

ANÁLISE DE ORÇAMENTO PARA 2022 E DOS DESVIOS DE 2021

1. ORÇAMENTO

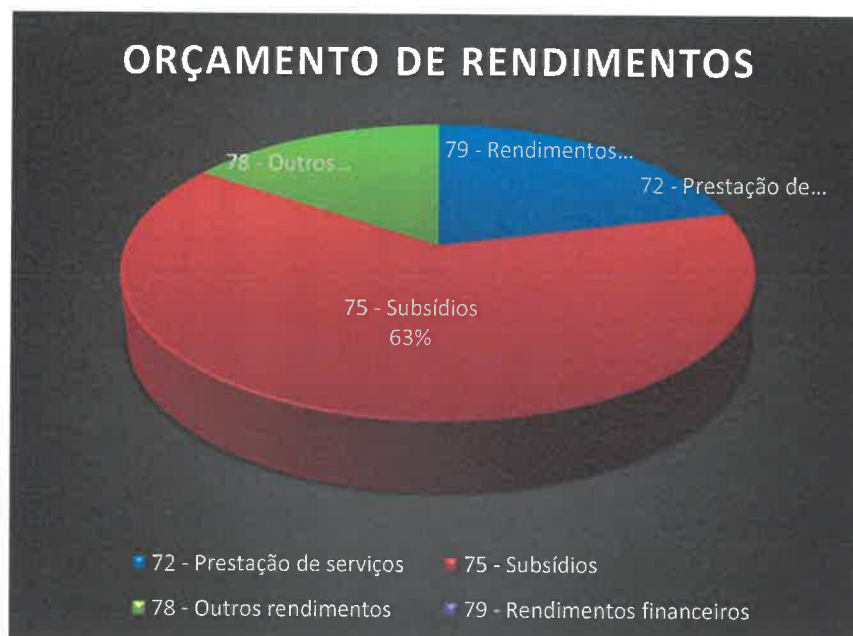
1.1 Evolução do orçamento

O orçamento apresentado é um instrumento de gestão que permite obter uma previsão global da atividade da instituição. Nele estão contempladas as receitas e despesas correntes previstas, por rubricas próprias de cada conta do plano de contas para as ESNL.

Os valores foram obtidos, na sua maioria, através dos resultados dos cálculos percentuais, tendo em conta o balancete de Setembro de 2021.

Trata-se da apresentação de uma previsão dos resultados económicos esperados para o ano de 2022, com base na situação atual e com os recursos existentes.

No orçamento de rendimentos, no total de 379.110,00 euros, verifica-se que a rubrica de Subsídios à Exploração, onde estão integradas as comparticipações da Segurança Social e Ministério da Educação, representa uma percentagem de 63% do total dos rendimentos, seguida do valor da Prestação de Serviços com um peso de 21%, e as restantes, ou seja Outros Rendimentos e Ganhos com cerca de 16%. A rubrica de Prestação de Serviços engloba os valores pagos pelos clientes/utentes. Na rubrica Outros Rendimentos e Ganhos estão incluídos os rendimentos das habitações que são património da Associação e os donativos angariados ao longo do ano, entre outros menos significativos. Gráfico n°1





Associação de Assistência de Eixo
Centro Infantil de Eixo

1.2 Análise comparativa dos rendimentos

ORÇAMENTO RENDIMENTOS 2022

	2021		2022		Variação 2021
	Orçamentado	Realiz. SET.	Projeção	Orçamentado	
72 Prestação de serviços	79 800,00 €	59 719,67 €	79 626,23 €	79 700,00 €	0,09%
721					
Quotas dos utilizadores	77 400,00 €	58 471,67 €	77 962,23 €	78 000,00 €	0,78%
7211 Infância e Juventude	77 400,00 €	58 471,67 €	77 962,23 €	78 000,00 €	0,78%
72111 Creche	43 900,00 €	34 046,05 €	45 394,73 €	45 400,00 €	3,42%
72112 Jardim de Infância	33 500,00 €	24 425,62 €	32 567,49 €	32 600,00 €	-2,69%
722	1 500,00 €	944,00 €	1 258,67 €	1 300,00 €	-13,33%
Quotizações e jóias					
725	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	#DIV/0!
Serviços secundários					
727	900,00 €	304,00 €	405,33 €	400,00 €	-55,56%
Seguros de acid. Pessoais					
75 Subsídios, doações e legados à exploração	226 500,00 €	211 433,22 €	239 725,41 €	239 700,00 €	-0,01%
751					
Subsídios do Estado e outros entes públicos	226 500,00 €	211 433,22 €	239 725,41 €	239 700,00 €	-0,01%
7511 ISS,IP - Centro Distrital					
75111 Creches					
751111 Creche	119 100,00 €	93 259,15 €	124 345,53 €	124 300,00 €	4,37%
751112 Complemento de horário	6 600,00 €	6 774,64 €	10 161,96 €	10 200,00 €	54,55%
75112 Educação Pré-Escolar					



Associação de Assistência de Crianças do Eixo
Centro Infantil de Eixo

751121	Atividades Educativas	58 900,00 €	44 320,32 €	59 093,76 €	59 100,00 €	0,34%	0,01%
751122	Atividades Apoio Social	33 300,00 €	25 070,76 €	33 427,68 €	33 400,00 €	0,30%	-0,08%
751123	Compensação salarial	8 600,00 €	12 696,48 €	12 696,48 €	12 700,00 €	47,67%	0,03%
751124	Lay-Off	0,00 €	13 228,54 €	0,00 €	0,00 €	#DIV/0!	#DIV/0!
7521	IEFP	0,00 €	16 083,33 €	0,00 €	0,00 €	#DIV/0!	#DIV/0!
78	Outros rendimentos e ganhos	53 464,67 €	53 272,66 €	63 439,56 €	59 710,00 €	11,68%	-5,88%
784	Ganhos em inventários	5 700,00 €	455,69 €	607,59 €	600,00 €	-89,47%	-1,25%
7841	Sinistros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
7848	Outros ganhos/Donativos	5 700,00 €	455,69 €	607,59 €	600,00 €	-89,47%	-1,25%
787	Rendas de propriedades investimento	42 764,67 €	30 045,00 €	40 060,00 €	44 110,00 €	3,15%	10,11%
788	Outros	5 000,00 €	22 771,97 €	22 771,97 €	15 000,00 €	200,00%	-34,13%
7888	Outros/donativos						
79	Rendimentos e ganhos de financiamento	100,00 €	28,70 €	38,27 €	0,00 €	-100,00%	-100,00%
791	Juros obtidos	100,00 €	28,70 €	38,27 €	0,00 €	-100,00%	-100,00%
7911/2	Juros de depósitos e aplicações	100,00 €	28,70 €	38,27 €	0,00 €	-100,00%	-100,00%
	TOTAIS	359 864,67 €	324 454,25 €	382 829,46 €	379 110,00 €	5,35%	-0,97%

[Handwritten signatures and initials]



Associação de Assistência de Eixo
Centro Infantil de Eixo

No orçamento de Gastos, no total de 342.807,00 euros, a rubrica Gastos com Pessoal representa um peso de 76% do valor total, seguida da rubrica Fornecimentos e Serviços Externos com 18%, que contempla todas as despesas relacionadas com os serviços necessários ao desenvolvimento da atividade: serviços especializados, materiais, energia, água, gás, entre outros serviços. Com percentagens inferiores, estão os Gastos de depreciação e amortização com 5% e as restantes com 1%, que contemplam, na sua maioria, os géneros alimentares necessários para o setor alimentar. Gráfico n.º 2

ORÇAMENTO DE GASTOS





Associação de Assistência de Eixo
Centro Infantil de Eixo

[Handwritten signature]

1.3 Análise comparativa dos gastos

ORÇAMENTO GASTOS 2021

	2021		Projeção	Orçamentado	Var. Orç 2021	Variação 2021
	Orçamentado	Realiz. SET.				
61	5 800,00 €	1 372,47 €	1 829,96 €	1 800,00 €	-68,97%	-1,64%
	Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas					
612	5 800,00 €	1 372,47 €	1 829,96 €	1 800,00 €	-68,97%	-1,64%
	Matérias primas, subsidiárias e consumo					
61211	5 800,00 €	1 372,47 €	1 829,96 €	1 800,00 €	-68,97%	-1,64%
61229	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
62	55 300,00 €	46 287,08 €	60 707,87 €	60 700,00 €	9,76%	-0,01%
	Fornecimentos e serviços externos					
622	32 500,00 €	31 929,53 €	42 572,71 €	42 600,00 €	31,08%	0,06%
	Serviços especializados					
6221	31 000,00 €	31 505,12 €	42 006,83 €	42 000,00 €	35,48%	-0,02%
6222	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
6223	200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-100,00%	#DIV/0!
6224	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
6225	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
6226	1 200,00 €	424,41 €	565,88 €	600,00 €	-50,00%	6,03%
6228	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	#DIV/0!	#DIV/0!
	Outros serviços (Praia, visitas estudo...)					
623	1 400,00 €	1 186,36 €	1 581,81 €	1 600,00 €	14,29%	1,15%
	Materiais					
6231	0,00 €	25,01 €	33,35 €	0,00 €	0,00%	0,00%
6232	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	#DIV/0!	#DIV/0!
6233	100,00 €	15,99 €	21,32 €	0,00 €	-100,00%	-100,00%

[Handwritten signature]
5



Associação de Assistência do Eixo
Centro Infantil de Eixo

AT
fb

6234	Artigos para oferta	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%	0,00%
6235	Material didáctico	300,00 €	429,90 €	573,20 €	600,00 €	100,00%	4,68%	4,68%	4,68%
6238	Outros	1 000,00 €	715,46 €	953,95 €	1 000,00 €	0,00%	4,83%	4,83%	4,83%
624	Energia e fluidos	13 700,00 €	7 101,17 €	9 468,23 €	9 500,00 €	-30,66%	0,34%	0,34%	0,34%
6241	Electricidade	5 700,00 €	3 715,27 €	4 953,69 €	5 000,00 €	-12,28%	0,93%	0,93%	0,93%
6242	Combustíveis	2 900,00 €	1 669,05 €	2 225,40 €	2 200,00 €	-24,14%	-1,14%	-1,14%	-1,14%
	Gasóleo/Gasolina	500,00 €	264,50 €	352,67 €	400,00 €	0,00%	13,42%	13,42%	13,42%
	Gás	2 500,00 €	1 404,55 €	1 872,73 €	1 900,00 €	-24,00%	1,46%	1,46%	1,46%
6243	Água	2 100,00 €	1 716,85 €	2 289,13 €	2 300,00 €	9,52%	0,47%	0,47%	0,47%
6248	Outros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
625	Deslocações, estadas e transportes	0,00 €	80,00 €	106,67 €	100,00 €	#DIV/0!	-6,25%	-6,25%	-6,25%
6251	Deslocações e estadas	0,00 €	80,00 €	106,67 €	100,00 €	#DIV/0!	-6,25%	-6,25%	-6,25%
6258	Outros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
626	Serviços diversos	7 600,00 €	5 953,09 €	6 929,21 €	6 900,00 €	-9,21%	-0,42%	-0,42%	-0,42%
6261	Rendas e alugueres	500,00 €	306,28 €	408,37 €	400,00 €	-20,00%	-2,05%	-2,05%	-2,05%
6262	Comunicação	1 200,00 €	914,64 €	1 219,52 €	1 200,00 €	0,00%	-1,60%	-1,60%	-1,60%
6263	Seguros	2 600,00 €	2 804,31 €	2 630,84 €	2 600,00 €	0,00%	-1,17%	-1,17%	-1,17%
	Ramo automóvel	300,00 €	237,27 €	294,05 €	300,00 €	0,00%	2,02%	2,02%	2,02%
	Edifícios Centro Infantil	1 500,00 €	1 466,87 €	1 509,92 €	1 500,00 €	0,00%	-0,66%	-0,66%	-0,66%
	Edifícios habitação	500,00 €	766,53 €	493,22 €	500,00 €	0,00%	1,37%	1,37%	1,37%
	Acidentes pessoais	300,00 €	333,64 €	333,65 €	300,00 €	0,00%	-10,09%	-10,09%	-10,09%
6265	Contenciosos e notariado	0,00 €	66,90 €	89,20 €	100,00 €	#DIV/0!	12,11%	12,11%	12,11%
6266	Despesas de representação	300,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-100,00%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!



Associação de Assistência de Educação
Centro Infantil de Eixo

6267	Limpeza, higiene e conforto	2 800,00 €	1 860,96 €	2 481,28 €	2 500,00 €	-10,71%	0,75%
6268	Outros serviços	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-100,00%	#DIV/0!
6269	Babets e roupas	100,00 €	0,00 €	100,00 €	100,00 €	0,00%	0,00%
627	Encargos com utentes	100,00 €	36,93 €	49,24 €	0,00 €	-100,00%	-100,00%
6272	Encargos de saúde com utentes	100,00 €	36,93 €	49,24 €	0,00 €	-100,00%	-100,00%
	Gastos com pessoal	271 640,70 €	186 723,65 €	260 683,08 €	260 664,83 €	-4,04%	-0,01%
632	Remunerações do pessoal	220 700,00 €	152 116,69 €	212 963,37 €	213 000,00 €	-3,49%	0,02%
63211	Quadros superiores e médios	102 400,00 €	42 352,97 €	59 294,16 €	59 300,00 €	-42,09%	0,01%
63212	Prof. Qualificados	96 000,00 €	87 430,03 €	122 402,04 €	122 400,00 €	27,50%	0,00%
63213	Prof. Indiferenciados	22 300,00 €	22 333,69 €	31 267,17 €	31 300,00 €	40,36%	0,11%
635	Encargos sobre remunerações	43 840,70 €	30 099,21 €	42 138,89 €	42 164,83 €	-3,82%	0,06%
6351	Segurança Social	43 800,00 €	30 052,90 €	42 074,06 €	42 100,00 €	-3,88%	0,06%
6357	Fundos de Garantia	40,70 €	46,31 €	64,83 €	64,83 €	59,30%	0,00%
636	Seguros acid. Trabalho	1 700,00 €	1 624,62 €	1 736,65 €	1 700,00 €	0,00%	-2,11%
6361/2	Gastos com seguros	1 700,00 €	1 624,62 €	1 736,65 €	1 700,00 €	0,00%	-2,11%
638	Outros gastos com pessoal	5 400,00 €	2 883,13 €	3 844,17 €	3 800,00 €	-29,63%	-1,15%
6381/9	Formação/Abono falhas... coord., hsst..	5 400,00 €	2 883,13 €	3 844,17 €	3 800,00 €	-29,63%	-1,15%
64	Gastos de depreciação e de amortização	18 000,00 €	13 033,26 €	17 377,68 €	18 000,00 €	0,00%	3,58%
641	Propriedades de investimento						



Associação de Assistência do Eixo
Centro Infantil de Eixo

642	Activos fixos tangíveis	18 000,00 €	13 033,26 €	17 377,68 €	18 000,00 €	0,00%	3,58%
68	Outros gastos e perdas	1 147,15 €	1 456,55 €	1 651,43 €	1 642,20 €	43,16%	-0,56%
681	Impostos	352,67 €	352,67 €	352,67 €	352,67 €	0,00%	0,00%
68121	IMI	352,67 €	352,67 €	352,67 €	352,67 €	0,00%	0,00%
687	Outros gastos e perdas	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
688	Outros	794,48 €	1 103,88 €	1 298,76 €	1 289,53 €	62,31%	-0,71%
6881	Correções relativas a períodos anteriores	0,00 €	9,23 €	9,23 €	0,00 €	0,00%	0,00%
6882	Donativos (B alimentar...)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	#DIV/0!	#DIV/0!
6883	Quotizações	230,00 €	300,00 €	230,00 €	230,00 €	0,00%	0,00%
6888	Outros não especificados	564,48 €	794,65 €	1 059,53 €	1 059,53 €	87,70%	0,00%
69	Gastos e perdas de financiamento	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
691	Juros suportados	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
6911	Juros de financiamento obtidos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
6918	Outros juros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
698	Outros gastos e perdas de financiamento	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
6988	Amortização do empréstimo	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
	TOTAIS	351 887,85 €	248 873,01 €	342 250,02 €	342 807,04€	-2,58%	0,16%



Associação de Assistência de Eixo
Centro Infantil de Eixo

1.4 Resumo geral de análise da Demonstração de Resultados Previsional

Como se pode verificar no Orçamento de Exploração Previsional para 2022, prevê-se um resultado positivo na ordem dos 36.000,00 euros. Valor que considera um donativo na ordem dos 15 mil euros por parte da CMA e os gastos não considerados na totalidade por causa da pandemia ocorrida em 20/21.

Analisando os valores orçamentados relativamente ao ano de 2021, comparativamente com a previsão para o ano de 2022, estamos perante um **aumento de rendimentos na ordem dos 5,35% e uma diminuição na ordem dos 2,58% nos gastos.**

1.5 – Acontecimentos – COVID-19 – Divulgações

No passado dia 11 de março de 2020 a OMS declarou o surto do novo coronavírus, designado COVID-19 como pandemia, cujos reflexos económicos e financeiros serão sentidos durante os exercícios económicos de 2020 e seguintes. Tendo em consideração a incerteza quanto ao potencial impacto e duração do COVID-19, bem como quanto à eficácia dos apoios e estímulos estatais para a revitalização da economia, não é possível apurar e quantificar os efeitos diretos e indiretos do presente contexto na atividade futura da empresa.

Assim, e visto que, para a apresentação do Orçamento para 2022, foram usadas as demonstrações financeiras à data de 30 de Setembro de 2021, as mesmas não reflectem a realidade da IPSS num ano dito “normal”.

Tifeferreira
Ricardo Casanova Ramos Oliveira
Presidente de ASSEMBLEIA GERAL
ASSEMBLEIA GERAL
Sandra do Carmo

