

ANÁLISE DE ORÇAMENTO PARA 2025

1. ORÇAMENTO

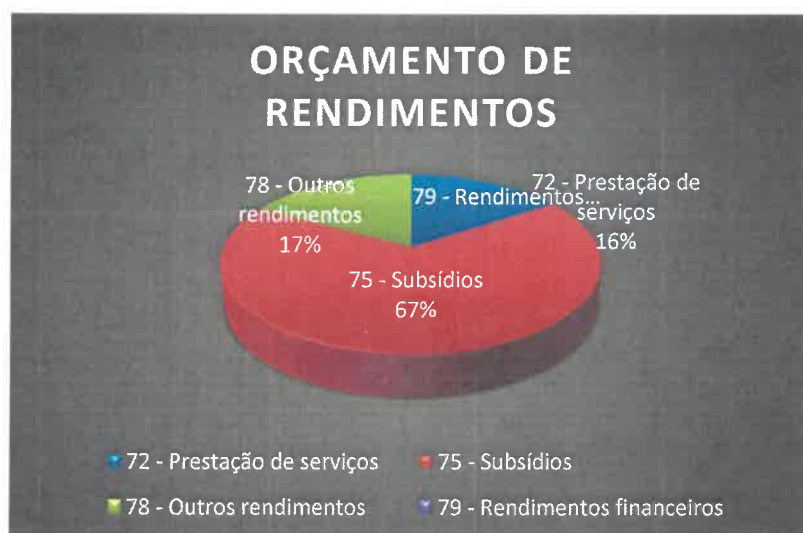
1.1 Evolução do orçamento

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 2024, a atualização das tabelas salariais da CNIS, a subida do ordenado mínimo nacional e uma inflação prevista pelo Banco de Portugal para o ano 2025 na ordem dos 2,1%.

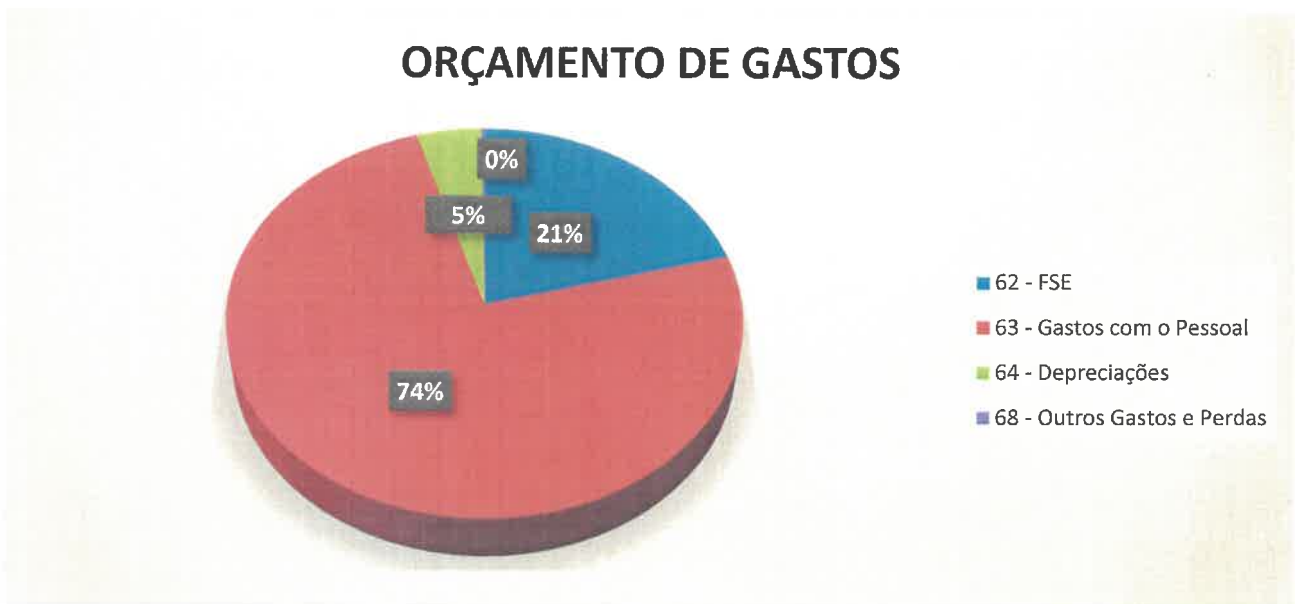
Trata-se da apresentação de uma previsão dos resultados económicos esperados para o ano de 2025, com base na situação atual e com os recursos existentes.

No orçamento de rendimentos, no total de 506.884,00 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 67% do total dos rendimentos, seguida do valor da Prestação de Serviços com um peso de 16%, e as restantes, ou seja, Outros Rendimentos e Ganhos com cerca de 17%. 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 nº1



Handwritten notes in blue ink:
R
↓
Esta vez

No orçamento de Gastos, no total de 506.174,00 euros, a rubrica Gastos com Pessoal representa um peso de 74% do valor total, seguida da rubrica Fornecimentos e Serviços Externos com 21%, 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%. Gráfico nº 2





1.4 Resumo geral de análise da Demonstração de Resultados Previsional

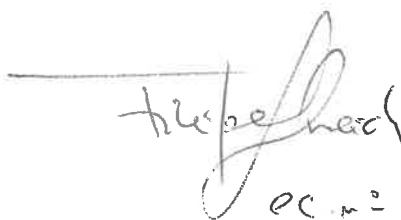
Como se pode verificar no Orçamento de Exploração Previsional para 2025, prevê-se um resultado positivo na ordem dos 710,00 euros. Valor que considera donativos em dinheiro na ordem dos 9.800,00 euros.



Analisando os valores orçamentados relativamente ao ano de 2024, comparativamente com a previsão para o ano de 2025, estamos perante um **aumento de rendimentos na ordem dos 1,9% e um aumento na ordem dos 2,5% nos gastos.**

1.5 – Acontecimentos – Divulgações

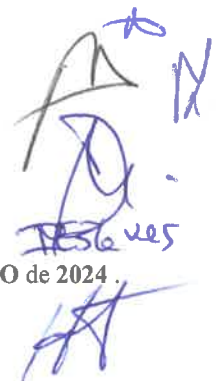
Em 24 de fevereiro de 2022 teve início o conflito entre a Rússia e a Ucrânia. E a 7 de outubro deu-se o início do conflito entre o Hamas - Faixa de Gaza e Israel. Tendo em consideração a incerteza quanto ao seu potencial impacto e duração, a Direção procedeu à análise dos eventuais efeitos na envolvente económica e na atividade da Instituição, tendo concluído que a elevada dependência do país e da Europa ao gás e à energia, o controlo da inflação acima dos dois dígitos. Será elevado o custo energético, a subida generalizada de preços, levaram seguramente a perdas no decorrer do próximo ano.

Aveiro, 11 de novembro de 2024


ec. n.º 90388


Izildad Oliveira Esteves
Direção Geral de Serviços
9.1.1. Ce
Aguardado de 

Memória Justificativa C.E.P. - Rendimentos 2025 SNC-ESNL


 2025
 2025

- Os RENDIMENTOS foram calculados, tendo em conta a receita realizada no período de **JANEIRO** a **SETEMBRO** de **2024**.
- O índice de inflação foi calculado a taxa de **2,10 %** para o ano de **2025**.
 - Taxas discriminadas por contas razão:
 - 71 - 2,10 %
 - 72 - 2,10 %
 - 75 - 2,10 %
 - 78 - 2,10 %
- A verba do acordo de cooperação (CRSS) é igual a do ano em curso, conforme legislação em vigor.

CONTA	RENDIMENTOS	Valores em Euros		
71	Vendas	0,00	0,00	0,00
72	Prestações de Serviços:			
721	Quotas dos utilizadores		77 942,39	
722	Quotizações e jóias		898,48	
	Outros	479,19	479,19	79 320,06
75	Subsídios, doações e legados à exploração			
	Subsídios do Estado e outros entes públicos:			
7511	ISS, IP - Centro Distrital	339 301,80	339 301,80	
752	Subsídios de outras entidades		1 901,51	
753	Doações e heranças		0,00	341 203,31
73	Variações nos inventários da produção	0,00	0,00	0,00
74	Trabalhos para a própria entidade	0,00	0,00	0,00
76	Reversões			
761	De depreciações e de amortizações		0,00	
762	De perdas por imparidade		0,00	
763	De provisões		0,00	0,00
77	Ganhos por aumentos de justo valor	0,00	0,00	0,00
78	Outros rendimentos e ganhos			
781	Rendimentos suplementares		0,00	
	Outros	86 360,93	86 360,93	86 360,93
79	Juros, dividendos e outros rendimentos similares			
791	Juros obtidos		0,00	0,00
	TOTAL DE RENDIMENTOS			506 884,30

Conta de Exploração Previsional - Rendimentos 2025 SNC-ESNL

Moeda: Euros

CONTA	RENDIMENTOS	Valores em Euros	
71	Vendas.....		
72	Prestações de Serviços:.....		
721	Quotas dos utilizadores.....	77.942,39	
722	Quotizações e jóias.....	898,48	
72-721/2	OUTROS.....	479,19	79.320,06
75	Subsídios, doações e legados à exploração.....		
7511	ISS, IP - Centro Distrital.....	339.301,80	
752	Subsídios de outras entidades.....	1.901,51	
753	Doações e heranças.....		
75-(7511+752)/:	OUTROS.....	0,00	341.203,31
73	Variações nos inventários da produção.....		
74	Trabalhos para a própria entidade.....		
76	Reversões.....		
761	De depreciações e de amortizações.....		
762	De perdas por imparidade.....		
763	De provisões.....		
76-(761/3)	OUTROS.....		
77	Ganhos por aumentos de justo valor.....		
78	Outros rendimentos e ganhos.....		
781	Rendimentos suplementares.....		
78-781	OUTROS.....	86.360,93	86.360,93
79	Juros, dividendos e outros rendimentos similares.....		
791	Juros obtidos.....		
79-791	OUTROS.....		
	(B).....		506.884,30

Conta de Exploração Previsional - Rendimentos 2025 SNC-ESNL

Moeda: Euros

Valores em Euros *1152 euros*

CONTA	RENDIMENTOS	(A)		Dot. Mensal (A/12)
		Valor Inscrito	Valor Corrigido	
7	RENDIMENTOS.....	493.892,13	506.884,30	42.240,36
72	Prestações de serviços.....	79.320,06	79.320,06	6.610,01
721	Quotas dos utilizadores, Matrículas e Mensalidades de U	77.942,39	77.942,39	6.495,20
7211	Infância e Juventude.....	77.942,39	77.942,39	6.495,20
72111	Creches.....	18.316,45	18.316,45	1.526,37
72112	Jardins de Infância.....	59.625,94	59.625,94	4.968,83
722	Quotizações e jóias.....	898,48	898,48	74,87
727	Seguros acid. pessoais.....	479,19	479,19	39,93
7272	Jardim Infância.....	479,19	479,19	39,93
75	Subsídios, doações e legados à exploração.....	341.203,31	341.203,31	28.433,61
751	Subsídios das Entidades Públicas.....	339.301,80	339.301,80	28.275,15
7511	ISS, IP - Centro Distrital.....	339.301,80	339.301,80	28.275,15
751111	Creches.....	215.776,97	215.776,97	17.981,41
751112	Complemento de horário.....	11.144,43	11.144,43	928,70
75112	Educação Pré-Escolar.....	112.380,40	112.380,40	9.365,03
751121	Actividades Educativas.....	61.302,69	61.302,69	5.108,56
751122	Actividades Apoio Social.....	34.677,35	34.677,35	2.889,78
751123	Compensação Salarial.....	16.400,36	16.400,36	1.366,70
752	Subsídios de outras entidades.....	1.901,51	1.901,51	158,46
7521	(IEFP).....	1.901,51	1.901,51	158,46
78	Outros rendimentos.....	73.368,76	86.360,93	7.196,74
784	Ganhos em inventários.....	418,90	418,90	34,91
7848	Outros ganhos.....	418,90	418,90	34,91
78481	Donativos em generos alimentares.....	418,90	418,90	34,91
787	Rendimentos em investimentos não financeiros.....	62.028,42	62.028,42	5.169,04
7873	Rendas e outros rendimentos em propriedades de investi	62.028,42	62.028,42	5.169,04
78732	Edifícios e Outras Construcões.....	62.028,42	62.028,42	5.169,04
788	Outros.....	10.921,44	23.913,61	1.992,80
7881	Correcções relativas a períodos anteriores.....	68,07	68,07	5,67
7883	Imputação de subsídios para investimentos.....	1.251,07	4.443,24	370,27
78833	Creche.....		4.267,24	355,60
78834	Gerais.....	1.251,07	176,00	14,67
7886	Consignação IRS / IVA.....	3.185,36	3.185,36	265,45
7888	Outros não especificados.....	6.416,94	16.216,94	1.351,41
78881	Dinheiro.....	6.416,94	6.416,94	534,75
78884	Outros.....		9.800,00	816,67

Memória Justificativa C.E.P. - Gastos 2025 SNC-ESNL

- Os GASTOS foram calculados, tendo em conta a despesa realizada no período de JANEIRO a SETEMBRO de 2024.
- O índice de inflação foi calculado a taxa de 2,10 % para o ano de 2025 .
 - Taxas discriminadas por contas razão:
 - 61 - 2,10 %
 - 62 - 2,10 %
- A verba do acordo de cooperação (CRSS) é igual a do ano em curso, conforme legislação em vigor.

CONTA	GASTOS	Valores em Euros		
61	Custo merc. vendidas e matérias primas consumidas			
612	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	0,00	0,00	0,00
62	Fornecimentos e serviços externos:			
621	Subcontractos		0,00	
622	Serviços especializados		83 288,56	
623	Materiais		2 870,84	
624	Energia e fluidos		11 983,67	
625	Deslocações, estadas e transportes		0,00	
626	Serviços diversos		7 279,44	
	Outros	106,93	106,93	105 529,44
63	Gastos com o Pessoal:			
631	Remunerações dos órgãos sociais		0,00	
632	Remunerações do pessoal		303 592,94	
	Encargos Sociais:			
635	Contribuições Segurança Social		67 701,25	
636	Seguros acid. Trabalho e doenças profissionais		2 997,27	
	Outros	2 368,83	2 368,83	376 660,29
65	Perdas por imparidade	0,00	0,00	0,00
66	Perdas por reduções de justo valor	0,00	0,00	0,00
67	Provisões do período	0,00	0,00	0,00
68	Outros gastos e perdas			
681	Impostos		490,63	
	Outros	1 056,41	1 056,41	1 547,04
64	Gastos de depreciação e de amortização:			
641	Propriedades de investimento		0,00	
642	Activos fixos tangíveis		0,00	
643	Activos intangíveis.		0,00	
	Outros	22 437,34	22 437,34	22 437,34
69	Gastos e perdas de financiamento			
691	Juros suportados		0,00	0,00
	TOTAL DE GASTOS			506 174,11

Conta de Exploração Previsional - Gastos 2025 SNC-ESNL

Moeda: Euros

CONTA	GASTOS	Valores em Euros	
61	Custo merc. vendidas e matérias primas consumidas.....		
612	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo.....		
61-612	OUTROS.....		
62	Fornecimentos e serviços externos:.....		
621	Subcontractos.....		
622	Serviços especializados.....	83.288,56	
623	Materiais.....	2.870,84	
624	Energia e fluidos.....	11.983,67	
625	Deslocações, estadas e transportes.....		
626	Serviços diversos.....	7.279,44	
62-621/6	OUTROS.....	106,93	105.529,44
63	Gastos com o Pessoal:.....		
631	Remunerações dos órgãos sociais.....		
632	Remunerações do pessoal.....	303.592,94	
635	Contribuições Segurança Social.....	67.701,25	
636	Seguros acid. Trabalho e doenças profissionais.....	2.997,27	
*	OUTROS.....	2.368,83	376.660,29
65	Perdas por imparidade.....		
66	Perdas por reduções de justo valor.....		
67	Provisões do período.....		
68	Outros gastos e perdas.....		
681	Impostos.....	490,63	
68-681	OUTROS.....	1.056,41	1.547,04
64	Gastos de depreciação e de amortização:.....		
641	Propriedades de investimento.....		
642	Activos fixos tangíveis.....		
643	Activos intangíveis.....		
64-641/3	OUTROS.....	22.437,34	22.437,34
69	Gastos e perdas de financiamento.....		
691	Juros suportados.....		
69-691	OUTROS.....		
	(A).....		506.174,11
	RESULTADO LÍQUIDO PREVISIONAL.....		710,19

* = 63-(631/2+635/6)

Conta de Exploração Previsional - Gastos 2025 SNC-ESNL

Moeda: Euros

Valores em Euros

CONTA	GASTOS	(A)		Dot. Mensal (A/12)
		Valor Inscrito	Valor Corrigido	
6	GASTOS.....	416.571,38	506.174,11	42.181,18
62	Fornecimentos e serviços externos.....	105.529,44	105.529,44	8.794,12
622	Serviços especializados.....	83.288,56	83.288,56	6.940,71
6221	Trabalhos especializados.....	74.602,16	74.602,16	6.216,85
622101	Trabalhos especializados - Outros.....	8.639,20	8.639,20	719,93
622103	Jardinagem.....	122,52	122,52	10,21
622113	Planet Dust,Lda.....	125,58	125,58	10,47
622114	Edicopia.....	155,23	155,23	12,94
622119	Warepro - Informatica.....	4.794,77	4.794,77	399,56
622125	ZonaFogo - Segurança Incendios.....	120,56	120,56	10,05
622131	Gertal -Comp.Geral de Restaurantes Alimentação,SA....	60.644,30	60.644,30	5.053,69
6223	Vigilância e segurança.....	689,79	689,79	57,48
6224	Honorários.....	1.611,82	1.611,82	134,32
62246	Advocacia.....	46,29	46,29	3,86
62247	Formação.....	1.565,53	1.565,53	130,46
6226	Conservação e reparação.....	4.836,27	4.836,27	403,02
62262	Reparacao, Cons. em Equip. e Edif. Arrendados.....	1.800,69	1.800,69	150,06
62263	Conservação e reparação em equipamentos Centro Inf....	3.035,58	3.035,58	252,97
6228	Outros.....	1.548,52	1.548,52	129,04
62289	Outros FSE- Visitas Estudo /praia / diversos.....	1.548,52	1.548,52	129,04
623	Materiais.....	2.870,84	2.870,84	239,24
6231	Ferramentas e utensílios de desgaste rápido.....	61,08	61,08	5,09
6233	Material de escritório.....	149,68	149,68	12,47
6234	Artigos para oferta.....	111,63	111,63	9,30
6235	Material Didatico.....	886,04	886,04	73,84
6238	Outros.....	1.662,41	1.662,41	138,53
624	Energia e fluidos.....	11.983,67	11.983,67	998,64
6241	Electricidade.....	5.390,47	5.390,47	449,21
6242	Combustíveis.....	3.897,68	3.897,68	324,81
62421	Gasolina / Gasoleo.....	443,07	443,07	36,92
62422	Gás natural.....	3.454,61	3.454,61	287,88
6243	Água.....	2.695,52	2.695,52	224,63
626	Serviços diversos.....	7.279,44	7.279,44	606,62
6261	Rendas e alugueres.....	625,42	625,42	52,12
62611	Grenke.....	625,42	625,42	52,12
6262	Comunicação.....	1.017,76	1.017,76	84,81
6263	Seguros.....	2.037,72	2.037,72	169,81
62631	Viaturas.....	210,03	210,03	17,50
62632	Edifícios - Centro Infantil.....	1.217,81	1.217,81	101,48
626321	Seguro Edificio do Centro Infantil Antigo.....	60,21	60,21	5,02
626322	Seguro do Edificio Novo.....	1.157,60	1.157,60	96,47
62633	Edifícios - Associação.....	578,38	578,38	48,20
626332	Seguro Edificio Lisboa.....	578,38	578,38	48,20
62634	Acid. Pessoais - Centro Infantil.....	31,50	31,50	2,63
6267	Limpeza, higiene e conforto.....	2.886,71	2.886,71	240,56
6268	Outros serviços.....	548,47	548,47	45,71
6269	Rouparia.....	163,36	163,36	13,61
627	Encargos com utentes.....	106,93	106,93	8,91
6272	Encargos de Saude com Utentes.....	106,93	106,93	8,91
63	Gastos com o Pessoal.....	309.494,90	376.660,29	31.388,36
632	Remunerações do pessoal.....	243.187,99	303.592,94	25.299,41

Conta de Exploração Previsional - Gastos 2025 SNC-ESNL

Moeda: Euros

Valores em Euros

CONTA	GASTOS	(A)		Dot. Mensal (A/12)
		Valor Inscrito	Valor Corrigido	
635	Encargos sobre remunerações.....	54.617,48	67.701,25	5.641,77
6351	Segurança Social.....	54.617,48	67.701,25	5.641,77
636	Seguros de acidentes no trabalho e doenças profiss.....	2.997,27	2.997,27	249,77
638	Outros gastos com o pessoal.....	8.692,16	2.368,83	197,40
6382	Formacao Profissional.....	5.055,33	1.000,00	83,33
6386	Abono para Falhas.....	466,67	466,67	38,89
6388	Outros - Híg. Saúde e Seg. Trabalho.....	902,16	902,16	75,18
63881	Medicina no trabalho.....	558,60	558,60	46,55
63882	Higiene e Segurança.....	343,56	343,56	28,63
64	Gastos de depreciação e de amortização.....		22.437,34	1.869,78
68	Outros gastos.....	1.547,04	1.547,04	128,92
681	Impostos.....	490,63	490,63	40,89
6812	Impostos indirectos:.....	450,63	450,63	37,55
68121	IMI.....	450,63	450,63	37,55
6813	Taxas.....	40,00	40,00	3,33
688	Outros.....	1.056,41	1.056,41	88,03
6881	Correcções relativas a períodos anteriores.....	14,76	14,76	1,23
6883	Quotizações.....	560,00	560,00	46,67
6888	Outros não especificados.....	481,65	481,65	40,14
68881	Serviços bancarios.....	481,65	481,65	40,14