

## ANÁLISE DE ORÇAMENTO PARA 2021 E DOS DESVIOS DE 2020

### 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 2020.

Trata-se da apresentação de uma previsão dos resultados económicos esperados para o ano de 2021, com base na situação atual e com os recursos existentes.

No orçamento de rendimentos, no total de 359.870,00 euros, verifica-se que a rubrica de Subsídios à Exploração, onde estão integradas as participações 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 22%, e as restantes, ou seja Outros Rendimentos e Ganhos com cerca de 15%. 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 nº 1



## 1.2 Análise comparativa dos rendimentos

### ORÇAMENTO RENDIMENTOS 2021

	2020		2021		Variação 2020
	Orçamentado	Realiz. SET.	Projeção	Orçamentado	
<b>72 Prestação de serviços</b>	<b>97 500,00 €</b>	<b>59 837,24 €</b>	<b>79 782,99 €</b>	<b>79 800,00 €</b>	<b>0,02%</b>
721					
<b>Quotas dos utilizadores</b>	<b>93 300,00 €</b>	<b>58 078,24 €</b>	<b>77 437,65 €</b>	<b>77 400,00 €</b>	<b>-0,05%</b>
72111 Infância e Juventude	93 300,00 €	58 078,24 €	77 437,65 €	77 400,00 €	-0,05%
72111 Creche	51 300,00 €	32 947,37 €	43 929,83 €	43 900,00 €	-0,07%
72112 Jardim de Infância	42 000,00 €	25 130,87 €	33 507,83 €	33 500,00 €	-0,02%
722	1 400,00 €	1 111,00 €	1 481,33 €	1 500,00 €	1,26%
725	2 400,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	#DIV/0!
727	400,00 €	648,00 €	864,00 €	900,00 €	4,17%
Seguros de acid. Pessoais					
<b>75 Subsídios, doações e legados à exploração</b>	<b>217 500,00 €</b>	<b>162 916,30 €</b>	<b>226 511,63 €</b>	<b>226 500,00 €</b>	<b>-0,01%</b>
751					
<b>Subsídios do Estado e outros entes públicos</b>	<b>217 500,00 €</b>	<b>162 916,30 €</b>	<b>226 511,63 €</b>	<b>226 500,00 €</b>	<b>-0,01%</b>
75111 ISS,IP - Centro Distrital					
75111 Creches					
751111 Creche	115 000,00 €	89 289,90 €	119 053,20 €	119 100,00 €	3,57%
751112 Complemento de horário	6 400,00 €	4 410,56 €	6 615,84 €	6 600,00 €	3,13%
75112 Educação Pré-Escolar					
751121 Atividades Educativas	57 800,00 €	44 208,40 €	58 944,53 €	58 900,00 €	-0,08%



Associação de Assistência de Crianças do Eixo  
...  
Centro Infantil de Eixo

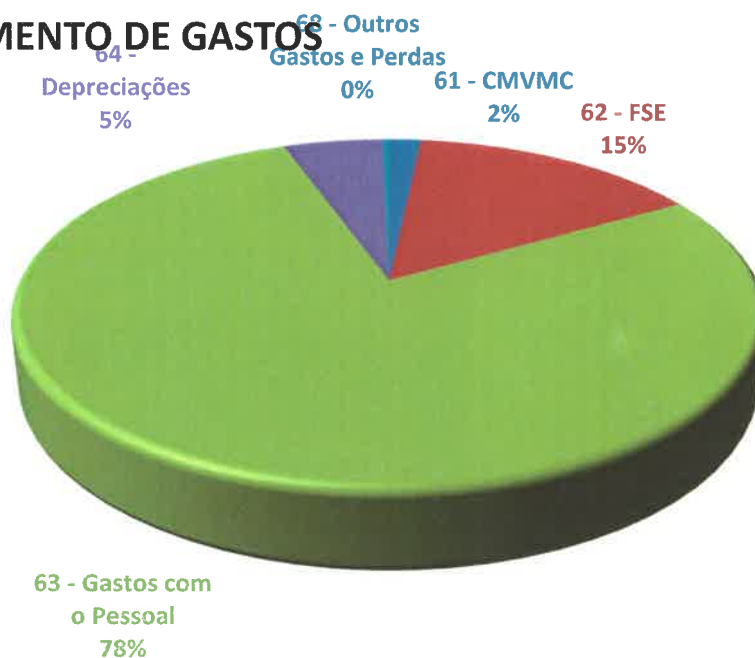
751122	Atividades Apoio Social	32 700,00 €	25 007,44 €	33 343,25 €	33 300,00 €	1,83%	-0,13%
7512	Compensação salarial	5 600,00 €	8 554,80 €	8 554,80 €	8 600,00 €	53,57%	0,53%
<b>78</b>	<b>Outros rendimentos e ganhos</b>	<b>47 320,67 €</b>	<b>49 900,34 €</b>	<b>61 014,89 €</b>	<b>53 464,67 €</b>	<b>12,98%</b>	<b>-12,37%</b>
<b>784</b>	<b>Ganhos em inventários</b>	<b>2 300,00 €</b>	<b>4 307,64 €</b>	<b>5 743,52 €</b>	<b>5 700,00 €</b>	<b>147,83%</b>	<b>-0,76%</b>
7841	Sinistros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
7848	Outros ganhos/Donativos	2 300,00 €	4 307,64 €	5 743,52 €	5 700,00 €	147,83%	-0,76%
<b>787</b>	<b>Rendas de propriedades investimento</b>	<b>39 320,67 €</b>	<b>29 036,00 €</b>	<b>38 714,67 €</b>	<b>42 764,67 €</b>	<b>8,76%</b>	<b>10,46%</b>
<b>788</b>	<b>Outros</b>	<b>5 700,00 €</b>	<b>16 556,70 €</b>	<b>16 556,70 €</b>	<b>5 000,00 €</b>	<b>-12,28%</b>	<b>-69,80%</b>
7888	Outros/donativos						
<b>79</b>	<b>Rendimentos e ganhos de financiamento</b>	<b>250,00 €</b>	<b>316,00 €</b>	<b>122,00 €</b>	<b>100,00 €</b>	<b>-60,00%</b>	<b>-18,03%</b>
<b>791</b>	<b>Juros obtidos</b>	<b>250,00 €</b>	<b>316,00 €</b>	<b>122,00 €</b>	<b>100,00 €</b>	<b>-60,00%</b>	<b>-18,03%</b>
7911/2	Juros de depósitos e aplicações	250,00 €	91,50 €	122,00 €	100,00 €	-60,00%	-18,03%
	<b>TOTAIS</b>	<b>362 570,67 €</b>	<b>272 969,88 €</b>	<b>367 431,50 €</b>	<b>359 864,67 €</b>	<b>-0,75%</b>	<b>-2,06%</b>



Associação de Assistência de Eixo  
Centro Infantil de Fixo

No orçamento de Gastos, no total de 348.790,00 euros, a rubrica Gastos com Pessoal representa um peso de 78% do valor total, seguida da rubrica Fornecimentos e Serviços Externos com 15%, 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 2%, que contemplam, na sua maioria, os géneros alimentares necessários para o setor alimentar. Gráfico n° 2

## ORÇAMENTO DE GASTOS





Associação de Assistência de Crianças em Risco  
Centro Infantil de Évora

### 1.3 Análise comparativa dos gastos

#### ORÇAMENTO GASTOS 2021

	2020		2021		Variação 2020
	Orçamentado	Realiz. SET.	Projeção	Orçamentado	
<b>61</b>	<b>4 100,00 €</b>	<b>4 354,49 €</b>	<b>5 805,99 €</b>	<b>5 800,00 €</b>	<b>-0,10%</b>
<b>Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas</b>					
<b>612</b>	<b>4 100,00 €</b>	<b>4 354,49 €</b>	<b>5 805,99 €</b>	<b>5 800,00 €</b>	<b>-0,10%</b>
61211	4 100,00 €	4 354,49 €	5 805,99 €	5 800,00 €	-0,10%
61229	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
<b>62</b>	<b>79 020,00 €</b>	<b>39 866,62 €</b>	<b>52 378,55 €</b>	<b>52 200,00 €</b>	<b>-0,34%</b>
<b>Fornecimentos e serviços externos</b>					
<b>622</b>	<b>52 700,00 €</b>	<b>24 354,83 €</b>	<b>32 473,11 €</b>	<b>32 500,00 €</b>	<b>0,08%</b>
<b>Serviços especializados</b>					
6221	48 300,00 €	23 252,37 €	31 003,16 €	31 000,00 €	-0,01%
6222	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
6223	600,00 €	148,44 €	197,92 €	200,00 €	1,05%
6224	0,00 €	89,20 €	118,93 €	100,00 €	0,00%
6225	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
6226	800,00 €	864,82 €	1 153,09 €	1 200,00 €	4,07%
6228	3 000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	#DIV/0!
<b>623</b>	<b>3 100,00 €</b>	<b>1 007,32 €</b>	<b>1 343,09 €</b>	<b>1 300,00 €</b>	<b>-3,21%</b>
<b>Materiais</b>					
6231	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
6232	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	#DIV/0!
6233	100,00 €	25,56 €	34,08 €	0,00 €	-100,00%
6234	0,00 €	11,21 €	14,95 €	0,00 €	0,00%



Associação de Assistência de Crianças do Eixo  
Centro Infantil de Eixo

6235	Material didáctico	1 500,00 €	195,99 €	261,32 €	300,00 €	14,80%
6238	Outros	1 500,00 €	774,56 €	1 032,75 €	1 000,00 €	-3,17%
<b>624</b>	<b>Energia e fluidos</b>	<b>16 300,00 €</b>	<b>8 049,35 €</b>	<b>10 732,47 €</b>	<b>10 700,00 €</b>	<b>-34,36%</b>
6241	Electricidade	7 000,00 €	4 277,58 €	5 703,44 €	5 700,00 €	-0,06%
6242	Combustíveis	3 300,00 €	2 211,26 €	2 948,35 €	2 900,00 €	-1,64%
	Gás	700,00 €	369,66 €	492,88 €	500,00 €	1,44%
	Gás	2 600,00 €	1 841,60 €	2 455,47 €	2 500,00 €	1,81%
6243	Água	2 700,00 €	1 560,51 €	2 080,68 €	2 100,00 €	0,93%
6248	Outros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
<b>625</b>	<b>Deslocações, estadas e transportes</b>	<b>100,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>#DIV/0!</b>
6251	Deslocações e estadas	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	#DIV/0!
6258	Outros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
<b>626</b>	<b>Serviços diversos</b>	<b>6 820,00 €</b>	<b>6 391,20 €</b>	<b>7 744,65 €</b>	<b>7 600,00 €</b>	<b>-1,87%</b>
6261	Rendas e alugueres	0,00 €	402,28 €	536,37 €	500,00 €	-6,78%
6262	Comunicação	1 300,00 €	927,45 €	1 236,60 €	1 200,00 €	-2,96%
6263	Seguros	2 300,00 €	2 630,84 €	2 630,84 €	2 600,00 €	-1,17%
	Ramo automóvel	300,00 €	294,05 €	294,05 €	300,00 €	2,02%
	Edifícios Centro Infantil	1 000,00 €	1 509,92 €	1 509,92 €	1 500,00 €	-0,66%
	Edifícios habitação	900,00 €	493,22 €	493,22 €	500,00 €	1,37%
	Acidentes pessoais	100,00 €	333,65 €	333,65 €	300,00 €	-10,09%
6265	Contenciosos e notariado	20,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	#DIV/0!
6266	Despesas de representação	400,00 €	261,05 €	348,07 €	300,00 €	-25,00%
6267	Limpeza, higiene e conforto	2 300,00 €	2 106,63 €	2 808,84 €	2 800,00 €	-0,31%
6268	Outros serviços	400,00 €	62,95 €	83,93 €	100,00 €	19,14%
6269	Babets e roupas	100,00 €	0,00 €	100,00 €	100,00 €	0,00%





Associação de Assistência de Crianças do Eixo  
Centro Infantil do Fim

68121	IMI	352,67 €	117,56 €	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	1 284,59 €	665,49 €	806,61 €	794,48 €	-38,15%	-1,50%
6881	Correcções relativas a períodos anteriores	0,00 €	12,13 €	12,13 €	0,00 €	0,00%	0,00%
6882	Donativos (B alimentar...)	30,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-100,00%	#DIV/0!
6883	Quotizações	280,00 €	230,00 €	230,00 €	230,00 €	-17,86%	0,00%
6888	Outros não especificados	974,59 €	423,36 €	564,48 €	564,48 €	-42,08%	0,00%
<b>69</b>	<b>Gastos e perdas de financiamento</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>691</b>	<b>Juros suportados</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
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%
<b>698</b>	<b>Outros gastos e perdas de financiamento</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
6988	Amortização do empréstimo	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
<b>TOTAIS</b>		<b>378 851,22 €</b>	<b>252 742,58 €</b>	<b>348 343,31 €</b>	<b>348 787,85 €</b>	<b>-7,94%</b>	<b>0,13%</b>

#### **1.4 Resumo geral de análise da Demonstração de Resultados Previsional**

Como se pode verificar no Orçamento de Exploração Previsional para 2021, prevê-se um resultado positivo na ordem dos 11.000,00 euros.

Analisando os valores orçamentados relativamente ao ano de 2020, comparativamente com a previsão para o ano de 2021, estamos perante uma **diminuição de rendimentos na ordem dos 0,75% e uma diminuição na ordem dos 7,94% 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 o exercício económico 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 Associação.

Assim, e visto que, para a apresentação do Orçamento para 2021, foram usadas as demonstrações financeiras à data de 30 de Setembro de 2020, as mesmas não reflectem a realidade da IPSS num ano dito “normal”.

