

Handwritten signature in blue ink at the top right of the page.

ANÁLISE DE ORÇAMENTO PARA 2024

1. ORÇAMENTO

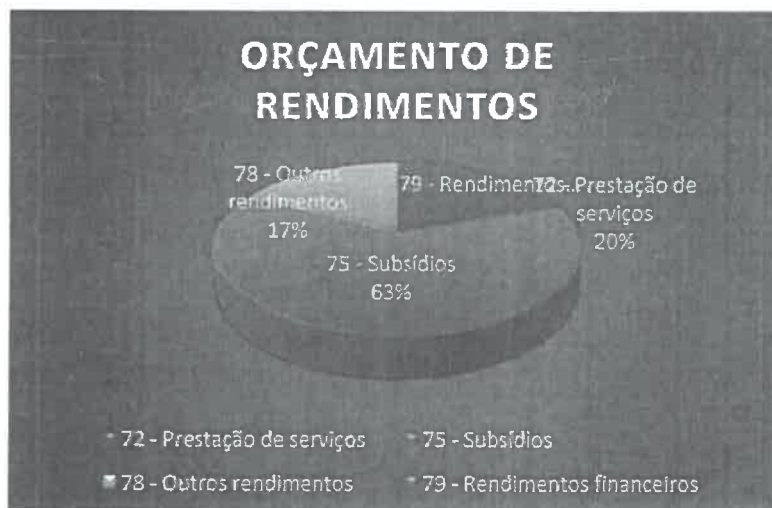
1.1 Evolução do orçamento

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 2023, a atualização das tabelas salariais da CNIS, a subida do ordenado mínimo nacional e uma inflação prevista pelo governo para o ano 2024 na ordem dos 3,6%.

Trata-se da apresentação de uma previsão dos resultados económicos esperados para o ano de 2024, com base na situação atual e com os recursos existentes.

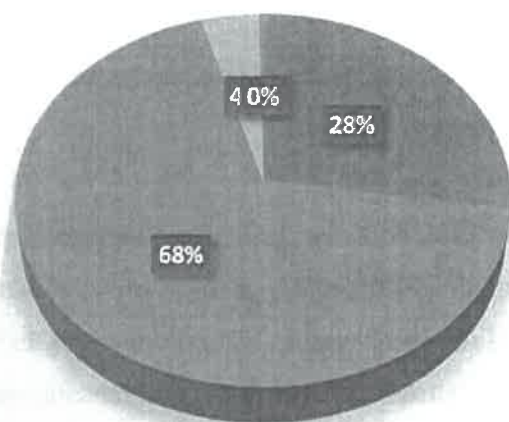
No orçamento de rendimentos, no total de 497.200,00 euros, verifica-se que a rubrica de Subsídios à Exploração, onde estão integradas as comparticipações da Segurança Social e Ministério da Educação, representa uma percentagem de 63% do total dos rendimentos, seguida do valor da Prestação de Serviços com um peso de 20%, 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 signature]
[Handwritten signature]

No orçamento de Gastos, no total de 493.603,00 euros, a rubrica Gastos com Pessoal representa um peso de 68% do valor total, seguida da rubrica Fornecimentos e Serviços Externos com 28%, 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 4%. Gráfico n° 2

ORÇAMENTO DE GASTOS



- 62 - FSE
- 63 - Gastos com o Pessoal
- 64 - Depreciações
- 68 - Outros Gastos e Perdas

[Handwritten signature]



1.4 Resumo geral de análise da Demonstração de Resultados Previsional

Como se pode verificar no Orçamento de Exploração Previsional para 2024, prevê-se um resultado positivo na ordem dos 4.100,00 euros. Valor que considera um donativo na ordem dos 15 mil euros por parte da CMA.

Analisando os valores orçamentados relativamente ao ano de 2023, comparativamente com a previsão para o ano de 2024, estamos perante um **aumento de rendimentos na ordem dos 4% e um aumento na ordem dos 10% 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, a subida da inflação acima dos dois dígitos. Será elevado o custo energético, a subida generalizada de preços e dos juros, levaram seguramente a grandes perdas no decorrer do próximo ano.



Memória Justificativa C.E.P. - Rendimentos 2024 SNC-ESNL

- Os RENDIMENTOS foram calculados, tendo em conta a receita realizada no período de JANEIRO a SETEMBRO de 2023 .
- O índice de inflação foi calculado a taxa de 3,60 % para o ano de 2024 .
 - Taxas discriminadas por contas razão:
 - 71 - 3,60 %
 - 72 - 3,60 %
 - 75 - 3,60 %
 - 78 - 3,60 %
- 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		96 807,43	
722	Quotizações e jóias		845,38	
	Outros	663,04	663,04	98 315,85
75	Subsídios, doações e legados à exploração			
	Subsídios do Estado e outros entes públicos:			
7511	ISS, IP - Centro Distrital	296 981,58	296 981,58	
752	Subsídios de outras entidades		0,00	
753	Doações e heranças		0,00	
	Outros	15 000,00	15 000,00	311 981,58
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	87 408,04	87 408,04	87 408,04
79	Juros, dividendos e outros rendimentos similares			
791	Juros obtidos		0,00	0,00
	TOTAL DE RENDIMENTOS			497 705,47

Conta de Exploração Previsional - Rendimentos 2024 SNC-ESNL

Moeda: Euros

CONTA	RENDIMENTOS	Valores em Euros	
71	Vendas.....		
72	Prestações de Serviços:.....		
721	Quotas dos utilizadores.....	96.807,43	
722	Quotizações e jóias.....	845,38	
72-721/2	OUTROS.....	663,04	98.315,85
75	Subsídios, doações e legados à exploração.....		
7511	ISS, IP - Centro Distrital.....	296.981,58	
752	Subsídios de outras entidades.....		
753	Doações e heranças.....		
75-(7511+752)	OUTROS.....	15.000,00	311.981,58
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.....	87.408,04	87.408,04
79	Juros, dividendos e outros rendimentos similares.....		
791	Juros obtidos.....		
79-791	OUTROS.....		
	(B).....		497.705,47

Memória Justificativa C.E.P. - Gastos 2024 SNC-ESNL

- Os GASTOS foram calculados, tendo em conta a despesa realizada no período de JANEIRO a SETEMBRO de 2023 .
- O índice de inflação foi calculado a taxa de 3,60 % para o ano de 2024 .
 - Taxas discriminadas por contas razão:
 - 61 - 3,60 %
 - 62 - 3,60 %
 - 68 - 3,60 %
- 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. vendas 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		109 007,54	
623	Materiais		4 115,33	
624	Energia e fluidos		9 456,18	
625	Deslocações, estadas e transportes		152,13	
626	Serviços diversos		12 309,05	
	Outros	60,65	60,65	135 100,88
63	Gastos com o Pessoal:			
631	Remunerações dos órgãos sociais		0,00	
632	Remunerações do pessoal		270 766,72	
	Encargos Sociais:			
635	Contribuições Segurança Social		60 380,98	
636	Seguros acid. Trabalho e doenças profissionais		3 056,20	
	Outros	2 000,00	2 000,00	336 203,90
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		642,04	
	Outros	1 157,03	1 157,03	1 799,07
64	Gastos de depreciação e de amortização:			
641	Propriedades de investimento		0,00	
642	Activos fixos tangíveis		20 500,00	
643	Activos intangíveis.		0,00	20 500,00
69	Gastos e perdas de financiamento			
691	Juros suportados		0,00	0,00
	TOTAL DE GASTOS			493 603,85

Conta de Exploração Previsional - Gastos 2024 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.....	109.007,54	
623	Materiais.....	4.115,33	
624	Energia e fluidos.....	9.456,18	
625	Deslocações, estadas e transportes.....	152,13	
626	Serviços diversos.....	12.309,05	
62-621/6	OUTROS.....	60,65	135.100,88
63	Gastos com o Pessoal:.....		
631	Remunerações dos órgãos sociais.....		
632	Remunerações do pessoal.....	270.766,72	
635	Contribuições Segurança Social.....	60.380,98	
636	Seguros acid. Trabalho e doenças profissionais.....	3.056,20	
*	OUTROS.....	2.000,00	336.203,90
65	Perdas por imparidade.....		
66	Perdas por reduções de justo valor.....		
67	Provisões do período.....		
68	Outros gastos e perdas.....		
681	Impostos.....	642,04	
68-681	OUTROS.....	1.157,03	1.799,07
64	Gastos de depreciação e de amortização:.....		
641	Propriedades de investimento.....		
642	Activos fixos tangíveis.....	20.500,00	
643	Activos intangíveis.....		
64-641/3	OUTROS.....		20.500,00
69	Gastos e perdas de financiamento.....		
691	Juros suportados.....		
69-691	OUTROS.....		
	(A).....		493.603,85
	RESULTADO LÍQUIDO PREVISIONAL.....		4.101,62

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