

# ASSOCIAÇÃO ESTER JANZ



**ORÇAMENTO 2021**

### Considerações Prévias

O presente orçamento foi elaborado de acordo com o regime de normalização contabilística para as entidades do setor não lucrativo (ESNL), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 36-A/2011, de 9 de março, que faz parte integrante do Sistema de Normalização Contabilística (SNC), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 158/2009, de 13 de julho e que foi regulamentado pelas Portarias n.º 105/2011, de 14 de março (Modelos de demonstrações aplicáveis às ESNL) e n.º 218/2015, de 23 de julho (Código de Contas Específico para as entidades do setor não lucrativo).

### Análise

A Demonstração de Resultados Previsionais e as Fontes de Financiamento para 2021 estão apresentadas de acordo com os requisitos exigidos pelo Instituto da Segurança Social, respeitando assim o disposto no SNC.

O Projeto de Eficiência Energética para os dois Edifícios da Associação e a sua candidatura aos apoios do Portugal 2020 não se encontra ainda aprovado. Devido à situação pandémica que vivemos em 2020 não foi oportuno dar início a este projeto. Pretendemos, assim, que o mesmo transite para 2021.

Para este ano foram ainda considerados um investimento em equipamento informático e em colocação de coberturas no espaço exterior da Associação.

No que respeita aos Rendimentos orçamentados, tivemos em conta que podemos vir a reduzir ainda mais o número médio de utentes a frequentar, tal como já está a acontecer no presente ano escolar de 2020/2021. Esta redução, aliada à queda dos valores médios das mensalidades a que estamos a assistir, resultam numa descida significativa dos rendimentos provenientes das Famílias. Foram também considerados os subsídios à exploração provenientes da Segurança Social, de acordo com os valores conhecidos nesta data. Os restantes rendimentos englobados são os provenientes de acordos com o IEFP e da recuperação de algumas despesas efetuadas.

Os gastos considerados são os estritamente necessários para fazer face à manutenção do pessoal já considerados os ajustamentos conhecidos à data, e a aquisição dos bens e serviços indispensáveis para proporcionar aos nossos utentes um acolhimento e educação na linha do que temos vindo a seguir ao longo do tempo.

## DEMONSTRAÇÃO RESULTADOS PREVISIONAIS 2021

### CLASSE 7 RENDIMENTOS

CONTA	RUBRICA	TOTAL	Creche	Educação Pré-Escolar	1º Ciclo
<b>71</b>	<b>VENDAS</b>	<b>10 000,00</b>	<b>2 000,00</b>	<b>3 000,00</b>	<b>5 000,00</b>
<b>72</b>	<b>PRESTAÇÕES SERVIÇOS</b>	<b>1 199 020,01</b>	<b>314 435,52</b>	<b>438 225,99</b>	<b>446 358,50</b>
721	MATRÍCULAS/MENSALIDADES	1 182 223,84	311 400,20	433 915,64	436 908,00
722/728	OUTROS SERVIÇOS	16 796,17	3 035,32	4 310,35	9 450,50
<b>75</b>	<b>SUBSÍDIOS À EXPLORAÇÃO</b>	<b>565 076,51</b>	<b>316 249,91</b>	<b>248 826,60</b>	<b>0,00</b>
751	SUBSÍDIOS ESTADO E O. ENTES PÚBLICOS	558 177,72	309 351,12	248 826,60	0,00
7511	ISS, IP	558 177,72	309 351,12	248 826,60	0,00
752	SUBSÍDIOS DE OUTRAS ENTIDADES	6 898,79	6 898,79	0,00	0,00
<b>78</b>	<b>OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS</b>	<b>2 820,00</b>	<b>843,18</b>	<b>1 088,24</b>	<b>888,58</b>
781	RENDIMENTOS SUPLEMENTARES	2 820,00	843,18	1 088,24	888,58
<b>7</b>	<b>TOTAL RENDIMENTOS</b>	<b>1 776 916,52</b>	<b>633 528,61</b>	<b>691 140,83</b>	<b>452 247,08</b>

### CLASSE 6 GASTOS

CONTA	RUBRICA	TOTAL	Creche	Educação Pré-Escolar	1º Ciclo
<b>61</b>	<b>CUSTO MERCADORIAS E MAT. CONSUMIDAS</b>	<b>28 622,36</b>	<b>22 353,01</b>	<b>4 668,39</b>	<b>1 600,96</b>
<b>62</b>	<b>FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS</b>	<b>494 532,07</b>	<b>118 207,05</b>	<b>274 241,74</b>	<b>102 083,28</b>
621	SUBCONTRATOS	163 517,11	20 474,19	79 180,67	63 862,25
622	SERVIÇOS ESPECIALIZADOS	94 130,00	30 840,91	44 651,85	18 637,24
6221	TRABALHOS ESPECIALIZADOS	34 010,00	9 864,01	12 730,84	11 415,15
6223	VIGILÂNCIA E SEGURANÇA	36 000,00	13 599,90	22 400,10	0,00
6226	CONSERVAÇÃO E REPARAÇÃO	23 540,00	7 203,58	9 297,09	7 039,33
6228	OUTROS	580,00	173,42	223,82	182,76
623	MATERIAIS	12 800,00	2 033,20	2 624,12	8 142,68
6231	FERRAMENTAS E UTENS. DESG. RÁPIDO	1 800,00	538,20	694,62	567,18
6233	MATERIAL DE ESCRITÓRIO	2 000,00	598,00	771,80	630,20
6235/6238	OUTROS	9 000,00	897,00	1 157,70	6 945,30
624	ENERGIA E FLUIDOS	44 196,72	13 895,56	21 785,23	8 515,93
6241	ELETRICIDADE	21 200,00	5 351,26	9 788,74	6 060,00
6242	COMBUSTÍVEIS	9 496,72	3 964,64	5 116,15	415,93
6243	ÁGUA	13 500,00	4 579,66	6 880,34	2 040,00
625	DESLOCAÇÕES, ESTADAS E TRANSPORTES	30,00	8,97	11,58	9,45
6251	DESLOCAÇÕES E ESTADAS	30,00	8,97	11,58	9,45
626	SERVIÇOS DIVERSOS	179 858,24	50 954,22	125 988,29	2 915,73
6261	RENDAS E ALUGUERES	93 480,36	18 857,89	74 622,47	0,00
6262	COMUNICAÇÃO	1 849,15	552,89	713,59	582,67
6263	SEGUROS	8 996,13	2 977,70	3 842,92	2 175,51
6267	LIMPEZA, HIGIENE E CONFORTO	75 032,60	28 416,24	46 616,36	0,00
6268	OUTROS SERVIÇOS	500,00	149,50	192,95	157,55
<b>63</b>	<b>GASTOS COM PESSOAL</b>	<b>1 505 345,75</b>	<b>531 418,79</b>	<b>524 911,62</b>	<b>449 015,34</b>
632	REMUNERAÇÕES DO PESSOAL	1 220 043,56	430 748,67	425 394,45	363 900,44
6321	REMUNERAÇÕES CERTAS	1 220 043,56	430 748,67	425 394,45	363 900,44
635	ENCARGOS SOBRE REMUNERAÇÕES	271 959,30	96 023,94	94 820,35	81 115,01
6352	PESSOAL	271 959,30	96 023,94	94 820,35	81 115,01
636	SEGUROS ACID TRAB E DOENÇAS PROF	12 132,89	4 284,39	4 229,88	3 618,62
6362	PESSOAL	12 132,89	4 284,39	4 229,88	3 618,62
638	OUTROS GASTOS COM O PESSOAL	1 210,00	361,79	466,94	381,27
6382	PESSOAL	1 210,00	361,79	466,94	381,27
<b>64</b>	<b>GASTOS DE DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO</b>	<b>61 518,55</b>	<b>19 209,14</b>	<b>27 581,28</b>	<b>14 728,13</b>
642	ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS	61 518,55	19 209,14	27 581,28	14 728,13
<b>68</b>	<b>OUTROS GASTOS E PERDAS</b>	<b>505,00</b>	<b>150,99</b>	<b>194,88</b>	<b>159,13</b>
688	OUTROS GASTOS E PERDAS	505,00	150,99	194,88	159,13
6883	QUOTIZAÇÕES	505,00	150,99	194,88	159,13
<b>6</b>	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>2 090 523,73</b>	<b>691 338,98</b>	<b>831 597,91</b>	<b>567 586,84</b>

### CLASSE 8 RESULTADOS

			Creche	Educação Pré-Escolar	1º Ciclo
<b>85</b>	<b>RESULTADOS ANTES IMPOSTOS</b>	<b>-313 607,21</b>	<b>-57 810,37</b>	<b>-140 457,08</b>	<b>-115 339,76</b>
<b>86</b>	<b>IMPOSTO RENDIMENTO EXERCÍCIO</b>	<b>0,00</b>			
<b>88</b>	<b>RESULTADO LÍQUIDO</b>	<b>-313 607,21</b>	<b>-57 810,37</b>	<b>-140 457,08</b>	<b>-115 339,76</b>

**FONTES DE FINANCIAMENTO**

**FINANCIAMENTO PÚBLICO - COMPONENTE EXPLORAÇÃO**

ENTIDADES FINANCIADORAS	RUBRICA FINANCIAMENTO	REGISTO CONTABILÍSTICO 75 - EXPLORAÇÃO
ISS, IP	<b>ACORDOS DE COOPERAÇÃO</b>	
	1101-Ama	
	1102-Ama (Cresce Familiar)	
	1103-Cresce	309 351,12
	1104-Estabelecimento de Educação Pré-Escolar	248 826,60
	1105-Centro de Atividades de Tempos Livres	
	1201-Intervenção Precoce	
	1202-Lar de Apoio	
	1203-Transporte de Pessoas com Deficiência	
	1301-Centro de Apoio Familiar e Aconselhamento Parental	
	1302-Equipa de Rua de Apoio a Crianças e Jovens	
	1303-Acolhimento Familiar para Crianças e Jovens	
	1304-Centro de Acolhimento Temporário	
	1305-Lar de Infância e Juventude	
	1306-Apartamento de Autonomização	
	2101-Serviço de Apoio Domiciliário	
	2102-Centro de Convívio	
	2103-Centro de Dia	
	2104-Centro de Noite	
	2105-Acolhimento Familiar para Pessoas Idosas	
	2106-Residência	
	2107-Lar de Idosos	
	2201-Centro At./Acomp.Animação Pessoas com Deficiência	
	2202-Serviço de Apoio Domiciliário	
	2203-Centro de Atividades Ocupacionais	
	2204-Acolhimento Familiar para Pessoas Adultas com Deficiência	
	2205-Lar Residencial	
	2206-Transporte de Pessoas com Deficiência	
	2301-Serviço de Apoio Domiciliário	
	2302-Apoio Domiciliário Integrado	
	2303-Unidade de Apoio Integrado	
	2401-Foro Sócio ocupacional	
	2402-Unidade de Vida Protegida	
	2403-Unidade de Vida Autónoma	
	2404-Unidade de Vida Apoiada	
	2501-Equipa de Rua para Pessoas Sem-Abrigo	
	2502-Atelier Ocupacional	
	3101-Atendimento/Acompanhamento Social	
	3102-Grupo de Autoajuda	
	3103-Centro Comunitário	
	3104-Centro de Férias e Lazer	
	3105-Refeitório/Cantina Social	
	3106-Centro de Apoio à Vida	
	3107-Comunidade de Inserção	
	3108-Centro de Alojamento Temporário	
	3109-Ajuda Alimentar	
	3201-Centro de Atendimento/Acompanhamento Psicossocial	
	3202-Serviço de Apoio Domiciliário	
	3203-Residência para Pessoas com VIH/SIDA	
	3301-Equipa de Intervenção Direta	
3302-Apartamento de Reinserção Social		
3401-Centro de Atendimento		
3402-Casa de Abrigo		
4101-Apoio Domiciliário para Guarda de Crianças		
4102-Apoio em Regime Ambulatório		
4103-Imprensa Braille		
4104-Escola de Cães-guia		
Outros acordos		
IEFP, IP	<b>FUNDOS</b>	
	Acordos de Cooperação	
	Protocolos	
	Programas	6 898,79
	Fundos	
	Outros	
	<b>TOTAL</b>	<b>565 076,51</b>

## INVESTIMENTO

INVESTIMENTO MÉDIO E LONGO PRAZO	VALOR
<b>Ativos Intangíveis</b>	0,00
Bens domínio público	
Goodwill	
Projetos de desenvolvimento	
Programas de Computador	
Propriedade Industrial	
Outros Ativos intangíveis	
<b>Ativos Fixos Tangíveis</b>	0,00
Bens domínio público	
Bens do Patrimônio Histórico e Cultural	
Terrenos e Recursos Naturais	
Edifícios e Outras Construções	
Equipamento Básico	
Equipamento de Transporte	
Equipamento Administrativo	
Equipamentos Biológicos	
Outros ativos fixos tangíveis	
<b>Propriedades de Investimento</b>	
<b>Investimentos Financeiros</b>	
<b>Outros ativos Financ (não correntes detidos para venda)</b>	
<b>TOTAL INVESTIMENTO - MLP</b>	<b>0,00</b>

INVESTIMENTOS EM CURSO	VALOR
Novas aquisições (compras e prestações serviços)	150 000,00
Adiantamentos	
Trabalhos própria Entidade	
Transferência para Imobilizado pela conclusão obra (-)	
<b>TOTAL INVESTIMENTO EM CURSO</b>	<b>150 000,00</b>

INVESTIMENTOS - CP	VALOR
Equipamento Básico	25 000,00
Equipamento Administrativo	20 000,00
<b>TOTAL INVESTIMENTO - CP</b>	<b>45 000,00</b>

<b>TOTAL NOVO INVESTIMENTO:</b>	<b>195 000,00</b>
---------------------------------	-------------------

# ASSOCIAÇÃO ESTER JANZ, IPSS

*Janz  
Associação*

## PARECER DO CONSELHO FISCAL SOBRE PROGRAMA DE AÇÃO E ORÇAMENTO

Senhores Associados,

### INTRODUÇÃO

1. Para os efeitos da alínea c) do número 1 do artigo 37.º dos Estatutos da **Associação Ester Janz, IPSS** e demais legislação aplicável, o Conselho Fiscal vem no âmbito das suas competências apreciar e emitir o seu Parecer sobre o Programa de Ação e o Orçamento apresentado pela Direção para o exercício com termo em 31 de dezembro de 2021.
2. Examinámos o Programa de Ação e o Orçamento da Associação, o qual evidencia uma previsão de rendimentos de 1.776.916,52 euros e de gastos de 2.090.523,73 euros.

### RESPONSABILIDADES

3. É da responsabilidade da Direção a preparação e a apresentação dos referidos documentos, que incluem a identificação e divulgação dos pressupostos mais significativos que lhe serviram de base.
4. A nossa responsabilidade consiste em verificar a consistência e adequação dos pressupostos e estimativas contida em ambos os documentos acima referidos, competindo-nos expressar um parecer profissional e independente baseado no nosso trabalho.

### ÂMBITO

5. No âmbito das suas funções e competências formuladas no artigo 37.º dos Estatutos da Associação e demais legislação aplicável, o Conselho Fiscal analisou na extensão considerada necessária e adequada, os documentos disponibilizados pela Direção relativamente à elaboração do Programa de Ação e do Orçamento como objetivo obter uma segurança moderada quanto a se a informação contida nos referidos documentos está isenta de distorções materialmente relevantes, tendo sempre encontrado a melhor colaboração por parte da Direção, outros responsáveis e dos serviços, manifestando o seu apreço pela cooperação prestada.

6. Paralelamente, salientamos que continua a ser seguida uma linha de orientação que se caracteriza pela responsabilidade e prudência, procurando manter um equilíbrio financeiro sustentável. No entanto os efeitos da atual pandemia estão a fazer-se sentir de forma particularmente severa na Associação, promovendo um desequilíbrio financeiro que se quer de curto prazo.
7. Entendemos que o exame efetuado proporciona uma base aceitável para a emissão do nosso parecer sobre o Programa de Ação e o Orçamento.

## PARECER

8. Com base no trabalho efetuado sobre a evidência que suporta os pressupostos da informação contida nos documentos acima referidos, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que tais pressupostos não proporcionem uma base aceitável para aquela informação e que tal informação não tenha sido preparada e apresentada de forma consistente com as políticas e princípios contabilísticos normalmente adotados pela Associação.
9. Devemos, contudo, advertir que frequentemente os acontecimentos futuros não ocorrem da forma esperada, pelo que os resultados reais poderão vir a ser diferentes dos previstos e as variações poderão ser materialmente relevantes.
10. Advertimos ainda, face à dimensão dos prejuízos previstos para o ano de 2021 para o perigo de falta de sustentabilidade financeira da Associação a médio prazo. Sendo aconselhável promover ações de adequação da estrutura de gastos ao atual número de utentes e/ou promover ativamente a captação de novos utentes bem como obter fontes de rendimento alternativas.
11. Face ao exposto o Conselho Fiscal propõe que a Assembleia Geral da Associação Ester Janz, IPSS aprove o Programa de Ação e o Orçamento para o ano de 2021, que apresenta uma previsão para um resultado líquido negativo de 313.607,21 euros.

Lisboa, 28 de Dezembro de 2020

### O CONSELHO FISCAL

Carlos Manuel dos Santos Ferro (Presidente)

Maria Amélia da Silva Soares do Céu (Vogal)

Júlia Maria Pereira Pinto Miguel (Vogal)