



## **EXPLORAÇÃO PREVISIONAL 2016**

### **MEMÓRIA JUSTIFICATIVA**

11 de novembro de 2015

**INDICE**

Introdução.....	3
1. Gastos.....	3
1.1. Custo das Mercadorias vendidas e matérias consumidas (CMVMC) .....	3
1.2. Fornecimentos e Serviços Externos .....	3
1.3. Gastos com Pessoal .....	5
1.4. Gastos de Depreciação e Amortização .....	5
1.5. Outros Gastos e Perdas .....	5
1.6. Gastos e Perdas de Financiamento .....	6
2. Rendimentos.....	7
2.1. Prestações de Serviços.....	7
2.2. Subsídios, Doações e Legados à Exploração .....	7
2.3. Outros Rendimentos e Ganhos .....	8
Orçamento de investimentos para 2016.....	9

## INTRODUÇÃO

Em cumprimentos do disposto na circular normativa nº 21/90 de 7 de novembro, vimos submeter à apreciação os valores inscritos na conta de Exploração Previsional de 2016.

Para a elaboração do orçamento de 2016 foram considerados os valores do balancete de janeiro a setembro de 2015 e os valores estimados para os meses de outubro a dezembro do mesmo ano.

### 1. GASTOS

#### 1.1 Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidos (CMVMC) – Conta 61

CMVMC	Total 2015 (até setembro)	Previsão out, nov e dez 2015	Total 2015 (provisório)	Valor estimado para 2016
Talhos	17.241,16	6.666,86	23.908,02	23.908,02
Peixarias	14.146,80	5.710,68	19.857,48	19.857,48
Frutas e Legumes	24.367,87	9.828,06	34.195,93	34.195,93
Padarias	4.394,16	1.752,06	6.146,22	6.146,22
Mercearia	21.199,37	6.349,95	27.549,32	27.549,32
Alimentação Infantil	1.734,96	646,92	2.381,88	2.381,88
Outros	1.042,34	0,00	1.042,34	1.042,34
<b>TOTAL</b>	<b>84.126,66</b>	<b>30.954,53</b>	<b>115.081,19</b>	<b>115.081,19</b>
Existências Iniciais			8.500,00	7.500,00
Existências Finais			-7.500,00	-6.300,00
<b>TOTAL CMVMC</b>			<b>116.081,19</b>	<b>116.281,19</b>

O **Custo das Mercadorias Vendidas e das Matérias Consumidas** engloba todas as matérias primas utilizadas na confecção das refeições na instituição, prevendo-se, para esta rubrica, em 2016, o valor total de **116.281,19€**

Este valor foi obtido tendo em conta os gastos reais verificados até ao mês de setembro de 2015 e a previsão dos valores para os meses de outubro, novembro e dezembro relativos à mesma rubrica no total de 116.081,19€, não se prevendo alterações significativas para 2016.

#### 1.2 Fornecimentos e serviços externos (FSE) – Conta 62

Esta rubrica inclui os fornecimentos e serviços de terceiros discriminados na tabela abaixo. A estimativa dos custos com os FSE é, para 2016, de **130.550,95€**

FSE	Total 2015 (até set)	Previsão out, nov e dez 2015	Total 2015 (provisório)	Previsão 2016
<b>Serviços especializados</b>				
Trabalhos especializados	1.455,57	82,50	1.538,07	1.538,07
Publicidade e Propaganda	487,50	214,02	701,52	701,52
Vigilância e Segurança	507,99	0,00	507,99	2.750,28
Honorários	11.733,28	3.450,00	15.183,28	15.183,28
Comissões	0,00	0,00	0,00	0,00
Reparação viaturas	4.869,42	450,00	5.319,42	4.255,54
Reparação Instalações	1.386,76	0,00	1.386,76	2.080,14
Reparação Equipamentos	2.848,82	550,00	3.398,82	3.398,82
Outros	20,20	0,00	20,20	0,00

<b>Materiais</b>				
Ferramentas e Utensílios	2.715,00	750,00	3.465,00	3.465,00
Livros e Doc. Técnica	209,22	15,00	224,22	224,22
Material de Escritório	1.703,87	719,36	2.423,23	2.423,23
Artigos para Oferta	636,00	1.099,70	1.735,70	1.735,70
Material Didático	9.522,09	2.827,29	12.349,38	12.349,38
Outros	1.442,49	0,00	1.442,49	0,00
<b>Energia e Fluidos</b>				
Eletricidade	6.764,21	2.774,61	9.538,82	9.538,82
Combustíveis	6.789,00	2.217,00	9.006,00	9.006,00
Água	3.643,42	1.050,00	4.693,42	4.693,42
Gás	7.586,92	2.682,36	10.269,28	10.269,28
Outros	2.399,37	2.000,00	4.399,37	4.399,37
<b>Deslocações e estadas</b>				
Pessoal	284,99	0,00	284,99	284,99
Utentes	8.550,72	0,00	8.550,72	8.550,72
Órgãos sociais	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Serviços diversos</b>				
Rendas e alugueres	0,00	0,00	0,00	0,00
Comunicação	1.457,68	483,99	1.941,67	1.941,67
Seguro Escolar	709,46	403,46	1.112,92	1.112,92
Seguro Automóvel	2.483,38	315,40	2.798,78	2.798,78
Multirriscos	1.628,18	54,12	1.682,30	1.682,30
Seguro Ac Pessoais EP e CEI	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros seguros	0,00	0,00	0,00	0,00
Limpeza e Higiene	16.358,90	5.204,22	21.563,12	21.563,12
Rouparia	2.483,02	240,00	2.723,02	2.723,02
Decorações	29,50	0,00	29,50	29,50
Outros FSE	990,32	0,00	990,32	990,32
Encargos Saúde Utentes	658,52	203,02	861,54	861,54
<b>TOTAL</b>	<b>102.355,80</b>	<b>27.786,05</b>	<b>130.141,85</b>	<b>130.550,95</b>

### Serviços especializados:

Para as subcontas da rubrica de **Serviços Especializados** foram considerados, para 2016, os valores de 2015, à exceção de **Vigilância e Segurança** (ao valor de 2015 foi somado o valor do orçamento para a implementação das medidas de autoproteção na instituição), **Reparação de Viaturas** (prevendo-se uma redução de 20%) e **Reparação de Instalações** (foi aqui considerado um aumento de 50% relativamente ao ano anterior devido à necessidade de procedermos a alguns arranjos nas instalações nomeadamente a nível de pinturas e instalação elétrica).

### Materiais:

Na rubrica de **Materiais**, prevemos para 2016 os mesmos valores de 2015, à exceção da subconta **Outros** onde tem sido contabilizada em anos anteriores a aquisição dos Livros de Recados e Livros de Registo Diário das crianças (tendo sido feita reposição dos stocks em 2015, não está prevista qualquer aquisição para 2016).

### Energia e Fluidos:

Para esta rubrica foram considerados os valores previstos para 2015 em todas as subcontas. Na subconta Outros são contabilizados os pelets (combustível utilizado nas caldeiras dos painéis solares).

### Deslocações e Estadas:

Na rubrica de **Deslocações e Estadas** (pessoal, utentes e órgãos sociais) não se preveem alterações significativas relativamente aos valores registados em 2015. O valor mais significativo diz respeito às deslocações de utentes, nas quais são registadas as saídas (visitas de estudo) feitas ao longo do ano letivo, o passeio de final de ano e as praias (deslocação e almoços) das crianças do Jardim-de-Infância e CATL.

### Serviços Diversos:

Para os Serviços Diversos, também não se preveem alterações significativas relativamente ao ano anterior, pelo que são considerados os mesmos valores.

*\*Na subconta de Outros são registados os gastos com as festas (aluguer de palcos, espetáculos contratados, etc...).*

### 1.3 Gastos com o Pessoal – Conta 63

Nesta rubrica são registados os custos com os colaboradores da instituição: remunerações certas, remunerações adicionais (diuturnidades e subsídios de alimentação), formação profissional, seguro de acidentes de trabalho, seguro de saúde e encargos sociais.

Para esta conta estima-se um custo total, em 2016, de **608.671,81€**

A principal parcela desta rubrica diz respeito às **remunerações certas**, com o valor previsto de 471.495,50€, seguindo-se os **encargos com remunerações** no valor de 108.644,69€.

Para as **remunerações adicionais** (diuturnidades e subsídios de alimentação) prevê-se um valor de 24.256,68€.

Com os **seguros de acidentes de trabalho** prevê-se um gasto na ordem dos 4.274,94€.

CUSTOS COM PESSOAL Estimativa 2016	Mês de Referência	Total ano
Vencimento	33.678,25	471.495,50
Subs. Alimentação	173,88	1.912,68
Diuturnidades	1.596,00	22.344,00
Encargos Sociais	7.760,34	108.644,69
Seguro Ac. Trabalho		4.274,94
<b>TOTAL</b>	<b>43.208,47</b>	<b>608.671,81</b>

*Os valores inscritos foram calculados tendo como base um mês de trabalho sem faltas nem horas extraordinárias.*

### 1.4 Gastos de Depreciação e Amortização – Conta 64

Para as Amortizações do Imobilizado prevê-se, em 2016, o valor de **42.182,10€**, não se prevendo alterações significativas relativamente a 2015.

### 1.5 Outros Gastos e Perdas – Conta 68

Para **Outros Gastos e Perdas** foi previsto um valor total de 1.908,32€, distribuído conforme tabela.

OUTROS GASTOS E PERDAS	Total 2015 (até set)	Previsão out, nov e dez 2015	Total 2015 (provisório)	Valor estimado para 2016
Impostos	70,00	0,00	70,00	0,00
Dividas incobráveis	448,35	0,00	448,35	448,35
Correções exercícios anteriores	603,50	2.786,07	3.389,57	0,00

Donativos	0,00	0,00	0,00	0,00
Quotizações	50,00	420,00	470,00	470,00
Multas e penalidades	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros gastos e perdas	989,97	0,00	989,97	989,97
Ações de Formação FSE*	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>2.161,82</b>	<b>3.206,07</b>	<b>5.367,89</b>	<b>1.908,32</b>

### 1.6 Gastos e Perdas de Financiamento – Conta 69

Para esta rubrica, prevemos, para 2016, valores na ordem dos **3.930,16€**

Esta conta engloba os custos financeiros suportados com empréstimos obtidos. Para 2016 estão previstos os juros do empréstimo do Montepio - Linha de Crédito II de Apoio às IPSS à qual a instituição recorreu em 2013 com o objetivo de fazer face ao custo a suportar pela obra de instalação dos painéis solares e substituição do telhado.

## 2. RENDIMENTOS

### 2.1 Prestação de Serviços - Conta 72

Prestação Serviços a Utentes	Referência Ficheiro de Cálculo das Comparticipações 2015/2016 e processamento de out 2015					Praias, passeios...	Valor estimado 2016
	Mensalidade	Transporte	Inglês	Apoio Estudo	Outros		
Creche	4.326,50	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.691,50
Jardim de Infância	8.147,00	415,00	266,00	0,00	0,00	1.600,00	98.176,00
CATL EH s/almoço	2.054,50	230,00	0,00	0,00	1.583,75	1.600,00	44.150,75
CATL Clássico	813,00	60,00	0,00	200,00	334,25	400,00	15.479,75
Centro de Dia	1.883,00	192,50	0,00	0,00	70,00	0,00	23.600,50
SAD	6.299,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69.289,00
<b>TOTAL</b>	<b>23.523,00</b>	<b>997,50</b>	<b>266,00</b>	<b>200,00</b>	<b>1.988,00</b>	<b>3.600,00</b>	<b>299.387,50</b>

Prestação Serviços a Utentes mês Agosto	Mensalidade	Transporte	Valor estimado Agosto 2015
Creche	540,81	0,00	540,81
Jardim de Infância	1.018,38	0,00	1.018,38
CATL EH s/almoço	205,45	0,00	205,45
CATL Clássico	81,30	0,00	81,30
Centro de Dia	470,75	48,13	518,88
SAD	6.299,00	0,00	6.299,00
<b>TOTAL</b>	<b>8.615,69</b>	<b>48,13</b>	<b>8.663,81</b>

Prestação Serviços a Utentes	Valor estimado 2015
Creche	49.232,31
Jardim de Infância	99.194,38
CATL EH s/almoço	44.356,20
CATL Clássico	15.561,05
Centro de Dia	24.119,38
SAD	75.588,00
<b>TOTAL</b>	<b>308.051,32</b>

Para a rubrica de **721 - Prestação de Serviços a Utentes** foi previsto o valor de **308.051,32€**. Este valor foi calculado tendo como referência o ficheiro de cálculo das comparticipações familiares referente ao ano letivo 2015-2016 e o processamento do mês de outubro de 2015, tendo em conta o número de crianças a frequentar a instituição em outubro de 2015 e as entradas previstas para o Berçário durante o corrente ano letivo.

Relativamente à conta **722 - Quotas de Sócios** prevê-se um valor na ordem dos 3.500,00€. Consideramos, aqui, um aumento relativamente ao valor de 2015 pelo facto de nos encontrarmos a preparar uma campanha de angariação de sócios junto dos pais das crianças que frequentam a instituição e de os novos utentes para o Centro de Dia e SAD terem de se tornar sócios da instituição.

### 2.2 Subsídios, Doações e Legados à Exploração – Conta 75

A conta 75 engloba os Subsídios à Exploração resultantes dos **Acordos de Cooperação** celebrados com a Segurança Social no valor previsto de 569.648,67€.

Relativamente a esta rubrica, os valores considerados correspondem aos valores em vigor à data de 31 de Outubro de 2015 e com base no número de utentes por Resposta Social na mesma data.

Distribuição dos Acordos de Cooperação pelas diferentes Respostas Sociais:

Resposta Social	Nº Utentes abrangidos	Valor recebido por criança	Valor/mês 2015	Total anual	Compensação salarial Educadoras	Total anual
Creche	54	250,33	13.517,82	162.213,84	0,00	162.213,84
Jardim Infância	95	174,18	16.547,10	198.565,20	9.915,27	208.480,47
ATL Clássico	8	80,51	644,08	7.728,96	0,00	7.728,96
ATL Pontas s/almoço	45	42,88	1.929,60	23.155,20	0,00	23.155,20
Centro de Dia	9	104,83	943,47	11.321,64	0,00	11.321,64
SAD	53	246,46	13.062,38	156.748,56	0,00	156.748,56
<b>Total</b>	<b>264</b>		<b>46.644,45</b>	<b>559.733,40</b>	<b>0,00</b>	<b>569.648,67</b>

### 2.3 Outros Rendimentos e Ganhos - 78

Na rubrica de **Outros Rendimentos e Ganhos** estão incluídos os Subsídios Diferidos no valor previsto de 21.950,07€ e Receitas Variadas no valor de 5.004,51€.



**ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS PARA 2016****Notas explicativas:**

Para 2016 não estão previstos quaisquer investimentos na instituição.