

Rubricas	NOTAS	Períodos	
		2022	2021
ATIVO			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	4	686.553,15	707.532,13
Bens do património histórico e cultural			
Propriedades de investimento			
Ativos intangíveis	5		
Investimentos financeiros		4.777,30	3.588,58
Fundadores/beneméritos/patrocinadores/doadores/associados/me			
Total do ativo não corrente		691.330,45	711.120,71
Ativo corrente			
Inventários	7	1.273,71	1.269,00
Clientes	16	52.488,85	51.129,85
Adiantamentos a fornecedores			
Estado e outros entes públicos	16	1.418,32	1.293,32
Fundadores/beneméritos/doadores/associados/membros		5.426,87	5.444,84
Outras contas a receber		15.512,20	15.658,20
Diferimentos		8.518,39	8.364,17
Outros ativos financeiros			
Caixa e depósitos bancários	16	347.664,16	414.349,70
Total do ativo corrente		432.302,50	497.509,08
Total do ativo		1.123.632,95	1.208.629,79
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO			
Fundos patrimoniais			
Fundos		315.589,15	315.589,15
Excedentes técnicos			
Reservas			
Outras reservas		51.005,31	51.005,31
Resultados transitados	16	542.132,98	506.424,47
Excedentes de revalorização			
Outras variações nos fundos patrimoniais		90.638,10	90.638,10
Resultado líquido do período		-90.199,28	35.708,51
Total do fundo de capital		909.166,26	999.365,54
Passivo			
Passivo não corrente			
Provisões			
Provisões específicas			
Financiamentos obtidos	6		
Outras contas a pagar			
Total do passivo não corrente			
Passivo corrente			
Fornecedores	16	45.241,11	44.367,11
Adiantamentos de clientes			
Estado e outros entes públicos	16	36.399,06	33.436,49
Fundadores/beneméritos/doadores/associados/membros			0,06
Financiamentos obtidos	6		
Diferimentos		829,70	829,70
Outras contas a pagar		131.996,82	130.630,89
Outros passivos financeiros			
Total do passivo corrente		214.466,69	209.264,25
Total do passivo		214.466,69	209.264,25
Total dos fundos patrimoniais e do passivo		1.123.632,95	1.208.629,79

ESNL - Demonstração de Resultados Anual por Naturezas

Moeda: EURO

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	Períodos	
		2022	2021
Vendas e serviços prestados	8	635.095,00	591.169,14
Subsídios, doações e legados à exploração	10		
ISS, IP		435.497,00	530.166,29
Outras Entidades Públicas		6.796,10	26.699,94
Variação nos inventários da produção			
Trabalhos para a própria entidade			
Custos das mercadorias vendidas e matérias consumidas		-126.731,29	-120.994,21
Fornecimentos e serviços externos	8	-246.010,34	-246.951,49
Gastos com o pessoal	8	-778.080,07	-733.373,69
Ajustamentos de inventários (perdas/reversões)			
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		-1.146,00	-72,75
Provisões (aumentos/reduções)			
Provisões específicas (aumentos/reduções)	9		
Outras imparidades (perdas/reversões)			
Aumentos/reduções de justo valor			
Outros rendimentos e ganhos	8	41.415,02	45.374,38
Outros gastos e perdas	8	-1.341,00	-124,92
Resultado antes de depreciações, gastos de fin. e impostos		-34.505,58	91.892,69
Gastos/reversões de depreciação e de amortização		-55.978,98	-56.473,36
Resultado operacional (antes de gastos de fin. e impostos)		-90.484,56	35.419,33
Juros e rendimentos similares obtidos	8	315,28	200,64
Juros e gastos similares suportados	8	-30,00	88,54
Resultado antes de impostos		-90.199,28	35.708,51
Imposto sobre o rendimento do período			
Resultado líquido do período		-90.199,28	35.708,51

Ano 2021 (novembro a dezembro)

Matérias-primas (alimentação):

- Estimou-se o valor para novembro e dezembro de 2021, a partir da média dos primeiros 10 meses do ano;
- Considerou-se o reembolso de 50% do IVA na alimentação.

Fornecimentos e Serviços Externos:

- Estimou-se o valor para novembro e dezembro de 2021 (ano N), a partir da média dos primeiros 10 meses e a média dos 12 meses do ano N-1 e N-2.

Salários:

- Foram processados os vencimentos mensalmente, com base na folha de ordenados de outubro de 2021;
- Inclui o subsídio de turno que corresponde a 25% do salário base em algumas funcionárias;
- A CNIS informou no dia 31/10/2021, sobre o novo aumento da tabela de retribuições mínimas do Contrato Colectivo de Trabalho assinado pela CNIS, ao qual a IPSS está vinculada. Este acordo, entre a CNIS e a Frente Sindical da UGT, aprova novos valores que se reportam a 1 de julho de 2021, pelo que no final de novembro foram processados retroativos salariais de 4 meses e os salários serão aumentados de acordo com os valores da nova tabela.

Ativos:

- Não estão previstas outras aquisições de equipamentos nem de obras ou benfeitorias no edifício até dezembro de 2021;
- Não foram alteradas as políticas contabilísticas, pelo que se mantiveram as mesmas taxas de depreciação e amortização de anos anteriores.

Outros Gastos e Perdas:

- Estimou-se o valor para novembro e dezembro de 2021, a partir da média dos primeiros 10 meses e a média dos 12 meses do ano N-1 e N-2.

Gastos e Perdas Extraordinárias:

- Estimou-se o valor para novembro e dezembro de 2021 a partir da média dos primeiros 10 meses e a média dos 12 meses do ano N-1 e N-2.

Prestação de Serviços:

- Para os restantes meses do ano, manteve-se o número de utentes, por valência, em outubro de 2021.

Subsídios à Exploração:

- Mantém-se o nível de comparticipação acordado com a segurança social por cada utente.
- O valor da comparticipação por utente na SAD foi determinado com base no valor médio recebido no mês de outubro de 2021.
- Foram considerados 6735.48€ de valor ao abrigo do programa de expansão e desenvolvimento pré-escolar, a receber em períodos seguintes. Apesar de ainda não estarem abertas as candidaturas para o reembolso deste valor, foi previsto este montante dado que em anos anteriores também se verificou a sua abertura em momento posterior.

Outros Rendimentos e Ganhos:

- Estimou-se o valor para novembro e dezembro de 2021, a partir da média dos primeiros 10 meses, para algumas das rubricas desta área.

Rendimentos Refeições ATL:

- Na estimativa de novembro e dezembro foram consideradas as refeições servidas no mês de outubro nesta valência.

Outros Rendimentos Extraordinários:

- Estimou-se o valor para novembro e dezembro de 2021, a partir da média dos primeiros 10 meses, para algumas das rubricas desta área.

Inventário:

- Foi considerado o valor médio de inventários dos últimos três anos no fim de cada ano..

Ano 2022 (janeiro a dezembro)

Matérias-primas (alimentação):

- Estimou-se o saldo desta rubrica para exercício de 2022 utilizando o valor do exercício de 2021;
- A taxa de inflação para 2022 utilizada é 0.9%, tal como previsto pelo Proposta de Lei do Orçamento para 2022.

Conta 31	Valor Anual
Compras Outubro 2021	10.467
Valor de 12 meses	125.606
Taxa de Inflação	0,90%
12 meses * (1 + Taxa Inflação)	126.736

Fornecimentos e Serviços Externos:

- Foi determinado o valor desta rubrica, aplicando a taxa de inflação de 0.9%, de acordo com previsão da proposta de orçamento do Estado para 2022. A tabela seguinte explica o modo de determinação deste cálculo:

Conta 62	Valor
Valor Nov e Dez 2021	40.636
Valor Mensal	20.318
Valor Anual	243.816
Taxa de Inflação	0,90%
Estimativa para 12 meses (com Inflação)	246.010

Salários:

- Não está previsto a contratação adicional de colaboradores;
- Em 2022 foram processados os vencimentos mensalmente, com base na nova tabela de retribuições mínimas do Contrato Colectivo de Trabalho assinado pela CNIS, noticiada a 31/10/2021;
- Incluí o subsídio de turno que corresponde a 25% do salário base, quando aplicável e isenção de horário para duas funcionárias;
- Os encargos patronais (TSU) a considerar em 2022 estão de acordo com a tabela da Segurança Social (22.3%);

- Foi previsto o aumento do salário mínimo a passar dos 665€ para 705€, em linha com as previsões que irão vigorar no orçamento de Estado. Aumento verificado em 12 funcionárias.

Ativos:

- Não foram alteradas as políticas contabilísticas, pelo que se mantiveram as mesmas taxas de depreciação e amortização dos anos anteriores;
- Aquisição de nova camara frigorifica para cozinha e uma nova calhandra para lavandaria: 15000€
- Prevê-se pinturas exteriores e interiores no edifício na área do lar, janelas para área infantil: 20000€

Perdas por Imparidade de Dívidas a Receber:

- Foi determinado o valor desta rubrica aplicando uma média aos valores dos últimos três anos.

Conta 65	Valor Anual (12 Meses)
Todo o ano 2019	816
Todo o ano 2020	2.549
Todo o ano 2021	72,75
Total	3.438
Média dos 3 anos	1.146

Outros Gastos e Perdas:

- Foi determinado o valor desta rubrica, aplicando uma média aos valores dos últimos três anos.

Conta 68	Valor Anual (12 Meses)
Todo o ano 2019	1.498
Todo o ano 2020	2.399
Todo o ano 2021	124,92
Total	4.022
Média dos 3 anos	1.341

Gastos e Perdas Extraordinárias:

- Foi determinado o valor desta rubrica, aplicando uma média aos valores dos últimos três anos.

Conta 69	Valor Anual (12 Meses)
Todo o ano 2019	1
Todo o ano 2020	0
Todo o ano 2021	88,54
Total	90
Média dos 3 anos	30

Prestação de Serviços:

- Foi determinado o valor da rubrica "Quotas de Associados", aplicando uma média aos valores dos últimos três anos.

Conta 7219	Valor Anual (12 Meses)
Todo o ano 2019	1.243
Todo o ano 2020	1.143
Todo o ano 2021	1.216
Total	3.602
Média dos 3 anos	1.201

- Para o ano de 2022, manteve-se o número de utentes, por valência, existente em outubro de 2021;
- Estão previstos aumentos nos preços das mensalidades, de acordo com a tabela seguinte:

Conta 72	Nº Utentes Pagamento	Média de Mensalidade	% de Aumento	Valor de Aumento	Total de Aumento Mensal	Total de Aumento Anual
ATL	11	93	5%	4,65	51	204
Jl	21	148	5%	7,42	156	623
Creche	12	133	5%	6,67	80	320
CD	10	256		10,00	100	1200
AP	21	231		20	420	5040
Lar	40	933		50	2000	24000
				Total	2807	31388

- Estimativa total de mensalidades por mês:

Conta 72	out-21	jan	fev	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	out	nov	dez	Total
ATL	1022	1.022	1.022	1.022	1.022	1.022	1.022	1.022	511	1.073	1.073	1.073	1.073	11.959
Jl	3117	3.117	3.117	3.117	3.117	3.117	3.117	3.117	1.559	3.273	3.273	3.273	3.273	36.470
Creche	1602	1.602	1.602	1.602	1.602	1.602	1.602	1.602	801	1.682	1.682	1.682	1.682	18.742
CD	2562	2.662	2.662	2.662	2.662	2.662	2.662	2.662	2.662	2.662	2.662	2.662	2.662	31.941
AP	4845	5.265	5.265	5.265	5.265	5.265	5.265	5.265	5.265	5.265	5.265	5.265	5.265	63.177
Lar	37300	39.300	39.300	39.300	39.300	39.300	39.300	39.300	39.300	39.300	39.300	39.300	39.300	471.605
Total	50448	52.968	50.097	53.255	53.255	53.255	53.255	633.893						

O aumento da infância só irá ocorrer a partir de setembro de 2022.

Subsídios à Exploração:

- Estimou-se o valor de 6796.10€ ao abrigo do Programa de Expansão e Desenvolvimento da Educação Pré-Escolar.
- Mantém-se o nível de comparticipação acordado com a segurança social por cada utente, tal como é visível na tabela seguinte:

Estimativa Comparticipação da Segurança Social	Nº Utentes a incluir no cálculo mensal	Comparticipação por utente	Valor Mensal	Valor Anual
Designação	Unidades	Valor	Valor	Valor
ATL	11	50,31	553	6.641
Jl	21	175,23	3.680	44.158
Creche	12	293,63	3.524	42.283
Centro de Dia	10	125,57	1.256	15.068
SAD	21	369,5963	7.762	93.138
Lar	45	433,72	19.517	234.209
Total	120	-	36.291	435.497

- Não se estimou o apoio extraordinário relativo ao COVID-19 na valência do Centro de Dia.

Outros Rendimentos e Ganhos:**Rendimentos refeições ATL:**

- Na estimativa de novembro e dezembro de 2021 foram consideradas as refeições servidas no mês de outubro nesta valência. Foi estimado o mesmo valor para cada um dos meses seguintes em 2022.

Conta 78 - Refeições 2022	Ocorrência Mensal de Refeições	Valor (sem iva)	Valor com ponderação
jan	1	465,12	465,12
fev	1	465,12	465,12
mar	1	465,12	465,12
abr	1	465,12	465,12
mai	1	465,12	465,12
jun	1	465,12	465,12
jul	0	465,12	0,00
ago	0	465,12	0,00
set	0,5	465,12	232,56
out	1	465,12	465,12
nov	1	465,12	465,12
dez	1	465,12	465,12
Total		5.581,44	4.418,64

Outras despesas com utentes:

- O reembolso de despesas por parte dos utentes foi determinado do seguinte modo:

Conta 78162 a 7899	Valor Anual (12 Meses)
Todo o ano 2021	24.259,06
Taxa Inflação	0,70%
Valor Anual	24.428,87

Rendimentos de subsídios ao investimento:

- Valor igual a anos anteriores.

Outros Rendimentos Extraordinários:

- Foi determinado o valor desta rubrica, aplicando uma média aos valores de 2019, 2020 e 2021.

Conta 798 - Donativos	Valor Anual (12 Meses)
Todo o ano 2019	2604,35
Todo o ano 2020	1993,16
Todo o ano 2021	8222,34
Total	12.819,85
Média dos 3 anos	4.273,28

Conta 791 - Juros	Valor Anual (12 Meses)
Todo o ano 2019	345,44
Todo o ano 2020	399,76
Todo o ano 2021	200,64
Total	945,84
Média dos 3 anos	315,28

Inventário:

- Foi determinado a média aos valores de 2019, 2020 e 2021.

Ano	Inventário Final
Todo o ano 2019	1.338,14
Todo o ano 2020	1.214,00
Todo o ano 2021	1.269,00
Total	3.821,14
Média dos 3 anos	1.273,71