

Ano 2020 (novembro a dezembro)

Matérias-primas (alimentação):

- Estimou-se o valor para novembro e dezembro de 2020, 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 2020 (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 2020;
- Inclui o subsídio de turno que corresponde a 25% do salário base em algumas funcionárias;
- **A CNIS informou no dia 31/10/2020, 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 2020, pelo que no final de novembro serão processados retroativos salariais de 4 meses e os salários serão aumentados de acordo com os valores da nova tabela.**

Ativos:

- Foi adquirida em novembro uma carrinha Berlingo para valência ATL.
- Não estão previstas outras aquisições de equipamentos nem de obras ou benfeitorias no edifício até dezembro de 2020;
- 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 2020, 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 2020 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 2020.

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 2020.
- Foram considerados 7425.86€ 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 2020, 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, o que equivale a 827.75€ (IVA incluído). Foi estimado o mesmo valor para cada um dos meses seguintes.

Outros Rendimentos Extraordinários:

- Estimou-se o valor para novembro e dezembro de 2020, 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, que apresenta o valor de 1292€.

Ano 2021 (janeiro a dezembro)

Matérias-primas (alimentação):

- Estimou-se o saldo desta rubrica para exercício de 2021 utilizando o valor do exercício de 2020;
- A taxa de inflação para 2021 utilizada é 0.7%, tal como previsto pelo Proposta de Lei do Orçamento para 2021.

Conta 31	Valor Anual
Compras Outubro 2020	11.436
Valor de 12 meses	137.229
Taxa de Inflação	0,70%
12 meses * (1 + Taxa Inflação)	138.189

Fornecimentos e Serviços Externos:

- Foi determinado o valor desta rubrica, aplicando a taxa de inflação ao valor de 2017 e 2020. Considerou-se ainda um acréscimo de 0.7% de acordo com a taxa de inflação prevista para 2021 de acordo com previsão da proposta de orçamento do Estado para 2021. A tabela seguinte explica o modo de determinação deste cálculo:

Conta 62	Valor
Valor Nov e Dez 2020	39.636
Valor Mensal	19.818
Valor Anual	237.816
Taxa de Inflação	0,70%
Estimativa para 12 meses (com Inflação)	239.481

Salários:

- Está prevista a contratação de um colaborador para a cozinha, para compensar a saída de uma funcionária;
- Em 2021 foram processados os vencimentos mensalmente, com base na nova tabela de retribuições mínimas do Contrato Colectivo de Trabalho assinado pela CNIS, noticiada a 31/10/2020;
- 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 2021 estão de acordo com a tabela da Segurança Social (22.3%);
- Foi previsto o aumento do salário mínimo a passar dos 635€ para 658,75€, aumenta 23,75€ em linha com as previsões que irão vigorar no orçamento de Estado.

Ativos:

- Não foram alteradas as políticas contabilísticas, pelo que se mantiveram as mesmas taxas de depreciação e amortização dos anos anteriores;

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 2018	2.562
Todo o ano 2019	816
Todo o ano 2020	2.546
Total	5.924
Média dos 3 anos	1.975

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 2018	10
Todo o ano 2019	1.498
Todo o ano 2020	3.452
Total	4.960
Média dos 3 anos	1.653

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 2018	288
Todo o ano 2019	0
Todo o ano 2020	2
Total	290
Média dos 3 anos	97

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 2018	1.449
Todo o ano 2019	1.243
Todo o ano 2020	1.143
Total	3.835
Média dos 3 anos	1.278

- Para o ano de 2021, manteve-se o número de utentes, por valência, existente em outubro de 2020;
- Estão previstos aumentos nos preços das mensalidades, de acordo com a tabela seguinte:

Valência	Aumento mensal por utente (€)
ATL	20
JI	25
Creche	40
CD	30
AP	30
Lar	35

- Estimativa total de mensalidades por mês:

Valência	jan	fev	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	out	nov	dez	Total
ATL	2.029	2.029	2.029	2.029	2.029	2.029	2.029	1.014	2.029	2.029	2.029	2.029	23.328
JI	2.116	2.116	2.116	2.116	2.116	2.116	2.116	1.058	2.116	2.116	2.116	2.116	24.339
Creche	3.478	3.478	3.478	3.478	3.478	3.478	3.478	1.739	3.478	3.478	3.478	3.478	39.996
CD	3.531	3.531	3.531	3.531	3.531	3.531	3.531	3.531	3.531	3.531	3.531	3.531	42.372
AP	5.981	5.981	5.981	5.981	5.981	5.981	5.981	5.981	5.981	5.981	5.981	5.981	71.766
Lar	39.209	39.209	39.209	39.209	39.209	39.209	39.209	39.209	39.209	39.209	39.209	39.209	470.503
Total	56.343	56.343	56.343	56.343	56.343	56.343	56.343	52.532	56.343	56.343	56.343	56.343	672.304

Subsídios à Exploração:

- Estimou-se o valor de 7374.24€ 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	19	48,56	923	11.072
JI	14	175,23	2.453	29.439
Creche	18	283,46	5.102	61.227

Centro de Dia	16	121,21	1.939	23.272
SAD	25	356,76	8.919	107.028
Lar	45	418,66	18.840	226.076
Total	137	-	38.176	458.114

- 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 2020 foram consideradas as refeições servidas no mês de outubro nesta valência, o que equivale a 774.56€ (mais IVA). Foi estimado o mesmo valor para cada um dos meses seguintes em 2021.

Refeições 2021	Ocorrência Mensal de Refeições	Valor (sem iva)	Valor com ponderação
jan	1	827,75	827,75
fev	1	827,75	827,75
mar	1	827,75	827,75
abr	1	827,75	827,75
mai	1	827,75	827,75
jun	0,5	827,75	413,88
jul	0	827,75	0,00
ago	0	827,75	0,00
set	0,5	827,75	413,88
out	1	827,75	827,75
nov	1	827,75	827,75
dez	1	827,75	827,75
Total		9.933,00	7.449,75

Outras despesas com utentes:

- Foi determinado o valor desta rubrica, aplicando uma média aos valores de 2018, 2019 e 2020.
- O reembolso de despesas por parte dos utentes foi determinado do seguinte modo:

Conta 78162 a 7899	Valor Anual (12 Meses)
Todo o ano 2020	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 2018, 2019 e 2020.

Conta 798 - Donativos	Valor Anual (12 Meses)
Todo o ano 2018	2780,52
Todo o ano 2019	2604,35
Todo o ano 2020	1052,17
Total	6.437,04
Média dos 3 anos	2.145,68

Conta 791 - Juros	Valor Anual (12 Meses)
Todo o ano 2018	348,71
Todo o ano 2019	345,44
Todo o ano 2020	602,07
Total	1.296,22
Média dos 3 anos	432,07

Inventário:

- Foi determinado a média aos valores de 2018, 2019 e 2020.

Ano	Inventário Final
Todo o ano 2018	1.255,86
Todo o ano 2019	1.338,14
Todo o ano 2020	1.292,00
Total	3.886,00
Média dos 3 anos	1.295,33