

## **Ano 2023 (novembro a dezembro)**

### **Matérias-primas (alimentação):**

- Estimou-se o valor para novembro e dezembro de 2023, 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 2023 (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 2023;
- Inclui o subsídio de turno que corresponde a 25% do salário base em algumas funcionárias;

### **Ativos:**

- Não estão previstas outras aquisições de equipamentos nem de obras ou benfeitorias no edifício até dezembro de 2023;
- 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 2023, 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 2023 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 2023.

### **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 2023.

### **Outros Rendimentos e Ganhos:**

- Estimou-se o valor para novembro e dezembro de 2023, 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 2023, 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 2024 (janeiro a dezembro)

**Taxa de Inflação:** O Orçamento de Estado para 2024 aplica uma taxa de inflação de 3.3%, por prudência aplicámos 4%, nos serviços comprados e 3.3% nos valores de comparticipação da Seg. Social.

### **Matérias-primas (alimentação):**

- Estimou-se o saldo desta rubrica para exercício de 2024 utilizando o valor do exercício de 2023;

Conta 31	Valor Anual
Valor de 12 meses 2023	176 760
Taxa de Inflação	4,00%
12 meses * (1 + Taxa Inflação)	<b>183 831</b>

### **Fornecimentos e Serviços Externos:**

- Foi determinado o valor desta rubrica da seguinte forma:

Conta 62	Valor
Valor Nov e Dez 2023	45.966
Valor Mensal	22.983
Valor Anual	275.797
Taxa de Inflação	6,00%
Estimativa para 12 meses (com Inflação)	<b>292.345</b>

### **Salários:**

- Não está previsto a contratação adicional de colaboradores;
- Em 2024, foi previsto o aumento do salário mínimo a passar dos 760€ para 820€;
- Para simplificação do orçamento, todas as funcionárias tiveram aumento linear de 60€ mensal;
- Dado a relevância, apenas considerámos para elaboração deste documento, o aumento da atualização do nível salarial, para as 2 educadoras de acordo com a tabela aplicável ao setor.

### **Ativos:**

- Aquisição de Janelas para o Lar: 19000€ (adquirir em julho de 2024);
- Aquisição de Secadora para a lavandaria: 7.000€ (adquirir em janeiro 2024).

### **Perdas por Imparidade de Dívidas a Receber:**

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

### **Outros Gastos e Perdas:**

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

### **Gastos e Perdas Extraordinárias:**

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

### **Prestação de Serviços:**

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

- Manteve-se o número de utentes por valência, existentes em outubro de 2023;
- Estão previstos os seguintes aumentos nos preços das mensalidades a partir de janeiro, de acordo com a tabela seguinte:

Conta 72	Nº Utes	Mensalidade Média Out 23	% Aumento	Valor Aumento Mensal	Mensalidade 2024/utente	Mensalidade 2024/todos utentes/Valência
ATL	8	152,63	5%	7,63	160	1282
JI	13	256,32	5%	12,82	269	3499
Creche (5 utentes normais)	5	187,24	5%	9,36	197	983
Creche (2 utentes parcialmente gratuitos)	2	Não está nas mensalidades mas sim nas participações da SS				
Creche (20 utentes totalmente gratuitos)	20	Não está nas mensalidades mas sim nas participações da SS				
CD	15	274	20%	55,00	329	4939
AP	22	249	22%	55,00	304	6686
Lar	42	965	6%	55,00	1020	42840
<b>Total</b>					<b>2279</b>	<b>60229</b>

#### Subsídios à Exploração:

- Ao abrigo do Programa de Expansão e Desenvolvimento da Educação Pré-Escolar.

Conta 75213	Valor Anual
<b>12 meses de 2023</b>	8 932,56
Taxa de Inflação OE	3,30%
Média * Taxa Inflação	9 227,33

- Participações da Segurança Social:

Estimativa Participação da Segurança Social	Nº Utes Valência	Nº de Utes Acordo SS	Nº Utes a incluir no cálculo mensal	Participação por utente	Valor Mensal	Valor Anual com aumento
Designação	Unidades	Unidades	Unidades	Valor	Valor	Valor
ATL	8	20	8	54,18	433	5 373
JI	13	25	13	178,05	2 315	28 692
Creche (5 Utes - pagam normal) - 316,24€/cada	5	20	5	316,24	1 581	19 601
Creche (20 Utes) - 460€/cada	20		20	460	9 200	114 043
Creche (Utes) - 86,53+84,18€ (total da SS dos 2 utentes que pagam parcialmente) + 316,24€/cada	2		2	803,19	1 606	19 913
Creche - complemento por alargamento de horário - 12 meses 2024					900	11 156
Centro de Dia	15	16	15	149,94	2 249	27 880
SAD	22	30	22	398,04	8 757	108 550
Lar	47	45	45	503,54	22 659	280 885
<b>Total</b>	<b>132</b>	<b>156</b>	<b>130</b>	-	<b>49 701</b>	<b>616 093</b>

## Outros Rendimentos e Ganhos:

### Rendimentos refeições ATL:

- Na estimativa de novembro e dezembro de 2023 foram consideradas as refeições servidas no mês de outubro nesta valência. Foi estimado o mesmo valor para cada um dos meses seguintes de 2024.

### 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 2022	28 906,00
Taxa Inflação	4,00%
<b>Valor Anual</b>	<b>30 062,24</b>

### Rendimentos de subsídios ao investimento:

- Valor igual a anos anteriores.

### Outros Rendimentos Extraordinários:

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

Conta 798 - Donativos	Valor Anual (12 Meses)
Todo o ano 2021	7488,51
Todo o ano 2022	4240,52
Todo o ano 2023	2210,86
<b>Total</b>	<b>13 939,89</b>
<b>Média dos 3 anos</b>	<b>4 646,63</b>

Conta 791 - Juros	Valor Anual (12 Meses)
Todo o ano 2021	431,95
Todo o ano 2022	324,33
Todo o ano 2023	169,83
<b>Total</b>	<b>926,11</b>
<b>Média dos 3 anos</b>	<b>308,70</b>

### Inventário:

- Foi determinado a média aos valores dos 3 anos anteriores.