

ORÇAMENTO 2019



Aprovado em Assembleia Geral a 30/11/2018

Elaborado pela TOC

Analisado e apresentado pela Gestora Financeira

Índice

Âmbito do Orçamento	4
Pressupostos	4
Contas.....	5
Descriminação das Contas	6
Gastos.....	6
Rendimentos	7
Conclusões	9

Âmbito do Orçamento

O Orçamento contempla as seguintes Respostas Sociais:

Tutela do Instituto da Segurança Social:

Centro de Atividades Ocupacional	22 clientes
Centro de Atividades Ocupacional Laboral	15 clientes
Lar de Apoio	10 clientes

Tutela do Instituto de Emprego e Formação Profissional

Unidade de Formação Profissional	73 clientes
----------------------------------	-------------

Tutela do Programa Escolhas:

Escolhas – 6ª Geração	200 beneficiários
-----------------------	-------------------

Sem Tutela

Clube de Desporto Adaptado	30 clientes
----------------------------	-------------

Pressupostos

- ✚ O Orçamento foi realizado com base nos custos e proveitos do ano 2018;
- ✚ As previsões constantes do orçamento têm como base de cálculo o mês de setembro de 2018, tendo sido feita uma projeção para o mês de dezembro de 2018 através da seguinte fórmula:

$$\text{(Custo ou Proveito / 9 meses * 12 meses)}$$

Contas

Da aplicação da fórmula apresentada, surgiram os seguintes valores orçamentados para o ano 2019:

CÓDIGO DAS CONTAS *	DESIGNAÇÃO	NOTAS	ORÇAMENTO ANO 2019	ORÇAMENTO ANO 2018
71	Vendas		0,00	0,00
72	Prestações de Serviços		55.092,77	54.146,98
721	Mensalidades		52.423,44	51.404,31
722	Quotas de Sócios		2.669,33	2.742,67
75	Subsídios à Explocação		1.054.283,30	1.221.777,83
7511	.. ISS, IP - Centro Distrital		337.300,32	330.039,24
7512	Autarquias		6.009,17	13.333,33
7514	Subsídios de outras entidades		709.502,66	878.405,26
752	..Outros		1.471,15	0,00
78	Outros Rendimentos e Ganhos		65.726,76	57.997,35
	Proveitos Operacionais		1.175.102,83	1.333.922,16
61	Custo das Matérias Vendidas e Matérias Consumidas (CMVMC)		18.148,26	29.475,10
62	Fornecimento e Serviços Externos		251.413,30	291.194,94
63	Custos com o Pessoal		685.825,71	714.381,54
64	Amortizações		36.179,27	35.009,08
67	Provisões		0,00	0,00
68	Outros Gastos e Perdas		219.714,92	297.899,21
	Custos Operacionais		1.211.281,46	1.367.959,87
	Resultados Operacionais		-36.178,62	-34.037,71
79	Jurs, Dividendos e Outros Rendimentos Similares		0,00	0,00
69	Gastos e Perdas de Financiamento		0,00	0,00
81	Resultado Líquido do Período		-36.178,62	-34.037,71

Descriminação das Contas

Gastos

DESIGNAÇÃO	ORÇAMENTO 2019	% VARIAÇÃO	ORÇAMENTO 2018	DIFERENÇA ORÇAMENTO 2018/2019
CMVMC	18.148,26 €	-38%	29.475,10 €	- 11.326,84 €
FSE	251.413,30 €	-14%	291.194,94 €	- 39.781,64 €
Gastos com o pessoal	685.825,71 €	-4%	714.381,54 €	- 28.555,83 €
Depreciações e Amortizações	36.179,27 €	3%	35.009,08 €	1.170,19 €

- ✚ Relativamente à conta de Custos das Matéria Vendidas e das Matérias Consumidas, prevê-se uma diminuição de custos devido à tomada de medidas que reduzem os custos;
- ✚ Relativamente às contas de Fornecimentos e Serviços Externos, prevê-se uma redução relativamente ao ano anterior, devido ao valor candidatado para o projeto Formação Profissional ter reduzido e não existir candidatura ao Programa Escolhas;
- ✚ Relativamente à conta de Custos com o pessoal prevê-se uma redução devido a medidas de contenção de custos, ou seja, não colocação de colaboradores em substituição dos que saíram;
- ✚ Relativamente à conta de Amortizações projeta-se um aumento, devido à intenção de fazer alguns melhoramentos em Edifícios e compra de equipamento em 2019.

DESIGNAÇÃO	ORÇAMENTO 2019	% VARIAÇÃO	ORÇAMENTO 2018	DIFERENÇA ORÇAMENTO 2018/2019
Impostos	420,88 €	-23%	547,19 €	- 126,31 €
Dívidas Incobráveis	- €	100%	- €	- €
Outros gastos e perdas	219.294,04 €	-26%	297.352,02 €	- 78.057,98 €

- ✚ As rubricas de Impostos e Dívidas Incobráveis, apresentam valores calculados tendo em conta o executado no presente ano de 2018;

- Relativamente à conta de Outros Gastos e Perdas, prevê-se uma diminuição de custos, devido ao valor calculado para o Projeto de Formação Profissional, nomeadamente a redução de custo com bolsas de formação.

Rendimentos

DESIGNAÇÃO	ORÇAMENTO 2019	% VARIÇÃO	ORÇAMENTO 2018	DIFERENÇA ORÇAMENTO 2018/2019
Vendas	- €	#DIV/0!	- €	- €
Mensalidades	52.423,44 €	2%	51.404,31 €	1.019,13 €
Quotas Sócios	2.669,33 €	-3%	2.742,67 €	- 73,33 €
Comparticipações e subsídios à exploração	1.054.283,30 €	-14%	1.221.777,83 €	-167.494,53 €

- Na conta de Vendas de trabalhos de clientes não se prevê nenhum valor. Esta situação ocorre uma vez que estes rendimentos são reconhecidos noutras contas específicas, principalmente de eventos e festas que ocorrem anualmente;
- A conta de Mensalidades foi calculada com base nos valores recebidos em 2018. Esta rubrica prevê um aumento de 2%;
- A Conta de Quotas de sócios prevê um decréscimo relativamente ao ano anterior, de acordo com a previsão concretizada e baseada no presente ano;
- A conta de Subsídios à exploração apresenta uma diminuição de 14%. Esta diminuição deve-se essencialmente ao montante candidatado para o Projeto Formação Profissional, que foi inferior relativamente ao ano anterior bem como à inexistência de candidatura ao Programa Escolhas.

DESIGNAÇÃO	ORÇAMENTO 2019	% VARIAÇÃO	ORÇAMENTO 2018	DIFERENÇA ORÇAMENTO 2018/2019
Almoços de funcionários	8.417,07 €	-64%	23.311,15 €	- 14.894,08 €
Eventos	23.422,47 €	40%	16.742,97 €	6.679,49 €
Restituição de impostos	1.455,37 €	-53%	3.114,49 €	- 1.659,12 €
Projectos	- €	#DIV/0!	- €	- €
Campanha Pirlampo Mágico	5.532,27 €	8%	5.133,99 €	398,28 €
Estorno de seguros	839,44 €	1376%	56,87 €	782,57 €
Donativos	18.449,45 €	207%	6.014,20 €	12.435,25 €
Receitas de Processos judiciais	1.200,00 €	200%	400,00 €	800,00 €

- ✚ Relativamente á rúbrica de Almoços de funcionários, o montante foi calculado com base nos valores realizados em 2018;
- ✚ Na rúbrica eventos prevê-se um aumento. Esta estimativa foi tomada com base nos dados obtidos no presente ano;
- ✚ Prevê-se receber durante o próximo ano um valor inferior em restituição de impostos. Esta estimativa foi calculada com base no presente ano;
- ✚ Relativamente à rúbrica de Projetos, não foi contemplado qualquer valor, uma vez que os montantes aqui considerados respeitavam apenas aos montantes do Instituto Nacional para a Reabilitação - INR, sendo atualmente os mesmos considerados na rubrica de subsídios;
- ✚ A rúbrica do Pirlampo Mágico foi calculada de acordo com o montante recebido durante o ano de 2018;
- ✚ A rúbrica de Estorno de Seguros foi calculada com base no montante recebido durante o ano de 2018;
- ✚ Estimou-se um aumento dos donativos em 207%, esta projeção é feita com base nos dados do presente ano;
- ✚ Na rúbrica de receitas com processos judiciais, prevê-se um aumento em cerca de 200%, de acordo com os dados no presente ano.

Conclusões

O Orçamento de 2019 apresenta um resultado negativo de 36.178,62€.

Comparativamente ao ano anterior registou-se um aumento do resultado negativo no valor de 2.140,91€ devido essencialmente:

Pelo facto de se prever um aumento superior dos gastos comparativamente ao previsto de proveitos.

Apesar de se prever um ligeiro aumento negativo do orçamento comparativamente ao ano anterior, é de realçar os aspetos positivos, nomeadamente:

- ❖ Diminuição dos gastos com Matérias Vendidas e Matérias Consumidas;
- ❖ Diminuição dos gastos de fornecimento e serviços externos;
- ❖ Diminuição dos gastos com pessoal;
- ❖ Aumento das receitas com mensalidades;
- ❖ Aumento da receita de eventos;
- ❖ Aumento da receita de donativos;
- ❖ Aumento da receita de processos judiciais.

Sugestões de acções de melhoria:

- ❖ Aumentar as receitas dos almoços;
- ❖ Aumentar as receitas com a realização de eventos rentáveis para a Associação;
- ❖ Aumentar as receitas com a aprovação de novos projetos;
- ❖ Rentabilizar a campanha do Pirlampo Mágico;
- ❖ Aumentar a receita de donativos.