

10 Orçamento

ORÇAMENTO

O orçamento de exploração previsional corresponde à previsão de rendimentos e gastos que a instituição prevê realizar no próximo ano.

Este orçamento resulta da extrapolação dos dados contabilísticos apurados até Setembro do ano em curso, tendo em consideração a taxa de inflação prevista de 4% para o ano de 2023 - segundo o cenário macroeconómico da proposta de Orçamento do Estado para 2023.

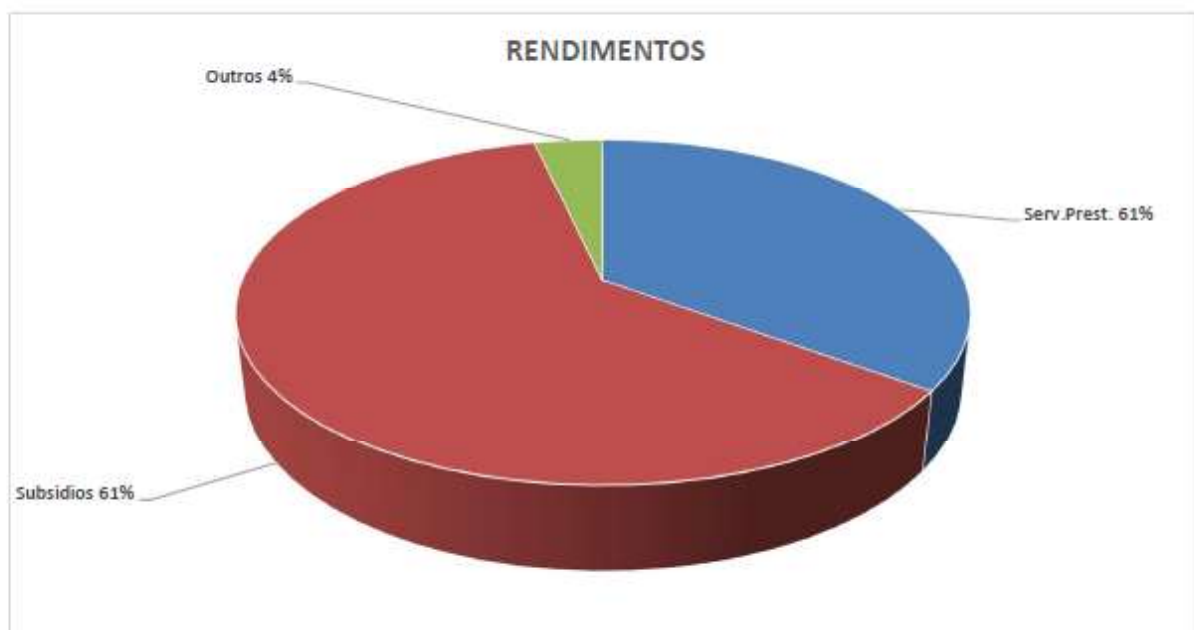
Para a elaboração do Orçamento Previsional é igualmente tida em conta a expectativa da direção quanto à aplicação dos recursos que possui e que prevê adquirir.

Dado que nos encontramos num ambiente económico instável, derivado dos impactos que a pandemia COVID-19 provocou na nossa sociedade – e que vai continuar a provocar - é importante o cumprimento dos limites estabelecidos para os gastos previstos neste orçamento.

RENDIMENTOS PREVISIONAIS

Do lado dos rendimentos estimaram-se as comparticipações da Segurança Social com base nos cordos de cooperação em vigor, havendo a perspetiva de atualizações nalguns desses acordos.

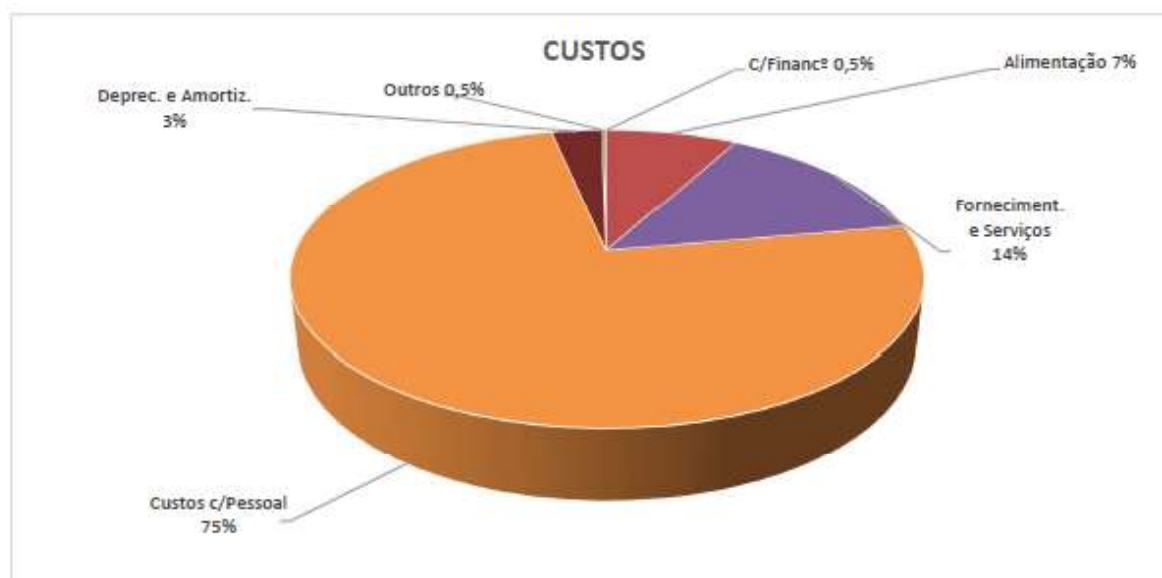
Relativamente às mensalidades, o seu valor foi apurado com base na faturação de Outubro de 2022.



GASTOS PREVISIONAIS

No geral, a estrutura de custos mantém-se semelhante ao ano anterior, exceto os Gastos com Pessoal que foram atualizados pela nova tabela salarial e pelo aumento do salário mínimo nacional (estimado em 760€), resultando num aumento de 13% nesta rubrica. Os encargos com as contribuições para a Segurança Social (TSU) para as IPSS são à taxa de 22,30%.

Estes gastos são a parcela maior dos custos de funcionamento do CASS. Para o ano civil de 2023, prevê-se que esta rubrica atinja o valor de 1.047.157€, representando 75% do total de custos previsionais.



Apesar da inflação e dos aumentos atípicos no preço da energia, prevê-se que a rubrica de Fornecimentos e Serviços Externos tenha uma diminuição, em virtude de poupanças na rubrica de conservação e reparação – pelo investimento feito em 2022.

O Custo das Matérias Consumidas (géneros alimentares) não se altera na estrutura de custos. Mantendo a política de consulta de preços e fornecedores, conseguiremos a melhor aquisição em termos de qualidade/preço.

As depreciações/amortizações terão um decréscimo em relação ao exercício de 2022, pela contenção a nível de investimentos. A instabilidade e as dificuldades resultantes da guerra na Ucrânia, condicionam o panorama económico e financeiro, obrigando a grandes contenções e a uma gestão cautelosa.

Na Demonstração de Resultados previsionais para 2023, face aos valores dos Rendimentos e Gastos estimados, prevê-se um resultado negativo de 64.401€.

Mapa de Rendimentos e Gastos

Orçamento 2023		
SNC-ESNL	Rendimentos e Gastos	
72	Serviços prestados	469.115
75	Subsídios, doações e legados à exploração	823.494
61	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-111.319
62	Fornecimentos e serviços externos	-199.867
63	Gastos c/ pessoal	-1.047.154
78	Outros rendimentos e ganhos	47.928
68	Outros gastos e perdas	-1.919
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento		-19.722
64	Gastos/ reversões de depreciação e amortização	-42.706
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)		-62.428
69	Juros e gastos similares suportados	-1.973
Resultado líquido do período		-64.401

CASS

Rendimentos												Orç.º 2023
	Creche	J.Inf.	ATL	AEC's	C.Dia	SAD	C.Conv.	ERPI	A.A.	PAC	QuinTAAL	
72	34.575	79.938	17.682	36.900	34.895	99.789	633	163.769	633	0	0	469.115
75	288.270	119.974	23.258	0	25.317	181.282	19.101	83.738	65.469	203	16.883	823.494
78	7.688	20.887	1.289	0	2.145	3.287	148	12.343	142	0	0	47.928
total	330.532	220.799	42.428	36.900	62.457	284.358	19.881	259.851	66.244	203	16.883	1.340.537
Custos												
	Creche	J.Inf.	ATL	AEC's	C.Dia	SAD	C.Conv.	ERPI	A.A.	PAC	QuinTAAL	
81	15.297	19.852	4.537	0	6.815	36.159	3.024	25.634	0	0	0	111.319
82	19.763	21.798	5.536	29.674	13.038	33.064	4.891	60.917	6.661	0	4.526	199.867
83	263.342	171.697	38.410	0	42.763	197.666	6.280	243.623	70.816	0	12.357	1.047.154
84	10.702	3.796	1.005	0	2.435	10.460	773	12.353	608	575	0	42.706
88	159	159	159	0	166	260	159	700	158	0	0	1.919
89	329	278	188	0	205	272	182	269	231	0	0	1.973
total	309.591	217.780	49.834	29.674	65.422	277.881	15.309	343.515	78.474	575	16.883	1.404.938
RESULTADO												
	20.941	3.019	-7.405	7.226	-2.965	6.477	4.573	-83.664	-12.230	-372	0	-64.401