



ASSOCIAÇÃO
PARA O
**BEM ESTAR
INFANTIL**

VILA FRANCA DE XIRA

ASSOCIAÇÃO PARA O BEM ESTAR INFANTIL (ABEI)

- CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL –

(PLANO DE ORÇAMENTO PARA O ANO 2018)

DESCRIÇÃO	ORÇAMENTO 2018
Vendas e serviços prestados	1 435 598,25 €
Subsídios, doações e legados à exploração	3 216 493,87 €
Variação nos inventários da produção	- €
Trabalhos para a própria entidade	- €
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	- 435 778,24 €
Fornecimentos e serviços externos	- 763 938,06 €
Gastos com o pessoal	- 3 357 984,94 €
Ajustamentos de inventários (perdas/reversões)	- €
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	- €
Provisões (aumentos/reduções)	- €
Provisões específicas (aumentos/reduções)	- €
Outras imparidades (perdas/reversões)	- €
Aumentos/reduções de justo valor	- €
Outros rendimentos e ganhos	195 356,88 €
Outros gastos e perdas	- €
Resultado antes de depreciações, gastos de financ. e impostos	289 747,76 €
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	- 311 930,03 €
Resultado operacional (antes de gastos de financ.e impostos)	- 22 182,27 €
Juros e rendimentos similares obtidos	- €
Juros e gastos similares suportados	- 160 641,40 €
Resultado antes de impostos	- 182 823,67 €
Impostos sobre o rendimento do período	- €
RESULTADO LIQUIDO DO EXERCICIO	- 182 823,67 €

Vila Franca de Xira, 20 de Novembro de 2017

A DIREÇÃO

Manuel Martins
Carlos José Ferreira

André Eduardo Ponciano Martins
Filipe Manuel Pereira Lopes



ASSOCIAÇÃO
PARA O
**BEM ESTAR
INFANTIL**

VILA FRANCA DE XIRA

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL

Ano de 2018

INDICE

1. INTRODUÇÃO
2. CONTA EXPLORAÇÃO PREVISIONAL
3. NOTAS EXPLICATIVAS

A. Monteiro
CSF

R.
A.

1. INTRODUÇÃO

A Associação para o Bem-Estar Infantil da freguesia de Vila Franca de Xira ("ABEI") é uma Instituição Particular de Solidariedade Social (IPSS) que presta serviços na área social, educacional e de saúde, possuindo para esse efeito os seguintes estabelecimentos:

- **Quinta dos Bacelos**



Respostas Sociais (capacidade):

- ✓ Creche: 90 utentes
- ✓ Pré-Escolar: 150 utentes
- ✓ Escola/CATL: 176 utentes

- **Quinta dos Fidalgos:**



Respostas Sociais (capacidade):

- ✓ Creche: 98 utentes
- ✓ Pré-Escolar: 150 utentes
- ✓ Centros de Acolhimento Temporário (CAT's): 60 utentes

- **Quinta da Ponte:**



Respostas Sociais (capacidade):

- ✓ Creche: 66 utentes
- ✓ Pré-Escolar: 150 utentes

- **Quinta da Coutada:**



Resposta Social (capacidade):

- ✓ Unidade de Cuidados Continuados (UCC): 30 utentes

Os CAT's e UCC funcionam em regime permanente (24h por dia). No que respeita às restantes respostas sociais na área Social e Educacional, apresentam um horário de funcionamento de 13h/dia, 5 dias por semana.

Todos os estabelecimentos possuem cozinhas com confeção própria, exceto na UCC em que o serviço foi subcontratado a uma empresa de fornecimento e confeção das refeições.

O presente orçamento para o ano 2018, engloba as atividades das respostas anteriormente descritas, tendo como base os níveis de execução que temos vindo a registar ao longo do ano de 2017.

Handwritten signatures and initials:
A. M. S.
CSF
A. B.
A. C.

2. CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL

Associação para o Bem Estar Infantil (ABEI)				
- CONTA EXPLORAÇÃO PREVISIONAL -				
DESCRIÇÃO	ORÇAMENTO		VARIÇÃO	
	2018	2017		
Vendas e serviços prestados	1 435 598,25 €	1 311 993,60 €	123 604,65 €	9,42%
Subsídios, doações e legados à exploração	3 216 493,87 €	3 106 510,40 €	109 983,47 €	3,54%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	- 435 778,24 €	- 438 130,14 €	2 351,90 €	-0,54%
Fornecimentos e serviços externos	- 763 938,06 €	- 629 342,15 €	- 134 595,91 €	21,39%
Gastos com o pessoal	- 3 357 984,94 €	- 3 139 523,39 €	- 218 461,55 €	6,96%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	- €	- €	- €	0,00%
Outros rendimentos e ganhos	195 356,88 €	198 722,26 €	- 3 365,38 €	-1,69%
Outros gastos e perdas	- €	- 12 974,33 €	12 974,33 €	-100,00%
Resultado antes de depreciações, gastos de financ. e impostos	289 747,76 €	397 256,25 €	- 107 508,49 €	-27,06%
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	- 311 930,03 €	- 293 679,35 €	- 18 250,68 €	6,21%
Resultado operacional (antes de gastos de financ.e impostos)	- 22 182,27 €	103 576,90 €	- 125 759,17 €	-121,42%
Juros e rendimentos similares obtidos	- €	- €	- €	0,00%
Juros e gastos similares suportados	- 160 641,40 €	- 144 481,26 €	- 16 160,14 €	11,18%
Resultado antes de impostos	- 182 823,67 €	- 40 904,36 €	- 141 919,31 €	346,95%
Impostos sobre o rendimento do período	- €	- €	- €	0,00%
RESULTADO LIQUIDO DO EXERCICIO	- 182 823,67 €	- 40 904,36 €	- 141 919,31 €	347,0%

Conforme evidenciado na tabela acima indicada, existe um incremento no valor do resultado líquido negativo orçamentado para 2018 de 347%, em relação ao orçamentado no ano anterior. De uma forma geral, esta variação explica-se essencialmente por dois factos, nomeadamente:

- Previsão da atualização dos níveis salariais da equipa de colaboradores ABEI;
- Incrementação dos custos relativos a reparações e manutenção dos ativos da Instituição (frota, instalações e equipamentos);

À data da elaboração do orçamento, encontram-se em curso diligências para a obtenção de novas fontes de financiamento, cujo nível de sucesso poderá condicionar os níveis de execução do presente orçamento.

O orçamento não deve ser entendido como um documento estático e todas as alterações que vierem a ser necessárias introduzir e com algum significado relevante, deverão ser introduzidas, com vista à adaptação deste documento à nova realidade.

Handwritten notes:
A. B. E. I.
CS
R2
A1

Para 2018 foram considerados os seguintes valores:

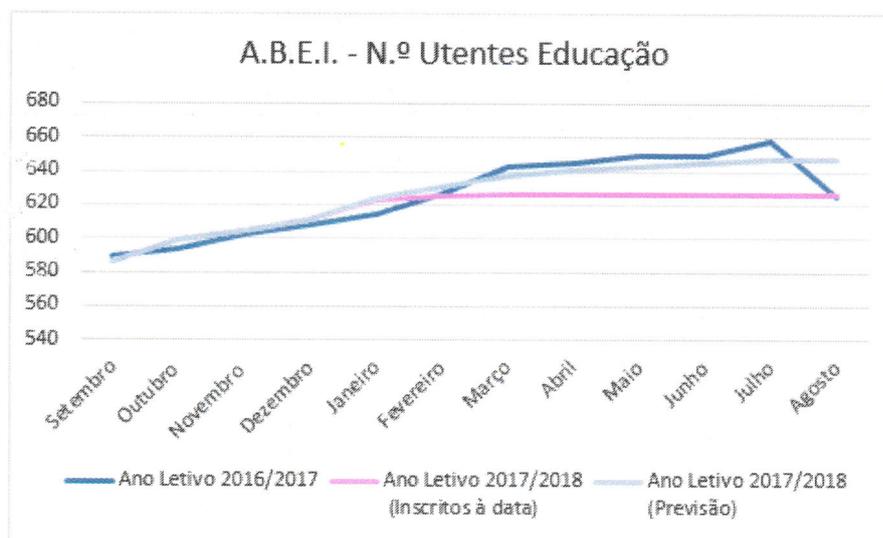
PRESTAÇÃO SERVIÇOS	ORÇAMENTO 2018	ORÇAMENTO 2017	VARIÇÃO	
Prestações de Serviços: Mensalidades Utentes (*)	1 166 696,25 €	1 233 273,98 €	95 416,27 €	7,74%
Prestações de Serviços: Diárias Utentes UCC	161 994,00 €			
Prestações de Serviços: Atividades Complementares (*)	93 708,00 €	66 719,62 €	26 988,38 €	40,45%
Prestações de Serviços: Quotas e Joias	13 200,00 €	12 000,00 €	1 200,00 €	10,00%
TOTAL	1 435 598,25 €	1 311 993,60 €	123 604,65 €	9,42%

(*) Creche, Pré-Escolar e Escola/CATL.

Em termos globais, o acréscimo em *Prestações de Serviços* de 9,42% face ao orçamento do ano anterior, resulta na sua maioria das atividades das várias respostas sociais/educacionais.

Este incremento explica-se pelo aumento das mensalidades médias relativas à parte participada pelos utentes, das respostas sociais/educacionais.

Em termos de número de utentes para o ano letivo 2017/2018, estima-se:

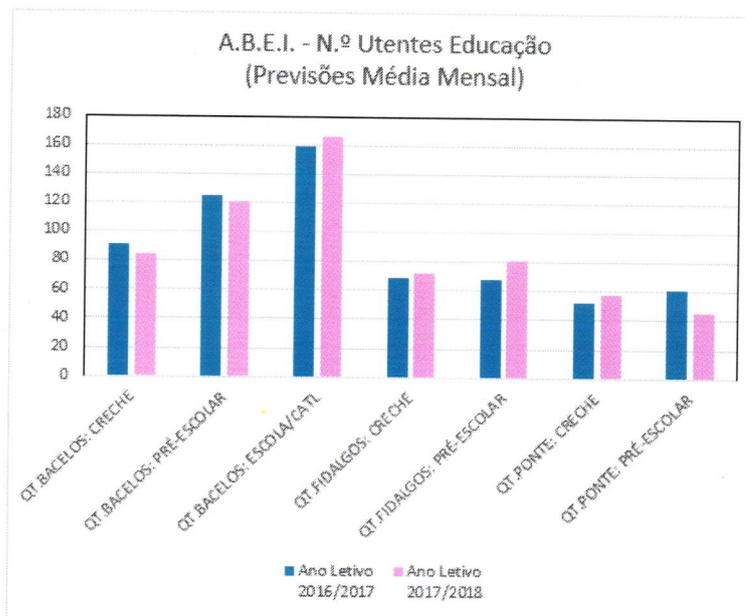


No que respeita à quebra no número de utentes verificada no final do ano letivo 2016/2017, deve-se essencialmente ao encerramento da Sala de Estudo, que acabou por ser compensado pela abertura de uma nova turma do 4º ano da Escola 1º Ciclo, no ano letivo 2017/2018.

A esta data já temos garantido um número de inscritos semelhantes ao do ano letivo anterior até ao mês de Janeiro/2018 e a partir dessa data consideramos na estimativa um número de utentes ligeiramente inferior ao do ano letivo anterior.

No que respeita ao número de utentes por resposta social/educacional, para o ano letivo 2017/2018, considera-se a seguinte previsão:

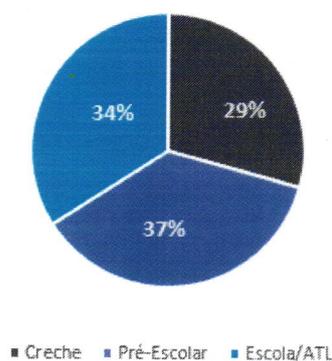
*Marta
of
R.
st*



Assim, consideramos que em termos do número de utentes previstos, este orçamento apresenta uma perspetiva conservadora, sendo possível ainda aumentar o rendimento com a capacidade instalada disponível, essencialmente na resposta do pré-escolar.

O valor total de € 1.166.696,25 orçamentado em *Prestações de Serviços* relativos a mensalidades de *Educação*, decompõe-se da seguinte forma pelas várias respostas:

Prestação de Serviços



Na Unidade de Cuidados Continuados (UCC), o valor orçamentado de € 161.994 para o ano 2018, encontra-se em linha com o ano 2017, onde em termos médios conseguimos a ocupação máxima das 30 camas, durante os 12 meses do ano.

As atividades complementares, englobam essencialmente os serviços de transporte, passeios e outras atividades extracurriculares, sendo estas últimas realizadas através da subcontratação de terceiros. Foi orçamentado para 2018 um valor em *Prestação de Serviços* em linha com a execução prevista para 2017, nomeadamente € 93.708.

Handwritten signatures and initials:
A. h. t. e.
A. h.
A. h.

A rubrica *Prestação de Serviços: Quotas e Joias*, contempla as quotas dos associados, bem como o valor referente à joia que os responsáveis parentais pagam no ato da admissão dos utentes. Foi orçamentado para 2018 um total de € 13.200.

3.1.2 SUBSÍDIOS, DOAÇÕES E LEGADOS À EXPLORAÇÃO

A rubrica *Subsídios, Doações e Legados à Exploração*, inclui a orçamentação para 2018 de um total de € 3.216.493,87, que se decompõe conforme indicado de seguida:

SUBSÍDIOS, DOAÇÕES E LEGADOS À EXPLORAÇÃO	ORÇAMENTO 2018	ORÇAMENTO 2017	VARIACÃO	
Subsídios ISS: Social/Educacional	1 238 360,50 €			
Subsídios ISS e ARSLVT: Unidade Cuidados Continuados	492 040,37 €	3 087 410,40 €	198 916,53 €	-6,44%
Subsídios ISS: Centros de Acolhimento Temporário	1 158 093,00 €			
Subsídios ISS: Fundo de Socorro Social	250 000,00 €	- €	250 000,00 €	
Donativos/Abonos/Outros Apoios	78 000,00 €	19 100,00 €	58 900,00 €	308,38%
TOTAL	3 216 493,87 €	3 106 510,40 €	109 983,47 €	3,54%

ISS: Instituto da Segurança Social

ARSLVT: Administração Regional de Saúde de Lisboa e Vale do Tejo, IP.

Na área Social/Educacional foi orçamentado um total de € 1.238.360,50 referentes aos subsídios provenientes dos Acordos relativos a Creche, Pré-Escolar e CATL, assinados em cooperação com o ISS para as respostas dos estabelecimentos da Quinta dos Bachelos, Quinta dos Fidalgos e Quinta da Ponte.

No que respeita à *Unidade de Cuidados Continuados*, os subsídios no total de € 492.040,37 são provenientes dos acordos assinados com o ISS e ARSLVT, englobando a capacidade máxima de utentes do equipamento.

Para os Centros de Acolhimento Temporário foi orçamentado um total de € 1.158.093 em subsídios, resultantes dos Acordos de Cooperação assinados com o ISS para os equipamentos CAT 0/12, CAT 12/18, CAT Feminino e CAT Masculino.

Em termos globais, foi orçamentado um total de € 2.888.493,87 em *Subsídios à Exploração*, provenientes dos Acordos de Cooperação, o que representou um decréscimo de 6,44% em relação ao orçamentado para o ano anterior.

Por último, foi ainda considerado na rubrica de *Subsídios à Exploração* os € 250.000 relativos à 2ª Tranche do *Fundo de Socorro Social para Equilíbrio Financeiro*.

De facto, a Instituição candidatou-se em 2015 a este subsídio, no total de € 500 mil, e recebeu em 04 de Março de 2016 o despacho do Ministério do Trabalho, Solidariedade e Segurança Social, a aprovar o pagamento da 1ª tranche de € 250.000. A 2ª tranche ficou condicionada à apresentação por parte da Instituição de um Plano de Reestruturação da Dívida e do Plano Operacional, tendo sido enviada diversa informação, quer em 2016, quer no início de 2017. Assim, por motivos alheios à Instituição, esta verba ainda não foi disponibilizada, servindo, no entanto, de garantia às livranças obtidas em 2017, para financiamento do défice de tesouraria

da Instituição. Tendo em conta as expectativas a esta data, prevê-se que esta 2ª tranche só irá estar disponível em 2018.

No que respeita a *Donativos, Abonos e Outros Apoios*, foi orçamentado para 2018 um total de € 78.000, sendo que em relação ao orçamento do ano anterior, foi ainda considerado o apoio adicional no âmbito do Programa de Expansão e Desenvolvimento da Educação Pré-Escolar, nomeadamente a compensação financeira do diferencial remuneratório das Educadoras.

3.1.3 OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS

Na rubrica de *Outros Rendimentos e Ganhos* foi orçamentado um total de € 195.356,88, correspondente a:

- Subsídios ao investimento no total de € 184.556,88. Estes subsídios foram recebidos em anos anteriores, cujo rendimento contabilisticamente é assumido em função do prazo de amortização dos Ativos financiados.
- Rendimentos da produção de energia no total de € 10.800.

3.2 CUSTOS

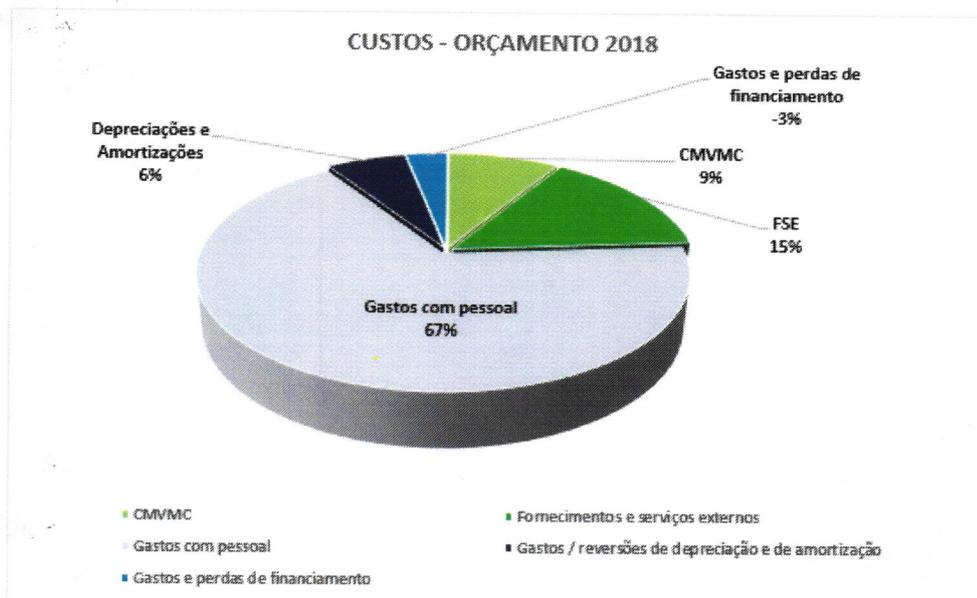
O total dos gastos orçamentados para o ano de 2018 é de 5.030.272,66 euros, distribuídos pelas rubricas constantes no quadro seguinte:

CUSTOS	ORÇAMENTO 2018	ORÇAMENTO 2017		VARIAÇÃO	
CMVMC	- 435 778,24 €	- 438 130,14 €	9,41%	2 351,90 €	-0,54%
Fornecimentos e serviços externos	- 763 938,06 €	- 629 342,15 €	13,51%	134 595,91 €	21,39%
Gastos com pessoal	- 3 357 984,94 €	- 3 139 523,39 €	67,40%	218 461,55 €	6,96%
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	- 311 930,03 €	- 293 679,35 €	6,30%	18 250,68 €	6,21%
Outros gastos e perdas	- €	- 12 974,33 €	0,28%	12 974,33 €	-100,00%
Gastos e perdas de financiamento	- 160 641,40 €	- 144 481,26 €	3,10%	16 160,14 €	11,18%
TOTAL	- 5 030 272,66 €	- 4 658 130,62 €	100,00%	372 142,04 €	7,99%

O Orçamento para 2018, face ao seu homólogo apresentado no exercício anterior, sofre um acréscimo de 7,99% no nível dos gastos orçamentados.

Pela análise da figura que se segue, verificamos que a rubrica mais representativa é *Gastos com o pessoal*, com um peso de 67% sobre o total dos custos estimados, seguida dos *Fornecimentos e Serviços Externos*, cujo desvio em relação ao valor orçamentado no ano anterior assume um valor relevante em termos absolutos e percentuais.

Handwritten signatures and initials in the top right corner.



Em termos de execução do orçamento de 2017 a 30.09.2017, verificamos:

CUSTOS	ORÇAMENTO 2017	EXECUÇÃO 30.09.2017	
Custo das mercadorias vendidas e das matérias	438 130,14 €	311 921,44 €	71,19%
Fornecimentos e serviços externos	629 342,15 €	622 952,81 €	98,98%
Gastos com pessoal	3 139 523,39 €	2 422 176,00 €	77,15%
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	293 679,35 €	225 929,80 €	76,93%
Outros gastos e perdas	12 974,33 €	23 099,69 €	178,04%
Gastos e perdas de financiamento	144 481,26 €	112 719,80 €	78,02%
TOTAL	4 658 130,62 €	3 718 799,54 €	79,83%

Ou seja, pela análise da informação disponível à data da elaboração do orçamento, desde já se verifica que se perspetivam desvios em relação ao orçamentado, para o presente ano de 2017, identificando-se como principais causas dos desvios previstos:

- No caso dos *Custos com Pessoal*, o principal impacto relaciona-se com a atualização da progressão das carreiras das Educadoras das respostas Creche e Pré-Escolar. Também contribuiu para os desvios previstos, o aumento do salário mínimo nacional que abrangeu dois níveis de categorias de profissionais, ao contrário do perspetivado no orçamento.

- No caso dos *Fornecimentos e Serviços Externos*, durante este ano 2017 incorreu-se em custos não previstos, nomeadamente a nível da frota dos autocarros, em que para ultrapassar o problema do desgaste das viaturas, à data de 30 de Setembro de 2017 em acumulado tinham-se incorrido em custos de aproximadamente € 40.000. Adicionalmente, também se incorreram em custos com Obras/Reparações pontuais nos diversos estabelecimentos, não orçamentadas, que totalizaram cerca de € 30.000. Por último, a nível de equipamentos da UCC e dos vários Refeitórios, os níveis de manutenções/reparações de equipamentos também aumentaram consideravelmente em relação ao ano anterior.

Marta
&
Rita
A

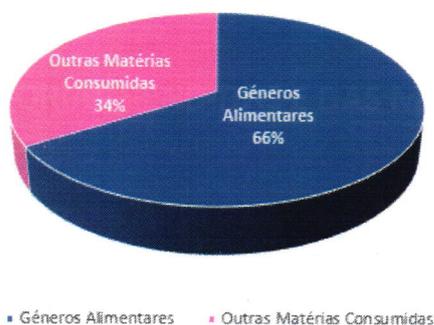
3.2.1 CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS E DAS MATÉRIAS CONSUMIDAS

A rubrica de *Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas (CMVMC)*, inclui por um lado um total de € 287.305,98 em “Géneros Alimentares”, onde são registadas as compras de produtos alimentares utilizados na confeção de refeições servidas aos utentes e trabalhadores da Instituição.

Inclui ainda em “Outras Matérias Consumidas”, um total de € 148.472,26 referentes a matérias diversas para consumo da Instituição, tais como Produtos de higiene e Limpeza, Produtos para Animais, Material Clínico, Rouparia e Medicamentos.

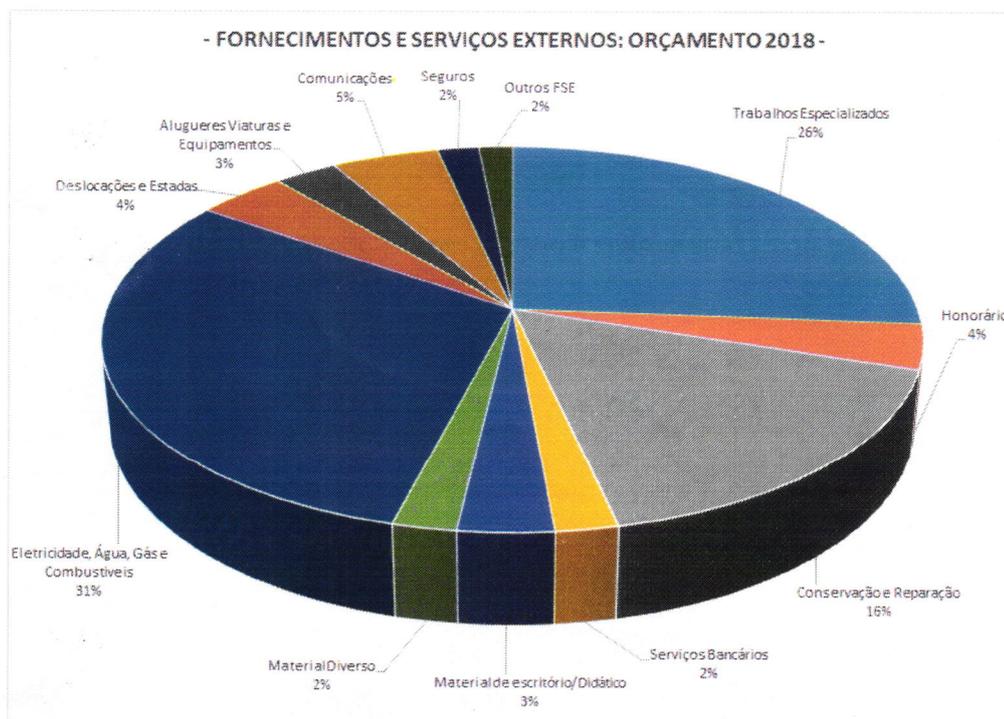
No total, os € 435.778,24 orçamentados em *CMVMC* encontram-se em linha com o ano anterior e não se perspetivam grandes variações entre o orçamentado e o executado em 2017.

CMVMC: Orçamento 2018



3.2.2 FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS

Seguindo a tendência do ano 2017, foram orçamentados para 2018 um total de € 763.938,06, na rubrica de fornecimentos e serviços externos.



Handwritten signatures and initials.

Pela análise da figura acima indicada, conclui-se que as rubricas com maior peso nos valores orçamentados para 2018 se referem a:

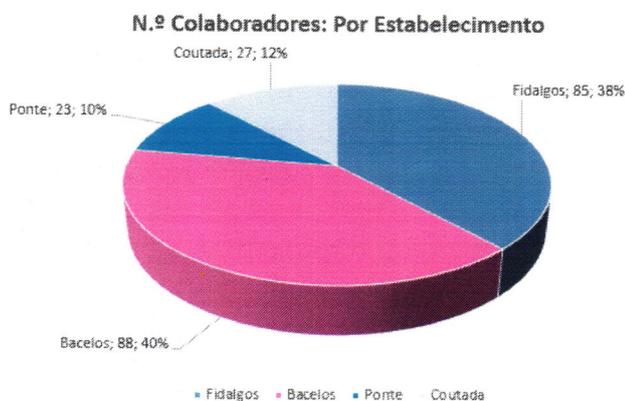
- Consumos de *Eletricidade, Água, Gás e Combustíveis* (€ 233.715)
- *Trabalhos Especializados* (€ 199.912,61). Dentro dos valores orçamentados, destacam-se o peso da subcontratação dos serviços de fornecimento e confeção da comida do refeitório da Unidade de Cuidados Continuados (UCC), a subcontratação da realização das atividades extracurriculares, dos serviços de manutenção dos sistemas AVAC da Unidade e a Recolha do lixo hospitalar, a subcontratação dos serviços de manutenção de elevadores, inspeção gás, entre outros.
- *Conservação e Reparação* (€ 125.970,72), sendo que o maior peso se refere à manutenção de máquinas/equipamentos, assim como à reparação/manutenção de viaturas.

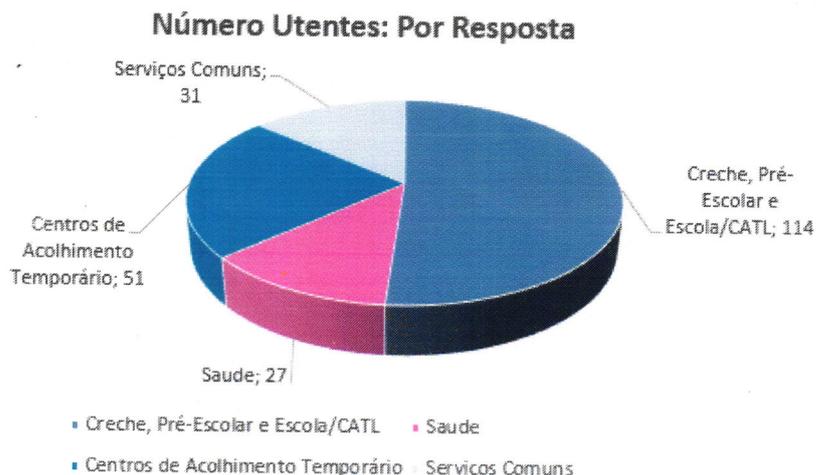
3.2.3 CUSTOS COM PESSOAL

Foi orçamentado em *Custos com o Pessoal*, um total de € 3.357.984,94. Esta rubrica inclui a totalidade das remunerações (vencimentos, subsídios de férias e de natal, diuturnidades, abonos para falhas, subsídios de turno e outros) dos colaboradores, e os respetivos encargos com a segurança social a cargo da Instituição.

Foi incluído no presente orçamento a atualização da progressão das carreiras do quadro de pessoal da ABEI, cuja realização está condicionada à obtenção de fontes de financiamento adicionais, cujas operações de captação já se encontram atualmente em curso.

O presente orçamento, considera um total de 223 colaboradores na equipa ABEI, dividido da seguinte forma, pelos vários estabelecimentos:





Tendo por base o histórico do ano 2017, o orçamento para 2018 assume a média de *Baixas ao Serviço*. Também é importante salientar que este orçamento pressupõe que existem 5 equipamentos em laboração continua (CAT's e Unidade de Cuidados Continuados) e os restantes laboram 13horas/dia, 5 dias por semana.

3.2.4 GASTOS/REVERSÕES DE DEPRECIÇÕES E AMORTIZAÇÕES

Esta rubrica serve para registar a depreciação dos ativos fixos da Instituição. Para 2018 foi orçamentado um total de € 311.930,03, que apresenta um incremento de aproximadamente 18 mil euros em relação ao orçamentado para 2017, em parte porque a verba estimada no orçamento deste último ano era insuficiente.

3.2.5 JUROS E GASTOS SIMILARES SUPORTADOS

Na rubrica de *Juros e Gastos Similares Suportados* foram orçamentados os juros e outros encargos financeiros, no total de € 160.641,10, considerando que as operações de reestruturação do endividamento bancário com a Caixa Geral de Depósitos, com o Millennium BCP e Novo Banco atualmente em curso vão ser concluídas com sucesso no curto prazo.

Vila Franca de Xira, 19 de Novembro de 2017

A DIREÇÃO

Manuel Martins
Coordenador Financeiro

André Eduardo Pousado Martins
Filipe Manuel Pereira Lopes