



APEPI - Associação de Pais e
Educadores para a Infância

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS E DESINVESTIMENTOS

MEMÓRIA JUSTIFICATIVA

2016

A Direção:

Data: 24/11/2015

Aprovado em Assembleia Geral:

Data: 26/11/2015

O Presidente:

APEPI- ASSOCIAÇÃO DE PAIS E EDUCADORES PARA A INFÂNCIA
CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL PARA O ANO DE 2016

ATIVIDADE: CRECHE

Unidade Monetária: Euros

RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODO
	2016
Vendas e serviços prestados	46.520,00
Subsídios, doações e legados à exploração	105.484,53
ISS, IP - Centros Distritais	105.138,60
Outros	345,93
Variação nos inventários da produção	
Trabalhos para a própria entidade	
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-7.550,99
Fornecimentos e serviços externos	-18.821,47
Gastos com pessoal	123.385,37
Ajustamentos de inventário (perdas/reversões)	
Imparidades 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	785,67
Outros gastos e perdas	-62,46
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	2.969,91
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-4.828,07
Resultado Operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	-1.858,16
Juros e rendimentos similares obtidos	280,00
Juros e gastos similares suportados	
Resultado antes de impostos	-1.578,16
Imposto sobre rendimento do período	
Resultado líquido previsional do período	-1.578,16

APEPI- ASSOCIAÇÃO DE PAIS E EDUCADORES PARA A INFÂNCIA
CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL PARA O ANO DE 2016

ATIVIDADE: JARDIM

Unidade Monetária: Euros

RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODO
	2016
Vendas e serviços prestados	95.506,00
Subsídios, doações e legados à exploração	168.178,21
ISS, IP - Centros Distritais	167.436,94
Outros	741,27
Variação nos inventários da produção	
Trabalhos para a própria entidade	
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-16.180,69
Fornecimentos e serviços externos	-40.499,85
Gastos com pessoal	197.012,84
Ajustamentos de inventário (perdas/reversões)	
Imparidades 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	1.512,16
Outros gastos e perdas	-93,12
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	11.409,88
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-10.734,79
Resultado Operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	675,09
Juros e rendimentos similares obtidos	480,00
Juros e gastos similares suportados	
Resultado antes de impostos	1.155,09
Imposto sobre rendimento do período	
Resultado líquido previsional do período	1.155,09

APEPI- ASSOCIAÇÃO DE PAIS E EDUCADORES PARA A INFÂNCIA
CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL PARA O ANO DE 2016

ATIVIDADE: CRECHE FAMILIAR

Unidade Monetária: Euros

RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODO
	2016
Vendas e serviços prestados	39.406,00
Subsídios, doações e legados à exploração	94.912,14
ISS, IP - Centros Distritais	94.516,80
Outros	395,34
Variação nos inventários da produção	
Trabalhos para a própria entidade	
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	
Fornecimentos e serviços externos	-96.930,41
Gastos com pessoal	-45.047,25
Ajustamentos de inventário (perdas/reversões)	
Imparidades 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	976,49
Outros gastos e perdas	-4.633,15
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	-11.316,18
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-1.187,44
Resultado Operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	-12.503,62
Juros e rendimentos similares obtidos	300,00
Juros e gastos similares suportados	
Resultado antes de impostos	-12.203,62
Imposto sobre rendimento do período	
Resultado líquido previsional do período	-12.203,62

APEPI- ASSOCIAÇÃO DE PAIS E EDUCADORES PARA A INFÂNCIA
CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL PARA O ANO DE 2016

ATIVIDADE: CENTRO ACOLHIMENTO TEMPORÁRIO INFANTIL

Unidade Monetária: Euros

RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODO
	2016
Vendas e serviços prestados	6.953,00
Subsídios, doações e legados à exploração	160.379,85
ISS, IP - Centros Distritais	157.731,60
Outros	2.648,25
Variação nos inventários da produção	
Trabalhos para a própria entidade	
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-10.591,00
Fornecimentos e serviços externos	-19.039,40
Gastos com pessoal	130.259,31
Ajustamentos de inventário (perdas/reversões)	
Imparidades 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	185,99
Outros gastos e perdas	-93,70
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	7.535,44
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-4.760,32
Resultado Operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	2.775,12
Juros e rendimentos similares obtidos	80,00
Juros e gastos similares suportados	
Resultado antes de impostos	2.855,12
Imposto sobre rendimento do período	
Resultado líquido previsional do período	2.855,12

APEPI- ASSOCIAÇÃO DE PAIS E EDUCADORES PARA A INFÂNCIA
CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL PARA O ANO DE 2016

ATIVIDADE: CASA ABRIGO PARA MULHERES VÍTIMAS DE
VIOLÊNCIA

Unidade Monetária: Euros

RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODO
	2016
Vendas e serviços prestados	
Subsídios, doações e legados à exploração	79.632,12
ISS, IP - Centros Distritais	77.513,52
Outros	2.118,60
Variação nos inventários da produção	
Trabalhos para a própria entidade	
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-8.472,80
Fornecimentos e serviços externos	-13.421,79
Gastos com pessoal	-50.620,75
Ajustamentos de inventário (perdas/reversões)	
Imparidades 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	446,21
Outros gastos e perdas	-46,05
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	7.516,95
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-1.190,37
Resultado Operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	6.326,58
Juros e rendimentos similares obtidos	70,00
Juros e gastos similares suportados	
Resultado antes de impostos	6.396,58
Imposto sobre rendimento do período	
Resultado líquido previsional do período	6.396,58

APEPI- ASSOCIAÇÃO DE PAIS E EDUCADORES PARA A INFÂNCIA
CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL PARA O ANO DE 2016

ATIVIDADE: CENTRO DE APOIO À VIDA " A CEGONHA"

Unidade Monetária: Euros

RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODO
	2016
Vendas e serviços prestados	
Subsídios, doações e legados à exploração	68.865,48
ISS, IP - Centros Distritais	66.746,88
Outros	2.118,60
Variação nos inventários da produção	
Trabalhos para a própria entidade	
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-8.472,80
Fornecimentos e serviços externos	-11.401,18
Gastos com pessoal	-63.707,69
Ajustamentos de inventário (perdas/reversões)	
Imparidades 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	1.655,00
Outros gastos e perdas	-39,65
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	-13.100,84
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-2.269,97
Resultado Operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	-15.370,81
Juros e rendimentos similares obtidos	70,00
Juros e gastos similares suportados	
Resultado antes de impostos	-15.300,81
Imposto sobre rendimento do período	
Resultado líquido previsional do período	-15.300,81



APEPI- ASSOCIAÇÃO DE PAIS E EDUCADORES PARA A INFÂNCIA
CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL PARA O ANO DE 2016

ATIVIDADE: ATENDIMENTO/ACOMPANHAMENTO SOCIAL

Unidade Monetária: Euros

RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODO
	2016
Vendas e serviços prestados	
Subsídios, doações e legados à exploração	14.951,04
ISS, IP - Centros Distritais	14.951,04
Outros	
Variação nos inventários da produção	
Trabalhos para a própria entidade	
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	
Fornecimentos e serviços externos	-200,00
Gastos com pessoal	-14.049,90
Ajustamentos de inventário (perdas/reversões)	
Imparidades 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	0,00
Outros gastos e perdas	-8,88
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	692,26
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	0,00
Resultado Operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	692,26
Juros e rendimentos similares obtidos	
Juros e gastos similares suportados	
Resultado antes de impostos	692,26
Imposto sobre rendimento do período	
Resultado líquido previsional do período	692,26

APEPI- ASSOCIAÇÃO DE PAIS E EDUCADORES PARA A INFÂNCIA
CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL PARA O ANO DE 2016

ATIVIDADE: PROJETO "CLDS+"

Unidade Monetária: Euros

RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODO
	2016
Vendas e serviços prestados	
Subsídios, doações e legados à exploração	0,00
ISS, IP - Centros Distritais	0,00
Outros	
Variação nos inventários da produção	
Trabalhos para a própria entidade	
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	
Fornecimentos e serviços externos	0,00
Gastos com pessoal	0,00
Ajustamentos de inventário (perdas/reversões)	
Imparidades 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	2.633,40
Outros gastos e perdas	
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	2.633,40
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-2.633,40
Resultado Operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	0,00
Juros e rendimentos similares obtidos	
Juros e gastos similares suportados	
Resultado antes de impostos	0,00
Imposto sobre rendimento do período	
Resultado líquido previsional do período	0,00

APEPI- ASSOCIAÇÃO DE PAIS E EDUCADORES PARA A INFÂNCIA
CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL PARA O ANO DE 2016

ATIVIDADE: PROJETO "CLDS 3G"

Unidade Monetária: Euros

RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODO
	2016
Vendas e serviços prestados	
Subsídios, doações e legados à exploração	134.949,68
ISS, IP - Centros Distritais	0,00
Outros	134.949,68
Variação nos inventários da produção	
Trabalhos para a própria entidade	
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	
Fornecimentos e serviços externos	-25.600,00
Gastos com pessoal	109.349,68
Ajustamentos de inventário (perdas/reversões)	
Imparidades 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	
Outros gastos e perdas	
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	0,00
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	
Resultado Operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	0,00
Juros e rendimentos similares obtidos	
Juros e gastos similares suportados	
Resultado antes de impostos	0,00
Imposto sobre rendimento do período	
Resultado líquido previsional do período	0,00

2. Memória Justificativa

O orçamento para 2016 foi elaborado tendo em conta o funcionamento de todas as repostas sociais que a APEPI oferece à comunidade: Creche Institucional, Jardim de Infância, Creche Familiar, Centro de Acolhimento Temporário, Casa Abrigo, Centro de Apoio à Vida e Centro de Atendimento e Acompanhamento Social.

A nossa instituição celebrou em todas as respostas sociais acordos de cooperação com a Segurança Social, sendo os acordos assinados com as respostas sociais: Casa Abrigo, Centro de Atendimento e Acompanhamento Social, Centro de Acolhimento Temporário e Centro de Apoio à Vida, considerados atípicos.

Em outubro de 2015, iniciou-se um projeto no âmbito dos Contratos Locais de Desenvolvimento Social de 3.ª geração (CLDS3G), nos termos definidos na Portaria n.º 179-B/2015, de 17 de junho. O projeto tem a duração de 36 meses, sendo espectável à data da elaboração deste orçamento, que o valor das despesas elegíveis a aprovar no âmbito deste projeto para o ano de 2016 seja de 134.949,68€.

Ainda que o projeto CLDS + "Rosa dos Ventos" (Portaria n.º135-C/2013 de 28 de Março), se encontre encerrado desde junho de 2015, existem ativos fixos tangíveis que foram financiados pelos Jogos Sociais, cujas depreciações deverão ser refletidas contabilisticamente com a imputação do respetivo subsídio ao investimento.

A elaboração da CEPOID para 2016 decorreu num contexto de:

- Recurso aos valores executados até Setembro de 2015 e respetiva projeção anual;
- Atualização ao custo esperado;
- Consideração da frequência de utentes de acordo com o definido nos Acordos de Cooperação: Creche – 35; Jardim-de-infância – 75; Centro de Acolhimento – 15; Casa de Abrigo (12) e a Casa de Apoio à Vida (12). Na resposta social Creche Familiar, não foi considerado a frequência de 48 utentes tal como se encontra definida no Acordo de Cooperação, uma vez que se constata um desajustamento relativamente à média de frequência de utentes que a instituição

registrou ao longo do ano de 2015. Assim, na elaboração do presente documento foi tido em consideração a frequência de 40 utentes (10 amas).

Para a total compreensão dos valores inscritos na *Conta de Exploração Previsional*, foi elaborada uma memória justificativa dos valores mais relevantes, estando em anexo um mapa com os valores orçamentados desdobrados pelas várias respostas sociais e atividades existentes.

2.1. Orçamento de Investimento

A APEPI prevê adquirir no ano de 2016 bens de investimento, no valor total de 18.822,95€, indispensáveis ao funcionamento das várias valências. Para os bens a adquirir foi efetuada uma consulta no mercado para apurar os preços de compra aproximados.

Os bens que se preveem adquirir são os seguintes:

- ✓ Aquisição de sessenta cadeiras para as salas de quatro e cinco anos do Jardim de Infância, no valor de 664,20€;
- ✓ Aquisição de vinte e cinco mesas para as salas de quatro e cinco anos do Jardim de Infância, no valor de 1.599,00€;
- ✓ Aquisição de três computadores para as salas do Jardim de Infância, no valor de 2.163,45€;
- ✓ Aquisição de doze catres empilháveis para o Jardim de Infância, no valor de 442,80€;
- ✓ Aquisição de dois colchões para o chão das salas da Creche Instituição, no valor de 590,40€;
- ✓ Aquisição de 12 catres empilháveis para a Creche Instituição, no valor de 442,80€;
- ✓ Aquisição de um quadro magnético para a Creche Instituição, no valor de 110,70€;
- ✓ Aquisição de um rádio para a sala dos dois anos da Creche Instituição, no valor de 147,60€;

- ✓ Aquisição de um frigorífico grande para a despensa da sede, no valor de 900,00€;
- ✓ Aquisição de um desumidificador para o Centro de Apoio à Vida, no valor de 200,00€;
- ✓ Reparação do telhado (isolamento) e construção de arquivo morto no sótão da sede, no valor de 11.562,00€.

Estes bens serão adquiridos por auto financiamento.

Não se preveem desinvestimentos no ano de 2016.

2.2.RENDIMENTOS

2.2.1.CONTA 72 – PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS

O valor estimado para esta conta no valor de 188.385€ é o resultante da média dos meses de 2015 em que houve processamento de mensalidades, matrículas, quotas e joias, excluindo-se assim o mês de Agosto, projetado para o ano completo.

Foi também inscrito o valor de 6.953€ referente à previsão de recebimento dos abonos de família das crianças acolhidas no Centro de Acolhimento Temporário que serão pago pelo ISS,IP.

2.2.2.CONTA 75 – SUBSÍDIOS, DOAÇÕES E LEGADOS À EXPLORAÇÃO

O valor estimado para cada resposta social teve em conta os valores e n.º de utentes definidos nos Acordos de Cooperação estabelecidos com a Segurança Social, com exceção ao n.º utentes da Creche Familiar, atualizados à data da elaboração deste orçamento.

O valor das participações:

Creche Institucional: 250,33€/utente;

Jardim de Infância:

Atividades de apoio social: 62,93€/utente;

Atividades educativas: 111,25€/utente;

Creche familiar:

Para a frequência da 1.ª e 2.ª utente por ama: 185,76€/utente;

Para a frequência da 3.ª e 4.ª utente por ama: 208,06€/utente;

Centro de Acolhimento: 876,29€/utente;

Casa Abrigo: 538,29€/utente;

Centro de Apoio à Vida: 463,52€/utente;

Centro de Atendimento e Acompanhamento Social: 1.245,92€/mês.

Foi estimado na resposta social Jardim de Infância, um valor de 10.674,94€, que se prevê receber do ISS,IP, e que diz respeito à compensação financeira pelo diferencial remuneratório aos educadores de infância, no âmbito do Programa de expansão e Desenvolvimento da Educação Pré-escolar.

A APEPI tem beneficiado ao longo dos últimos anos de donativos em numerário e géneros concedidos por particulares e empresas, no entanto o montante é sempre incerto e imprevisível, pelo que estimamos um valor que consideramos realista face à atual situação económica e financeira do País.

2.3.GASTOS

2.3.1.CONTA 61 – CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS E DAS MATÉRIAS CONSUMIDAS

O valor orçamentado para a compra de géneros alimentares no ano de 2016 é de 59.500€, dos quais 51.268,26€ (86,17%) serão utilizados na preparação das refeições dos utentes da creche (15%), jardim-de-infância (32%), centro de acolhimento (21%), casa abrigo (16%) e centro de apoio à vida (16%).

A imputação é efetuada com base na estimativa do n.º de refeições/dia que se preveem servir durante o ano de 2016, conforme o quadro seguinte:

Valência	N.º de Utentes	N.º Ref. Dia/utente	N.º Meses	Dias do Mês	N.º Refeições/Anuais
Creche	35	1,25	11	22	10.588
Jardim	75	1,25	11	22	22.688
C. Acolhimento	16	2,75	12	30	14.850
C. Abrigo	12	2,75	12	30	11.880
C. A. Vida	12	2,75	12	30	11.880
TOTAL	149				71885

O valor da alimentação repartido pelas várias respostas sociais:

CRECHE	7.550,99 €
JARDIM	16.180,69 €
C. FAMILIAR	
C. ACOLHIMENTO	10.591,00 €
CASA ABRIGO	8.472,80 €
CAV	8.472,80 €
TOTAL	51.268,26 €

2.3.2.CONTA 62 - FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS

A subconta com mais impacto nesta conta, representando 40,5% do valor orçamentado, diz respeito ao valor estimado com o pagamento de honorários às amas que prestam os seus serviços à Creche Familiar. O valor estimado no valor de 91.555,20€ na Creche Familiar, foi determinado considerando a contratação de 10 amas com 4 crianças cada, sendo o valor pago pela 1.ª e 2.ª criança o valor de 179,94€/utente, e 3.ª e 4.ª criança o valor de 201,54€/utente.

Valor anual dos honorários orçamentado = ((20 utentes*179,94€) + (20 utentes * 201,54€))*12 meses = 91.555,20€.

As restantes subcontas foram orçamentadas tendo em consideração os valores médios de custos do ano, com actualização/ajustamento sem impactos relevantes.

2.3.3.CONTA 63 – GASTOS COM PESSOAL

O Orçamento de Pessoal de 2016 para as respostas sociais Creche Institucional, Jardim de Infância, Creche Familiar, Centro de Acolhimento Temporário, Casa Abrigo, Centro de Apoio à Vida e Centro de Atendimento e Acompanhamento social, foi elaborado com base no seguinte quadro de pessoal.

CÓD.	GAT. PROFISSIONAL	VENCIMENTO BASE	Dif. Vencimento exercício de outras funções	N.º DIUTURNIDADES 01/01/2016	SUB. TURNO	C. Pedagógica	I.HORÁRIO	A. FALHAS
001	AJ. Acção Educativa 1.ª	616,55 €		3				
003	AJ. Acção Educativa 2.ª	595,20 €		4				
007	Cozinheira 1ª	739,90 €		5				
010	Escriturária 1.ª	739,90 €		5				29,00 €
015	AJ. Acção Educativa 1.ª	616,55 €		5				
016	AJ. Acção Educativa 1.ª	616,55 €		5				
019	AJ. Acção Educativa 1.ª	616,55 €		5				
020	Secretária	812,48 €		4				29,00 €
022	AJ. Acção Directa 1.ª	616,55 €		4	92,48 €			
023	AJ. Acção Educativa 1.ª	616,55 €		4	154,14 €			
025	AJ. Acção Educativa 1.ª	616,55 €		4	154,14 €			
026	AJ. Acção Educativa 1.ª	616,55 €		4	154,14 €			
027	AJ. Acção Educativa 1.ª	616,55 €		4	154,14 €			
028	Cozinheira 3.ª	614,38 €		3				
033	AJ. Acção Educativa 1.ª	616,55 €		2	154,14 €			
037	AJ. Acção Educativa 1.ª	616,55 €		3	154,14 €			
049	Directora de Serviços	1.448,00 €		2			362,00 €	
050	Educadora Infância	1.480,00 €		0				
051	Educadora Infância	1.421,00 €		0				
052	AJ. Acção Educativa 1.ª	616,55 €		2				
055	Assistente Social 1.ª	1.071,84 €		2			214,37 €	
057	AJ. Acção Educativa 1.ª	616,55 €		2				
060	Trabalhador Auxiliar	542,86 €		2				
061	AJ. Acção Educativa 1.ª	616,55 €		2				
062	AJ. Acção Educativa 1.ª	616,55 €		2				
063	Educadora Infância	1.421,00 €		0		80,00 €		
071	Educadora Infância	1.185,19 €		0				
072	Educadora Infância	1.185,19 €		0				
079	AJ. Acção Educativa 1.ª	616,55 €		1	154,14 €			
081	AJ. Acção Educativa 1.ª	616,55 €		1				
083	AJ. Acção Educativa 3.ª	595,20 €		1				
084	AJ. Cozinheira	566,11 €		1				
089	Assistente Social 2.ª	987,00 €		1				
090	AJ. Acção Directa 1.ª	616,55 €		1	92,48 €			
091	Psicóloga 1.ª	1.071,84 €	26,16 €	1				
097	Trabalhador Auxiliar	542,86 €		1				
103	AJ. Acção Directa 3.ª	595,20 €		0	89,28 €			
106	Psicólogo 1.ª	1.071,84 €		1				
116	AJ. Acção Educativa 3.ª	595,20 €		0	148,80 €			
120	AJ. Acção Directa 3.ª	595,20 €		0	89,28 €			

Outros aspectos foram considerados, tais como:

- Foram considerados aumentos de vencimentos base para algumas funcionárias por subida de categoria ou nível (educadoras).
- A estimativa é feita para catorze meses, onde se incluem os subsídios de férias e subsídios de natal;
- Valor estimado para as diuturnidades é de vinte e dois euros.
- Prémio de assiduidade estimado é de vinte euros;
- Os contratos existentes serão renovados;
- O valor da gratificação pelo exercício da coordenação pedagógica é de 80€/mensais.
- O valor da Cláusula 53.º remuneração especial é igual a 25% do vencimento base para a directora de serviços e 20% para a assistente social da Casa Abrigo;
- O valor do subsídio de turno é igual a 25% do vencimento base para as funcionárias do Centro de Acolhimento e 15% para a Centro de Apoio à Vida e Casa Abrigo;
- O valor do subsídio de alimentação estimado é de 2,62 € por dia, que apenas será atribuído nos dias em que a cozinha estiver fechada para manutenção/férias;
- Foi considerado na elaboração do orçamento o vencimento de nove diuturnidades durante o ano de 2016;
- Foi considerado o aumento de 0,4% na taxa contributiva para a segurança social, de acordo com ajustamento progressivo previsto para as IPSS no Código Contributivo;
- Foi considerada na estimativa dos encargos com a apólice do seguro de acidentes, a taxa comercial de 0,57%;
- A imputação do gasto pelas várias respostas sociais foi efectuada tendo em conta o seguinte quadro:

FUNCIONÁRIAS		RESPOSTAS SOCIAIS						
CÓD.	CATEGORIA	CRECHE	JARDIM	C. FAMILIAR	CAT	CABRIGO	CAV	CAS
051	Educadora Infância	100,00%						
001	Aj. Acção Educativa 1.ª	100,00%						
052	Aj. Acção Educativa 1.ª	100,00%						
057	Aj. Acção Educativa 1.ª	100,00%						
061	Aj. Acção Educativa 1.ª	100,00%						
081	Aj. Acção Educativa 1.ª	100,00%						
060	Trabalhador Auxiliar	100,00%						
050	Educadora Infância		100,00%					
063	Educadora Infância		100,00%					
071	Educadora Infância		100,00%					
015	Aj. Acção Educativa 1.ª		100,00%					
019	Aj. Acção Educativa 1.ª		100,00%					
062	Aj. Acção Educativa 1.ª		100,00%					
003	Aj. Acção Educativa 2.ª		100,00%					
097	Trabalhador Auxiliar		100,00%					
072	Educadora Infância			100,00%				
016	Aj. Acção Educativa 1.ª			100,00%				
023	Aj. Acção Educativa 1.ª				100,00%			
025	Aj. Acção Educativa 1.ª				100,00%			
026	Aj. Acção Educativa 1.ª				100,00%			
027	Aj. Acção Educativa 1.ª				100,00%			
033	Aj. Acção Educativa 1.ª				100,00%			
037	Aj. Acção Educativa 1.ª				100,00%			
079	Aj. Acção Educativa 1.ª				100,00%			
116	Aj. Acção Educativa 3.ª				100,00%			
055	Assistente Social 1.ª					100,00%		
022	Aj. Acção Directa 1.ª					100,00%		
091	Psicóloga 1.ª						100,00%	
090	Aj. Acção Directa 1.ª						100,00%	
103	Aj. Acção Directa 3.ª						100,00%	
120	Aj. Acção Directa 3.ª						100,00%	
049	Directora de Serviços	25,00%	55,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	
106	Psicólogo 1.ª				50,00%	50,00%		
089	Assistente Social 2.ª						20,00%	80,00%
020	Secretária	20,00%	40,00%	25,00%	5,00%	5,00%	5,00%	
010	Escriturária 1.ª	20,00%	45,00%	35,00%				
007	Cozinheira 1.ª	25,00%	60,00%		5,00%	5,00%	5,00%	
028	Cozinheira 3.ª	30,00%	70,00%					
084	Aj. Cozinheira	25,00%	60,00%		15,00%			
083	Aj. Acção Educativa 3.ª	30,00%	70,00%					

Na estimativa dos gastos com o pessoal, teve-se também em conta o quadro de pessoal afeto exclusivamente ao Projeto "Rosa dos Ventos", que decorre no âmbito do Contrato Local de Desenvolvimento Social de 3.ª geração (CLDS3G), nos termos definidos na Portaria n.º 179-B/2015, de 17 de junho.

Os valores orçamentados para o ano de 2016 e por resposta social foram os seguintes:

Remunerações suj. social	Creche Inst.	Ardeim infânc	C. familiar	C.A.T	C. Abrigo	C. A. V	C.A.S.	CLDS 3G	Total
Vencimento Base	78.901,55 €	121.902,71 €	28.034,70 €	68.182,87 €	28.491,95 €	38.714,51 €	9.475,20 €	70.080,00 €	441.783,48 €
Dif. vencimento ex. outras funções						313,92 €			313,92 €
Diturnidades	4.754,20 €	7.741,80 €	2.079,00 €	6.593,40 €	2.021,80 €	732,60 €	211,20 €		24.134,00 €
S. Férias	6.900,46 €	11.015,46 €	2.528,13 €	6.277,51 €	2.785,00 €	3.305,91 €	807,20 €	5.929,85 €	39.549,51 €
S. Natal	6.929,06 €	11.030,86 €	2.528,13 €	6.277,51 €	2.785,00 €	3.305,91 €	807,20 €	5.840,00 €	39.503,68 €
Iserção horário	1.086,00 €	2.389,20 €	217,20 €	217,20 €	2.789,82 €	217,20 €	0,00 €		6.916,42 €
Grat. Cordenação pedagógica	0,00 €	960,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		960,00 €
Prémio de assiduidade	1.925,00 €	2.640,00 €	583,00 €	1.936,00 €	583,00 €	913,00 €	0,00 €		8.580,00 €
Subsídio de turno	0,00 €	0,00 €	0,00 €	14.733,15 €	1.109,79 €	3.252,51 €			19.095,45 €
Sub total	98.496,28 €	157.680,03 €	35.970,15 €	104.217,63 €	40.566,16 €	50.755,56 €	11.300,80 €	81.849,85 €	580.836,43 €
Remunerações isentas enc. social									
Subsídio de alimentação	45,33 €	61,70 €	12,97 €	4,19 €	129,17 €	253,35 €	4,19 €	5.687,64 €	6.198,54 €
Abono de faltas	127,60 €	271,15 €	191,40 €	15,95 €	15,95 €	15,95 €			638,00 €
S. transporte								2.806,20 €	2.806,20 €
Sub total	172,93 €	332,85 €	204,37 €	20,14 €	145,12 €	269,30 €	4,19 €		9.642,74 €
Encargos da segurança social 22%	21.669,18 €	34.689,61 €	7.913,43 €	22.927,88 €	8.924,55 €	11.166,22 €	2.486,18 €	18.006,97 €	127.784,02 €

- Seguros de acidentes de trabalho

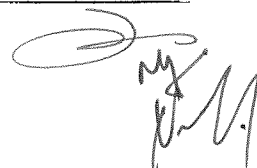
O gasto anual com a principal apólice de seguro de acidentes de trabalho foi estimado no valor de 3038,84€ e foi imputado às várias respostas sociais na proporção da massa salarial orçamentada.

Para além deste valor, foi considerada o gasto com a apólice de seguros de acidentes de trabalho das funcionárias do Projeto "Rosa dos Ventos" (CLDS3G), no montante de 639,02€.

- Outros custos com o pessoal:

- Medicina no local de trabalho

O valor total estimado para os serviços de medicina no local de trabalho é de 2.400€ anuais, repartido pelas várias respostas sociais, em função do n.º de trabalhadores afetos às mesmas, sendo que, para as funcionárias imputadas ao Projeto "Rosa dos Ventos", o valor considerado foi de 360 €.



o Alimentação do pessoal

O valor orçamentado para a compra de géneros alimentares no ano de 2016 é de 59.500€, dos quais 8.231,74€ (13,83%) serão utilizados na preparação das refeições das funcionárias da creche (22%), jardim-de-infância (30%), creche familiar (7%), centro de acolhimento (22%), casa abrigo (7%), centro de apoio à vida (11%) e centro de atendimento social (1%).

A imputação é efectuada com base na estimativa do n.º de refeições/dia que se prevêem servir durante o ano de 2016.

O valor da alimentação repartido pelas várias respostas sociais:

CRECHE	1.809,74 €
JARDIM	2.481,93 €
C. FAMILIAR	548,09 €
C. ACOLHIMENTO	1.820,08 €
CASA ABRIGO	548,09 €
CAV	891,43 €
CA.SOCIAL	132,37 €
TOTAL	8.231,74 €

o Convívios com o pessoal

A importância que se prevê despende com convívios de encerramento de ano lectivo e festa de natal, onde participam os órgãos de gestão e todo o quadro pessoal, é de 500€.

2.3.4.CONTA 64 – GASTOS DE DEPRECIAÇÕES E DE AMORTIZAÇÃO

Na elaboração da estimativa do gasto com depreciações para o ano de 2016 teve-se em conta:

- Os ativos fixos existentes à data de 30/09/2015;
- A aquisição de ativos fixos tangíveis no valor total de 18.822,95€.

O valor orçamentado para as depreciações foi apurado de acordo com a vida útil estimada dos ativos fixos tangíveis/intangíveis e através do método de depreciação da

linha recta. O valor assim estimado, foi imputado às várias respostas sociais existentes, de acordo com a respetiva afetação prevista.



CONCLUSÃO

Este orçamento foi elaborado para permitir o funcionamento de todas respostas sociais com as condições e padrões de qualidade exigidos pela Segurança Social, não tendo sido descuidada em momento algum, a preocupação constante em otimizar os recursos existentes e redução de custos de forma a tornar a gestão desta instituição o mais eficiente possível.

3.ANEXO

Mapa com os valores orçamentados desdobrados pelas várias respostas sociais e atividades existentes.

CONTA	RENDIMENTOS	CRECHE	JARDIM INFÂNCIA	CRECHE FAMILIAR	CENTRO ACOLHIMENTO	CASA ABRIGO	C.A. VIDA	ATENDIMENTO SOCIAL	"PROJ. CLDS"	"Proj. CLDS 35"	TOTAL
72	PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS										
721	Quotizações de utilizadores, matrículas e mensalidades de utentes										
72111	Creche	46.520,00 €	95.506,00 €	39.406,00 €	6.953,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	188.385,00 €
72112	Verba proveniente das mensalidades utentes:										
721121	Jardim da Infância	46.300,00 €									46.300,00 €
72113	Verba proveniente das mensalidades utentes:		94.906,00 €								94.906,00 €
721131	Creche familiar										
721132	Verba proveniente das mensalidades utentes:			38.766,00 €							38.766,00 €
721133	Centro de Acolhimento										
722	Quotizações e Jólis				6.953,00 €						6.953,00 €
75	Subsídios, doações e legados a exploração	220,00 €	600,00 €	640,00 €							1.460,00 €
751	Subsídios do Estado e outros entes públicos	105.484,53 €	168.178,21 €	94.912,14 €	160.379,85 €	79.632,12 €	62.865,48 €	14.951,04 €	0,00 €	134.949,68 €	827.353,05 €
7511	ISS - IP, Centro Distrital										820.853,05 €
75111	Creche	105.138,60 €									105.138,60 €
751111	Jardim da infância (acordo de cooperação)		156.762,00 €								156.762,00 €
751112	Jardim de infância (compensação salarial educadoras)		10.674,94 €								10.674,94 €
751113	Creche familiar			94.516,80 €	157.731,60 €						346.248,40 €
751114	Centro de acolhimento temporário										
751115	Casa abrigo										
751116	Centro de apoio à vida					77.513,52 €	66.746,88 €				144.260,40 €
751117	Centro de atendimento e acompanhamento social										
751118	O.E. Públicas										
751119	Autoridade Tributária										
7512	POISE	345,93 €	741,27 €	395,34 €	148,25 €	118,60 €	118,60 €				1.867,99 €
753	Doações e heranças										
78	Outros rendimentos e ganhos				2.500,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €			134.949,68 €	134.949,68 €
781	Rendimentos suplementares	785,67 €	1.512,16 €	976,49 €	185,98 €	446,21 €	1.555,00 €	0,00 €	2.633,40 €		6.500,00 €
7816	Outros rendimentos suplementares										8.194,92 €
78161	Multas										1.950,00 €
78162	Ant. Fundos em eventos	135,00 €	275,00 €	330,00 €							740,00 €
783	Outros	260,00 €	400,00 €	200,00 €	150,00 €	100,00 €	100,00 €				1.210,00 €
788	Imputação de subsídio para investimentos										
7888	Outros não especificados	390,67 €	837,16 €	446,49 €	35,99 €	346,21 €	1.555,00 €		2.633,40 €		6.244,92 €
79	Juros, dividendos e outros rendimentos similares										
791	Juros obtidos	280,00 €	480,00 €	300,00 €	80,00 €	70,00 €	70,00 €	0,00 €	0,00 €		1.280,00 €
7911	De depósitos										
		280,00 €	480,00 €	300,00 €	80,00 €	70,00 €	70,00 €				1.280,00 €
	TOTAL	153.070,20 €	265.676,37 €	135.594,63 €	157.598,84 €	80.148,33 €	70.590,48 €	14.951,04 €	2.633,40 €	134.949,68 €	1.025.212,97 €

(Valores expressos em euros)

CONTA	GASTOS	CRECHE	JARDIM INFANCIA	CRECHE FAMILIAR	CENTRO ACOLHIMENTO	CASA ABRIGO	C.A. VIDA	C. ATENDIMENTO SOCIAL	"PROJ. CLDS"	"PROJ. CLDS 3º"	TOTAL
61	CUSTOS DAS MATÉRIAS VENDIDAS E CONSUMIDAS										
612	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	7.550,99 €	16.180,69 €	0,00 €	10.591,00 €	8.472,80 €	8.472,80 €	0,00 €			51.268,26 €
6121	Matérias-primas										51.268,26 €
61211	Generos alimentares	7.550,99 €	16.180,69 €		10.591,00 €	8.472,80 €	8.472,80 €				51.268,26 €
62	FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS	18.821,47 €	40.499,85 €	96.930,41 €	19.039,40 €	13.421,79 €	11.401,18 €	200,00 €	0,00 €	25.600,00 €	225.914,10 €
621	Subcontratos										
622	Serviços especializados										123.925,20 €
6221	Trabalhos especializados										
	Verba que se prevê dispender com serviços especializados, nomeadamente com serviços de contabilidade, serviços de controlo de qualidade e contratos de assistência de informática.	2.400,00 €	5.300,00 €	2.600,00 €	1.100,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	200,00 €		6.000,00 €	19.600,00 €
6222	Publicidade e propaganda										
	Verba destinada à decoração de viaturas e publicidade institucional	20,00 €	30,00 €	25,00 €	5,00 €	5,00 €	5,00 €			2.100,00 €	2.190,00 €
6223	Vigilância e segurança										
	Verba anual para serviços de vigilância, e recarga extintores	530,00 €	1.000,00 €	91.555,20 €	150,00 €	150,00 €	100,00 €			400,00 €	1.930,00 €
6224	Honorários										91.555,20 €
6225	Comissões										
6226	Conservação e reparação										
	Nesta rubrica estão incluídas as despesas de pequeno valor com a reparação e manutenção das viaturas e de outros equipamentos da instituição.	1.500,00 €	2.500,00 €	200,00 €	2.200,00 €	550,00 €	1.300,00 €				8.250,00 €
6228	Outros										
	A TRANSPORTAR	26.372,46 €	56.680,54 €	96.930,41 €	29.630,40 €	21.994,59 €	19.873,98 €	200,00 €	0,00 €	25.600,00 €	277.182,36 €



(Valores expressos em euros)

CONTA	GASTOS	CRECHE	JARDIM INFÂNCIA	CRECHE FAMILIAR	CENTRO ACOLHIMENTO	CASA ABRIGO	C.A. VIDA	C. ATENDIMENTO SOCIAL	PROJ. CLDS	PROJ. CLDS 3G	TOTAL
62422	Instalações fixas	26.372,46 €	56.680,54 €	96.930,41 €	29.630,40 €	21.894,59 €	19.873,98 €	200,00 €	0,00 €	25.600,00 €	277.182,36 €
6243	Verba destinada ao combustível - gas.	4.050,00 €	8.600,00 €		3.000,00 €	1.000,00 €	1.200,00 €				17.850,00 €
6243	Água	900,00 €	1.800,00 €		800,00 €	1.000,00 €	650,00 €			240,00 €	5.390,00 €
625	Deslocações, estadas e transportes										2.170,00 €
6251	Deslocações e estadas										
6251	Verba prevista para visitas de estudo, deslocações à piscina, ao tribunal e ao hospital.	50,00 €	1.350,00 €	50,00 €	120,00 €	500,00 €	100,00 €				2.170,00 €
6252	Transportes de pessoal										0,00 €
6253	Transportes de mercadoria										
626	Serviços diversos										
6261	Rendas e alugueres										34.478,90 €
6261	Aluguer do equip. Touch box e outros	502,00 €	1.075,00 €	37,00 €	14,00 €	12,00 €	12,00 €			4.800,00 €	6.453,00 €
6262	Comunicação										
6262	Verba destinada a registos, selos, envelopes correio azul, telefone e telemóvel.	900,00 €	1.550,00 €	900,00 €	700,00 €	700,00 €	750,00 €			1.440,00 €	8.940,00 €
6263	Seguros										4.505,90 €
62631	Acidentes pessoais										
62632	Automóvel	165,00 €	350,00 €	187,00 €	130,00 €	81,00 €	94,00 €				1.005,00 €
62632	Verba destinada ao seguro das viaturas.										
62632	71-28-PV/65-NL-22	162,93 €	348,14 €	186,21 €	675,40 €	55,86 €	55,86 €				810,00 €
62632	89-LF-75										675,40 €
62634	Edifícios e recheios	155,47 €	333,14 €		215,00 €	69,93 €	195,32 €				968,86 €
62635	Seguro de Condomínio						51,00 €				51,00 €
62636	Voluntariado				50,00 €	38,00 €	38,00 €				126,00 €
62637	Seguro de Responsabilidade Civil - Exploração	121,39 €	280,11 €								381,50 €
62639	Outros seguros	21,68 €	46,46 €							420,00 €	488,14 €
6264	Royalties										
6265	Contencioso e notariado										
6266	Despesas de representação	25,00 €	30,00 €		20,00 €	150,00 €	30,00 €				255,00 €
6266	Verba destinada a despesas com alimentação, deslocação, refeições de entidades convidadas.										
6267	Limpeza, higiene e conforto	20,00 €	50,00 €	20,00 €	30,00 €	20,00 €	30,00 €				170,00 €
6267	Verba destinada a aquisição de produtos de higiene e limpeza	3.000,00 €	5.000,00 €	50,00 €	3.000,00 €	2.300,00 €	2.000,00 €			660,00 €	16.010,00 €
6268	Outros serviços	25,00 €	35,00 €	15,00 €	30,00 €	20,00 €	20,00 €				145,00 €
	A TRANSPORTAR	26.372,46 €	56.680,54 €	96.930,41 €	29.630,40 €	21.894,59 €	19.873,98 €	200,00 €	0,00 €	25.600,00 €	277.182,36 €

CONTA	GASTOS	CRECHE	JARDIM INFÂNCIA	CRECHE FAMILIAR	ACOLHIMENTO	CASA ABRIGO	C.A. VIDA	C. ATENDIMENTO SOCIAL	"PROJ. CLDS-"	"PROJ. CLDS 3G"	TOTAL
63	Gastos com pessoal	26.372,46 €	56.680,54 €	96.930,41 €	29.630,40 €	21.834,59 €	19.873,98 €	200,00 €	0,00 €	25.600,00 €	277.182,36 €
631	Remunerações dos órgãos sociais	123.385,37 €	137.012,84 €	45.047,25 €	130.259,31 €	50.620,75 €	63.707,69 €	14.049,90 €	0,00 €	109.349,68 €	733.432,79 €
632	Remunerações do pessoal										
6321	Remunerações sujeitas a encargos Segurança Social:										
632101	Vencimento base										590.479,17 €
632102	Diturnidades	76.901,55 €	121.992,71 €	28.034,70 €	68.182,87 €	28.491,95 €	39.028,43 €	9.475,20 €		70.080,00 €	442.097,40 €
632103	Subsídio de Férias	4.754,20 €	7.741,80 €	2.079,00 €	6.593,40 €	2.021,80 €	732,60 €	211,20 €			0,00 €
632104	Subsídio de Natal	6.900,46 €	11.015,46 €	2.528,13 €	6.277,51 €	2.785,00 €	3.305,91 €	807,20 €		5.929,85 €	24.134,00 €
632105	Isenção de horário	6.929,06 €	11.030,86 €	2.528,13 €	6.277,51 €	2.785,00 €	3.305,91 €	807,20 €		5.929,85 €	39.549,51 €
632106	Gratificação coordenação pedagógica	1.086,00 €	2.369,20 €	217,20 €	217,20 €	2.789,62 €	217,20 €	0,00 €		5.840,00 €	0,00 €
632107	Prémio de assiduidade		960,00 €								39.503,66 €
632110	Subsídio de turno	1.925,00 €	2.640,00 €	583,00 €	1.938,00 €	583,00 €	913,00 €	0,00 €			6.916,42 €
6322	Remunerações isentas de enc. Segurança social:										960,00 €
63221	Subsídio de alimentação										8.580,00 €
	Verba destinada ao subsídio alimentação das funcionárias nos dias de abertura e encerramento da instituição.										19.095,45 €
63223	Bolsa de Ocupação mensal	45,33 €	61,70 €	12,97 €	4,19 €	129,17 €	253,35 €	4,19 €		5.687,84 €	9.642,74 €
63222	Contratos de Emprego Inserção + Abono para falhas										
	Verba que se destina ao abono para falhas atribuído à Escriutária 1.ª e Secretária, conforme orçamento de pessoal anexo.										
63224	Subsídio de Transporte	127,60 €	271,15 €	191,40 €	15,95 €	15,95 €	15,95 €				638,00 €
	Verba destinada ao pagamento de Km efectuados em viaturas próprias dos trabalhadores										
633	Benefícios pós-emprego									2.806,20 €	2.806,20 €
634	Indemnizações										
635	Encargos sobre remunerações										0,00 €
635121	Encargos Pessoal - 22%										127.784,02 €
	Verba que prevê dispendir com encargos das remunerações das funcionárias, conforme orçamento pessoal anexo										
636	Seguros de acidentes de trabalho e doenças profissionais	21.669,18 €	34.689,61 €	7.913,43 €	22.927,88 €	8.924,55 €	11.166,22 €	2.486,18 €		18.006,97 €	127.784,02 €
	Verba destinada ao prémio de seguro de acidentes de trabalho das funcionárias.										
		602,87 €	958,42 €	219,08 €	635,58 €	244,72 €	309,81 €	68,37 €		639,02 €	3.677,86 €
	A TRANSPORTAR	149.757,83 €	253.693,37 €	141.977,66 €	159.889,70 €	72.515,33 €	83.581,67 €	14.249,90 €	0,00 €	134.949,68 €	1.010.615,15 €

22

RESULTADOS POR RESPOSTA SOCIAL E ATIVIDADES

CRECHE	JARDIM	C. FAMILIAR	C. ACOLHIMENTO	C. ABRIGO	C.A. VIDA	C.A. SOCIAL	Proj. CLDS+	Proj. CLDS 3G	TOTAL
-1.578,16 €	1.155,09 €	-12.203,62 €	2.855,12 €	6.396,58 €	-15.300,81 €	692,26 €	0,00 €	0,00 €	-17.983,55 €

