ESCOLA DE ARTES DO NORTE ALENTEJANO
Largo da Misericórdia
7300 - 092 PORTALEGRE
N.º de tel. 245 331 218
conservatorio-portalegre@mail.com | www.eanap.com.pt

ESCOLA DE ARTES DO NORTE ALENTEJANO
CONSERVATÓRIO REGIONAL DE PORTALEGRE

ESCOLA DE ARTES DO NORTE ALENTEJANO

ORÇAMENTO

2023

ÍNDICE

INDÍCE

A ESCOLA 1
SUMÁRIO FINANCEIRO 2
ORÇAMENTO DE RENDIMENTOS 3
ORÇAMENTO DE GASTOS 5
CONSIDERAÇÕES FINAIS 9
ANEXO – ORÇAMENTO 2020 10

A ESCOLA

A Escola de Artes do Norte Alentejano - Portalegre, é uma escola de ensino artístico especializado da música, particular e cooperativa. Com todas as dificuldades adjacentes a uma região do interior do País, esta escola tem vindo a desempenhar um papel fundamental, proporcionando à população escolar do Concelho e do Distrito, o acesso ao estudo da música. Para o desenvolvimento das atividades desta escola é assinado anualmente, um contrato de patrocínio com o Ministério da Educação, suporte financeiro para o seu funcionamento. Cabe a esta escola dar cumprimento a normativos específicos, aos níveis de habilitação do seu corpo docente, espaço físico e a todas as especificidades que uma escola desta natureza necessita para a obtenção desse reconhecimento por parte do Ministério da Educação.

Após um período de dificuldades económicas – problema transversal à grande maioria das escolas artísticas – a Escola de Artes do Norte Alentejano quer tornar-se uma referência do ensino da música.

SUMÁRIO FINANCEIRO

Na sequência do determinado na legislação em vigor e como tem sido tradição desta Escola, apresenta-se o Orçamento para o ano de 2023. Este orçamento tem uma base anual e permite a todos os envolvidos conhecer as metas e os objetivos para o próximo ano.

O Orçamento constitui a expressão da previsão da vida financeira da entidade, contemplada nas receitas, despesas e meios financeiros. A elaboração do orçamento permite analisar as diferentes variáveis empresariais da organização, para que seja possíveis, com um maior controlo e uma gestão mais rigorosa.

Neste sentido, este orçamento assenta numa previsão de rendimentos e gastos que ocorrerão no ano de 2023, tendo por base informações históricas, nomeadamente, balancetes, demonstrações de resultados e extratos de fornecedores e estimativas futuras.

ORÇAMENTO DE RENDIMENTOS

VENDAS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS

Através da sua atividade principal de ensino de atividades culturais a escola obtém rendimentos provenientes de matrículas e propinas pagas cobradas aos alunos autofinanciados. As matrículas e mensalidades variam conforme o curso e o regime frequentado, nomeadamente:

Ensino Oficial

- Iniciação
- Básico Supletivo
- Secundário Supletivo

Pré-Escolar

Cursos Livres

Projeto de Cordas – Gavião

Projeto de Cordas – Portalegre

Atividades Extra- Curriculares

A Escola obtém ainda rendimentos através da realização de outros serviços secundários:

- Fotocópias
- Quotizações de Sócios

SUBSÍDIOS À EXPLORAÇÃO

A principal fonte de rendimento da entidade é o subsídio concedido pelo Ministério da Educação, através do Contrato Patrocínio. Este valor é considerado, tendo em conta os valores a receber dos Contrato Patrocínio 2018.2024 e CP2020.2026 e CP 2022.2028.

A Escola conta ainda com o apoio do Município de Ponte de Sôr e de Gavião, através do estabelecimento de Protocolos de Cooperação e com o apoio do Município de Sousel e de Portalegre através do estabelecimento de Protocolos de Parceria.

RENDIMENTOS	Orçamento	%
DGEstE (Contrato Patrocínio)	800 315,00 €	95,63%
Município de Portalegre	4 000,00 €	0,48%
Município de Ponte de Sôr	8 199,96 €	0,98%
Município de Gavião	4 500,00 €	0,54%
Município de Sousel	8 984,02 €	1,07%
Projeto C. Gavião	2 373,00 €	0,28%
Projeto C. Portalegre	8 500,00 €	1,02%
Total	836 871,98 €	100,00%

Tabela 1 - Previsão de subsídios à exploração

ORÇAMENTO DE GASTOS

FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS

De forma a garantir a realização da sua atividade, a Escola recorre a vários fornecimentos e serviços externos, ou seja, despesas correntes onde devemos incluir os gastos em serviços especializados, em materiais, em energia e fluidos, em deslocações, estadas e transportes e ainda a uma série de outros serviços correntes.

Prevê-se que estes gastos representem cerca de 11 % dos gastos totais, originando uma saída de recursos de **90 730,40 €**. O principal gasto da entidade está relacionado com serviços especializados, nomeadamente, honorários, representando estes cerca de 13% destes gastos totais.

Figura 1 – Gráfico comparativo da previsão de fornecimentos e serviços externos

GASTOS COM O PESSOAL

Atualmente a entidade conta com um total de 32 recursos humanos. Do total 24 correspondem a pessoal docente e 8 a pessoal não docente.

Os gastos apresentados no quadro de pessoal encontram-se anualizados pois não está prevista qualquer evolução anual da massa salarial, mantendo-se os preços constantes. Assim, foi feita uma previsão para os vencimentos, subsídio de alimentação e transporte e encargos sociais, nomeadamente, Segurança Social e Caixa Geral de Aposentações. O gasto em seguro de acidentes de trabalho e doenças profissionais foi calculado tendo por base a taxa de 1% do salário base.

Os gastos totais com pessoal ascendem a **717 923,94 €**, sendo respetivamente, para docentes e **587 806,00€** para os docentes e **130 117,94€** para os Não Docentes.

Gastos com Pessoal Docente	Orçamento	%
Vencimento	**420 552,00 €**	58,58%
Subsídio de alimentação	**12 797,40 €**	1,78%
Subsídio de Transporte	**22 000,00 €**	3,06%
Segurança Social	**99 881,10 €**	13,91%
Caixa Geral de Aposentações	**26 926,62 €**	3,75%
ADSE	**1 443,36 €**	0,20%
Seguro	**4 205,52 €**	0,59%
Total	587 806,00 €	81,86%
Gastos com Pessoal não Docente	**Orçamento**	**%**
Vencimento	**95 765,40 €**	13,34%
Subsídio de alimentação	**10 650,60 €**	1,48%
Segurança Social	**22 744,28 €**	3,17%
Seguro	**957,65 €**	0,13%
Total	130 117,94 €	18,12%
Total	717 923,94 €	100,00%

Tabela 5 - Previsão gastos com pessoal docente e não docente

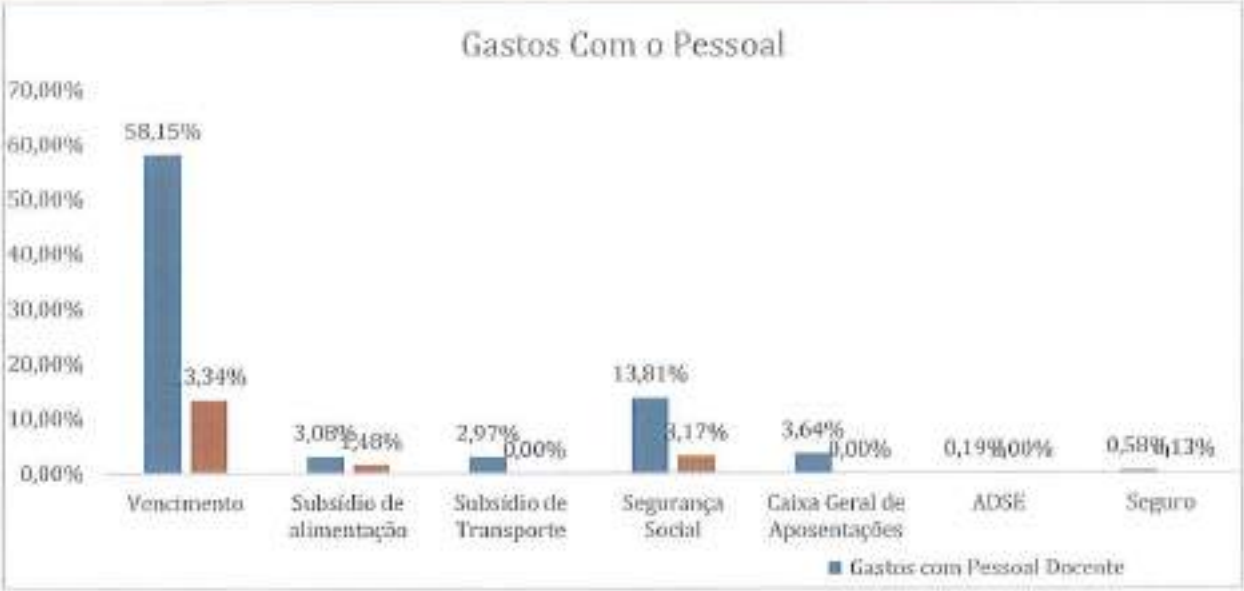

Figura 3 - Gráfico comparativo gasto com pessoal docente e não docente

OUTROS GASTOS E PERDAS

A nível de outros gastos e perdas fez-se uma previsão de Outros Gastos e perdas (PER,imposto de selo, imposto único de circulação (IUC) e outras taxas) e de quotizações. O total de outros gastos e perdas prevê-se de **31 601,87 €.**

68	Outros gastos e perdas		31 601,87 €
		Imposto de selo	22,20 €
		IUC	337,58 €
		Taxas	5,36 €
		Quotizações	842,73 €
		PER	30 394,00 €

Tabela 7 - Previsão de outros gastos e perdas

GASTOS E PERDAS DE FINANCIAMENTO

Foi ainda tido em conta o gasto em juros de mora e compensatórios relativos à amortização do empréstimo. A estimativa de gastos em juros de mora e compensatórios para 2022 é de **6 723,51€.**

Gastos e perdas de financiamento	Orçamento
Juros de mora e compensatórios	723,51 €
Empréstimos	6 000,00 €
Total	**6 723,51 €**

Tabela 8 - Previsão de gastos e perdas de financiamento

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Pela análise do orçamento prevê-se para o próximo ano um resultado orçamental positivo de **42 042,26 €,** ou seja, as receitas são suficientes para cobrir os gastos.

Assim sendo pode-se concluir que o orçamento previsional para o próximo ano seja positivo, conseguindo a entidade dar continuidade aos resultados operacionais dos últimos quatro anos.

A nível de liquidez, a Escola, conseguirá com o ativo corrente que possui, nomeadamente, através das mensalidades pagas pelos alunos e de recebimentos de outros devedores, fazer face aos seus compromissos no curto-prazo e ainda abater o valor do passivo corrente e não corrente existente atualmente.

Conseguindo a entidade cumprir estes objetivos poderá melhorar a sua autonomia financeira, liquidando dívidas a fornecedores e outros credores, atingindo assim uma maior estabilidade financeira.

Figura 7 - Resultado Orçamental Previsional 2022

ANEXO – ORÇAMENTO 2023

ORÇAMENTO PREVISIONAL
Ano 2023

Conta	Rubrica	Orçamento
	GASTOS	
62	**Fornecimento e Serviços Externos**	90 730,40 €
Serviços Especializados		33 309,20 €
	Trabalhos Especializados	14 509,20 €
	Software Pedagógico	2 500,20 €
	Serviços Técnicos Especializados	9 000,00 €
	Publicidade e Propaganda	2 400,00 €
	Vigilância e Segurança	600,00 €
	Honorários	12 000,00 €
	Trabalhadores Independentes	9 000,00 €
	Outros (Advogados p.e.)	3 000,00 €
	Conservação e Reparação	6 200,00 €
	Serviços Bancários	600,00 €
Materiais		5 784,04 €
	Ferramentas e Utensílios de desgaste Rápido	1 200,00 €
	Livros e Documentação Técnica	637,44 €
	Material de escritório	2 946,60 €
	Fotocópias	1 000,00 €
Deslocações e Estadas		25 747,92 €
	Estadas e Alimentação	1 747,92 €
	Transporte em Viatura Própria	24 000,00 €
Energia e Fluídos		6 633,76 €
	Eletricidade	4 466,76 €
	Gás	347,40 €
	Água	1 309,60 €
	Combustíveis	500,00 €
Serviços Diversos		19 265,48 €
	Alugueres de Equipamentos	2 400,00 €
	Alugueres de Transportes	2 400,00 €
	Comunicações	5 067,66 €
	CTT	685,15 €
	Seguros	2 209,20 €
	Despesas de representação	600,00 €
	Limpeza, Higiene e Conforto	3 747,92 €
	Outros serviços	2 155,55 €
63	**Gastos com Pessoal**	717 923,94 €
Gastos com Pessoal Docente		587 806,00 €
	Vencimento	420 552,00 €
	Subsídio de alimentação	12 797,40 €
	Subsídio de Transporte	22 000,00 €
	Segurança Social	99 881,10 €
	Caixa Geral de Aposentações	26 926,62 €
	ADSE	1 443,36 €
	Seguro	4 205,52 €
Gastos com Pessoal não Docente		130 117,94 €
	Vencimento	95 765,40 €
	Subsídio de alimentação	10 650,60 €
	Segurança Social	22 744,28 €
	Seguro	957,65 €
68	**Outros gastos e perdas**	31 601,87 €
	Imposto de selo	22,20 €
	IUC	337,58 €
	Taxas	5,36 €
	Quotizações	842,73 €
	PER	30 394,00 €
69	**Gastos e Perdas de Financiamento**	6 723,51 €
	Juros de mora e compensatórios	723,51 €
	Empréstimo	6 000,00 €
	Total dos Gastos	848 378,72 €

ORÇAMENTO PREVISIONAL
Ano 2023

Conta	Rubrica	Orçamento
	RENDIMENTOS	
72	**Prestação de Serviços**	**52 150,00 €**
	Propinas	46 000,00 €
	Fotocópias	650,00 €
	Bar	1 000,00 €
	Quotas	500,00 €
	Realização de Eventos	4 000,00 €
75	**Subsídios à exploração**	**836 871,98 €**
	DGEstE (Contrato Patrocínio)	800 315,00 €
	Município de Portalegre	4 000,00 €
	Município de Ponte de Sôr	8 199,96 €
	Município de Gavião	4 500,00 €
	Município de Sousel	8 984,02 €
	Projeto C. Gavião	2 373,00 €
	Projeto C. Portalegre	8 500,00 €
	TOTAL	**889 021,98 €**
	Resultado Previsional do período	**42 042,26 €**