

fodu

PARTE II

ORÇAMENTO



fodu
portugal
university sports

introdução

A Direção da Federação Académica do Desporto Universitário (FADU) preparou este Orçamento de acordo o Plano de Atividades apresentado e tendo por base os orçamentos e os relatórios de atividades e contas anteriores.

O presente Orçamento reporta-se ao ano civil de 2024 e a sua estrutura segue o quadro de contas do Sistema de Normalização Contabilística para as Entidades do Setor Não Lucrativo (SNC-ESNL) que foi aprovado pela Portaria n.º 106/2011, de 14 de março, nos termos do Regime Contabilístico para as ESNL que foi aprovado pelo Decreto-Lei n.º 36-A/2011, de 9 de março.

Conforme o estatuído no artigo 74.º dos Estatutos da FADU, aprovados na Assembleia Geral de 27 de julho de 2009, com as alterações introduzidas nas reuniões da Assembleia Geral de 02 de outubro de 2009, de 02 de abril de 2013, de 16 de outubro de 2014 e 26 de março de 2022, vem a Direção da FADU apresentar à Assembleia Geral, o plano de atividades e o orçamento previsional para 2024.

considerações gerais

O Orçamento foi elaborado, observando os seguintes requisitos:

1. Por imperativo estatutário, bem como do Instituto Português do Desporto e da Juventude (IPDJ) e do Ministério da Ciência, Tecnologia e Ensino Superior (MCTES), o Orçamento reporta-se ao ano civil de 2024;
2. A estrutura segue o quadro de contas do Sistema de Normalização Contabilística para as Entidades do Setor Não Lucrativo (SNC-ESNL);
3. O orçamento é efetuado com base nos seguintes pressupostos subjacentes e características qualitativas: regime do acréscimo (ou periodização económica), continuidade, compreensibilidade, relevância, materialidade, fiabilidade, representação fidedigna, substância sobre a forma, prudência, plenitude e comparabilidade.
4. O Orçamento é apresentado por áreas facilmente identificáveis, permitindo cruzar valores de rendimentos e gastos;
5. O Orçamento separa totalmente a área operacional, pormenorizando cada uma das suas atividades;
6. A discriminação de verbas permitirá à Direção da FADU e aos associados um melhor controlo e planificação de cada uma das atividades desenvolvidas ao longo do ano;
7. O Orçamento é estruturado ainda de forma a facilitar e fundamentar as solicitações do IPDJ e do MCTES.

As anotações apresentadas destinam-se a elucidar e complementar toda a informação contida no Orçamento e seguem os pressupostos de gestão da atividade da FADU, no que diz respeito aos gastos e rendimentos previstos para o ano económico de 2024.

rendimentos e ganhos

Prestação de serviços

Esta conta reflete os trabalhos e serviços prestados pela FADU, que se consubstanciam nos principais objetivos e finalidades da Federação.

Nesta rubrica encontram-se previstas:

- a) Quotizações dos associados e quotizações devidas por contrapartida da sua filiação. A quota é fixada anualmente no Plano de Atividades e Orçamento. As quotizações dos associados estão calculadas definido $K=40€$.
- b) O rendimento em inscrições, para a época desportiva de 2023/2024 prevê-se que o número de atletas e equipas inscritos possa ser superior face às inscrições verificadas em épocas desportivas anteriores.

São ainda registados nesta rubrica os serviços prestados que fazem parte dos objetivos principais da FADU mas que a sua contabilização, a ocorrer, se deva basear em faturação ou documentação externa. Enquadram-se nestas situações:

- a) O seguro para os agentes desportivos.
- b) As taxas de participação em competições internacionais

De referir que, quer no custo dos seguros quer no da inscrição em competições internacionais e que recaem totalmente sobre os clubes, os rendimentos previstos nesta rubrica anulam-se por contrapartida dos valores inscritos nas contas de gastos correspondentes.

Subsídios, doações e legados à exploração

Nesta rubrica estão considerados os subsídios e os apoios a obter junto de entidades públicas, nomeadamente as provenientes do:

- a) Ministério da Ciência, Tecnologia e Ensino Superior (MCTES), no âmbito Contrato-Programa anual de Desenvolvimento da Prática Desportiva no Ensino Superior;
- b) Instituto Português do Desporto e da Juventude (IPDJ), reportando-se aos seguintes programas
 - 1) Programa de Atividades Regulares
Inclui as seleções nacionais universitárias e participação em missões internacionais de 2024 e o respetivo enquadramento técnico e o enquadramento relacionado com o desenvolvimento da atividade desportiva.
 - 2) Programa Nacional de Desporto para Todos.
Pressupondo que seja reaberto às federações desportivas, para iniciativas e atividades a realizar em 2024.
 - 3) Programa de Formação de Recursos Humanos.
Cursos e ações formativas para os agentes desportivos universitários - treinadores e dirigentes
 - 4) PAE - Programa de Apoio Estudantil - Anual e Programa de Apoio Infraestrutural - Equipamentos.
 - 5) Programa de Apoio à Organização de Eventos Desportivos Internacionais.

Outros rendimentos e ganhos

Este item regista os rendimentos das atividades que embora não sejam próprias dos objetivos principais da FADU podem ocorrer durante o ano. A previsão para 2024 é que os valores desta rubrica sejam provenientes de:

- a) Correções relativas a períodos anteriores;
- b) Outros rendimentos, provenientes de patrocínios que a FADU pretende obter junto a entidades privadas durante o ano 2024.

Juros e outros rendimentos similares

A importância orçamentada nesta conta é a previsão de juros de depósitos bancários ou disponibilidades de curto prazo que a FADU prevê obter em 2024.

investimentos, gastos e perdas

Fornecimentos e serviços externos

Nas despesas previstas em fornecimentos e serviços externos (FSE) prevemos os seguintes gastos:

- a) Trabalhos especializados: onde estão considerados o custo anual do contrato de assistência e consumíveis das impressoras, situadas nos locais de trabalho, a avença acordada com a sociedade do Revisor Oficial de Contas, os serviços de *Clipping*, manutenção e assistência ao Portal FADU e software.
- b) Honorários: onde prevemos apenas gastos relativos a honorários da contabilidade e de carácter jurídico;
- c) Conservação e reparação: a nossa previsão é de incorrer com custos com a manutenção de equipamentos administrativos, veículos de serviço e no edifício da sede e da casa do estudante-atleta;
- d) Serviços Bancários: estimamos aqui os gastos em despesas, comissões e taxas bancárias;
- e) Ferramentas e utensílios de desgaste rápido: prevemos a aquisição de máquinas e utensílios de apoio, como componentes informáticos e administrativos, mas que não preenchem os requisitos de ativos nos termos do SNC-ESNL;
- f) Material de escritório: onde estão considerados o valor das cópias não incluídas no contrato de assistência e manutenção da impressora e consumíveis vários, tais como: folhas, tinteiros, capas de arquivo etc;
- g) Combustíveis: a nossa previsão com os gastos relativos a combustíveis das viaturas alugadas, de viaturas ao serviço e propriedade da FADU;
- h) Deslocações e Estadas: onde orçamentamos os gastos em deslocações e estadas dos órgãos sociais da FADU, inclui as refeições, viagens, alojamento, estacionamento, portagens, abono de quilómetros e táxis;
- i) Rendas e Aluguers: onde prevemos os gastos para o ano com o aluguer de viaturas sem condutor, *renting* de viaturas, salas ou auditórios para o desenvolvimento da atividade estatutária;

- j) Telecomunicações: onde estimamos os gastos relativos a comunicação nos quais se inclui nomeadamente as despesas com taxas postais, internet e telefones fixos e móveis;
- k) Seguros: onde compreendemos os seguros desportivos dos agentes desportivos, de acidentes pessoais dos membros dos órgãos sociais e das viaturas e equipamentos ao serviço da FADU;
- l) Contencioso e Notariado: onde prevemos as taxas de registo e notariado e recursos contenciosos;
- m) Limpeza, higiene e conforto: onde está previsto apenas o gasto com o contrato de limpeza e fornecimento de artigos de limpeza para a sede da FADU e casa do estudante-atleta.

Gastos com o pessoal

Os gastos com o pessoal foram calculados tendo em consideração o número de funcionários contratados, considerando o seu vencimento e respetivos encargos sociais bem como a estimativa de férias e de subsídio de férias, bem como a manutenção de estágios curriculares e profissionais.

Gastos com depreciação e amortização

A conta gastos de depreciação e de amortização serve para registar a depreciação de propriedades de investimento e de ativos fixos tangíveis e a amortização de ativos intangíveis atribuídos ao período, relacionados com a sede da FADU e a casa do estudante-atleta.

Outros gastos e perdas

A conta de Outros Gastos e Perdas é a de maior valor, visto encontrar-se nela inserida toda a atividade operacional da FADU.

Deste modo, os gastos previstos enquadram:

- a) As atividades desportivas nacionais, que estão divididas no item Campeonatos Nacionais Universitários, subdividido em Provas de Apuramento, em CNU diretos e em Fases Finais, sendo os gastos previstos relativos a:
 - Arbitragens e Juízes;
 - Segurança nas Provas;
 - Deslocações e estadas;
 - Troféus e Prémios;
 - Promoção e Divulgação.
- b) Atividade Internacional com a preparação e participação nos Campeonatos Mundiais Universitários em 2024, nos Jogos Europeus Universitários e com a presença de dirigentes portugueses e da FADU em reuniões da FISU e da EUSA e outros eventos internacionais em Portugal;
- c) Desenvolvimento do projeto da academia da FADU, onde se inclui o programa de formação de recursos humanos, com a organização de conferências e ações de formação para agentes desportivos, nomeadamente dirigentes e treinadores;
- d) Organização da Gala anual, participação em ações e outros projetos que promovam e celebrem o desporto universitário e conferências nacionais, incluindo a manutenção do Museu FADU e intervenções na casa do estudante-atleta;
- e) Apoios Monetários a conceder, nomeadamente:
 - Subsídio de inclusão às Ilhas;
 - Subsídio anual à organização de competições regionais (Lisboa e Porto);
 - Apoios a 10% e 100% à organização de provas nacionais;Todos os apoios e subsídios monetários a conceder em 2024 são alvo de protocolos e/ou regulamentação específica.

Previsão relativa a pequenas correções relativas a períodos anteriores.

Rendimentos para o ano 2024

contas	descrição	previsão
72	Prestação de Serviços	262 680,00 €
721	Quotas dos Utilizadores	197 280,00 €
7211	Quotas Associados	9 780,00 €
7212	Inscrição de Equipas e Atletas	187 500,00 €
725	Serviços Secundários	65 400,00 €
7251	Seguros Desportivos	24 000,00 €
7252	Inscrições/Participações em Eventos Internacionais	41 400,00 €
	Taxas de Garantia das Equipas Europeus	41 400,00 €
75	Subsídios, Doações e Legados à Exploração	588 320,00 €
751	Subsídios do Estado e Outros Entes Públicos	570 000,00 €
7511	Ministério Educação e Ciência (MCTES)	295 000,00 €
	MCTES/DGES - Desenvolvimento Desportivo do Ensino Superior	295 000,00 €
7512	Instituto Português do Desporto e da Juventude (IPDJ)	275 000,00 €
	IPDJ - Programa Atividades Regulares	220 000,00 €
	DAD: RH/Enquadramento Técnico	20 000,00 €
	SN: CMU's 2024 + SNAR	200 000,00 €
	IPDJ - PAE 2024	25 000,00 €
	IPDJ - Eventos Internacionais Portugal (Mundial Canoagem - Montemor)	30 000,00 €
752	Subsídios de Outras Entidades	18 320,00 €
78	Outros Rendimentos e Ganhos	50 500,00 €
781	Proveitos Suplementares	15 000,00 €
7816	Outros Rendimentos Suplementares	15 000,00 €
	Multas e Protestos	15 000,00 €
788	Outros	35 500,00 €
7881	Correcções relativas a períodos anteriores	6 000,00 €
7888	Outros não especificados (Patrocínios/apoios privados)	29 500,00 €
Total dos Rendimentos		901 500,00 €

Gastos para o ano 2024

contas	descrição	previsão
62	Fornecimentos e Serviços Externos	140 640,00 €
622	Serviços especializados	32 740,00 €
6221	Trabalhos especializados	15 750,00 €
6222	Publicidade e propaganda	6 500,00 €
6224	Honorários	6 000,00 €
6226	Conservação e reparação	2 750,00 €
6227	Serviços Bancários	840,00 €
6228	Outros serviços especializados	900,00 €
623	Materiais	6 950,00 €
6231	Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	2 550,00 €
6233	Materiais de escritório	3 850,00 €
6238	Outros Materiais	550,00 €
624	Energia e fluidos	5 640,00 €
6241	Electricidade	4 200,00 €
6243	Água	1 440,00 €
625	Deslocações, estadas e transportes	40 000,00 €
6251	Deslocações e estadas	40 000,00 €
626	Serviços diversos	55 310,00 €
6261	Rendas e Alugueres	5 240,00 €
6262	Comunicação	12 000,00 €
6263	Seguros	25 560,00 €
6267	Limpeza, higiene e conforto	12 510,00 €
63	Gastos com o Pessoal	211 450,00 €
632	Remunerações do pessoal	164 500,00 €
635	Encargos sobre remunerações	34 500,00 €
636	Seguros de Acidentes de Trabalho e doenças profissionais	3 200,00 €
638	Outros gastos com o pessoal	9 250,00 €

plano de atividades e orçamento 2024 [8]

64	Gastos de Depreciação e de Amortização	26 280,00 €
642 8	Ativos fixos tangíveis e Intangíveis	26 280,00 €
68	Outros Gastos e Perdas	523 130,00 €
681	Impostos	150,00 €
688	Outros Gastos e Perdas (Atividade Operacional)	522 980,00 €
6881	Correções de Períodos Anteriores	6 000,00 €
6883	Quotizações	1 030,00 €
6887	Gastos das Atividades Federação	515 950,00 €
68871	Campeonatos Nacionais Universitários	88 500,00 €
	Arbitragens e Juízes Provas Nacionais (2.ºS.E2022/23 e 1.ºS.E2023/24)	30 000,00 €
	Deslocações e Estadas	7 500,00 €
	Troféus e Prémios	6 500,00 €
	Promoção e Divulgação	4 500,00 €
	Fases Finais 2023/2024	40 000,00 €
	Apoio/Comparticipação à Organização	10 000,00 €
	Arbitragens	18 500,00 €
	Deslocações e Estadas FADU	5 000,00 €
	Troféus e Prémios	4 000,00 €
	Apoio Médico	1 000,00 €
	Outros (Equipamentos Extra)	1 500,00 €
68873	Organização de Atividades de Promoção	47 500,00 €
	Gala Anual FADU	25 000,00 €
	Outras atividades de promoção e celebração	2 500,00 €
	eFADU - 2023/2024	20 000,00 €
68872 4	Formação de Recursos Humanos	31 000,00 €
	Formação de Recursos Humanos (Agentes Desportivos/Treinadores)	5 500,00 €
	Organização Conferencias e outros eventos sensibilização (DIDU) Academia FADU)	25 500,00 €
68878	Provas e Participações Internacionais	286 450,00 €
688781	No âmbito da FISU	204 700,00 €
	Campeonatos Mundiais Universitários	200 000,00 €
	Reuniões e Assembleias-gerais FISU	4 700,00 €
	Viagens Membros FADU	3 500,00 €
	Deslocações e Estadas FADU	1 200,00 €
688782	No âmbito da EUSA	51 750,00 €
	Taxas de Garantia Equipas EUSA Games - Hungria	41 400,00 €
	Participação Jogos Europeus Universitários	3 500,00 €
	Dirigentes Nacionais em órgãos da EUSA	3 500,00 €
	Reuniões e Assembleias-gerais EUSA	3 350,00 €
	Viagens Membros da FADU	2 700,00 €
	Deslocações e Estadas Membros da FADU	650,00 €
688783	Eventos Internacionais em Portugal	30 000,00 €
	Mundial Universitário de Canoagem - Montemor	30 000,00 €
689	Apoios Monetários Concedidos	62 500,00 €
	Subsídio de Inclusão às Ilhas	5 000,00 €
	Organização de Competições Regionais	30 000,00 €
	Subsídio à Organização dos CAP	15 000,00 €
	Subsídio à Organização dos CUL	15 000,00 €
	Apoio em 10% e 100% à organização de provas nacionais	15 000,00 €
	Bolsas Jogos Santa Casa	12 500,00 €
Total dos Gastos		901 500,00 €



fodU



fodu
portugal
university sports