



**JUST 10
A CHANGE**

Relatório de contas 2019

Resumo da performance financeira

2019 foi um ano de consolidação as saúde financeira da organização. A redução do volume de intervenções permitiu uma aposta no desenvolvimento da gestão que trouxe maior eficiência às actividades. Além disso, o apoio de vários parceiros foi essencial para um bom resultado – os donativos à estrutura e subsídios à actividade e desenvolvimento superaram largamente o previsto, permitindo um resultado líquido significativo e importante para deixar a organização preparada para os próximos anos.

De forma totalmente inesperada, o ano de 2020 será um ano difícil devido à corrente pandemia que atravessa o nosso país e o mundo. As economias vão sofrer e conseqüentemente também o sector social. Felizmente iniciámos 2020 com uma conta de resultados transitados e com bastante liquidez, fruto do ano de 2019. Se tal não tivesse acontecido, a sustentabilidade da organização estaria seriamente comprometida.

Assim, 2019 foi um ano de extrema importância pois gerou um resultado capaz de aguentar um ano de 2020 que terá certamente graves prejuízos financeiros.

Demonstração de resultados por funções

Tabela 1 - Demonstração de resultados. Valores em milhares de euros

DR	2019				2018
	Resultado	Orçamento	Δ	Δ %	Resultado
Donativos programas	455	561	- 105	-19%	583
Gastos com obras	(257)	(332)	- 74	-22%	(456)
Res. Bruto	198	229	- 31	-14%	127
Res. Bruto Relativo	44%	41%	3%		22%
Donativos à estrutura	276	153	124	81%	171
Gastos com pessoal	(198)	(208)	- 10	-5%	(205)
Outros gastos	(126)	(141)	- 15	-11%	(96)
Resultado Líquido	151	33	118	+355%	(3)
RL Relativo	21%	5%	16%		-0,4%

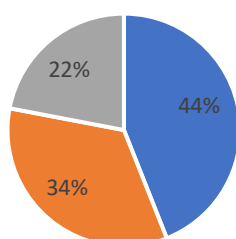
2019 apresenta um resultado líquido superior ao que estava orçamentado;

Os donativos referentes aos programas de intervenção foram menores que o previsto;

O resultado bruto relativo foi superior face ao orçamentado e face a 2018;

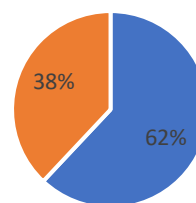
O aumento do resultado líquido deve-se essencialmente a um maior volume de donativos à estrutura;

Custos



■ Gastos com obras ■ Gastos com pessoal ■ Gastos gerais

Receitas



■ Receitas dos programas
■ Donativos/Investimentos à estrutura

Comentários aos principais desvios:

Donativos dos programas	-19%	<p>A redução dos donativos associados aos programas deve-se à falta de financiamento para os programas em Lisboa - de 87k apenas se conseguiu 76k (proveniente maioritariamente de protocolos de financiamento com empresas privadas e não com a Câmara Municipal de Lisboa tal como se pretendia.</p> <p>Além disso, apesar de se ter realizado o nº de camp in previstos – 8, o valor dos protocolos associados a cada projeto foi menor que o previsto – média de 27k por Camp In face à média orçamentada de 40k. Importa também referir que o Camp In em Sever do Vouga teve os custos diretos assegurados diretamente pela Fundação Mão Amiga – ao contrário da normalidade, foi a Fundação Mão Amiga que comprou os materiais, contratou os empreiteiros e assegurou os custos de logística. Assim, existe um valor significativo que não passou pelas contas do Just a Change – cerca de 40k. Se for considerado este fluxo não financeiro, os valor médio dos protocolos camp In sobe para 32k e o desvio total da rubrica "Donativos dos programas" seria de -13% em vez de -19%</p>
Gastos com obras	-22%	<p>Tal como exposto no ponto acima, houve um menor volume disponível de verbas para o financiamento às intervenções dos protocolos em Lisboa e nos campos (Camp In). Consequentemente, esta redução de verba disponível resulta naturalmente numa redução dos gastos diretos. Ainda assim verificou-se uma maior redução dos custos diretos proporcionalmente comparado com a redução da verba disponível. Tal deve-se a uma maior eficiência na alocação dos recursos, resultado dos investimentos que têm vindo a ser feitos para profissionalizar e fortalecer o capital humano, intelectual, tecnológico e digital da organização.</p>
Donativos à estrutura	+81%	<p>Verificou-se um aumento significativo de donativos à estrutura. Os principais fatores que levam a este aumento são:</p> <ul style="list-style-type: none">Maior volume de donativos em género por parte dos parceiros;Aumento de financiamento proveniente do Portugal Inovação Social para as operações no Porto e norte do país;Financiamento à estrutura por parte da Fundação Porticus que não estava previsto na data de apresentação do orçamento;

Demonstração de resultados por funções – por centro de custo

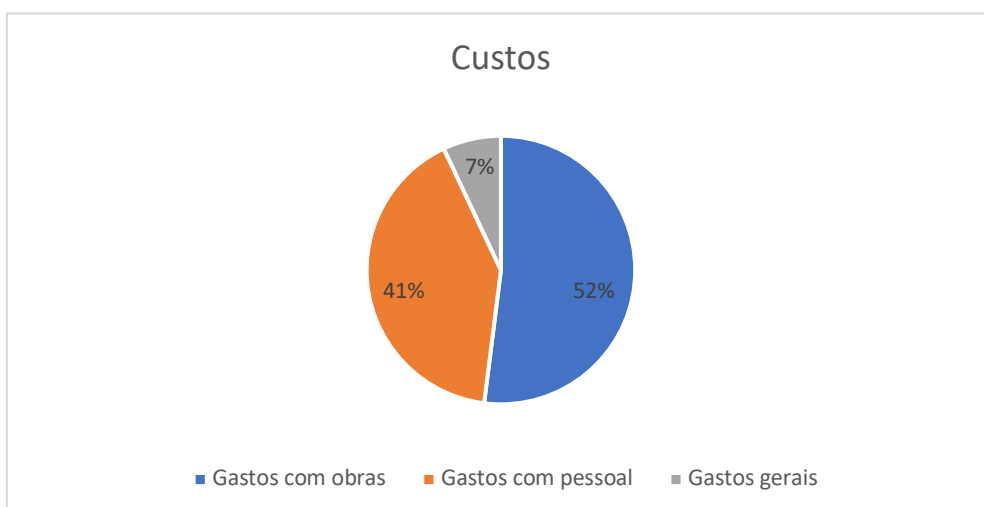
O Programa Reabilitar a Cidade "Turn Up" atua todos os dias úteis do ano nas cidades de Lisboa e do Porto com voluntários e empresas que dedicam parte do seu mês às obras do Just a Change.

DR	TURN UP				Comentários aos desvios
	Resultado	Orç.	Δ	Δ %	
Donativos programas	76,9	87,8	-10,9	-12%	Indisponibilidade de celebração de protocolo por parte da CML; Redução do volume de intervenção no Porto;
Gastos com obras	41,9	37,8	+4,1	11%	
Res. Bruto	35	50	-15	-30%	Resultado bruto menor devido ao aumento de custos com mão de obra sub-contratada – que é considerada um FSE. No entanto, os gastos com pessoal foram menores uma vez que não se contratou pessoal para a obra, recorrendo ao invés à sub-contratação. Por terem naturezas diferentes, são custos considerados em diferente rúbricas.
Res. Bruto Relativo	45%	57%	-11%		
Donativos à estrutura	-	-	-	-	
Gastos com pessoal	32,8	50,6	-17,8	-35%	Redução do pessoal contratado para a obra, que foi substituído pela subcontratação descrita acima.
Outros gastos	5,3	3,8	+1,5	42%	Aumento causado por maiores gastos em deslocações.
RL	-3,1	-4,3	1,2	0%	

O programa Turn Up é um programa menos rentável em comparação com os outros programas core (Camp in e All in). Exige uma maior estrutura fixa e o ritmo de trabalho é menor pela grande rotatividade de voluntários. A estrutura fixa obriga a que uma parte significativa dos custos seja operada numa lógica de *push*, ou seja, independentemente do financiamento que for conseguido, existem custos que já aconteceram e que acontecerão independentemente. No entanto pode tornar-se mais rentável se conseguirmos sustentar a intervenção em Lisboa através de uma parceria com a CML, tal como sucede no Porto.

Apesar da sua fraca sustentabilidade, é um programa que permite aumentar o volume de empresas que participam no nosso trabalho, permite receber voluntários internacionais durante todo o ano, assim como voluntários nacionais. Assim, é um programa que permite aumentar a rede de particulares e empresas que interagem com o Just a Change, sendo essa rede um ativo importante que suporta o crescimento e sucesso do projeto. Permite também formar voluntários num formato de rotina semanal, que é também importante para reforçar capital intelectual.

Por fim, é um programa importante para suportar o programa All In ao nível de recursos humanos para a gestão e coordenação das actividades.

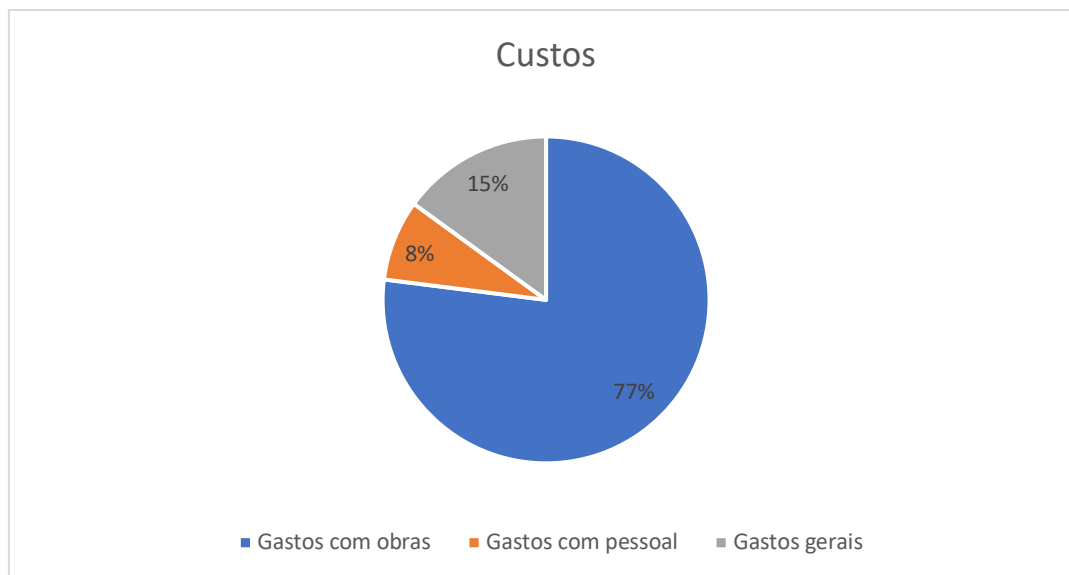


O Programa Camp IN consiste em campos de Trabalho "Camp In" de 12 dias intensivos a reabilitar casas e instituições em todo o território nacional.

DR	CAMP IN				Comentários aos desvios
	Resultado	Orç.	Δ	Δ %	
Donativos programas	218,4	320,5	-102,1	-32%	Dos 8 programas, dois deles aconteceram sem ser o JaC a assumir os custos diretos de materiais e mão de obra. Foram assegurados diretamente por um parceiro local. Portanto não tiveram representação financeira. Os restantes protocolos foram celebrados com verbas menores do que o orçamentado
Gastos com obras	147,9	244,2	-96,3	-39%	
Res. Bruto	70,5	76,3	-5,7	-8%	
Res. Bruto Relativo	32%	24%	8%		O aumento do resultado bruto relativo resulta de uma maior eficiência na gestão dos recursos de obra e no aproveitamento de sobras de material em armazém que não representam custo.
Donativos à estrutura	-	-	-	-	A ausência de desvio deve-se possivelmente a uma estimativa de gastos com pessoal abaixo da realidade caso o volume de protocolos fosse o esperado. No entanto, é importante relembrar que 2 camps não tiveram representação financeira nas receitas e despesas com as obras, ao contrário dos gastos com pessoal que são gastos com a gestão do projeto.
Gastos com pessoal	15,7	16,2	-0,5	-3%	
Outros gastos	29,5	35,1	-5,6	-16%	Tal como os gastos com pessoal, os gastos gerais dos 2 programas sem receitas e custos diretos mantiveram-se. Assim, a redução dos gastos nestas rubricas apresenta uma relação menor que a redução das receitas.
RL	25,4	24,9	+0,4	2%	O resultado líquido mantém-se, fruto de um resultado bruto relativo maior.

O programa Camp In é um programa mais rentável com o Turn Up pois tem um formato mais intensivo e curto no tempo, permitindo que não seja necessária tanta estrutura fixa. É um modelo que opera a maioria dos seus custos numa lógica de "pull" na medida em que o dimensionamento do volume e o acarretamento de custos é conseqüente aos programas que irão ser executados.

É também um programa mais apreciado pela maior parte dos voluntários e parceiros, permitindo executar em maior escala e com isso beneficiar de economias de escala. É também um programa onde existe uma maior disponibilidade financeira para o suportar por parte dos parceiros locais.



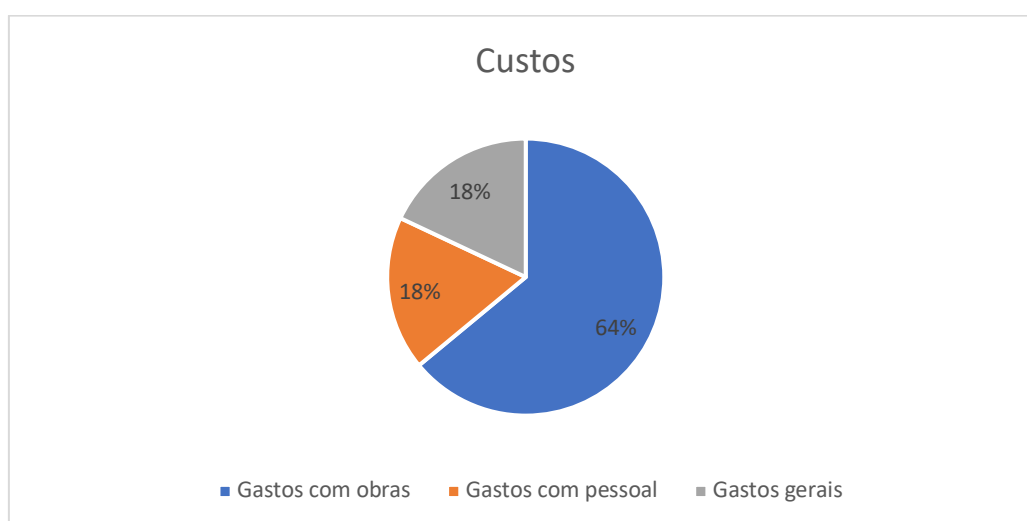
O Programa All IN é o programa de reabilitação de outras instituições sociais, com voluntários corporativos "All In".

DR	ALL IN				Comentários aos desvios
	Resultado	Orç.	Δ	Δ %	
Donativos programas	141,8	118,8	+23	19%	Maior quantidade de empresas a procurar este programa, resultando num aumento dos donativos associados.
Gastos com obras	52,2	42,0	+10,2	24%	O aumento dos custos com as intervenções resulta do aumento descrito no ponto acima e de uma menor margem bruta relativa em cada um dos programas.
Res. Bruto	89,6	76,8	+12,8	17%	O resultado bruto absoluto é maior e resulta do aumento do volume de negócios. No entanto o resultado bruto relativo é menor. Na consciência que o volume de negócio estava a ser maior, e na sequência do objetivo em melhorar a qualidade das ações, tomou-se a decisão de aumentar os gastos com cada ação de forma a oferecer mais serviço e com isso melhorar a qualidade apercebida pelas empresas.
Res. Bruto Relativo	63%	65%	-1%		
Donativos à estrutura	-	-	-	-	
Gastos com pessoal	15,0	14,1	+0,9	7%	Maiores gastos com pessoal devido ao aumento do volume. No entanto o aumento foi menor em relação, resultando numa melhor margem operacional.
Outros gastos	14,9	20,4	-5,5	-27%	Contrariamente às outras rubricas verifica-se um redução dos gastos gerais. Esta redução deve-se principalmente a uma poupança nos custos com o seguro de voluntários e nas refeições das ações que foram em grande parte assumidas pelas IPSS's.
RL	59,7	42,3	+17,4	41%	

O programa All In é, dos três programas core (Turn Up, Camp In e All In) aquele que apresenta uma maior rentabilidade. É também aquele que se aproxima mais de um modelo de negócio convencional. É um programa com bastante impacto, mas um impacto mais diluído e disperso pelas várias IPSS's que reabilitamos. Tem também impacto junto das empresas e seus colaboradores, razão pela qual tem havido uma procura crescente deste programa por parte das empresas, que são respectivamente principais financiadoras deste impacto.

É também um programa que não exige uma grande estrutura fixa, e apresenta um comportamento muito adaptativo ao volume de procura existente. Assim como o Camp In, e contrariamente ao Turn Up, não exige a grandes custos numa lógica "push", trabalha essencialmente em "pull". Ou seja, o dimensionamento do volume e o acarretamento de custos é motivado pela procura existente.

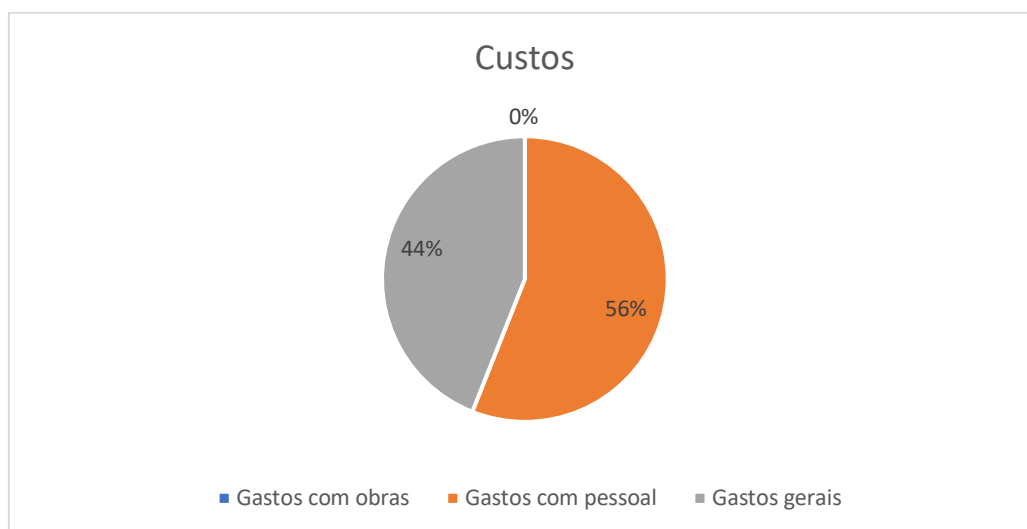
É também um programa com mais valias concretas e monetizáveis para as empresas que nele participam, permitindo que haja uma grande disponibilidade financeira e económica das mesmas para o seu financiamento.



O Programa Voluntariado Internacional é o programa de receção de estrangeiros nas nossas obras num regime de "voluntourism".

DR	Vol Int				Comentários aos desvios
	Resultado	Orç.	Δ	Δ %	
Donativos programas	15,4	17,2	-1,8	-11%	Verificou-se um menor volume de voluntários internacionais nas obras face ao estimado.
Gastos com obras	-	-	-		
Res. Operacional	15,4	17,2	-1,8	-11%	
Res. Operacional Relativo	100%	100%			
Donativos à estrutura					
Gastos com pessoal	1,0	5,0	-4	-80%	O tempo dedicado à gestão deste programa foi bastante menor que o estimado.
Outros gastos	0,8	1,1	-0,3	-32%	Verificou-se um menor gasto em t-shirts com os voluntários, pela redução do volume destes e por uma redução do preço unitário das mesmas.
RL	13,7	11,1	+2,6	23%	Apesar de um menor volume, o resultado líquido foi maior principalmente por uma poupança significativa nos gastos com o pessoal.

Este programa tem uma expressão menos significativa no volume anual de rendimentos – cerca de 2,5%. No entanto, ao exigir poucos custos, a maior parte dos rendimentos transformam-se em resultado líquido, apresentando assim uma maior significância no resultado líquido anual – 9%.



O Programa "Just Repara" foi um programa teste para a oferta de serviços de pequenas reparações em casa de particulares com capacidade de pagamento.

DR	Just Repara				Comentários aos desvios
	Resultado	Orç.	Δ	Δ %	
Donativos programas	0,7	11,5	-11	-94%	O programa "Just Repara" foi desenvolvido apenas numa lógica de teste em pequena escala, contrariamente ao que estava previsto em orçamento. Serviu para tirar conclusões e perceber a viabilidade do negócio, não foi feito nenhum investimento para elevar o teste a uma escala maior.
Gastos com obras	1	0,5	+0,8	159%	
Res. Operacional	-0,6	11	+11,6	-106%	
Res. Operacional Relativo	-93%	96%	-189%		
Donativos à estrutura					
Gastos com pessoal	2,5	10	-7,5	-76%	
Outros gastos	0,1	0,8	-0,7	-86%	
RL	-3	0,4	-3,4	-868%	

O Programa "Just a Shop" é a linha de merchandising criada a pensar nos voluntários, doadores, *alumni* e seguidores do projeto.

DR	Just a Shop				Comentários aos desvios
	Resultado	Orç.	Δ	Δ %	
Donativos programas	2,1	5	-2,9	-57%	Foram verificadas menos vendas que as previstas. Deve-se principalmente a algumas falhas na cadeia de abastecimento, levando a ruptura de stocks e à pouca variedade de cardex disponível pelas quantidades mínimas de encomenda exigidas pelos fornecedores.
Gastos com obras					
Res. Operacional	2,1	5	-2,9	-57%	
Res. Operacional Relativo	100%	100%	0%		
Donativos à estrutura					
Gastos com pessoal	1,6	2,4	-0,8	-36%	O tempo necessário para gerir este programa foi menor que o estimado.
Outros gastos	5,2	2	+3,2	158%	Houve um maior investimento em produtos para aproveitar economias de escala. No entanto, importa referir que mais de metade do stock ainda não foi vendido mas foi todo levado a custo, não havendo representação financeira do inventário existente.
RL	-4,6	0,6	-5,2	-874%	Pela razão acima descrita, o resultado financeiro é bastante menor que a realidade prática deste programa.

Custos - Just Repara



Custos - Just a Shop

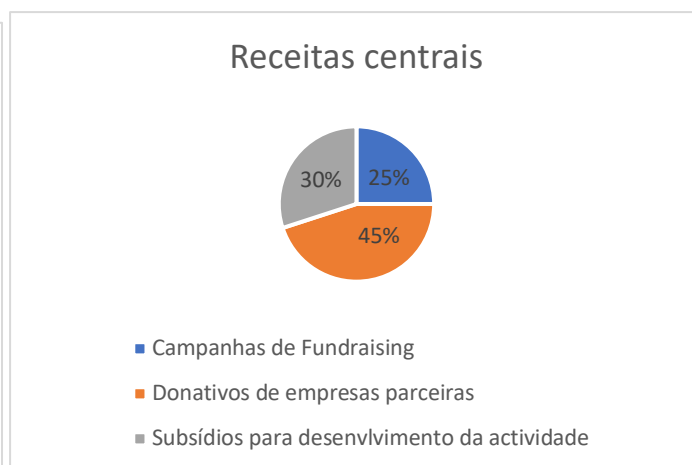
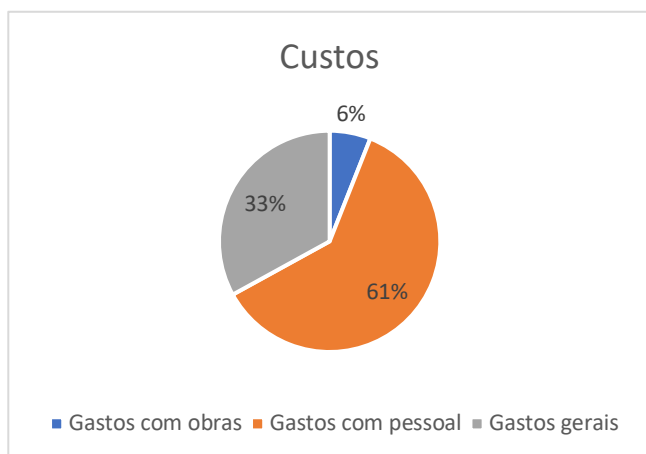


O centro de custo central representa a actividade indireta aos programas: gestão central de operações, comunicação e fundraising, angariação e gestão de parceiros, gestão administrativa, controlo de gestão, desenvolvimento interno e estratégia e ainda gastos diversos como férias do pessoal e gastos não previstos.

DR	Central				Comentários aos desvios
	Resultado	Orç.	Δ	Δ %	
Donativos programas					Houve um maior investimento em ferramentas e equipamentos de trabalho e segurança. Foi um aumento deliberado após um melhor resultado bruto relativo no programa Camp In – o acréscimo da margem bruta conseguida neste programa foi aplicado em investimento de ferramentas e equipamentos. Este investimento está considerado na rúbrica de gastos com obras.
Gastos com obras	13,8	7	+6,8	98%	
Res. Operacional	-13,8	-7	-6,8	98%	
Res. Operacional Relativo					Verificou-se um aumento muito significativo dos donativos à estrutura. Resultam principalmente de um aumento dos donativos em género dos parceiros e de um aumento do subsídio da Portugal Inovação Social ao abrigo da intervenção no Norte do País e de um investimento à estrutura por parte da Porticus Foundation.
Donativos à estrutura	276,6	153	+123,6	81%	Ao contrário dos programas operacionais, a equipa dedicou mais tempo em temas de natureza indireta. Além disso, como resultado do investimento da Porticus Foundation a equipa foi reforçada para trabalhar temas de desenvolvimento interno e estratégico do Just a Change.
Gastos com pessoal	129,6	109,8	+19,7	18%	A diminuição destes gastos face ao previsto deve-se principalmente a um menor custo com os eventos de encontro anuais e com um menor valor de outros gastos não discriminados face ao previsto.
Outros gastos	70,2	77,9	-7,7	-10%	
RL	62,9	-41,7	+104,7	-251%	O resultado líquido é bastante devido ao aumento dos donativos alcançados, descritos acima.

Este centro de custo 42% do resultado líquido anual e 47% do volume de rendimentos. Parte do volume é representativo da estrutura indireta de suporte aos programas operacionais e outra parte representa um investimento ao desenvolvimento interno de novos processos, ferramentas de gestão e ainda à estruturação do novo modelo de repicção e disseminação dos projetos – esta parte não tem uma relação de suporte às actividades, tem sim um carácter de investimento para o futuro.

As receitas centrais são provenientes de prémios, donativos e subsídios à actividade e ainda representam um parte essencial da sustentabilidade do Just a Change.



Demonstração de resultados por Naturezas

Rendimentos e Gastos	2019	2018	
Vendas e serviços prestados	0,00	0,00	
Subsídios, doações e legados à exploração	731 925,56	753 790,25	
Variação nos inventários da produção	0,00	0,00	
Trabalhos para a própria entidade	0,00	0,00	
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		-64 690,63	
Fornecimentos e serviços externos	-342 357,11	-429 474,61	
Gastos com o pessoal	-197 903,45	-205 076,00	
Ajustamentos de inventários (perdas/reversões)	0,00	0,00	
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	0,00	0,00	
Provisões (aumentos/reduções)	0,00	0,00	
Provisões específicas (aumentos/reduções)	0,00	0,00	
Outras imparidades (perdas/reversões)	0,00	0,00	
Aumentos/reduções de justo valor	0,00	0,00	
Outros rendimentos	0,00	12 065,20	
Outros gastos	-40 716,15	-66 185,66	
	Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	150 948,85	428,55
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	0,00	-3 648,68	
	Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	150 948,85	-3 220,13
Juros e rendimentos similares obtidos	0,00	0,00	
Juros e gastos similares suportados	-48,75	-73,60	
	Resultado antes de impostos	150 900,10	-3 293,73
Impostos sobre o rendimento do período	0,00	0,00	
	Resultado líquido do período	150 900,10	-3 293,73

Balço Analítico a 31/12

Rubricas	2019	2018
ATIVO		
Ativo não corrente		
Ativos fixos tangíveis	6 450,83	6 450,83
Ativos intangíveis	6 400,72	6 400,72
Investimentos financeiros	2 406,55	1 368,69
Subtotal	15 258,10	14 220,24
Activo corrente		
Créditos a receber	34 288,27	12 541,00
Diferimentos	0,00	954,80
Outros ativos correntes	104 269,78	19 315,43
Caixa e depósitos bancários	216 593,11	94 933,31
Subtotal	355 151,16	127 744,54
Total do ativo	370 409,26	141 964,78
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO		
Fundos Patrimoniais		
Fundos	1 582,55	1 582,55
Resultados transitados	98 439,70	90 102,11
Subtotal	100 022,25	91 684,66
Resultado líquido do período	150 900,10	-3 293,73
Total do capital próprio	250 922,35	88 390,93
Passivo		
Passivo não corrente		
Subtotal	0,00	0,00
Passivo corrente		
Fornecedores	0,00	714,85
Estado e outros entes públicos	5 338,35	5 316,50
Diferimentos	77 911,78	10 000,00
Outros passivos correntes	36 236,78	37 542,50
Subtotal	119 486,91	53 573,85
Total do Passivo	119 486,91	53 573,85
Total dos fundos patrimoniais e do passivo	370 409,26	141 964,78