

MEMÓRIA JUSTIFICATIVA PARA CONTA DE  
EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE  
INVESTIMENTOS E DESINVESTIMENTOS PARA  
2022

A conta de Exploração Previsional e Orçamento de Investimentos e Desinvestimentos para 2022, tem como objetivos principais, por um lado, dar cumprimento ao estipulado pela tutela (Segurança Social), no sentido de, pela sua análise, permitir avaliar o desempenho, sem o que não seria possível efetuar a comparticipação social, fundamental para a sobrevivência desta Instituição, e, por outro, talvez o mais importante, servir de guia e apoio à gestão dos recursos e à tomada de decisões por parte da ADASCO.

Existindo ainda algumas incertezas para 2022 quanto ao impacto da situação vivida de crise de saúde associada ao SARS-CoV-2, o Orçamento foi ajustado aos factos e evidências à data de setembro de 2021.

A Conta de Exploração Previsional para o exercício de 2022, apresenta, nos rendimentos, comparativamente a 2021, uma taxa de crescimento de 3,71 %.

Ao nível dos rendimentos estimados, prevê-se um crescimento de 15.785 Euros, ou seja, mais 3,71 %, relativamente a 2021 atingindo o montante de 441.803,21 €

Quanto à previsão dos gastos, regista-se igualmente um aumento de 3,42 %, o que significa mais 14.362 Euros quando comparados com o orçamento do ano anterior, atingindo o valor de 434.276,36 €.

Como principais fatores que contribuem para as alterações referenciadas, comparativamente a 2021, destacam-se:

a) nos rendimentos:

- **crescimento** – i) das vendas de produtos de higiene pessoal; ii) das prestações de serviços: recursos humanos, refeições escolares e da comparticipação dos utentes do SAD; iii) dos subsídios, donativos e legados à exploração, e, iv) dos outros rendimentos e ganhos.

b) nos gastos:

- **aumento** – i) das compras de artigos de higiene pessoal; ii) do consumo de géneros alimentares; iii) dos fornecimentos e serviços externos; iv) dos gastos com depreciações; v) dos outros gastos e perdas, e vi) dos encargos financeiros;
- **redução** – i) dos gastos com o pessoal

Como resultado das variações dos gastos e dos rendimentos, a estimativa do resultado líquido do exercício situar-se em 7.526,86 €, o que representa uma variação de + 23,31 % face à estimativa do ano anterior.

O Orçamento de Investimentos e Desinvestimentos prevê um valor líquido de investimentos de 36.005,67 €.

Realça-se a neutralidade do impacto dos gastos e dos rendimentos associados ao projeto CLDS-4G nos resultados previstos no Orçamento para 2022. De facto, desconsiderando os gastos e os rendimentos inerentes à candidatura, obtemos idêntico resultado líquido como se aqueles não existissem. A variação operada reside única e exclusivamente na ordem de grandeza dos valores do próprio orçamento, tal como se demonstra no quadro infra:

Orçamento para 2022		
Descritivo	Com CLDS_4G	Sem CLDS-4G
Rendimentos	441.803,21	323.438,21
Gastos	434.276,36	315.911,36
Resultado	7.526,86	7.5826,86

Com vista à melhor compreensão das estimativas apresentadas, divulgam-se os principais pressupostos e critérios utilizados na sua elaboração

## I - GASTOS

Os Gastos estimados ascendem a 434.276,36 €, destacando-se das principais rubricas, as seguintes:

**Nota 1 – Artigos de higiene pessoal e géneros alimentares** – 49.225,32 € - Inclui:

a) Os valores estimados do custo dos géneros alimentares, 52.531,10 €, com base na anualização dos valores acumulados de setembro de 2021, para a confeção de refeições para os 42 utentes do Serviço de Apoio Domiciliário; refeições (quando servidas) das 16 TCO's (número médio) e das refeições escolares. Foi tido em conta o referencial do custo médio de cada refeição de 2021;

b) Uma estimativa de gastos na compra de artigos de higiene pessoal, 4.721,65 €, a debitar aos utentes do SAD.

**Nota 2 - Fornecimentos e Serviços Externos** – 60.715,99 € - Os gastos correntes encontram-se estimados, com base nos valores anualizados reportados a setembro de 2021, influenciados pelos gastos inerentes ao projeto CLDS de 24.740,00 €, conforme quadro seguinte:

Descrição	Valor (€)	%
Serviços Especializados	14.804,08	24,38 %
Materiais	6.342,71	10,45 %
Energia e fluidos	19.209,76	31,64 %
Serviços Diversos	20.359,44	33,53 %
<b>Total</b>	<b>60.715,99 €</b>	<b>100,00 %</b>

**Nota 3 - Gastos com o pessoal** – 299.469,27 € - Ao nível dos recursos humanos, não se prevê qualquer alteração ao quadro de pessoal existente, composto por 16 trabalhadoras (número médio), e encontram-se atualizados conforme BTE aplicável. Considerados os encargos com pessoal inerentes ao projeto CLDS-4G, que inclui 4 trabalhadoras e um gasto estimado de 93.625,00 €. O pessoal afeto é comum a todas as respostas sociais e atividades da instituição. Os encargos de conta da Entidade

Empregadora encontram-se atualizados para 22,30 % conforme Código dos Regimes Contributivos da Segurança Social, de acordo com o quadro seguinte:

Conta	Rubrica	Valor anual	Taxa	Encargos	Total
63	Gastos com o pessoal	246.541,56		52.927,71	299.469,27
6321	Remunerações certas	236.684,00		52.780,53	289.464,53
	Geral 22,3%	166.684,00	22,30%	37.170,53	203.854,53
	CLDS 22,3%	70.000,00	22,30%	15.610,00	85.610,00
	Isentas de encargos				
6322	Remunerações adicionais	5.529,92		147,18	5.677,10
	22,30%	660,00	22,30%	147,18	807,18
	Isentas de encargos	4.869,92			4.869,92
	Outras	4.869,92			4.869,92
635	Enc.S/remunerações (FCT)	75,36			75,36
636	Seguros	2.934,36			2.934,36
638	Outros gastos com o pessoal	1.317,92			1.317,92

**Nota 4 - Gastos de Depreciação e de Amortização** – 15.778,24 € - Referem-se às depreciações praticadas relativas aos ativos fixos tangíveis. O cálculo foi efetuado com base no método das quotas constantes, às taxas máximas permitidas, tendo a vida útil dos bens seguido o critério fiscal de acordo com a Portaria nº 25/2009, conforme a seguir indicadas:

Tipo	Base	Taxa	Valor
Edifícios	364.709,50	2,00%	7.294,19
	2.586,80	8,33%	215,48
	367.296,30		7.509,67
Equipamento transporte	31.074,26	25,00%	7.768,57
	31.074,26		7.768,57
Outros AFT	4.000,00	12,50%	500,00
	4.000,00		500,00
Total			15.778,24

**Nota 5 - Outros Gastos e Perdas** – 545,59 € - Valor estimado quanto a impostos, quotizações a pagar, correções desfavoráveis de exercícios anteriores e outros não especificados suportados na atividade, os quais se reportam à anualização dos acumulados de setembro de 2021.

**Nota 6 - Gastos e Perdas de Financiamento** – 514,51 € - Valor estimado relativa aos encargos financeiros resultantes da utilização de conta corrente caucionada.

## II - RENDIMENTOS

Os rendimentos previstos têm por base a anualização dos valores reportados ao mês de setembro de 2021, prevendo-se que atinjam 441.803,21 €, conforme segue:

**Nota 7 – Vendas** – 5.314,72 € - Inclui o valor estimado referente às vendas a efetuar aos utentes do Serviço de Apoio Domiciliário de artigos de higiene pessoal.

**Nota 8 - Prestação de serviços: Matrículas e mensalidades dos utentes e outros** – 144.079,88 €:

- a) Quotizações – 3.000,00 € - Contempla as quotizações previstas receber em 2022 dos associados;
- b) Matrículas e mensalidades dos utentes - SAD – 72.514,67 € - Encontram-se estimados os valores a receber referentes à média da comparticipação familiar dos atuais 42 utentes do Serviço de Apoio Domiciliário.
- c) Refeições escolares e transporte de alunos – 37.821,21 € - Engloba os rendimentos previstos de prestação de serviços na atividade de refeições escolares, cuja estimativa foi efetuada com base na continuidade do serviço a preços de 2021, não tendo sido efetuada qualquer atualização, conforme acordo celebrado com a Freguesia de Coimbra. Foi tido em conta o valor referencial de 2021. Inclui ainda a prestação de serviços no âmbito de transporte escolar de crianças das escolas do 1º ciclo e Jardins de infância da freguesia, conforme protocolo celebrado com a junta de Freguesia.

d) Recursos Humanos – 30.744,00 € - Considerados os valores a debitar à JF Coimbra no âmbito de serviço social e do acompanhamento e serviço de refeições escolares e do serviço de ATL, anualizados ao mês de setembro de 2021.

**Nota 9 – Subsídios, Donativos e Legados à Exploração – 282.678,27 €:**

1) – Inclui:

a) Valor do acordo estabelecido por protocolo com a Segurança Social para os utentes do Serviço de Apoio Domiciliário, com valores de 2021 cuja estimativa ascende a 157.476,60 €, conforme *quadro seguinte*:

Valência	Utentes protocolo	V Un utente	Total mês	Total ano
SAD	37	294,90	10.911,30	130.935,60
SAD c/reforço	5	442,35	2.211,75	26.541,00
Total			13.123,05	157.476,60

b) Subsídio a receber do POISE no montante de 118.365,00 € referente à candidatura CLDS-4G, em igual proporcionalidade aos gastos estimados.

2) Os subsídios previstos de outras entidades de 4 950,00 € referem-se a:

- i) Subsídio anual previsto receber no valor de 1 750,00 € proveniente da Junta de Freguesia do Coimbra;
- ii) Subsídio a receber da Câmara de Leiria no montante de 3.200,00 €, referente à comparticipação nas despesas para um fisioterapeuta, conforme candidatura efetuada no âmbito do projeto “Classes de Mobilidade”

3) Donativos – 386,67 € - Valor estimado a receber de associados em valor e em espécie. Encontram-se anualizados com base no valor de setembro de 2021

4) Consignação de IRS – 1.500,00 € - Estimativa de valor a receber de consignação de IRS.

**Nota 10** - Outros Rendimentos e Ganhos – 9.730,35 €:

a) Subsídios para investimentos – 9.344,59 € - Referem-se à imputação anual dos valores recebidos em exercícios anteriores do i) Município de Leiria, ii) Freguesia do Coimbrão, iii) Donativos de associados destinados à construção da sede social da Adasco, cujo valor estimado para 2021 ascende a 3.094,59 €, e, iv) subsídio referente à candidatura efetuada ao programa Mobilidade Verde Social, conforme *mapa de subsídios*:

Entidade	Valor	Imputação anual	Investimento
J. F .Coimbrão	75.000,00	1.500,00	Edifício sede
Município de Leiria	30.000,00	600,00	Edifício sede
Donativos 2008	10.184,37	203,69	Edifício sede
Donativos 2010	22.626,58	452,53	Edifício sede
Donativos 2011	14.488,37	289,77	Edifício sede
Donativos 2012	2.429,94	48,60	Edifício sede
Mobilidade Verde Social	25.000,00	6.250,00	Viatura elétrica
<b>Total</b>	<b>179.729,26</b>	<b>9.344,59</b>	

c) Outros rendimentos e ganhos – 385,76 €, referentes a correções favoráveis de exercícios anteriores e outros não especificados.

### III - RESULTADOS

Tendo por base os gastos estimados de 434.276,36 € e os rendimentos previstos de 441.803,21 €, o resultado líquido do exercício previsto para 2022, ascende ao valor de 7.526,86 €.

### IV – INVESTIMENTOS E DESINVESTIMENTOS



Os investimentos previstos para 2022 ascendem a 36.005,67 €, conforme quadro seguinte:

Nº	Rubrica	Investimento	Desinvestimento	Total Líquido
(moeda = euro)				
1)	Investimentos financeiros	931,41		931,41
2)	Equipamentos de transporte	31.074,26		31.074,26
3)	Outros ativos fixos tangíveis	4.000,00		4.000,00
TOTAL		36.005,67	0,00	36.005,67

Coimbrão, 26 de outubro de 2021

ASSOC.DESENV.APOIO SOCIAL FREG.COIMBRÃO - ADASCO

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL

DESCRIÇÃO	Orçamento de 2021		VARIAÇÃO	Orçamento para 2022	
	€	%		€	%
VENDA ARTIGOS DE HIGIENE PESSOAL	3.609,80	0,85%	47,23%	5.314,72	1,20%
PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	136.646,75	32,08%	5,44%	144.079,88	32,61%
SUBSÍDIOS E DONATIVOS À EXPLORAÇÃO	278.470,08	65,37%	1,51%	282.678,27	63,98%
OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	7.291,00	1,71%	33,46%	9.730,35	2,20%
<b>TOTAL DOS RENDIMENTOS</b>	<b>426.017,63</b>	<b>100,00%</b>	<b>3,71%</b>	<b>441.803,21</b>	<b>100,00%</b>
COMPRA ARTIGOS HIGIENE	3.245,32	0,77%	45,49%	4.721,65	1,09%
GÉNEROS ALIMENTARES	45.980,00	10,95%	14,25%	52.531,10	12,10%
FORNEC.E SERVIÇOS EXTERNOS	58.472,26	13,92%	3,84%	60.715,99	13,98%
GASTOS COM O PESSOAL	303.806,54	72,35%	-1,43%	299.469,27	68,96%
GASTOS DE DEPR.E DE AMORTIZ.	7.624,06	1,82%	106,95%	15.778,24	3,63%
OUTROS GASTOS E PERDAS	321,85	0,08%	69,52%	545,59	0,13%
GASTOS E PERDAS DE FINACIAM.	463,51	0,11%	11,00%	514,51	0,12%
<b>GASTOS GERAIS</b>	<b>419.913,54</b>	<b>100,00%</b>	<b>3,42%</b>	<b>434.276,36</b>	<b>100,00%</b>
<b>RESULTADO DE EXPLORAÇÃO</b>	<b>6.104,09</b>		<b>23,31%</b>	<b>7.526,86</b>	

CASH-FLOW (MEIOS LIBERTOS)	13.728	69,76%	23.305
% DE CRESCIMENTO		3,71%	

ASSOC.DESENV.APOIO SOCIAL FREG.COIMBRÃO - ADASCO

GASTOS

Descrição	Orçamento de 2021	Variação		Orçamento para 2022
		Valor	%	
Artigos de higiene	3.245,32	1.476,33	45,49%	4.721,65
Géneros alimentares	45.980,00	6.551,10	14,25%	52.531,10
<b>GÉNEROS ALIMENTARES</b>	<b>49.225,32</b>	<b>8.027,44</b>	<b>16,31%</b>	<b>57.252,76</b>
Trabalhos especializados	8.563,80	2.010,47	23,48%	10.574,27
Publicidade e propaganda	4.100,00	-3.083,09	-75,20%	1.016,91
Vigilância e segurança	57,40	49,20	85,71%	106,60
Honorários	765,36	-765,36	-100,00%	
Conservação e reparação	2.500,00	606,31	24,25%	3.106,31
Ferramentas e utensílios	267,44	443,65	165,89%	711,09
Material de escritório	3.644,92	-2.650,09	-72,71%	994,83
Livros e documentação técnica	120,00	-120,00	-100,00%	
Outros (flores, encargos com utentes)		4.612,60	#DIV/0!	4.612,60
Outros forn. - mat.desenv.ações	3.600,00	-3.600,00	-100,00%	
Eletricidade	4.965,85	595,84	12,00%	5.561,69
Combustíveis	3.904,96	1.179,08	30,19%	5.084,04
Água	1.699,91	23,74	1,40%	1.723,65
Outros fluídos	5.298,72	1.541,65	29,09%	6.840,37
Rendas e alugueres	5.100,00	1.084,44	21,26%	6.184,44
Comunicação	2.618,24	-453,05	-17,30%	2.165,19
Seguros	4.500,53	-364,41	-8,10%	4.136,12
Limpeza, higiene e conforto	6.765,13	1.108,56	16,39%	7.873,69
<b>FORNEC. E SERV.EXTERNOS</b>	<b>58.472,26</b>	<b>2.243,73</b>	<b>3,84%</b>	<b>60.715,99</b>
Remunerações do pessoal	246.160,48	-3.946,56	-1,60%	242.213,92
Encargos sociais	53.333,57	-405,86	-0,76%	52.927,71
Seguro acidentes de trabalho	3.355,46	-421,10	-12,55%	2.934,36
Outros gastos com o pessoal	957,03	436,25	45,58%	1.393,28
<b>GASTOS COM O PESSOAL</b>	<b>303.806,54</b>	<b>-4.337,27</b>	<b>-1,43%</b>	<b>299.469,27</b>
Depreciação de edifícios	7.624,06	-114,39	-1,50%	7.509,67
Depreciação equip.transporte		7.768,57	#DIV/0!	7.768,57
Depreciação outros equipamentos		500,00	#DIV/0!	500,00
<b>GASTOS DE DEPRECIACÃO</b>	<b>7.624,06</b>	<b>8.154,18</b>	<b>106,95%</b>	<b>15.778,24</b>

Impostos	74,21	-34,40	-46,35%	39,81
Descontos de p.p.	0,03	-0,03	-100,00%	
Correções desfavoráveis exerc.anteriores		154,78	#DIV/0!	154,78
Quotizações	130,00	50,00	38,46%	180,00
Outros não especificados	117,61	53,39	45,40%	171,00
<b>OUTROS GASTOS E PERDAS</b>	<b>321,85</b>	<b>223,74</b>	<b>69,52%</b>	<b>545,59</b>
Juros de financiamento	335,19	-2,23	-0,67%	332,96
Outros gastos e perdas de financiamento	128,32	53,23	41,48%	181,55
<b>GASTOS E PERDAS DE FINANCIAM</b>	<b>463,51</b>	<b>51,00</b>	<b>11,00%</b>	<b>514,51</b>

<b>GASTOS PREVISTOS</b>	<b>419.913,54</b>	<b>14.362,82</b>	<b>3,42%</b>	<b>434.276,36</b>
-------------------------	-------------------	------------------	--------------	-------------------

ASSOC.DESENV.APOIO SOCIAL FREG.COIMBRÃO - ADASCO

RENDIMENTOS

Descrição	Orçamento de 2021	Variação		Orçamento para 2022
		Valor	%	
Artigos de higiene	3.609,80	1.704,92	47,23%	5.314,72
<b>VENDAS</b>	<b>3.609,80</b>	<b>1.704,92</b>	<b>47,23%</b>	<b>5.314,72</b>
Quotizações	3.000,00			3.000,00
Recursos humanos	29.009,55	1.734,45	5,98%	30.744,00
Refeições escolares	33.380,00	4.441,21	13,31%	37.821,21
Comparticipação utentes SAD	71.257,20	1.257,47	1,76%	72.514,67
<b>PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS</b>	<b>136.646,75</b>	<b>7.433,13</b>	<b>5,44%</b>	<b>144.079,88</b>
Comparticipação Seg.Social p/SAD	149.023,38	8.453,22	5,67%	157.476,60
CM Leiria	3.200,00			3.200,00
JF Coimbra	1.750,00			1.750,00
Donativos	4.530,63	-4.143,96	-91,47%	386,67
Consignação IRS	1.500,00			1.500,00
POISE CLDS 4G	118.466,07	-101,07	-0,09%	118.365,00
<b>SUBSÍDIOS E DONATIVOS À EXPLORAÇÃO</b>	<b>278.470,08</b>	<b>4.208,19</b>	<b>1,51%</b>	<b>282.678,27</b>
Outros rendimentos suplementares - Eventos	1.500,00	-1.500,00	-100,00%	
Descontos de p.p.	4,91	19,33	393,69%	24,24
Correções favoráveis exerc.anteriores	1.374,66	-1.074,39	-78,16%	300,27
Subsídios para investimentos	3.094,59	6.250,00	201,97%	9.344,59
Outros não especificados	1.316,84	-1.255,59	-95,35%	61,25
<b>OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS</b>	<b>7.291,00</b>	<b>2.439,35</b>	<b>33,46%</b>	<b>9.730,35</b>
<b>RENDIMENTOS ESTIMADOS</b>	<b>426.017,63</b>	<b>15.785,58</b>	<b>3,71%</b>	<b>441.803,21</b>

## ASSOC.DESENV.APOIO SOCIAL FREG.COIMBRÃO - ADASCO

ESTIMATIVA DE GASTOS E RENDIMENTOS POR CC PARA 2022

Rúbrica	Resposta social/atividade				
	Ref.Esc.	RH	SAD	CLDS 4G	Total
Compra artigos higiene pessoal			4.721,65		4.721,65
Consumo géneros alimentares	15.063,79	484,70	36.982,60		52.531,10
Fornecimentos e serviços externos	3.653,83	4.609,42	27.712,73	24.740,00	60.715,99
Gastos com o pessoal	20.906,16	26.373,80	158.564,31	93.625,00	299.469,27
Gastos de depreciação	1.602,49	2.021,59	12.154,17		15.778,25
Outros gastos e perdas	55,41	69,90	420,28		545,59
Gastos e perdas de financiamento	52,25	65,92	396,33		514,51
<b>Total de gastos</b>	<b>41.333,93</b>	<b>33.625,34</b>	<b>240.952,08</b>	<b>118.365,00</b>	<b>434.276,35</b>
Venda artigos de higiene pessoal			5.314,72		5.314,72
Prestações de serviços	37.821,21	30.744,00	72.514,67		141.079,88
Quotas	804,25	653,76	1.541,99		3.000,00
Comparticipação da Segurança Social			157.476,60	118.365,00	275.841,60
Outros subsídios à exploração	1.832,80	1.489,84	3.514,03		6.836,67
Outros rendimentos e ganhos	2.608,55	2.120,43	5.001,37		9.730,35
<b>Total de Rendimentos</b>	<b>43.066,81</b>	<b>35.008,03</b>	<b>245.363,38</b>	<b>118.365,00</b>	<b>441.803,21</b>
<b>RESULTADO ATIVIDADE/RESPOSTA SOCIAL</b>	<b>1.732,88</b>	<b>1.382,69</b>	<b>4.411,30</b>		<b>7.526,86</b>

# ASSOC.DESENV.APOIO SOCIAL FREG.COIMBRÃO - ADASCO

## 1) ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS e DESINVESTIMENTOS PARA 2022

Nº	Rubrica	Investimento	Desinvestimento	Total Líquido
(moeda = euro )				
1)	Investimentos financeiros	931,41		931,41
2)	Equipamentos de transporte	31.074,26		31.074,26
3)	Outos activos fixos tangíveis	4.000,00		4.000,00
TOTAL		36.005,67		36.005,67

## 2) NOTAS JUSTIFICATIVAS

- 1) Fundo de Compensação do Trabalho
- 2) Viatura eléctrica
- 3) Gerador

## 3) FINANCIAMENTO

Nº	Rubrica	Auto financiamento	Subsídios		Total
			Mobilidade Verde Social	Outros	
(moeda = euro )					
1)	Investimentos financeiros	931,41			931,41
2)	Equipamentos de transporte	6.074,26	25.000,00		31.074,26
3)	Outos activos fixos tangíveis	4.000,00			4.000,00
TOTAL		11.005,67	25.000,00		36.005,67