

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

PARA

2023

A conta de Exploração Previsional e Orçamento de Investimentos e Desinvestimentos para 2023, 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.

A Conta de Exploração Previsional para o exercício de 2023, apresenta, comparativamente ao Orçamento de 2022, uma taxa de crescimento negativa de 12,83 %, com referência aos rendimentos estimados.

Convém desde já salientar que a redução prevista em sede de Orçamento fica a dever-se principalmente ao “términus” das atividades inerentes à candidatura CLDS4G, as quais, influenciam, para menos e de uma forma muito substancial os gastos e os rendimentos da ADASCO, sem, contudo, interferirem com o seu equilíbrio financeiro (gastos iguais aos rendimentos).

Ademais, dada a impossibilidade de projetar com algum grau de confiança a estrutura de gastos e de rendimentos, o Orçamento para 2023 assenta num cenário de prudência, ocasionada principalmente pela imprevisibilidade quanto aos aumentos dos preços dos bens e dos serviços.

A Direção da ADASCO, prevê assim, caso se mantenham os níveis de inflação atuais, alguma dificuldade na boa execução do orçamento ora apresentado e no cumprimento dos objetivos propostos em sede de Plano de Atividades.

Assim, quando comparados com o orçamento anterior, os rendimentos estimados ascendem a 385.100,94 € o que representa uma diminuição de cerca de 56.702 Euros, e que em termos percentuais corresponde a uma taxa de -12,83 %.

No tocante aos gastos previstos, prevê-se que atinjam o montante de 388.215,28 €, igualmente uma redução de cerca de 46.061 Euros (menos 10,61%) face ao orçamento do ano transato.

Quanto ao Resultado Líquido do Exercício, face às variações anteriores, estima-se que atinja o valor negativo de 3.114,34 €, portanto menos 10.641 Euros, comparativamente ao orçamento de 2022.

O Orçamento de Investimentos e Desinvestimentos prevê um valor líquido de investimentos de 40.840,96 € como melhor se compreende no quadro de investimentos.

Realça-se a neutralidade do impacto dos gastos e dos rendimentos associados ao projeto CLDS-4G nos resultados previstos no Orçamento para 2023. 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 2023		
Descritivo	Com CLDS_4G	Sem CLDS-4G
Rendimentos	385.100,94	355.283,20
Gastos	388.215,28	358.397,54
Resultado	- 3.114,34	- 3.114,34

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 388.215,28 €, destacando-se das principais rubricas, as seguintes:

**Nota 1 – Artigos de higiene pessoal – 5.063,05 €** - Inclui a estimativa de gastos na compra de artigos de higiene pessoal, a debitar aos utentes do SAD;

**Nota 2 – Géneros alimentares – 64.173,84€** - Refere-se aos valores estimados de custo dos géneros alimentares, com base na anualização dos valores acumulados de setembro de 2022, 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 2022;

**Nota 3 - Fornecimentos e Serviços Externos – 43.917,55 €** - Os gastos correntes encontram-se estimados, com base nos valores anualizados reportados a setembro de 2022, influenciados pelos gastos inerentes ao projeto CLDS4G de 4.273,34 €, conforme quadro seguinte:

Rúbrica	Valor	%
Trabalhos especializados	11.118,54	25,32%
Materiais	3.303,17	7,52%
Energia e fluídos	15.758,95	35,88%
Serviços diversos	13.736,89	31,28%
Total	<b>43.917,55</b>	<b>100,00%</b>

**Nota 4** - Gastos com o pessoal – 256.938,80 € - 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. A estimativa efetuada teve em conta a atualização da RMMG para o ano de 2023 que se encontra fixada em 760€. Considerados os encargos com pessoal inerentes ao projeto CLDS-4G, que inclui 4 trabalhadoras e um gasto estimado de 25.544,40 €. 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	210.848,45		46.090,35	<b>256.938,80</b>
6321	Remunerações certas	206.023,17		45.943,17	251.966,34
	Geral 22,3%	186.536,00	22,30%	41.597,53	228.133,53
	CLDS 22,3%	19.487,17	22,30%	4.345,64	23.832,81
	Isentas de encargos				
6322	Remunerações adicionais	1.882,68		147,18	2.029,86
	22,30%	660,00	22,30%	147,18	807,18
	Isentas de encargos	1.222,68			1.222,68
	Outras (CLDS)	1.222,68			1.222,68
635	Enc.S/remunerações (FCT)	25,60			25,60
636	Seguros	1.858,09			1.858,09
636	Seguros CLDS	148,91			148,91
638	Outros gastos com o pessoal	570,00			570,00
638	Outros gastos com o pessoal CLDS	340,00			340,00

**Nota 5** - Gastos de Depreciação e de Amortização – 17.472,94 € - 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
Equip.transporte	36.524,80	25,00%	9.131,20
	36.524,80		9.131,20
Equip.administrativo	996,30	33,33%	332,07
	996,30		332,07
Outros AFT	4.000,00	12,50%	500,00
	4.000,00		500,00
Total			<b>17.472,94</b>

**Nota 6 - Outros Gastos e Perdas – 385,28 €** - 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 2022.

**Nota 7 - Gastos e Perdas de Financiamento – 263,82 €** - Valor estimado relativa a encargos financeiros resultantes da utilização de conta corrente caucionada e outros gastos e perdas de financiamento.

## II - RENDIMENTOS

Os rendimentos previstos têm por base a anualização dos valores reportados ao mês de setembro de 2022, prevendo-se que atinjam 385.100,94 €, conforme segue:

**Nota 8 – Vendas – 5.778,32 €** - Inclui o valor estimado referente às vendas a efetuar aos utentes do Serviço de Apoio Domiciliário de artigos de higiene pessoal.

**Nota 9** - Prestação de serviços: Matrículas e mensalidades dos utentes e outros – 169.291,58 €:

- a) Quotizações – 3.000,00 € - Contempla as quotizações previstas receber em 2023 dos associados;
- b) Matrículas e mensalidades dos utentes – 78.768,93 € - Encontram-se estimados os valores a receber referentes à participação familiar dos atuais 42 utentes do Serviço de Apoio Domiciliário, atualizada em 2,5% face à média de 2022.
- c) Refeições escolares e transporte de alunos – 53.326,19 € - Engloba os rendimentos previstos de prestação de serviços na atividade de fornecimento de refeições escolares, cuja estimativa foi efetuada com base na continuidade do serviço a preços de 2022, não tendo sido efetuada qualquer atualização, conforme acordo celebrado com a Freguesia de Coimbra. 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 – 32.337,60 € - 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 2022.
- e) Refeitório – 1.858,87 € - Estimativa de valores referentes a refeições servidas a terceiros.

**Nota 10** – Subsídios, Donativos e Legados à Exploração – 197.095,60 €, cuja estimativa inclui:

- a) Valor a receber com base no acordo estabelecido por protocolo com a Segurança Social para os utentes do Serviço de Apoio Domiciliário, com valores de 2022 cuja estimativa ascende a 163.147,68 €, conforme *quadro seguinte*:

Valência	Utentes protocolo	V Un utente	Total mês	Total ano
SAD	37	305,52	11.304,24	135.650,88
SAD c/reforço	5	458,28	2.291,40	27.496,80
Total			13.595,64	<b>163.147,68</b>

- b) Subsídio a receber do POISE no montante de 29.817,74 € referente à candidatura CLDS-4G, em igual proporcionalidade aos gastos estimados.
- c) Os subsídios de outras entidades no montante de 1.750,00 € referem-se ao subsídio anual previsto receber da Junta de Freguesia do Coimbrão;
- d) Donativos a receber de associados, em valor e em espécie, e cujo valor estimado ascende a 400,00€;
- e) Consignação de IRS – 1.980,18 € - Estimativa de valor a receber de consignação de IRS.

**Nota 11** - Outros Rendimentos e Ganhos – 12.9354,44 €, inclui uma estimativa de:

- a) Realização de eventos com vista à angariação de fundos para a instituição e cujo valor estimado se situa na ordem dos 3.000€
- b) Subsídios para investimentos – 9.844,59 € - 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, e, iv) subsídios do PRR e do Município de Leiria, referentes à aquisição de uma viatura elétrica com previsão de entrega em 2023, conforme candidatura já aprovada ao programa Mobilidade Verde Social, conforme *mapa de subsídios*:

Entidade	Ano de atribuição	Valor do subsídio	Imputação anual	Investimento
J.F.Coimbrão	2012	75.000,00	1.500,00	Edifício sede
Município de Leiria	2012	30.000,00	600,00	Edifício sede
Donativos p/construção sede	2008	10.184,37	203,69	Edifício sede
Donativos p/construção sede	2010	22.626,58	452,53	Edifício sede
Donativos p/construção sede	2011	14.488,37	289,77	Edifício sede
Donativos p/construção sede	2012	2.429,94	48,60	Edifício sede
Mobilidade Verde Social PRR	2023	25.000,00	6.250,00	Viatura elétrica
Mobilidade Verde Social CML	2023	2.000,00	500,00	Viatura elétrica
<b>Total</b>		<b>181.729,26</b>	<b>9.844,59</b>	

- c) A rúbrica inclui ainda a estimativa de: i) descontos de pp obtidos no montante de 18,36 € e, ii) outros não especificados cujo valor se considera em 72,49 €.

### III - RESULTADOS

Nota 12 - Tendo por base os gastos estimados de **388.215,28 €** e os rendimentos previstos de **385.100,94 €**, estima-se que o resultado líquido do exercício para o exercício de 2023, ascenda ao valor negativo de **3.114,34 €**.

### IV – INVESTIMENTOS E DESINVESTIMENTOS

Os investimentos previstos para 2023 ascendem a 40.840,96 €, cujo desenvolvimento e respetivo financiamento melhor se especifica no quadro seguinte:

**1) ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS e DESINVESTIMENTOS PARA 2023**

Nº	Rubrica	Investimento	Desinvestimento	Total Líquido
(moeda = euro )				
1)	Investimentos financeiros	316,16		316,16
2)	Equipamentos de transporte	36.524,80		36.524,80
3)	Outos activos fixos tangíveis	4.000,00		4.000,00
TOTAL		40.840,96		<b>40.840,96</b>

**2) NOTAS JUSTIFICATIVAS**

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

**3) FINANCIAMENTO**

Nº	Rubrica	Auto financiamento	Subsídios		Total
			PRR	CML	
(moeda = euro )					
1)	Investimentos financeiros	316,16			316,16
2)	Equipamentos de transporte	9.524,80	25.000,00	2.000,00	36.524,80
3)	Outos activos fixos tangíveis	4.000,00			4.000,00
TOTAL		13.840,96	25.000,00	2.000,00	<b>40.840,96</b>

Coimbrão, 26 de outubro de 2022