

ASSOC.DESENV.APOIO SOCIAL FREG.COIMBRÃO - ADASCO

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL

DESCRIÇÃO	Orçamento INICIAL de 2023		VARIAÇÃO	Notas	Primeiro Orçamento RETIFICATIVO para 2023	
	€	%			€	%
VENDA ARTIGOS DE HIGIENE PESSOAL	5.778,32	1,50%	22,25%	8	7.063,88	1,59%
PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	169.291,59	43,96%	8,25%	9	183.263,71	41,38%
SUBSÍDIOS E DONATIVOS À EXPLORAÇÃO	197.095,60	51,18%	17,67%	10	231.922,58	52,36%
OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	12.935,44	3,36%	59,76%	11	20.666,21	4,67%
<b>TOTAL DOS RENDIMENTOS</b>	<b>385.100,95</b>	<b>100,00%</b>	15,01%		<b>442.916,38</b>	<b>100,00%</b>
COMPRA ARTIGOS HIGIENE	5.063,05	1,30%	20,07%	1	6.079,13	1,41%
GÉNEROS ALIMENTARES	64.173,84	16,53%	36,36%	2	87.504,71	20,26%
FORNEC.E SERVIÇOS EXTERNOS	43.917,55	11,31%	12,29%	3	49.315,59	11,42%
GASTOS COM O PESSOAL	256.938,80	66,18%	5,62%	4	271.371,66	62,83%
GASTOS DE DEPR.E DE AMORTIZ.	17.472,94	4,50%	-3,03%	5	16.943,63	3,92%
OUTROS GASTOS E PERDAS	385,28	0,10%	-21,76%	6	301,43	0,07%
GASTOS E PERDAS DE FINACIAM.	263,82	0,07%	59,58%	7	421,01	0,10%
<b>GASTOS GERAIS</b>	<b>388.215,28</b>	<b>100,00%</b>	11,26%		<b>431.937,16</b>	<b>100,00%</b>
<b>RESULTADO DE EXPLORAÇÃO</b>	<b>-3.114,33</b>		-452,54%	12	<b>10.979,22</b>	

CASH-FLOW (MEIOS LIBERTOS)	14.359	94,47%	27.923
% DE CRESCIMENTO		15,01%	

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

### 1) ORÇAMENTO INICIAL 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 eléctrica
- 3) Gerador

### 3) ORÇAMENTO REVISTO DE INVESTIMENTOS e DESINVESTIMENTOS PARA 2023

Nº	Rubrica	Auto financiamento	Subsídios		Total
			PRR	CML	
(moeda = euro )					
1)	Investimentos financeiros	242,75			242,75
2)	Terrenos	65.000,00			65.000,00
3)	Equipamentos de transporte	7.407,55	25.000,00	2.000,00	34.407,55
4)	Outos activos fixos tangíveis	2.000,00		2.000,00	4.000,00
TOTAL		74.650,30	25.000,00	4.000,00	<b>103.650,30</b>

# PRIMEIRO ORÇAMENTO RETIFICATIVO DE 2023

Procedemos à apresentação do Primeiro Orçamento Retificativo de 2023, devido ao facto de se verificarem diferenças de estimativa superiores à margem legalmente autorizada de 15% no que concerne ao Orçamento inicial de 2023.

Comparando os valores realizados com referência a setembro de 2023 com as estimativas iniciais, os gastos registam uma variação positiva de cerca de 45.060 Euros, mais 15,48 %, enquanto os rendimentos apresentam uma variação de cerca de 56.757 Euros, mais 19,65 %, ambos face ao orçamento inicial.

Impõe-se assim a elaboração do Primeiro Orçamento Retificativo de 2023.

Os pressupostos para a elaboração do orçamento retificativo, tiveram por base os valores atualizados reportados a setembro de 2023, pelo que, tratando-se de estimativas, poderão ainda ocorrer, até ao final do corrente ano, variações face aos valores agora apresentados no tocante aos gastos e aos rendimentos.

Para melhor compreensão, apresenta-se o seguinte quadro comparativo: Orçamento inicial < > 1º Orçamento retificativo, com a evidência das variações esperadas:

DESCRIÇÃO	Orçamento <b>INICIAL</b> de 2023		VARIACÃO	Notas	Primeiro Orçamento <b>RETIFICATIVO</b> para 2023	
	€	%			€	%
VENDA ARTIGOS DE HIGIENE PESSOAL	5.778,32	1,50%	22,25%	<b>8</b>	7.063,88	1,59%
PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	169.291,59	43,96%	8,25%	<b>9</b>	183.263,71	41,38%
SUBSÍDIOS E DONATIVOS À EXPLORAÇÃO	197.095,60	51,18%	17,67%	<b>10</b>	231.922,58	52,36%
OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	12.935,44	3,36%	59,76%	<b>11</b>	20.666,21	4,67%
<b>TOTAL DOS RENDIMENTOS</b>	<b>385.100,95</b>	<b>100,00%</b>	15,01%		<b>442.916,38</b>	<b>100,00%</b>
COMPRA ARTIGOS HIGIENE	5.063,05	1,30%	20,07%	<b>1</b>	6.079,13	1,41%
GÉNEROS ALIMENTARES	64.173,84	16,53%	36,36%	<b>2</b>	87.504,71	20,26%
FORNEC.E SERVIÇOS EXTERNOS	43.917,55	11,31%	12,29%	<b>3</b>	49.315,59	11,42%
GASTOS COM O PESSOAL	256.938,80	66,18%	5,62%	<b>4</b>	271.371,66	62,83%
GASTOS DE DEPR.E DE AMORTIZ.	17.472,94	4,50%	-3,03%	<b>5</b>	16.943,63	3,92%
OUTROS GASTOS E PERDAS	385,28	0,10%	-21,76%	<b>6</b>	301,43	0,07%
GASTOS E PERDAS DE FINACIAM.	263,82	0,07%	59,58%	<b>7</b>	421,01	0,10%
<b>GASTOS GERAIS</b>	<b>388.215,28</b>	<b>100,00%</b>	11,26%		<b>431.937,16</b>	<b>100,00%</b>
<b>RESULTADO DE EXPLORAÇÃO</b>	<b>-3.114,33</b>		-452,54%	<b>12</b>	<b>10.979,22</b>	

NOTAS:

I - No que toca aos gastos, estima-se que atinjam 431.937,16 € o que representa um aumento de 43.721

Euros, realçando-se:

**Nota 1 Artigos de higiene** - Aumento de cerca de 1.016 Euros referentes a artigos de higiene pessoal para os utentes.

**Nota 2 Géneros alimentares**: Tendo em conta que o número e refeições é idêntico ao número estimado, o aumento de cerca de 23.330 Euros resulta diretamente do custo dos géneros alimentares.

**Nota 3 Fornecimentos e serviços externos**: Cujas estimativas se situam em 49.315 Euros, mais 5.398 Euros, resulta principalmente de variações nas seguintes rubricas:

Aumento:

- Despesas de conservação e reparação
- Outros fornecimentos
- Água
- Outros fluídos (gás)

Redução:

- Trabalhos especializados
- Ferramentas e utensílios
- Eletricidade
- Combustíveis
- Despesas de comunicação

**Nota 4 Gastos com o pessoal:** O aumento de cerca de 14.432 Euros face à estimativa inicial, resulta principalmente das atualizações salariais e do aumento do número médio de trabalhadores que passou de 16 para 17.

Salienta-se, contudo, que os gastos com o pessoal associado ao CLDS, registaram um maior aumento face ao valor estimado de 23.440 Euros, porquanto, o período de vigência do programa foi prolongado. Este procedimento foi possível, uma vez que se verificou poupança nas restantes rúbricas tendo o diferencial sido transferido para a rúbrica de recursos humanos.

**Nota 5 Gastos de depreciação:** A redução, face ao Orçamento inicial de cerca de 529 Euros advém das depreciações associadas a equipamento de transporte adquirido em 2023, cuja estimativa inicial contemplava o IVA que foi em parte dedutível.

**Nota 6 Outros Gastos e Perdas:** Diminuição de 83 Euros da estimativa de 301 Euros, que compara com o valor inicial de 385 Euros.

**Nota 7 Gastos e perdas de financiamento:** Aumento de cerca de 157 Euros resultante de encargos bancários.

II – Quanto aos rendimentos, cuja estimativa se situa nos 442.916 Euros, evidencia um aumento de 57.815 Euros quando comparada com a estimativa inicial, destacando-se principalmente:

**Nota 8 Vendas artigos higiene pessoal:** O aumento de 1.285 Euros face ao Orçamento inicial resulta das vendas efetuadas aos utentes de artigos de higiene pessoal.

**Nota 9 Prestação de serviços:** Crescimento de 13.972 Euros:

- Quotizações, mais 510 Euros

- Exploração do refeitório, aumento de 4.278 Euros
- Refeições escolares, 4.663 Euros, por via do aumento do número de refeições
- Comparticipação utentes SAD, aumento de 4.243 Euros, resultante da atualização das mensalidades, porquanto se registou a manutenção do número médio de utentes.
- Academia Sénior, valor resultante da implementação desta atividade no decorrer do ano

**Nota 10 Subsídios, donativos e legados à exploração:**

- Comparticipação da Segurança Social: Atualização da comparticipação, traduzida num aumento de cerca de 18.125 Euros, face ao valor inicial.
- Consignação do IRS: Aumento de 618 Euros face à estimativa inicial de recebimento
- POISE CLDS4G – A variação de 16.229 Euros, resulta do ajustamento efetuado, na exata medida em que o saldo transitado disponível para 2023 foi superior ao estimado.

**Nota 11 Outros rendimentos e ganhos:**

- Rendimentos suplementares, O diferencial positivo de 4.306 Euros advém dos eventos realizados para angariação de fundos.
- Rendimentos e ganhos em investimentos não financeiros: O valor evidenciado resulta de mais valias na alinação de uma viatura.
- Correções favoráveis de exercícios anteriores: relativo ao débito de transporte de crianças, cujo serviço foi efetuado no ano transato.
- Subsídios ao investimento: A variação resulta da imputação do subsídio previsto receber para a aquisição de equipamento de cozinha.

III – Nota 12 - Face às melhores estimativas corrigidas, prevê-se um resultado líquido de 10.979,22 €, o que corresponde a um aumento de cerca de 14.093 Euros quando comparado com o orçamento inicial, cujo resultado ascendia ao valor negativo de 3.114,33 €.

#### IV - Investimentos

No que concerne ao 1º Orçamento rectificativo de Investimentos, procedeu-se ao respetivo ajustamento, face à previsão dos investimentos a realizar até ao final do corrente ano, de acordo com o quadro seguinte:

##### 1) ORÇAMENTO INICIAL 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) ORÇAMENTO REVISTO DE INVESTIMENTOS e DESINVESTIMENTOS PARA 2023

Nº	Rubrica	Auto financiamento	Subsídios		Total
			PRR	CML	
(moeda = euro )					
1)	Investimentos financeiros	242,75			242,75
2)	Terrenos	65.000,00			65.000,00
3)	Equipamentos de transporte	7.407,55	25.000,00	2.000,00	34.407,55
4)	Outos activos fixos tangíveis	2.000,00		2.000,00	4.000,00
TOTAL		74.650,30	25.000,00	4.000,00	<b>103.650,30</b>

##### 4) NOTAS JUSTIFICATIVAS

- 1) Fundo de Compensação do Trabalho
- 2) Terreno para futura creche
- 3) Viatura elétrica
- 4) Fogão