

ORÇAMENTO

e

MEMÓRIA JUSTIFICATIVA

Exercício económico de 2025

A conta de Exploração Previsional e Orçamento de Investimentos e Desinvestimentos para 2025, 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 2025, apresenta, comparativamente ao Orçamento de 2024, uma taxa de crescimento de 22,73 %, com referência aos rendimentos estimados.

Dada a impossibilidade de projetar com algum grau de confiança a estrutura de gastos e de rendimentos, o Orçamento para 2025 assenta num cenário de prudência, ocasionada principalmente pela imprevisibilidade quanto aos aumentos esperado 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 501.136,07 € o que representa um crescimento de cerca de 92.806 Euros, o que em termos percentuais corresponde a uma taxa de + 22,73 %. Para esta variação contribuem fortemente os rendimentos referentes a prestação de serviços, mais 104,28 % e a outros rendimentos e ganhos com mais 76,34 %, em contraponto com a redução da rubrica de subsídios, donativos e legados à exploração e dos juros e outros rendimentos similares.

De salientar o facto de os valores orçamentados correspondentes à comparticipação da segurança social serem considerados como prestação de serviços, pelo que a “reclassificação” verificada se traduz numa redução dos rendimentos associados à rubrica de subsídios, donativos e legados à exploração que regista assim uma variação negativa de 66,31 %.

Ainda relativamente aos subsídios, donativos e legados à exploração, importa salientar a variação positiva de 100% referente aos rendimentos previstos provenientes da comparticipação financeira da segurança social inerentes à candidatura CLDS 5G, a qual se prevê possa iniciar em meados de 2025. Note-se que pelo facto de se tratar de acordo atípico, não dependendo, portanto da frequência de utentes para a respetiva comparticipação, estes rendimentos são classificados nesta rubrica.

No tocante aos gastos previstos, prevê-se que atinjam o montante de 502.508,97 €, que comparados com o orçamento anterior representam um aumento de 23,12%. Realça-se a diminuição da compra de mercadorias de 33,64 % e dos fornecimentos e serviços externos em cerca de - 1,87 %. Em sentido contrário, ou seja, com aumento dos respetivos gastos, assinala-se o custo dos géneros alimentares (mais 19,95 %), dos gastos com o pessoal, + 29,99 %, dos gastos de depreciação + 3,91 %, dos outros gastos e perdas e dos gastos de financiamento., cujos aumentos ascendem a 406,35 % e 775,63 %, respetivamente.

Quanto ao Resultado Líquido do Exercício, face às variações anteriores, estima-se que atinja o valor negativo de 1.372,90, isto é, menos 1.553 €, face ao orçamento de 2024, conforme quadro síntese seguinte:

DESCRIÇÃO	Orçamento de 2024		VARIACÃO	Notas	Orçamento para 2025	
	€	%			€	%
VENDA ARTIGOS DE HIGIENE	7 063,88	1,73%	7,35%	8	7 583,12	1,51%
PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	188 274,34	46,11%	104,82%	9	385 618,39	76,95%
SUBS.DONATIVOS À EXPLORAÇÃO	187 481,03	45,91%	-66,31%	10	63 157,01	12,60%
OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	25 392,33	6,22%	76,34%	11	44 777,55	8,94%
JUROS, DIVID.E OUT.RENDIMENT.	117,88	0,03%	-100,00%	12		
<b>TOTAL DOS RENDIMENTOS</b>	<b>408 329,46</b>	<b>100,00%</b>	<b>22,73%</b>		<b>501 136,07</b>	<b>100,00%</b>
COMPRA ARTIGOS DE HIGIENE	6 079,13	1,49%	-33,64%	1	4 033,88	0,80%
GÉNEROS ALIMENTARES	87 504,71	21,44%	19,95%	2	104 962,53	20,89%
FORNEC.E SERVIÇOS EXTERNOS	45 973,89	11,26%	-1,87%	3	45 112,44	8,98%
GASTOS COM O PESSOAL	248 656,83	60,92%	29,99%	4	323 220,74	64,32%
GASTOS DE DEPR.E DE AMORTIZ.	19 211,56	4,71%	3,91%	5	19 963,25	3,97%
OUTROS GASTOS E PERDAS	300,53	0,07%	406,35%	6	1 521,72	0,30%
GASTOS E PERDAS DE FINACIAM.	421,91	0,10%	775,63%	7	3 694,40	0,74%
<b>GASTOS GERAIS</b>	<b>408 148,58</b>	<b>100,00%</b>	<b>23,12%</b>		<b>502 508,97</b>	<b>100,00%</b>
<b>RESULTADO LÍQUIDO</b>	<b>180,89</b>		<b>-858,99%</b>	13	<b>-1 372,90</b>	

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 502.508,97 €, cuja estimativa teve por base os gastos anualizados a setembro de 2024 encontrando-se ajustados à atividade esperada desenvolver em 2025, destacando-se das principais rubricas, as seguintes:

**Nota 1 – Artigos de higiene pessoal – 4.033,88 €** - Inclui a estimativa de gastos na compra de artigos de higiene pessoal, a debitar aos utentes do SAD;

**Nota 2 – Géneros alimentares – 104.962,53 €** - Refere-se aos valores estimados de custo dos géneros alimentares, com base na anualização dos valores acumulados de setembro de 2024, para a confeção de refeições para os 42 utentes do Serviço de Apoio Domiciliário; refeições (quando servidas) das 17 TCO's (número médio) e das refeições escolares. Foi tido em conta o referencial do custo médio de cada refeição de 2024;

**Nota 3 - Fornecimentos e Serviços Externos – 45.112,44 €** - Os gastos correntes encontram-se estimados, com base nos valores anualizados reportados a setembro de 2024, conforme quadro seguinte:

Rúbrica	Valor	%
Trabalhos especializados	11 358,84	25,18%
Materiais	2 628,89	5,83%
Energia e fluídos	18 658,49	41,36%
Serviços diversos	12 466,21	27,63%
Total	45 112,44	100,00%

**Nota 4** - Gastos com o pessoal – 323.220,74 € - Ao nível dos recursos humanos, não se prevê alteração ao quadro de pessoal existente, composto por 17 trabalhadoras (número médio), excetuando-se 4 recursos humanos afetos à candidatura CLDS. A estimativa efetuada teve em conta a atualização da RMMG para o ano de 2025. 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:

Rubrica	Valor anual	Taxa	Encargos	Total
Gastos com o pessoal	265 528,41		57 692,33	<b>323 220,74</b>
Remunerações certas	260 594,00		57 491,63	318 085,63
22,30%	257 810,00	22,30%	57 491,63	315 301,63
Isentas	2 784,00			2 784,00
Remunerações adicionais	900,00		200,70	1 100,70
22,30%	900,00	22,30%	200,70	1 100,70
Seguros AT	2 627,88			2 627,88
Outros gastos com o pessoal	1 406,53			1 406,53

**Nota 5** - Gastos de Depreciação e de Amortização – 19.963,25 € - Referem-se às depreciações praticadas relativas aos ativos fixos tangíveis atualizadas ao orçamento de investimentos. 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 o Decreto Regulamentar 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. básicos	12 841,26	12,50%	1 605,16
	12 841,26		1 605,16
Equip. transporte	34 612,44	25,00%	8 653,11
	34 612,44		8 653,11
Equip. administrativo	706,02	33,33%	235,32
	706,02		235,32
Outros equipamentos	12 000,00	8,00%	960,00
	4 000,00	25,00%	1 000,00
	16 000,00		1 960,00
<b>Total</b>			<b>19 963,25</b>

**Nota 6 - Outros Gastos e Perdas – 1.521,72 €** - 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 2024.

**Nota 7 - Gastos e Perdas de Financiamento – 3.694,40 €** - Valor estimado relativa a encargos financeiros resultantes do financiamento bancário para a atividade e outros gastos e perdas de financiamento.

- Estimativa de imputação de gastos por Centro de Custo:

Rúbrica	Resposta social/atividade						
	Ref.Esc.	RH	Eventos e refeitório	Academia Sénior	SAD	CLDS	Total
<b>Total de gastos</b>	<b>66 149,93</b>	<b>21 058,49</b>	<b>10 000,00</b>	<b>16 086,84</b>	<b>336 608,53</b>	<b>52 605,18</b>	<b>502 508,97</b>
% por CC	13,16%	4,19%	1,99%	3,20%	66,99%	10,47%	100,00%

## II - RENDIMENTOS

Os rendimentos previstos têm por base a anualização dos valores reportados a setembro de 2024, tendo em conta as atividades previstas desenvolver em sede de Plano de Atividades, estimando-se que atinjam 501.136,07 €, conforme segue:

**Nota 8 - Vendas – 7.583,12 €** - Inclui o valor estimado referente a vendas a efetuar aos utentes do Serviço de Apoio Domiciliário de artigos de higiene pessoal.

**Nota 9 - Prestação de serviços – 385.618,39 €** - inclui uma estimativa de rendimentos provenientes das atividades e respostas sociais seguintes:

Rúbrica	Valor	%
Quotas	4 360,00	1,13%
Refeições escolares, RH e refeitório	88 664,67	22,99%
Matrículas e mensalidades dos utentes de SAD e Academia Sénior	99 025,10	25,68%
Comparticipação da Seg Social para SAD	193 568,62	50,20%
<b>Total</b>	<b>385 618,39</b>	<b>100,00%</b>

De salientar a incorporação da comparticipação da Segurança Social na prestação de serviços, anteriormente considerada na rúbrica de subsídios à exploração.

- i) Refeições escolares, transportes e recursos humanos de acordo com protocolo celebrado com a Junta de Freguesia do Coimbrão
- ii) Matrículas e mensalidades dos utentes, corresponde ao valor estimado da comparticipação dos 42 utentes (número médio) do SAD, cujo valor se encontra atualizado em 5% face à média dos valores recebidos em 2024, e dos 10 utentes (número médio) da Academia Sénior
- iii) Comparticipação da Segurança Social, estimativa efetuada com base no acordo de cooperação seguinte para o SAD:

Resposta social	Utentes protocolo	V Un utente	Total mês	Total ano
SAD	37	362,49	13 412,06	160 944,69
SAD c/ reforço	5	543,73	2 718,66	32 623,92
<b>Total</b>			<b>16 130,72</b>	<b>193 568,62</b>

**Nota 10** – Subsídios, Donativos e Legados à Exploração – 63.157,01 €. Importa referir a alteração ocorrida na contabilização da comparticipação da Segurança Social na prestação de serviços, englobando assim esta rúbrica:

- a) CLDS – 52.605,18 €, estimativa referente à compensação de gastos a suportar em igual montante a receber do ISS.

- b) Classes de Mobilidade – 3.200,00 € - conforme candidatura ao Município de Leiria para o SAD
- c) Subsídio da Junta de Freguesia do Coimbrão – 1.850,00 €, subsídio anual previsto receber desta entidade
- d) Donativos – 1.200,20 € - Valor previsto receber de donativos em valor e em espécie
- e) Consignação de IRS - 4.301,63 €. A estimativa teve em conta os valores anteriormente recebidos

**Nota 11** - Outros Rendimentos e Ganhos – 44.777,75 €, 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 31.973,10 €
- b) Correções favoráveis de exercícios anteriores de 1.076,33 €
- c) Subsídios para investimentos – 11.699,59 € - Referem-se à imputação anual dos subsídios ao investimento conforme tabela infra:

Entidade	Ano	Valor	Taxa Imputação	Imputação anual	Investimento
J.F.Coimbrão	2012	75 000,00	2,00%	1 500,00	Edifício sede
Município de Leiria	2012	30 000,00	2,00%	600,00	Edifício sede
Donativos p/construção sede	2008	10 184,37	2,00%	203,69	Edifício sede
Donativos p/construção sede	2010	22 626,58	2,00%	452,53	Edifício sede
Donativos p/construção sede	2011	14 488,37	2,00%	289,77	Edifício sede
Donativos p/construção sede	2012	2 429,94	2,00%	48,60	Edifício sede
Mobilidade Verde Social PRR	2023	25 000,00	25,00%	6 250,00	Viatura elétrica
Mobilidade Verde Social CML	2023	2 000,00	25,00%	500,00	
Município de Leiria	2023	2 000,00	12,50%	250,00	Equipamento cozinha
Município de Leiria	2024	4 000,00	12,50%	500,00	Gerador
Município de Leiria	2025	6 000,00	8,00%	480,00	Painéis solares
Município de Leiria	2025	5 000,00	12,50%	625,00	Câmara frigorífica
Total		198 729,26		<b>11 699,59</b>	

**Nota 11** – Juros, Dividendos e Outros Rendimentos, não foram considerados quaisquer valores, comparativamente ao orçamento anterior

- Estimativa de imputação de rendimentos por Centro de Custo:

Rúbrica	Resposta social/atividade						
	Ref.Esc.	RH	Eventos e refeitório	Academia Sénior	SAD	CLDS	Total
<b>Total de Rendimentos</b>	<b>48 595,53</b>	<b>35 639,11</b>	<b>42 118,07</b>	<b>900,00</b>	<b>321 278,18</b>	<b>52 605,18</b>	<b>501 136,07</b>
% por CC	9,70%	7,11%	8,40%	0,18%	64,11%	10,50%	100,00%

### III - RESULTADOS

**Nota 12** - Tendo por base os gastos estimados de **502.508,97 €** e os rendimentos previstos de **501.136,07 €**, estima-se que o resultado líquido do exercício para o exercício de 2025, ascenda ao valor negativo de **1.372,90 €**.

### IV – INVESTIMENTOS E DESINVESTIMENTOS

No que concerne ao Orçamento de Investimentos para 2025, consideram-se os seguintes itens, cujo financiamento se encontra assegurado conforme quadro seguinte:

Nº	Rubrica	Investimento	Desinvestimento	Total Líquido
(moeda = euro )				
1)	Equipamentos básicos	10 000,00		10 000,00
2)	Outros Ativos fixos tangíveis	12 000,00		12 000,00
TOTAL		22 000,00	0,00	<b>22 000,00</b>

2) NOTAS JUSTIFICATIVAS

1) Câmara frigorífica

2) Painéis solares

3) FINANCIAMENTO

Nº	Rubrica	Auto financiamento	Subsídios		Total
			PRR	CMLeiria	
(moeda = euro )					
1)	Câmara frigorífica	5 000,00		5 000,00	10 000,00
2)	Painéis solares	6 000,00		6 000,00	12 000,00
TOTAL		11 000,00	0,00	11 000,00	<b>22 000,00</b>

Fontainhas, 05 de novembro de 2024