

ORÇAMENTO

e

MEMÓRIA JUSTIFICATIVA

Exercício económico de 2026

A conta de Exploração Previsional e Orçamento de Investimentos e Desinvestimentos para 2026, 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 participação 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 2026, apresenta, comparativamente ao Orçamento de 2025, uma taxa de crescimento de 8,28 %, 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 2026 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 542.612,70 €, o que representa um **crescimento de cerca de 41.476 €**, o que, em termos percentuais, corresponde a uma taxa de **+ 8,28 %**. Para esta variação, contribuem fortemente os rendimentos na rubrica de subsídios, donativos e legados à exploração, com um aumento percentual de + 72,49 %, e na rubrica outros rendimentos, com um aumento estimado de + 1,84 %, em contraponto com a redução da venda de artigos de higiene em - 12,75%, e uma ligeira diminuição da prestação de serviços estimada.

Ainda relativamente aos subsídios, donativos e legados à exploração, importa salientar que o aumento da rubrica advém da participação financeira da segurança social à candidatura CLDS 5G, que teve início 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 participação, estes rendimentos são classificados nesta rubrica.

No tocante aos gastos previstos, prevê-se que atinjam o montante de 565.169,68 €, representando um **crescimento de cerca de 62.660 €**, que, comparados com o orçamento anterior, representam um aumento de **12,47 %**. Realça-se a diminuição no custo dos géneros alimentares de - 7,79 % e na rubrica dos gastos de financiamento, que regista uma diminuição, em termos percentuais, de - 38,49%.

As restantes rubricas, em que se estima um aumento generalizado, destacam-se os fornecimentos e serviços externos, com aumento de cerca de + 28,91%, e os outros gastos, com + 56,26%. De destacar ainda, o aumento previsto de + 17% nos gastos com pessoal.

Quanto ao Resultado Líquido do Exercício, face às variações anteriores, estima-se que atinja o valor negativo de - 22.556,97€, isto é, menos 21.184,07 €, face ao orçamento de 2025, conforme quadro síntese seguinte:

ASSOC.DESENV.AP.SOCIAL COIMBRAO-ADASCO

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISORIAL

<u>DESCRIPÇÃO</u>	Orçamento de 2025		VARIAÇÃO	Notas	Orçamento para 2026	
	€	%			€	%
VENDA ARTIGOS DE HIGIENE	7 583,12	1,51%	-12,75%	8	6 616,27	1,22%
PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	385 618,39	76,95%	-1,08%	9	381 453,91	70,30%
SUBS.DONATIVOS À EXPLORAÇÃO	63 157,01	12,60%	72,49%	10	108 940,85	20,08%
OUTROS RENDIMENTOS	44 777,54	8,94%	1,84%	11	45 601,68	8,40%
JUROS, DIVID.E OUT.RENDIMENT.	0,01	0,00%	-100,00%	12		
TOTAL DOS RENDIMENTOS	501 136,07	100,00%	8,28%		542 612,70	100,00%
COMPRA ARTIGOS DE HIGIENE	4 033,88	0,80%	42,92%	1	5 765,37	1,02%
GÉNEROS ALIMENTARES	104 962,53	20,89%	-7,79%	2	96 784,15	17,12%
FORNEC.E SERVIÇOS EXTERNOS	45 112,44	8,98%	28,91%	3	58 154,31	10,29%
GASTOS COM O PESSOAL	323 220,74	64,32%	17,00%	4	378 153,67	66,91%
GASTOS DE DEPR.E DE AMORTIZ.	19 963,26	3,97%	8,51%	5	21 661,80	3,83%
OUTROS GASTOS	1 521,72	0,30%	56,26%	6	2 377,87	0,42%
GASTOS E PERDAS DE FINACIAM.	3 694,40	0,74%	-38,49%	7	2 272,51	0,40%
GASTOS GERAIS	502 508,97	100,00%	12,47%		565 169,68	100,00%
RESULTADO LÍQUIDO	-1 372,90			1543,02%	13	-22 556,97

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 565.169,68 €, cuja estimativa teve por base os gastos anualizados a setembro de 2025 encontrando-se ajustados à atividade esperada desenvolver em 2026, destacando-se das principais rubricas, as seguintes:

Nota 1 Artigos de higiene pessoal – 5.765,37€ - Inclui a estimativa de gastos na compra de artigos de higiene pessoal, a debitar aos utentes do SAD;

Nota 2 Géneros alimentares – 96.784,15 € - Refere-se aos valores estimados do custo dos géneros alimentares, com base na anualização dos valores acumulados de setembro de 2025, 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 2025;

Nota 3 Fornecimentos e Serviços Externos – 58.154,31 € - Os gastos correntes encontram-se estimados, com base nos valores anualizados reportados a setembro de 2025, conforme quadro seguinte:

Rúbrica	Valor	%
Trabalhos especializados	19 776,88	34,01%
Materiais	4 593,35	7,90%
Energia e fluídos	19 257,77	33,11%
Serviços diversos	14 526,31	24,98%
Total	58 154,31	100,00%

Nota 4 Gastos com o pessoal – 378.153,67 € - Ao nível dos recursos humanos, não se prevê alteração ao quadro de pessoal existente, composto por 16 trabalhadoras (número médio), acrescidos dos 4 recursos humanos afetos à candidatura CLDS. A estimativa efetuada

teve em conta a atualização da RMMG para o ano de 2026. O pessoal afeto é comum a todas as respostas sociais e atividades da instituição. Os encargos por conta da Entidade Empregadora, com todos os trabalhadores da instituição, 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	311 017,29		67 136,38	378 153,67
6321	Remunerações certas	305 728,00		66 935,68	372 663,68
	22,30%	300 160,00	22,30%	66 935,68	367 095,68
	Isentas	5 568,00			5 568,00
6322	Remunerações adicionais	900,00		200,70	1 100,70
	22,30%	900,00	22,30%	200,70	1 100,70
636	Seguros AT	3 117,28			3 117,28
638	Outros gastos com o pessoal	1 272,01			1 272,01

Nota 5 - Gastos de Depreciação e de Amortização – 21.661,80 € - Referem-se às depreciações dos 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	26 558,92	12,50%	3 319,87
	26 558,92		3 319,87
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	15 550,72	12,50%	1 943,84
	15 550,72		1 943,84
Total			21 661,80

Nota 6 - Outros Gastos – 2.377,87 € - 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 2025.

Nota 7 - Gastos e Perdas de Financiamento – 2.272,51€ - Valor estimado relativo 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 Séniors	SAD	CLDS	Total
Total de gastos	68 207,36	22 398,05	10 000,00		367 779,25	96 785,01	565 169,68

II - RENDIMENTOS

Os rendimentos previstos têm por base a anualização dos valores reportados a setembro de 2025, tendo em conta as atividades previstas desenvolver em sede de Plano de Atividades, estimando-se que atinjam 542.612,70 €, conforme segue:

Nota 8 - Vendas – 6.616,27 € - 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 – 381.453,91 € - inclui uma estimativa de rendimentos provenientes das atividades e respostas sociais seguintes:

Rúbrica	Valor	%
Quotas	5 926,67	1,55%
Refeições escolares, RH e refeitório	78 805,60	20,66%
Matrículas e mensalidades dos utentes de SAD e Academia Sénior	103 151,98	27,04%
Comparticipação da Seg Social para SAD	193 569,66	50,75%
Total	381 453,91	100,00%

Salienta-se:

- 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 2025, 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	13 412,13	160 945,56
SAD c/ reforço	5	543,74	2 718,68	32 624,10
Total			16 130,81	193 569,66

Nota 10 – Subsídios, Donativos e Legados à Exploração – 108.940,85 €. Encontram-se englobadas nesta rubrica as comparticipações:

- a) CLDS – 96.3785,01 €, 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 – 2.313,60 € - Valor previsto receber de donativos em valor e em espécie
- e) Consignação de IRS – 4.792,24 €. A estimativa teve em conta os valores anteriormente recebidos

Nota 11 - Outros Rendimentos – 45.601,68€, 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 30.967,60 €
- b) Correções favoráveis de exercícios anteriores de 2.014,91 €
- c) Subsídios para investimentos – 12.611 € - 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	2024	945,00	12,50%	118,13	Equipamento cozinha
Município de Leiria	2024	1 958,47	12,50%	244,81	Gerador
Município de Leiria	2025	4 027,82	12,50%	503,48	Equip.cozinha
Município de Leiria	2026	7 500,00	12,50%	937,50	Câmara
Município de Leiria	2026	6 000,00	12,50%	750,00	Painéis
Município de Leiria	2026	1 700,00	12,50%	212,50	Termos
Total		203 860,55		12 611,00	

Nota 12 – 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 Séniors	SAD	CLDS	Total
Total de Rendimentos	50 704,02	21 978,10	43 302,88	1 066,67	328 776,03	96 785,01	542 612,70

III - RESULTADOS

Nota 13 - Tendo por base os gastos estimados de **565.169,68 €** e os rendimentos previstos de **542.612,70 €**, estima-se que o resultado líquido do exercício para o exercício de 2026, ascenda ao valor negativo de **22.556,97 €**.

- Resultado estimado por centro de custo:
-

Rúbrica	Resposta social/atividade						
	Ref.Esc.	RH	Eventos e refeitório	Academia Séniors	SAD	CLDS	Total
Resultados	-17 503,34	-419,96	33 302,88	1 066,67	-39 003,22	0,00	-22 556,97

IV – INVESTIMENTOS E DESINVESTIMENTOS

No que concerne ao Orçamento de Investimentos para 2026, consideram-se os seguintes itens, cujo financiamento se encontra assegurado conforme quadro seguinte:

Nº	Rubrica	Investimento	Desinvestimento	Total Líquido
(moeda = euro)				
1)	Equipamentos básicos	18 400,00		18 400,00
2)	Outros Ativos fixos tangíveis	12 000,00		12 000,00
	TOTAL	30 400,00	0,00	30 400,00

2) NOTAS JUSTIFICATIVAS

- 1) Câmara frigorífica+termos
- 2) Paineis solares fotovoltaicos

3) FINANCIAMENTO

Nº	Rubrica	Auto financiamento	Subsídios		Total
			PRR	CMLeiria	
			(moeda = euro)		
1)	Câmara frigorífica	9 200,00		9 200,00	18 400,00
2)	Painéis solares	6 000,00		6 000,00	12 000,00
	TOTAL	15 200,00	0,00	15 200,00	30 400,00

Fontainhas, 10 de novembro de 2025