



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 financeira, 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 **AMBESSE**.

A Conta de Exploração Previsional para o exercício de 2025, apresenta, comparativamente ao Orçamento de 2024, uma taxa de redução em termos percentuais de 3,33 %, 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 pelo esperado aumento dos preços dos bens e dos serviços.

Assim, quando comparados com o orçamento anterior, os **rendimentos estimados** ascendem a 560.838,84 € o que representa uma **DIMINUIÇÃO** de cerca de 19.319 Euros, correspondendo, em termos percentuais, a uma taxa de – 3,33 %.

Para a variação, ressalva-se a contribuição positiva dos rendimentos provenientes da prestação de serviços com mais 46,23 %, outros rendimentos e ganhos com mais 1,82 % e os juros e outros rendimentos cujo aumento se estima em 270,85 %.

Em sentido contrário, salienta-se a diminuição em menos 86,66 % dos rendimentos provenientes dos subsídios, donativos e legados à exploração.

De salientar, comparativamente, 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 num aumento da prestação de serviços e na redução dos



rendimentos associados à rubrica de subsídios, donativos e legados à exploração que regista assim uma variação negativa de 86,66 %.

No tocante aos **gastos previstos**, prevê-se que atinjam o montante de 474.972,33 €, mais 5,37 % quando comparados com o orçamento de 2024, e cujo **AUMENTO** ascende a cerca de 24.188 Euros.

Destaca-se o aumento da rubrica de gastos com o pessoal em mais 16,77 % e dos outros gastos e perdas cujo aumento se estima em mais 80,09 %.

Por outro lado, salienta-se a redução de alguns gastos, designadamente do custo dos géneros alimentares, com menos 5,01 %, dos fornecimentos e serviços externos com menos 20,27 % e dos gastos de depreciação e de amortização cuja variação negativa ascende a menos 5,10 %.

Importa referir que eventuais encargos financeiros resultantes de financiamento bancário associado à construção da sede social – ERPI – serão capitalizados no investimento, não influenciando assim a estrutura de gastos.

Quanto ao **Resultado Líquido** do exercício, face às variações anteriores, estima-se que atinja o valor de 85.866,51 €, menos 43.508 Euros face ao orçamento de 2024, isto é, menos 33,63 %, conforme quadro síntese infra:

ASSOCIAÇÃO DE MELHORAMENTOS E BEM ESTAR SOCIAL DE SANTA EUFÉMIA - AMBESSE



AMBESSE

ASSOCIAÇÃO DE MELHORAMENTOS E
BEM-ESTAR SOCIAL DE SANTA EUFÉMIA

DESCRIÇÃO	Orçamento de 2024		VARIAÇÃO	Notas	Orçamento para 2025	
	€	%			€	%
PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	295 225,96	50,89%	46,23%	6	431 720,08	76,98%
SUBS.,DONATIVOS À EXPLORAÇÃO	190 755,18	32,88%	-86,66%	7	25 450,52	4,54%
OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	91 287,13	15,73%	1,82%	8	92 950,85	16,57%
JUROS, DIVID.E OUT.RENDIMENT.	2 889,97	0,50%	270,85%	9	10 717,39	1,91%
TOTAL DOS RENDIMENTOS	580 158,25	100,00%	-3,33%		560 838,84	100,00%
GÉNEROS ALIMENTARES	117 032,79	25,96%	-5,01%	1	111 171,88	23,41%
FORNEC.E SERVIÇOS EXTERNOS	62 439,06	13,85%	-20,27%	2	49 783,56	10,48%
GASTOS COM O PESSOAL	248 199,15	55,06%	16,77%	3	289 821,92	61,02%
GASTOS DE DEPR.E DE AMORTIZ.	20 457,86	4,54%	-5,10%	4	19 413,90	4,09%
OUTROS GASTOS E PERDAS	2 654,83	0,59%	80,09%	5	4 781,07	1,01%
GASTOS GERAIS	450 783,70	100,00%	5,37%		474 972,33	100,00%
RESULTADO LÍQUIDO	129 374,55		-33,63%	10	85 866,51	

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 474.972,33 €, destacando-se das principais rubricas, as seguintes:

Nota 1 – Géneros alimentares – 111.171,88 € - Inclui os valores estimados do custo dos géneros alimentares, com base na anualização dos valores acumulados de setembro de 2024, para:

- i) confeção de refeições para a média dos 24 utentes do Serviço de Apoio Domiciliário
- ii) dos 13 utentes do Centro de Dia
- iii) das refeições (quando servidas) das 18 trabalhadoras (número médio)
- iv) das refeições escolares e refeitório, para além dos consumos associados à realização de eventos previstos

Foi tido em conta o referencial do custo médio de cada refeição de 2024;

Nota 2 - Fornecimentos e Serviços Externos – 49.783,56 € - Os gastos correntes encontram-se estimados, com base nos valores anualizados reportados a setembro de 2024, conforme tabela seguinte:

Rúbrica	Valor	%
Trabalhos especializados	16 039,63	32,22%
Materiais	2 631,45	5,29%
Energia e fluídos	16 550,00	33,24%
Deslocações e estadas	313,73	0,63%
Serviços diversos	14 248,75	28,62%
Total	49 783,56	100,00%



Nota 3 - Gastos com o pessoal – 289.821,92 € - Ao nível dos recursos humanos, não se prevê alteração ao quadro de pessoal existente, composto por 18 trabalhadoras (número médio), considerando 2 postos de trabalho apoiados pelo IEFP em programas de apoio à contratação. A estimativa realizada teve em conta a atualização da RMMG prevista 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, como segue:

Rubrica	Valor anual	Taxa	Encargos	Total
Gastos com o pessoal	239 182,87		50 639,05	289 821,92
Remunerações certas	231 728,70		50 317,93	282 046,63
22,30%	219 141,30	22,30%	48 868,51	268 009,81
EAMA	12 180,00	11,90%	1 449,42	13 629,42
Isentas de encargos	407,40		0,00	407,40
Outras CEI+	407,40			407,40
Remunerações adicionais	1 860,00		321,12	2 181,12
22,30%	1 440,00	22,30%	321,12	1 761,12
Isentas de encargos	420,00		0,00	420,00
Outras	420,00			420,00
Seguros AT	3 202,84			3 202,84
Outros gastos com o pessoal	2 391,33			2 391,33

Nota 4 - Gastos de Depreciação e de Amortização – 19.413,90 € - Referem-se às depreciações praticadas relativas aos ativos fixos tangíveis já realizados e aos investimentos previstos em sede de 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 a Decreto Regulamentar 25/2009, conforme a seguir indicado:

Tipo	Base	Taxa	Valor
Edifícios	91 907,81	10,00%	9 190,78
	91 907,81		9 190,78
Equip. básicos	5 368,34	12,50%	671,04
	5 368,34		671,04
Equip. transporte	37 036,96	25,00%	9 259,24
	37 036,96		9 259,24
Outros equipamentos	1 857,30	12,50%	232,16
	424,88	14,28%	60,67
	2 282,18		292,84
Total			19 413,90

Nota 5 - Outros Gastos e Perdas – 4.781,07 € - Valor estimado quanto a:

- i) impostos
- ii) quotizações a pagar
- iii) correções desfavoráveis de exercícios anteriores
- iv) outros não especificados suportados na atividade, os quais se reportam à anulação dos acumulados a setembro de 2024.

- Imputação de gastos por Centros de Custo:

Rúbrica	Resposta social/atividade					
	Eventos	Ref.Esc.	RH, AAAF	CD	SAD	Total
Total de gastos	28 814,51	79 639,85	42 878,40	97 800,00	225 839,57	474 972,33
% por CC	6,07%	16,77%	9,03%	20,59%	47,55%	100,00%



II - RENDIMENTOS

Os rendimentos previstos têm por base a anualização dos valores reportados ao mês de setembro de 2024, prevendo-se que atinjam 560.838,84 €, assim decompostos:

Nota 6 – Prestação de serviços – 431.720,08 € - inclui a estimativa de rendimentos provenientes das atividades e respostas sociais seguintes:

Rúbrica	Valor	%
Quotas	3 000,00	0,69%
Refeições escolares, RH, AAAF e refeitório	125 930,86	29,17%
Matrículas e mensalidades dos tutelentes do SAD e CD	123 059,66	28,50%
Comparticipação da Seg Social para SAD e CD	179 729,57	41,63%
Total	431 720,08	100,00%

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

- a) Quotizações – 3.000,00 € - Contempla as quotizações previstas para 2025, tendo em conta o aumento esperado do número de sócios efetivos
- b) Refeições escolares, Recursos Humanos e AAF's – 125.930,86 € - Considerados os valores no âmbito do fornecimento, transporte, serviço de acompanhamento às refeições



escolares e fornecimento de consumíveis, ajustados, em 2025, de acordo com o protocolo celebrado com a Freguesia de Santa Eufémia e Boavista.

- c) Matrículas e mensalidades dos utentes – A estimativa de 123.059,66 €, refere-se aos valores previstos receber dos clientes das respostas sociais:
- i) SAD: 69.499,86 € - valor a receber referente à mensalidade dos 24 utentes (média anual) desta resposta social, cujas mensalidades foram atualizadas em 2,5% com referência a 2024
 - ii) CD: 53.559,80 € - corresponde ao valor a receber de mensalidade dos 13 utentes (média anual) do serviço. O cálculo das mensalidades foi atualizado em 2,5% tendo em conta o referencial médio de 2024.
- d) Comparticipação da Segurança Social – 179.729,57 € - com base nos acordos de cooperação para os utentes e valores seguintes:

Resposta social	Utentes protocolo	V Un utente	Total mês	Total ano
CD	24	170,95	4 102,82	49 233,87
SAD	24	362,49	8 699,71	104 396,56
SAD c/ reforço	4	543,73	2 174,93	26 099,14
Total			14 977,46	179 729,57

Nota 7 – Subsídios, Donativos e Legados à Exploração – 25.450,52 €. Importa referir a alteração ocorrida na contabilização da participação da segurança social para a rubrica de prestação de serviços, considerando-se assim:

- 1) Subsídios de entidades públicas - 15.393,55 € engloba uma estimativa de valores a receber de:



- i) Subsídio a receber do IEFP no valor de 12.193,85 € no âmbito de programas de apoio à contratação;
 - ii) Subsídio a receber da Câmara de Leiria no montante de 3.200,00 €, referente à comparticipação nas despesas, conforme candidatura no âmbito do projeto “Classes de Mobilidade”.
- 2) Doações e heranças, cuja estimativa se situa nos 10.056,67 € são referentes a:
- i) 5.272,25 € - valor referente a donativos estimados receber de associados em valor e em espécie.
 - ii) Estimativa de consignação de IRS no valor de 4.784,41 €

Nota 8 - Outros Rendimentos e Ganhos – Ascendem a 92.950,85 € sendo respeitantes à estimativa de recebimentos principalmente de:

- 1) Outros rendimentos suplementares – 76.011,55 € - Estimativa resultante dos rendimentos associados à realização de eventos, nomeadamente a Feira de maio, Aldeia de Natal, Lapedo e outros eventos com vista à angariação de fundos;
- 2) Correções favoráveis exercícios anteriores: 3.775,44 €
- 3) Subsídios ao investimento – A estimativa no valor de 12.875,00 € diz respeito à imputação anual dos subsídios ao investimento, conforme se indica:

Entidade	Ano	Valor	Taxa imputação	Imputação anual	Valor do investimento associado	Investimento
Município de Leiria	2017	60 000,00	10%	6 000,00	91 907,81	Obras no edifício sede
Município de Leiria	2025	2 500,00	25%	625,00	37 036,96	Mobilidade verde
Seg Social - PRR	2025	25 000,00	25%	6 250,00		Mobilidade verde
Total		87 500,00		12 875,00	128 944,77	



Nota 9 – Juros, dividendos e outros rendimentos – Valor estimado receber de 10.717,39 € proveniente de rendimentos de aplicações financeiras em depósitos a prazo.

- Imputação de rendimentos por Centros de Custo

Rúbrica	Resposta social/atividade					
	Eventos	Ref.Esc.	RH, AAAF	CD	SAD	Total
Total de Rendimentos	76 011,55	111 101,27	28 836,30	117 086,34	227 803,38	560 838,84
% por CC	13,55%	19,81%	5,14%	20,88%	40,62%	100,00%

III - RESULTADOS

Nota 10 - Tendo por base a estimativa de gastos de **474.972,33 €** e dos rendimentos previstos de **560.838,84 €**, estima-se que o resultado líquido do exercício de 2025, ascenda ao valor de **85.866,51 €**.

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.

Importa salientar o valor alocado a investimentos em curso totalmente referente à obra de construção da sede social/ERPI, e que face às melhores estimativas, se encontrará finalizado no final do ano de 2025.

ASSOCIAÇÃO DE MELHORAMENTOS E BEM ESTAR SOCIAL DE SANTA EUFÉMIA - AMBESSE



AMBESSE

ASSOCIAÇÃO DE MELHORAMENTOS E
BEM-ESTAR SOCIAL DE SANTA EUFÉMIA

Nº	Rubrica	Investimento	Desinvestimento	Total Líquido
(moeda = euro)				
1)	Equipamentos de transporte	37 036,96		37 036,96
2)	Investimentos em curso	1 093 278,82		1 093 278,82
TOTAL		1 130 315,78	0,00	1 130 315,78

2) NOTAS JUSTIFICATIVAS

- 1) Viatura elétrica
- 2) Construção da sede social - ERPI

3) FINANCIAMENTO

Nº	Rubrica	Auto financiamento	Subsídios		Total
			PRR	Seg.Social, CML, JF	
(moeda = euro)					
1)	Equipamentos de transporte	9 536,96	25 000,00	2 500,00	37 036,96
2)	Imobilizado em curso	689 742,92		403 535,90	1 093 278,82
TOTAL		699 279,88	25 000,00	406 035,90	1 130 315,78

Santa Eufémia, 23 de outubro de 2024