

# JARDIM SOCIAL DE TRAVASSÔ

## MEMÓRIA JUSTIFICATIVA – ORÇAMENTO DE 2025



Os Gastos e os Rendimentos inscritos no Orçamento Previsional para o ano de 2025, foram calculados tendo em conta os valores dos gastos incorridos e os rendimentos obtidos entre Janeiro e outubro do ano de 2024.

**a) Indicação das actividades que vão encerrar/iniciar no ano, descrevendo por contas de exploração previsional os valores do respectivo impacto:**

Não se prevê para o ano de 2025, o encerramento ou início de qualquer actividade.

**b) Indicação de procedimentos a introduzir para optimização/redução de custos no ano a orçamentar, com eventuais impactos superiores a 15%, a discriminar por contas:**

A implementação de medidas para optimização/redução de custos, de forma a garantir a sustentabilidade, continuará a ser uma preocupação constante dos órgãos decisores da instituição, no entanto tendo em consideração que o nível de actividade se manterá estável, não se prevê que estas medidas tenham um impacto superior a 15%.

**c) Identificação dos investimentos a efectuar e fontes de financiamento:**

### ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS

(EM EUROS)

	AUTOFINAN- CIAMENTO	SUBSÍDIOS		OUTROS FINANCIA- MENTOS	TOTAL
		PRR	OUTROS		
<b>INVESTIMENTOS PREVISTOS:</b>					
<b>Activos fixos tangíveis</b>					
<b>Outros activos fixos tangíveis</b>					
Terrenos e recursos naturais					0
Edifícios e outras construções	7 000				7 000
Equipamento básico	22 000				22 000
Equipamento de transporte	21 000	30 000			51 000
Equipamento administrativo					0
Equipamentos biológicos					0
Outros activos fixos tangíveis					0
Activos fixos tangíveis em curso					0
<b>TOTAL</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>80 000</b>

**d) Outros dados considerados relevantes para a compreensão dos valores orçamentados:**

**JARDIM SOCIAL DE TRAVASSÔ**  
**MEMÓRIA JUSTIFICATIVA – ORÇAMENTO DE 2025**

<b>GASTOS</b>
---------------

**61 – CUSTO MERC. VENDIDAS E MATÉRIAS-PRIMAS CONSUMIDAS**

- **Total CMVMC = 95.478.03 €**

**62 – FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS**

Nesta rubrica foram tidos em conta os seguintes cálculos estimados:

**Serviços Especializados: 51.382.30 €**

**Materiais: 28.595.37 €**

**Electricidade, Combustíveis, Água e O. Fluidos: 52.461.07 €**

**Deslocações e Estadas: 817.31 €**

**Outros Fornecimentos e Serviços: 79.515.81 €**

- **Total FSE = 212.771.86 €**

**63 – GASTOS COM O PESSOAL**

Esta rubrica tem em conta a manutenção do quadro de pessoal e a tabela salarial para as IPSS publicada no BTE nº 21 de junho de 2024 e atualizada tendo em consideração o OGE para 2025.

**Conta 632 – Remunerações do Pessoal: 417.592.00 €**

**Conta 635 – Encargos com remunerações (S. Social): 93.123.02 €**

**Conta 636 – Seguros Acidentes de Trabalho: 7.047.24 €**

**Conta 638 – Outros gastos com o Pessoal: 1.507.00 €**

- **Total Gastos com o Pessoal = 519.269.26 €**

**64 – GASTOS DE DEPRECIACÃO E DE AMORTIZACÃO**

Os gastos de depreciação e de amortização foram calculados a quotas constantes e à taxa máxima.

- **Total das Depreciações = 17.449.68 €**

**65 – PERDAS POR IMPARIDADE**

**Não Aplicável.**



**JARDIM SOCIAL DE TRAVASSÔ**  
**MEMÓRIA JUSTIFICATIVA – ORÇAMENTO DE 2025**

**66 – PERDAS POR REDUÇÕES DE JUSTO VALOR**

**Não Aplicável.**

**67 – PROVISÕES DO PERÍODO**

**Não Aplicável.**

**68 – OUTROS GASTOS E PERDAS**

- *Total de Outros Gastos e Perdas = 882.97 €*

**69 – GASTOS E PERDAS DE FINANCIAMENTO**

Esta rubrica tem em consideração essencialmente os juros da conta de tesouraria e da conta de financiamento de médio e longo prazo.

- *Total CPF: 2.325.28 €*

<b>RENDIMENTOS</b>
--------------------

**71 – VENDAS**

**72 – PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS**

Esta rubrica apresenta valores estimados de mensalidades para os utentes das diferentes valências, bem como quotizações e jóias.

*Total = 522.779.85 €*

**74 – TRABALHOS PARA A PRÓPRIA ENTIDADE**

*Não Aplicável.*

**75 – SUBSÍDIOS, DOAÇÕES E LEGADOS À EXPLORAÇÃO**

- Esta rubrica contempla o valor estimado dos acordos estabelecidos com a Segurança Social para a comparticipação por utente, tendo em consideração o protocolo assinado com a CNIS que se encontra em vigor.

**Total das comparticipações CDSS: 279.208.39 €**

**76 – REVERSÕES**

JARDIM SOCIAL DE TRAVASSÔ

MEMÓRIA JUSTIFICATIVA – ORÇAMENTO DE 2025

*Não Aplicável.*

**77 – GANHOS POR AUMENTOS DE JUSTO VALOR**

*Não aplicável.*

**78 – OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS**

**Conta 7883 – Subsídios de Especialização**

Os valores dos subsídios de especialização dizem respeito ao reconhecimento no exercício da parte corresponde aos subsídios atribuídos, considerando a taxa de depreciação que é utilizada na amortização dos bens que lhe estão associados.

**Conta 78881 – Donativos**

Esta conta tem um valor estimado de 6.429.00 € para proveitos referentes a donativos com mecenato social.

- **Total ORG = 53.786.50 €**

**79 – JUROS, DIVIDENDOS E OUTROS REND. SIMILARES**


**Conta 791 – Juros Obtidos**

- Esta rubrica considera valores de juros de depósitos à ordem e outras aplicações financeiras.
- **Total JDORS = 725.80 €**

**RESULTADO LÍQUIDO PREVISIONAL – 8.323.46 €**

Travassô, 04/11/2024

A direção

  
x Maria Teresa Naveg Pereira do Lila

\*\*\*\*\*

\*\*\*\*\*

JARDIM SOCIAL DE TRAVASSÔ

Conta de Exploração Previsional - Rendimentos 2025 SNC-ESNL

Moeda: Euros

CONTA	RENDIMENTOS	Valores em Euros	
71	Vendas.....		
72	Prestações de Serviços:.....		
721	Quotas dos utilizadores.....	495.243,69	
722	Quotizações e jóias.....	1.854,00	
72-721/2	OUTROS.....	25.682,16	522.779,85
75	Subsídios, doações e legados à exploração.....		
7511	ISS, IP - Centro Distrital.....	267.030,42	
752	Subsídios de outras entidades.....	12.177,97	
753	Doações e heranças.....		
75-(7511+752)	OUTROS.....	0,00	279.208,39
73	Variações nos inventários da produção.....		
74	Trabalhos para a própria entidade.....		
76	Reversões.....		
761	De depreciações e de amortizações.....		
762	De perdas por imparidade.....		
763	De provisões.....		
76-(761/3)	OUTROS.....		
77	Ganhos por aumentos de justo valor.....		
78	Outros rendimentos e ganhos.....		
781	Rendimentos suplementares.....	16.503,60	
78-781	OUTROS.....	37.282,90	53.786,50
79	Juros, dividendos e outros rendimentos similares.....		
791	Juros obtidos.....	725,80	
79-791	OUTROS.....		725,80
	(B).....		856.500,54

JARDIM SOCIAL DE TRAVASSÔ

Conta de Exploração Previsional - Gastos 2025 SNC-ESNL

Moeda: Euros

CONTA	GASTOS	Valores em Euros	
61	Custo merc. vendidas e matérias primas consumidas.....		
612	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo.....	95.478,03	
61-612	OUTROS.....		95.478,03
62	Fornecimentos e serviços externos:.....		
621	Subcontractos.....		
622	Serviços especializados.....	51.382,30	
623	Materiais.....	28.595,37	
624	Energia e fluidos.....	52.461,07	
625	Deslocações, estadas e transportes.....	817,31	
626	Serviços diversos.....	79.515,81	
62-621/6	OUTROS.....	0,00	212.771,86
63	Gastos com o Pessoal:.....		
631	Remunerações dos órgãos sociais.....		
632	Remunerações do pessoal.....	417.592,00	
635	Contribuições Segurança Social.....	93.123,02	
636	Seguros acid. Trabalho e doenças profissionais.....	7.047,24	
*	OUTROS.....	1.507,00	519.269,26
65	Perdas por imparidade.....		
66	Perdas por reduções de justo valor.....		
67	Provisões do período.....		
68	Outros gastos e perdas.....		
681	Impostos.....	402,97	
68-681	OUTROS.....	480,00	882,97
64	Gastos de depreciação e de amortização:.....		
641	Propriedades de investimento.....		
642	Activos fixos tangíveis.....	17.449,68	
643	Activos intangíveis.....		
64-641/3	OUTROS.....		17.449,68
69	Gastos e perdas de financiamento.....		
691	Juros suportados.....	2.325,28	
69-691	OUTROS.....		2.325,28
	(A).....		848.177,08
	RESULTADO LÍQUIDO PREVISIONAL.....		8.323,46

\* = 63-(631/2+635/6)

JARDIM SOCIAL DE TRAVASSÔ

Conta de Exploração Previsional - Rendimentos 2025 SNC-ESNL

Moeda: Euros

Valores em Euros

CONTA	RENDIMENTOS	(A)		Dot. Mensal (A/12)
		Valor Inscrito	Valor Corrigido	
7	RENDIMENTOS.....	861.308,92	856.500,54	71.375,05
72	Prestações de serviços.....	522.779,85	522.779,85	43.564,99
721	Quotas dos utilizadores, Matrículas e Mensalidades de U	495.243,69	495.243,69	41.270,31
7212	Família e Comunidade.....	2.706,43	2.706,43	225,54
72121	Lares.....	2.706,43	2.706,43	225,54
7214	Terceira Idade.....	492.537,26	492.537,26	41.044,77
72141	Lares.....	484.974,31	484.974,31	40.414,53
72142	Centros de Dia.....	7.562,95	7.562,95	630,25
722	Quotizações e jóias.....	1.854,00	1.854,00	154,50
7221	Quotizações.....	1.854,00	1.854,00	154,50
725	Serviços secundários.....	25.682,16	25.682,16	2.140,18
7251	Outros Serv Prest A Utentes.....	25.682,16	25.682,16	2.140,18
72511	Serviços Higiene Corporal.....	21.934,47	21.934,47	1.827,87
72513	Serviço de Transporte.....	3.747,69	3.747,69	312,31
75	Subsídios, doações e legados à exploração.....	279.209,32	279.208,39	23.267,37
751	Subsídios das Entidades Públicas.....	267.030,42	267.030,42	22.252,54
7511	ISS, IP - Centro Distrital.....	267.030,42	267.030,42	22.252,54
75114	Terceira Idade.....	267.030,42	267.030,42	22.252,54
7511411	Lares.....	258.507,53	258.507,53	21.542,29
7511412	Centros de Dia.....	8.522,89	8.522,89	710,24
752	Subsídios de outras entidades.....	12.178,90	12.177,97	1.014,83
7521	IEFP, I.P.....	11.109,97	8.109,97	675,83
7522	Autarquias.....	1.068,93	4.068,00	339,00
75221	Camara Municipal de Águeda.....	1.068,93	4.068,00	339,00
78	Outros rendimentos.....	58.593,95	53.786,50	4.482,21
781	Rendimentos suplementares.....	23.506,12	16.503,60	1.375,30
7817	Receita de Eventos.....	23.506,12	16.503,60	1.375,30
78171	Feira do Mundo Rural.....	9.762,52	6.760,00	563,33
78172	Agitágeda.....	13.743,60	9.743,60	811,97
782	Descontos de pronto pagamento obtidos.....	0,01	0,01	0,00
787	Rendimentos em investimentos não financeiros.....	28.000,00	11.500,00	958,33
7871	Alienações.....	28.000,00	11.500,00	958,33
788	Outros.....	5.687,82	25.782,89	2.148,57
7883	Imputação de subsídios para investimentos.....		16.196,93	1.349,74
78832	Outros.....		16.196,93	1.349,74
788321	Câmara Municipal de Águeda.....		1.800,00	150,00
78832101	C.M.Águeda - Infra-estruturas Jardim Social.....		1.800,00	150,00
788322	Instituto de Segurança Social, I.P.....		14.396,93	1.199,74
7883221	ISS-Programa PARES - Projecto 605.02.0011.463.....		14.396,93	1.199,74
788322101	ISS-PARES-Infra-estruturas Jardim Social.....		14.396,93	1.199,74
7885	Restituição de impostos.....	3.156,96	3.156,96	263,08
7888	Outros não especificados.....	2.530,86	6.429,00	535,75
78881	Donativos.....	2.530,86	6.429,00	535,75
788811	Entidades Particulares.....	1.662,93	2.562,00	213,50
788812	Entidades Colectivas.....	867,93	3.867,00	322,25
79	Juros, dividendos e outros rendimentos similares.....	725,80	725,80	60,48
791	Juros obtidos.....	725,80	725,80	60,48
7911	De depósitos.....	725,80	725,80	60,48

JARDIM SOCIAL DE TRAVASSÓ

Conta de Exploração Previsional - Gastos 2025 SNC-ESNL

Moeda: Euros

Valores em Euros

CONTA	GASTOS	(A)		Dot. Mensal (A/12)
		Valor Inscrito	Valor Corrigido	
6	GASTOS.....	875.895,52	848.177,08	70.681,42
61	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas.....	95.478,03	95.478,03	7.956,50
612	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo.....	95.478,03	95.478,03	7.956,50
6121	Materias Primas.....	95.478,03	95.478,03	7.956,50
61211	Generos Alimentares.....	95.478,03	95.478,03	7.956,50
62	Fornecimentos e serviços externos.....	232.412,56	212.771,86	17.730,99
622	Serviços especializados.....	62.528,26	51.382,30	4.281,86
6221	Trabalhos especializados.....	14.894,02	10.748,06	895,67
62211	Assistência Software / Hardware.....	5.244,29	2.244,29	187,02
62212	Serviços Técnicos.....	3.230,77	2.230,77	185,90
62213	Serviços de Contabilidade.....	6.418,96	6.273,00	522,75
6222	Publicidade e propaganda.....	445,61	445,61	37,13
6223	Vigilância e segurança.....	4.069,43	4.069,43	339,12
6224	Honorários.....	14.572,01	14.572,01	1.214,33
6226	Conservação e reparação.....	28.061,94	21.061,94	1.755,16
62261	Conservação e Reparação - Viaturas.....	2.524,65	2.524,65	210,39
62262	Conservação e Reparação - Máquinas e Equipamentos.....	12.857,50	9.857,50	821,46
62263	Conservação e Reparação - Edifícios e Construção.....	215,68	215,68	17,97
62264	Conservação e Reparação - Instalações Eléctricas.....	34,14	34,14	2,85
62265	Conservação e Reparação - Ferramentas e Utensílios.....	33,78	33,78	2,82
62269	Conservação e Reparação - Outros.....	12.396,19	8.396,19	699,68
6228	Outros.....	485,25	485,25	40,44
62281	Serviços Bancários.....	485,25	485,25	40,44
623	Materiais.....	31.595,43	28.595,37	2.382,95
6231	Ferramentas e utensílios de desgaste rápido.....	6.555,69	3.555,63	296,30
6233	Material de escritório.....	2.282,52	2.282,52	190,21
6238	Outros.....	22.757,22	22.757,22	1.896,44
62384	Encargos de Saude com Utentes.....	22.332,10	22.332,10	1.861,01
62385	Rouparia.....	425,12	425,12	35,43
624	Energia e fluidos.....	51.855,29	52.461,07	4.371,76
6241	Electricidade.....	10.139,13	10.139,13	844,93
6242	Combustíveis.....	34.939,60	35.545,38	2.962,12
62422	Gasóleo.....	3.021,17	3.021,17	251,76
62423	Gás.....	32.524,21	32.524,21	2.710,35
6243	Água.....	6.776,56	6.776,56	564,71
625	Deslocações, estadas e transportes.....	817,31	817,31	68,11
6251	Deslocações e estadas.....	353,40	353,40	29,45
62511	Pessoal.....	172,56	172,56	14,38
62512	Utentes.....	180,84	180,84	15,07
6252	Transportes de pessoal.....	463,91	463,91	38,66
626	Serviços diversos.....	85.616,27	79.515,81	6.626,32
6261	Rendas e alugueres.....	7.465,41	7.465,41	622,12
6262	Comunicação.....	1.852,32	1.852,32	154,36
62621	Correio.....	17,58	17,58	1,47
62622	Telefone.....	1.766,09	1.766,09	147,17
62623	Internet.....	68,65	68,65	5,72
6263	Seguros.....	5.062,67	5.062,67	421,89
62631	Seguros Multi-Riscos.....	2.990,86	2.990,86	249,24
62632	Seguro Automóvel.....	1.670,12	1.670,12	139,18
62633	Seguro Acidentes Pessoais.....	401,69	401,69	33,47
6265	Contencioso e notariado.....	269,81	269,81	22,48

Conta de Exploração Previsional - Gastos 2025 SNC-ESNL

Moeda: Euros

Valores em Euros

CONTA	GASTOS	(A)		Dot. Mensal (A/12)
		Valor Inscrito	Valor Corrigido	
6267	Limpeza, higiene e conforto.....	54.009,70	54.009,70	4.500,81
6268	Outros serviços.....	16.956,36	10.855,90	904,66
62681	Feira do Mundo Rural.....	7.413,42	4.413,42	367,79
62682	Agitáueda.....	8.991,46	5.891,00	490,92
62683	Feira Saberes e Sabores.....	551,48	551,48	45,96
63	Gastos com o Pessoal.....	544.052,08	519.269,26	43.272,44
632	Remunerações do pessoal.....	431.555,29	417.592,00	34.799,33
6321	Remunerações Certas.....	431.555,29	417.592,00	34.799,33
63213	Profissionais Qualificados.....	431.555,29	417.592,00	34.799,33
635	Encargos sobre remunerações.....	95.161,76	93.123,02	7.760,25
6351	Enc.S/Remunerações - Segurança Social.....	95.161,76	93.123,02	7.760,25
63513	Enc.S/Rem.-Seg.Social - Profissionais Qualificados.....	95.161,76	93.123,02	7.760,25
636	Seguros de acidentes no trabalho e doenças profiss.....	7.047,24	7.047,24	587,27
638	Outros gastos com o pessoal.....	2.607,79	1.507,00	125,58
6389	Outros Custos com o Pessoal.....	2.607,79	1.507,00	125,58
63895	Vestuário e Calçado.....	1.659,28	859,00	71,58
63898	Outros.....	948,51	648,00	54,00
64	Gastos de depreciação e de amortização.....		17.449,68	1.454,14
642	Activos fixos tangíveis.....		17.449,68	1.454,14
6422	Edifícios e Outras Construções.....		16.799,77	1.399,98
64229	Outros.....		16.799,77	1.399,98
6423	Equipamento Básico.....		137,81	11,48
64239	Outro.....		137,81	11,48
642399	Outros.....		137,81	11,48
6425	Equipamento Administrativo.....		512,10	42,68
64259	Outros.....		512,10	42,68
68	Outros gastos.....	1.627,57	882,97	73,58
681	Impostos.....	402,97	402,97	33,58
6812	Impostos indirectos:.....	100,44	100,44	8,37
68121	IMPOSTO MUNICIPAL S/ IMÓVEIS.....	100,44	100,44	8,37
6813	Taxas.....	302,53	302,53	25,21
688	Outros.....	1.091,27	480,00	40,00
6883	Quotizações.....	480,00	480,00	40,00
69	Gastos de financiamento.....	2.325,28	2.325,28	193,77
691	Juros suportados.....	2.325,28	2.325,28	193,77
6911	Juros de financiamentos obtidos.....	2.325,28	2.325,28	193,77
691102	MG - CONTRATO 020.36.100904-4.....	2.325,28	2.325,28	193,77

*Handwritten signatures and initials in the top right corner.*

**ORÇAMENTO E PROGRAMA DE AÇÃO PARA 2025  
PARECER DO CONSELHO FISCAL**

O Conselho Fiscal saúda, na pessoa da Senhora Presidente da Assembleia Geral, os Corpos Sociais, Senhores Associados e funcionários convidados, presentes nesta Assembleia.

Foi remetido pela Exma. Direção da Instituição ao Conselho Fiscal a proposta de Orçamento e Programa de Ação para 2025, que foi objeto de análise em reunião ocorrida no pretérito dia 17 de outubro no edifício sede da instituição e, acerca do qual, no exercício das competências atribuídas estatutariamente a este órgão, nomeadamente no artigo quarenta e oito número um, alínea c), oferece-lhe fazer os seguintes comentários:

**Quanto ao orçamento e Programa de ação para 2025**

A proposta de orçamento foi efetuada de acordo com as contas da instituição à data de 30 de setembro de 2024 observando os respetivos índices de correção, reportando assim um **RESULTADO LÍQUIDO PREVISIONAL DE 8.323,46** (oito mil trezentos e vinte e três euros e quarenta e seis cêntimos).

Este valor decorre, conforme é constatável pelas peças contabilísticas apensas ao documento em análise, do saldo das contas de Exploração Previsional da Despesa e da Receita nos montantes de 856.500,54 e 848.177,08, respetivamente.

Nota recorrente para o aumento das Despesas com pessoal e que se prevê atinja um montante de cerca de 520,000 euros com um forte impacto na sustentabilidade financeira da instituição.

Também uma nota positiva para o facto de se consignar uma verba de 80,000 euros para investimento quer no património móvel e imóvel para renovação de equipamento de transporte e para reparações diversas no edifício.

**Quanto ao plano de atividades Socioculturais**

Sabendo o impacto que tem este setor na qualidade do serviço que prestamos, apraz-nos registar que o expressivo aumento da dinâmica verificada nos últimos anos se mantém na nossa instituição.

É constatável um enfoque de alguma relevância em atividades de intergeracionalidade com todas as vantagens inerentes.

É assim um plano audaz e exigente e de acordo com os objetivos da missão da nossa instituição

**Conclusões**

Verifica-se uma vez mais que não haverá desafogo financeiro relevante no ano de 2025 e que a gestão eficaz e de alguma contenção que tem vindo a ser feita, terá de continuar a ser uma realidade para manter as contas equilibradas e os compromissos solvidos.

Por fim e observando que foram as propostas acompanhadas das respetivas peças contabilísticas para análise e não foi verificado qualquer incumprimento nas normas legais e estatutárias, somos de parecer que:

A presente Assembleia Geral aprove o Orçamento e Programa de Ação para o ano de 2025, colocados à apreciação dos Senhores Associados.

Travassô, aos 17 de outubro de 2025

O Presidente do Conselho Fiscal

  
\_\_\_\_\_

Jorge Daniel Melo Tavares

O Vogal

  
\_\_\_\_\_

Paulo Morais da Conceição

O Vogal

  
\_\_\_\_\_

José Sebastião Morais Laranjeira