

**CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E
ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS E
DESINVESTIMENTOS | 2025**



JOÃO CANTO

A Direção

27/11/2024

Aprovado em
Assembleia Geral
O Presidente

[Signature]

APEPI- ASSOCIAÇÃO DE PAIS E EDUCADORES PARA A INFÂNCIA
CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL PARA O ANO DE 2025

Unidade Monetária: Euros

RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODO
	2025
Vendas e serviços prestados	95.050,00
Subsídios, doações e legados à exploração	1.179.430,73
ISS, IP - Centros Distritais	1.108.752,97
Outros	70.677,76
Variação nos inventários da produção	
Trabalhos para a própria entidade	
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-107.730,00
Fornecimentos e serviços externos	-178.301,76
Gastos com pessoal	-983.168,83
Ajustamentos de inventário (perdas/reversões)	
Imparidades de dívidas a receber (perdas/reversões)	
Provisões (aumentos/reduções)	
Provisões específicas (aumentos/reduções)	
Outras imparidades (perdas/reversões)	
Aumentos/Reduções de justo valor	
Outros rendimentos e ganhos	1.386,00
Outros gastos	-510,00
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	6.156,14
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-5.880,00
Resultado Operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	276,14
Juros e rendimentos similares obtidos	0,00
Juros e gastos similares suportados	
Resultado antes de impostos	276,14
Imposto sobre rendimento do período	
Resultado líquido previsional do período	276,14



**APEPI- ASSOCIAÇÃO DE PAIS E EDUCADORES PARA A INFÂNCIA
CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL PARA O ANO DE 2025**

ATIVIDADE: PRÉ-ESCOLAR

Unidade Monetária: Euros

RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODO
	2025
Vendas e serviços prestados	82.900,00
Subsídios, doações e legados à exploração	172.642,00
ISS, IP - Centros Distritais	172.642,00
Outros	0,00
Variação nos inventários da produção	
Trabalhos para a própria entidade	
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-23.979,18
Fornecimentos e serviços externos	-42.781,00
Gastos com pessoal	-186.672,81
Ajustamentos de inventário (perdas/reversões)	
Imparidades de dívidas a receber (perdas/reversões)	
Provisões (aumentos/reduções)	
Provisões específicas (aumentos/reduções)	
Outras imparidades (perdas/reversões)	
Aumentos/Reduções de justo valor	
Outros rendimentos e ganhos	889,00
Outros gastos	-91,73
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	2.906,28
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-1.448,00
Resultado Operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	1.458,28
Juros e rendimentos similares obtidos	0,00
Juros e gastos similares suportados	
Resultado antes de impostos	1.458,28
Imposto sobre rendimento do período	
Resultado líquido previsional do período	1.458,28

APEPI- ASSOCIAÇÃO DE PAIS E EDUCADORES PARA A INFÂNCIA
CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL PARA O ANO DE 2025



ATIVIDADE: CRECHE

Unidade Monetária: Euros

RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODO
	2025
Vendas e serviços prestados	6.150,00
Subsídios, doações e legados à exploração	267.343,30
ISS, IP - Centros Distritais	267.343,30
Outros	0,00
Variação nos inventários da produção	
Trabalhos para a própria entidade	
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-14.916,71
Fornecimentos e serviços externos	-22.222,00
Gastos com pessoal	-222.225,14
Ajustamentos de inventário (perdas/reversões)	
Imparidades de dívidas a receber (perdas/reversões)	
Provisões (aumentos/reduções)	
Provisões específicas (aumentos/reduções)	
Outras imparidades (perdas/reversões)	
Aumentos/Reduções de justo valor	
Outros rendimentos e ganhos	497,00
Outros gastos	-121,74
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	14.504,71
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-811,00
Resultado Operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	13.693,71
Juros e rendimentos similares obtidos	0,00
Juros e gastos similares suportados	
Resultado antes de impostos	13.693,71
Imposto sobre rendimento do período	
Resultado líquido previsional do período	13.693,71

APEPI- ASSOCIAÇÃO DE PAIS E EDUCADORES PARA A INFÂNCIA
CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL PARA O ANO DE 2025



ATIVIDADE: CRECHE FAMILIAR

Unidade Monetária: Euros

RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODO
	2025
Vendas e serviços prestados	6.000,00
Subsídios, doações e legados à exploração	178.032,25
ISS, IP - Centros Distritais	178.032,25
Outros	0,00
Variação nos inventários da produção	
Trabalhos para a própria entidade	
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-23.498,95
Fornecimentos e serviços externos	-6.480,00
Gastos com pessoal	-152.780,45
Ajustamentos de inventário (perdas/reversões)	
Imparidades de dívidas a receber (perdas/reversões)	
Provisões (aumentos/reduções)	
Provisões específicas (aumentos/reduções)	
Outras imparidades (perdas/reversões)	
Aumentos/Reduções de justo valor	
Outros rendimentos e ganhos	0,00
Outros gastos	-82,13
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	1.190,72
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	0,00
Resultado Operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	1.190,72
Juros e rendimentos similares obtidos	0,00
Juros e gastos similares suportados	
Resultado antes de impostos	1.190,72
Imposto sobre rendimento do período	
Resultado líquido previsional do período	1.190,72



APEPI- ASSOCIAÇÃO DE PAIS E EDUCADORES PARA A INFÂNCIA
CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL PARA O ANO DE 2025

ATIVIDADE: CENTRO ACOLHIMENTO TEMPORÁRIO INFANTIL

Unidade Monetária: Euros

RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODO
	2025
Vendas e serviços prestados	0,00
Subsídios, doações e legados à exploração	239.130,36
ISS, IP - Centros Distritais	233.687,36
Outros	5.443,00
Variação nos inventários da produção	
Trabalhos para a própria entidade	
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-16.414,38
Fornecimentos e serviços externos	-18.235,00
Gastos com pessoal	-204.915,82
Ajustamentos de inventário (perdas/reversões)	
Imparidades de dívidas a receber (perdas/reversões)	
Provisões (aumentos/reduções)	
Provisões específicas (aumentos/reduções)	
Outras imparidades (perdas/reversões)	
Aumentos/Reduções de justo valor	
Outros rendimentos e ganhos	0,00
Outros gastos	-100,71
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	-535,55
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-740,00
Resultado Operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	-1.275,55
Juros e rendimentos similares obtidos	0,00
Juros e gastos similares suportados	
Resultado antes de impostos	-1.275,55
Imposto sobre rendimento do período	
Resultado líquido previsional do período	-1.275,55



**APEPI- ASSOCIAÇÃO DE PAIS E EDUCADORES PARA A INFÂNCIA
CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL PARA O ANO DE 2025**

ATIVIDADE: CASA ABRIGO PARA MULHERES VÍTIMAS DE VIOLÊNCIA

Unidade Monetária: Euros

RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODO
	2025
Vendas e serviços prestados	0,00
Subsídios, doações e legados à exploração	152.753,12
ISS, IP - Centros Distritais	146.947,12
Outros	5.806,00
Variação nos inventários da produção	
Trabalhos para a própria entidade	
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-16.537,09
Fornecimentos e serviços externos	-21.725,00
Gastos com pessoal	-133.648,65
Ajustamentos de inventário (perdas/reversões)	
Imparidades de dívidas a receber (perdas/reversões)	
Provisões (aumentos/reduções)	
Provisões específicas (aumentos/reduções)	
Outras imparidades (perdas/reversões)	
Aumentos/Reduções de justo valor	
Outros rendimentos e ganhos	0,00
Outros gastos	-64,96
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	-19.222,58
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-1.200,00
Resultado Operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	-20.422,58
Juros e rendimentos similares obtidos	0,00
Juros e gastos similares suportados	
Resultado antes de impostos	-20.422,58
Imposto sobre rendimento do período	
Resultado líquido previsional do período	-20.422,58

APEPI- ASSOCIAÇÃO DE PAIS E EDUCADORES PARA A INFÂNCIA
CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL PARA O ANO DE 2025

ATIVIDADE: CENTRO DE APOIO À VIDA " A CEGONHA"

Unidade Monetária: Euros

RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODO
	2025
Vendas e serviços prestados	0,00
Subsídios, doações e legados à exploração	114.451,94
ISS, IP - Centros Distritais	110.100,94
Outros	4.351,00
Variação nos inventários da produção	
Trabalhos para a própria entidade	
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-12.383,69
Fornecimentos e serviços externos	-11.781,00
Gastos com pessoal	-82.925,96
Ajustamentos de inventário (perdas/reversões)	
Imparidades de dívidas a receber (perdas/reversões)	
Provisões (aumentos/reduções)	
Provisões específicas (aumentos/reduções)	
Outras imparidades (perdas/reversões)	
Aumentos/Reduções de justo valor	
Outros rendimentos e ganhos	0,00
Outros gastos	-48,73
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	7.312,56
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-1.681,00
Resultado Operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	5.631,56
Juros e rendimentos similares obtidos	0,00
Juros e gastos similares suportados	
Resultado antes de impostos	5.631,56
Imposto sobre rendimento do período	
Resultado líquido previsional do período	5.631,56

APEPI- ASSOCIAÇÃO DE PAIS E EDUCADORES PARA A INFÂNCIA
CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL PARA O ANO DE 2025



ATIVIDADE: LOJA SOCIAL

Unidade Monetária: Euros

RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODO
	2025
Vendas e serviços prestados	0,00
Subsídios, doações e legados à exploração	225,00
ISS, IP - Centros Distritais	0,00
Outros	225,00
Variação nos inventários da produção	
Trabalhos para a própria entidade	
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	0,00
Fornecimentos e serviços externos	-225,00
Gastos com pessoal	
Ajustamentos de inventário (perdas/reversões)	
Imparidades de dívidas a receber (perdas/reversões)	
Provisões (aumentos/reduções)	
Provisões específicas (aumentos/reduções)	
Outras imparidades (perdas/reversões)	
Aumentos/Reduções de justo valor	
Outros rendimentos e ganhos	0,00
Outros gastos	0,00
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	0,00
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	0,00
Resultado Operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	0,00
Juros e rendimentos similares obtidos	
Juros e gastos similares suportados	
Resultado antes de impostos	0,00
Imposto sobre rendimento do período	
Resultado líquido previsional do período	0,00

APEPI- ASSOCIAÇÃO DE PAIS E EDUCADORES PARA A INFÂNCIA
CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL PARA O ANO DE 2025



ATIVIDADE: Programa Pessoas 2030| "GAVV"

Unidade Monetária: Euros

RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODO
	2025
Vendas e serviços prestados	
Subsídios, doações e legados à exploração	54.852,76
ISS, IP - Centros Distritais	
Outros	54.852,76
Variação nos inventários da produção	
Trabalhos para a própria entidade	
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	
Fornecimentos e serviços externos	-54.852,76
Gastos com pessoal	0,00
Ajustamentos de inventário (perdas/reversões)	
Imparidades de dívidas a receber (perdas/reversões)	
Provisões (aumentos/reduções)	
Provisões específicas (aumentos/reduções)	
Outras imparidades (perdas/reversões)	
Aumentos/Reduções de justo valor	
Outros rendimentos e ganhos	
Outros gastos	
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	0,00
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	
Resultado Operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	0,00
Juros e rendimentos similares obtidos	
Juros e gastos similares suportados	
Resultado antes de impostos	0,00
Imposto sobre rendimento do período	
Resultado líquido previsional do período	0,00



2. Memória Justificativa



O orçamento para 2025 foi elaborado tendo em conta o funcionamento de todas as respostas sociais que a APEPI oferece à comunidade: Creche Institucional, Pré-escolar, Creche Familiar, Centro de Acolhimento Temporário, Casa Abrigo, Centro de Apoio à Vida, e Loja social.

A instituição possui acordos de cooperação com a Segurança Social para as respostas sociais Creche Institucional, Pré-escolar, Creche Familiar, Centro de Acolhimento Temporário, Casa Abrigo, Centro de Apoio à Vida, sendo os correspondentes às últimas três respostas sociais considerados acordos atípicos.

Está também a funcionar o “Gabinete de Apoio às Vítimas de Violência «Quebrar o Silêncio»”, que disponibiliza uma estrutura de atendimento de acordo com o modelo preconizado com a legislação em vigor (DR 2/2018, 24/1), assegurando de forma integrada, com caráter de continuidade, o atendimento, o apoio e o reencaminhamento personalizado de vítimas de violência doméstica e de género, tendo em vista a sua proteção, e promovendo também atividades de informação/sensibilização.

Os resultados a alcançar com esta atividade:

Indicador de Realização: 540 atendimentos.

Indicador de Resultado: Atingir um mínimo de 60% de atendimentos que origina resposta ao nível da promoção da segurança, capacitação e autonomia das vítimas.

A elaboração da CEPOID para 2025 decorreu num contexto de:

- Recurso aos valores executados até setembro de 2024 e respetiva projeção anual;
- Atualização ao custo esperado;
- Consideração da frequência de utentes de acordo com o definido nos Acordos de Cooperação: Creche – 42 (aumento de capacidade de 35 para 42, ao abrigo da Portaria 190-A/2023, de 5 de julho, com outorga de adenda ao Acordo de Cooperação na data de 25/08/2023, e entrada em vigor a partir de 01/09/2023); Pré-escolar – 75; Centro de Acolhimento Temporário – 15; Casa de Abrigo - 16 e a Casa de Apoio à

Vida - 12. Na resposta social Creche Familiar, não foi considerado a frequência de 40 utentes, tal como se encontra definida no Acordo de Cooperação, mas sim 32 utentes.

Para compreensão dos valores inscritos na *Conta de Exploração Previsional*, foi elaborada uma memória justificativa dos valores mais relevantes, apresentando-se detalhadamente no ponto 5 os valores orçamentados pelas várias respostas sociais.

2.1. Orçamento de Investimento

A direção da APEPI não prevê investir no ano de 2025.

Não se preveem desinvestimentos no ano de 2025.

2.2. RENDIMENTOS

2.2.1. CONTA 72 – PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS

O valor estimado para os rendimentos provenientes da prestação de serviços é de 95.050€.

Este valor corresponde:

- Para o pré-escolar: à média dos meses até setembro, projetado para o ano completo.
- Para a Creche e Creche familiar: ao valor médio apurado no início deste ano letivo, projetado para o ano completo.

O valor estimado de rendimentos de prestação de serviços para as respostas sociais creche e creche familiar, é substancialmente inferior aos obtidos nos anos anteriores. Tal deve-se à medida da gratuidade implementada pelo Estado, em que este se substitui às famílias, no pagamento da participação familiar para as crianças nascidas antes de 01/09/2021, ou no pagamento do valor estipulado no memorando de entendimento entre

o MTSSS e o setor social e solidário 2023-24, para as crianças nascidas antes de 01/09/2021.

2.2.2. CONTA 75 – SUBSÍDIOS, DOAÇÕES E LEGADOS À EXPLORAÇÃO

O valor estimado para cada resposta social teve em conta o n.º de utentes definidos nos Acordos de Cooperação estabelecidos com a Segurança Social, com exceção ao n.º utente da Creche Familiar.

O valor das participações atuais:

Creche Institucional: 329,03€/utente; Complemento funcionamento alargado (>11 horas): 921,53€/mês;

Pré-escolar:

Atividades de apoio social: 64,33€/utente;

Atividades educativas: 113,72€/utente;

Creche familiar:

Para a frequência da 1.ª e 2.ª utente por ama: 283,86€/utente;

Para a frequência da 3.ª e 4.ª utente por ama: 317,94€/utente;

Centro de Acolhimento Temporário: 1213,33€/utente;

Casa Abrigo: 715,28€/utente;

Centro de Apoio à Vida: 714,57€/utente;

Os utentes da creche institucional e da creche familiar, estão abrangidas pela medida da gratuidade do Estado.

A Portaria n.º 199/2021 de 21 de setembro, inclui nesta medida as crianças nascidas antes de 01/09/2021 em agregados do 1.º e 2.º escalão de rendimentos da participação familiar. Deste modo, o Estado assume e substitui-se às famílias no pagamento da participação familiar,

A partir de 1 de setembro de 2022, a gratuidade aplica-se a todas as crianças nascidas a partir de 1 de setembro de 2021, em que o Estado participa no valor de 473,80€, por

criança na creche institucional, e 408,77€/criança para a frequência da 1.^a e 2.^a criança, e 457,82€ para a 3.^a e 4.^a criança, na creche familiar.

Face ao contexto atual, de aumento generalizado dos gastos, procedeu-se a uma estimativa do valor das comparticipações acima indicadas atualizadas em 7%.

2.3. GASTOS

2.3.1. CONTA 61 – CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS E DAS MATÉRIAS CONSUMIDAS

Os custos com a aquisição de géneros alimentares para a preparação das refeições dos utentes e funcionárias de todas as respostas sociais, representam 8,45% dos gastos totais estimados da instituição.


O valor orçamentado para a compra de géneros alimentares no ano de 2025 é de 107.730€.

A imputação foi efetuada de acordo com a estimativa do número de refeições a servir em cada resposta social. Para a Creche familiar, o valor orçamentado foi de 66€ mensais por utente.

2.3.2. CONTA 62 - FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS

Os Fornecimentos e Serviços Externos representam 13,98% dos gastos totais estimados da instituição.

As subcontas foram orçamentadas tendo em consideração os valores médios de custos do ano, com atualização/ajustamento sem impactos relevantes.



2.3.3.CONTA 63 – GASTOS COM PESSOAL



Os gastos com o pessoal representam 77,08% dos gastos totais estimados para o ano de 2025.

Foram considerados os gastos com remunerações das amas da Creche Familiar, que desde 01/09/2024 integram o quadro de pessoal da instituição.

A imputação do gasto pelas várias respostas sociais foi efetuada tendo em conta o seguinte quadro:



	Categoria	Creche	Pré-escolar	Creche familiar	Centro de Acolhimento Temporário	Casa Abrigo	Centro de Apoio à Vida
Creche	Educadora Infância Niv. 8	100,00%					
	Educadora Infância Niv. 5	100,00%					
	Aj. ação educ. 1.ª Niv. XIII	100,00%					
	Aj. ação educ. 1.ª Niv. XIII	100,00%					
	Aj. ação educ. 1.ª Niv. XIII	100,00%					
	Aj. ação educ. 2.ª Niv. XIV	100,00%					
	Aj. ação educativa 2.ª	100,00%					
	Trab. aux.(S.G.)<5 Niv.XVIII	100,00%					
	Trab. aux.(S.G.)>5 Niv.XVII	100,00%					
Pré-escolar	Educadora Infância Niv. 8		100,00%				
	Educadora Infância Niv. 6		100,00%				
	Educadora		100,00%				
	Aj. ação educ. 1.ª Niv. XIII		100,00%				
	Aj. ação educ. 2.ª Niv. XIV		100,00%				
	Aj. ação educ. 3.ª Niv. XV		100,00%				
	Aj. ação educ. 2.ª Niv. XIV		100,00%				
Comum	Trab. aux.(S.G.)>5 Niv.XVII	50,00%	50,00%				
Creche Familiar	Ama Creche Familiar Niv. XVIII			100,00%			
	Ama Creche Familiar Niv. XVIII			100,00%			
	Ama Creche Familiar Niv. XVIII			100,00%			
	Ama Creche Familiar Niv. XVIII			100,00%			
	Ama Creche Familiar Niv. XVIII			100,00%			
	Ama Creche Familiar Niv. XVIII			100,00%			
	Ama Creche Familiar Niv. XVIII			100,00%			
C. de Acolhimento Temporário	Dir.Serviços T.S.Social- Niv.I				100,00%		
	Aj. ação educ. 1.ª Niv. XIII				100,00%		
	Aj. ação educ. 1.ª Niv. XIII				100,00%		
	Aj. ação educ. 1.ª Niv. XIII				100,00%		
	Aj. ação educ. 2.ª Niv. XIV				100,00%		
	Aj. ação educ. 2.ª Niv. XIV				100,00%		
	Aj. ação educ. 3.ª Niv. XV				100,00%		
	Trab. aux.(S.G.)<5 Niv.XVIII				100,00%		
	Trab. aux.(S.G.)<5 Niv.XVIII				100,00%		
Casa Abrigo Teresa Morais	Aj. ação direta 1.ª Niv. XII					100,00%	
	Assistente Social Princ. Niv II					100,00%	
	Aj. ação direta 1.ª Niv. XII					100,00%	
	Aj. ação direta 1.ª Niv. XII					100,00%	
	Aj. ação direta 1.ª Niv. XII					100,00%	
	Educadora Social-Niv. III					100,00%	
Centro de Apoio à Vida "A cegonha"	Psicólogo 3.ª Niv. V						100,00%
	Aj. ação educ. 1.ª Niv. XIII						100,00%
	Aj. ação direta 1.ª Niv. XII						100,00%
	Aj. ação direta 3.ª Niv. XIV						100,00%
Comuns	Psicóloga 2.ª Nive IV				50,00%	50,00%	
	Assistente social 3.ª			80,00%			20,00%
	Cozinheira 1.ª -Niv. XI	30%	55%		5,00%	5,00%	5,00%
	Secretária -Niv. X	20,00%	32,00%	18,00%		30,00%	
	Cozinheira 2.ª Niv. XII	50,00%	50,00%				
	Aj. Cozinheira>5anos Niv. XV	45,00%	50,00%		5,00%		
	Escriturária 1.ª Niv. XI	30,00%	35,00%	25,00%	5,00%		5,00%

Outros aspetos foram considerados, tais como:

- A estimativa foi feita para catorze meses, onde se incluem os subsídios de férias e subsídios de natal.
- Foi prevista a contratação um educador (a) a tempo parcial (25%).
- Valor estimado para as diuturnidades é de vinte e dois euros.
- Prémio mensal estimado de vinte euros.
- Os valores da gratificação pelo exercício da coordenação pedagógica é de 120€, e o suplemento pela direção técnica do CAV é de 80€/mensais.
- O valor da Cláusula 53.º, remuneração especial, é de 25% para a diretora de serviços e 20% para a assistente social da Casa Abrigo, do valor da retribuição mensal;
- O valor do subsídio de turno/noturno é de 25% para as funcionárias do Centro de Acolhimento Temporário e da Casa Abrigo, 15% para a Centro de Apoio à Vida, do valor da retribuição mensal;
- Valor de abono para falhas de 35€/mensais;
- Os contratos existentes serão renovados;
- Foi considerado na elaboração do orçamento o vencimento das diuturnidades durante o ano de 2025;
- Foi considerada na estimativa dos encargos com a apólice do seguro de acidentes, a taxa comercial de 0,84965%;
- Não foram previstos encargos com a contratação de um jurista a tem parcial (25%), uma vez que está em regime de voluntariado.
- Seguros de acidentes de trabalho
O gasto anual com a principal apólice de seguro de acidentes de trabalho foi estimado no valor de 7.091,24€ e foi imputado às várias respostas sociais na proporção da massa salarial orçamentada.
- Outros custos com o pessoal:
 - Medicina no local de trabalho
O valor total estimado para os serviços de medicina no local de trabalho é de 2.400€ anuais, repartido pelas várias respostas sociais, em função do n.º de trabalhadores afetos às mesmas.

2.3.4. CONTA 64 – GASTOS DE DEPRECIações E DE AMORTIZAÇÃO

Na elaboração da estimativa do gasto com depreciações para o ano de 2025 teve-se em conta:

- Os ativos fixos existentes à data de 30/09/2024;
- Não de preveem investimentos em 2025.

O valor orçamentado para as depreciações foi apurado de acordo com a vida útil estimada dos ativos fixos tangíveis/intangíveis e através do método de depreciação da linha recta. O valor assim estimado, foi imputado às várias respostas sociais existentes, de acordo com a respetiva afetação prevista.

Foi ainda considerado na Conta 7883- Imputação de subsídio para investimento, a parte de rendimento proporcional às depreciações dos bens adquiridos com subsídios ou donativos.

3. QUADROS RESUMO DOS GASTOS E RENDIMENTOS ESTIMADOS PARA 2025

3.1. Rendimentos

Unidade Monetária: Euros

RENDIMENTOS				
72	Prestações de Serviços		95.050,00 €	7,45%
75	Subsídios, doações e legados à exploração		1.179.430,73 €	92,44%
7511	ISS, IP	1.108.752,97 €		
7514/ 8 753	Outros	70.677,76 €		
78	Outros Rendimentos e Ganhos		1.386,00 €	0,11%
79	Juros e outros rendimentos similares		0,00 €	0,00%
Total			1.275.866,73 €	100,00%

3.2. Gastos

Unidade Monetária: Euros

GASTOS				
61	Custo das Matérias consumidas		107.730,00 €	8,45%
62	Fornecimento e Serviços Externos		178.301,76 €	13,98%
621	Subcontratos	41.740,54 €		
622	Serviços especializados	41.851,00 €		
623	Materiais	26.424,22 €		
624	Energia e fluídos	31.265,00 €		
625	Deslocações, estadas e transportes	2.090,00 €		
626	Serviços diversos	34.931,00 €		
63	Gastos com Pessoal		983.168,83 €	77,08%
64	Gastos de depreciações		5.880,00 €	0,46%
68	Outros Gastos e Perdas		510,00 €	0,04%
Total			1.275.590,59 €	100,00%

Unidade Monetária: Euros

GASTOS				
62	Fornecimento e Serviços Externos		178.301,76 €	
621	Subcontratos	41.740,54 €		23%
622	Serviços especializados	41.851,00 €		23%
623	Materiais	26.424,22 €		15%
624	Energia e fluídos	31.265,00 €		18%
625	Deslocações, estadas e transportes	2.090,00 €		1%
626	Serviços diversos	34.931,00 €		20%
Total			178.301,76 €	

Unidade Monetária: Euros

GASTOS				
63	Gastos com Pessoal		983.168,83 €	
6321	Remunerações sujeitas a enc. segurança social	787.525,42 €		80,10%
6322	Remunerações isentas de enc. segurança social	8.034,00 €		0,82%
635	Encargos com a seg. social	175.618,17 €		17,86%
634	Indemnizações	- €		0,00%
636	Seguro de acidentes de trabalho	7.091,24 €		0,72%
637	Gastos de ação social	2.500,00 €		0,25%
638	Outros enc. Pessoal	2.400,00 €		0,24%
Total			983.168,83 €	100,00%

4. CONCLUSÃO

Este orçamento foi elaborado para permitir o funcionamento de todas respostas sociais com as condições e padrões de qualidade exigidos pela Segurança Social, não tendo sido descuidada em momento algum, a preocupação constante em otimizar os recursos existentes e redução de custos de forma a tornar a gestão desta instituição o mais eficiente possível.

5. MEMÓRIA JUSTIFICATIVA POR RESPOSTA SOCIAL



(Valores expressos em euros)

CONTA	RENDIMENTOS	CRECHE	PRÉ-ESCOLAR	CRECHE FAMILIAR	CENTRO ACOLHIMENTO	CASA ABRIGO	C.A. VIDA	LOJA SOCIAL	"QUEBRAR O SILÊNCIO"	TOTAL
72	PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	6.150,00 €	82.900,00 €	6.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	95.050,00 €
721	Quotas dos utilizadores	5.500,00 €	82.000,00 €	5.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	93.000,00 €
72111	Creche	5.500,00 €								5.500,00 €
	Verba proveniente das mensalidades utentes:									
72112	Jardim de infância		82.000,00 €							82.000,00 €
	Verba proveniente das mensalidades utentes:									
72113	Creche familiar			5.500,00 €						5.500,00 €
	Verba proveniente das mensalidades utentes:			500,00 €						2.050,00 €
722	Quotizações e jóias	650,00 €	900,00 €							1.550,00 €
75	Subsídios, doações e legados à exploração	267.343,30 €	172.642,00 €	178.032,25 €	239.130,36 €	152.753,12 €	114.451,94 €	225,00 €	54.852,76 €	1.179.430,73 €
751	Subsídios das entidades públicas	267.343,30 €	172.642,00 €	178.032,25 €	234.072,36 €	147.357,12 €	110.405,94 €	0,00 €	54.852,76 €	1.164.705,73 €
7511	ISS - IP, Centro Distrital	267.343,30 €	172.642,00 €	178.032,25 €	233.687,36 €	146.947,12 €	110.100,94 €	0,00 €	0,00 €	1.108.752,97 €
751111	Creche	267.343,30 €								267.343,30 €
7511113	Jardim de infância (Acordo de cooperação)		172.642,00 €							172.642,00 €
7511112	Creche familiar			178.032,25 €						178.032,25 €
7511163	Centro de acolhimento temporário				233.687,36 €					233.687,36 €
7511217	Casa abrigo					146.947,12 €				146.947,12 €
7511218	Centro de apoio à vida						110.100,94 €			110.100,94 €
										0,00 €
7512	Autarquias									0,00 €
7514	POISE	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7518	Outras entidades públicas				385,00 €	410,00 €	305,00 €	0,00 €	54.852,76 €	55.952,76 €
75184	Autoridade Tributária				385,00 €	410,00 €	305,00 €	0,00 €		1.100,00 €
75188	Outras entidades públicas								54.852,76 €	54.852,76 €
753	Doações e heranças				5.058,00 €	5.396,00 €	4.046,00 €	225,00 €		14.725,00 €
78	Outros rendimentos e ganhos	497,00 €	889,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.386,00 €
781	Rendimentos suplementares									0,00 €
788	Outros	497,00 €	889,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		1.386,00 €
7883	Imputação de subsídio para investimentos	497,00 €	889,00 €							1.386,00 €
7888	Outros não especificados									0,00 €
79	Juros, dividendos e outros rendimentos similares	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
791	Juros obtidos									0,00 €
7911	De depósitos									0,00 €
										0,00 €
	TOTAL	273.990,30 €	256.431,00 €	184.032,25 €	239.130,36 €	152.753,12 €	114.451,94 €	225,00 €	54.852,76 €	1.275.866,73 €

Conta de Exploração Previsional e Orçamento de Investimento e Desinvestimento
5. Memória Justificativa por resposta social



(Valores expressos em euros)

CONTA	GASTOS	CRECHE	PRÉ-ESCOLAR	CRECHE FAMILIAR	CENTRO ACOLHIMENTO	CASA ABRIGO	C.A. VIDA	LOJA SOCIAL	GAVV- "QUEBRAR O SILÊNCIO"	TOTAL
61	CUSTOS DAS MATÉRIAS VENDIDAS E CONSUMIDAS	14.916,71 €	23.979,18 €	23.498,95 €	16.414,38 €	16.537,09 €	12.383,69 €	0,00 €	0,00 €	107.730,00 €
612	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo									107.730,00 €
6121	Matérias-primas									107.730,00 €
61211	Generos alimentares	14.916,71 €	23.979,18 €	23.498,95 €	16.414,38 €	16.537,09 €	12.383,69 €			107.730,00 €
62	FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS	22.222,00 €	42.781,00 €	6.480,00 €	18.235,00 €	21.725,00 €	11.781,00 €	225,00 €	54.852,76 €	178.301,76 €
621	Subcontratos	8.220,00 €	14.400,00 €	3.320,00 €	5.075,00 €	5.980,00 €	3.380,00 €	0,00 €	39.180,54 €	41.740,54 €
622	Serviços especializados		2.560,00 €							
6221	Trabalhos especializados Verba que se prevê dispender com serviços especializados, nomeadamente com serviços de contabilidade, serviços de controlo de qualidade e contratos de assistência de informática.									
6222	Publicidade e propáganda Verba destinada à decoração de viaturas e publicidade institucional	4.200,00 €	7.500,00 €	2.750,00 €	1.100,00 €	1.700,00 €	870,00 €		1.476,00 €	19.596,00 €
6223	Vigilância e segurança Verba anual para serviços de vigilância, e recarga extintores	50,00 €	100,00 €	50,00 €						200,00 €
6224	Honorários	750,00 €	1.300,00 €		100,00 €	75,00 €	100,00 €			2.325,00 €
6225	Comissões									0,00 €
6226	Conservação e reparação Nesta rubrica estão incluídas as despesas de pequeno valor com a reparação e manutenção das viaturas e de outros equipamentos da instituição.	3.200,00 €	5.470,00 €	500,00 €	3.800,00 €	4.200,00 €	2.400,00 €			19.570,00 €
6228	Outros Inclui os serviços bancários	20,00 €	30,00 €	20,00 €	75,00 €	5,00 €	10,00 €			160,00 €
	A TRANSPORTAR	37.138,71 €	66.760,18 €	29.978,95 €	34.649,38 €	38.262,09 €	24.164,69 €	225,00 €	54.852,76 €	286.031,76 €

Conta de Exploração Previsional e Orçamento de Investimento e Desinvestimento
5. Memória Justificativa por resposta social

(Valores expressos em euros)

CONTA	GASTOS	CRECHE	PRÉ-ESCOLAR	CRECHE FAMILIAR	CENTRO ACOLHIMENTO	CASA ABRIGO	C.A. VIDA	LOJA SOCIAL	"QUEBRAR O SILENCIO"	TOTAL
623	TRANSPORTE	37.138,71 € 2.160,00 €	66.760,18 € 2.655,00 €	29.978,95 € 910,00 €	34.649,38 € 2.635,00 €	38.262,09 € 1.683,00 €	24.164,69 € 2.185,00 €	225,00 € 0,00 €	54.852,76 € 14.196,22 €	286.031,76 € 26.424,22 €
6231	Ferramentas e utensílios de desgaste rápido Verba destinada a aquisição de utensílios de desgaste rápido, essencialmente pratos, copos e outro material de cozinha de duração reduzida									
6232	Verba destinada à aquisição de coleções de livros infantis e outros	1.200,00 €	1.000,00 €	200,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.100,00 €			5.500,00 €
6233	Material de escritório	10,00 €	15,00 €	10,00 €	10,00 €	3,00 €	5,00 €			53,00 €
6234	Verba destinada a aquisição de papel, pastas, fotocópias, blocos de apontamentos, estereográficas e material similar	150,00 €	300,00 €	100,00 €	500,00 €	350,00 €	280,00 €			1.680,00 €
6235	Artigos para oferta	150,00 €	140,00 €	150,00 €	50,00 €	10,00 €	10,00 €			510,00 €
6235	Verba destinada a pequenas lembranças para utentes e outros									
6235	Material didático/pedagógico	500,00 €	1.100,00 €	350,00 €	150,00 €	70,00 €	40,00 €			2.210,00 €
6236	Verba destinada à aquisição de material didático									
6236	Medicamentos e artigos de saúde	150,00 €	100,00 €	100,00 €	850,00 €	250,00 €	750,00 €			2.200,00 €
6237	Verba destinada à aquisição de roupa e calçado para os utentes									
6237	Vestuário e calçado de utentes									
6237	Verba destinada à aquisição de produtos farmacêuticos e despesas de saúde com utentes									75,00 €
6238	Material para o desenvolvimento de ações									
624	Energia e fluidos	5.085,00 €	8.995,00 €	375,00 €	5.000,00 €	9.060,00 €	2.680,00 €	70,00 €	14.196,22 €	14.196,22 €
6241	Electricidade									
6241	A verba destina-se a fazer face aos custos com energia eléctrica a consumir nas várias respostas sociais.	1.940,00 €	3.435,00 €		1.200,00 €	4.500,00 €	1.500,00 €	70,00 €		12.645,00 €
6242	Combustíveis									
62421	Viaturas									
62421	Verba destinada ao consumo de combustível das viaturas ao uso de todas as valências	440,00 €	770,00 €	375,00 €	1.200,00 €	160,00 €	130,00 €			3.075,00 €
	A TRANSPORTAR	37.138,71 €	66.760,18 €	29.978,95 €	34.649,38 €	38.262,09 €	24.164,69 €	225,00 €	54.852,76 €	286.031,76 €

Conta de Exploração Previsional e Orçamento de Investimento e Desinvestimento
5. Memória Justificativa por resposta social

(Valores expressos em euros)

CONTA	GASTOS	CRECHE	PRÉ-ESCOLAR	CRECHE FAMILIAR	CENTRO ACOLHIMENTO	CASA ABRIGO	C.A. VIDA	LOJA SOCIAL	GAVV- "QUEBRAR O SILÊNCIO"	TOTAL
62424	TRANSPORTE Instalações fixas Verba destinada ao combustível - gás.	37.138,71 €	66.760,18 €	29.978,95 €	34.649,38 €	38.262,09 €	24.164,69 €	225,00 €	54.852,76 €	286.031,76 €
6243	Água	2.150,00 €	3.810,00 €		1.800,00 €	1.400,00 €	750,00 €			9.710,00 €
625	Deslocações, estadas e transportes	555,00 €	980,00 €		1.000,00 €	3.000,00 €	300,00 €			5.835,00 €
6251	Deslocações e estadas Verba prevista para visitas de estudo, deslocações à piscina, ao tribunal e ao hospital.	75,00 €	1.600,00 €	65,00 €	150,00 €	100,00 €	100,00 €			2.090,00 €
6252	Transportes de pessoal									
6253	Transportes de mercadoria									
626	Serviços diversos									
6261	Rendas e alugueres	6.682,00 €	12.571,00 €	1.810,00 €	5.375,00 €	4.902,00 €	3.436,00 €	155,00 €		34.931,00 €
6262	Aluguer do equip. Touch box e outros Comunicação	591,00 €	1.050,00 €	90,00 €						1.731,00 €
6263	Verba destinada a registos, selos, envelopes correio azul, telefone e telemóvel. Seguros	1.366,00 €	2.530,00 €	1.040,00 €	900,00 €	1.200,00 €	560,00 €			7.596,00 €
62631	Acidentes pessoais	1.185,00 €	2.141,00 €	605,00 €	1.425,00 €	452,00 €	626,00 €	155,00 €		6.589,00 €
62632	Automóvel Verba destinada ao seguro das viaturas. 29-JUL-53;65-NL-22 89-LF-75	235,00 €	340,00 €	220,00 €	135,00 €	100,00 €	100,00 €	155,00 €		1.285,00 €
62635	Seguro de Condomínio	478,00 €	854,00 €	364,00 €	980,00 €	182,00 €	136,00 €			2.984,00 €
62637	Seguro de Responsabilidade Civil - Exploração	140,00 €	360,00 €							83,00 €
62638	Seguro de equipamento	78,00 €	136,00 €	21,00 €						0,00 €
62639	Seguros Multi-riscos	254,00 €	451,00 €		310,00 €	170,00 €	307,00 €			235,00 €
6264	Royalties									1.492,00 €
6265	Contencioso e notariado									
6266	Despesas de representação Verba destinada a despesas com alimentação, deslocação, refeições de entidades convidadas.									150,00 €
6267	Limpeza, higiene e conforto Verba destinada a aquisição de produtos de higiene e limpeza	3.000,00 €	5.500,00 €	50,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €	1.700,00 €			14.250,00 €
6268	Outros serviços	540,00 €	1.350,00 €	25,00 €	1.000,00 €	1.200,00 €	500,00 €			4.615,00 €
	A TRANSPORTAR	37.138,71 €	66.760,18 €	29.978,95 €	34.649,38 €	38.262,09 €	24.164,69 €	225,00 €	54.852,76 €	286.031,76 €

Conta de Exploração Previsional e Orçamento de Investimento e Desinvestimento
5. Memória Justificativa por resposta social

(Valores expressos em euros)

CONTA	GASTOS	CRECHE	PRÉ-ESCOLAR	CRECHE FAMILIAR	CENTRO ACOLHIMENTO	CASA ABRIGO	C.A. VIDA	LOJA SOCIAL	GAVV- "QUEBRAR O SILÊNCIO"	TOTAL
	TRANSPORTE									
63	Gastos com o pessoal	37.138,71 €	66.760,18 €	29.978,95 €	34.649,38 €	38.282,09 €	24.164,89 €	225,00 €	54.852,76 €	286.031,76 €
631	Remunerações dos órgãos sociais									
632	Remunerações do pessoal	222.225,14 €	186.672,81 €	152.780,45 €	204.915,82 €	133.648,65 €	82.925,96 €	0,00 €	0,00 €	983.168,83 €
6321	Remunerações sujeitas a encargos Segurança Social:									
63211	Vencimento base	179.472,07 €	150.824,16 €	124.692,19 €	165.600,41 €	107.985,52 €	66.985,07 €	0,00 €	0,00 €	795.559,42 €
63212	Diu turnidades	179.279,57 €	150.586,21 €	117.262,64 €	165.581,16 €	107.870,02 €	66.985,82 €	0,00 €	0,00 €	787.525,42 €
63213	Subsídio de Férias	143.603,28 €	118.142,64 €	99.248,40 €	112.573,44 €	70.902,84 €	48.578,40 €			583.049,00 €
63214	Subsídio de Natal	6.784,80 €	6.309,60 €	237,60 €	6.441,60 €	6.547,20 €	2.191,20 €			0,00 €
63215	Isenção de horário	12.652,34 €	10.371,02 €	8.290,50 €	9.917,92 €	6.454,17 €	4.310,80 €			28.512,00 €
63216	Gratificação coordenação pedagógica	1.187,71 €	2.105,49 €	917,78 €	431,89 €	3.700,65 €	323,92 €			8.667,43 €
63217	Prémio	0,00 €	1.440,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €			1.440,00 €
63219	Grat. Suplemento de Direção técnica	2.984,50 €	2.352,24 €	297,66 €	2.335,30 €	1.415,70 €	1.040,80 €			10.406,00 €
632110	Subsídio de turno	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	980,00 €			980,00 €
6322	*Remunerações isentas de enc. Segurança social:									
63223	Bolsa de Ocupação mensal	0,00 €	0,00 €	0,00 €	22.200,00 €	11.694,00 €	5.014,80 €			38.908,80 €
63222	Contratos de Emprego Inserção + Abono para falhas	192,50 €	257,95 €	7.429,55 €	19,25 €	115,50 €	19,25 €	0,00 €	0,00 €	8.034,00 €
63224	Subsídio de Transporte	192,50 €	257,95 €	165,55 €	19,25 €	115,50 €	19,25 €			770,00 €
63228	Verba destinada ao pagamento de Km efectuados em viaturas próprias dos trabalhadores									0,00 €
	Subsídio de alimentação em espécie ou numerário									0,00 €
633	Benefícios pós-emprego									7.264,00 €
634	Indemnizações									0,00 €
635	Encargos sobre remunerações	39.979,34 €	33.576,26 €	26.149,57 €	36.924,60 €	24.055,01 €	14.933,38 €	0,00 €	0,00 €	175.618,17 €
635121	Encargos Pessoal - 22,3%									
	Verba que prevê dispender com encargos das remunerações das funcionárias, conforme orçamento pessoal anexo	39.979,34 €	33.576,26 €	26.149,57 €	36.924,60 €	24.055,01 €	14.933,38 €			175.618,17 €
636	Seguros de acidentes de trabalho e doenças profissionais									
	Verba destinada ao prémio de seguro de acidentes de trabalho das funcionárias.	1.619,40 €	1.356,47 €	1.068,94 €	1.481,48 €	962,64 €	602,32 €			7.091,24 €
	A TRANSPORTAR	259.363,85 €	253.432,99 €	182.759,40 €	239.565,20 €	171.910,74 €	107.090,65 €	225,00 €	54.852,76 €	1.289.200,59 €

Conta de Exploração Previsional e Orçamento de Investimento e Desinvestimento
5. Memória Justificativa por resposta social

Ano de 2025 - 1.º Orçamento



(Valores expressos em euros)

CONTA	GASTOS	CRECHE	PRÉ-ESCOLAR	CRECHE FAMILIAR	CENTRO ACOLHIMENTO	CASA ABRIGO	C.A. VIDA	LOJA SOCIAL	GAVV- "QUEBRAR O SILENCIO"	TOTAL
637	Gastos de ação social Esta conta regista os gastos com acção social.	259.363,85 €	253.432,99 €	182.759,40 €	239.565,20 €	171.910,74 €	107.090,65 €	225,00 €	54.852,76 €	1.269.200,59 €
638	Outros gastos com o pessoal	588,94 €	467,31 €	443,75 €	463,94 €	329,33 €	206,73 €			2.500,00 €
6385	Vestuário e calçado	565,38 €	448,62 €	426,00 €	445,38 €	316,15 €	198,46 €	0,00 €		2.400,00 €
6387	Medicina no trabalho									0,00 €
	Verba destinada ao pagamento de serviços com medicina no trabalho	565,38 €	448,62 €	426,00 €	445,38 €	316,15 €	198,46 €			2.400,00 €
64	Gastos de depreciações e de amortização	811,00 €	1.448,00 €		740,00 €	1.200,00 €	1.681,00 €			5.880,00 €
68	Outros gastos	121,74 €	91,73 €	82,13 €	100,71 €	64,96 €	48,73 €	0,00 €		510,00 €
681	Impostos									0,00 €
6811	Impostos directos									0,00 €
6812	Impostos indirectos									0,00 €
6813	Taxas									0,00 €
688	Outros									0,00 €
6883	Quotizações Verba que se prevê dispender com as quotas para a UDIPSS e EAPN O valor a imputar a cada valência é calculado na proporção do quantitativo recebido pelo CDSS	121,74 €	91,73 €	82,13 €	100,71 €	64,96 €	48,73 €			510,00 €
6888	Outros não especificados									
	TOTAL:	260.296,59 €	254.972,72 €	182.841,53 €	240.405,91 €	173.175,70 €	108.820,38 €	225,00 €	54.852,76 €	1.275.590,59 €



RESULTADOS POR RESPOSTA SOCIAL E ATIVIDADES

	Creche	Pré-escolar	C. Familiar	C. Acolhimento	C. Abrigo	C.A. Vida	Loja Social	GAVV- "QUEBRAR O SILÊNCIO"	TOTAL
	13.693,71 €	1.458,28 €	1.190,72 €	-1.275,55 €	-20.422,58 €	5.631,56 €	0,00 €	0,00 €	276,14 €

