

[Handwritten signature]



ASSOCIAÇÃO | CENTRO DE DIA
FREGUESIA DE FÁTIMA

ORÇAMENTO 2026




Conteúdo

Conteúdo	1
Introdução	2
Caraterização da Atividade	2
Pressupostos de Rendimentos e Gastos.....	3
Estimativa Rendimentos 2025	5
Estimativa Gastos 2025	7
Resultados Estimados 2025	10

Introdução

De acordo com a legislação aplicável para as IPSS e os Estatutos da Instituição, apresenta-se o documento que define as estratégias e objetivos planeados para o exercício económico de 2026, de forma a obter os resultados desejáveis e adequados para a sua sustentabilidade financeira.

É neste documento que se preveem, de forma discriminada, as receitas a obter e as despesas a realizar, de acordo com as orientações, assentes num conjunto de princípios fundamentais para o crescimento da Instituição e que permitam à posteriori uma boa execução orçamental.

O programa de ação proposto, exprime as estimativas de gastos e rendimentos resultantes do desenvolvimento das diversas respostas sociais em funcionamento na Instituição.

Na elaboração do orçamento para o ano de 2026, a Direção estabelece como objetivo geral e orientador, a manutenção e qualidade dos serviços prestados não prevendo alterações de relevo à atividade prestada.

Este princípio não negligencia, contudo, a promoção do equilíbrio financeiro que tem pautado o desempenho da Instituição, sustentado na racionalização dos gastos e no rendimento dos recursos disponíveis. Tal não coloca em causa eventuais investimentos, necessários para salvaguardar a qualidade dos recursos físicos disponíveis.

Caraterização da Atividade

Espera-se que o ano de 2026, se desenvolva num âmbito de continuidade no que se refere aos serviços prestados pela Instituição. No presente orçamento considerou-se que a atividade das respostas sociais abrange a totalidade da capacidade autorizada para funcionamento.

Utentes previstos:

Resposta Social	Nº médio utente previsto
Centro de Dia	42 Utentes
Serviço de Apoio Domiciliário	30 Utentes

O quadro de pessoal espera-se que contenha com um número médio de funcionários de 21, repartidos por 1 Diretora Técnica, 1 Escriturária, 1 Animadora Cultural, 2 Cozinheiras, 12 ajudantes de ação direta e 4 trabalhadoras auxiliares de serviços gerais.

A Instituição funcionará ininterruptamente durante o ano.

Para elaboração do presente orçamento, a Direção propõe para o exercício económico de 2026 os princípios orientadores a seguir discriminados:



Princípios Orientadores no cálculo de Rendimentos e Gastos

➤ *Pressupostos utilizados para a projeção previsional para 2026, utilizados no cálculo dos Rendimentos e Gastos, foram os seguintes:*

➤ Gerais:

✚ Orçamento elaborado numa base de continuidade dos rendimentos e gastos

✚ Atualização das mensalidades de acordo com a taxa prevista para atualização das pensões em 2026

✚ Atualização dos valores dos acordos de cooperação conforme compromisso para o biénio 2025-26

✚ Taxa de Inflação de 2%;

Registos contabilísticos até setembro de 2025.

Mensalidades conforme registos existentes com referência a outubro/2025.

Quadro de pessoal, conforme registos existentes com referência a outubro/2025, considerando a atualização do SMN já definido para 2026.

Aplicação dos pressupostos no cálculo das diversas rubricas de rendimentos

Vendas - Não foi considerado valor de vendas.

Prestação serviços – Mensalidades calculadas com base nas mensalidades praticadas no mês de outubro de 2025. Considerou-se também uma frequência de acordo com a capacidade protocolada das diversas respostas sociais e a atualização dos valores médios das mensalidades praticadas, que se prevê de acordo com a taxa de atualização das pensões previsto para 2026.

Subsídios à Exploração: No caso dos subsídios atribuídos pelo Inst. Seg. Social foi considerada uma atualização dos valores protocolados, idêntica à registada em 2025, conforme estabelecido no compromisso de cooperação para o biénio de 2025-26.

Não foram consideradas verbas provenientes de outras entidades públicas ou privadas.

Nesta rubrica foram ainda considerados donativos calculados com base nos registos contabilísticos existentes à data da elaboração do orçamento.



Outros Rendimentos e Ganhos – Foram considerados verbas provenientes da realização de festas e eventos, a imputação dos subsídios ao investimento que têm sido concedidos à Instituição e a regularização dos subsídios de alimentação em espécie aos funcionários.

Aplicação dos pressupostos no cálculo das diversas rubricas de gastos

Custo das mercadorias vendidas e materiais consumidas – O valor dos gastos registados nesta rubrica, estão calculados considerando dos valores contabilísticos dos géneros alimentares atualizados à taxa de inflação prevista.

Fornecimentos e serviços externos – Os valores desta rubrica encontram-se calculados de acordo com os registos contabilísticos até setembro/2025 com a atualização de valor efetuada de acordo com a taxa de inflação prevista.

Gastos com pessoal – Os gastos com pessoal encontram-se calculados de acordo com os valores do último processamento, outubro de 2025, considerando já a atualização do SMN em 2026 e atualizações conforme CCT aplicável.

Depreciações e amortizações – Valores calculados de acordo com os registos contabilísticos existentes até setembro/2025. Este valor já inclui as depreciações dos investimentos realizados no decurso do exercício económico.

Outros gastos - valores calculados de acordo com os registos contabilísticos existentes até setembro/2025.

Gastos de financiamento - valores calculados de acordo com os registos contabilísticos existentes até setembro/2025.

Orçamento de Investimentos e Desinvestimentos

A Instituição não prevê para 2026, a realização de investimentos à exceção de situações urgentes que necessitem de intervenção imediata.

Não se encontra prevista a realização de desinvestimentos em 2026.

Estimativa Rendimentos 2026

O valor previsto, indica as receitas geradas pela atividade desenvolvida no âmbito das respostas sociais desenvolvidas pela Instituição.

Rendimentos Previstos:

Conta	Descrição	Valor Orçado 2026	%
71	Vendas	0	0,00%
72	Prestações serviços	298.391,58	47,54%
75	Subsídios à exploração	286.809,23	45,69%
78	Outros rendimentos ganhos	42.478,68	6,77%
79	Juros, Rendimentos Similares	0	0,00%
	Total	627.679,50	100,00%

Prevê-se que os rendimentos a obter no ano de 2026, atinjam o montante global de 627.679,50 euros.

❖ VENDAS

Não se encontram previstos rendimentos associados a vendas de produtos/mercadorias para o ano de 2026.

❖ PRESTAÇÃO SERVIÇOS

Esta rubrica, reflete as mensalidades esperadas das respostas sociais Centro de Dia e Serviço de Apoio Domiciliário. Os valores apresentados, encontram-se calculados de acordo com as mensalidades praticadas em outubro de 2025, e a capacidade protocolada para o número de utentes a frequentar os serviços.

Os valores previstos foram atualizados de acordo com a taxa de atualização das pensões prevista para o próximo ano.

Respostas Sociais	Nº Utentes	Mensalidade Média	Frequência	Rendimentos Esperados
Centro de Dia	42	307,06 €	12 Meses	154.760,54 €
SAD	30	363,05 €	12 Meses	130.699,54 €
Total	72			285.460,08 €

São ainda esperados outros rendimentos provenientes de rendimentos esporádicos, nomeadamente, fornecimento de refeições, no montante de 11.659,50€

A previsão de receitas provenientes de quotizações para o ano de 2025 é a seguinte:

Respostas Sociais/Associados	Nº Utentes	Valor quota	Quotas valor anual
Centro de Dia	42	12 €	504,00 €
SAD	30	12 €	360,00 €
Outros associados	32	12 €	384,00 €
Total	106		1.248,00€

O montante da receita total esperada para esta rubrica é de 298.391,58 euros.

❖ SUBSÍDIOS À EXPLORAÇÃO

Na estimativa dos subsídios atribuídos pelo Instituto da Segurança Social ao abrigo dos acordos de cooperação estabelecidos entre as partes, foi considerada a mesma percentagem da atualização de verbas prevista no protocolo de cooperação para o ano de 2025-26, que é de 4,7% para centro de dia e 3,5% para serviço de apoio domiciliário.

Respostas Sociais	Nº Utentes	Comp. Financeira mensal 2025	Frequência	Tx de atualização	Rendimentos Esperados
Centro de Dia	42	7.622,11 €	12 Meses	4,70%	95.764,19 €
SAD	30	14.862,44 €	12 Meses	3,50%	184.591,50 €
Total	72				280.355,69 €

Foram ainda previstos donativos destinados à atividade no montante de 6.453,54€.

O montante da receita total esperada para esta rubrica é de 286.809,23 euros.

❖ OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS

Os valores apresentados resultam da estimativa efetuada com base nos registos existentes nestas rubricas até setembro de 2025.

Foram consideradas verbas provenientes da realização de eventos, esperando-se que no ano de 2026, o valor atinja os 5.250€.

No montante dos Subsídios para Investimento, inclui-se a percentagem amortizável das verbas atribuídas para aquisição de equipamentos no montante de 14.128,68€.

Nesta rubrica, encontra-se registado a regularização do subsídio de alimentação em espécie atribuído às funcionárias, no montante de 23.100,00€.

O montante da receita total esperada para esta rubrica é de 48.478,68 euros.

❖ JUROS E RENDIMENTOS SIMILARES

Não se encontram previstos rendimentos de natureza financeira para o ano de 2026.

Estimativa Gastos 2026

Os gastos previstos, encontram-se calculados numa perspetiva de continuidade das políticas de gestão praticadas pela Instituição.

Os gastos orçamentados, baseiam-se nos valores contabilizados até setembro de 2024 e numa taxa de inflação de 2%, aplicável à generalidade dos gastos que compõem a demonstração de resultados previsional, à exceção dos recursos humanos cuja taxa de crescimento da massa salarial aprovada para o próximo ano implica uma atualização média da remuneração base em 50€/mensais.

Assim, a previsão efetuada para o próximo ano, dos gastos necessários ao desenvolvimento da atividade, é a seguinte:

Conta	Descrição	Valor Orçado 2026	%
61	CMVMC	97.059,23	15,97%
62	Fornecimentos Serviços Externos	82.491,26	13,57%
63	Gastos c/ Pessoal	398.265,81	65,52%
64	Amortizações e Depreciações	27.601,01	4,54%
68	Out. Gastos	839,67	0,14%
69	Gastos de Financiamento	1.554,74	0,26%
	Total	607.811,71	100,00%

Da análise ao quadro anterior, conclui-se que são esperados gastos no montante de 607.811,71 euros, sendo a rubrica de gastos com pessoal a que mais contribui para o montante apurado,

representando 65,52% da totalidade da despesa suportada pela Instituição no desenvolvimento da sua atividade.

DISCRIMINAÇÃO DOS GASTOS POR RUBRICA

❖ CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS E MATÉRIAS CONSUMIDAS

O montante previsto para 2025 de gastos com géneros alimentares é de 97.059,23 euros e baseia-se nos registos contabilísticos à data de setembro de 2025.

❖ FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS

A previsão efetuada para esta rubrica, reflete os gastos provenientes do consumo de bens e serviços, fornecidos por terceiros, indispensáveis ao normal funcionamento da atividade.

Prevê-se que os gastos desta rubrica, atinjam em 2026 um valor de 82.491,26 euros, sendo as rubricas de maior relevância e a sua repartição por resposta social, as seguintes:

Conta	Descrição	Valor
622	Serviços Especializados	16.113,67
623	Materiais	11.213,43
624	Energia e Fluídos	34.155,30
625	Desl. Estadas Transportes	173,01
626	Serviços Diversos	20.266,28
627	Encargos com Utentes	569,57
	Total conta 62	82.491,26

Os valores mais expressivos que se incluem nesta rubrica, referem-se a conservação e reparação/9.330,33€, outros materiais/8.914,94€, eletricidade/13.584,58€, combustíveis/9.751,39€, e limpeza/11.946,31€.

❖ GASTOS COM O PESSOAL

A Instituição prevê para o próximo ano, a contratação de 1 nova funcionária de forma a ter um quadro médio de pessoal composto por 21 funcionários.

Os gastos com pessoal encontram-se calculados de acordo com os valores do último processamento (outubro/2025), considerando o quadro de pessoal atual.

Está prevista alteração à massa salarial atualmente em vigor e a atualização das remunerações em função do SMN (920€) e outras associadas à antiguidade. Foi ainda considerada uma atualização de montante idêntico ao valor a aplicar ao crescimento do SMN para as restantes colaboradoras mantendo assim o diferencial entre níveis. Consequentemente das contribuições para a Seg. Social aumentam proporcionalmente. Outras eventuais alterações que possam surgir posteriormente espera-se que sejam compensadas pelo absentismo.



Aos restantes gastos com pessoal previstos foi aplicada a taxa de inflação prevista.

Prevê-se que a massa salarial atinja o montante de 398.265,81 euros no ano de 2026.

❖ **GASTOS DE DEPRECIAÇÃO E DE AMORTIZAÇÕES**

A previsão efetuada, relativa aos gastos com depreciações para o ano de 2026, é de 27.601,01 euros e reflete o desgaste anual sofrido pelos equipamentos adquiridos e utilizados na atividade da Instituição.

❖ **OUTROS GASTOS**

Estimam-se para o ano 2026, gastos totais nesta rubrica no valor de 839,67 euros.

Este montante engloba os gastos estimados e contabilizados nesta rubrica com quotizações, serviços bancários e outros gastos estimados para o período.

❖ **GASTOS E PERDAS DE FINANCIAMENTO**

Encontram-se previstos gastos de financiamento para o exercício económico de 2026 no montante de 1.554,74 euros.

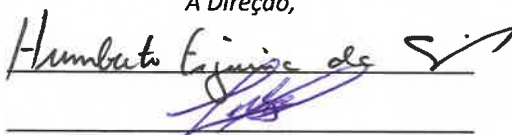
Resultados Estimados 2026

CONTA EXPLORAÇÃO PREVISIONAL	Orçado 2026
Vendas e Prestação de Serviços	291.022,03
Subsídios à Exploração	286.809,23
Custo das CMVMC	-97.059,23
Fornecimento e Serviços Externos	-82.491,26
Gastos com Pessoal	-398.265,81
Outros Rendimentos	42.478,68
Outros Gastos	-839,67
Resultados antes de depreciações, gasto financiamento, impostos	41.653,99
Gastos de Depreciação e Amortização	-27.601,01
Resultado Operacional (antes gastos financiamento e impostos)	14.052,98
Juros e rendimentos similares obtidos	0
Gastos de financiamento	-1.554,74
Resultado líquido previsional	12.498,24

- As previsões efetuadas para a atividade da Instituição, para o exercício económico de 2026, indicam que a atividade operacional antes e após depreciações e gastos de financiamento, será positiva e gerará receita suficiente para fazer face aos gastos necessários ao seu normal funcionamento.
- Prevê-se, que o desempenho da atividade gere receita suficiente para anular o impacto das depreciações e amortizações, no resultado final do exercício.
- Assim, prevê-se para o exercício económico de 2026, um resultado líquido positivo no valor de 12.498,24 euros.

Fátima, 17 de novembro de 2025

A Direção,




Memória Justificativa



CLASSE 7		
RENDIMENTOS		
Conta	Descrição	Total Orçado 2026
71	Vendas	
	total conta 71	0,00
72	Prestações de serviços	
721	Mensalidades	
	Centro Dia	147.390,99
	SAD	130.699,54
	Outros Serviços	11.659,50
722	Quotizações	1.272,00
	total conta 72	291.022,03
75	Subsídios, doações e legados à exploração	
7511	Inst. Seg. Social IP	
	Centro Dia	95.764,19
	SAD	184.591,50
7517	IEFP	0,00
7531	Donativos	6.453,54
		0,00
	total conta 75	286.809,23
78	Outros rendimentos	
781	Rendimentos suplementares	
7816	Festas e Subscrições	5.250,00
788	Outros	
7883	Sub. Investimento	14.128,68
7887	Reg. Sub. Alimentação	23.100,00
78885	Donativos	0,00
	total conta 78	42.478,68
	Total	620.309,95

CLASSE 6	GASTOS GERAIS	
Conta	Descrição	Total Orçado
61	CMVMC	
612	Géneros Alimentares	97.059,23
	total conta 61	97.059,23
62	Fornecimentos e serviços externos	
621	Subcontratos	0,00
6211	Serv. Refeições	0,00
622	Serviços especializados	16.113,67
6221	Trabalhos Especializados	5.589,21
6222	Publicidade e propaganda	35,13
6223	Vigilância e segurança	1.159,01
6224	Honorários	0,00
6226	Conservação e Reparação	9.330,33
623	Materiais	11.213,43
6231	Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	772,45
6233	Material de escritório	895,48
6234	Artigos para oferta	108,80
6235	Material Didático	521,76
6238	Outros	8.914,94
624	Energia e Fluidos	34.155,30
6241	Eletricidade	13.584,58
6242	Combustíveis para Viaturas	9.751,39
6243	Água	3.803,91
6244	Gás	3.123,10
6248	Outros Fluidos	3.892,32
625	Deslocações, estadas e transportes	173,01
6251	Deslocações e estadas	173,01
626	Serviços diversos	20.266,28
62621	Comunicação	973,75
6263	Seguros	2.656,20
6265	Contencioso e notariado	54,40
6266	Despesas de representação	100,00
6267	Limpeza Higiene e Conforto	11.946,31
6268	Outros Serviços	4.466,42
6269	Rouparia	69,20
627	Despesas c/ Utentes	569,57
6271	Vestuário e Calçado para Utentes	0,00
6272	Encargos de Saúde c/ Utentes	569,57
6273	Outras despesas com utentes	0,00
	total conta 62	82.491,26



63	Gastos com o Pessoal	
6322	Remunerações do pessoal	
	Regime Geral	303.129,54
6323	Remunerações Isentas	
	Abono falhas	385,00
	Sub. Alimentação	23.100,00
635	Encargos sobre Remunerações	
6351	Segurança Social - 22,3%	67.597,89
636	Seguro de Acidentes no Trabalho e Doenças	2.930,38
638	Outros Gastos com Pessoal	1.123,00
	total conta 63	398.265,81
64	Amortizações e Depreciações	27.601,01
68	Outros gastos e perdas	
681	Impostos	115,00
688	Outros	
6883	Quotizações	290,00
6887	Serviços Bancários	254,67
6888	Outros não especificados	180,00
	total conta 68	839,67
68	Outros gastos de financiamento	
691	Juros suportados	1.409,52
698	Outros gastos financiamento	145,22
	total conta 69	1.554,74
	Total	607.811,71
	Total dos Rendimentos	620.309,95
	Total dos Gastos	607.811,71
	Resultado Esperado	12.498,24