



ORÇAMENTO

2026

Memória Justificativa

Benfeita, 24 de novembro de 2025

Handwritten signature and date: 21/10/2024

INTRODUÇÃO

O Orçamento é um documento elaborado para operacionalizar os objetivos e as estratégias delineadas pela Direção, tem a vigência de um ano, e integra um conjunto de ações, projetos e valores, associados ao plano de ação.

Este Orçamento foi ponderado e discutido pela equipa de trabalho – Direção, Diretora Técnica e Contabilista Certificada, responsáveis pela sua elaboração e futura aplicabilidade, onde a estratégia delineada e a ser adotada, tem como princípio fundamental a exemplo dos anos transatos, a contenção de custos e a renegociação de contratos com as maiores despesas anuais, sempre que possível.

Tendo por base o Sistema de Normalização Contabilística, metodologia definida legalmente para a construção do Orçamento das organizações de economia social, definimos o mesmo, tendo por base os valores executados até ao mês de setembro do corrente ano, com os ajustamentos necessários e atualizados à taxa de inflação de 2,4%, funcionando como indicador fundamental na projeção do próximo, associado ao projeto de ações prevista.

No contexto em que a nossa Instituição se insere, é de todo expectável que alguns fatores externos, assim como a situação económica atual, a taxa de inflação e o constante aumento de preços dos bens e serviços, poderão influir uma variação dos rendimentos e gastos.

Assim, de seguida apresentam-se os valores para as principais rubricas do orçamento:

RENDIMENTOS

No quadro seguinte apresenta-se o detalhe dos rendimentos totais orçamentados para os anos de 2026 e 2025.

RENDIMENTOS	Orçamento 2026	Orçamento 2025	Variação
Prestação de Serviços	590 691,23	548 947,72	41 743,51
Subsídios, doações e legados à exploração	2 531,91	4 912,50	-2 380,59
Ganhos por aumentos de justo valor	1 054,28	994,60	59,68
Outros rendimentos e ganhos	18 464,86	21 698,32	-3 233,46
Juros, dividendos e outros rendimentos similares	0,00	0,00	0,00
TOTAL DOS RENDIMENTOS	612 742,28	576 553,14	36 189,14

O valor total dos rendimentos orçamentados para o ano de 2026 é de 612.742,28 euros, apresentando um desvio face aos valores orçamentados em 2025 de +36.189,14 euros

Comparação do orçamento de 2026 com o orçamento de 2025

RENDIMENTOS	Orçamento 2026	Orçamento 2025	Variação
Prestação de Serviços	590 691,23	548 947,72	41 743,51
Comparticipação Utilizadores	301 657,27	283 970,79	17 686,48
Apoio Domiciliário	79 387,13	61 839,12	17 548,01
ERPI	218 116,90	206 625,58	11 491,32
Centro de Dia	4 153,25	15 506,09	-11 352,84
Comparticipação - Acordos ISS	289 033,96	264 976,93	24 057,04
Apoio Domiciliário	132 453,85	120 282,99	12 170,86
ERPI	152 006,82	134 189,12	17 817,70
Centro de Dia	4 573,30	10 504,81	-5 931,51
Subsídios, doações e legados à exploração	2 531,91	4 912,50	-2 380,59
Subsídios do estado e outros entes públicos	1 449,05	912,50	536,55
Doações e heranças	1 082,86	4 000,00	-2 917,14
Ganhos por aumentos de justo valor	1 054,28	994,60	59,68
Outros rendimentos e ganhos	18 464,86	21 698,32	-3 233,46
Rendimentos suplementares	2 214,86	7 114,99	-4 900,13
Imputação Subsídio ao Investimento	16 250,00	14 583,33	1 666,67
Juros, dividendos e outros rendimentos similares	0,00	0,00	0,00
TOTAL DOS RENDIMENTOS	612 742,28	576 553,14	36 189,14

O valor das prestações de serviços, rubrica com maior peso no total dos rendimentos, apresentam um valor de 590.691,23 euros representando um aumento de +41.743,51 euros, face ao valor orçamentado para 2025.

Esta conta respeita às participações dos utilizadores e aos acordos¹ de cooperação - participações do Instituto da Segurança Social, IP.

A variação nesta conta tem a ver com o aumento das mensalidades dos utentes e participações familiares. O aumento previsto para 2026 da participação dos utilizadores é de +17.686,48 euros.

O protocolo com a Segurança Social está considerado com base nos valores de 2025 atualizados a uma taxa de 5%. Estima-se assim, um aumento de +24.057,04 euros, face ao orçamentado para 2025.

No quadro seguinte, apresentam-se os dados previstos no que respeita à frequência de utentes, média de mensalidade e participação do ISS.

¹ alteração de contabilização conforme FAQ 39 da CNC

Handwritten signature and date: 29/6/2021

2026	Utentes previstos	Mensalidade média	Acordos ISS	Comparticipação ISS	
				acordos*	vagas cativas
C.Dia	2	173,05	12	190,55	-
SAD	29	228,12	29	380,61	-
ERPI	23	790,28	18	700,25	20,94

A ERPI teve por base os valores do quadro seguinte:

Mensalidade média mensal	Utentes previstos	Total mensal	Resposta Social	2026
772,34	15	11 585,03	ERPI	acordo
1 130,00	3	3 390,00	ERPI	extra-acordo
912,00	2	1 824,00	ERPI	extra-acordo
459,13	3	1 377,38	ERPI	vagas cativas
790,28	23	18 176,41		total

Estima-se receber em 2026, um subsídio referente às cantinas sociais no valor de 1.449,05 euros.

No que diz respeito às doações e heranças apresentam um valor de 1,082,86 euros, espera-se uma diminuição face ao valor orçamentado para 2025, que foi de 4.000 euros. Continua a ser importante encontrar mecenas que ajudem a nossa Instituição, que se reveste de uma importância fulcral para a comunidade e continuar a sensibilizar os contribuintes fiscais à consignação de 0,5% de I.R.S/IVA.

A conta de ganhos por aumentos de justo valor totaliza um valor orçamentado para 2026 de 1.054,28 euros, face ao valor orçamentado em 2025 de 994,60 euros. Esta conta diz respeito ao fundo de investimento que está aplicado na Caixa de Crédito Agrícola e espera-se uma valorização de 4%.

O valor de outros rendimentos e ganhos apresenta um valor orçamentado para 2026 de 18.464,86 euros, uma diminuição de -3.233,46 euros face a 2025.

A receita com rendimentos suplementares, tem uma diminuição de -4.900,13 euros. A Instituição prevê continuar a dar continuidade a várias ações de angariação de fundos, previstas no plano de ação.

O valor do subsídio ao investimento imputado ao ano de 2026 é de 16.250 euros.

GASTOS

J. J. 10/10/2025

No quadro seguinte apresenta-se o detalhe dos gastos totais orçamentados para os anos de 2026 e 2025.

GASTOS	Orçamento 2026	Orçamento 2025	Varição
Custo das matérias consumidas	65 134,14	63 808,36	1 325,78
Fornecimento e serviços externos	107 446,12	73 796,28	33 649,84
Gastos com o pessoal	372 677,96	378 747,97	-6 070,01
Gastos de depreciação e de amortização	53 160,17	49 425,05	3 735,12
Outros gastos e perdas	230,00	208,03	21,97
TOTAL DOS GASTOS	598 648,40	565 985,70	32 662,70

O valor total dos gastos orçamentados para o ano de 2026 é de 598.648,40 euros, apresentando um desvio face aos valores orçamentados em 2025 de +32.662,70 euros.

Comparação do orçamento de 2026 com o orçamento de 2025

GASTOS	Orçamento 2026	Orçamento 2025	Varição
Custo das matérias consumidas	65 134,14	63 808,36	1 325,78
Fornecimento e serviços externos	107 446,12	73 796,28	33 649,84
Serviços especializados	41 957,80	22 102,38	19 855,42
Trabalhos especializados	26 223,61	9 209,92	17 013,69
Vigilância e Segurança	540,00	540,00	0,00
Honorários	11 187,16	10 782,00	405,16
Conservação e reparação	3 988,03	1 551,46	2 436,57
Serviços bancários	19,00	19,00	0,00
Materiais	3 338,07	1 516,01	1 822,06
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	2 248,81	879,99	1 368,82
Material de escritório	1 089,26	636,01	453,25
Energia e outros fluídos	48 044,83	37 880,92	10 163,91
Eletricidade	9 726,16	9 752,09	-25,93
Combustíveis	35 558,59	24 998,56	10 560,03
Água	2 760,08	3 130,28	-370,20
Deslocações, estadas e transportes	38,40	43,73	-5,33
Serviços Diversos	14 067,02	12 253,25	1 813,77
Comunicação	1 827,73	2 039,78	-212,05
Seguros	3 966,07	3 130,59	835,48
Limpeza, higiene e conforto	8 153,04	6 976,21	1 176,83
Outros serviços	120,17	106,67	13,50
Gastos com o pessoal	372 677,96	378 747,97	-6 070,01
Remunerações do pessoal	297 025,59	301 898,75	-4 873,16
Encargos Sobre Remunerações	66 127,44	67 214,15	-1 086,71
Seguro de Acidentes de Trabalho	7 425,64	7 547,47	-121,83
Gastos Ação Social	1 600,00	1 600,00	0,00
Outros Gastos c/ Pessoal	499,30	487,60	11,70
Gastos de depreciação e de amortização	53 160,17	49 425,05	3 735,12
Outros gastos e perdas	230,00	208,03	21,97
TOTAL DOS GASTOS	598 648,40	565 985,70	32 662,70

Handwritten signature and date: 10/11/25

Os gastos com o pessoal são os gastos com maior peso no orçamento total do Centro, que corresponde ao montante de 372.677,96 euros, e apresenta uma diminuição de -6.070,01 euros face ao orçamentado para 2025.

A Instituição tem, atualmente, um quadro de pessoal constituído por 23 colaboradoras. Estava prevista a admissão de um(a) enfermeiro(a) a tempo completo em 2025, mas face às dificuldades, optou-se pela contratação de uma empresa de serviços de enfermagem para prestar este serviço, passando a Instituição a dispor de mais horas de enfermagem por semana, do que as que tinha.

Estima-se um aumento de 50 euros do salário mínimo nacional, passando dos atuais 870 euros para os 920 euros. Todas as remunerações foram atualizadas com a diuturnidades vencidas à data de acordo com antiguidade de cada colaboradora. Para além disso, espera-se um aumento da tabela de retribuições mínimas CCT CNIS e FNSTFPS, em pelo menos 5,75%.

O quadro de pessoal da Instituição para 2026 é o seguinte:

Colaboradoras: 23

Assistente Social de 1ª*	1
Nutricionista **	1
Animadora Cultural	1
Escriturária de 2ª	1
Ajudante de Ação Direta de 1ª	3
Ajudante de Ação Direta de 2ª	2
Ajudante de Ação Direta de 3ª	4
Cozinheira de 1ª	1
Cozinheira de 2ª	1
Ajudante de Cozinheira	1
Trabalhador Auxiliar de Serviços Gerais de 2ª	2
Trabalhador Auxiliar de Serviços Gerais de 3ª	5

* Acumula funções de Diretora Técnica

** Contrato tempo parcial

Com contrato de prestação de serviços:

Prestadores de Serviços: 4

Médico	1
Contabilista Certificada	1
Advogado	1
Enfermeira	1

O valor dos fornecimentos e serviços externos orçamentado para o ano de 2026 tem um valor de 107.446,12 euros apresentando um desvio de +33.649,84 euros face ao valor orçamentado para 2025.

Esta conta diz respeito às despesas correntes, fixas e variáveis e merece uma análise mais detalhada, nas seguintes rubricas:

a) Serviços especializados

Os serviços especializados apresentam um valor orçamentado de 41.957,80 euros, com um aumento de +19.855,42 euros em relação ao orçamento de 2025. Esta conta regista os gastos relacionados com aquisição de serviços técnicos prestados por outras empresas incluem os serviços médicos, enfermagem, manutenção do elevador, serviços de informática, manutenção anual do site e do alojamento, análises laboratoriais, desinfestação das instalações, sistema de alarme, incêndio e sinalização, serviços de contabilidade, advocacia, conservação de bens e serviços bancários.

Trabalhos especializados

Os trabalhos especializados em 2026 apresentam um valor de 26.223,61 euros, aumentou significativamente ao valor do orçamento de 2025. O aumento significativo destes gastos tem a ver com a contratação da empresa que presta serviços enfermagem.

Vigilância e segurança

Os gastos com a aquisição de bens para vigilância e segurança em 2026 apresentam um valor de 540 euros.

Honorários

Os gastos com o pagamento de honorários da contabilidade e advogado, apresentam um valor orçamentado de 11.187,16 euros, com um aumento de +405,16 euros face ao valor orçamentado para 2025.

Conservação e reparação

Os gastos de conservação e reparação em 2026 apresentam um valor de 3.998,03 euros, representando um aumento +2.436,57 euros face ao orçamento apresentado em 2025. Esta subconta regista os gastos suportados com os bens destinados à conservação e reparação de edifícios, equipamentos e viaturas.



Serviços bancários

Prevê-se para 2026 um gasto de 19 euros, -10,73 euros. Este gasto diz respeito à anuidade do cartão de débito.

b) Materiais

Esta rubrica apresenta um valor orçamentado para 2026 de 3.338,07 euros, um aumento +1.822,06 euros face ao valor orçamentado para 2025 e refere-se essencialmente aos gastos com a aquisição de materiais, equipamentos ou outros bens cuja vida útil não exceda, em condições de utilização normal, um período e a sua utilização se esgote nesse mesmo período. Subdivide-se em ferramentas e utensílios e material de escritório.

c) Energia e outros fluídos

Os gastos previstos com o fornecimento de eletricidade, gasóleo, gás industrial, água e saneamento, apresentam um aumento de +10.163,91 euros face ao valor orçamentado para 2025, sendo o valor previsto para o ano de 2026 de 48.044,83 euros.

d) Deslocações, estadas e transportes

Esta rubrica regista, designadamente, os gastos com portagens e estacionamento, o valor previsto para 2026 é de 38,40 euros.

e) Serviços diversos

O valor orçamentado para 2026 é de 14.067,02 euros representando um aumento face ao orçamentado para 2025 de +1.813,77 euros.

Comunicação

O valor previsto para comunicações em 2026 é de 1.827,73 euros, com uma diminuição em relação ao valor previsto no orçamento de 2025 de -212,05 euros. Nesta rubrica incluem-se os gastos com telefone, telemóvel, serviço de internet, televisão, correios, etc... necessários para o exercício da atividade.

Seguros

No que respeita à previsão de gastos com seguros necessários para o exercício da atividade, a mesma inclui as apólices de seguros de responsabilidade civil, ramo automóvel, acidentes pessoais, seguro do edifício e seguro dos equipamentos. O valor orçamentado para 2026 é de 3.966,07 euros, apresentando um desvio de +835,48 euros.

Limpeza, higiene e conforto

Relativamente aos gastos de limpeza, higiene e conforto estima-se para o ano de 2026 um valor de 8.153,04 euros, com um aumento +1.176,83 euros face ao valor orçamentado no ano de 2025.

Outros Serviços

Prevê-se para 2026 um gasto de 120,17 euros, um aumento +13,50 euros face ao orçamentado para 2025.

O custo das matérias consumidas (géneros alimentares, medicamentos e artigos de saúde) apresenta um valor orçamentado para 2026 de 65.134,14 euros, com um aumento em relação ao orçamentado para 2025, de +1.325,78 euros.

As depreciações dos ativos atuais estão calculadas com base nas taxas legais e de acordo com as vidas úteis estimadas para os ativos adquiridos após a entrada em vigor do SNC para as Entidades do Setor Não Lucrativo. As depreciações referentes aos ativos fixos tangíveis apresentam um valor de 53.160,17 euros com um aumento de 3.735,12 euros face ao orçamento de 2025. O valor estimado das depreciações tem em consideração os ativos fixos tangíveis atuais e o investimento previsto para 2026, no valor de 39.658,85 euros.

O valor orçamentado para o ano de 2026 referente a outros gastos e perdas é de 230 euros e refere-se à quotização da CNIS e a taxas.

*João
Mathias*

X

PLANO ANUAL DE INVESTIMENTOS

O investimento previsto para o ano de 2026 está no mapa de investimentos abaixo:

INVESTIMENTO	euros	
	Orçamento 2026	Orçamento 2025
Ativos Intangíveis	0,00	0,00
Bens domínio público		
Goodwill		
Projetos de desenvolvimento		
Programas de Computador		
Propriedade Industrial		
Outros Ativos intangíveis		
Ativos Fixos Tangíveis	39 658,85	67 404,35
Bens domínio público		
Bens do Património Histórico e Cultural		
Terrenos e Recursos Naturais		
Edifícios e Outras Construções		
Equipamento Básico	8 908,85	2 597,95
Equipamento de Transporte		64 806,40
Equipamento Administrativo		
Equipamentos Biológicos		
Outros ativos fixos tangíveis	30 750,00	
Propriedades de Investimento		
Investimentos Financeiros		
Outros ativos Financeiros (não correntes detidos para venda)		
TOTAL INVESTIMENTO - MLP	39 658,85	67 404,35

O mesmo terá apenas 2 pontos:

- Máquina de lavar roupa elétrica IPSO modelo IY105;
- Gerador.

Os investimentos são realizados com recurso a fundos patrimoniais próprios da Instituição.

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS PREVISIONAL

RENDIMENTOS	SAD	ERPI	CDIA	Outras Atividades	Orçamento 2026	Orçamento 2025
Prestação de Serviços	211 840,97	370 123,72	8 726,54	0,00	590 691,23	548 947,72
Subsídios, doações e legados à exploração	1 676,45	660,54	54,14	140,77	2 531,91	4 912,50
Ganhos por aumentos de justo valor	305,74	674,74	73,80	0,00	1 054,28	994,60
Outros rendimentos e ganhos	6 360,74	8 385,94	2 610,74	1 107,43	18 464,86	21 698,32
Juros, dividendos e outros rendimentos similares	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DOS RENDIMENTOS	220 183,91	379 844,94	11 465,23	1 248,20	612 742,28	576 553,14
GASTOS	SAD	ERPI	CDIA	Outras Atividades	Orçamento 2026	Orçamento 2025
Custo das matérias consumidas	24 008,62	39 178,87	1 297,76	648,88	65 134,14	63 808,36
Fornecimento e serviços externos	32 718,81	71 018,03	3 654,60	54,69	107 446,12	73 796,28
Gastos com o pessoal	98 069,73	269 203,32	5 404,91	0,00	372 677,96	378 747,97
Gastos de depreciação e de amortização	15 909,27	31 342,24	5 908,67	0,00	53 160,17	49 425,05
Outros gastos e perdas	58,00	128,00	14,00	30,00	230,00	208,03
TOTAL DOS GASTOS	170 764,43	410 870,46	16 279,94	733,57	598 648,40	565 985,70
RESULTADO ANTES DE IMPOSTOS	49 419,48	-31 025,51	-4 814,71	514,63	14 093,89	10 567,43
IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO PREVISIONAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO LÍQUIDO PREVISIONAL DO PERÍODO	49 419,48	-31 025,51	-4 814,71	514,63	14 093,89	10 567,43

Conforme demonstração previsional de resultados apresentada, prevê-se que o resultado líquido previsional do período do ano de 2026 ascenda a 14.093,89 euros.

Submetido a parecer do Conselho Fiscal e aprovado em reunião de Direção de 6 de novembro de 2024.

A Contabilista Certificada

Assinado por: **DULCE MARIA NEVES TRINDADE**
 Num. de Identificação: 10632268
 Data: 2025.11.24 10:55:28+00'00'
 Certificado por: **Ordem dos Contabilistas Certificados**
 Atributos certificados: **Membro da OCC nº 72157**



A Direção



ATAS

Folha 52
Nº do livro 6

ATA NÚMERO DUZENTOS E VINTE SEIS

Aos vinte e quatro dias do mês de novembro de dois mil e vinte cinco, pelas dezoito horas e cinco minutos, reuniu a Direção do Centro Social Paroquial de Benfeita. Estiveram presentes, os Senhores Alfredo de Oliveira Gonçalves Martins, Carlos Alberto Alves Cerejeira, Ana Maria Prata da Costa e Maria Isabel Almeida Gonçalves da Costa respetivamente, Vice-Presidente, Tesoureiro, Secretária e Vogal, a Diretora Técnica, Dr^a Elisabete Cordeiro e a Contabilista Certificada, Dr^a. Dulce Trindade, com a seguinte ordem de trabalhos: -----

Ponto único: Apresentação, discussão e votação do Orçamento e do Plano de Atividades para 2026. Declarada aberta a reunião pelo Vice-Presidente da Direção foi lida a ata da reunião anterior. Posta à discussão, foi achada conforme sem quaisquer reservas. Submetida a votação foi aprovada por unanimidade. Passou-se de imediato ao ponto único da ordem de trabalhos. A Contabilista Certificada fez a apresentação do orçamento e explicou a sua fundamentação. Analisada a estrutura, consistência, rigor e comparabilidade com valores do ano anterior, foram confirmadas as expectativas positivas resultantes de medidas adotadas e que se refletem no resultado deste documento, no valor previsional positivo de "catorze mil, noventa e três euros e oitenta e nove cêntimos", tendo sido aprovado por unanimidade. -----

A Diretora Técnica apresentou e explicou o Plano de Atividades que, depois de discutido e analisado pela Direção, foi submetido a votação, tendo sido aprovado por unanimidade. -----

Nada mais havendo a tratar, a reunião foi encerrada às dezanove horas. -----

Para que conste, foi lavrada esta ata que depois de lida e aprovada vai ser assinada pelos presentes.





ATAS

Folha

5

Nº do livro

1

ATA NÚMERO QUATRO

Aos vinte e quatro dias do mês de Novembro do ano de dois mil vinte e cinco, pelas dezassete horas e trinta minutos, reuniu na sua sede, sita na Avenida Dr Mário Mathias, em Benfeita, o Conselho Fiscal do Centro Social e Paroquial de Benfeita, no cumprimento das disposições legais e estatutárias, designadamente da Secção III da alínea c) dos Estatutos. -----

O Conselho Fiscal procedeu à análise do Orçamento Previsional de Exploração e Investimento para o ano de dois mil e vinte e seis, apresentados pela Direção. -----

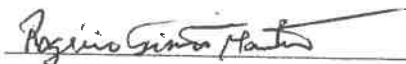
No decurso da reunião, os membros do Conselho Fiscal reuniram com a Contabilista Certificada da Instituição, tendo solicitado esclarecimentos sobre a atividade corrente e sobre os investimentos.-----

Com base na informação examinada e os esclarecimentos prestados, este Conselho Fiscal constata que o resultado líquido Previsional do período do ano de dois mil e vinte e seis, ascende a catorze mil e noventa e três euros e oitenta e nove cêntimos.-----

Este Conselho Fiscal constata que a Direção tem conduzido a gestão da Instituição com rigor e conforme os princípios que sempre nortearam a sua atuação, nada havendo a assinalar. Assim, é entendimento deste Órgão que os elementos apresentados pela Direção devem ser aprovados -----

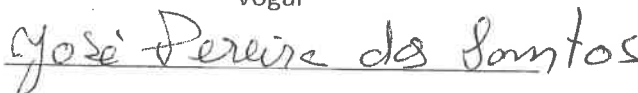
Nada havendo a tratar, foi a reunião encerrada pelas dezoito horas. Para constatar e produzir os devidos efeitos, foi lavrada a presente ata, que, depois de lida e aprovada, vai ser assinada por todos os presentes. -----

Presidente



Rogério Martins Simões

Vogal



José Pereira dos Santos