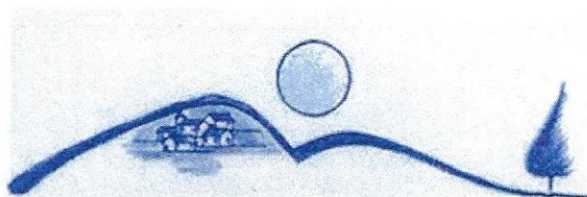


Handwritten signatures and initials in blue ink.

Centro Social da Freguesia de Cepos

ORÇAMENTO PREVISIONAL 2026



Centro Social da Freguesia de Cepos
Instituição Particular de Solidariedade Social

ORÇAMENTO PREVISIONAL – ANO 2026

I NOTA INTRODUTÓRIA

Os valores inscritos na presente proposta de orçamento para o ano de 2026 baseiam-se na experiência adquirida na gestão e administração da Instituição, na análise do realizado nos anos anteriores, nomeadamente 2024, comparativamente com o planeado e o previsto até ao fim de 2025, designadamente no que se refere ao número de utentes.

O presente orçamento tem ainda em consideração os dados macroeconómicos que se perspetivam para o ano de 2026, nomeadamente a taxa de inflação prevendo um aumento entre 2,5%, tendo por base a inflação prevista pelo governo em sede de orçamento, acrescida de 0,5%, atendendo a evolução dos preços da energia e combustíveis e a atualização dos salários.

Teve em consideração a manutenção do atual número de utentes de Centro de Dia e de Apoio Domiciliário e a atualização da respetiva comparticipação da Segurança Social, pré-acordada entre a União das Misericórdias e o governo no valor de 4,7 % para compensação da subida do ordenado mínimo e a taxa de inflação.

Tem ainda em consideração a recomendação da Segurança Social, de aproximação ao modelo de regulamento das comparticipações dos utentes e seus familiares pela utilização de serviços e equipamentos sociais das IPSS, determinada pela Portaria 196-A/2015 de 1 de julho, prevendo-se um aumento médio das comparticipações dos utentes em cerca de 5%.

Face ao contexto económico e à extrema incerteza que estes dados vêm apresentando, procurámos introduzir margens prudentes.

Apresentamos e justificamos de seguida, as rubricas contabilísticas incluindo os respetivos valores de gastos e de receitas.

II DESPESAS

ORÇAMENTO 2024 - DESPESAS

(euros)

Rúbricas - Designação	Realizado	Estimado	Orçamento	Variação 25/26	
	2024	2025	2026	€	%
COMPRAS - Matérias primas e consumíveis	40 097,39	32 499,31	33 311,79	812,48	3%
FORNECIMENTOS E SERVIÇOS DE TERCEIROS	19 965,84	17 872,57	20 446,63	2 574,06	14%
Energia eléctrica	3 222,75	3 214,13	3 246,27	32,14	1%
Combustíveis líquidos (Gasolina e gasóleo)	836,92	764,11	1 173,08	408,97	54%
Gás Propano Líquido	1 658,12	1 596,72	1 620,55	23,83	1%
Reparação e manutenção	4 740,94	1 353,22	1 750,00	396,78	29%
Honorários subcontratos (HACCP, infestantes, outros)	988,92	3 085,90	3 163,05	77,15	3%
Organização de eventos (animação+autocarros)	25,00	0,00	1 750,00	1 750,00	
Seguros	1 953,61	1 589,69	1 873,02	283,33	18%
Material administrativo/oferta	369,46	497,22	600,00	102,78	21%
Produtos de higiene e limpeza	2 715,89	854,30	875,66	21,36	2%
Telecomunicações	576,40	353,42	360,00	6,58	2%
Correio	429,75	5,05	250,00	244,95	4849%
Utensílios de desgaste rápido	597,83	166,15	500,00	333,85	201%
Outros (notariado, publicidade, outros)	1 850,25	4 392,66	3 285,00	-1 107,66	-25%
IMPOSTOS e TAXAS	108,24	108,47	80,00	-28,47	-26%
Imposto municipal sobre imóveis	108,24	108,47	80,00	-28,47	-0,2625
ENCARGOS COM O PESSOAL	89 460,21	87 022,30	98 651,77	11 629,47	13%
Vencimentos+subsídios férias/natal+falhas+diuturnidades	71 286,00	58 534,70	77 899,05	19 364,35	33%
Encargos sobre remunerações	15 803,08	26 291,16	17 300,72	-8 990,44	-34%
Outros (falhas, formação, seguro, saúde, eventuais)	2 371,13	2 196,43	3 452,00	1 255,57	57%
AMORTIZAÇÕES DO EXERCÍCIO	9 535,97	8 173,72	8 173,72	0,00	0%
CUSTOS FINANCEIROS	84,75	98,40	125,00	26,60	27%
TOTAL DESPESAS	159 252,40	145 774,77	160 788,91	15 014,15	10%

Matérias-primas e consumíveis (alimentação)

O valor consumido no ano de 2024 foi de 40.097,39€, estimando-se que nesta rubrica a despesa em 2025 atinja o valor de 32.499,31€, e para o ano de 2026 prevê-se um valor ligeiramente superior, 33.311,79€ o que representa um acréscimo face ao estimado para o ano de 2025 de cerca de 3%. Este acréscimo ainda que ligeiro deve-se essencialmente à atualização de preços em linha com a inflação prevista.

Fornecimentos e serviços externos

Embora o Centro Social possua uma frota mais eficiente que limita em parte o crescimento dos custos com o aumento dos quilómetros percorridos, prevê-se a alienação, em 2026, da viatura usada no apoio Domiciliário, por substituição pela viatura elétrica.

Prevê-se o aumento de custos com energia elétrica em cerca de 1%, em linha com o valor estimado pela ERSE para clientes finais de BTN a praticar em 2026.

Para a determinação dos custos do gás propano líquido a utilizar na confeção das refeições e aquecimento de águas sanitárias, previu-se um aumento de 1% de acordo com estimativa da ERSE para clientes finais de BTN em 2025 uma variação positiva de 1,9 %.

Esperando que o ano de 2025 possa continuar a ser um ano de retoma de normalidade, nomeadamente permitindo a realização de eventos de convívio com animação, passeios e visitas, o orçamento para 2026 em Fornecimentos e Serviços Externos prevê um aumento de cerca de 2.574,06€.

Impostos e Taxas

Prevê-se uma redução de 28,47€, em linha com o estimado para 2025.

Encargos com Pessoal

Para o ano de 2026, caso se verifiquem os atuais índices de utilização por parte dos utentes nas valências Centro de Dia e Apoio Domiciliário, mantém-se a intenção de manutenção do nº de postos de trabalho (5).

Prevê-se uma atualização salarial de 3,4%, de acordo com o referencial para aumentos constante da Salary Budget Planning Report da consultora WTW para o ano de 2026. Esta medida justifica-se pela necessidade de garantir numa base sustentada o nível de qualidade dos serviços prestados aos nossos utentes e, se possível ainda, melhorá-los, num contexto de crescente dispersão geográfica e a necessidade de garantir substituições em situação de férias, faltas e licenças.

Se for oportuno será possível o recurso a protocolo com o Centro de Emprego e Formação Profissional beneficiando de possíveis subsídios à criação de emprego e estágios profissionais.

Para o cálculo dos encargos sociais da responsabilidade da entidade patronal foi tida em consideração a taxa de 19,5 % atualmente em vigor para as IPSS.

O valor orçamentado para 2026 prevê um crescimento de cerca de 13%.

Amortizações do Exercício

Prevê-se um valor de 8.173,722€, idêntico ao previsto para 2025, valor calculado em função da depreciação real de 2025 e a prevista diminuição decorrente da amortização dos bens patrimoniais.

Custos Financeiros

Os custos financeiros inseridos nesta rubrica referem-se às despesas de aquisição de livros de cheques e de outros serviços bancários necessários á nossa atividade, bem como à liquidação do imposto de selo inerente aos serviços prestados pelas instituições bancárias, estimando-se para este efeito um custo de 125€, aproximado ao estimado para o ano de 2025.

III RECEITAS

ORÇAMENTO 2026 - RECEITAS

(euros)

Rúbricas - Designação	Realizado	Estimado	Orçamento	Variação 25/26	
	2024	2025	2026	€	%
VENDAS	36 428,08	32 672,04	34 305,64	1 633,60	5%
Comparticipações utentes - Centro Dia	17 016,43	6 595,92	6 925,72	329,80	5%
Comparticipações utentes - Apoio Domiciliário	19 411,65	26 076,12	27 379,93	1 303,81	5%
SUBSÍDIOS	95 610,79	92 117,08	103 890,58	11 773,51	13%
Protocolo Segurança Social - Centro de Dia	32 503,41	25 629,04	26 833,60	1 204,57	5%
Protocolo Segurança Social - Apoio Domiciliário	63 107,38	66 488,04	69 612,98	3 124,94	5%
Instituto Segurança Social (Subsidio aquisição viatura elétrica)	0,00	0,00	7 444,00	7 444,00	#DIV/0!
OUTROS PROVEITOS OPERACIONAIS	3 043,88	2 868,00	2 934,18	66,18	2%
Quotas de sócios	3 043,88	2 868,00	2 896,68	28,68	1%
Jóias de inscrição	0,00	0,00	37,50	37,50	
PROVEITOS FINANCEIROS	0,00	8 273,33	4 210,50	-4 062,83	
Juros de aplicações financeiras	0,00	8 273,33	4 210,50	-4 062,83	
PROVEITOS E GANHOS EXTRAORDINÁRIOS	18 979,51	23 867,27	25 356,09	1 488,82	6%
Consignação de 0,5 do IRS referente a 2016/ Devolução IVA	2 097,55	2 520,53	2 568,42	47,89	2%
Devolução do IVA	755,62	1 098,58	1 344,67	246,09	22%
Alienação de bens (imóvel+viaturas)	0,00	5 100,00	3 000,00	-2 100,00	
Donativos	688,31	652,00	700,00	48,00	7%
Outras prestações (Feira Freguesias / Clube Xenon)	7 432,80	7 779,92	8 535,94	756,02	10%
Outros ganhos (serv adm, excursões, convívios)	1 177,51	1 341,10	3 510,00	2 168,90	162%
Fornecimento outras refeições	1 972,70	4 311,54	4 612,19	300,65	7%
Outros (transportes de utentes)	4 855,02	1 063,60	1 084,87	21,28	2%
TOTAL RECEITAS	154 062,26	159 797,71	170 697,00	10 899,28	7%

Vendas

A presente proposta de orçamento para o ano de 2026 na componente das participações dos utentes, parte do pressuposto de que se verificam os índices de utilização similares aos verificados em 2025.

Considerou-se a recomendação da Segurança Social, de aproximação ao modelo de regulamento das participações dos utentes e seus familiares pela utilização de serviços e equipamentos sociais das IPSS, determinada pela Portaria 196-A/2015 de 1 de julho, prevendo-se um aumento médio das participações dos utentes em cerca de 5%.

Subsídios

Relativamente ao Subsídio da Segurança Social, á semelhança do ponto anterior, a presente proposta de orçamento para o ano de 2026, baseia-se no pressuposto de que se verificam os índices de utilização por parte dos utentes nas valências Centro de Dia e Apoio Domiciliário semelhantes aos de 2025, e a atualização da respetiva participação da Segurança Social, pré-acordada entre a União das Misericórdias e o governo no valor de 4,7 % para compensação da subida do ordenado mínimo e a taxa de inflação.

Considerou-se ainda a participação da aquisição da viatura elétrica, Candidatura no âmbito do Programa de Mobilidade Verde, inserida no PRR, no valor de 7.444,00€.

Outros proveitos operacionais

Na presente rubrica contabilizaram-se as receitas referentes às cotizações dos associados, bem como as resultantes das joias de inscrição de novos sócios, prevendo-se um valor semelhante ao estimado para 2025, 2.934,18€.

Proveitos financeiros

Restabelecidas as aplicações financeiras, em linha com as atuais ofertas de mercado prevê-se a redução dos juros de 2025. Juros estimados para 2026 no valor de 4.210,50€.

O CSFC possui aplicação financeira na Caixa Geral de Depósitos com o capital de 255 000,00 €, que vence em 1 de abril.

Proveitos e ganhos extraordinários

Face aos objetivos inseridos no Plano de Atividades apresentado para aprovação, é expectável um aumento dos valores face ao estimado para o ano de 2025, em 1.488,82€.

Considerou-se o valor de IRS devolvido em 2024, acrescido de 2 % correspondente ao crescimento previsto, e ainda a alteração legislativa introduzida a partir de janeiro de 2026, que considera a taxa de 1%.

No caso do IVA, considerou-se o devolvido em 2025 adicionado da taxa de inflação de 2,0 %.

Prevê-se uma receita extraordinária resultante da alienação de bens, viatura, no valor de 3.000,00€.

III INVESTIMENTOS

Os objetivos que nos propomos alcançar e as intervenções que pretendemos levar a efeito, descritas e devidamente justificadas no Plano de Atividades apresentado para aprovação, implicam a realização de um significativo esforço de investimento.

Como vem acontecendo nos anos anteriores a verba inscrita em orçamento para remodelação das instalações, apenas terá execução caso surja a oportunidade de candidatura a programa de apoio.

ORÇAMENTO 2026 - INVESTIMENTOS

(euros)

Rúbricas - Designação	Realizado	Estimado	Orçamento	Variação 25/26	
	2024	2025	2026	€	%
INVESTIMENTOS	727,53	0,00	88 050,00	88 050,00	#DIV/0!
Remodelação instalações valência Centro de Dia	0,00	0,00	45 000,00	45 000,00	
Substituição da cobertura dos imóveis e pintura exterior	0,00	0,00	40 050,00	40 050,00	
Equipamentos	727,53	0,00	3 000,00	3 000,00	
Outros (viatura elétrica)	0,00	0,00	0,00	0,00	

IV RESULTADOS OPERACIONAIS

Resultado Financeiro e Contabilístico

A análise dos valores constantes do orçamento de receitas e despesas para o exercício de 2026, incluindo o investimento, permite-nos prever um resultado contabilístico positivo de 18.081,80€.

Depois de deduzir o valor contabilístico, no montante de 8.173,72€ referente a amortizações do imobilizado corpóreo, permite prever o resultado financeiro positivo de 9.908,08€.

ORÇAMENTO 2026 - RESULTADO FINANCEIRO E CONTABILÍSTICO

(euros)

Rúbricas - Designação	Realizado	Estimado	Orçamento	Variação 25/26	
	2024	2025	2026	€	%
Resultado do Exercício	-5 190,14	14 022,95	9 908,08	-4 114,86	-29%
Resultado do Exercício (antes de amortizações)	4 345,83	22 196,67	18 081,80	-4 114,86	-19%

IV VIGÊNCIA DO ORÇAMENTO

O presente Orçamento, após aprovação em Assembleia-geral, vigorará no ano civil de 2026.

Discutido, votado e aprovado em reunião da Direção do Centro Social da Freguesia de Cepos no dia 13 de dezembro de 2025.

Envie-se ao Exmo. Presidente do Concelho Fiscal para que o órgão a que preside proceda á sua análise e emita o parecer julgado por conveniente.

Envie-se ao Exmo. Presidente da Mesa da Assembleia Geral, para que este o sujeite ao veredicto da mesma.

Cepos, 13 de dezembro de 2025

A Direção

António Alexandre C. Domingos

António Alexandre C. Domingos

ANEXO I – ORÇAMENTO 2026 - RESUMO

ORÇAMENTO 2026

(euros)

RECEITAS	Orçamento 2025	DESPESAS	Orçamento 2025
VENDAS	37 165,76	COMPRAS - Matérias primas e consumíveis	39 753,29
Comparticipações utentes - Centro Dia	16 369,35	FORNECIMENTOS E SERVIÇOS DE TERCEIROS	20 129,61
Comparticipações utentes - Apoio Domiciliário	20 796,41	Energia eléctrica	3 326,52
SUBSÍDIOS	109 742,52	Combustíveis líquidos (Gasolina e gasóleo)	1 115,54
Protocolo Segurança Social - Centro de Dia	34 912,66	Gás Propano Líquido	1 516,93
Protocolo Segurança Social - Apoio Domiciliário	67 385,86	Reparação e manutenção	2 000,00
Instituto do Emprego e Segurança Social	7 444,00	Honorários subcontratos (HACCP, infestantes, outros)	3 102,86
OUTROS PROVEITOS OPERACIONAIS	2 832,17	Organização de eventos (animação+autocarros)	1 750,00
Quotas de sócios	2 794,67	Seguros	1 847,98
Jóias de inscrição	37,50	Material administrativo/oferta	600,00
PROVEITOS FINANCEIROS	8 164,50	Produtos de higiene e limpeza	934,78
Juros de aplicações financeiras	8 164,50	Telecomunicações	350,00
PROVEITOS E GANHOS EXTRAORDINÁRIOS	33 128,77	Correio	250,00
Consignação de 0,5 do IRS referente a 2016/ Devolução IVA	4 234,95	Utensílios de desgaste rápido	500,00
Devolução do IVA	925,78	Outros (contabilidade, notariado, publicidade, outros)	2 835,00
Alienação de bens (imóvel+viatura)	8 100,00	IMPOSTOS e TAXAS	140,51
Donativos	100,00	Imposto municipal sobre imóveis	140,51
Outras prestações (Feira Freguesias / Clube Xenon)	11 421,13	ENCARGOS COM O PESSOAL	92 015,84
Outros ganhos (serv adm, excursões, convívios)	3 530,00	Vencimentos+subsídios férias/natal	68 555,47
Fornecimento outras refeições	1 535,18	Encargos sobre remunerações	18 061,57
Outros (transportes de utentes)	3 281,73	Outros (falhas, formação, seguro, saúde, eventuais)	5 398,80
		AMORTIZAÇÕES DO EXERCÍCIO	8 173,72
		CUSTOS FINANCEIROS	130,00
TOTAL RECEITAS	191 033,72	TOTAL DESPESAS	160 342,97
RESULTADO EXERCÍCIO 2025		30 690,75	
RESULTADO EXERCÍCIO 2025 (antes de amortizações)		38 864,47	