



CENTRO SOCIAL POLIVALENTE DE EGA

Pessoa Colectiva Nº 501 266 992
Inst. Utilidade Pública / I.P.S.S. (DL 119/83, de 25-2) D.R., III Série, 90-09-20
1989-06-27

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS ANO 2026



CENTRO SOCIAL POLIVALENTE DE EGA

Pessoa Colectiva Nº 501 266 992
Inst. Utilidade Pública / I.P.S.S. (DL 119/83, de 25-2) D.R., III Série, 90-09-20
1989-06-27

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL PARA ANO 2026

		€uros
RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	Ano 2026
Vendas e Serviços Prestados	2.1	1 534 259,28 €
Subsídios, doações e legados à exploração	2.2	19 844,46 €
Variação nos inventários da produção		-
Trabalhos para a própria entidade		-
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	1.1	- 278 209,62 €
Fornecimentos e Serviços Externos	1.2	- 175 110,98 €
Gastos com o pessoal	1.3	- 944 060,15 €
Ajustamentos de inventários (perdas/reversões)		-
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		-
Provisões (aumentos/reduções)		-
Provisões específicas /aumentos/reduções)		-
Outras imparidades (perdas/reduções)		-
Aumentos/reduções de justo valor		-
Outros rendimentos e ganhos	2.3	88 689,39 €
Outros gastos e perdas	1.5	- 380,00 €
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		245 032,38 €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	1.4	- 137 043,60 €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		107 988,78 €
Juros e rendimentos similares obtidos	2.4	5 468,23 €
Juros e gasto similares suportados		-
Resultado antes de impostos		113 457,01 €
Imposto sobre o rendimento do período		-
Resultado Líquido do período		113 457,01 €



CENTRO SOCIAL POLIVALENTE DE EGA

Pessoa Colectiva Nº 501 266 992
Inst. Utilidade Pública / I.P.S.S. (DL 119/83, de 25-2) D.R., III Série, 90-09-20
1989-06-27

Memória Justificativa

Conta de Exploração Previsional de 2026

Introdução

No Ano de 2026 o Centro Social Polivalente de Ega continuará a desenvolver a sua atividade de âmbito social.

As previsões efectuadas contemplaram as respostas sociais, Centro de Dia, Serviço de Apoio Domiciliário e Estrutura Residencial para Pessoas Idosas (E.R.P.I).



Notas justificativas

De seguida, iremos justificar os valores apresentados na Conta de Exploração Previsional para 2026:

1– Gastos

1.1– Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas (CMVMC)

A Instituição prevê que o CMVMC atinja o valor de **278.209,62€**.

A previsão, desta rubrica, foi efetuada tendo em consideração, os consumos normais da Instituição e uma taxa de inflação previsional para 2026 de 1,97%.

Para estimarmos os consumos normais da Instituição para 2026, baseámo-nos nos gastos incorridos nos primeiros nove meses de 2025 e na manutenção do nível de atividades.

Salientamos que a taxa de inflação, que utilizámos nos cálculos orçamentais, resultou da média encontrada entre as previsões efectuadas pelo Banco de Portugal, Banco Central Europeu e pela OCDE (Organização para a Cooperação e Desenvolvimento Económico), que existiam à data da elaboração desta conta de exploração previsional.

Quadro n.º 1	
CMVMC - Previsões	2026
Gasto com Géneros Alimentares	228 188,22 €
Gasto com Material Clínico	4 052,91 €
Gasto com Material Hoteleiro	6 273,17 €
Gasto com Material de Higiene	39 695,32 €
Total	278 209,62 €

1.2 – Fornecimentos e Serviços Externos

A previsão dos Fornecimentos e Serviços Externos, para 2026, é de **175.110,98€**.

Nos cálculos efetuados nesta rubrica de gastos, também tivemos em consideração os consumos normais da Instituição, a manutenção do nível de atividade e a taxa de inflação previsional para 2026 de 1,97%.

Quadro n.º 2	
Fornecimentos e Serviços Externos	Ano 2026
Trabalhos Especializados	27 847,45 €
Vigilância e Segurança	5 796,95 €
Honorários (recibos verdes)	27 410,27 €
Comissões Bancárias	447,49 €
Conservação e Reparação	
Conservação e Reparação - Viaturas	9 418,92 €
Conservação e Reparação - Instalações	6 189,47 €
Conservação e Reparação - Equipamentos	6 991,58 €
Ferramentas e Utensílios de Desgaste Rápido	5 693,32 €
Livros e Documentação Técnica	- €
Material de Escritório	3 329,46 €
Artigos para Oferta	339,90 €
Material Didático	2 072,79 €
Energia e Fluidos	
Eletricidade	17 409,49 €
Combustíveis	
Gasóleo - viaturas e outros	13 874,11 €
Água	11 568,21 €
Gás	24 943,07 €
Deslocações e Estadas	87,53 €
Comunicação	
Comunicação - Telefones	1 404,68 €
Comunicação - Correios	147,16 €
Comunicação - Outros	95,00 €
Seguros (viaturas, acid. pessoais, outros)	8 673,65 €
Contencioso e Notariado	113,19 €
Rouparia e outros	1 001,10 €
Jornais e Revistas	95,00 €
Encargos de Saúde com Utentes	161,19 €
Total da Previsão para 2026	175 110,98 €

A rubrica Trabalhos Especializados está relacionada com os contratos existentes com empresas prestadoras de serviços, nas áreas da medicina no trabalho, serviços de medicina de clínica geral, da segurança e higiene, da assistência informática, reabilitação cognitiva, desinfestação, manutenção do elevador, entre outras.



CENTRO SOCIAL POLIVALENTE DE EGA

Pessoa Colectiva Nº 501 266 992
Inst. Utilidade Pública / I.P.S.S. (DL 119/83, de 25-2) D.R., III Série, 90-09-20
1989-06-27

Das previsões efetuadas nesta rubrica de gastos, as realizadas para o gás (24.943,07€), a eletricidade (17.409,49€) e os honorários (27.410,27€), são também as de maior valor.

1.3— Gastos com o Pessoal

Prevê-se que esta rubrica atinja o valor de **944.060,15€** em 2026.

As previsões foram feitas tendo por base os seguintes pressupostos:

- O ajustamento do quadro de pessoal com as contratações e atualizações para fazer face à manutenção da atividade da Instituição;
- A subida do Salário Mínimo Nacional em 2026;
- A manutenção da taxa contributiva das IPSS(s) em 22,30% em conformidade com o código contributivo da segurança social;
- A existência de 1 funcionária cujos vencimentos estão isentos de encargos para a segurança social, nomeadamente as trabalhadoras admitidas no âmbito dos contratos de emprego e inserção (CEI +).

Nas tabelas seguintes podemos observar os cálculos efetuados nesta rubrica de gastos com mais detalhe:

Quadro n.º 3					
Resumo – Previsão Gastos com o Pessoal 2026	Remuneração Anual	Taxa S.Soc	Encargos	Outros	Total
Remunerações					
- Sujeitas Seg. Soc – TCO - IPSS	755 933,64 €	22,30%	168 573,20 €		924 506,84 €
- Isentas de Segurança Social					
- Falhas de caixa	385,00 €		- €		385,00 €
- Pessoal IEFP (CEI+)	6 880,80 €		- €		6 880,80 €
Seguro Acidentes Trabalho				12 287,51 €	12 287,51 €
Total	763 199,44 €	-	168 573,20 €	12 287,51 €	944 060,15 €

Quadro n.º 4				
Ano 2026	n.º Pessoas	Vencimento/mensal	Sub. transp/mês	Gasto Anual
CEI +	1	522,50 €	50,90 €	6 880,80 €



CENTRO SOCIAL POLIVALENTE DE EGA

Pessoa Colectiva Nº 501 266 992
Inst. Utilidade Pública / I.P.S.S. (DL 119/83, de 25-2) D.R., III Série, 90-09-20
1989-06-27

1.4– Gastos de Depreciação e de Amortização

A previsão das depreciações para 2026 é de **137.043,60€**.

Este gasto representa o desgaste dos ativos fixos da Instituição, resulta da utilização das taxas de depreciação, calculadas de acordo com o período de vida útil dos activos fixos tangíveis e da data de utilização dos bens.

Esta previsão, também teve em consideração os activos fixos tangíveis existentes na Instituição, à data de elaboração deste orçamento e o orçamento de investimentos para 2026.

Quadro n.º 5				
Gastos de Depreciação e de Amortização				
Descrição	Bens Adquiridos até 2024	Bens Adq em 2025	Bens a Adq em 2026	€uros Totais
Propriedades de Investimento	-	-	-	-
Activos Fixos Tangíveis				
<i>Edifícios e Outras Construções</i>	49 561,38 €	5 540,33 €	3 000,00 €	58 101,71 €
<i>Equipamento Básico</i>	13 055,26 €	1 473,55 €	5 331,20 €	19 860,01 €
<i>Equipamento Transporte</i>	37 839,25 €	6 514,94 €	7 200,00 €	51 554,19 €
<i>Ferramentas Utensílios</i>	-	-	-	-
<i>Equipamento Administrativo</i>	981,98 €	551,04 €	500,00 €	2 033,02 €
<i>Taras e Vasilhame</i>				
<i>Outras Imobilizações Corpóreas</i>	5 494,67 €	- €	- €	5 494,67 €
Total da previsão para 2026				137 043,60 €

1.5– Outros Gastos e Perdas

A previsão efetuada nesta rubrica está relacionada com o pagamento de quotas anuais à UIPSS e AEPN Portugal no valor de **380,00€**.



CENTRO SOCIAL POLIVALENTE DE EGA

Pessoa Colectiva Nº 501 266 992
Inst. Utilidade Pública / I.P.S.S. (DL 119/83, de 25-2) D.R., III Série, 90-09-20
1989-06-27

2- Rendimentos

2.1- Serviços Prestados

Nesta rubrica de rendimentos a Instituição prevê obter no ano 2026 o valor de **1.534.259,28€**.

A previsão deste valor contempla os rendimentos das mensalidades dos utentes (clientes), o valor protocolado nos Acordos de Cooperação celebrados com o Instituto de Gestão Financeira da Segurança Social (IGFSS) e o valor das quotizações dos sócios, como em seguida se demonstra:

2.1.1- A previsão das mensalidades dos utentes de Centro de Dia (CD), de Serviço de Apoio Domiciliário (SAD) e da Estrutura Residencial para Pessoas Idosas (ERPI), foi efetuada atendendo ao valor médio da mensalidade paga em cada uma das respostas sociais e estima-se que atinja o montante de 819.869,88€, assim distribuído:

Serviços Prestados - Faturação	Média/Mensal	Nº utentes	Nº meses	2026
CD - Mensalidades	304,01 €	30	12	109 443,60 €
SAD - Mensalidades	284,09 €	35	12	119 317,80 €
ERPI - Mensalidades Média Utente c/ Acordo	688,73 €	48	12	396 708,48 €
ERPI - Mens. Ut Autónomos - s/ Acordo	1 150,00 €	3	12	41 400,00 €
ERPI - Mens. Ut Dependentes - s/ Acordo	1 250,00 €	6	12	90 000,00 €
ERPI - Mens. Ut. Totalmente Dependentes - s/ Acordo	1 400,00 €	3	12	50 400,00 €
ERPI - Mens. Ut. c/ Extra Quarto Individual - s/ Acordo	150,00 €	7	12	12 600,00 €
Total				819 869,88 €

2.1.2- Na previsão das quotas a receber em 2026 considerámos o número de sócios da Instituição na data de elaboração do orçamento e o valor da quota anual de cada um dos sócios, prevendo-se que esta rubrica atinja o valor de 3.468,00€.

Sócios	Quota Anual	Ano 2026 Total
107 Sócios	6,00 €	642,00 €
197 Sócios	12,00 €	2 364,00 €
3 Sócios	18,00 €	54,00 €
3 Sócios	24,00 €	72,00 €
2 Sócios	30,00 €	60,00 €
1 Sócios	36,00 €	36,00 €
2 Sócios	60,00 €	120,00 €
1 Sócios	120,00 €	120,00 €
316 sócios	Total	3 468,00 €



CENTRO SOCIAL POLIVALENTE DE EGA

Pessoa Colectiva N.º 501 266 992
Inst. Utilidade Pública / I.P.S.S. (DL 119/83, de 25-2) D.R., III Série, 90-09-20
1989-06-27

2.1.3 – Referente aos Acordos de Cooperação celebrados com o Instituto de Gestão Financeira da Segurança Social (IGFSS), a instituição prevê reconhecer em 2026 o valor de 710.921,40€.

Esta previsão teve em consideração, o número de utentes por valência contemplados nos acordos e o valor que o IGFSS – Instituto de Gestão Financeira da Segurança Social comparticipa por utente (cliente):

Quadro n.8

Serviços Prestados - Acordos IGFSS	Complicação/Utente	N.º utentes	N.º meses	2026
CD - Acordo Típico	181,48 €	30	12	65 332,80 €
CD - Complemento por demência	41,29 €	4	12	1 981,92 €
SAD - Acordo Típico	362,49 €	35	12	152 245,80 €
ERPI - Acordo Típico	666,90 €	48	12	384 134,40 €
ERPI - Complemento por demência	140,76 €	20	12	33 782,40 €
ERPI - Complemento Adicional Grau 2 por dependência	221,21 €	4	12	10 618,08 €
ERPI - Vagas reservadas	523,55 €	10	12	62 826,00 €
			Total	710 921,40 €

2.2- Subsídios à Exploração

Nesta rubrica de rendimentos, a Instituição prevê reconhecer **19.844,46€** em 2026.

A previsão deste valor contempla:

- O rendimento proveniente do reconhecimento de 5.499,96€, referente ao valor a reembolsar do Instituto de Emprego e Formação Profissional (I.E.F.P), relativamente a 90% da bolsa atribuída a uma trabalhadora contratada no âmbito de uma das medidas de apoio à contratação em vigor.

$$\text{I.E.F.P.} = 1 \text{ trabalhador(a)} \times 458,33\text{€} \times 12 \text{ meses} = 5.499,96\text{€}.$$

- O Subsídio do IGFS Social, IP referente ao programa "Cantina Social" no valor de 14.344,50€.

$$10 \text{ refeições} \times 3,93\text{€} \times 365 \text{ dias} = 14.344,50\text{€}.$$



CENTRO SOCIAL POLIVALENTE DE EGA

Pessoa Colectiva Nº 501 266 992
Inst. Utilidade Pública / I.P.S.S. (DL 119/83, de 25-2) D.R., III Série, 90-09-20
1989-06-27

2.3– Outros Rendimentos e Ganhos

Esta rubrica contempla o reconhecimento contabilístico dos subsídios ao investimento em 2026 e prevê-se que atinja o valor de **88.689,39€**.

Os subsídios ao investimento serão imputados aos rendimentos à medida que as depreciações dos bens subsidiados forem contabilizadas.

No quadro seguinte podemos observar como foi feita a previsão para 2026:

Quadro n.º 9			
Descrição	Depreciação	Observações	Subs. a Diferir
Obras - Edifício ERPI	39 160,15 €	Objecto de subsídio – Seg. Social 95,00%	37 202,14 €
		Obj. de subsídio – Outras Entidades 5%	1 958,01 €
Equipamento Básico - ERPI	43 681,20 €	Obj. subsídio – Município Condeixa/Outros 86,05%	37 587,67 €
Obras - P.L.C.P.	861,22 €	Objecto de subsídio - PLCP 100%	861,22 €
Obras - Parque Infantil/Salão	484,62 €	Objecto de subsídio - Proder 75%	363,47 €
Investimento em Equip. Ar condicionado	3 632,21 €	Objeto Subsídio – 75%	2 724,16 €
Viatura Elétrica Peugeot BG-80-MP	13 211,25 €	Objeto Subsídio – 37,85%	5 000,46 €
Renovação do Sistema de Climatização	3 740,33 €	Objeto Subsídio – 80%	2 992,26 €
Previsão do Total a reconhecer em 2026			88 689,39 €

2.4– Juros e Outros Rendimentos Similares

Esta rubrica contempla o reconhecimento contabilístico dos juros que se prevê realizar através dos depósitos a prazo da Instituição. Em 2026 a instituição prevê reconhecer o valor de **5.468,23€**.

A previsão apresentada teve como referência de cálculo os rendimentos obtidos e o capital aplicado a prazo à data da elaboração do presente orçamento.



CENTRO SOCIAL POLIVALENTE DE EGA

Pessoa Colectiva Nº 501 266 992
Inst. Utilidade Pública / I.P.S.S. (DL 119/83, de 25-2) D.R., III Série, 90-09-20
1989-06-27

Resumo da Conta de Exploração Previsional para 2026

Quadro n.º 10	
GASTOS - PREVISÃO 2026	€uros
CUSTO DAS MAT. CONSUMIDAS	278 209,62 €
FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS	175 110,98 €
GASTOS COM PESSOAL	944 060,15 €
DEPRECIAÇÕES	137 043,60 €
OUTROS GASTOS E PERDAS	380,00 €
GASTOS E PERDAS DE FINANCIAMENTO	- €
TOTAL DE GASTOS	1 534 804,35 €
RENDIMENTOS - PREVISÃO 2026	
SERVIÇOS PRESTADOS	1 534 259,28 €
SUBSÍDIOS À EXPLORAÇÃO	19 844,46 €
OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	88 689,39 €
JUROS	5 468,23 €
TOTAL DE RENDIMENTOS	1 648 261,36 €
RESULTADO LÍQUIDO PREVISIONAL	113 457,01 €

Para o ano 2026 o Centro Social Polivalente de Ega prevê o seguinte:

- Que os gastos atinjam o valor de 1.534.804,35€.
- Que os rendimentos atinjam o valor de 1.648.261,36€.
- Que o **Resultado Líquido do Exercício** seja positivo no valor de 113.457,01€.

ANO 2026

ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS

Para o ano 2026 o Centro Social Polivalente de Ega prevê os seguintes investimentos:

Quadro n.º 11

		€uros			
	Descrição	Totais	Autofinanciamento	Subsídios ao Investimento	Outros Financiamentos
+	43 Ativos Fixos Tangíveis				
	* Edifícios e outras construções	15 000,00 €	15 000,00 €	-	-
	* Equipamento básico				
	- Camas Elétricas pa ERP1	22 000,00 €	22 000,00 €	-	-
	- Equipamentos p/ Lavandaria e Cozinha	10 000,00 €	10 000,00 €	-	-
	* Equipamento de transporte	-	-	-	-
	- Viatura elétrica 2 lugares - SAD	36 000,00 €	36 000,00 €	-	-
	* Equipamento administrativo	2 500,00 €	2 500,00 €	-	-
	* Outros Ativos Fixos Tangíveis	-	-	-	-
+	44 Ativos Fixos Intangíveis	-	-	-	-
+	453 Ativos Fixos Tangíveis em Curso				
	- Construção Creche	450 000,00 €	67 500,00 €	382 500,00 €	-
+	455 Adiantam. por conta Investimentos	-	-	-	-
-	459 Perdas por imparidades acumuladas	-	-	-	-
	Total	535 500,00 €	153 000,00 €	382 500,00 €	-

MAPA DE ALIENAÇÕES / ABATES – ATIVOS FIXOS

Quadro n.º 12

		Ano 2026
Descrição do Bem		Valor
- Abatimento de 1 Viatura Ford (totalmente depreciada)		valor contabilístico

Ega, 12 de Novembro 2025

Aprovado pela Direção,

Aprovado pela Assembleia-Geral

18/11/2025

28/11/2025

A Direção

A Mesa da Assembleia

