

ORÇAMENTO
e
MEMÓRIA JUSTIFICATIVA

Exercício económico de 2026

A conta de Exploração Previsional e Orçamento de Investimentos e Desinvestimentos para 2026, tem como objetivos principais, por um lado, dar cumprimento ao estipulado pela tutela (Segurança Social), no sentido de, pela sua análise, permitir avaliar o desempenho, sem o que não seria possível efetuar a comparticipação financeira, fundamental para a sobrevivência desta Instituição, e, por outro, talvez o mais importante, servir de guia e apoio à gestão dos recursos e à tomada de decisões por parte da **PRÓ REAL**.

A Conta de Exploração Previsional para o exercício de 2026, apresenta, comparativamente ao Orçamento de 2025, uma taxa de crescimento de -0,93 %, com referência aos rendimentos estimados.

Dada a impossibilidade de projetar com algum grau de confiança a estrutura de gastos e de rendimentos, o Orçamento para 2026 assenta num cenário de prudência, ocasionada principalmente pela imprevisibilidade quanto aos aumentos dos preços dos bens e dos serviços.

A Direção da PRÓ REAL, prevê assim, caso se mantenham os níveis de inflação atuais, alguma dificuldade na boa execução do orçamento ora apresentado e no cumprimento dos objetivos propostos no Plano de Atividades bem como ao nível dos investimentos previstos.

Assim, quando comparados com o orçamento anterior, a totalidade dos rendimentos estimados ascende a 1.545.658,63 € o que representa uma DIMINUIÇÃO de cerca de 14.450 Euros, e que, em termos percentuais, corresponde a uma taxa de -0,93%, não tendo ainda sido possível encontrar o ponto de equilíbrio necessário à obtenção de resultado de exploração positivo.

Para esta variação, contribui unicamente a rubrica de subsídios à exploração, não se configurando em qualquer outra rubrica uma variação negativa, face ao anterior orçamento. De destacar ainda o crescimento de +7,41% e de +1,07% na venda de produtos de higiene e nas prestações de serviços, respetivamente, num aumento de cerca de 17.022 Euros. Prevê-se também um aumento

nas rubricas de outros rendimentos, em + 10,97%, e de juros e outros dividendos, em + 17,21 % que representam um acréscimo de 5.497 Euros.

No tocante aos gastos previstos, globalmente, prevê-se que atinjam o montante de 1.567.169,85 €, (+ 0,52 %) quando comparados com o orçamento de 2025, e cujo AUMENTO ascende a cerca de 8.806 Euros.

Do aumento dos gastos, realça-se o crescimento do custo com os artigos de higiene, + 6,89%, dos gastos com o pessoal em + 8,55 % e dos gastos de depreciação em + 6,40 %. Em sentido oposto, portanto, com redução da estimativa, temos o custo dos géneros alimentares em – 28,40 %, dos fornecimentos e serviços externos em – 2,35 % e de outros gastos em – 26,89 %.

Quanto ao Resultado Líquido do exercício, face às variações anteriores, estima-se que atinja o valor de – 21.511,22 €, menos 20.485,38 Euros, face ao orçamento de 2025, conforme quadro síntese infra:

DESCRIÇÃO	Orçamento de 2025		VARIAÇÃO	Notas	Orçamento para 2026	
	€	%			€	%
VENDA ARTIGOS DE HIGIENE	25 468,76	1,63%	7,41%	8	27 355,11	1,77%
PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	1 436 183,13	92,06%	1,07%	9	1 451 499,70	93,91%
SUBS.DONATIVOS À EXPLORAÇÃO	49 358,12	3,16%	-75,27%	10	12 207,28	0,79%
OUTROS RENDIMENTOS	47 293,24	3,03%	10,97%	11	52 479,35	3,40%
JUROS, DIVID.E OUT.RENDIMENT.	1 806,28	0,12%	17,21%	12	2 117,20	0,14%
TOTAL DOS RENDIMENTOS	1 560 109,53	100,00%	-0,93%		1 545 658,63	100,00%
ARTIGOS DE HIGIENE	23 286,72	1,49%	6,89%	1	24 890,52	1,59%
GÉNEROS ALIMENTARES	253 510,43	16,26%	-28,40%	2	181 502,40	11,58%
FORNEC.E SERVIÇOS EXTERNOS	263 283,04	16,89%	-2,35%	3	257 095,64	16,41%
GASTOS COM O PESSOAL	941 440,82	60,38%	8,55%	4	1 021 907,30	65,21%
GASTOS DE DEPR.E DE AMORTIZ.	75 310,48	4,83%	6,40%	5	80 127,39	5,11%
OUTROS GASTOS	2 252,20	0,14%	-26,89%	6	1 646,60	0,11%
GASTOS E PERDAS DE FINACIAM.				7		
GASTOS GERAIS	1 559 083,69	100,00%	0,52%		1 567 169,85	100,00%
RESULTADO LÍQUIDO	1 025,84		-2196,94%	13	-21 511,22	

Com vista à melhor compreensão das estimativas apresentadas, divulgam-se os principais pressupostos e critérios utilizados na sua elaboração.

I - GASTOS

Os Gastos estimados ascendem a 1.567.169,85 €, anualizados com base no mês de setembro de 2025, ajustados em função das necessidades expectáveis para o ano de 2026, destacando-se das principais rubricas, as seguintes:

Nota 1 – Custo das Mercadorias Vendidas – 24.890,52 €

Estimativa do custo de venda de livros e de artigos de higiene pessoal para débito a clientes e aos utentes do CD, SAD e ERPI;

Nota 2 – Custo das Matérias consumidas (géneros alimentares) – 181.502,40 €

Inclui a estimativa de gastos com géneros alimentares para:

- I) confeção de refeições para os utentes de ERPI, SAD e CD, cujo número médio de clientes é de 42, 38 e 19, respetivamente
- II) refeições escolares da escola do primeiro ciclo e II da freguesia de Monte Real e Carvide
- III) Clientes da cantina social
- IV) refeições a terceiros (exploração do refeitório)
- V) inclui ainda, os gastos de confeção das refeições para as 57 trabalhadoras da instituição (número médio estimado)

O cálculo, foi efetuado com base no número de refeições que se preveem confeccionar durante o exercício.

Nota 3 - Fornecimentos e Serviços Externos – 181.502,40 €

Os FSE, (gastos correntes) encontram-se estimados, com base na anualização dos valores reportados a setembro de 2025, conforme quadro infra. De salientar o peso relativo dos encargos com energia e fluídos, os quais representam cerca de 42,95 % da despesa corrente, que inclui a eletricidade, os combustíveis, a água e o gás. Os gastos com trabalhos especializados representam cerca de 29,77 % dos FSE, onde se incluem os gastos de conservação e reparação, os serviços especializados e os honorários. Quanto aos serviços diversos, realça-se os gastos com despesas de limpeza e higiene.

Rúbrica	Valor	%
Trabalhos especializados	76 547,38	29,77%
Materiais	18 751,51	7,29%
Energia e fluídos	110 430,96	42,95%
Serviços diversos	51 365,78	19,98%
Total	257 095,64	100,00%

Nota 4 - Gastos com o Pessoal – 1.021.907,30 €

Ao nível dos recursos humanos, encontra-se prevista a admissão de 2 trabalhadores, passando o número médio para 57 trabalhadores, comuns a todas as atividades e respostas sociais, incluindo uma trabalhadora com protocolo com o IEFP no programa Emprego Apoiado em Mercado Aberto - EAMA. O cálculo dos gastos com o pessoal, encontra-se ajustado, tanto ao nível da atualização da RMMG prevista para 2026 como ao BTE aplicável. Os encargos de conta da Entidade Empregadora encontram-se atualizados para 22,30 % conforme Código dos Regimes Contributivos da Segurança Social, de acordo com a tabela seguinte:

Conta	Rubrica	Valor anual	Taxa	Encargos	Total
63	Gastos com o pessoal	840 925,15		180 982,16	1 021 907,30
6321	Remunerações certas	779 786,00		172 552,76	952 338,76
	22,30%	766 906,00	22,30%	171 020,04	937 926,04
	EAMA	12 880,00	11,90%	1 532,72	14 412,72
6322	Remunerações adicionais	38 640,00		8 429,40	47 069,40
	22,30%	37 800,00	22,30%	8 429,40	46 229,40
	Isentas de encargos	840,00		0,00	840,00
	Outras	840,00			840,00
636	Seguros	8 523,00			8 523,00
638	Outros gastos com o pessoal	3 242,11			3 242,11
6388	Formação profissional	10 734,04			10 734,04

Nota 5 - Gastos de Depreciação e de Amortização – 80.127,39 €

Valor estimado referente às depreciações praticadas relativas aos ativos fixos tangíveis, atualizados ao orçamento de investimentos, pelas taxas praticadas relativamente a cada grupo de bens. O cálculo das depreciações foi efetuado, com base na linha reta, tendo por base as taxas máximas previstas no Decreto regulamentar 25/2009, conforme quadro seguinte:

Nota 6 - Outros Gastos – 2.252,19 €

Inclui uma estimativa de gastos a suportar com impostos, correções de exercícios anteriores, quotizações e outros gastos não especificados.

Tipo	Base	Taxa	Valor
Edifícios e out.construções	1 249 610,44	2,00%	24 992,21
	21 209,12	10,00%	2 120,91
	1 270 819,56		27 113,12
Equip. básicos	26 830,68	12,50%	3 353,84
	25 358,40	14,28%	3 621,18
	52 189,08		6 975,01
Equip. transporte	107 704,59	25,00%	26 926,15
	107 704,59		26 926,15
Equip. administrativo	1 722,00	12,50%	215,25
	-	33,33%	-
	1 722,00		215,25
Outros	23 503,93	6,66%	1 565,36
	33 190,21	12,50%	4 148,78
	4 787,98	14,28%	683,72
	100 000,00	12,50%	12 500,00
	161 482,12		18 897,86
Total			80 127,39

Nota 7 – Gastos e Perdas de Financiamento – Não se encontra previstos gastos de financiamento.

- Imputação de gastos por Centros de Custo:

Rúbrica	Valores a imputar	Resposta social/atividade						
		Ref.Esc.	TD	ERPI	CD	SAD	CS	Total
Total de gastos	1 567 169,85	108 300,97	83 795,31	959 363,55	96 614,98	314 696,09	4 398,95	1 567 169,85
% por CC		6,91%	5,35%	61,22%	6,16%	20,08%	0,28%	100,00%

II - RENDIMENTOS

Os rendimentos previstos e que ascendem a 1.545.658,63 €, tiveram por base a anualização dos valores de setembro de 2025, ajustados à realidade prevista para 2026, conforme a seguir se indica:

Nota 8 – Venda de Artigos de Higiene Pessoal – 27.355,11 €

Considerados os valores anualizados referentes à venda de livros e ao débito de artigos de higiene pessoal para os utentes dos serviços de CD, SAD e ERPI;

Nota 9 - Prestação de serviços – 1.451.499,70 €

A estimativa de rendimentos ao nível da prestação de serviços, encontra-se assim decomposta:

Rúbrica	Valor	%
Quotizações	2 410,00	0,17%
Refeições escolares e refeitório	97 942,60	6,75%
Transporte de Doentes não emergentes	230 240,38	15,86%
Matrículas e mensalidades dos utentes do ERPI, SAD, CD e CS	586 320,93	40,39%
Comparticipação da Seg Social para ERPI, SAD, CD e CS	534 585,78	36,83%
Total	1 451 499,70	100,00%

- i) Refeições escolares – Engloba a prestação de serviços na atividade de fornecimento de refeições escolares para a escola da união de freguesias de Monte Real e Carvide, cuja estimativa foi calculada com base no protocolo existente, e compreende o fornecimento e o transporte.
- ii) Transporte de doentes – Engloba a prestação de serviços no âmbito de transporte de doentes não urgentes, calculado com base na expectativa de manutenção da atividade.

iii) Mensalidades dos utentes - considerada as mensalidades a pagar pelos utentes, conforme segue:

- **Estrutura Residencial para Pessoas Idosas:** Média de 42 utentes – 375.038,12 €, estimativa efetuada com base no valor médio de comparticipação dos utentes anualizados a setembro de 2025, atualizada em 5 %;

- **Serviço de Apoio Domiciliário:** Média de 38 utentes – 132.933,29 €, estimativa efetuada com base no valor médio de comparticipação a setembro de 2025, atualizada em 5 %;

- **Centro de Dia:** Média de 19 utentes – 77.988,19 € - estimativa efetuada com base no valor médio de comparticipação dos utentes a setembro de 2025, atualizada em 5 %;

iv) Comparticipação da Segurança Social com base nos acordos de cooperação seguintes:

Resposta social	Utentes protocolo	V Un utente	Total mês	Total ano
ERPI	42	666,90	28 009,80	336 117,60
ERPI (Vagas reservadas)	4	556,81	2 227,24	26 726,88
CD	5	181,48	907,40	10 888,80
SAD	35	362,49	12 687,15	152 245,80
Total			44 538,99	534 467,88

v) Estimativa de recebimento da Segurança Social inerente ao Programa de Emergência Alimentar – cantinas sociais - conforme Protocolo de Colaboração para o fornecimento de 6 refeições/dia e cujo valor se estima em 8.606,70 €.

Nota 10 – Subsídios, Donativos e Legados à Exploração – 12.207,28 €

O quadro seguinte evidencia a repartição da estrutura da rubrica de subsídios, donativos e legados à exploração:

Rúbrica	Valor	%
IEFP	7 150,12	58,57%
Donativos	3 148,00	25,79%
Consignação IRS	1 909,16	15,64%
Total	12 207,28	100,00%

- IEPF
 - Valor resultante dos apoios à contratação, conforme programa Emprego Apoiado em Mercado Aberto – EAMA;
 - Programa de formação 100 % financiada pelo IEPF conforme contrato de consórcio
- Inclui uma estimativa de donativos a receber em valor e em espécie
- Estimativa de recebimento referente a consignação de IRS

Nota 11 - Outros Rendimentos – 52.479,35 €

A principal rubrica diz respeito à imputação anual dos subsídios ao investimento, conforme quadro infra:

Entidade	Ano	Valor	Taxa Imputação	Imputação anual	Investimento
PIDDAC	2002	773 256,77	2,0%	15 465,14	Edifício sede
PRR	2022	25 000,00	25,0%	6 250,00	Viatura elétrica
Município de Leiria	2023	2 000,00	25,0%	500,00	Viatura elétrica
Município de Leiria	2024	2 088,91	14,3%	298,30	Termoacumulador
Município de Leiria	2024	10 569,23	5,0%	528,46	Parque estacionamento
PRR	2026	40 000,00	25,0%	10 000,00	Viatura elétrica 9 lugares
PRR PT20230	2026	45 000,00	12,5%	5 625,00	Painéis fotovoltaicos
PRR	2026	25 000,00	25,0%	6 250,00	Viatura elétrica mercadorias
Total		922 914,91		44 916,89	

Nota 12 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos – 2.117,20 € - O valor previsto refere-se a juros provenientes de aplicações financeiras.

- Imputação dos rendimentos por Centro de Custo:

Rúbrica	Valores a imputar	Resposta social/atividade						
		Ref.Esc.	TD	ERPI	CD	SAD	CS	Total
Total de Rendimentos	1 545 658,63	90 074,30	235 121,26	812 873,93	93 834,04	304 757,31	8 997,79	1 545 658,63
% por CC		5,83%	15,21%	52,59%	6,07%	19,72%	0,58%	100,00%

III - RESULTADOS

Nota 13 - O Resultado Líquido previsional para o ano de 2026, tem por base o valor do total dos rendimentos de **1.545.658,63 €** deduzidos dos gastos totais de **1.567.169,85 €** ascendendo ao valor de **- 21.511,22 €**.

IV – INVESTIMENTOS E DESINVESTIMENTOS

No que concerne ao Orçamento de Investimentos para 2026, consideram-se os seguintes itens, cujo financiamento se encontra assegurado conforme quadro seguinte:

1) ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS e DESINVESTIMENTOS PARA 2026

Nº	Rubrica	Investimento	Desinvestimento	Total Líquido
(moeda = euro)				
1)	Equipamentos de transporte	30 000,00		30 000,00
2)	Outros Ativos Fixos Tangíveis	100 000,00		100 000,00
	TOTAL	130 000,00	0,00	130 000,00

2) NOTAS JUSTIFICATIVAS

1) Viatura elétrica ligeira de mercadorias

2) Painéis fotovoltaicos

3) FINANCIAMENTO

Nº	Rubrica	Auto financiamento	Subsídios		Total
			PRR	Outros	
(moeda = euro)					
1)	PRR 2030	55 000,00	45 000,00		100 000,00
2)	PRR	5 000,00	25 000,00		30 000,00
TOTAL		60 000,00	70 000,00		130 000,00

Monte Real, 02 de dezembro de 2025