

# 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 participação 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:

| <u>DESCRÍÇÃO</u>              | Orçamento de 2025   |                | <u>VARIAÇÃO</u>  | <u>Notas</u> | 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%          |
| <b>TOTAL DOS RENDIMENTOS</b>  | <b>1 560 109,53</b> | <b>100,00%</b> | <b>-0,93%</b>    |              | <b>1 545 658,63</b> | <b>100,00%</b> |
| 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            |                     |                |
| <b>GASTOS GERAIS</b>          | <b>1 559 083,69</b> | <b>100,00%</b> | <b>0,52%</b>     |              | <b>1 567 169,85</b> | <b>100,00%</b> |
| <b>RESULTADO LÍQUIDO</b>      | <b>1 025,84</b>     |                | <b>-2196,94%</b> | <b>13</b>    | <b>-21 511,22</b>   |                |

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 rúbricas, 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 JI 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%         |
| <b>Total</b>             | <b>257 095,64</b> | <b>100,00%</b> |

**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 | <b>1 021 907,30</b> |
| 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         |
|                             | <b>1 270 819,56</b> |        | <b>27 113,12</b> |
| Equip. básicos              | 26 830,68           | 12,50% | 3 353,84         |
|                             | 25 358,40           | 14,28% | 3 621,18         |
|                             |                     |        |                  |
|                             | <b>52 189,08</b>    |        | <b>6 975,01</b>  |
| Equip. transporte           | 107 704,59          | 25,00% | 26 926,15        |
|                             | <b>107 704,59</b>   |        | <b>26 926,15</b> |
| Equip. administrativo       | 1 722,00            | 12,50% | 215,25           |
|                             | -                   | 33,33% | -                |
|                             | <b>1 722,00</b>     |        | <b>215,25</b>    |
| 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        |
|                             | <b>161 482,12</b>   |        | <b>18 897,86</b> |
| <b>Total</b>                |                     |        | <b>80 127,39</b> |

**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%         |
| <b>Total</b>  | <b>1 451 499,70</b> | <b>100,00%</b> |

- 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 | <b>534 467,88</b> |

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 rúbrica 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           | <b>12 207,28</b> | <b>100,00%</b> |

- IEFP
  - Valor resultante dos apoios à contratação, conforme programa Emprego Apoiado em Mercado Aberto – EAMA;
  - Programa de formação 100 % financiada pelo IEFP 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 rúbrica 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        |
|                 | <b>TOTAL</b>                  | <b>130 000,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>130 000,00</b> |

### 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         |
|                 | <b>TOTAL</b> | <b>60 000,00</b>   | <b>70 000,00</b> |        | <b>130 000,00</b> |

Monte Real, 02 de dezembro de 2025