



Irmandade da Santa Casa da Misericórdia de Aguiar da Beira

ORÇAMENTO DA RECEITA E DESPESA

ANO ECONÓMICO DE 2026

APROVADO	
PELA MESA ADMINISTRATIVA	PELA ASSEMBLEIA GERAL
Em reunião de	Em sessão de
/ /	/ /

Conteúdo

INTRODUÇÃO	3
CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL – GASTOS 2026	4
GASTOS	8
62 - Fornecimento e Serviços Externos	8
63 - Gastos com o Pessoal	9
Cálculo dos encargos para a Segurança Social	10
Detalhe “Outros gastos com Pessoal”	10
64 - Depreciações	10
RENDIMENTOS	11
721 – Matrículas e Mensalidades	11
75 – Subsídios, doações e legados à exploração da Segurança Social e outras entidades, por valências	12
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	13

INTRODUÇÃO

Os valores apresentados no presente Orçamento foram extraídos do Software de Contabilidade da Instituição, calculados de acordo com os valores reais acumulados até mês de setembro do ano 2025, tendo-se efetuado uma projeção para os restantes meses do ano, os quais, serviram de base para o cálculo do Orçamento de 2026.

Da projeção dos rendimentos e gastos até final do ano de 2025, foi incrementado um adicional de 2% de taxa de inflação. Adicionalmente, em determinadas rubricas foram feitos os ajustamentos de acordo com a realidade esperada para o ano de 2026, nomeadamente, na rubrica de pessoal (previsão do aumento do salário mínimo nacional).

Para o orçamento usamos a Demonstração dos Resultados que nos permite comparar os Gastos e Rendimentos que se estimam ocorrer no ano de 2026.

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL – GASTOS 2026

A análise de “Gastos e perdas” traduz todos os gastos que se estimam que sejam incorridos pela Instituição no ano de 2026, que se reflete num valor total previsto de **2.685.855,45€**.

Código das Contas	GASTOS E PERDAS	VALORES (em euros)	
61	Custo mercadorias vendidas e matérias cons.		
61-61611	Outros	184 100,00	184 100,00
62	Fornecimentos e serviços externos		467 175,00
622	Serviços Especializados	141 350,00	
623	Materiais	27 075,00	
624	Energia e Fluidos	168 700,00	
625	Deslocações, Estadas e Transportes	1 250,00	
626	Serviços Diversos	128 800,00	
63	GASTOS COM PESSOAL		1 742 440,45
632	Remunerações do Pessoal	1 415 457,30	
635	Encargos sobre remunerações	309 985,15	
636	Seguros Acidentes Trabalho	10 250,00	
637	Gastos de acção social	100,00	
638	Outros Gastos Com pessoal	6 648,00	
64	Gastos de depreciação e de Amortização	258 730,00	258 730,00
642	Activos Fixos Tangiveis	247 740,00	
643	Activos Intangiveis	10 990,00	
65	Perdas por imparidade		
67	Provisões do Período		
68	Outros Ganhos e Perads		6 110,00
6811	Impostos Directos		
6812	Impostos indirectos	200,00	
6813	Taxas	1 800,00	
6882	Donativos	350,00	
6883	Quotizações	3 750,00	
688831	Multas Fiscais	10,00	
688832	Multas não Fiscais		
69	Gastos e Perdas de Financiamento		27 300,00
6911	Juros Financiamentos Obtidos	23 900,00	
6912	Juros emprestimo 56051825050	2 250,00	
6913	Juros emprestimo 59062495792	1 000,00	
6918	Outros Juros	150,00	
	TOTAL GASTOS E PERDAS		2 685 855,45

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL – RENDIMENTOS 2026

A análise de “Rendimentos e ganhos” conforme se apresenta a seguir, traduz todos os rendimentos e ganhos que se esperam realizar pela Instituição, os quais, resulta das mensalidades dos utentes, participações da Segurança Social, ARS, ULS, IEF, quotizações e donativos, entre outros rendimentos.

Deste modo, a rubrica de Rendimentos e Ganhos apresenta um total previsto de **2.756.709,26 €**.

Código das Contas	RENDIMENTOS E GANHOS	VALORES (em euros)	
71	Vendas		0,00
72	Prestações de Serviço		2 680 258,05
721	Quotas dos Utilizadores - Mensalidades	2 679 234,72	
722	Quotizações e Jóias	300,00	
725	Serviços Secundários (redebito de despesas)	673,33	
727	Ocupação da Igreja da Misericórdia	50,00	
73	Varição nos Inventários de Produção		0,00
731	Produtos Acabados e Intermédios		
75	Subsídios, Doações e Legados à Exploração		23 585,61
751	Subsídios do Estado e outros Entes Públicos	16 038,05	
752	Subsídios de Outras Entidades - CMAGB, IEF	2 272,50	
753	Doações e Heranças	5 275,05	
76	Reversões		0,00
78	Outros Rendimentos e Ganhos		52 015,60
781	Rendimentos suplementares	5 800,00	
782	Descontos Pronto Pagamento Obtidos	25,00	
7883	Imputação Subsídios Para Investimento	41 500,00	
7885	Restituição de Impostos	4 690,60	
79	Juros, Dividendos e Outros Rendimentos		850,00
791	Juros Obtidos	850,00	
	TOTAL RENDIMENTOS E GANHOS		2 756 709,26
81	RESULTADO LIQUIDO DO PERÍODO		70 853,80
811	Resultados Antes Impostos		70 853,80
818	RESULTADO LIQUIDO PREVISIONAL		70 853,80

APROVAÇÃO

**Irmandade da Santa Casa da
Misericórdia de Aguiar da Beira**

Orçamento para o ano financeiro de 2026

APROVAÇÃO

O presente orçamento, que importa, na receita e na despesa orçamentais na importância total de 2.685.855,45 Euros e 2.756.709,26 Euros, respetivamente, prevendo-se um resultado líquido de 70.853,80 Euros, foi aprovado Unanimidade / Maioria na reunião ordinária/extraordinária da Mesa Administrativa da Irmandade da Santa Casa da Misericórdia de Aguiar da Beira em ____ de _____ de 2025.

A Mesa Administrativa

(Provedor)

(Vice-Provedor)

(Tesoureiro)

(Secretário)

(Vogal)

A Assembleia Geral da Irmandade da Santa Casa da Misericórdia de Aguiar da Beira, em sessão Ordinária / Extraordinária, realizada em ____ de _____ de 2025, aprovou por Unanimidade / Maioria o presente Orçamento para 2026.

A Mesa da Assembleia Geral

(O Presidente da Mesa)

(Vice- Presidente)

(O Secretário)



Irmandade da Santa Casa da Misericórdia de Aguiar da Beira

DETALHE DO ORÇAMENTO DE 2026

APROVADO	
PELA MESA ADMINISTRATIVA	PELA ASSEMBLEIA GERAL
Em reunião de	Em sessão de
/ /	/ /

GASTOS

62 - Fornecimento e Serviços Externos

A conta 62 apresenta-nos um valor total de **467.175,00€**, este valor foi calculado de acordo com a taxa de inflação de 2% prevista para o ano 2025, de acordo com informação recolhida do Banco de Portugal e tendo por base os encargos incorridos em cada uma das rubricas até setembro de 2025. As rubricas principais referem-se aos Serviços Especializados, Materiais, Deslocações e Estadias, Serviços Diversos e Encargos com Utentes, que apresentam a soma total das rubricas.

Conta	Fornecimentos e serviços externos	valor em Set/2025	Previsão de 2026
Lares/Apoio Dom./Creche/ UCC/Fisio / Cs. Compota			
622	Serviços Especializados	103 933,82	141 350,00
6221	Trabalhos Espezalizados	55 220,59	75 100,00
6222	Publicidade e Propaganda	808,82	1 100,00
6223	Vigilância e propaganda	735,29	1 000,00
6224	Honorários	23 161,76	31 500,00
6226	Conservação e reparação	23 455,88	31 900,00
6228	Outros	551,47	750,00
623	Materiais	19 908,09	27 075,00
6231	Ferramentas e Utensilios Desg, Rapido	3 750,00	5 100,00
6232	Livros Documentação Técnica	55,15	75,00
6233	Material de Escritorio	3 161,76	4 300,00
6234	Material de Oferta	73,53	100,00
6238	Outros Materiais	12 867,65	17 500,00
624	Energia e Fluidos	124 044,12	168 700,00
6241	Electricidade	28 235,29	38 400,00
6242	Combustíveis	7 941,18	10 800,00
6243	Água	13 161,76	17 900,00
6248	Outros	74 705,88	101 600,00
625	Deslocações, Estadas e Transportes	1 021,24	1 250,00
6258	Outros	367,65	500,00
6261	Rendas e Alugueres	367,65	500,00
6262	Comunicação	6 617,65	9 000,00
6266	Despesas de Representação	110,29	150,00
6267	Limpeza, higiene e Conforto	24 852,94	33 800,00
6268	Serviços Bancários	1 102,94	1 500,00
6268	Encargos com os Utentes	54 852,94	74 600,00
6268	Outros Serviços	1 397,06	1 900,00
6268	Formação	-	-
	TOTAL		467 175,00

63 - Gastos com o Pessoal

Na rubrica gastos com o pessoal, os valores previstos, refletem a atualização da retribuição mínima nacional, progressão e promoção de carreira, subsídio de turno/noturno, entre outras remunerações.

No mapa apresentamos um valor das remunerações por categorias num total de **1.415.457,30€**.

1. Remunerações certas por Categorias

Categoria Profissional	Remunerações	Remunerações
	Sujeitas	Adicionais
Ajud. Acção Educativa 1ª	25 783,52	-
Ajud. Acção Educativa 2ª	39 217,40	-
Ajud. Lar e Centro/Dia 1ª	125 920,00	8 140,45
Ajud. Lar e Centro/Dia 2ª	154 523,31	4 331,41
Ajud.Cozinheiro 1ª	25 760,00	-
Ajud.Familiar/Domiciliária 1ª	25 760,00	-
Ajud.Familiar/Domiciliária 2ª	14 019,53	-
Ajudante de Cozinheiro 1ª	12 880,00	-
Ajudante de lar e Centro de Dia 1ª	12 880,00	-
Ajudante de Lar e centro dia 1ª	25 760,00	948,63
Animador Cultural Principal	15 716,21	-
Animador Sociocultural Principal	16 381,02	-
Assistente Administrativo 1ª	13 880,00	-
Auxiliar de Acção Médica 1ª	13 880,00	-
Auxiliar de Acção Médica 2ª	27 029,18	6 497,40
Cozinheiro /1ª.	14 222,06	-
Cozinheiro de 2ª.	13 527,99	-
Director Técnico de Estabelecimento	48 297,85	-
Edu. Infância	24 726,52	2 356,62
Educadora Social 1ª	16 016,00	-
Encarregado Geral(Serv Gerais)	27 575,48	-
Enfermeiro 1ª	139 077,44	18 355,97
Enfermeiro Principal	40 359,88	3 500,00
Fisioterapeuta Principal	75 880,31	-
Operadora Lavandaria	12 880,00	-
Téc. Ativi. Temp. Livres 2ª	15 790,90	-
Téc. Sup. Serv. Social /2ª	16 426,16	2 356,62
Técnico Administrativo Principal	17 028,79	3 602,24
Técnico de Fisioterapia (sem curso) Principal	14 905,36	-
Telefonista/Rececionista 1ª	13 960,13	-
Telefonista/Rececionista 2ª	7 805,84	-
Trabalhador Serviços Gerais 1ª	288 480,00	16 137,07
Trabalhador Serviços Gerais 2ª	12 880,00	-
Total Geral	1 349 230,89	66 226,41
		1 415 457,30

Previsão efetuada tendo por base os colaboradores a outubro ao serviço da Instituição (incluído atualização salarial).

Cálculo dos encargos para a Segurança Social

Remunerações Sujeitas	Remunerações Adicionais	Encargos Seg. Social (média)	Total
1 349 230,89	66 226,41	309 985,15	1 725 442,45

Detalhe “Outros gastos com Pessoal”

Outros Gastos c/ pessoal	Valor em Set/2025	Previsão de 2026
<i>Lar/Apoio Dom./Centro juvenil</i>		
Seguro	8 374,18	10 250,00
Gastos Ação Social	81,70	100,00
Medicina no Trabalho	1 200,00	1 818,00
Vestuário / Fardas	2 720,59	3 330,00
Outros		1 500,00
Total		16 998,00

64 - Depreciações

Nesta rubrica tivemos em consideração o montante das depreciações do período anterior ao qual acrescentamos as depreciações dos bens adquiridos em 2025 (até à data da elaboração do orçamento), no que se traduz num montante de **258.730,00€**.

Valor do Ativo Fixo	Taxas	Total Anual
<i>Lares/Apoio Dom./Creche/ATL/UCC/Fisioterapia</i>		
<i>Corpóreo</i>		
3 722 552,00	2,00%	74 451,04
2 182 482,00	5,00%	109 124,10
235 127,50	10,00%	23 512,75
243 580,16	12,50%	30 447,52
21 033,91	16,66%	3 504,25
628,55	20,00%	125,71
26 298,52	25,00%	6 574,63
Sub Total		247 740,00
<i>Incorpóreo</i>		
54 950,00	20,00%	10 990,00
Sub Total		10 990,00
Total Geral		258 730,00

RENDIMENTOS

721 – Matrículas e Mensalidades

A conta 72 apresenta um valor total de 2.680.358,05€, este valor foi calculado tendo por base as mensalidades e as participações recebidas no ano de 2025, acrescidas de uma taxa de 1%, de incremento para o ano de 2026.

Conta	Prestação de Serviços	valor em Set/2025	Previsão de 2026
Mensalidades		1 989 530,73	2 679 234,72
721201	Lares	1 108 621,23	1 492 943,26
7212011	Lar Sr ^o Amparo	475 140,69	639 856,13
7212011	Utentes	212 336,61	285 946,63
721301	Seg. Social	262 804,08	353 909,49
7212012	Lar da Misericórdia	633 480,54	853 087,13
7212012	Utentes	321 898,17	433 489,54
721302	Seg. Social	311 582,37	419 597,59
Apoio Domiciliário		126 036,37	169 728,98
721202	Utentes	41 757,55	56 233,50
721304	Seg. Social	84 278,82	113 495,48
721203	Unidade Cuidados Continuados	288 943,79	389 110,97
72120301	Utentes	60 485,65	81 454,01
72120302	Seg. Social	94 742,93	127 587,15
72120303	ARSC	133 715,21	180 069,82
721204	Fisioterapia	255 278,10	343 774,51
72120401	Utentes Fisioterapia	11 459,77	15 432,49
72120403	ARSC	217 911,99	290 549,32
72120404	ULS Guarda, EPE	25 906,34	34 887,20
72120410	Entidades Particulares	-	-
721205	Creche	152 615,30	205 521,94
0	Utentes	-	-
721306	Seg. Social	152 615,30	205 521,94
721206	Prolongamento	14 791,99	19 919,88
721206	Utentes	14 791,99	19 919,88
	Seg. Social	-	-
721207	CATL	14 297,56	19 254,05
721207	Utentes	8 656,38	11 657,26
721307	Seg. Social	5 641,18	7 596,79
7215	Outros recebimentos dos utentes	28 946,39	38 981,14
	Sub- total Mensalidades	1 989 530,73	2 679 234,72
Outros Rendimentos			
722	Quotizações e jóias	-	300,00
725	Serviços secundários	500,00	673,33
727	Ocupação da Igreja da Misericórdia	150,00	150,00
	Sub-total Outros Rendimentos	650,00	1 123,33
	TOTAL	1 990 180,73	2 680 358,05

As participações foram calculadas com base no número de utentes à data da realização do orçamento, pelo que poderá ocorrer oscilações ao longo do ano, nomeadamente no Lar de idosos, Apoio Domiciliário, Creche e Unidade Cuidados Continuados.

O valor unitário considerado na UCC é uma média tendo por base os atuais utentes.

75 – Subsídios, doações e legados à exploração da Segurança Social e outras entidades, por valências

A conta 75 apresenta um valor total de 23.585,61€, este valor foi calculado tendo por base os recebimentos no ano de 2025, acrescidas de uma taxa de 2%, de incremento para o ano de 2026.

Conta	Prestação de Serviços	valor em Set/2025	Previsão de 2026
75	Subsídios, doações e legados à exploração	16 003,30	23 585,61
751	Subsídios das Entidades Públicas	10 586,18	16 038,05
7511	ISS, IP - Centro Distrital	10 586,18	16 038,05
	751118 POAPMC -01 -74F/ FEAC -000118	9 265,56	14 037,31
	751123 FSE + 023613	1 188,56	1 800,67
751124	OSS 023613	132,06	200,07
752	Outras Entidades	1 500,00	2 272,50
	7522 Autarquia	1 500,00	2 272,50
	7523 IEFEP	0,00	0,00
	7529 Outros subsídios	0,00	0,00
753	Doações e heranças	3 917,12	5 275,05
	7531 Donativos Particulares	185,00	281,00
	7532 Donativos Empresas	3 732,12	5 026,19

Com a reformulação definida pela Faq.39 da Comissão de Normalização de Contabilística, determinou o enquadramento das verbas provenientes dos Acordos de Cooperação entre o Estado e entidades do setor não lucrativo, para fazer face a respostas sociais, que devem ser reconhecidas na rubrica de Vendas e Prestações de Serviços (conta 72), desta forma, o rubrica de subsídio inclui apenas os recebimentos previsto a título de compensação / subsídios à exploração, que não tenham carácter de compensar serviços prestados aos utentes.

78 - Outros Rendimentos e Ganhos

Outros Rendimentos e Ganhos	Valor em Set/2024	Previsão de 2026
<i>Lares/Apoio Dom./Creche/ UCC/Fisio</i>	-	
Rendimentos suplementares	4 738,56	5 800,00
Descontos Pronto Pagamento Obtidos	20,42	25,00
Rendimentos e Ganhos Invest. Não Financeiros	-	-
Imputação Subsídios Para Investimento	33 905,23	41 500,00
Restituição de Impostos	3 832,19	4 690,60
TOTAL		52 015,60

A rubrica “Rendimentos suplementares”, inclui essencialmente, recebimentos das empresas de fornecimento de oxigênio para compensação do consumo de eletricidade, receita de rifas/feiras.