



ASSOCIAÇÃO CULTURAL RECREATIVA DEFESA E PROPAGANDA DE ÁZERE



ORÇAMENTO

2026

António Neves

Contabilista Certificado

07-11-2025



Conteúdo

Orçamento 2026.....	2
1. Pressupostos.....	2
2. Resumo Geral do Orçamento	2
3. Rendimentos.....	4
Conta 72 – Prestações de Serviço.....	4
Conta 75 – Subsídios à Exploração	4
Conta 78 – Outros Rendimentos e Ganhos	4
4. Gastos	4
Conta 61 – Compras	4
Conta 62 – Fornecimentos e Serviços Externos	5
Conta 63 – Gastos com Pessoal.....	7
Conta 64 - Gastos de Depreciação e Amortização	8
Conta 69 – Juros	8
5. Análise à distribuição de Despesa	8
6. Investimento.....	8
7. Variação face ao Orçamento do ano anterior	9
Notas Finais	12



Orçamento 2026

A elaboração do Orçamento para 2026, teve em linha de conta vários pressupostos, que possam permitir à ACUREDEPA continuar a desenvolver a sua missão, de forma rigorosa e equilibrada.

1. Pressupostos

A Direção da ACUREDEPA, ao elaborar o Orçamento para 2026 e tendo em atenção a situação que o país atravessa, partiu dos seguintes pressupostos:

- Correta aplicação das comparticipações familiares dos clientes
- Seleção criteriosa das obras de beneficiação e conservação
- Ponderada gestão de pessoal, quer contratado, quer de substituição
- Rigorosa gestão do funcionamento dos respetivos setores
- Novas comparticipações da Segurança Social
- Consciência do aumento generalizado do custo de vários bens
- Consciência do aumento do salário mínimo e da tabela da CNI

2. Resumo Geral do Orçamento

Face ao exposto no ponto anterior, o resumo do orçamento apresenta-se na tabela que se segue:

ORÇAMENTO 2026

Gastos		
61	Custo das Mat. Primas	112.700.94
62	Fornecimentos Serviços Ex	157.798.24
63	Gastos com o Pessoal	1.089.016.11
64	Gastos de Dep. e de Amor	94.000.00
65	Perdas Por Imparidades	0.00
66	Perdas P/ Redução J.Valo	0.00
67	Provisões	0.00
68	Outros Gastos e Perdas	1.800.00
69	Juros-Gastos e Perdas Fin	2.271.64
81	Resultados	314.659.50
TOTAL		1.457.586.93

Rendimentos		
71	Vendas	0.00
72	Prestações de Serviços	1.579.523.00
73	Variação nos Inventários	0.00
74	Trabalhos Para a Entidade	0.00
75	Subsídios Doações Leg.Exp	81.941.65
76	Reversões	0.00
77	Ganhos p/ Aum.Justo Valo	0.00
78	Outros Rendim. e Ganhos	110.761.78
79	Juros e Outros Rendim.	20.00
81	Resultados	0.00
TOTAL		1.772.246.43

Saldo: 314.659.50		
-------------------	--	--



Conta	Descrição	Orçamento 2025	Orçamento 2026	Variação	% Variação
Gastos					
61	Custo das Mat. Primas	€68.000.00	€112.700.94	44.700.94	65.73%
62	Fornecimentos Serv. Ext	€156.246.23	€157.798.24	1.352.01	.87%
63	Gastos com o Pessoal	€1.063.398.99	€1.089.016.11	25.617.12	2.40%
64	Gastos de Amorti. Reinte	74.533.69	€94.000.00	19.466.31	26.11%
65	Perdas Por Imparidade	0.00	0.00	0.00	0.00
66	Perdas p/ Red. Justo Val	0.00	0.00	0.00	0.00
67	Provisões	0.00	0.00	0.00	0.00
68	Outros Gastos e Perdas	€2.436.38	€1.800.00	636.38	26.12%
69	Juros e Gast. Perd. Financ	€17.174.87	€2.271.64	14.903.23	86.77%
TOTAL		€1.381.810.16	1.457.586.93	75.776.77	
Rendimentos					
72	Prestações de Serviços	1.415.620.11	1.579.523.00	163.902.89	11.58%
73	Variação nos Inventários	0.00	0.00	0.00	0.00
74	Trabalhos p/ Entidade	0.00	0.00	0.00	0.00
75	Subsídios e Legados Explo	77.230.40	81.941.65	4.711.25	6.10%
76	Reversões	0.00	0.00	0.00	0.00
77	Ganhos por Aum. Jus. Val.	0.00	0.00	0.00	0.00
78	Outros Rendimentos Gast.	16.297.99	110.761.78	94.463.79	579,6%
79	Juros e Out. Rendim	20.00	20.00	0.00	0%
81	Resultados	127.388.34	314.659.50		
TOTAL		1.509.168.50	1.772.246.43	263.077.93	17.43%

72) No exercício de 2026 esta conta engloba as seguintes mensalidades a saber;
ERPI €786.305.58x5%=€39.315.28=€825.620.86 (ERPI786.305.58x5%=€39.315.28=€825.620.86,
SAD €15.384.93x5%=€769.25=€16.154.18,
CD €4.301.41x5%=€215.07=€4.516.48,
com um total acumulado de € 846.291.52.

Os subsídios dos acordos de cooperação com a Segurança Social, sendo que a previsão para;
ERPI é de € 590.002.41x10%=59.000.24, total € 649.002.65
Centro de Dia € 6.533.26 x5%=€326.66, total €6.859.92
SAD € 73.684.68x5%=€3.684.23, total € 77.368.91,
com total parcial de € 733.231.48
Total Acumulado € 1.579.523.00.



3. Rendimentos

Face ao exposto no ponto anterior e no que aos Rendimentos diz respeito, verifica-se:

Conta 72 – Prestações de Serviço

O número de utentes teve a variação de acordo com o quadro a seguir indicado:

Variação de utentes			
Sede	2025	2026	Variação
ERPI	79	79	0.00
SAD	3	6	50%
CD	1	3	200%

Conta 75 – Subsídios à Exploração

Nesta conta só são contabilizados “Subsídios de Outras Entidades”, bem como donativos em dinheiro ou em espécie, presumindo-se que no ano de 2026 o montante de € 81.941.65

Conta 78 – Outros Rendimentos e Ganhos

Nesta conta estão refletidos outros rendimentos e ganhos ocasionais que poderão atingir o montante de € 80.000,00 com especial destaque para o valor das regularizações anuais das remunerações não pagas, mas provisionadas, por força de baixas e outras faltas, e dos subsídios ao investimento (€ 30.761.78) somando o total da conta € 110.761.78.

Conta 79 – Rendimentos e Ganhos Financeiros

A Instituição não teve até ao momento aplicações financeiras, mas espera-se que no corrente ano isso possa vir a acontecer pelo que se provisionou o montante de € 20.00, para que não haja necessidade caso isso aconteça de apresentar Orçamento Retificativo.

4 - Gastos

Quanto aos Gastos e atendendo aos motivos apresentados em 1, as verbas incluídas nas várias rubricas refletem:

Conta 61 – Compras

Esta conta reflete a diferença entre a conta 61 – Géneros Alimentares de uma forma clara. Os anos pós pandemia veio trazer aumentos significativos nesta conta, levando a que no ano de 2026 a Direção tenha resolvido efetuar o pagamento da alimentação através do subsídio conforme o que diz o CCT deixando de fornecer o subsídio em espécie.

Tivemos em linha de conta o aumento do número de utentes e além disso entendemos por bem aumentar esta verba, pois o custo dos bens alimentares tenderem a descer devido ao ajustamento da inflação (pequena descida) mas, mesmo assim, estão num patamar muito alto.



Continuaremos a implementar a permanente revisão das ementas, para uma melhor qualidade do serviço prestado aos nossos utentes, tornando-as mais equilibradas e saudáveis. A expectativa é de um Gasto de € **112.700.94.**

Conta 62 – Fornecimentos e Serviços Externos

CONTAS/DESCRIÇÃO/VALORES			CONTAS/DESCRIÇÃO/VALORES		
62	FORN.SERV.EXTERNOS	157.798.24	CONTINUAÇÃO;		
621	SERVIÇOS ESPECIAL				
6221	TRABALHOS ESPECIALI	32.822.92			
6221001	Ambimed	1.457.88	6241003	Eletricidade Furo	990.00
6221002	António Neves CC	2.656.80	6241008	Eletric Ter. Rega ERP	500.00
6221004	ITG-Int.Tec. Gás	120.00	6242	COMBUSTÍVEIS	16.350.00
6221009	Mixlife	260.76	6242005	Viatura TJ	200.00
6221010	Fonepost, Lda	60.00	6242008	Viatura Citroen	100.00
6221012	Schindler	1.457.64	6242009	Viatura Fiat 510Z93	750.00
6221020	F. Laia	1.560.00	6242011	Pellets	12.000.00
6221027	Dr. Vitor Fernandes	10.350.00	6242012	Viatura Mitsubishi	200.00
6221037	NcontrolGloban Unip	50.00	6242013	Viatura Cit BA-08-ZR	1.300.00
6221039	Qualqy-Gestao Alim	1.910.28	6242014	Viatura Cit BV-40-PT	750.00
6221041	WAWDESIGN, Unip	50.00	6242015	Viat. Cit.Elet	750.00
6221044	Qualqy-Prev. Legion	392.16	6242016	Comb. Gerador	250.00
6221045	J.T.Aguapura Unip. Ld	50.00	6242017	Combustíveis-Mistur	50.00
6221047	Extintel	600.00	6243	ÁGUA	11.000.00
6221048	Sfera Ultimate, Lda	50.00	6243001	Água	10.000.00
6221049	Mondecare	5.750.00	6243002	Água-Culligan	1.000.00
6221053	Tânia Vicente Cunha	950.00	6248	GÁS	7.000.00
6221057	Gonçalo Fonseca Ma	100.00	6248001	Gás	7.000.00
6221060	Acin-iCloud	430.50	625	DESLOCAÇÕES ESTAD	
6221061	Argomed	744.00	6251	DESLOCAÇÕES ESTAD	310.00
6221064	Viasolar	282.90	6251001	Pessoal	150.00
6221065	Pedro Lourenço	500.00	6251002	Utentes	150.00
6221066	Filipe Neves	3.040.00	6251004	Direção	10.00
6233	Vigilância Segurança	1.049.40	6253	TRANSPORTES	
6233001	Vigilância Segurança	1.049.40	6253	TRANSP. MERCADOR	200.00
6224	HONORÁRIOS	3.000.00	6253001	Transp. Mercadorias	200.00
6224003	Dra Sandra Mena	3.000.00	6261	RENDAS ALUGUERES	4.043.36
6226	CONSERVAÇÃO REPAR	7.600.00	6261002	Creditex Aluguer	2.195.76
6226001	Cons. Viatura BA08Z	150.00	6261003	Imed	200.00
6226002	Cons Pain Solares	500.00	6261007	Sios Life	1.500.00
6226003	Cons Mitsubishi	200.00	6261008	Rendas TPA-CCA	147.60
6226004	Cons Elevador	200.00	6262	COMUNICAÇÃO	
6226005	Cons. Viatura Citroen	200.00	6262	Comum.Fix.Móveis	1.500.00



6226006	Conservação Outros	1.000.00
6226009	Conerv Citroen TJ	500.00
6226010	Conserv Equip.Admi	200.00
6226011	Conserv Equi.Cozinha	700.00
6226012	Conerv. Equip. Lavand	50.00
6226013	Conserv Edif. Geral	1.500.00
6226014	Conserv Viatura Fiat	700.00
6226015	Conserv Equi.Aquec.	1.500.00
6226018	Conserv.Tanque água	200.00
6227	SERVIÇOS BANCÁRIOS	1.285.60
6227001	Comissoes CGD	96.00
6227003	Comissoes Santand.	189.60
6227007	Comissoes CA	1.000.00
6231	MATERIAIS	2.088.00
6231001	Ferram. Utens Coz	1.500.00
6231002	Ferram Utens D Rap	480.00
6231004	Ferram Mat.Escr	58.00
6231005	Ferram P. Médico	50.00
6233	MATERIAIS ESCRITÓR	2.485.00
6233001	Material Escritorio	2.485.00
6234	ARTIGOS P/OFERTAS	300.00
6234001	Utentes	100.00
6234002	Pessoal	100.00
6234003	Outros	100.00
6238	OUTROS	250.00
62381003	Material Didático	250.00
62382	ROUPARIA	1.050.00
62382001	Rouparia	1.000.00
62382002	Retrosaria	50.00
624	ENERGIA E FLUIDOS	
6241	ELETRICIDADE	42.490.00
6241001	Eletricidade Geral	22.000.00
6241002	Elet. Edif Apo. Secre	19.000.00

	PARCIAL	

6262001	Comunicações Fixas	1.050.00
6262002	Serviços Postais	450.00
6263	SEGUROS	5.364.23
6263004	Viatura Citroen TJ	177.43
6263009	Viatura Citroen VT	245.19
6263010	Seguro Multi Riscos	1.743.36
6263014	Viatura FIAT	329.52
6263015	Respons. Civil Prof	195.00
6263016	Respons. Civil Empre	237.72
6263017	Maquina de Lavar	71.64
6263018	Seguro Citroen BA08	969.84
6263019	Viatura Mistubishi	134.04
6263020	Viatura BV-40-PT	1.260.49
6265	CONTENCIOSO NOT	100.00
6265001	Contencioso Notaria	100.00
6267	LIMP.HIG.CONFORTO	16.079.73
6267002	Prod. Hig. Pessoa	3.550.00
6267003	Controlo Qualid. Àgu	1.500.00
6267011	Prod. Lim. Lavandar.	6.249.73
6267012	Prod. Limpeza Coz.	1.800.00
6267013	Prod. Limpeza Geral	2.900.00
6267014	Prod. Des. Prod Alim	80.00
6268	OUTROS SERVIÇOS	1.250.00
6268001	Flores	100.00
6268002	Outras Despesas	500.00
6268003	Portagens	50.00
6268004	Bens Reduz. Valor	50.00
6268005	Festas/Convívios	50.00
6268006	Serviços Fúnebres	500.00
6272	ENCARGOS C/UTEN	180.00
6272001	Material Cirúrgico	50.00
6272002	Ambulâncias	100.00
6272003	Material Segurança	10.00
6272004	Medicamentos	10.00

6272005	Prod. Farmacêuticos	10.00
TOTAL		157.798.24

Esta conta engloba uma série de despesas de funcionamento, em que se pode fazer alguma contenção de custos.

Sem pôr em causa o bom funcionamento dos estabelecimentos, continuamos a fazer um esforço para as despesas do dia-a-dia serem menores. No entanto, apesar de todos os esforços nesse sentido, dado o custo



de alguns bens essenciais como os combustíveis, a eletricidade, e a água, fomos realistas e tivemos de incrementar estas despesas com um pequeno aumento de cerca de 5%.

Conta 63 – Gastos com Pessoal

REMUNERAÇÕES			ENCARGOS COM REMUNERAÇÕES/OUTROS		
6311	Remunerações 22.30%	811.159.66	63	SUBSIDIO TRANSPOR.	552.20
	Vencimentos	542.879.15	63	Subsídios Transporte	552.20
	Subsídios de Férias	49.352.65			
	Subsídios de Natal	49.352.65			
	Férias Pagas	49.352.65			
	Diuturnidades	27.104.00	6357	SEGURANÇA SOCIAL	174.441.63
	Subsídios de Turno	17.614.56	6357	Segurança Social 22.30	163.830.44
	Subsídios Alimentação	75.504.00	6357	Segurança Social 11.20	8.457.79
6311	Remunerações 11.20%	75.516.00	6357	Segurança Social 11.90	2.153.40
	Vencimentos	59.092.00	63	SEGUROACID. TRABAL	8.282.78
	Subsídios de Férias	5.372.00	635	Seguro Acid. Trabalho	8.282.78
	Subsídios de Natal	5.372.00			
	Férias Pagas	5.372.00			
	Diuturnidades	308.00			
	Subsídios de Turno	0.00			
	Subsídios Alimentação	0.00			
6311	Remunerações 11.90%	19.063.84			
	Vencimentos	11.050.16			
	Subsídios de Férias	1.004.56			
	Subsídios de Natal	1.004.56			
	Férias Pagas	1.004.56			
	Diuturnidades	1.232.00			
	Subsídios de Turno	2.800.00			
	Subsídios Alimentação	968.00			
	Parcial	905.739.50		Parcial	183.276.61
	A Transportar	905.739.50		Total	1.089.016.11

O valor inscrito teve um acréscimo de 2,32% em relação ao ano anterior, estando já considerados aumentos das remunerações de € 100.00 por trabalhador:

- I. Atualização das remunerações (Tabela da CNIS)
- II. Atualização do salário mínimos

A gestão dos Recursos Humanos torna-se cada vez mais difícil com a falta de colaboradores, para colmatar baixas por doença ou reformas e ainda para dar suporte às entradas e saída de utentes. Esta é uma situação que vai num futuro próximo colocar graves problemas ao funcionamento das Instituições.



Conta 64 - Gastos de Depreciação e Amortização

A verba inscrita é a necessária para responder às amortizações em curso de acordo com simulação das mesmas, considerando investimentos em 2025 e 2026. (€94.000,00)

Conta 68 – Outros Gastos e Perdas

Esta conta reflete com maior relevância gastos com Iva de Honorários (€ 1.800,00), taxas, quotizações, e outras penalidades e custas judiciais que se preveem vir a acontecer durante o exercício.

Conta 69 – Juros

Nesta rubrica inscrevemos a verba de €2.271.64, referente aos juros a pagar pelo empréstimo celebrado com a CA. Provavelmente este montante está inflacionado já que se recorreu ao FRSS, com candidatura aprovada que vai permitir uma redução drástica no empréstimo fazendo com que o montante dos juros a pagar tenham também essa mesma redução.

4. Análise à distribuição de Despesa

Interessa ver a distribuição dos Gastos para se entender a saúde financeira da Instituição.

A percentagem de gastos com Recursos Humanos, 61.40%, tendo em conta a totalidade dos rendimentos, e seria maior se para o seu cálculo não se tivesse nestes considerado os rendimentos da conta “78”, porque daria uma percentagem de 64%.

5. Investimentos

INVESTIMENTOS E DESINVESTIMENTOS		
INVESTIMENTOS		
Rubrica	Descrição	Valor
4	INVESTIMENTOS	154.000,00
4332	EDIFICIOS E OUTRAS CONSTRUÇÕES	95.000,00
4332.1	Construções de Edifícios	75.000,00
4432.2	Projetos	20.000,00
4333	EQUIPAMENTOS BÁSICOS	25.000,00
4334	Viatura Elétrica 5 lugares	34.000,00



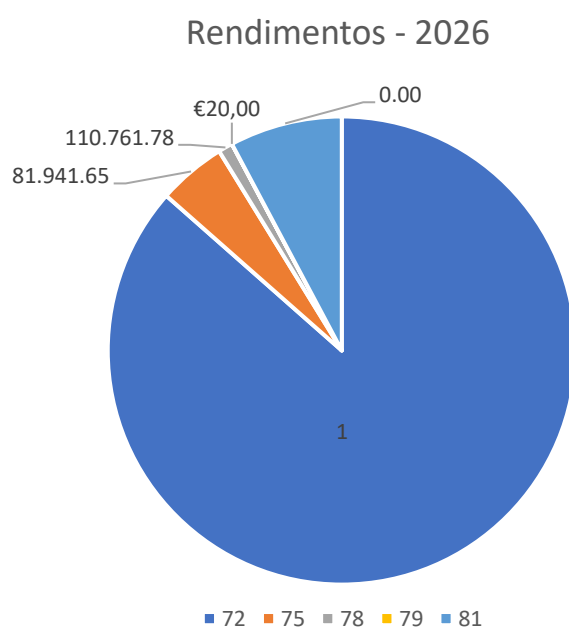
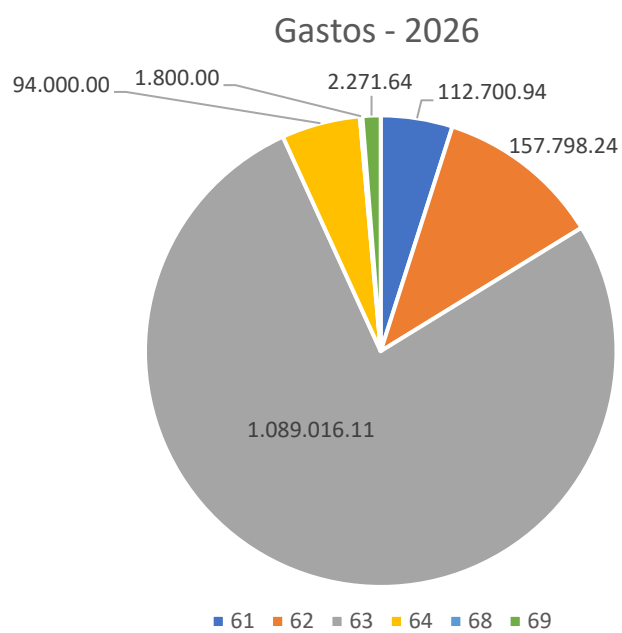
Justificação

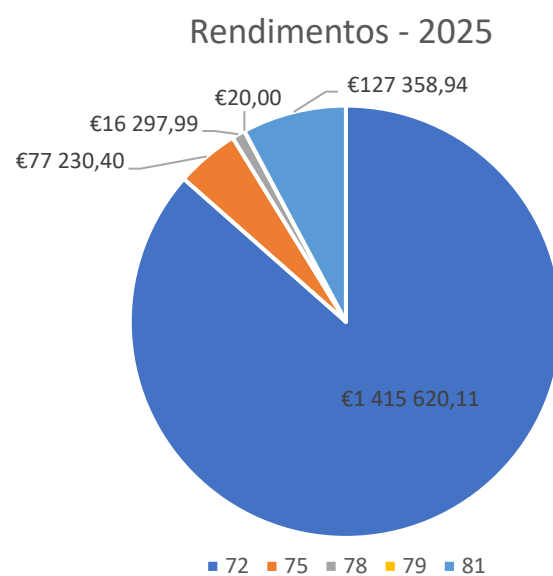
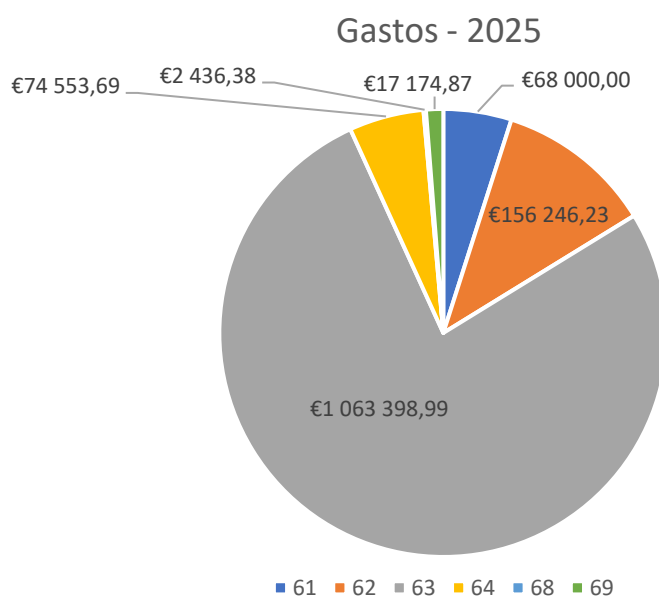
- a) Na rubrica de “Edifícios e Outras Construções” pretende esta Direção a construção de lavandaria;
Abertura de passagem entre o espaço exterior do edifício existente ao terreno ao lado, para uma circulação de viaturas em volta da Instituição melhor como por exemplo ambulâncias;
- b) Aquisição de vários equipamentos necessários ao bom serviço, afetos ao bem-estar dos utentes;
Camas, mesas de cabeceira, carros de limpeza e higienização, mesas, cadeirões e outro.
- c) Aquisição de viatura elétrica de 5 lugares (poderá ser feita candidatura ao PRR-Mobilidade Verde)
se vier a haver abertura de candidaturas para este ou outro tipo de viaturas.

6. Variações face ao Orçamento do ano anterior

A Direção da ACUREDEPA tem noção de que este Orçamento para 2026, apesar de ter um aumento de cerca de 17.43 %, em relação ao do ano anterior, terá de ter uma gestão criteriosa, uma vez que o peso da despesa é muito elevado. Os Gastos com o pessoal, continuam a ter um peso sobre a totalidade dos rendimentos de 61.40%, e seria maior se para o exercício de 2026, não se tivessem tido em linha de conta os saldos que por norma a conta “78” que vem influenciando os resultados fruto principalmente das Regularizações por Excesso na previsão dos encargos com férias e subsídios de férias, bem como das remunerações mensais que resulta de faltas dos trabalhadores relativas a períodos de doença que não são pagas pela Instituição.

Resulta ainda um acréscimo nesta conta, dos subsídios aos investimentos que por terem sido elevados nos últimos anos crescem a esta um valor significativo.







Notas Finais

As Instituições de Solidariedade Social têm vindo a deparar-se, de ano para ano, com progressivos desafios, que requerem, na grande maioria das vezes, mais e melhores recursos do que aqueles que estão à sua disposição. A ACUREDEPA não é exceção.

O Orçamento que aqui apresentamos, refletem o compromisso da Direção da ACUREDEPA, em dar resposta às necessidades anteriormente conhecidas e, também, às necessidades impostas pela conjuntura da inflação e das guerras em curso.

Para isso contamos com a colaboração e empenho de todos os Colaboradores da ACUREDEPA, pois só serão possíveis com a dedicação, a qualidade e capacidade de trabalho que se reconhece existir, na grande maioria dos colaboradores que servem quotidianamente a Instituição.

Também fazemos apelo ao apoio dos Sócios e dos restantes membros dos restantes órgãos sociais, para que sejam proactivos na vida da ACUREDEPA.

Através de um esforço conjunto, pretende-se continuar a dar cumprimento à Missão da ACUREDEPA, promovendo o bem-estar e o desenvolvimento global dos seus utentes e tentando melhorar progressivamente as condições de trabalho dos colaboradores.

A execução do presente orçamento vai continuar a requerer uma grande disciplina e uma gestão equilibrada de todos os recursos, de modo a não colocar em risco a sustentabilidade futura da ACUREDEPA.

Dentro das possibilidades, a expectativa é continuar a responder a quem precisa, mantendo a estabilidade financeira e honrando os compromissos assumidos.

Deste modo, vem a Direção propor à Assembleia Geral que seja aprovado o presente Plano de Atividades e Orçamento para o Exercício de 2026 e respetivo Parecer do Conselho Fiscal.

Ázere, 07 de novembro de 2025

A Direção