



# 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 AMBESSE.

A Conta de Exploração Previsional para o exercício de 2026, apresenta, comparativamente ao Orçamento de 2025, uma taxa de crescimento, em termos percentuais + 134,43 %, 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 pelo esperado aumento dos preços dos bens e dos serviços.

Cabe ainda referir que o Orçamento para 2026 contempla a entrada em funcionamento da nova valência e resposta social - **Estrutura Residencial para Pessoas Idosas (ERPI)** – que, naturalmente, traz uma estimativa de gastos e rendimentos muito díspar da estimada para o ano de 2025, que não contemplava ainda a nova valência em funcionamento.

Assim, quando comparados com o orçamento anterior, os **rendimentos estimados** ascendem a 1.314.773,17 € o que representa um **AUMENTO** de cerca de 753.978,34 Euros, correspondendo, em termos percentuais, a uma taxa de **+ 134,43 %**, que ocorre também por via da inclusão, na estrutura de rendimentos, da estimativa da prestação de serviços do ERPI.

Para a variação, ressalva-se a contribuição positiva dos rendimentos resultantes da venda de artigos de higiene, rubrica de rendimentos não existente em 2025, pelo que se traduz numa variação de + 100%, e dos rendimentos provenientes da prestação de serviços com + 176,98 %.



Em sentido contrário, salienta-se a diminuição em menos 46,86 % dos rendimentos provenientes de juros, dividendos e outros rendimentos, face ao ano anterior.

No tocante aos **gastos previstos**, prevê-se que atinjam o montante de 1.247.430,48 Euros, o que representa um **AUMENTO** de cerca de 772.458,16 Euros, correspondendo, em termos percentuais, a uma taxa de **+ 162,63 %**.

O orçamento para 2026 inclui já, na estrutura de gastos, o investimento efetuado com a construção da ERPI, evidenciando-se o aumento, em termos percentuais, de **+ 576,26 %**, na rubrica de Gastos de Depreciação e de Amortização.

Destaca-se ainda a rubrica de gastos com o pessoal, que se prevê aumente em cerca de 523.947,74 Euros, que se traduz num aumento percentual estimado de **+ 180,78 %**.

De notar que, na estimativa de gastos orçamentados para 2026, se prevê um aumento generalizado em todas as rubricas, não apenas, mas essencialmente por via da entrada em funcionamento da ERPI. Salienta-se a redução na rubrica de outros gastos, com uma redução percentual estimada de **- 14,29 %**.

Quanto ao **Resultado Líquido** do exercício, face às variações anteriores, estima-se que atinja o valor de 67.342,70 €, menos 18.523 Euros face ao orçamento de 2025, isto é, menos 21,57 %, conforme quadro síntese infra:

# ASSOCIAÇÃO DE MELHORAMENTOS E BEM ESTAR SOCIAL DE SANTA EUFÉMIA - AMBESSE



**AMBESSE**

ASSOCIAÇÃO DE MELHORAMENTOS E  
BEM-ESTAR SOCIAL DE SANTA EUFÉMIA

| DESCRIÇÃO                       | Orçamento de 2025 |                | VARIAÇÃO       | Notas     | Orçamento para 2026 |                |
|---------------------------------|-------------------|----------------|----------------|-----------|---------------------|----------------|
|                                 | €                 | %              |                |           | €                   | %              |
| VENDA ARTIGOS HIGIENE           |                   |                | 100,00%        |           | 30 000,00           | 2,28%          |
| PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS          | 431 720,08        | 76,98%         | 176,98%        | 6         | 1 195 785,98        | 90,95%         |
| SUBS., DONATIVOS À EXPLORAÇÃO   | 25 450,51         | 4,54%          | -17,07%        | 7         | 21 106,87           | 1,61%          |
| OUTROS RENDIMENTOS              | 92 950,87         | 16,57%         | -33,10%        | 8         | 62 185,28           | 4,73%          |
| JUROS, DIVID. E OUT. RENDIMENT. | 10 717,37         | 1,91%          | -46,86%        | 9         | 5 695,05            | 0,43%          |
| <b>TOTAL DOS RENDIMENTOS</b>    | <b>560 838,83</b> | <b>100,00%</b> | <b>134,43%</b> |           | <b>1 314 773,17</b> | <b>100,00%</b> |
| COMPRA ARTIGOS DE HIGIENE       |                   |                | 100,00%        |           | 25 000,00           | 2,00%          |
| GÉNEROS ALIMENTARES             | 111 171,88        | 23,41%         | 27,95%         | 1         | 142 240,12          | 11,40%         |
| FORNEC. E SERVIÇOS EXTERNOS     | 49 783,56         | 10,48%         | 163,21%        | 2         | 131 033,76          | 10,50%         |
| GASTOS COM O PESSOAL            | 289 821,92        | 61,02%         | 180,78%        | 3         | 813 769,66          | 65,24%         |
| GASTOS DE DEPR. E DE AMORTIZ.   | 19 413,90         | 4,09%          | 576,26%        | 4         | 131 288,90          | 10,52%         |
| OUTROS GASTOS                   | 4 781,06          | 1,01%          | -14,29%        | 5         | 4 098,04            | 0,33%          |
| <b>GASTOS GERAIS</b>            | <b>474 972,32</b> | <b>100,00%</b> | <b>162,63%</b> |           | <b>1 247 430,48</b> | <b>100,00%</b> |
| <b>RESULTADO LÍQUIDO</b>        | <b>85 866,51</b>  |                | <b>-21,57%</b> | <b>10</b> | <b>67 342,70</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 1.277.200,36 €, destacando-se das principais rubricas, as seguintes:

**Nota 1 – Géneros alimentares – 142.240 €** - Inclui os valores estimados do custo dos géneros alimentares, com base na anualização dos valores acumulados de setembro de 2025, para:

- i) confeção de refeições para a média dos 24 utentes do Serviço de Apoio Domiciliário
- ii) confeção de refeições para a média dos 42 utentes do ERPI (estimativa)
- iii) dos 13 utentes do Centro de Dia
- iv) das refeições (quando servidas) das 18 trabalhadoras (número médio)
- v) das refeições escolares e refeitório, para além dos consumos associados à realização de eventos previstos

Foi tido em conta o referencial do custo médio de cada refeição de 2025;

**Nota 2 - Fornecimentos e Serviços Externos – 131.033,76 €** - Os gastos correntes encontram-se estimados, com base nos valores anualizados reportados a setembro de 2025, conforme tabela seguinte:

| Rúbrica                                           | Valor        | %       |         |
|---------------------------------------------------|--------------|---------|---------|
| Quotas                                            | 3 000,00     | 0,25%   | 0,25%   |
| Refeições escolares, RH, AAAF e refeitório        | 132 804,29   | 11,11%  | 11,11%  |
| Matrículas e mensalidades dos utentes do ERPI     | 396 000,00   | 33,12%  | 88,64%  |
| Matrículas e mensalidades dos utentes do SAD e CD | 129 095,85   | 10,80%  |         |
| Comparticipação da Seg Social para SAD, CD e ERPI | 534 885,84   | 44,73%  |         |
| Total                                             | 1 195 785,98 | 100,00% | 100,00% |



**Nota 3 - Gastos com o pessoal – 813.769,66 €** - Ao nível dos recursos humanos, por via da ERPI, é estimada uma substancial alteração ao quadro de pessoal existente, atualmente composto por 18 trabalhadoras (número médio), que passará, previsivelmente, para 44 trabalhadores (número médio). A estimativa realizada teve em conta a atualização da RMMG prevista para o ano de 2026. Os encargos de conta da Entidade Empregadora encontram-se atualizados para 22,30 % conforme Código dos Regimes Contributivos da Segurança Social, como segue:

| Rubrica                     | Valor anual | Taxa   | Encargos   | Total             |
|-----------------------------|-------------|--------|------------|-------------------|
| Gastos com o pessoal        | 668 909,04  |        | 144 860,62 | <b>813 769,66</b> |
| Remunerações certas         | 626 990,00  |        | 138 479,25 | 765 469,25        |
| 22,30%                      | 614 110,00  | 22,30% | 136 946,53 | 751 056,53        |
| EAMA                        | 12 880,00   | 11,90% | 1 532,72   | 14 412,72         |
| Isentas de encargos         | 0,00        |        | 0,00       | 0,00              |
| Remunerações adicionais     | 29 036,00   |        | 6 381,37   | 35 417,37         |
| 22,30%                      | 28 616,00   | 22,30% | 6 381,37   | 34 997,37         |
| Isentas de encargos         | 420,00      |        |            | 420,00            |
| Seguros AT                  | 9 544,93    |        |            | 9 544,93          |
| Outros gastos com o pessoal | 3 338,11    |        |            | 3 338,11          |

**Nota 4 - Gastos de Depreciação e de Amortização – 131.288,90 €** - Referem-se às depreciações praticadas relativas aos ativos fixos tangíveis já realizados e aos investimentos previstos em sede de orçamento de investimentos. E, com a entrada em funcionamento da ERPI, inicia-se também a depreciação do investimento realizado. O cálculo foi efetuado com base no método das quotas constantes, às taxas máximas permitidas, tendo a vida útil dos bens seguido o critério fiscal de acordo com a Decreto Regulamentar 25/2009, conforme a seguir indicado:



| Tipo                  | Base         | Taxa   | Valor             |
|-----------------------|--------------|--------|-------------------|
| Edifícios             | 91 907,81    | 10,00% | 9 190,78          |
|                       | 3 250 000,00 | 2,00%  | 65 000,00         |
|                       | 3 341 907,81 |        | 74 190,78         |
| Equip. básicos        | 205 368,34   | 12,50% | 25 671,04         |
|                       | 205 368,34   |        | 25 671,04         |
| Equip. transporte     | 37 036,96    | 25,00% | 9 259,24          |
|                       | 37 036,96    |        | 9 259,24          |
| Equip. administrativo | 25 000,00    | 25,00% | 6 250,00          |
|                       | 25 000,00    |        | 6 250,00          |
| Outros equipamentos   | 126 857,30   | 12,50% | 15 857,16         |
|                       | 424,88       | 14,28% | 60,67             |
|                       | 127 282,18   |        | 15 917,84         |
| <b>Total</b>          |              |        | <b>131 288,90</b> |

**Nota 5 - Outros Gastos – 4.098,04 €** - Valor estimado quanto a:

- i) impostos
- ii) quotizações a pagar
- iii) correções desfavoráveis de exercícios anteriores
- iv) outros não especificados suportados na atividade, os quais se reportam à anualização dos acumulados a setembro de 2025.



## II - RENDIMENTOS

Os rendimentos previstos têm por base a anualização dos valores reportados ao mês de setembro de 2025, prevendo-se que atinjam 1.314.773,17 €, assim decompostos:

**Nota 6** – Prestação de serviços – 1.195.785,98 € - inclui a estimativa de rendimentos provenientes das atividades e respostas sociais seguintes:

| Rúbrica                                           | Valor        | %       |         |
|---------------------------------------------------|--------------|---------|---------|
| Quotas                                            | 3 000,00     | 0,25%   | 0,25%   |
| Refeições escolares, RH, AAAF e refeitório        | 132 804,29   | 11,11%  | 11,11%  |
| Matrículas e mensalidades dos utentes do ERPI     | 396 000,00   | 33,12%  | 88,64%  |
| Matrículas e mensalidades dos utentes do SAD e CD | 129 095,85   | 10,80%  |         |
| Comparticipação da Seg Social para SAD, CD e ERPI | 534 885,84   | 44,73%  |         |
| Total                                             | 1 195 785,98 | 100,00% | 100,00% |

- a) Quotizações – 3.000,00 € - Contempla as quotizações previstas para 2026, tendo em conta o aumento esperado do número de sócios efetivos
- b) Refeições escolares, Recursos Humanos e AAF's – 132.804,29 € - Considerados os valores no âmbito do fornecimento, transporte, serviço de acompanhamento às refeições escolares e fornecimento de consumíveis, ajustados, em 2026, de acordo com o protocolo celebrado com a Freguesia de Santa Eufémia e Boavista.
- c) Matrículas e mensalidades dos utentes – A estimativa de 525.095,85 €, refere-se aos valores previstos receber dos clientes das respostas sociais:



- i) SAD e CD: 129.095,85 € - valor a receber referente à mensalidade dos 24 utentes (média anual) do SAD e da mensalidade dos 13 utentes (média anual) do CD; ambas as mensalidades foram atualizadas em 2,5% com referência a 2025
  - ii) ERPI: 396.000 € - corresponde ao valor estimado da mensalidade dos 42 utentes previstos do serviço.
- d) Comparticipação da Segurança Social – 534.885,84 € - com base nos acordos de cooperação para os utentes e valores seguintes:

| Resposta social | Utentes protocolo | V Un utente | Total mês | Total ano         |
|-----------------|-------------------|-------------|-----------|-------------------|
| CD              | 24                | 181,48      | 4 355,52  | 52 266,24         |
| SAD             | 24                | 362,49      | 8 699,76  | 104 397,12        |
| SAD c/ reforço  | 4                 | 543,74      | 2 174,94  | 26 099,28         |
| ERPI            | 44                | 666,90      | 29 343,60 | 352 123,20        |
| Total           |                   |             | 44 573,82 | <b>534 885,84</b> |

**Nota 7 – Subsídios, Donativos e Legados à Exploração** – 21.106,87 €, que se divide em:

- 1) Subsídios de entidades públicas – 5.845,11 € engloba uma estimativa de valores a receber de:
  - i) Subsídio a receber do IEFP no valor de 3.245,11 € no âmbito de programas de apoio à contratação;
  - ii) Subsídio a receber da Câmara de Leiria no montante de 3.200,00 €, referente à participação nas despesas, conforme candidatura no âmbito do projeto “Classes de Mobilidade”.
- 2) Doações e heranças, cuja estimativa se situa nos 15.261,76 € são referentes a:
  - i) 6.633,13 € - valor referente a donativos estimados receber de associados em valor e em espécie.



ii) Estimativa de consignação de IRS no valor de 8.628,63 €

**Nota 8 - Outros Rendimentos** – Ascendem a 62.185,28 € sendo respeitantes à estimativa de recebimentos principalmente de:

1) Subsídios ao investimento – A estimativa no valor de 60.355,49 € diz respeito à imputação anual dos subsídios ao investimento, conforme se indica:

| Entidade                    | Ano  | Valor        | Taxa imputação | Imputação anual  | Valor do investimento associado | Investimento           |
|-----------------------------|------|--------------|----------------|------------------|---------------------------------|------------------------|
| Município de Leiria         | 2017 | 60 000,00    | 10%            | 6 000,00         | 91 907,81                       | Obras no edifício sede |
| Município de Leiria         | 2025 | 2 000,00     | 25%            | 500,00           | 37 036,96                       | Mobilidade verde       |
| Seg Social - PRR            | 2025 | 25 000,00    | 25%            | 6 250,00         |                                 | Mobilidade verde       |
| PARES - ERPI                | 2026 | 1 736 344,20 | 2%             | 34 726,88        | 3 250 000,00                    | ERPI                   |
| Município de Leiria         | 2026 | 384 908,40   | 2%             | 7 698,17         |                                 |                        |
| UF Santa Eufêmia e Bosvista | 2026 | 100 000,00   | 2%             | 2 000,00         |                                 |                        |
| Donativos 2023 - ERPI       | 2026 | 20 927,00    | 2%             | 418,54           |                                 |                        |
| Donativos 2024 - ERPI       | 2026 | 14 935,00    | 2%             | 298,70           |                                 |                        |
| Donativos 2025 - ERPI       | 2026 | 123 160,00   | 2%             | 2 463,20         |                                 |                        |
| Total                       |      | 2 467 274,60 |                | <b>60 355,49</b> | <b>3 378 944,77</b>             |                        |

**Nota 9 – Juros, dividendos e outros rendimentos** – Valor estimado receber de 5.695,05 € proveniente de rendimentos de aplicações financeiras em depósitos a prazo.



### III - RESULTADOS

**Nota 10** - Tendo por base a estimativa de gastos de 1.247.430,48 € e dos rendimentos previstos de 1.314.773,17 €, estima-se que o resultado líquido do exercício de 2026, ascenda ao valor de 67.342,70 €.

### IV – INVESTIMENTOS E DESINVESTIMENTOS

No que concerne ao Orçamento de Investimentos para 2026, não se prevê o investimento em novos itens.

Santa Eufémia, 30 de novembro de 2025