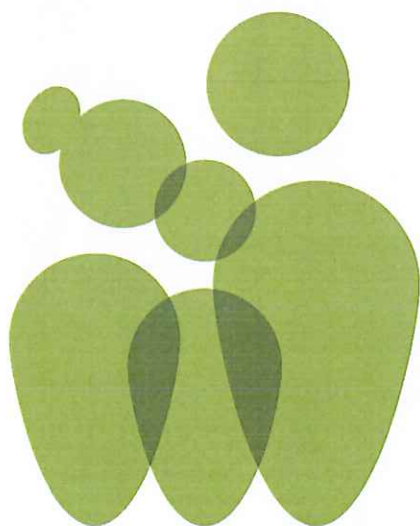


17/01
M. Lopes
A. Basto

ORÇAMENTO 2026



ASSOCIAÇÃO
de **SOLIDARIEDADE**
SOCIAL de BASTO

Handwritten notes and signatures in blue ink.

Conteúdo

1.	Introdução	3
2.	Pressupostos de Elaboração	3
3.	Demonstração de Resultados Previsional	5
4.	Orçamento de Rendimentos e Ganhos	8
5.	Orçamento de Gastos	9
6.	Análise Financeira e de Sustentabilidade do Orçamento de 2026	10
7.	Síntese e Conclusão	12



M. the
E. P. P.

1. Introdução

O Orçamento para o ano de 2026 constitui uma ferramenta essencial de gestão e planeamento da Associação de Solidariedade Social de Basto.

Elaborado em articulação com o Plano de Atividades 2026 e com base nos elementos contabilísticos apurados até setembro de 2025, este documento projeta financeiramente a atividade global da instituição para o próximo exercício, permitindo assegurar a sustentabilidade e a qualidade dos serviços prestados à comunidade.

A Associação de Solidariedade Social de Basto é uma Instituição Particular de Solidariedade Social que tem por objetivo principal desenvolver um conjunto de ações de carácter social e educativo junto das populações mais carenciadas do concelho de Celorico de Basto, nomeadamente:

- a) Apoiar crianças e jovens;
- b) Apoiar famílias;
- c) Proteger os cidadãos na velhice e na invalidez e em todas as situações de falta ou diminuição de meios e subsistência ou de capacidade para o trabalho;
- d) Promover a educação e a formação profissional dos cidadãos;
- e) Contribuir para a resolução dos problemas habitacionais das populações.

A IPSS oferece uma ampla variedade de serviços de apoio à comunidade, abrangendo desde a Creche, Serviço de Apoio Domiciliário, Centro de Dia, Centro de Atividades de Tempos Livres e Cantina Social. Adicionalmente, mantém em funcionamento o Centro de Atividades e Capacitação para a Inclusão, a Residência de Autonomização e Inclusão, e o Lar Residencial. Estas respostas sociais visam fornecer apoio especializado a pessoas portadoras de deficiência, crianças, idosos e famílias. Comprometemo-nos a criar um ambiente inclusivo, oferecendo atividades ocupacionais, suporte e cuidados personalizados em espaços acolhedores e familiares.

2. Pressupostos de Elaboração

A construção deste orçamento baseou-se nos seguintes pressupostos técnicos e económicos:

- Taxa de inflação para o ano 2026 = 2,2%;
- Aumentos da retribuição mínima mensal garantida (RMMG) para 920€ bem como o posicionamento das demais categorias;
- O quadro de pessoal para o ano de 2026 terá a seguinte distribuição, com base em valores médios:



Resposta Social	N.º Colaboradores
<i>Creche</i>	10,89
<i>ATL</i>	4,82
<i>SAD</i>	5,67
<i>CACI</i>	14,84
<i>Lar Residencial</i>	14,03
<i>Residência</i>	3,71
<i>Autónoma</i>	
<i>Centro de Dia</i>	1,04
Total	55

- Taxa Social Única = **22,30%**;
- Aumento estimado dos acordos de cooperação = **5%**
- N.º previsto de utentes no final do ano de 2026:

Resposta Social	N.º Utentes
<i>Creche</i>	44
<i>ATL</i>	54
<i>SAD</i>	33
<i>CACI</i>	27
<i>Lar Residencial</i>	28
<i>Residência</i>	4
<i>Autónoma</i>	
<i>Centro de Dia</i>	23
Total	232

- Participações Familiares atualização das mensalidades de Centro de Dia e de SAD de **2%**

M
T
L
C. P. P.

3. Demonstração de Resultados Previsional

Para o exercício de 2026, a Associação de Codessos prevê um volume total de rendimentos de 1 980 595,22€ e gastos de 1 967 470,30€, estimando-se assim um resultado líquido previsional de 13 124,93€.

Rubrica	Valor (€)
Rendimentos e Ganhos	1 980 595,22
Gastos e Perdas	1 980 595,22
Resultado líquido previsional	13 124,93
EBITDA	202 341,15

Resultados por Valência

Valência	Valor (€)
Creche	- 64 479,12
ATL	- 36 572,13
Centro Comunitário	-40 613,69
SAD	-15 199,94
CACI	-98 639,22
Lar Residencial	251 021,31
Residência Autónoma	-24 632,12
Centro de Dia	42 239,84
Total Resultado Previsional	13 124,93

A afetação dos rendimentos e gastos por valência foi efetuada com base em centros de custo internos, imputando diretamente os custos específicos de cada resposta social e repartindo os custos comuns (administração, energia, etc.) de forma proporcional ao número de utentes e/ou ao número de colaboradores afeto.

Os resultados positivos do Lar Residencial e do Centro de Dia permitem compensar os défices estruturais de outras respostas sociais, assegurando o equilíbrio financeiro global da Instituição.



Orçamento de exploração (por naturezas) para o período de 2026

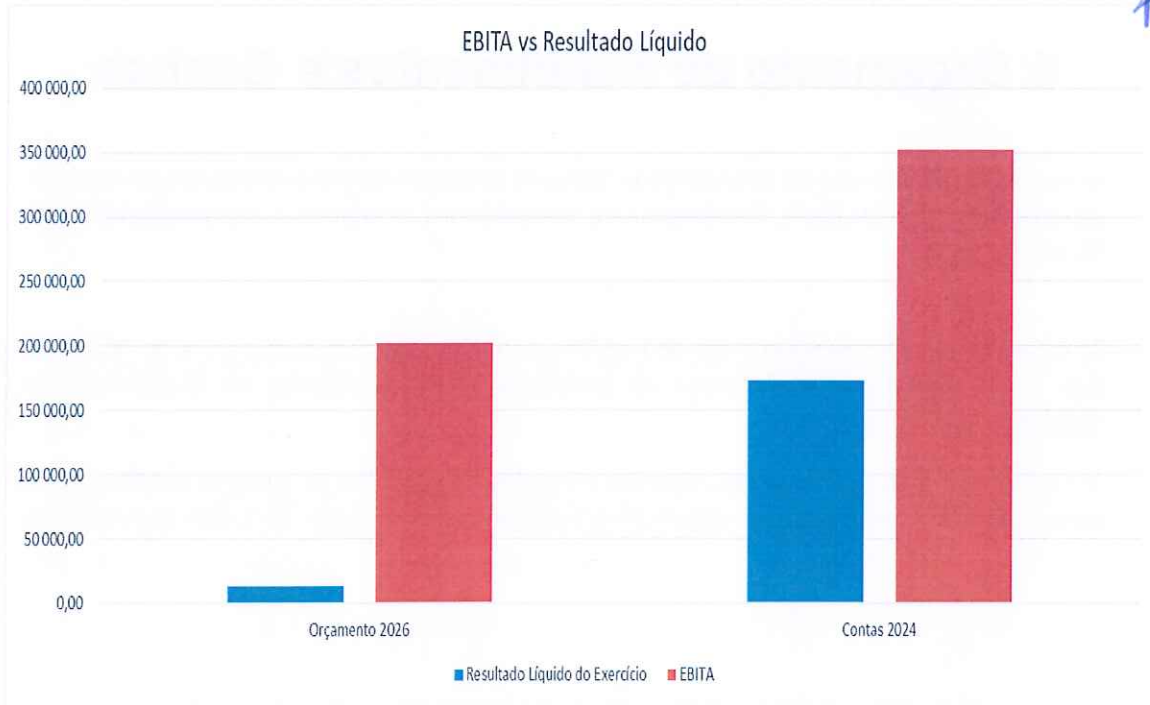
ORÇAMENTO DE EXPLORAÇÃO	Valências								Euro		
	Creche	ATL	Centro Comunitário	SAD	CACI	Lar Residencial	Residência Autônoma	Centro Dia	Orçamento 2026	Contas 2024	
Vendas e serviços prestados	+	26 141,64		60 370,01	40 505,00	136 754,28	8 657,76	47 752,18	320 242,46	1 660 865,89	
Acordos de Cooperação		238 570,26	30 800,85	149 696,32	137 021,22	275 100,84	602 066,70	64 447,69	51 679,55	1 553 473,84	
Subsídios, doações e legados à exploração	+	8 879,87	63,00		273,00	399,00	661,00	63,00	128,00	10 664,67	15 809,00
Variação nos inventários da produção	+/-										
Trabalho para a própria entidade	+										
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	-	(24 575,05)	(8 936,38)	(4 408,19)	(31 277,33)	(46 916,00)	(69 363,81)	(8 936,38)	(8 936,38)	(223 408,53)	(200 040,64)
Fornecimentos e serviços externos	-	(50 629,59)	(10 567,43)	(684,22)	(87 958,62)	(58 512,38)	(105 652,09)	(7 711,06)	(24 062,39)	(310 458,79)	(296 084,93)
Gastos com pessoal	-	(229 264,97)	(71 722,04)		(110 697,85)	(237 859,25)	(254 655,22)	(77 462,33)	(18 440,01)	(1 050 491,66)	(919 987,85)
Ajustamentos de inventários (perdas/reversões)	+/-										
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	+/-										
Provisões (aumentos/reduções)	+/-			(181 667,00)					(181 667,00)		
Provisões específicas (aumentos/reduções)	+/-										
Outras imparidades (perdas/reversões)	+/-										
Aumentos/Reduções de justo valor	+/-										
Outros rendimentos e ganhos	+	12 464,82	5 435,36		12 682,50	19 023,74	36 235,70	3 623,57	6 748,57	90 214,26	135 697,15
Outros gastos e perdas	-	(338,65)	(169,59)		(280,56)	(409,59)	(684,57)	(64,68)	(141,06)	(2 319,10)	(66 937,08)
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	=	(44 293,42)	(29 384,46)	(37 113,09)	10 134,16	(50 647,43)	323 621,99	(17 403,02)	57 428,45	202 341,15	352 392,53
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	+/-	(19 253,28)	(7 001,19)	(3 500,00)	(24 504,18)	(36 756,27)	(70 011,94)	(7 001,19)	(14 813,09)	(162 842,35)	(168 402,49)
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	=	(63 546,71)	(36 385,65)	(40 613,09)	(14 370,02)	(87 403,70)	253 610,05	(24 404,21)	42 615,36	19 498,79	185 990,04
Juros e rendimentos similares obtidos	+										145,99
Juros e gastos similares suportados	-	(932,41)	(165,45)		(822,92)	(1 235,52)	(2 508,73)	(227,91)	(372,02)	(6 373,87)	(13 154,45)
Resultado antes de impostos	=	(64 479,12)	(36 552,13)	(40 613,09)	(15 195,04)	(98 639,22)	251 021,31	(24 632,12)	42 239,84	13 124,93	172 981,58
Imposto sobre rendimento do período	-/+										
Resultado líquido do período	=	(64 479,12)	(36 552,13)	(40 613,09)	(15 195,94)	(98 639,22)	251 021,31	(24 632,12)	42 239,84	13 124,93	172 981,58

*Taxa de avaliação para o período 2025 de 42%

	Orçamento 2026	Contas 2024
Resultado	13 124,93	172 981,58
EBITA	202 341,15	352 392,53



M. H. S. L.
[Signature]



4. Orçamento de Rendimentos e Ganhos

As receitas da Associação de Solidariedade Social de Basto provêm essencialmente de vendas e serviços prestados (94,60%), nomeadamente mensalidades de utentes e comparticipações da Segurança Social.

As mensalidades representam cerca de 16,17% e os acordos de cooperação cerca de 78,43%, o que revela uma forte dependência da Instituição face aos Acordos de Cooperação da Segurança Social.

As restantes rubricas de Subsídios, doações e legados à exploração de e outros rendimentos e ganhos não têm uma expressão significativa totalizam cerca de cerca de 5,40% da totalidade

M
li
h
A. P. P.



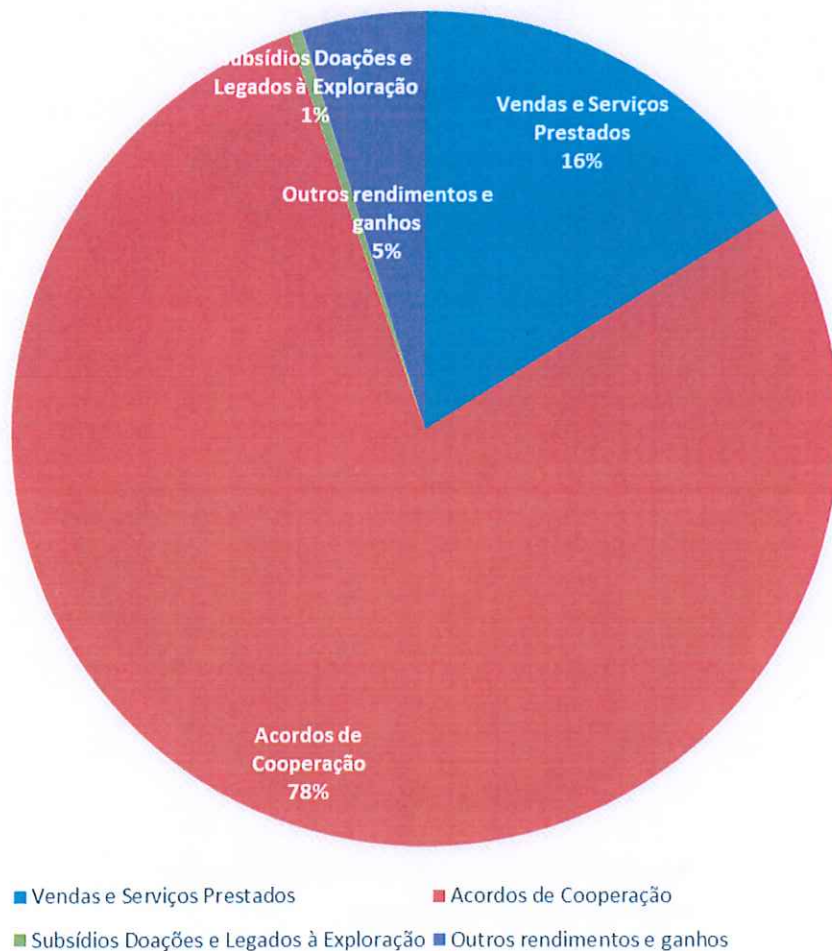
M
TE
fy

[Handwritten signature]

dos

rendimentos.

Rendimentos e ganhos

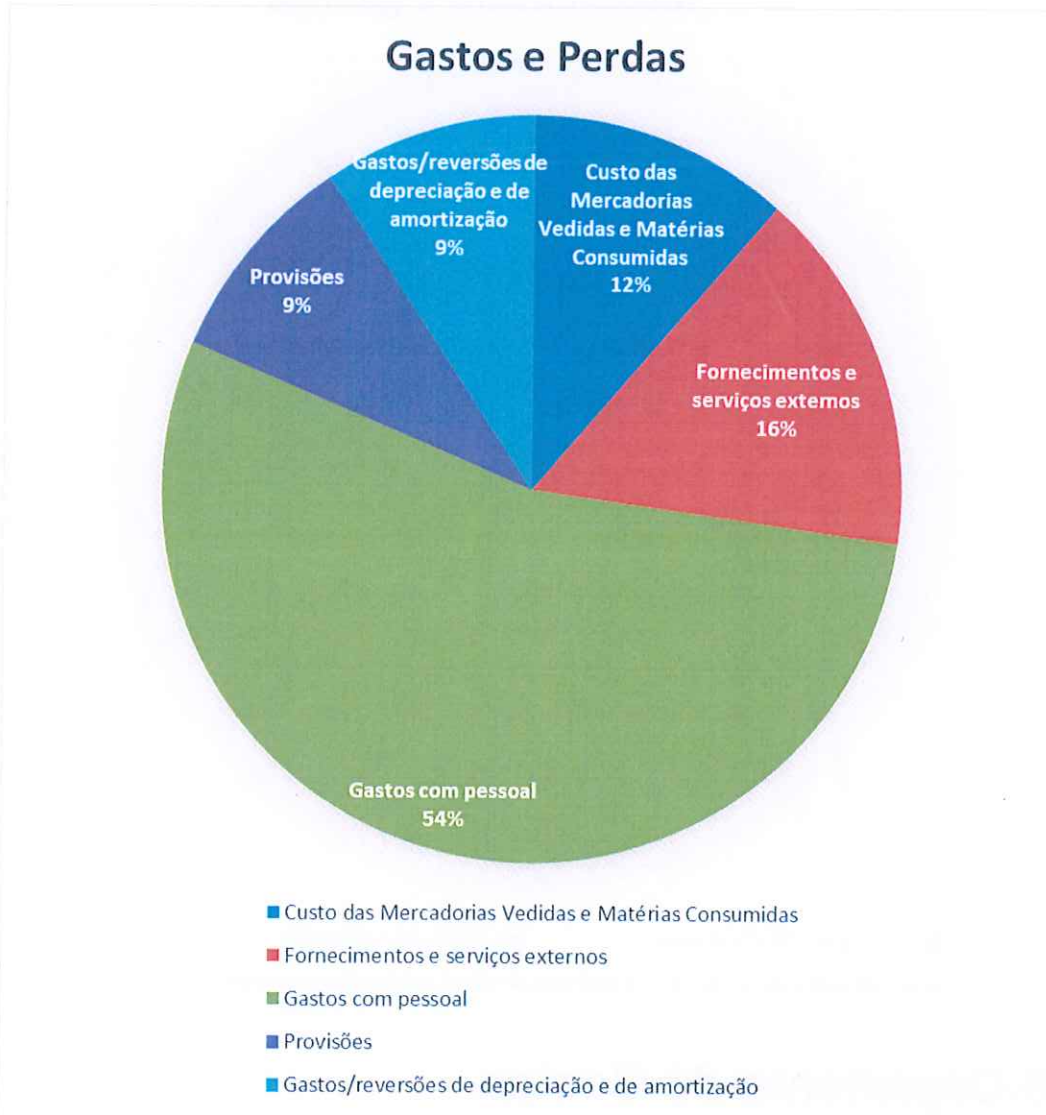


5. Orçamento de Gastos

Em termos de gastos verifica-se que cerca de 54% dizem respeito aos gastos com pessoal, (vencimentos, encargos com a segurança social, seguro de acidentes de trabalho, formação, ...) uma vez que a atividade da Associação de Solidariedade Social de Basto visa uma prestação de serviços aos utentes com qualidade, sendo o seu foco o utente e o seu cuidado, reflete-se no peso relativo desta rubrica face à totalidade das despesas. O Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas representa cerca de 11% dos gastos totais, que são relativos aos gastos com a alimentação dos utentes. Em termos de Fornecimento e Serviços Externos, representam cerca de 16% da totalidade dos gastos. Estão incluídos nesta rubrica os custos de funcionamento da Instituição, tais como água, eletricidade, combustíveis, limpeza, entre outros, tendo sido considerada uma taxa de inflação de 2,2%. Os gastos de depreciação e

Handwritten signature and initials in blue ink.

amortizações representam cerca de 9% do valor global das despesas, relativos aos investimentos passados e futuros da instituição.



6. Análise Financeira e de Sustentabilidade do Orçamento de 2026

Nos termos do disposto no Decreto-Lei n.º 172-A/2014, de 14 de novembro, designadamente no que respeita aos deveres de gestão prudente, planeamento e controlo financeiro das Instituições Particulares de Solidariedade Social, o presente Orçamento foi elaborado com

M
P
L
A
A
A

observância dos princípios da boa administração, da sustentabilidade económica e da proteção do interesse dos beneficiários.

A proposta de Orçamento para o exercício de 2026 apresenta um total de rendimentos de 1.980.595,22 € e gastos de 1.967.470,30 €, resultando num resultado líquido positivo de 13.124,93 €.

O EBITDA ascende a 202.341,15 €, evidenciando uma capacidade operacional positiva e uma geração adequada de meios próprios. A diferença entre o EBITDA e o resultado líquido explica-se essencialmente pelo peso das depreciações e amortizações, no montante de 182.842,35 €, bem como pelos juros suportados no valor de 6.373,87 €.

Ao nível dos rendimentos, verifica-se uma variação positiva face ao exercício de 2024, resultante sobretudo do aumento dos acordos de cooperação da Segurança Social, estimado em 5%, e da atualização das comparticipações familiares, bem como da revisão do acordo da resposta social de Residência Autónoma ocorrida em novembro de 2025. A estrutura de rendimentos evidencia uma elevada dependência dos acordos de cooperação, característica comum às IPSS, garantindo simultaneamente previsibilidade e estabilidade financeira.

Do lado dos gastos, os gastos com pessoal representam cerca de 54% do total dos custos, refletindo a natureza intensiva em recursos humanos das respostas sociais desenvolvidas pela Instituição. O custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas corresponde a aproximadamente 11% dos gastos totais, estando maioritariamente associado à alimentação dos utentes. Os fornecimentos e serviços externos representam cerca de 16% dos gastos, englobando os custos de funcionamento da Instituição, tendo sido considerada uma taxa de inflação de 2,2%.

No exercício de 2026 foi constituída uma provisão no montante de 181.667,00 €, relacionada com um processo judicial em curso relativo a colaboradores. Esta provisão, de carácter excecional e prudencial, impacta significativamente o resultado líquido do exercício, não colocando, contudo, em causa o equilíbrio financeiro global da Instituição.

As depreciações e amortizações representam cerca de 9% do total dos gastos, refletindo os investimentos realizados em exercícios anteriores e os projetos estruturantes em curso.

A análise dos resultados por valência evidencia que algumas respostas sociais apresentam resultados negativos, nomeadamente a Creche, ATL, Centro Comunitário, SAD, CACI e Residência Autónoma, situação que se enquadra na sua natureza social e nos limites dos respetivos acordos de cooperação. Por outro lado, o Lar Residencial e o Centro de Dia apresentam resultados positivos relevantes, os quais desempenham um papel fundamental na compensação dos défices estruturais das restantes respostas sociais, assegurando o equilíbrio financeiro global da Instituição.

A sustentabilidade financeira do Orçamento 2026 assenta nos seguintes eixos fundamentais:

- Capacidade operacional positiva, evidenciada por um EBITDA robusto;

- Reforço e manutenção dos acordos de cooperação com a Segurança Social;
- Controlo rigoroso dos gastos com pessoal e fornecimentos e serviços externos;
- Monitorização permanente do equilíbrio entre tesouraria, investimento e endividamento.

7. Síntese e Conclusão

O Orçamento para o exercício de 2026 apresenta-se equilibrado, tecnicamente fundamentado e financeiramente sustentável. Apesar do impacto negativo decorrente da provisão constituída, a Instituição mantém uma estrutura financeira sólida, capaz de assegurar a continuidade da sua atividade e a qualidade dos serviços prestados.

Este documento demonstra o compromisso da Associação de Solidariedade Social de Basto com a responsabilidade social, a boa gestão financeira e o cumprimento da sua missão estatutária, encontrando-se em condições de ser submetido à apreciação e aprovação da Direção.

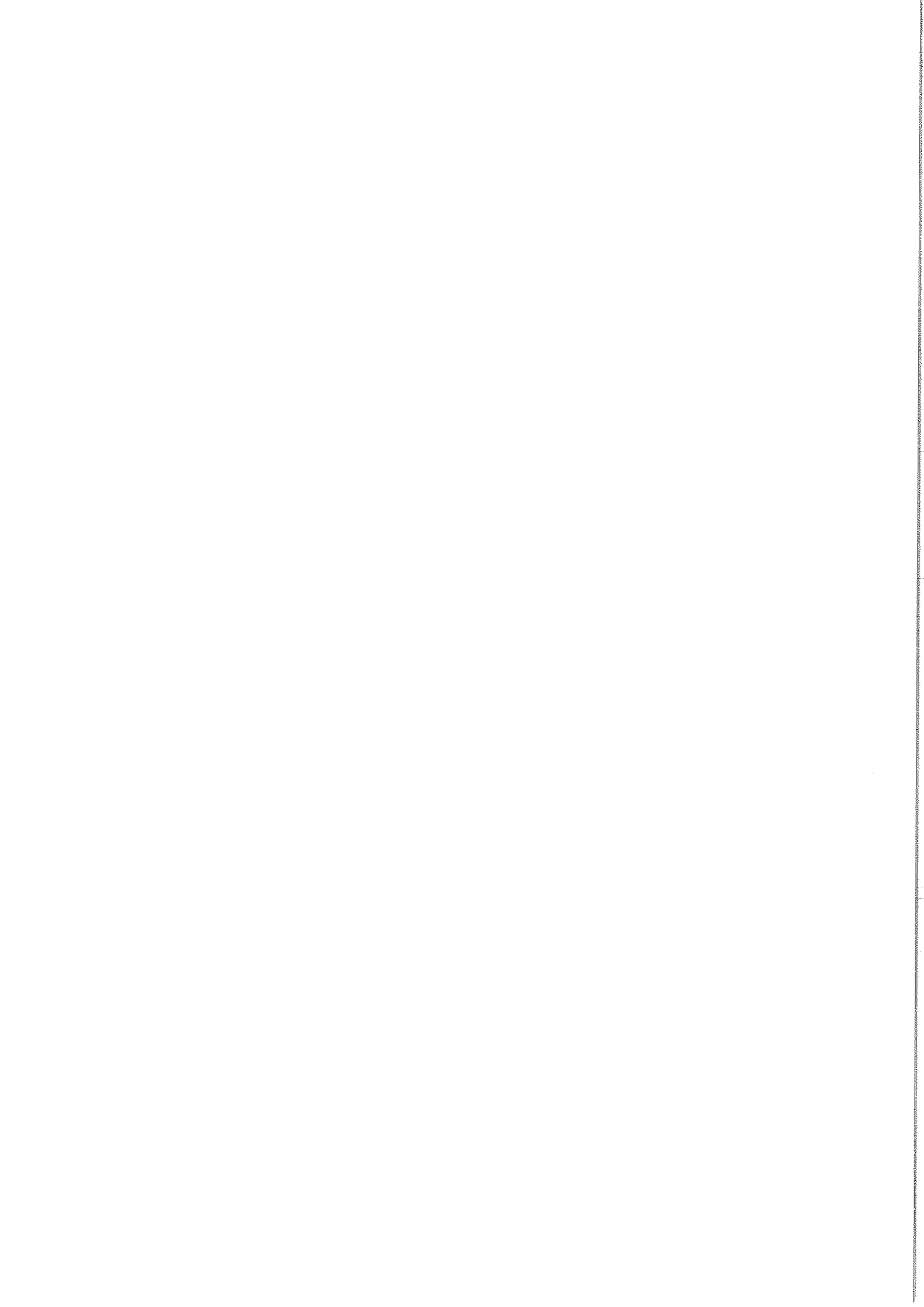
Orçamento de exploração (por naturezas) para o período de 2026

ORÇAMENTO DE EXPLORAÇÃO		Creche
Vendas e serviços prestados	+	
Acordos de Cooperação		238 570,26
Subsídios, doações e legados à exploração	+	8 879,67
Variação nos inventários da produção	+/-	
Trabalhos para a própria entidade	+	
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	-	(24 575,05)
Fornecimentos e serviços externos	-	(50 029,50)
Gastos com pessoal	-	(229 264,97)
Ajustamentos de inventários (perdas/reversões)	-/+	
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	-/+	
Provisões (aumentos/reduções)	-/+	
Provisões específicas (aumentos/reduções)	-/+	
Outras imparidades (perdas/reversões)	-/+	
Aumentos/Reduções de justo valor	+/-	
Outros rendimentos e ganhos	+	12 464,82
Outros gastos e perdas	-	(338,65)
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	=	(44 293,42)
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-/+	(19 253,28)
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	=	(63 546,71)
Juros e rendimentos similares obtidos	+	
Juros e gastos similares suportados	-	(932,41)
Resultado antes de impostos	=	(64 479,12)
Imposto sobre rendimento do período	-/+	
Resultado liquido do período	=	(64 479,12)

* Taxa de inflação prevista para 2026 é de 2,2%

M. H. H.

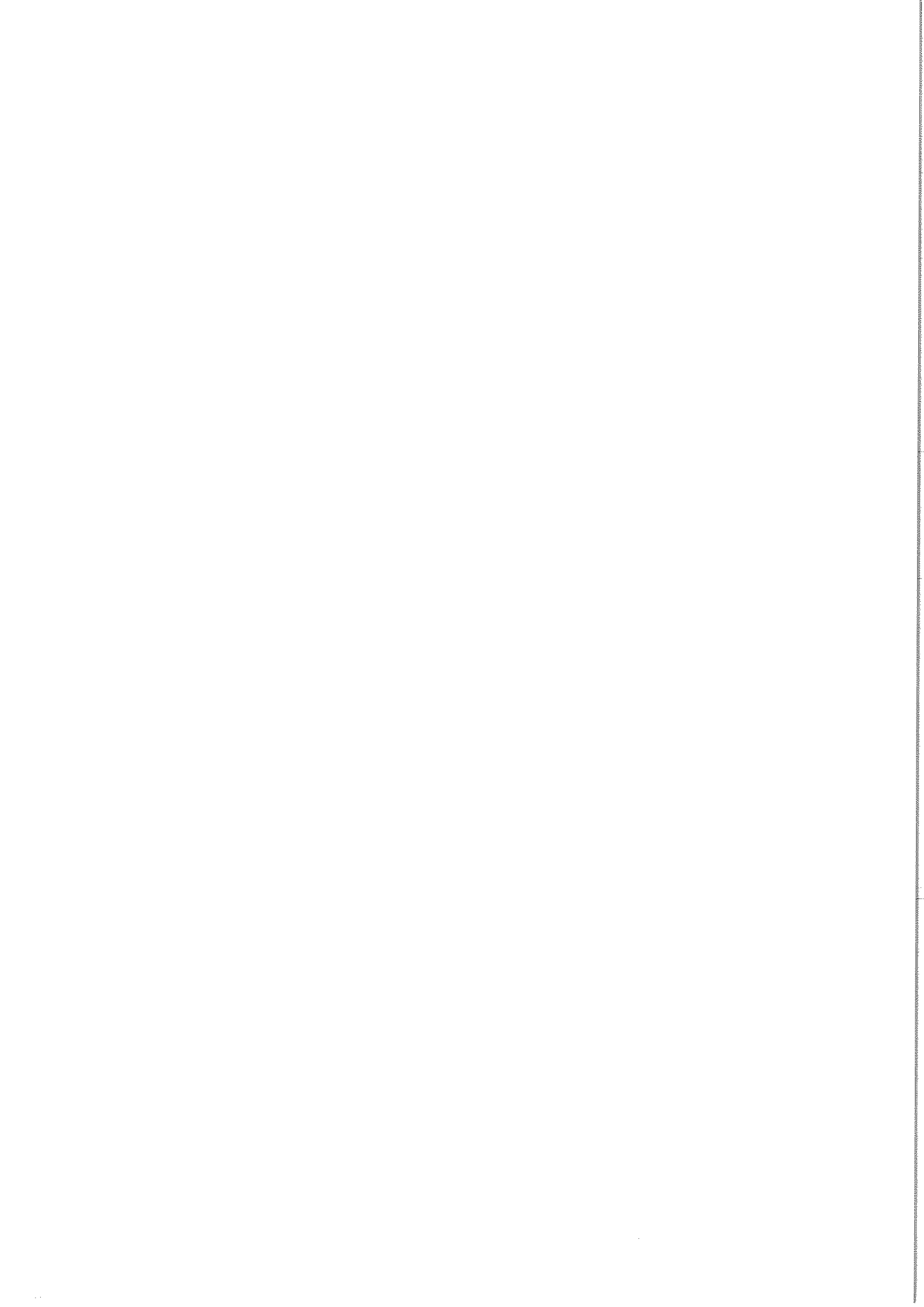
[Handwritten signature]



Valências

ATL	Centro Comunitário	SAD	Cantina Social	CACI	Lar Residencial	Residência Autônoma	Centro Dia
26 141,64		60 370,01		40 566,60	136 754,28	8 657,76	47 752,18
30 800,95	149 686,32	137 021,22		275 100,84	602 966,70	64 447,99	54 879,55
63,00		273,00		399,00	861,00	63,00	126,00
(8 936,38)	(4 468,19)	(31 277,33)		(46 916,00)	(89 363,81)	(8 936,38)	(8 936,38)
(10 967,43)	(664,22)	(57 956,82)		(50 512,38)	(108 052,09)	(7 711,96)	(24 562,39)
(71 722,04)		(110 697,85)		(297 899,25)	(254 895,22)	(77 482,33)	(18 440,01)
	(181 667,00)						
5 435,36		12 682,50		19 023,74	36 235,70	3 623,57	6 748,57
(199,59)		(280,56)		(409,99)	(884,57)	(64,68)	(141,06)
(29 384,48)	(37 113,09)	10 134,16		(60 647,43)	323 621,99	(17 403,02)	57 426,45
(7 001,19)	(3 500,60)	(24 504,18)		(36 756,27)	(70 011,94)	(7 001,19)	(14 813,69)
(36 385,68)	(40 613,69)	(14 370,02)		(97 403,70)	253 610,05	(24 404,21)	42 612,76
(186,45)		(829,92)		(1 235,52)	(2 588,73)	(227,91)	(372,92)
(36 572,13)	(40 613,69)	(15 199,94)		(98 639,22)	251 021,31	(24 632,12)	42 239,84
(36 572,13)	(40 613,69)	(15 199,94)		(98 639,22)	251 021,31	(24 632,12)	42 239,84

ATA

PCT
 M
 L


Euros			
Orçamento 2026	Previsão Contas 2025	Contas 2024	Contas a set. / 2025
320 242,46	1 786 714,57	1 660 966,89	1 340 035,93
1 553 473,84			
10 664,67	13 519,56	15 809,00	10 664,67
(223 409,53)	(219 783,11)	(206 040,64)	(164 837,33)
(310 456,79)	(305 417,40)	(296 084,95)	(229 063,05)
(1 060 401,66)	(983 699,77)	(910 987,86)	(711 392,99)
(181 667,00)			(181 667,00)
96 214,26	95 412,50	135 667,15	139 822,67
(2 319,10)	(2 319,10)	(46 937,06)	(2 319,10)
202 341,15	384 427,25	352 392,53	201 243,80
(182 842,35)	(175 029,85)	(166 402,49)	(131 272,39)
19 498,79	209 397,40	185 990,04	69 971,41
	47,03	145,99	47,03
(6 373,87)	(6 373,87)	(13 154,45)	(4 780,40)
13 124,93	203 023,53	172 835,59	65 191,01
13 124,93	203 023,53	172 835,59	65 191,01

