CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS E DESINVESTIMENTOS

ANO DE 2027
1.º ORÇAMENTO [X]
REVISTO N.º [ ]

NOME: Comissão de Melhoramentos e Apoio Social da Freguesia de Arega

MORADA: Casa Manso

N.º _____ *ANDAR* _____ *LOCALIDADE* Arega - Fig. dos Vinhos

FREGUESIA Arega *CONCELHO* Figueiró dos Vinhos *CÓD. POSTAL* 3260 - 070

EQUIPAMENTOS ABRANGIDOS	N.º UTENTES	AREA	VALÊNCIA
Edificio Principal (Sede)	32	Terceira Idade	Apoio Domiciliário
Edificio Principal (Sede)	8	Terceira Idade	Centro de Dia
Edificio Principal (Sede)	3	Terceira Idade	Centro de Convivio
Edificio Principal (Sede)	31	Terceira Idade	Lar de Idosos

PARECER DO CONSELHO FISCAL:

Documento em anexo c/ parecer favorável.

EM 26/10/2026

_____

Local - Casa Manso - Arega

A DIRECÇÃO :

Aos, - ____/____/_____

Assinaturas - _____

_____

_____

Aprovado em Assembleia Geral

Aos, 15/11/2026

Assinatura do Presidente

_____

Conta de Exploração Previsional

Ano de 2027

(Em Euros)

RUBRICAS	NOTAS	VALORES
RENDIMENTOS E GASTOS		
Vendas e serviços prestados		438 092,21 €
Subsídios, doações e legados à exploração		434 827,35 €
Variação nos inventários da produção		
Trabalhos para a própria entidade		
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		- 81 897,04 €
Fornecimentos e serviços externos		- 193 060,11 €
Gastos com o pessoal		- 576 253,73 €
Imparidade de inventários (perdas/reversões)		
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		
Provisões (aumentos/reduções)		
Provisões especificas (aumentos/reduções)		
Outras Imparidade (perdas/reversões)		
Aumentos/reduções de justo valor		
Outros rendimentos e ganhos		31 496,09 €
Outros gastos e perdas		- 4 867,25 €
Resultados antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		48 337,54 €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização		- 46 471,73 €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		1 865,81 €
Juros e rendimentos similares obtidos		5 460,88 €
Juros e gastos similares suportados		- €
Resultado antes de impostos		7 326,69 €
Imposto sobre o rendimento do período		
Resultado líquido do período		**7 326,69 €**

ORÇAMENTO DE INVESTIMENTO

Ano de 2027

(Em Euros)

Investimentos Previstos	Autofinan-ciamento (A)	Outros (B) Financiamentos	TOTAL
Ativos Intangiveis			
Bens do Dominio Publico			
Outros Ativos Intangiveis			
Ativos Fixos Tangiveis			
Terrenos e Recursos Naturais			
Edifícios e Outras Construções	104 000,00 €		104 000,00 €
Equipamento Básico	21 000,00 €		21 000,00 €
Equipamento de Transporte			
Ferramentas e Utensilios			
Equipamento Administrativo / Mobiliário	0,00 €		0,00 €
Outras Imobilizações Corpóreas			
Imobilizações em Curso			
Adiantamentos P/C Imob. Corporeo			
Investimento Financeiros			
Participação de Capital			
Obrigações e Títulos de Participação			
Empréstimos de Financiamento			
Investimentos em Imóveis			
Outras Aplicações Financeiras			
Imobilizações em Curso			
Adiantamentos P/C Invest. Financeiros			
Reembolsos de Empréstimos Anteriores a Médio e Longo Prazo			
Total	125 000,00 €		125 000,00 €

Observações :

Obras no Edificio do Mercado : 75.000€

Substituição de portas e janelas na parte antiga do Lar : 29.000€

Máquina de Lavar Roupa : 21.000€

CMASFA

Conta de Exploração Previsional
- Memória Justificativa por Valências -

Ano de 2027

1.º Orçame X

Código da Conta	Custos e Perdas	Valência					Outras Activid.	Total	
		Apoio Domic.	Centro Dia	Centro Conv.	ERPI				
61	**C.M.V.M.C.**								
6121	Generos Alimenticios	35 082,78 €	6 395,30 €	2 131,77 €	38 287,19 €	0,00 €	0,00 €	81 897,04 €	**81 897,04 €**
62	**F.S.E.**	**44 953,09 €**	**12 673,54 €**	**4 844,36 €**	**129 957,07 €**		**632,03 €**	**193 060,11 €**	
6241	Electricidade	4 092,59 €	796,31 €	76,79 €	8 740,36 €		473,12 €	14 179,17 €	
6242	Combustiveis	4 741,44 €	1 460,04 €	1 434,59 €	102,23 €			7 738,30 €	
6243	Àgua	3 585,25 €	697,60 €	67,23 €	7 656,85 €		158,91 €	12 165,84 €	
6244	Outros Fluidos (Gás, etc.)	6 453,99 €	4 892,98 €	1 669,43 €	29 893,97 €			42 910,38 €	
6233	Material de Escritório	203,20 €	39,54 €	3,81 €	701,93 €			948,47 €	
6231	Ferramentas, Utens. Div.	112,03 €	19,30 €	2,33 €	1 901,83 €			2 035,50 €	
6232	Livros e doc. Técnica	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €			0,00 €	
6234	Artigos para oferta	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €			0,00 €	
6251	Deslocações e Estadias	5 142,35 €	679,55 €	125,70 €	9 836,75 €			15 784,36 €	
6262	Comunicação	954,14 €	185,66 €	17,88 €	2 067,46 €			3 225,14 €	
6263	Seguros	2 059,65 €	1 113,40 €	1 087,13 €	792,32 €			5 052,51 €	
6224	Honorários	572,75 €	111,45 €	10,74 €	13 422,46 €			14 117,40 €	
6265	Contencioso e Notariado	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €			0,00 €	
62261	Conservação e Reparação	6 093,51 €	486,79 €	106,97 €	11 531,48 €			18 218,75 €	
6222	Publicidade e propaganda	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €			0,00 €	
6267	Limpeza, Higiene e Conforto	6 746,75 €	1 309,10 €	126,89 €	18 029,09 €			26 211,82 €	
6223	Vigilância e segurança	127,09 €	38,55 €	16,19 €	2 858,85 €			3 040,67 €	
6221	Trabalhos Especializados	3 243,76 €	631,06 €	61,03 €	19 124,11 €			23 059,96 €	
6268	Outros - Fornecimentos e Serviços	824,58 €	212,21 €	37,66 €	3 297,39 €			4 371,84 €	**193 060,11 €**

CMASFA

Ano de 2027

1.º Orçame X

Conta de Exploração Previsional
- Memória Justificativa por Valências -

Código da Conta	Gastos e Perdas	Valência					Outras Activid.	Total	
		Apoio Domic.	Centro Dia	Centro Conv.	ERPI				
63	**Gastos com o Pessoal**								
631	**Remunerações**	**181 515,75 €**	**46 760,55 €**	**37 628,15 €**	**310 349,28 €**		**0,00 €**	**576 253,73 €**	
63112	Remunerações Certas								
63113	Profissionais qualificados	148 053,24 €	38 101,23 €	30 657,46 €	253 312,43 €		0,00 €	470 124,37 €	
635	Encargos Sobre o Remunerações	31 564,51 €	8 188,75 €	6 614,92 €	53 874,24 €		0,00 €	100 242,42 €	
636	Seguros de Acidentes no Trabalho e Doenças Pro	1 578,27 €	409,74 €	324,51 €	2 699,19 €		0,00 €	5 011,70 €	
637/8	Outros Custos com o Pessoal	319,74 €	60,83 €	31,26 €	463,41 €		0,00 €	875,24 €	**576 253,73 €**
64	**Depreciações**	**15 649,00 €**	**1 431,15 €**	**273,40 €**	**20 981,25 €**		**8 136,92 €**	46 471,73 €	**46 471,73 €**
67	**Provisões**								
69	**Gastos e perdas de financiamento**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**		**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**
68	**Outros gastos e perdas**								
681/9	Outros	**470,03 €**	**841,67 €**	**2 614,19 €**	**941,37 €**			**4 867,25 €**	**4 867,25 €**
	TOTAL DOS GASTOS	***277 670,65 €***	***68 102,21 €***	***47 491,87 €***	***500 516,17 €***	***0,00 €***	***8 768,95 €***		***902 549,85 €***

Conta de Exploração Previsional
- Memória Justificativa por Valências -

Ano de 2027

1.º Orçamento | X

Código da Conta	RENDIMENTOS e GANHOS	Valência					Outras Activid.	Total	
		Apoio Domic.	Centro Dia	Centro Conv.	ERPI				
71	**Vendas**								
72	**Prestações de Serviços**								
721	Mensalidades de Utentes	92 173,09 €	36 690,03 €	1 078,98 €	205 089,85 €				
722/8	Mesalidades Outras				103 060,26 €				**438 092,21 €**
75	**Comparticipações e Subsídios à Exploração**								
751	Do sector Publico Administrativo								
7511	Centro Regional de Seg. Social								
75114	Terceira Idade	152 574,83 €	19 605,26 €	2 671,78 €	259 975,48 €				
7512/8	Outros								**434 827,35 €**
79	**Juros, dividendos e outros rend. similares**	1 630,62 €	317,28 €	30,58 €	3 482,40 €		**0,00 €**		**5 460,88 €**
78	**Outros rendimentos e ganhos**								
788814	Rendas (mercado)						360,00 €	360,00 €	
785 /8	Outros Ganhos	5 906,10 €	0,00 €	0,00 €	8 582,03 €			14 488,13 €	
788812	Quotizações	465,82 €	90,64 €	8,74 €	994,81 €			1 560,00 €	
7883	Imputação de subsídios para investimentos	5 727,16 €	336,48 €	64,28 €	4 932,92 €		4 027,13 €	15 087,97 €	**31 496,09 €**
	TOTAL	*258 477,61 €*	*57 039,68 €*	*3 854,36 €*	*586 117,75 €*	*0,00 €*	*4 387,13 €*		*909 876,53 €*
	RESULTADO	**-19 193,04 €**	**-11 062,53 €**	**-43 637,51 €**	**85 601,59 €**	**0,00 €**	**-4 381,82 €**		**7 326,69 €**

Ano de 2027

ANEXO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS DA SEGURANÇA SOCIAL E DOS UTENTES

Valências	Nº Utentes	ISSS	Utentes	Comparticip. Familiar	Nº meses	Total ISS	Total Utentes	Total Comp. Famil.
Apoio Domiciliário	32	397,33 €	240,03 €	- €	12	152 574,83 €	92 173,09 €	- €
Centro de Dia	8	204,22 €	382,19 €	- €	12	19 605,26 €	36 690,03 €	- €
Centro de Convívio	3	74,22 €	29,97 €	- €	12	2 671,78 €	1 078,98 €	- €
Lar de Idosos	31	747,06 €	551,32 €	103 060,26 €	12	259 975,48 €	205 089,85 €	103 060,26 €
TOTAL	74					**434 827,35 €**	**335 031,96 €**	**103 060,26 €**

438 092,21

Pressupostos:

1 - No calculo da comparticipação por utente/valência da Segurança Social, foi considerado os valores que estão a ser pagos em 2026 aplicando uma taxa de aumento de 2,3%.

2 - No calculo da comparticipação por utente/valência pago pelos utentes e familia, foi considerado o valor médio que estão a ser pago no ano de 2026 aplicando uma taxa de aumento de 2,3%

3 - Restantes rendimentos:

Outros rendimentos e ganhos - Quotas - Valor obtido com base nos valores faturados até agosto de 2026 sem qualquer actualização.
Rendas - Valor obtido com base na faturação até agosto de 2026, sem qualquer actualização.
Proveitos e ganhos extraórdinarios - Subs. Invest. -Valor obtido com base na utilização porporcional das depreciações dos ativos subsidiados.

Ano de 2027

MAPAS AUXILIARES AOS CALCULOS DAS DESPESAS - Depreciações

Descrição	Valências				Sub-Total	Outras Actividades		Total
	Ap. Domiciliário	C. Dia	C.Convivio	Lar		Mercado	Pavillhão	
64- Gastos depreciação e de amortização.	**15 649,00 €**	**1 431,15 €**	**273,40 €**	**20 981,25 €**	**38 334,81 €**	**3 309,34 €**	**4 827,58 €**	**46 471,73 €**
642 - Activos fixos tangíveis								
6422 - Amort.Edif.outras Const.	8 916,24 €	1 152,94 €	220,25 €	16 902,52 €	27 191,96 €	3 309,34 €	4 827,58 €	35 328,88 €
6423 - Amort. Equip. Básico	1 674,16 €	216,48 €	41,36 €	3 173,71 €	5 105,71 €	0,00 €	0,00 €	5 105,71 €
6424 - Amort. Equip. Transp.	4 581,19 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4 581,19 €	0,00 €	0,00 €	4 581,19 €
6425 - Amort. Ferram. Utens.	319,97 €	41,37 €	7,90 €	606,56 €	975,81 €	0,00 €	0,00 €	975,81 €
6426 - Amort. Equip. Administ.	157,44 €	20,36 €	3,89 €	298,46 €	480,14 €	0,00 €	0,00 €	480,14 €
643 - Activos intangíveis								
64 -Amortização Investimento	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €