



NÚCLEO DE INSTRUÇÃO E BENEFICÊNCIA

●●● Berçário . Creche . Pré-Escolar ●●●

**PLANO DE ATIVIDADES
E
ORÇAMENTO
2026**

Introdução

Serve o presente para apresentar a proposta do Plano de Atividades e Orçamento para o ano de 2026.

Tendo por base o plano e orçamento de 2025 ainda em execução na presente data, ainda com incertezas na execução de algumas rubricas de receitas extraordinárias e custos, tentámos, na medida do possível, projetar um orçamento para o ano de 2026 fiel às necessidades operacionais do NIB no que respeita à prossecução da sua missão e objeto de atividade.

Com a finalização do longo processo de arquitetura e licenciamento da Casa da Criança Rainha Santa Isabel, no que respeita a acessibilidades e licença de utilização da valência de pré-escolar, cremos que 2026 marcará o início de um novo ciclo para o NIB com a abertura do leque da sua área de intervenção aos seniores, após registo efetivo da aprovação estatutária em Assembleia Geral de Sócios ocorrida em março do presente ano. A Direção tem noção da exigência dos desafios que se avizinham, porém assumiu o compromisso em consciência e, capacitada que se julga, com a energia necessária para levar a cabo as decisões por si tomadas e devidamente ponderadas.

1. Enquadramento

O Núcleo de Instrução e Beneficência (NIB) de Paço de Arcos, enquanto IPSS, mantém a sua missão de apoio à infância e famílias, promovendo o desenvolvimento integral das crianças e contribuindo para a coesão social da comunidade. Em 2026, reforçamos o compromisso com a qualidade educativa, preparação para a futura implementação do Serviço de Apoio Domiciliário (SAD) para a terceira idade, assim como o alargamento da capacidade de resposta nas valências atuais

2. Valências e Capacidade - 2026

Resposta Social	Unidade	Nº Utentes
Creche (0-2 anos)	Bugio	36
Creche (2 anos)	CCRSI	34
Pré-Escolar (3-5 anos)	CCRSI	150
Total		220 utentes

3. Objetivos Gerais de 2026

- Garantir condições educativas, afetivas e sociais adequadas à infância
- Promover o desenvolvimento global, autonomia e bem-estar das crianças
- Reforçar a articulação com famílias e comunidade
- Investir na formação e desenvolvimento dos colaboradores
- Garantir sustentabilidade financeira e eficácia organizacional
- Planear e iniciar a implementação do Apoio Domiciliário para idosos

- Acompanhamento e colaboração de projeto de construção de novo equipamento iniciado em 2025 com a CM de Oeiras com vista ao aumento de resposta nas valências de berçário, creche e pré-escolar.

4. Atividades Planeadas 2026

4.1. Dimensão Educativa e Pedagógica

Ação	Periodicidade
Planificação pedagógica e avaliação individual	Trimestral
Psicomotricidade, expressão musical e sensorial	Semanal
Projeto Educativo 24-28	Contínuo
Hora do conto / promoção da leitura	Diário
Programa "Alimentação Saudável"	Contínuo
Semana da Saúde / Ambiente / Cidadania	Eventos temáticos
Transição Creche → Pré / Pré → 1.º Ciclo	Junho/Julho

4.2. Famílias e Comunidade

Ação	Periodicidade
Reuniões com encarregados de educação	2x/ano
Workshops e sessões temáticas	Anual
Festa da Família / Natal / Final do Ano	3 eventos
Parcerias com autarquia e rede social local	Contínuo
Arraial Solidário	1 evento

4.3. Gestão e Qualidade

- Formação anual mínima de 25h por colaborador
- Auditoria e revisão de regulamentos
- Melhoria de espaços educativos e equipamentos
- Monitorização contínua HACCP e segurança

- Nova resposta — Apoio Domiciliário (SAD)

Etapa	Prazo
Diagnóstico comunitário	1º Semestre
Estudo de viabilidade e modelo de funcionamento	1º Semestre
Candidaturas e financiamento	Contínuo
Planeamento de recursos e formação	2º Semestre
Possível fase piloto	Final 2026 (dependente de financiamento)

5. Quadro de Pessoal por valência (2006)

Creche — Bugio (36 crianças)

Categoria	Nº	Observações
Direção Técnica	0,5 FTE	Partilhado com CCRSI
Educadoras de Infância	2	
Auxiliares de sala	4	
Auxiliar AAF	1	
Cozinheira	1	Serviço centralizado
Ajudantes de Cozinha	2	Serviço centralizado

Professores especializados	2	EF e Música (serviço transversal)
Total afeto (equivalente FTE)	~10	Inclui serviços compartilhados

Creche — CCRSI (34 crianças)

Categoria	Nº	Observações
Direção Técnica	0,5 FTE	Partilhado com Bugio
Educadoras de Infância	2	Inclui 1 Diretora Pedagógica
Auxiliares de sala	2	
Professores especializados	2	Transversal
Cozinha / Apoio	Partilhado	
Total afeto (equivalente FTE)	~6	

Pré-Escolar — CCRSI (150 crianças)

Categoria	Nº	Observações
Educadoras de Infância	7	
Auxiliares de sala	8	
Professores especializados	2	Transversal (EF e Música)
Direção Técnica	Partilhada	
Direção Pedagógica	Integrada	Acumulada
Cozinha / Apoio	Partilhado	
Total afeto (equivalente FTE)	~17	

Serviços Gerais / Administração (Transversais)

Categoria	Nº	Observações
Direção Financeira	1	
Técnica Administrativa	1	
Porteiro	1	
Cozinheira	1	Central
Ajudantes de Cozinha	2	Central
Professores especializados	2	Contabilizados acima
Direção Técnica	1	0,5 + 0,5 dividido
Total	~6	Sem duplicar partilhados

Resumo final de recursos humanos

Setor	Pessoal
Creche Bugio	~10 FTE
Creche CCRSI	~6 FTE
Pré-Escolar CCRSI	~17 FTE
Serviços gerais / direção	~6
Total	35 colaboradores

FTE ajustado para funções partilhadas — sempre alinhado com as exigências legais e pedagógicas das valências.

Orçamento 2026

Nota introdutória

Este plano orçamental visa apresentar a previsão de receitas e despesas da instituição para o exercício económico de 2026. Foi elaborado com base nos valores apurados nos registos contabilísticos dos três primeiros trimestres de 2025, bem como a evolução dos valores de custos e proveitos de 2024. Foram também assumidos pressupostos de receitas e custos com a elaboração de arraial, já que este evento tem condições para poder ser realizado nas nossas instalações como tem acontecido nos últimos três anos.

Este plano visa garantir uma gestão financeira equilibrada e orientada para a sustentabilidade das suas atividades sociais e educativas.

Demonstração de Resultados Previsionais

1. Proveitos e Ganhos

1.1. Prestação de Serviços e Vendas

PROVEITOS E GANHOS	ORÇAMENTO 2026	
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS		
Matrículas e Mensalidades de Utentes	249 028	
Outras receitas	24 883	
Quotas e Joias	8 000	281 911

Na previsão de proveitos, o valor da rubrica **Prestação de Serviços** diz respeito ao valor de todas as participações relativas a mensalidades / matrículas, outros serviços e recebimento dos nossos associados de quotas e joias.

O valor de mensalidades apurado e orçamentado tem por base o pagamento de 11 meses de prestações familiares dos alunos que frequentam o pré-escolar, este ano letivo 2025/2026. A

previsão deste valor reflete a ocupação de vagas e o valor de mensalidade calculado a cada aluno à data de elaboração deste orçamento.

As mensalidades dos alunos da valência de creche são gratuitas ao abrigo do Programa Creche Feliz, promovido pelo governo.

Na rubrica **outros serviços**, são consideradas visitas de estudo, de acordo com uma planificação e execução anual, as atividades de enriquecimento curricular e a venda de equipamento escolar.

1.2. Participação e subsídios a exploração

PROVEITOS E GANHOS	ORÇAMENTO 2026	
SUBSÍDIOS DO ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS		
Do Sector Público Administrativo		
ISS, IP	756 000	
Participação de educadoras	25 000	
Outras receitas de entidades Públicas – IVA e IRS	2 500	
Outras receitas de EP - Recebimento de autarquias	6 500	
Doações	2 700	792 700

Nesta conta de Participação e subsídios à exploração estão contemplados os valores mensais dos protocolos que temos com o Instituto da Segurança Social relativos às valências de Creche (Creche do Bugio, Sala 1 e 2 da Casa da Criança Rainha Santa Isabel) e pré-escolar. Nesta rubrica está incluído o valor pago pelo ISS, IP, relativo à aplicabilidade da portaria de gratuidade em creche para alunos nascidos após 1 de setembro de 2021.

A rubrica **Subsídios do Estado e outros entes Públicos** também reflete o recebimento previsível de 25.000€ da Compensação Financeira do Diferencial Remuneratório das Educadoras, no âmbito do Programa de Expansão e Desenvolvimento da Educação Pré-escolar relativo ao ano letivo 2024/2025, cuja candidatura ainda não estava disponível na data de elaboração deste orçamento. Foi elaborada uma estimativa de candidatura muito prudente e o valor inscrito em orçamento.

O valor de 6.500€ inscrito em outras entidades Públicas reflete o apoio anual da Câmara Municipal de Oeiras - Participação Financeira para Apoio ao Funcionamento de Atividades na valência de 1ª Infância. Ainda em outras receitas de entidades públicas apresentamos a estimativa

do valor 2.500€, que recebemos anualmente através da Autoridade Tributária, relativo à consignação de IVA e IRS dos contribuintes quando anualmente submetem o modelo de IRS.

O valor considerado em doações diz respeito à elaboração do nosso evento anual de angariação – ARRAIAL DO NIB, pois considerou a Direção do NIB de Paço de Arcos planificar este orçamento com a existência deste evento, em 2026.

1.3. Outros Rendimentos e Ganhos

PROVEITOS E GANHOS	ORÇAMENTO 2026	
OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS		
Rendimentos Suplementares	15 000	
Imputação de subsídios de Investimento	1 577	16 577

A rubrica - **Outros Rendimentos e Ganhos** é anualmente incrementada pelo evento que o NIB de Paço de Arcos organiza com a finalidade de angariar fundos. O Arraial do NIB é evento com impacto na comunidade de Paço de Arcos e a Direção do NIB já não exclui o mesmo do plano de atividades e do seu orçamento.

Em Proveitos e ganhos financeiros inscrevemos o valor de 450€.

O Total de Rendimentos previsto para o ano 2026 é **1.091.638€**.

2. Custos e Perdas

2.1. Custo mercadorias e Fornecimento de Serviços

CUSTOS E PERDAS	ORÇAMENTO 2026	
CUSTO DAS MERC. VEND.E DAS MAT.CONSUM.	90 444	90 444
FORNECIMENTOS E SERV. EXTERNOS		
Serviços especializados	58 200	
Materiais diversos (Pedagógico e administrativo, Higiene limpeza e conforme e Ferramentas de desgaste)	30 983	
Energia, Água, Combustíveis e comunicações	22 833	

Deslocações estadas e transportes (Visitas de estudos e passeios)	10 050	
Serviços diversos	10 339	132 405

Em relação aos custos, espelhamos os valores com mais expressão no total das despesas: os **Gastos com Mercadorias e Matérias Consumidas** no valor orçamentado de 90.444€ e os **Fornecimentos e Serviços externos**, no valor de 132.405€.

O Critério de orçamentação destas rubricas tem por base a média dos custos reais dos últimos anos, bem como os valores já contabilizados dos 3 primeiros trimestres de 2025.

2.2. Custos com Pessoal

CUSTOS E PERDAS	ORÇAMENTO 2026	
CUSTOS COM O PESSOAL		
Remunerações do pessoal	648 764	
Encargos sobre remunerações	143 301	
Formação Profissional	8 000	
Outros gastos c/ pessoal	9 100	
Seguro acidentes trabalho e doenças profissionais	5 527	814 692

Em relação à estimativa de **Remuneração e encargos com pessoal**, a rubrica com mais peso nos custos do NIB (cerca de 77,5% dos custos totais) foi calculada com base na tabela salarial das IPSS, de acordo com o Contrato Coletivo de Trabalho entre a CNIS e a FNE. Considerámos ainda a previsão do governo em relação ao aumento da remuneração mínima nacional para o valor 920,00€.

2.3. Custo com Depreciações

CUSTOS E PERDAS	ORÇAMENTO 2026	
Gastos de depreciação e Amortização		14 000
Perdas por imparidade – Dividas a receber		500
Provisões e Outros Gastos e Perdas		500
Custos e perdas extraordinários		2 200

O Total de Custos previsto para o ano 2026 ascende a 1.054.741€.

2.4. Investimento

Após um ano de grandes investimentos em infraestruturas e a aguardar a aprovação das restantes fases da candidatura ao PRR–RE–C03–i01 Nova Geração de Equipamentos e Respostas Sociais, continuaremos a querer mais e melhor para as nossas famílias e para os nossos recursos humanos, embora com uma capacidade de investimento moderado, enquanto não for concluído o processo PRR.

2.5. Resultado Líquido Previsional

Tendo em conta o volume de custos e receitas totais orçamentados, **o resultado líquido previsional para 2026 é positivo em cerca 36.897€.**

Conclusão

O orçamento desenhado para o ano de 2026 foi elaborado com base na execução de 2025 e nas previsões de evolução dos custos e receitas para 2026, tendo como princípios orientadores a sustentabilidade financeira, a qualidade pedagógica e social e a gestão responsável dos nossos recursos humanos e materiais.

Prevê-se uma operação equilibrada para o NIB, uma Instituição Particular de Solidariedade Social que procura manter a qualidade e o lugar de destaque conquistados nestes 116 anos de história, na rede de equipamentos socioeducativos do concelho de Oeiras.

Continuamos no caminho certo, sem perder o sentido da nossa missão, dos valores e dos objetivos a que nos propomos, de forma prudente e eficaz.



Nuno Gonçalo
Presidente da Direção

ANEXOS

AO

PLANO DE ATIVIDADES

E

ORÇAMENTO

2026

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL 2026
NÚCLEO DE INSTRUÇÃO E BENEFICÊNCIA DE PAÇO DE ARCOS

PROVEITOS E GANHOS	orçamento 2026	
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS		
Matrículas e Mensalidades de Utentes	249 028	
Outros	24 883	
Quotas e Joias	8 000	
		281 911
COMPARTICIPAÇÕES E SUB.A EXPLORAÇÃO		
Do Sector Público Administrativo		
Centro Regional Segurança Social	756 000	
Comparticipação de educadoras	25 000	
Doações	2 700	
Sub de autarquias	6 500	
Outros (AT) - consignação de IRS	2 500	792 700
OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS		
Rendimentos Suplementares	15 000	
Imputação de subsídios de Investimento	1 577	16 577
(B)		1 091 188
PROVEITOS E GANHOS FINANCEIROS		450
(D)		1 091 638
RESUMO		
RESULTADO LIQUIDO PREVISIONAL (F)-(E) =		36 897
(F)		1 091 638

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL 2026
NÚCLEO DE INSTRUÇÃO E BENEFICÊNCIA DE PAÇO DE ARCOS

CUSTOS E PERDAS	orçamento 2026	
CUSTO DAS MERC.VEND.E DAS MAT.CONSUM.		
Géneros Alimentares e mercadorias	90 444	
		90 444
FORNECIMENTOS E SERV. EXTERNOS		
Electricidade,Comb.,Água,Outros	16 533	
Material de Escritório e didático	10 000	
Ferram. e Utens. Desgaste Rápido	8 000	
Artigos para oferta	150	
Comunicação	6 299	
Seguros	2 939	
Transporte Pessoal	50	
Deslocações e Estadas	10 000	
Honorários	30 000	
Serviços Bancários	1 500	
Conservação e Reparação	8 000	
Publicidade e Propaganda	500	
Vigilância e segurança	1 200	
Limpeza, higiene e conforto	12 733	
Trabalhos Especializados	18 000	
Outros serviços especializados	1 000	
Vestuário e Calçado de Utentes	100	
Encargos com Saude de Utentes	400	
Contencioso e representação	5 000	
		132 405
CUSTOS COM O PESSOAL		
Remunerações Certas	631 550	
Remunerações adicionais	17 214	
Encargos sobre remunerações	143 301	
Formação Profissional	8 000	
Outros custos com pessoal	9 100	
Seguro ac trabalho	5 527	
		814 692
AMORTIZAÇÕES		14 000
PROVISÕES		500
PERDAS POR IMPARIDADE		500

Plano de Atividades e Orçamento 2026

BENEFÍCIOS FISCAIS PROC E OUTROS CUSTOS OPER.		0
Benefícios Processados		
Outros Custos Operacionais		
(A)		1 052 541
CUSTOS E PERDAS FINANCEIROS		0
(C)		1 052 541
CUSTOS E PERDAS EXTRAORDINÁRIOS		
Quitizações	600	
impostos, juros e outras taxas	1 600	
correções ao ano anterior		
		2 200
(E)		1 054 741
RESULTADO LIQUIDO PREVISIONAL com amortiz e dep		36 897
		1 091 638