CENTRO SOCIAL POLIVALENTE DE EGA

Pessoa Colectiva Nº 501 266 992
Inst. Utilidade Pública / I.P.S.S. (DL 119/83, de 25-2) D.R., III Série, 90-09-20
1989-06-27

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS ANO 2027

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL PARA O ANO 2027

		€uros
RENDIMENTOS E GASTOS	**Notas**	**Ano 2027**
Vendas e Serviços Prestados	2.1	1 647 915,84 €
Subsídios, doações e legados à exploração	2.2	16 302,09 €
Variação nos inventários da produção		-
Trabalhos para a própria entidade		-
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	1.1	- 310 488,69 €
Fornecimentos e Serviços Externos	1.2	- 241 336,14 €
Gastos com o pessoal	1.3	-1 050 120,91 €
Ajustamentos de inventários (perdas/reversões)		-
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		-
Provisões (aumentos/reduções)		-
Provisões específicas /aumentos/reduções)		-
Outras imparidades (perdas/reduções)		-
Aumentos/reduções de justo valor		-
Outros rendimentos e ganhos	2.3	61 434,58 €
Outros gastos e perdas	1.5	- 100,00 €
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		**123 606,77 €**
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	1.4	- 125 610,36 €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		**- 2 003,59 €**
Juros e rendimentos similares obtidos	2.4	10 716,39 €
Juros e gasto similares suportados		-
Resultado antes de impostos		**8 712,80 €**
Imposto sobre o rendimento do período		-
Resultado Líquido do período		**8 712,80 €**

Memória Justificativa

Conta de Exploração Previsional de 2027

Introdução

No Ano de 2027 o Centro Social Polivalente de Ega continuará a desenvolver a sua atividade de âmbito social.

As previsões efectuadas contemplaram as respostas sociais, Centro de Dia (CD), Serviço de Apoio Domiciliário (SAD) e Estrutura Residencial para Pessoas Idosas (E.R.P.I).

Notas justificativas

De seguida, iremos justificar os valores apresentados na Conta de Exploração Previsional para 2027:

1– Gastos

1.1– Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas (CMVMC)

A Instituição prevê que o CMVMC atinja o valor de **310.488,69**€.

A previsão, desta rúbrica, foi efetuada tendo em consideração, os consumos normais da Instituição e uma taxa de inflação previsional para 2027 de 2,83%.

Para estimarmos os consumos normais da Instituição para 2027, baseámo-nos nos gastos incorridos nos primeiros nove meses de 2026 e na manutenção do nível de atividades.

Salientamos que a taxa de inflação, que utilizámos nos cálculos orçamentais, resultou da média encontrada entre as previsões efectuadas pelo Banco de Portugal, Banco Central Europeu e pelo FMI (Fundo Monetário Internacional), que existiam à data da elaboração desta conta de exploração previsional.

Quadro n.º 1

CMVMC - Previsões	2027
Gasto com Géneros Alimentares	257 980,73 €
Gasto com Material Clínico	5 756,96 €
Gasto com Material Hoteleiro	4 883,77 €
Gasto com Material de Higiene	41 867,23 €
Total	**310 488,69 €**

1.2 – Fornecimentos e Serviços Externos

A previsão dos Fornecimentos e Serviços Externos, para 2027, é de **241.336,14**€.

Nos cálculos efetuados nesta rúbrica de gastos, também tivemos em consideração os consumos normais da Instituição, a manutenção do nível de atividade e a taxa de inflação previsional para 2027 de 2,83%.

Quadro n.º 2

Fornecimentos e Serviços Externos	Ano 2027
Trabalhos Especializados	39 212,47 €
Vigilância e Segurança	9 765,23 €
Honorários (recibos verdes)	40 593,24 €
Comissões Bancárias	887,94 €
Conservação e Reparação	
Conservação e Reparação - Viaturas	6 244,88 €
Conservação e Reparação - Instalações	11 185,35 €
Conservação e Reparação - Equipamentos	12 359,59 €
Ferramentas e Utensílios de Desgaste Rápido	7 661,82 €
Material de Escritório	3 179,55 €
Artigos para Oferta	589,75 €
Material Didático e Atividades	2 587,42 €
Energia e Fluidos	
Eletricidade	29 263,38 €
Combustíveis	
Gasóleo - viaturas e outros	12 064,41 €
Água	20 962,73 €
Gás	26 869,77 €
Deslocações e Estadas	153,41 €
Comunicação	
Comunicação - Telecomunicações e outros	1 724,86 €
Comunicação - Correios	113,81 €
Seguros (viaturas, edifícios, acid. pessoais, outros)	11 382,12 €
Contencioso e Notariado	529,06 €
Rouparia e outros	3 729,63 €
Jornais e Revistas	95,00 €
Encargos de Saúde com clientes	180,72 €
Total da Previsão para 2027	**241 336,14 €**

A rubrica Trabalhos Especializados está relacionada com os contratos existentes com empresas prestadoras de serviços, nas áreas de medicina de clínica geral, da recolha de resíduos, segurança e higiene, da assistência informática, desinfestação, manutenção dos elevadores, entre outras.

Das previsões efetuadas nesta rúbrica de gastos, as realizadas para o gás (26.869,77€), a eletricidade (29.263,38€), água (20.962,73€) e os honorários (40.593,24€), são também as de maior valor.

1.3– Gastos com o Pessoal

Prevê-se que esta rubrica atinja o valor de **1.050.120,91€** em 2027.

As previsões foram feitas tendo por base os seguintes pressupostos:

- O ajustamento do quadro de pessoal com as contratações e atualizações para fazer face à manutenção da atividade da Instituição;
- A subida do Salário Mínimo Nacional em 2027;
- A manutenção da taxa contributiva das IPSS(s) em 22,30% em conformidade com o código contributivo da segurança social;

Nas tabelas seguintes podemos observar os cálculos efetuados nesta rúbrica de gastos com mais detalhe:

Quadro n.º 3

Resumo – Previsão Gastos com o Pessoal 2027	Remuneração Anual	Taxa S.Soc	Encargos	Outros	Total
Remunerações					
- Sujeitas Seg. Soc – TCO - IPSS	847 126,00 €	22,30%	188 909,10 €		1 036 035,10 €
- Isentas de Segurança Social					
- Falhas de caixa	440,00 €		- €		440,00 €
Seguro Acidentes Trabalho				13 645,81 €	13 645,81 €
Total	**847 566,00 €**	**-**	**188 909,10 €**	**13 645,81 €**	**1 050 120,91 €**

1.4– Gastos de Depreciação e de Amortização

A previsão das depreciações para 2027 é de **125.610,36€.**

Este gasto representa o desgaste dos ativos fixos da Instituição, resulta da utilização das taxas de depreciação, calculadas de acordo com o período de vida útil dos activos fixos tangíveis e da data de utilização dos bens.

Esta previsão, também teve em consideração os activos fixos tangíveis existentes na Instituição, à data de elaboração deste orçamento e o orçamento de investimentos para 2027.

Quadro n.º 5	**Gastos de Depreciação e de Amortização**			
	Bens Adquiridos	Bens Adq	Bens a Adq	**€uros**
Descrição	até 2025	em 2026	em 2027	Totais
Propriedades de Investimento	-	-	-	-
		-		
Activos Fixos Tangíveis		-		
Edifícios e Outras Construções	53 319,05 €	1 476,97 €	350,00 €	55 146,02 €
Equipamento Básico	3 056,68 €	7 328,94 €	5 331,20 €	15 716,82 €
Equipamento Transporte	38 364,19 €	9 926,39 €	- €	48 290,58 €
Ferramentas Utensílios	-	-	-	-
Equipamento Administrativo	991,44 €	- €	200,00 €	1 191,44 €
Taras e Vasilhame				
Outras Imobilizações Corpóreas	5 265,50 €	- €	- €	5 265,50 €
	Total da previsão para 2027			**125 610,36 €**

1.5– Outros Gastos e Perdas

A previsão efetuada nesta rubrica está relacionada com o pagamento de quotas anuais à UIPSS e AEPN Portugal no valor de **100,00€**.

2- **Rendimentos**

2.1**– Serviços Prestados**

Nesta rubrica de rendimentos a Instituição prevê obter no ano 2027 o valor de **1.647.915,84€**.

A previsão deste valor contempla os rendimentos das mensalidades dos clientes, o valor protocolado nos Acordos de Cooperação celebrados com o Instituto de Gestão Financeira da Segurança Social (IGFSS) e o valor das quotizações dos sócios, como em seguida se demonstra:

2.1.1- A previsão das mensalidades dos clientes de Centro de Dia, de Serviço de Apoio Domiciliário e da Estrutura Residencial para Pessoas Idosas, foi efetuada atendendo ao valor médio da mensalidade paga em cada uma das respostas sociais e estima-se que atinja o montante de 907.427,64€, assim distribuído:

Quadro n.º 6

Serviços Prestados - Faturação	Média/Mensal	Nº utentes	Nº meses	2027
CD - Mensalidades	342,44 €	30	12	123 278,40 €
SAD - Mensalidades	340,19 €	35	12	142 879,80 €
ERPI - Mensalidades Média Utente c/ Acordo	772,69 €	48	12	445 069,44 €
ERPI - Mens. Ut Autónomos - s/ Acordo	1 200,00 €	4	12	57 600,00 €
ERPI - Mens. Ut Dependentes - s/ Acordo	1 300,00 €	7	12	109 200,00 €
ERPI - Mens. Ut. Totalmente Dependentes - s/ Acordo	1 450,00 €	1	12	17 400,00 €
ERPI - Mens. Ut. c/ Extra Quarto Individual - s/ Acordo	200,00 €	5	12	12 000,00 €
			Total	**907 427,64 €**

2.1.2– Na previsão das quotas a receber em 2027 considerámos o número de sócios da Instituição na data de elaboração do orçamento e o valor da quota anual de cada um dos sócios, prevendo-se que esta rúbrica atinja o valor de 3.948,00€.

Quadro n.7		Ano 2027
Sócios	**Quota Anual**	**Total**
64 Sócios	6,00 €	384,00 €
241 Sócios	12,00 €	2 892,00 €
4 Sócios	18,00 €	72,00 €
6 Sócios	24,00 €	144,00 €
8 Sócios	30,00 €	240,00 €
1 Sócios	36,00 €	36,00 €
1 Sócios	60,00 €	60,00 €
1 Sócios	120,00 €	120,00 €
326 sócios	**Total**	**3 948,00 €**

2.1.3 – Referente aos Acordos de Cooperação celebrados com o Instituto de Gestão Financeira da Segurança Social (IGFSS), a instituição prevê reconhecer em 2027 o valor de 736.540,20€.

Esta previsão teve em consideração, o número de utentes por valência contemplados nos acordos e o valor que o IGFSS – Instituto de Gestão Financeira da Segurança Social comparticipa por cliente:

Quadro n.8

Serviços Prestados - Acordos IGFSS	Comparticipação/Utente	Nº utentes	Nº meses	2027
CD - Acordo Tipico	211,21 €	30	12	76 035,60 €
CD - Complemento por demência	47,98 €	4	12	2 303,04 €
SAD - Acordo Tipico	383,51 €	35	12	161 074,20 €
SAD - Complemento por demência	92,64 €	2	12	2 223,36 €
ERPI - Acordo Tipico	772,62 €	48	12	445 029,12 €
ERPI - Complemento por demência	163,57 €	20	12	39 256,80 €
ERPI - Complemento Adicional Grau 2 por dependência	163,57 €	4	12	10 618,08 €
			Total	736 540,20 €

2.2- **Subsídios à Exploração**

Nesta rubrica de rendimentos, a Instituição prevê reconhecer **16.302,09€** em 2027.

A previsão deste valor contempla:

- O rendimento proveniente do reconhecimento de 5.801,04€, referente ao valor a reembolsar do Instituto de Emprego e Formação Profissional (I.E.F.P), relativamente a 90% da bolsa atribuída a uma trabalhadora contratada no âmbito de uma das medidas de apoio à contratação em vigor.

I.E.F.P. = 1 trabalhador(a) x 483,42€ x 12 meses= 5.801,04€.

- O Subsídio do IGFS Social, IP referente ao programa “Cantina Social” no valor de 10.501,05€.

7 ut./refeições x 4,11€ x 365 dias = 10.501,05€.

2.3– **Outros Rendimentos e Ganhos**

Esta rubrica contempla o reconhecimento contabilístico dos subsídios ao investimento em 2027 e prevê-se que atinja o valor de **56.101,26€.**

Os subsídios ao investimento serão imputados aos rendimentos à medida que as depreciações dos bens subsidiados forem contabilizadas.

No quadro seguinte podemos observar como foi feita a previsão para 2027:

Quadro n.º 9

Descrição	Depreciação	Observações	Subs. a Diferir
Obras - Edifício ERPI	39 160,15 €	Objecto de subsídio – Seg. Social 95,00%	37 202,14 €
		Obj. de subsídio – Outras Entidades 5%	1 958,01 €
Obras - P.L.C.P.	861,22 €	Objecto de subsídio - PLCP 100%	861,22 €
Obras - Parque Infantil/Salão	484,62 €	Objecto de subsídio - Proder 75%	363,47 €
Investimento em Equip. Ar condicionado	3 632,21 €	Objeto Subsídio – 75%	2 724,16 €
Viatura Elétrica 2024 - CD	7 394,48 €	Objeto Subsídio	5 000,00 €
Renovação do Sistema de Climatização	3 740,33 €	Objeto Subsídio – 80%	2 992,26 €
Viatura Elétrica 2025 - SAD	6 514,94 €	Objeto Subsídio	5 000,00 €
		Previsão do Total a reconhecer em 2027	**56 101,26 €**

Também está contemplado nesta rubrica o valor de 5.333,32€ no âmbito de um rendimento a obter junto do fornecedor de gás da Instituição.

2.4– **Juros e Outros Rendimentos Similares**

Esta rubrica contempla o reconhecimento contabilístico dos juros que se prevê realizar através dos depósitos a prazo da Instituição. Em 2027 a instituição prevê reconhecer o valor de **10.716,39€.**

A previsão apresentada teve como referência de cálculo os rendimentos obtidos e o capital aplicado a prazo à data da elaboração do presente orçamento.

Resumo da Conta de Exploração Previsional para 2027

Quadro n.º 10	
GASTOS - PREVISÃO 2027	**€uros**
CUSTO DAS MAT. CONSUMIDAS	310 488,69 €
FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS	241 336,14 €
GASTOS COM PESSOAL	1 050 120,91 €
DEPRECIAÇÕES	125 610,36 €
OUTROS GASTOS E PERDAS	100,00 €
GASTOS E PERDAS DE FINANCIAMENTO	- €
TOTAL DE GASTOS	**1 727 656,10 €**
RENDIMENTOS - PREVISÃO 2027	
SERVIÇOS PRESTADOS	1 647 915,84 €
SUBSÍDIOS À EXPLORAÇÃO	16 302,09 €
OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	61 434,58 €
JUROS	10 716,39 €
TOTAL DE RENDIMENTOS	**1 736 368,90 €**
RESULTADO LÍQUIDO PREVISIONAL	**8 712,80 €**

Para o ano 2027 o Centro Social Polivalente de Ega prevê o seguinte:

- Que os gastos atinjam o valor de 1.727.656,10€.

- Que os rendimentos atinjam o valor de 1.736.368,90€.

- Que o **Resultado Líquido do Exercício seja positivo no valor de 8.712,80€**.

ANO 2027

ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS

Para o ano 2027 o Centro Social Polivalente de Ega prevê os seguintes investimentos:

Quadro n.º 11 — Euros

		Descrição	Totais	Autofinanciamento	Subsídios ao Investimento	Outros Financiamentos
+	43	**Ativos Fixos Tangíveis**				
		* Edifícios e outras construções	17 500,00 €	17 500,00 €	-	
		* Equipamento básico				
		- Equipamentos p/ Lavandaria	25 000,00 €	25 000,00 €		
		- Equipamento básico - outros	7 000,00 €	7 000,00 €		
		* Equipamento de transporte	0,00 €	0,00 €	-	
		* Equipamento administrativo	1 000,00 €	1 000,00 €	-	
		* Outros Ativos Fixos Tangíveis	0,00 €	0,00 €	-	
			-	-	-	
+	44	**Ativos Fixos Intangíveis**	-	-	-	
+	453	**Ativos Fixos Tangíveis em Curso**				
		- Cronstrução Creche	450 000,00 €	67 500,00 €	382 500,00 €	
+	455	**Adiantam. por conta investimentos**	-		-	
-	459	**Perdas por imparidades acumuladas**	-	-	-	
		Total	**500 500,00 €**	**118 000,00 €**	**382 500,00 €**	-

MAPA DE ALIENAÇÕES / ABATES – ATIVOS FIXOS

Quadro n.º 12 — Ano 2027

Descrição do Bem	Valor
- Abatimento de 1 Viatura Ford 77-AZ-66 (totalmente depreciada)	valor contabilsitico

Ega, 6 de Novembro 2026

Aprovado pela Direção,

6/11/2026

A Direção

Aprovado pela Assembleia-Geral

28/11/2026

A Mesa da Assembleia