AURPIS

ORÇAMENTO PARA O ANO DE 2027

ÍNDICE

Apresentação da Instituição	2
Memória Justificativa	3
Orçamento Sintético Geral	5
Orçamento Sintético por Áreas	5
Orçamento de Investimentos e Desinvestimentos	6
Cálculo da Conta de Exploração por Valências	7

AURPIS APRESENTAÇÃO DA INSTITUIÇÃO

Nome da Instituição	AURPIS - ASSOCIAÇÃO UNITÁRIA DE REFORMADOS, PENSIONISTAS E IDOSOS DO SEIXAL
NIPC	501 157 980
Natureza Jurídica	Associação
Morada da Sede	Rua Paiva Coelho 47, 2840-520 Seixal
Telefone	212 273 310
E-mail	*geral@aurpis.com*

Identificação do Equipamento	Resposta Inicial	Nº Utentes Previsto
	Equip. 1 - Apoio Domiciliário	65
	Equip. 2 - Centro de Dia	40
	Equip. 2 - Apoio Domiciliário	60
	Equip. 2 - Creche	37
	Equip. 2 - Lar de Idosos	58

Nome do Contabilista Certificado	Vanda Marisa Tomé Cid Felix Ferreira	NIF	237089432
E-mail	*geral@cruzinfor.com*	Nº de Membro	94017

AURPIS MEMÓRIA JUSTIFICATIVA

1. Enquadramento

O presente Orçamento Previsional para o exercício de 2027 foi elaborado em conformidade com a Norma Contabilística e de Relato Financeiro para Entidades do Setor Não Lucrativo (NCRF-ESNL), observando os critérios de reconhecimento, mensuração e divulgação aplicáveis às entidades do setor social.

A construção dos valores orçamentados teve por base, no que respeita aos gastos com pessoal, a análise dos encargos salariais a setembro de 2026, considerando o quadro de recursos humanos existente, os ajustamentos entretanto comunicados pela Instituição, bem como as alterações previstas até ao final de 2026 e as já identificadas para o exercício de 2027, nomeadamente atualizações salariais, alterações de categoria profissional e outros ajustamentos com impacto nos encargos com pessoal. A projeção dos restantes gastos assentou na análise da execução económica do primeiro semestre de 2026 (balancete analítico de junho de 2026) e na atividade desenvolvida nesse período. Na estimativa das receitas, foram considerados os protocolos, acordos e atividades previstos para 2027. De um modo geral, foram aplicados critérios de razoabilidade e prudência na projeção global dos gastos e rendimentos.

2. Documentos anexos à Demonstração de Resultados previsional

Para melhor compreensão do cálculo dos resultados previsionais, apresentam-se em anexo os seguintes mapas:

- *Orçamento de investimentos e desinvestimentos;*
- *Mapa da Demonstração de Resultados / Conta de Exploração distribuída por resposta social (Apoio Domiciliário – Equipamento 1, Centro de Dia, Apoio Domiciliário – Equipamento 2, Creche, Estrutura Residencial para Pessoas Idosas e Atividades Extra Valências).*

3. Atividades e valências

O orçamento reflete a continuidade das respostas sociais da AURPIS, estruturadas nas valências relevantes para a Conta de Exploração previsional: Serviço de Apoio Domiciliário (Equipamento 1 – Sede e Equipamento 2), Centro de Dia, Creche e Estrutura Residencial para Pessoas Idosas (Lar), bem como Atividades Extra Valências. Não se prevê, neste documento, o encerramento ou a abertura de novas valências com impacto material autónomo para além do que resulta da atualização dos pressupostos económicos e dos acordos em vigor.

4. Pressupostos de gastos

Na projeção das despesas foram adotados os seguintes critérios:

- *Gastos com o pessoal — atualização da Remuneração Mínima Mensal Garantida (RMMG) para 2027, fixada em 970 € (com proporcionalidade para o tempo parcial), e atualização dos restantes trabalhadores com base no processamento salarial mais recente;*
- *Eletricidade, água, gás e combustíveis — aumento de 5%;*
- *Depreciações e amortizações — estimadas a partir do mapa de depreciações de 2025 e aquisições de 2026, considerando a vida útil e o valor residual de cada bem, sem depreciação dos investimentos a realizar no próprio exercício;*
- *Restantes despesas — aumento de 3%.*

5. Pressupostos de rendimentos

Na projeção das receitas foram adotados os seguintes critérios:

• Mensalidades dos utentes — aumento de 3%;

• Subsídios da Segurança Social — atualização previsional de 4%, atendendo à inexistência, à data da elaboração do orçamento, de valores oficialmente estabelecidos para a atualização das comparticipações financeiras no âmbito do Compromisso de Cooperação para o Setor Social e Solidário relativo ao biénio 2027-2028.

• Restantes receitas — sem aumento.

6. Investimentos e desinvestimentos

Para 2027 está prevista a pintura interior de todo o edifício e a reparação do pavimento interior, bem como a aquisição de uma viatura, financiada com recurso a crédito e com entrega de viaturas em retoma. Estes investimentos serão financiados com meios próprios, incluindo recurso a crédito. Não estão previstos desinvestimentos para 2027.

7. Síntese

Em síntese, o Orçamento Previsional 2027 da AURPIS procura assegurar coerência entre a execução observada em 2026, os compromissos de cooperação previstos, a atualização salarial decorrente da RMMG 2027 e uma atualização moderada dos custos de funcionamento e das comparticipações dos utentes.

AURPIS ORÇAMENTO SINTÉTICO GERAL PARA O ANO DE 2027

Conta	DESIGNAÇÃO	1) GASTOS	2) RENDIMENTOS	3=2-1 RESULTADO ESPERADO
61	Custo das Mercad. Vendidas e Mat. Consumidas	308 784,00		-308 784,00
62	Fornecimentos e Serviços Externos	343 124,00		-343 124,00
63	Gastos com o Pessoal	2 266 200,00		-2 266 200,00
64	Gastos de Depreciação e Amortização	132 908,00		-132 908,00
68	Outros Gastos e Perdas	1 846,00		-1 846,00
69	Gastos e Perdas de Financiamento	21 449,00		-21 449,00
72	Prestações de Serviços		2 137 802,00	2 137 802,00
75	Subsídios à Exploração		811 733,00	811 733,00
78	Outros Rendimentos e Ganhos		127 282,00	127 282,00
	RESULTADOS LÍQUIDOS	3 074 311,00	3 076 817,00	2 506,00

AURPIS ORÇAMENTO POR ÁREAS PARA O ANO DE 2027

ÁREA	1) GASTOS	2) RENDIMENTOS	3=2-1 RESULTADO ESPERADO
RESULTADOS LÍQUIDOS	3 074 311,00	3 076 817,00	2 506,00
1) Equip. 1 - Apoio Domiciliário	636 429,00	640 182,00	3 753,00
2) Equip. 2 - Centro de Dia	259 666,00	278 936,00	19 270,00
3) Equip. 2 - Apoio Domiciliário	565 582,00	419 010,00	-146 572,00
4) Equip. 2 - Creche	261 703,00	297 353,00	35 650,00
5) Equip. 2 - Lar de Idosos	1 224 864,00	1 307 781,00	82 917,00
7) Extra Valências	126 067,00	133 555,00	7 488,00

AURPIS ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS E DESINVESTIMENTOS PARA O ANO DE 2027

ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS

RUB. DOS INVESTIMENTOS PREVISTOS	Autofinanciam.	Subsídios OSS		Subsídios Outras Entidades	Outros Financiam.	TOTAIS
		Piddac	Outros			
Ativos Fixos Tangíveis	38 000,00					38 000,00
Bens do Património Histórico e Cultural						,00
Propriedades de Investimento						,00
Ativos Intangíveis						,00
Investimentos financeiros						,00
Fundadores/patrocinadores/doadores/associados						,00
TOTAL	38 000,00	,00	,00	,00	,00	38 000,00

ORÇAMENTO DE DESINVESTIMENTOS

DESINVESTIMENTOS PREVISTOS	VALORES	
Diminuição de Investimentos Financeiros		
Diminuição de Imobilização		,00

AURPIS CONTA DE EXPLORAÇÃO POR VALÊNCIAS – ORÇAMENTO PREVISIONAL PARA O ANO DE 2027

Código das Contas	DESCRIÇÃO	1) Equip. 1 - Apoio Domiciliário Sede	2) Equip. 2 - Centro de Dia Lar/Creche	3) Equip. 2 - Apoio Domiciliário Lar/Creche	4) Equip. 2 - Creche	5) Equip. 2 - Lar de Idosos	6=1 a 5 Total Valências	7) Extra Valências	13=9 a 12 Total Extra Valências	8=6+7 TOTAL GERAL
61 – COMPRAS										
61211	Matér. primas-gen.alimentares	42 962,00	12 102,00	32 676,00	15 128,00	98 834,00	**201 702,00**	107 082,00	**107 082,00**	**308 784,00**
		42 962,00	**12 102,00**	**32 676,00**	**15 128,00**	**98 834,00**	**201 702,00**	**107 082,00**	**107 082,00**	**308 784,00**
62 – FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS										
622	SERVIÇOS ESPECIALIZADOS	23 912,00	14 870,00	5 974,00	6 757,00	60 465,00	**111 978,00**	0,00	**0,00**	**111 978,00**
6221	Trabalhos Especializados	10 376,00	5 997,00	1 731,00	3 289,00	25 358,00	**46 751,00**		**0,00**	**46 751,00**
6224	Honorários	2 361,00	1 364,00	363,00	743,00	22 679,00	**27 510,00**		**0,00**	**27 510,00**
62261	Cons. Rep.-edifícios	5 584,00	3 226,00	859,00	1 758,00	7 451,00	**18 878,00**		**0,00**	**18 878,00**
62262	Cons. Rep.-veículos	2 523,00	2 523,00	2 523,00		841,00	**8 410,00**		**0,00**	**8 410,00**
62263	Cons. Rep.-outros equipamentos	3 068,00	1 760,00	498,00	967,00	4 136,00	**10 429,00**		**0,00**	**10 429,00**
623	MATERIAIS	10 921,00	6 237,00	1 828,00	3 765,00	33 966,00	**56 717,00**	18 232,00	**18 232,00**	**74 949,00**
6231	Ferramentas e Utensílios de Desgaste Rápido	1 339,00	701,00	354,00	431,00	2 023,00	**4 848,00**		**0,00**	**4 848,00**
6233	Material de Escritório	452,00	261,00	70,00	142,00	603,00	**1 528,00**	141,00	**141,00**	**1 669,00**
6234	Artigos para oferta						**0,00**		**0,00**	**0,00**
6235	Material didático				318,00		**318,00**	89,00	**89,00**	**407,00**
6238	Outros materiais	9 130,00	5 275,00	1 404,00	2 874,00	31 340,00	**50 023,00**	18 002,00	**18 002,00**	**68 025,00**
624	ENERGIA E FLUIDOS	17 862,00	24 528,00	16 182,00	8 547,00	40 319,00	**107 438,00**	0,00	**0,00**	**107 438,00**
6241	Eletricidade	3 822,00	6 441,00	3 162,00	3 358,00	14 775,00	**31 558,00**		**0,00**	**31 558,00**
6242	Combustíveis	8 134,00	8 134,00	8 134,00		2 711,00	**27 113,00**		**0,00**	**27 113,00**
6243	Água	379,00	638,00	313,00	333,00	1 465,00	**3 128,00**		**0,00**	**3 128,00**
6248	Outros de Energia e Fluidos	5 527,00	9 315,00	4 573,00	4 856,00	21 368,00	**45 639,00**		**0,00**	**45 639,00**
625	DESLOCAÇÕES, ESTADIAS E TRANSP.	47,00	27,00	7,00	15,00	62,00	**158,00**	0,00	**0,00**	**158,00**
6251	Deslocações e Estadias	47,00	27,00	7,00	15,00	62,00	**158,00**		**0,00**	**158,00**
626	SERVIÇOS DIVERSOS	17 869,00	6 667,00	12 748,00	2 043,00	9 250,00	**48 577,00**	0,00	**0,00**	**48 577,00**
6261	Rendas e Alugueres	11 191,00	1 368,00	9 187,00	745,00	3 160,00	**25 651,00**		**0,00**	**25 651,00**
6262	Comunicação	1 503,00	868,00	231,00	473,00	2 006,00	**5 081,00**		**0,00**	**5 081,00**
6263	Seguros	3 966,00	3 556,00	3 144,00	306,00	2 294,00	**13 266,00**		**0,00**	**13 266,00**
626306	Seguro escolar				139,00		**139,00**		**0,00**	**139,00**
6265	Contencioso e notariado	43,00	25,00	7,00	13,00	57,00	**145,00**		**0,00**	**145,00**
6267	Serviços de limpeza e higiene	461,00	266,00	71,00	145,00	615,00	**1 558,00**		**0,00**	**1 558,00**

Código das Contas	DESCRIÇÃO	1) Equip. 1 - Apoio Domiciliário Sede	2) Equip. 2 - Centro de Dia Lar/Creche	3) Equip. 2 - Apoio Domiciliário Lar/Creche	4) Equip. 2 - Creche	5) Equip. 2 - Lar de Idosos	6=1 a 5 Total Valências	7) Extra Valências	13=9 a 12 Total Extra Valências	8=5+7 TOTAL GERAL
626802	Serviços bancários	705,00	407,00	108,00	222,00	941,00	2 383,00		0,00	2 383,00
6268...	Outros serviços		177,00			177,00	354,00		0,00	354,00
6272	Encargos de saúde com utentes					24,00	24,00		0,00	24,00
		70 611,00	52 329,00	36 739,00	21 127,00	144 086,00	324 892,00	18 232,00	18 232,00	343 124,00
63 – GASTOS COM O PESSOAL										
6321	Remunerações certas	,00	,00	,00	,00	,00	0,00		0,00	0,00
6322	Remunerações adicionais	,00	,00	,00	,00	,00	0,00		0,00	0,00
635	Encargos sobre remunerações	,00	,00	,00	,00	,00	0,00		0,00	0,00
636	Seguros ac. trab. e doenças profissionais	,00	,00	,00	,00	,00	0,00		0,00	0,00
638	Outros gastos com o pessoal	514 979,00	166 162,00	485 673,00	205 029,00	894 357,00	2 266 200,00		0,00	2 266 200,00
		514 979,00	166 162,00	485 673,00	205 029,00	894 357,00	2 266 200,00	0,00	0,00	2 266 200,00
64 – GASTOS DE DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO										
6422	Edifícios e outras construções		24 450,00	9 008,00	18 015,00	77 209,00	128 682,00	333,00	333,00	129 015,00
6423	Equipamento básico	1 072,00	587,00	230,00	341,00	1 546,00	3 776,00		0,00	3 776,00
6427	Outros ativos fixos tangíveis	35,00	20,00	5,00	11,00	46,00	117,00		0,00	117,00
		1 107,00	25 057,00	9 243,00	18 367,00	78 801,00	132 575,00	333,00	333,00	132 908,00
68 – OUTROS GASTOS E PERDAS										
6811	Impostos diretos						0,00	420,00	420,00	420,00
6883	Quotizações	335,00	194,00	52,00	105,00	447,00	1 133,00		0,00	1 133,00
688801	Outros	87,00	50,00	13,00	27,00	116,00	293,00		0,00	293,00
		422,00	244,00	65,00	132,00	563,00	1 426,00	420,00	420,00	1 846,00
69 – GASTOS E PERDAS DE FINANCIAMENTO										
6911	Juros de financiamentos	4 716,00	2 724,00	725,00	1 484,00	6 293,00	15 942,00		0,00	15 942,00
6912	Juros de Locação Financeira	157,00	158,00	158,00		53,00	526,00		0,00	526,00
698	Outros gastos similares	1 475,00	890,00	303,00	436,00	1 877,00	4 981,00		0,00	4 981,00
		6 348,00	3 772,00	1 186,00	1 920,00	8 223,00	21 449,00	0,00	0,00	21 449,00
TOTAL DE GASTOS / PERDAS (1)		636 429,00	259 666,00	565 582,00	261 703,00	1 224 864,00	2 948 244,00	126 067,00	126 067,00	3 074 311,00
NÚMERO DE UTENTES		65	40	60	37	58	260			260
GASTOS / PERDAS POR UTENTE POR ANO		9 791,22	6 491,65	9 426,37	7 073,05	21 118,34	11 339,40			11 824,27

Código das Contas	DESCRIÇÃO	1) Equip. 1 - Apoio Domiciliário Sede	2) Equip. 2 - Centro de Dia Lar/Creche	3) Equip. 2 - Apoio Domiciliário Lar/Creche	4) Equip. 2 - Creche	5) Equip. 2 - Lar de Idosos	6=1 a 5 Total Valências	7) Extra Valências	13=9 a 12 Total Extra Valências	8=5+7 TOTAL GERAL
72 – PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS										
721	Matrículas e mensalidades utentes	227 187,00	162 285,00	142 770,00		663 330,00	1 195 572,00		0,00	1 195 572,00
722	Quotizações e jóias						0,00	10 926,00	10 926,00	10 926,00
724	Rendimentos de patroc.,colaborações		99 655,00		272 816,00	558 833,00	931 304,00		0,00	931 304,00
		227 187,00	**261 940,00**	**142 770,00**	**272 816,00**	**1 222 163,00**	**2 126 876,00**	**10 926,00**	**10 926,00**	**2 137 802,00**
75 – SUBSÍDIOS À EXPLORAÇÃO										
	CENTRO REGIONAL DE SEGURANÇA SOCIAL	409 422,00	0,00	268 715,00	0,00	0,00	678 137,00	0,00	0,00	678 137,00
7511414	Apoio domiciliário	409 422,00		268 715,00			678 137,00		0,00	678 137,00
	IEFP/POPH/PROJETOS COMUNITÁRIOS	0,00	0,00	0,00	10 006,00	0,00	10 006,00	0,00	0,00	10 006,00
	IEFP - Estagiários, CEI e Outros				10 006,00		10 006,00		0,00	10 006,00
	OUTROS ENTES PÚBLICOS	0,00	0,00	0,00	1 900,00	4 700,00	6 600,00	0,00	0,00	6 600,00
75202	Autarquias e governos civis				1 900,00	4 700,00	6 600,00		0,00	6 600,00
	OUTRAS ENTIDADES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	116 990,00	116 990,00	116 990,00
753	Doações e heranças						0,00	116 990,00	116 990,00	116 990,00
		409 422,00	**0,00**	**268 715,00**	**11 906,00**	**4 700,00**	**694 743,00**	**116 990,00**	**116 990,00**	**811 733,00**
78 - OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS										
7811	Serviços sociais	1 565,00	441,00	1 190,00	551,00	3 599,00	7 346,00		0,00	7 346,00
78162-6	Reembolsos/Festas/Outros	1 777,00	479,00	426,00	261,00	26 667,00	29 610,00		0,00	29 610,00
7883	Imputação subs.p/investimento	231,00	16 076,00	5 909,00	11 819,00	50 652,00	84 687,00		0,00	84 687,00
7885	Restituição de impostos						0,00	5 639,00	5 639,00	5 639,00
		3 573,00	**16 996,00**	**7 525,00**	**12 631,00**	**80 918,00**	**121 643,00**	**5 639,00**	**5 639,00**	**127 282,00**
TOTAL DE RENDIMENTOS / GANHOS (2)		**640 182,00**	**278 936,00**	**419 010,00**	**297 353,00**	**1 307 781,00**	**2 943 262,00**	**133 555,00**	**133 555,00**	**3 076 817,00**
NÚMERO DE UTENTES		**65**	**40**	**60**	**37**	**58**	**260**			**260**
RENDIMENTOS / GANHOS POR UTENTE POR ANO		**9 848,95**	**6 973,40**	**6 983,50**	**8 036,57**	**22 547,95**	**11 320,24**			**11 833,91**
	Resultados Antes Impostos (3=1+2)	**3 753,00**	**19 270,00**	**-146 572,00**	**35 650,00**	**82 917,00**	**-4 982,00**	**7 488,00**	**7 488,00**	**2 506,00**
812	**Imposto sobre o Rendimento do Período (4)**						**0,00**		**0,00**	**0,00**
818	**Resultado Líquido Exercício (5=3-4)**	**3 753,00**	**19 270,00**	**-146 572,00**	**35 650,00**	**82 917,00**	**-4 982,00**	**7 488,00**	**7 488,00**	**2 506,00**