ORÇAMENTO

e

MEMÓRIA JUSTIFICATIVA

Exercício económico de 2027

A conta de Exploração Previsional e Orçamento de Investimentos e Desinvestimentos para 2027, tem como objetivos principais, por um lado, dar cumprimento ao estipulado pela tutela (Segurança Social), no sentido de, pela sua análise, permitir avaliar o desempenho, sem o que não seria possível efetuar a comparticipação financeira, fundamental para a sobrevivência desta Instituição, e, por outro, talvez o mais importante, servir de guia e apoio à gestão dos recursos e à tomada de decisões por parte da PRÓ REAL.

A Conta de Exploração Previsional para o exercício de 2027, apresenta, comparativamente ao Orçamento de 2026, uma taxa de crescimento negativa de -1,54 %, com referência aos rendimentos estimados.

Dada a impossibilidade de projetar com algum grau de confiança a estrutura de gastos e de rendimentos, o Orçamento para 2027 assenta num cenário de prudência, ocasionada principalmente pela imprevisibilidade quanto aos aumentos dos preços dos bens e dos serviços.

A Direção da PRÓ REAL, prevê assim, caso se mantenham os níveis de inflação atuais, alguma dificuldade na boa execução do orçamento ora apresentado e no cumprimento dos objetivos propostos no Plano de Atividades bem como ao nível dos investimentos previstos.

Assim, quando comparados com o orçamento anterior, a totalidade dos RENDIMENTOS estimados ascende a 1.521.914,50 € o que representa uma DIMINUIÇÃO de cerca de 23.744 Euros, e que, em termos percentuais, corresponde a uma taxa de -1,54%, não tendo ainda sido possível encontrar o ponto de equilíbrio necessário à obtenção de resultado de exploração positivo.

Para esta variação, com diminuição, contribuíram as rubricas de prestação de serviços, com menos 35.512 Euros (-2,45%) e juros e outros rendimentos similares com -33,50%, ou seja, menos 709 Euros.

Em contraponto, registam-se aumentos de rendimentos associados às rubricas de: i) vendas de artigos de higiene, com mais 834 Euros, ii) de subsídios à exploração com um aumento de 34,50 % (+ 4.211 Euros) e iii) outros rendimentos, cujo crescimento ronda os 7.431 Euros, (+ 14,16 %).

No tocante aos GASTOS previstos, globalmente, prevê-se que atinjam o montante de 1.584.373,62 €, o que representa uma AUMENTO de cerca 17.203 Euros, quando comparados com o orçamento de 2026.

Regista-se diminuição de gastos com: i) custo de artigos de higiene (-0,11 %), ii) custo dos géneros alimentares com uma redução de cerca de 7.410 Euros, iii) fornecimentos e serviços externos com menos 3,05 % (-7.842 Euros) e, iv) outros gastos que evidenciam uma diminuição de cerca de 865 Euros, ou seja, menos 52,54 %.

Por outro lado, estima-se aumento de gastos com o pessoal na ordem dos 32.133 Euros e dos gastos de depreciação com mais 1,52 %, portanto um aumento de cerca de 1.215 Euros.

Quanto ao RESULTADO LÍQUIDO do exercício, face às variações anteriores, estima-se que atinja o valor negativo de 62.459,12 €, mais 40.947 Euros face ao orçamento de 2026, conforme quadro síntese infra:

DESCRIÇÃO	Orçamento de 2026		VARIAÇÃO	Notas	Orçamento para 2027	
	€	%			€	%
VENDA ARTIGOS DE HIGIENE	27 355,11	1,77%	3,05%	7	28 189,20	1,85%
PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	1 451 499,70	93,91%	-2,45%	8	1 415 987,33	93,04%
SUBS.DONATIVOS À EXPLORAÇÃO	12 207,28	0,79%	34,50%	9	16 418,92	1,08%
OUTROS RENDIMENTOS	52 479,35	3,40%	14,16%	10	59 911,09	3,94%
JUROS, DIVID.E OUT.RENDIMENT.	2 117,20	0,14%	-33,50%	11	1 407,97	0,09%
TOTAL DOS RENDIMENTOS	**1 545 658,64**	**100,00%**	**-1,54%**		**1 521 914,50**	**100,00%**
ARTIGOS DE HIGIENE	24 890,52	1,59%	-0,11%	1	24 863,17	1,57%
GÉNEROS ALIMENTARES	181 502,40	11,58%	-4,08%	2	174 091,99	10,99%
FORNEC.E SERVIÇOS EXTERNOS	257 095,64	16,41%	-3,05%	3	249 252,95	15,73%
GASTOS COM O PESSOAL	1 021 907,31	65,21%	3,14%	4	1 054 040,78	66,53%
GASTOS DE DEPR.E DE AMORTIZ.	80 127,39	5,11%	1,52%	5	81 343,22	5,13%
OUTROS GASTOS	1 646,60	0,11%	-52,54%	6	781,51	0,05%
GASTOS GERAIS	***1 567 169,86***	***100,00%***	**1,10%**		***1 584 373,62***	***100,00%***
RESULTADO LÍQUIDO	***-21 511,22***		**190,36%**	***12***	***-62 459,12***	

Com vista à melhor compreensão das estimativas apresentadas, divulgam-se os principais pressupostos e critérios utilizados na sua elaboração.

I - GASTOS

Os Gastos estimados ascendem a 1.584.373,62 €, anualizados com base no mês de setembro de 2026, ajustados em função das necessidades expectáveis para o ano de 2027, destacando-se das principais rúbricas, as seguintes:

Nota 1 – Custo das Mercadorias Vendidas – 24.863,17 €

Estimativa do custo de venda de livros e de artigos de higiene pessoal para débito a clientes e aos utentes do CD, SAD e ERPI;

Nota 2 – Custo das Matérias consumidas (géneros alimentares) – 174.091,99 €

Inclui a estimativa de gastos com géneros alimentares para:

I) confeção de refeições para os utentes de ERPI, SAD e CD, cujo número médio de clientes é de 42, 42 e 20, respetivamente

II) refeições escolares das escolas do primeiro ciclo e JI da freguesia de Monte Real e Carvide

III) Clientes da cantina social

IV) refeições a terceiros (exploração do refeitório)

V) inclui, ainda, os gastos de confeção das refeições para as 61 trabalhadoras da instituição (número médio estimado)

O cálculo, foi efetuado com base no número de refeições que se preveem confecionar durante o exercício, tendo por base o custo médio unitário apurado de 2026.

Nota 3 - Fornecimentos e Serviços Externos – 249.252,95 €

Os FSE, (gastos correntes), encontram-se estimados com base na anualização dos valores reportados a setembro de 2026, conforme quadro infra. De salientar o peso relativo dos encargos com energia e fluídos, (eletricidade, combustíveis e gás) os quais representam cerca de 45 % da despesa corrente. Os gastos com trabalhos especializados representam cerca de 27 %

dos FSE, onde se incluem principalmente os gastos de conservação e reparação, os serviços especializados e os honorários. Quanto aos serviços diversos, realça-se os gastos com seguros e despesas de limpeza e higiene com um peso relativo de 19%.

Rúbrica	Valor	%
Serviços especializados	68 394,49	27,44%
Materiais	20 546,22	8,24%
Energia e fluídos	112 274,23	45,04%
Serviços diversos	47 531,35	19,07%
Total	**249 252,95**	**100,00%**

Nota 4 - Gastos com o Pessoal – 1.054.040,78 €

Ao nível dos recursos humanos, não se prevê alteração ao nível do número médio dos 61 trabalhadores, comuns a todas as atividades e respostas sociais, incluindo uma trabalhadora com protocolo com o IEFP no programa Emprego Apoiado em Mercado Aberto - EAMA. O cálculo dos gastos com o pessoal, encontra-se ajustado, tanto ao nível da atualização da RMMG prevista para 2027 como ao BTE aplicável. Os encargos de conta da Entidade Empregadora encontram-se atualizados para 22,30 % conforme Código dos Regimes Contributivos da Segurança Social, de acordo com a tabela seguinte:

Rubrica	Valor anual	Taxa	Encargos	Total
Gastos com o pessoal	863 897,53		190 143,25	**1 054 040,78**
Remunerações certas	783 944,00		174 819,51	958 763,51
22,30%	770 252,00	22,30%	171 766,20	942 018,20
EAMA	13 692,00	22,30%	3 053,32	16 745,32
Remunerações adicionais	69 676,32		15 323,74	85 000,06
22,30%	68 716,32	22,30%	15 323,74	84 040,06
Isentas de encargos	960,00		0,00	960,00
Outras	960,00			960,00
Seguros	8 033,56			8 033,56
Outros gastos com o pessoal	2 243,65			2 243,65

Nota 5 - Gastos de Depreciação e de Amortização – 81.343,22 €

Valor estimado referente às depreciações praticadas relativas aos ativos fixos tangíveis, atualizados ao orçamento de investimentos, pelas taxas praticadas relativamente a cada grupo homogéneo de bens. O cálculo das depreciações foi efetuado, com base na linha reta, tendo por base as taxas máximas previstas no Decreto regulamentar *25/2009*, conforme quadro seguinte:

Depreciação de edifícios	26 313,89
Depreciação equip.básicos	8 093,06
Depreciação equip.transporte	23 343,52
Depreciação equip.administrativos	7 929,70
Depreciação outros equipamentos	15 663,05
GASTOS DE DEPRECIAÇÃO	**81 343,22**

Nota 6 - Outros Gastos – 781,51 €

Inclui uma estimativa de gastos a suportar com impostos, correções de exercícios anteriores, quotizações e outros gastos não especificados.

- Imputação de gastos por Centros de Custo:

Rúbrica	Resposta social/atividade						
	Ref.Esc.	TD	ERPI	CD	SAD	CS	Total
Total de gastos	98 688,79	146 472,08	912 428,68	111 734,32	309 854,93	5 194,81	1 584 373,62

II - RENDIMENTOS

Os rendimentos previstos e que ascendem a 1.521.914,50 €, tiveram por base a anualização dos valores de setembro de 2026, ajustados à realidade prevista para 2027, conforme a seguir se indica:

Nota 7 – Venda de Artigos de Higiene Pessoal – 28.189,20 €

Considerados os valores anualizados referentes à venda de livros e ao débito de artigos de higiene pessoal para os utentes dos serviços de CD, SAD e ERPI;

Nota 8 - Prestação de serviços – 1.415.987,33 €

A estimativa de rendimentos ao nível da prestação de serviços, encontra-se assim decomposta:

Rúbrica	Valor	%
Quotizações	4 190,00	1,64%
Refeições escolares e refeitório	74 761,37	29,22%
Transporte de Doentes não emergentes	176 907,48	69,14%
Sub total e % relativam/ ao total	255 858,85	18,07%
Matrículas e mensalidades dos utentes do ERPI	380 508,06	63,93%
Matrículas e mensalidades dos utentes do SAD	137 674,74	23,13%
Matrículas e mensalidades dos utentes do CD	77 025,76	12,94%
Matrículas e mensalidades dos utentes d Cantina Social		
Sub total e % relativam/ ao total	595 208,56	42,03%
Compartipação da Seg Social para ERPI	394 777,92	69,88%
Compartipação da Seg Social para SAD	152 245,80	26,95%
Compartipação da Seg Social para CD	11 977,80	2,12%
Compartipação da Seg Social para Cantina Social	5 918,40	1,05%
Sub total e % relativam/ ao total	564 919,92	39,90%
Total	1 415 987,33	100,00%

i) Refeições escolares e refeitório – Engloba a prestação de serviços na atividade de refeitório e fornecimento de refeições escolares para as escolas e JI da união de freguesias de Monte Real e Carvide, cuja estimativa foi calculada com base no protocolo existente, e compreende o fornecimento e o transporte das refeições.

ii) Transporte de doentes – Engloba a prestação de serviços no âmbito de transporte de doentes não urgentes, calculado com base na expetativa de manutenção da atividade.

iii) Mensalidades dos utentes - considerada as mensalidades a pagar pelos utentes, conforme segue:

- ***Estrutura Residencial para Pessoas Idosas***: Média de 42 utentes – 380.508,06 €, estimativa efetuada com base no valor médio de comparticipação dos utentes anualizados a setembro de 2026, atualizada em 5 %;

- ***Serviço de Apoio Domiciliário***: Média de 42 utentes – 137.674,74 €, estimativa efetuada com base no valor médio de comparticipação a setembro de 2026, atualizada em 5 %;

- ***Centro de Dia***: Média de 20 utentes – 77.025,76 € - estimativa efetuada com base no valor médio de comparticipação dos utentes a setembro de 2026, atualizada em 5 %;

iv) Comparticipação da Segurança Social com base nos acordos de cooperação seguintes:

Resposta social	Utentes protocolo	V Un utente	Total mês	Total ano
ERPI	42	730,26	30 670,92	368 051,04
ERPI (Vagas reservadas)	4	556,81	2 227,24	26 726,88
CD	5	199,63	998,15	11 977,80
SAD	35	362,49	12 687,15	152 245,80
Cantina Social	4	4,11	493,20	5 918,40
Total			47 076,66	**564 919,92**

Nota 9 – Subsídios, Donativos e Legados à Exploração – 16.418,92 €

O quadro seguinte evidencia a repartição da estrutura da rúbrica de subsídios, donativos e legados à exploração:

Rúbrica	Valor	%
IEFP	9 692,11	59,03%
Donativos	5 000,00	30,45%
Consignação IRS	1 726,81	10,52%
Total	**16 418,92**	**100,00%**

- IEFP - Valor resultante dos apoios à contratação, conforme programa Emprego Apoiado em Mercado Aberto – EAMA;
- Inclui uma estimativa de donativos a receber em valor e em espécie
- Estimativa de recebimento referente a consignação de IRS

Nota 10 - Outros Rendimentos – 59.911,09 €

A principal rúbrica diz respeito à imputação anual dos subsídios ao investimento. Salienta-se igualmente a estimativa de rendimentos resultantes da realização de eventos, cuja estimativa se situa nos 7.899,81 €, bem como 5.000€ de mais valias obtidas na alienação de AFT em fim de vida.

Entidade	Ano	Valor	Taxa	Imputação anual	Investimento
PIDDAC	2002	773 256,77	2,0%	15 465,14	Edifício sede
PRR	2022	30 750,00	25,0%	6 406,25	Viatura elétrica - BF-15-OS
Município de Leiria	2023	2 000,00	25,0%	416,67	Viatura elétrica - BF-15-OS
Município de Leiria	2024	2 088,91	14,3%	298,30	Termoacumulador
Município de Leiria	2024	10 569,23	5,0%	528,46	Parque estacionamento
PRR	2025	40 000,00	25,0%	10 000,00	Viatura elétrica CB-45-P
PRR	2026	25 000,00	25,0%	6 250,00	Viatura elétrica CA-98-NN
PTRR - candidatura	2027	32 500,00	12,5%	4 062,50	Painéis fotovoltaicos
Total		**916 164,91**		**43 427,31**	

Nota 11 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos – 1.407,97 €

O valor previsto refere-se a juros provenientes de aplicações financeiras.

- Imputação dos rendimentos por Centro de Custo:

Rúbrica	Resposta social/atividade						
	Ref.Esc.	TD	ERPI	CD	SAD	CS	Total
Total de Rendimentos	68 934,68	186 420,23	853 821,39	95 395,67	311 280,27	6 062,26	1 521 914,50

III - RESULTADOS

Nota 12 - O RESULTADO LÍQUIDO previsional para o ano de 2027, tem por base o valor do total dos rendimentos de 1.521.914,50 € deduzidos dos gastos totais de 1.584.373,62 € ascendendo ao valor negativo de 62.459,12 €.

IV – INVESTIMENTOS E DESINVESTIMENTOS

No que concerne ao Orçamento de Investimentos para 2027, consideram-se os seguintes itens, cujo financiamento se encontra assegurado conforme quadro seguinte:

Nº	Rubrica	Investimento	Desinvestimento	Total Líquido
			(moeda = euro)	
1)	Outros Ativos Fixos Tangíveis	50 000,00		50 000,00
	TOTAL	50 000,00	0,00	**50 000,00**

2) NOTAS JUSTIFICATIVAS

1) Painéis fotovoltaicos

3) FINANCIAMENTO

Nº	Rubrica	Auto financiamento	Subsídios		Total
			PT RR	Outros	
			(moeda = euro)		
1)	Outros Ativos Fixos Tangíveis	17 500,00	32 500,00		50 000,00
	TOTAL	17 500,00	32 500,00		**50 000,00**

Monte Real, 04 de novembro de 2026