



**Arepal**

Associação para serviço de  
apoio social  
a reformados da Epal, ipss

*Handwritten signatures and initials in green and blue ink.*

# **ORÇAMENTO PARA 2026**

# **E**

# **PLANO DE ACTIVIDADES DE ANIMAÇÃO SÓCIO CULTURAL**

Lisboa, 29 de Outubro de 2025

## Plano de atividades e Orçamento para 2026

### Apresentação

No âmbito das suas competências e de acordo com as disposições legais e estatutárias, vem a Direção da AREPAL, submeter para apreciação, discussão e aprovação da Assembleia-Geral, o Orçamento da Associação para o ano de 2026.

A aprovação do Orçamento vai permitir e dotar a Direção da Associação com os meios e instrumentos legais, por forma a dar continuidade ao normal funcionamento do Lar e do Centro de Dia.

A elaboração do Orçamento que se apresenta para apreciação, discussão e aprovação, continua a pautar-se pelo rigor e contenção de custos, regras básicas de orientação de gestão desta Direção que têm vindo a ser seguidas e, que tendo em conta os recursos financeiros disponíveis, vão permitindo cobrir com dificuldade os custos necessários para o normal funcionamento do Lar e do Centro de Dia, sem perder de vista o aspeto social, seu principal objetivo, com o mínimo de encargos para os Utentes, ativando sempre que possível, a realização de outras atividades de carácter lúdico e social interessantes e motivantes estimulando a sua participação sempre importante para a sua satisfação e qualidade de vida.

Na eventualidade de durante o ano de 2026, se alterarem de forma significativa as circunstâncias e os pressupostos que presidiram à elaboração do presente documento, proceder-se-á à sua revisão, processo que ocorrerá nos termos legais.

O Plano de Atividades para 2026, que se anexa, concentra-se fundamentalmente na continuidade da laboração das valências da Associação, com o devido funcionamento do Lar e do Centro de Dia, situação que favorecerá todos os associados, especialmente os de menores recursos financeiros, devido aos preços praticados pela Associação no fornecimento das refeições.

Pretende-se ainda, continuar a dinamizar a Associação procedendo ao seu enquadramento com ações de promoção e, abertura de contactos com as entidades locais, em que se incluem a autarquia local, as forças de segurança, Escola Básica Mestre Querubim Lapa e outras. Antevê-se, também, um especial cuidado na rápida reocupação das vagas que

Handwritten initials and marks in green and blue ink, including a large 'F' and 'B'.

ocorram no decurso de 2026, com vista a uma garantia de ocupação máxima da capacidade de acolhimento dos 38 utentes no Lar.

Pretende-se no ano de 2026, ter uma maior capacidade financeira que advém do aumento do número de camas de 38 para 43.

Nas admissões continuaremos a dar a máxima prioridade aos associados reformados e familiares, de menores recursos financeiros com ligações à EPAL e AdTA.

De realçar que a AREPAL é hoje, acima de tudo, uma valência de Lar e, que os Utes que dela usufruem, cada vez apresentam maiores dificuldades de saúde, financeiras e de apoio social, precisando por isso mesmo de um acolhimento com mais e melhores valências, nomeadamente ao nível do apoio nos cuidados de higiene geral, de alimentação, de locomoção, de atenção e outros.

Temos vindo a sentir que o potencial utente com necessidade de cuidados e apoios pessoais, mas ainda com alguma autonomia evita a vinda para o Lar, face aos custos que tal implica, tendo em conta as suas disponibilidades financeiras, para além da alteração do seu modo de vida, o que se apresenta sempre como uma resolução difícil de tomar pelos familiares e de aceitação pelo Utente.

A Associação através do fornecimento de refeições a preços acessíveis tem sido uma referência para os Associados mais necessitados financeiramente, mas também aqui se tem notado uma redução no número de utilizadores acreditando-se que tal se deve basicamente à idade bastante avançada dos associados reformados, aos custos e dificuldades de deslocação nos transportes públicos e, ainda à deslocalização de muitos para as suas terras de origem.

Lisboa, 29 de Outubro de 2025

**Hermínio Neves Pinhão** \_\_\_\_\_

*Handwritten signature of Hermínio Neves Pinhão in green ink.*

**Manuel Santos Barata** \_\_\_\_\_

*Handwritten signature of Manuel Santos Barata in black ink.*

**Maria Manuela Marques Nobre** \_\_\_\_\_

*Handwritten signature of Maria Manuela Marques Nobre in blue ink.*

**José Manuel Guerreiro Fernandes** \_\_\_\_\_

*Handwritten signature of José Manuel Guerreiro Fernandes in black ink.*

## Fundamentação

Os valores orçamentados para 2026 têm como base a informação contabilística disponível, registada até ao mês de Junho do corrente ano e, apontam para valores com algumas alterações significativas e ligeiramente diversificados na estrutura dos gastos, quando comparados com os valores aprovados e executados em 2025. Em conjunto com a DNS-Business Partners (empresa prestadora do serviço de contabilidade) temos vindo a reestruturar a distribuição de Rendimentos e Gastos pelas diversas rubricas por forma a tornar mais perceptível a imputação das verbas.

Em termos globais, para 2026 os gastos previstos ascenderão a **1.013.500,00 euros**, cuja cobertura financeira de igual montante se espera venha a ser garantida nos termos atrás referidos.

Persistimos em manter um esforço suplementar de racionalização de alguns gastos, com as alterações julgadas pertinentes na estrutura de gastos, tendo em atenção, alguma prevenção para eventuais acréscimos de novos custos que possam vir a ocorrer com a imprevisibilidade que o aumento da taxa de inflação e manutenção do edifício, possa vir a implicar na gestão da Associação.

Continuamos a aguardar resposta à candidatura apresentada, com a ajuda da EPAL e da Lisboa e-Nova, aos fundos PRR por forma a tornarmos a Arepal autossustentável em termos energéticos e aumentarmos a eficiência energética das nossas instalações.

As expectativas de rendimentos relacionados com os Utentes do Lar, pese embora a celeridade com que têm vindo a ser preenchidas as vagas, são de aumento do nível real de rendimentos registado em 2025 através dum ajustamento no valor das mensalidades a receber a partir de Janeiro 2026. De salientar que no ano s 2025 não houve atualização no valor da mensalidade paga pelos utentes

As fontes de financiamento para garantir a autonomia financeira do Lar, na forma como referido anteriormente, traduzem-se nas mensalidades pagas pelos utentes residentes e, pelo subsídio mensal contratualizado para 30 utentes e recebido da Segurança Social, essencial para a manutenção da valência do Lar, tendo em conta, que o custo médio por utente é em muitos casos, significativamente superior à mensalidade média mensal paga pelos utentes. Para as restantes atividades da Associação e, sempre na perspetiva da manutenção do equilíbrio económico e financeiro, as contribuições dos associados são manifestamente insuficientes para suportar a exploração das mesmas, pelo que se espera que, tal como em anos anteriores, que outros apoios e donativos, venham possibilitar o desejado e necessário equilíbrio.

Neste sentido, têm vindo o Conselho de Administração da EPAL e o Conselho de Administração da AdTA a atribuir, anualmente, à Arepal uma quota/donativo que se consideram indispensáveis e imprescindíveis para o equilíbrio financeiro da Associação e, que se encontram contempladas neste Orçamento previsional.

Handwritten initials and marks in green and blue ink.

Para além das considerações já referidas na apresentação deste Orçamento para 2026 nomeadamente no que respeita às alterações previstas em gastos e especialmente significativas em rendimentos, passamos a referir apenas as rubricas com maior impacto no Orçamento da AREPAL e os respetivos pressupostos para os valores a considerar, independentemente das variações relativas a anos anteriores.

## **RENDIMENTOS**

Os rendimentos totais orçamentados ascendem ao valor de **1.013.500,00 euros** e representam um aumento de cerca de 15,9%, quando comparados com os valores orçamentados e aprovados para 2025, discriminando-se de seguida a composição dos mesmos. O aumento previsto fica a dever-se a uma previsão mais realista das verbas que integram as diversas rubricas, conjugada com a taxa de inflação prevista pelo INE- Instituto Nacional de Estatística para o ano de 2026.

### **- Mensalidades dos residentes do Lar**

As receitas esperadas para 2026 ascendem a **480.000,00 euros**, e representam um aumento de cerca de 4,35% quando comparados com os valores orçamentados e aprovados para 2025. Neste valor não está refletido um eventual ajustamento no valor das mensalidades a partir de Janeiro, conforme previsto no Regulamento do Lar e que só será analisado após conhecidos os resultados das contas de 2025.

### **- Fornecimento de almoços e receitas do bar**

No conjunto das duas situações prevê-se um rendimento da ordem dos **4.500,00 euros**, valor que se espera alcançar com o regresso, em pleno, como tem vindo a verificar-se, dos Associados ao Centro de Dia para tomada de refeições.

Prevê-se, também, derivado do incremento do contrato com a Empresa que confeciona as refeições um ajustamento no preço das refeições a pagar pelos Sócios.

### **- Comparticipações e subsídios à exploração**

Como tem sido referido, a natureza do apoio social prestado pela AREPAL aos reformados da EPAL, seus familiares diretos e Sócios em geral, consubstancia-se fundamentalmente, pelo fornecimento de refeições a preços de natureza social e na prestação de cuidados de saúde de APOIO MÉDICO DOMICILIÁRIO através de contrato, que mantém, com empresa prestadora de serviços da especialidade – “**By Our Doctor**”.

Este apoio social origina uma situação deficitária que, como se refere na apresentação, tem sido colmatada por via da aplicação da quota/donativo anual concedida pela EPAL. Considerando o benefício fiscal de que a mesma pode beneficiar, é nossa convicção que a comparticipação para 2026 possa vir a exceder ou a manter-se, ao nível do valor dos anos anteriores. Sem esta comparticipação o necessário equilíbrio orçamental e a prossecução dos objetivos da Associação correm sérios riscos de concretização.

*Handwritten notes in blue ink:*  
F  
b  
ms  
←

Através de protocolo celebrado entre a AREPAL e a Segurança Social, a exploração do Lar continua a ser objeto de subsídio mensal, alargado para 30 utentes. Devido aos aumentos do SMN (salário mínimo nacional) o valor deste subsídio foi atualizado no decurso de 2025, antevendo-se que o mesmo seja novamente reajustado em 2026 pelo que no valor orçamentado estão contempladas essas atualizações.

#### **- Outros rendimentos e Ganhos**

Esta conta integrada na rubrica “Outros rendimentos e Quotas dos Associados”, contabilisticamente desdobrada, abrange uma série de eventuais outras receitas, passíveis de realização e, que vão desde a quotização dos associados, a outras eventuais receitas, até à realização de festas comemorativas (Santos Populares, Natal, etc.). Espera atingir-se em 2026 um montante a rondar os **86.000,00 euros**.

#### **- Juros de depósitos bancários e outras aplicações**

Apesar dos rendimentos devidos por aplicações financeiras se encontrarem com taxas bastante reduzidas, ainda assim e fruto da aplicação das disponibilidades financeiras da Associação obtidas pela implementação de uma gestão rigorosa e criteriosa, espera a Associação atingir em 2026 um rendimento financeiro que poderá ser da ordem dos **15 000,00 euros**.

### **GASTOS**

Tal como referido anteriormente, a orçamentação tanto de **Gastos** como de **Rendimentos** tem como base os valores reais conhecidos até junho do corrente ano, extrapolados para dezembro, aos quais se aplica o devido ajustamento por via do conhecimento dos rendimentos e gastos, sem carácter de regularidade e, das perspetivas do nível das atividades previstas pela Associação para 2026.

Os gastos orçamentados para 2026, no montante de **1.013.500,00 euros** apontam para um aumento de 15,9% relativamente aos executados e aprovados em 2025, devido aos valores orçamentados se estarem cada vez mais, a ajustar à realidade vivida pela Associação.

Temos assim:

Handwritten initials and a signature in blue ink, including a large 'B' and the name 'Uny'.

### **- Fornecimentos e serviços externos**

No conjunto desta rubrica prevê-se um gasto de **399.000,00€**. De salientar o custo do fornecimento de refeições que se estima num valor de **240.000,00€** assim como o fornecimento de pessoal contratado para a limpeza que se antevê seja de **83.000,00€**.

### **- Custos das mercadorias vendidas e consumidas**

No conjunto antevê-se um gasto que poderá atingir em 2026 a quantia de **16.000,00 euros**. Prevê-se uma diminuição com os gastos nesta rubrica, devido essencialmente à alteração das contas que compõem esta rubrica, em que têm especial relevo as rubricas para os materiais empregues na Lavandaria e restantes produtos de higiene e limpeza para o Lar e Centro de Dia.

### **- Manutenção e conservação**

Complementa um conjunto de rubricas relativas, à conservação de vária ordem (edifícios, instalações, equipamentos, mobiliário, etc.) e corresponde a um gasto previsto para 2026 da ordem dos **40.000,00 euros**, na perspetiva das várias reparações e beneficiações a realizar, considerando os vários anos de utilização das instalações.

### **- APOIO MÉDICO DOMICILIÁRIO**

Corresponde ao apoio médico domiciliário, 24 horas por dia, 365 dias/ano, assegurado pela empresa "**By Our Doctor**", com a qual a AREPAL estabeleceu contrato. Este benefício é extensivo a todos os Sócios e respetivo agregado familiar, tem como contrapartida um pequeno encargo mensal para os associados. Para 2026 prevê-se um gasto da ordem dos **11.000,00 euros**, valor que aumenta em relação ao estimado para o corrente ano e que tem a ver com o aumento do número de associados da Associação que se tem vindo a verificar e, da atualização e correção atempada do ficheiro de Sócios que têm este serviço ativo.

### **- Fornecimentos e serviços diversos**

Integra um conjunto de rubricas que em 2026 se estima venha a totalizar cerca de **19.500,00 euros**, e inclui rúbricas como comunicação, seguros, medicamentos e outros artigos de saúde diversos, contencioso, comissões bancárias, etc.

Nesta rúbrica para além dos gastos referidos há ainda a considerar outros gastos com a aquisição de utensílios e materiais diversos.

### Remunerações e encargos com o pessoal

Representa uma das maiores fatias dos encargos da AREPAL, 39,7%, com um montante de **396.000,00 euros** previstos para 2026, onde se inclui ainda a verba prevista de **16.000,00 euros** correspondente a pessoal a contratar para suprir faltas pontuais do pessoal contratado (férias, doenças, etc.), o que considerando o cômputo das diversas rúbricas, nos dá um custo total com pessoal da ordem dos 54,76% relativamente ao total dos gastos esperados.

Relativamente a honorários, os valores orçamentados correspondem aos montantes a pagar aos trabalhadores prestadores de serviços, relacionados com a prestação de ginástica de manutenção, estudos e projetos e outros, cujo valor global para 2026 se estima em **16.000,00 euros**.

### - Depreciações e amortizações

Por fim, a verba inscrita de **59.000,00 euros** nesta rubrica corresponde ao valor anual que se estima ser a desvalorização pela utilização e obsolescência dos ativos fixos tangíveis da AREPAL, valor que, embora não constituindo dispêndio financeiro para a Associação, pode ter influência no resultado e, que se podem considerar como reserva para ocorrer à substituição futura dos bens.

## **CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL PARA 2026**

### **Rendimentos:**

<b>Prestações de serviços</b>		<b>482.000,00€</b>
Lar – Mensalidades dos Utentes	480.000,00€	
Centro de Dia – Fornecimento de almoços e bar	2.000,00€	
<b>Comparticipações, donativos e subsídios à exploração</b>		<b>430.500,00€</b>
Segurança social	345.000,00€	
Donativos - Entidades diversas	85.500,00€	
<b>Outros rendimentos e quotizações</b>		<b>86.000,00€</b>
Sócios – Quotizações recebidas	30.000,00€	
Outros rendimentos	56.000,00€	
<b>Juros e outros rendimentos</b>		<b>15.000,00€</b>
Rendimentos financeiros	15.000,00€	
<b>Total de Rendimentos</b>		<b><u>1.013.500,00€</u></b>

## Gastos:

<b>Custo das mercadorias vendidas e consumidas</b>		<b>16.000,00€</b>
Centro de Dia e Lar (refeitório, bar, limpeza, lavandaria e outros)	16.000,00€	
<b>Fornecimentos de serviços externos e serviços especializados</b>		<b>399.000,00€</b>
Honorários	16.000,00€	
Outros serviços especializados	9.000,00€	
Serviços contratados - Fornecimento de refeições	240.000,00€	
Apoio Médico Domiciliário aos Sócios	11.000,00€	
Conservação e Reparação de Instalações e Equipamentos	40.000,00€	
Pessoal contratado	83.000,00€	
<b>Materiais</b>		<b>19.500,00€</b>
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	1.000,00€	
Material de escritório/economato	2.500,00€	
Material de Animação Sócio Cultural	1.000,00€	
Materiais diversos (medicamentos, fraldas, artigos saúde e proteção)	15.000,00€	
<b>Energia e fluídos</b>		<b>95.000,00€</b>
Eletricidade	45.000,00€	
Combustíveis - viaturas	5.000,00€	
Combustíveis - gás	45.000,00€	
<b>Fornecimentos e serviços diversos</b>		<b>26.000,00€</b>
Comunicação	3.000,00	
Seguros	3.000,00	
Outros fornecimentos e serviços esporádicos (Contencioso, Comissões bancárias, desbaratização e outros)	20.000,00	
<b>Gastos com o pessoal</b>		<b>396.000,00€</b>
Remunerações com pessoal, (Subsídio Natal e Horas Extraordinárias)	300.000,00€	
Encargos com pessoal	66.000,00€	
Seguro de acidentes de trabalho	15.000,00€	
Outros gastos com o pessoal (Indeminizações, Formação, Fardamentos e outros)	15.000,00€	



# Arepal

Associação para serviço de  
apoio social  
a reformados da Epal, ipss

<b>Gastos de depreciação</b>	<b>59.000,00€</b>
<b>Encargos financeiros suportados</b>	<b>2.000,00€</b>
<b>Outros Gastos e Perdas</b>	<b>1.000,00€</b>

**Total de Gastos**

**1.013.500,00€**

Lisboa, 29 de Outubro de 2025

**Hermínio Neves Pinhão** \_\_\_\_\_

**Manuel Santos Barata** \_\_\_\_\_

**Maria Manuela Marques Patrocínio Nobre** \_\_\_\_\_

**José Manuel Guerreiro Fernandes** \_\_\_\_\_