

CERCI FLOR DA VIDA

ORÇAMENTO PARA O ANO DE 2026

ÍNDICE

Apresentação da Instituição	2
Memória Justificativa	3
Orçamento Sintético Geral	4
Orçamento Sintético por Áreas	4
Orçamento de Investimentos e Desinvestimentos	5
Cálculo da Conta de Exploração por Valências	6

Nome da Instituição	Cerci Flor da Vida – Cooperativa de Educação, Reabilitação, Capacitação e Inclusão, Crl
NIPC	501 066 152
Natureza Jurídica	Cooperativa
Morada da Sede	Quinta da Mina, 2050-273 Azambuja
Telefone	263 409 320
E-mail	geral@cerciflordavida.pt

Identificação do Equipamento	Resposta Inicial	Nº Utentes Previsto
	CRI	210
	CACI Azambuja	40
	CACI Olhalvo	15
	Unidade Residencial 1	12
	Unidade Residencial 2	12
	Intervenção Precoce	40
	Formação Profissional	25
	CACI CSSQR	30
	Unidade Residencial CSSQR	30
	ERPI CSSQR	30
	UCCI-ULDM CSSQR	41

Nome do Contabilista Certificado	Vanda Marisa Tomé Cid Felix Ferreira
E-mail	geral@cruzinfor.com

NIF	237089432
Nº de Membro	94017

Memória Justificativa

Este orçamento foi construído em conformidade com a Norma Contabilística e de Relato Financeiro para Entidades do Sector Não Lucrativo (NCRF-ESNL), estabelecendo os principais aspectos de reconhecimento, mensuração e divulgação aplicáveis às ESNL.

Apresentam-se alguns documentos em anexo à Demonstração de Resultados prevista, para melhor compreensão do cálculo desses mesmos resultados, tais como:

Orçamento de investimentos e desinvestimentos

Mapa de despesas com o pessoal geral

Mapa de Demonstração de Resultados distribuídos por valências

Servindo-nos dos elementos constantes do balancete de junho de 2025 e da actividade económica de 2025 neste período de 6 meses, assim como da atividades e protocolos previstos para o próximo ano, optámos por proceder aos seguintes critérios de razoabilidade no cálculo das seguintes despesas e receitas:

Despesas

Despesas com o pessoal – Com ajustes, incluindo aqueles decorrentes da atualização da RMMG

Eleticidade, água, gás e combustíveis – Aumento de 5%

Restantes despesas – Aumento de 2,5%

Receitas

Subsídios do Ministério da Educação - Em conformidade com os protocolos assinados

Mensalidades dos utentes – Aumento de 2%

Subsídios da Segurança Social – De acordo com o Compromisso de Cooperação para o Setor Social e Solidário para o biénio 2025-2026

Subsídios da Formação Profissional – Em conformidade com os projetos aprovados

Restantes receitas – Sem aumento

Conta	DESIGNAÇÃO	1) GASTOS	2) RENDIMENTOS	3=2-1 RESULTADO ESPERADO
61	Custo das Mercad. Vendidas e Mat. Consumidas	395 498,00		-395 498,00
62	Fornecimentos e Serviços Externos	631 986,00		-631 986,00
63	Gastos com o Pessoal	2 852 292,00		-2 852 292,00
64	Gastos de Depreciação e Amortização	248 046,00		-248 046,00
68	Outros Gastos e Perdas	112 374,00		-112 374,00
69	Gastos e Perdas de Financiamento	130 074,00		-130 074,00
71	Vendas		10 177,00	10 177,00
72	Prestações de Serviços		2 870 555,00	2 870 555,00
75	Subsídios à Exploração		1 855 538,40	1 855 538,40
78	Outros Rendimentos e Ganhos		214 763,00	214 763,00
RESULTADOS LÍQUIDOS		4 370 270,00	4 951 033,40	580 763,40

ÁREA	1) GASTOS	2) RENDIMENTOS	3=2-1 RESULTADO ESPERADO
RESULTADOS LÍQUIDOS	4 370 270,00	4 951 033,40	580 763,40
1) CRI	217 628,00	174 015,00	-43 613,00
2) CACI Azambuja	465 094,00	491 407,00	26 313,00
3) CACI Olhalvo	178 266,00	169 840,00	-8 426,00
4) Unidade Residencial 1	236 991,00	289 347,00	52 356,00
5) Unidade Residencial 2	348 017,00	317 525,00	-30 492,00
6) Intervenção Precoce	61 636,00	76 612,00	14 976,00
7) CACI CSSQR	349 103,00	287 097,00	-62 006,00
8) Unidade Residencial CSSQR	402 170,00	553 045,00	150 875,00
9) ERPI CSSQR	482 148,00	804 220,00	322 072,00
10) UCCI-ULDM CSSQR	1 002 452,00	1 140 182,00	137 730,00
12) FP	462 791,00	444 126,40	-18 664,60
13) HCC	9 843,00	,00	-9 843,00
15) Extra Valências	154 131,00	203 617,00	49 486,00

ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS

RUB. DOS INVESTIMENTO PREVISTOS	Auto Financiam.	Subsídios ISS		Subsídios Outras Entidades	Outros Financiam.	TOTAIS
		Piddac	Outros			
Activos Fixos Tangíveis						,00
Bens do Patrimônio Histórico e Cultural						,00
Propriedades de Investimento						,00
Activos Intangíveis						,00
Investimentos financeiros						,00
Fundadores/patrocinadores/doadores/associados						,00
TOTAL	,00	,00	,00	,00	,00	,00

ORÇAMENTO DE DESINVESTIMENTOS

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

CERCI FLOR DA VIDA

CONTA DE EXPLORAÇÃO POR VALÊNCIAS – ORÇAMENTO PREVISIONAL PARA O ANO DE 2026

Código das Contas	DESCRIÇÃO	1) CRI	2) CACI Azambuja	3) CACI Olhalvo	4) Unidade Residencial 1	5) Unidade Residencial 2	6) Intervenção Precoce	7) CACI CSSQR	8) Unidade Residencial CSSQR	9) ERPI CSSQR	10) UCCI-ULDM CSSQR	11=1 a 10 Total Valências	12) FP	13) HCC	14) FP - Extra Reembolsos	15) Extra Valências	16=12 a 15 Total Extra Valências	17=11+16 TOTAL GERAL
61 – COMPRAS																		
611	Mercadorias											0,00				4 941,00	4 941,00	4 941,00
61211	Matér. primas-gen.alimentares		18 188,00		10 823,00	10 823,00	3 606,00	37 061,00	24 708,00	74 123,00	98 831,00	278 163,00				112 394,00	112 394,00	390 557,00
		0,00	18 188,00	0,00	10 823,00	10 823,00	3 606,00	37 061,00	24 708,00	74 123,00	98 831,00	278 163,00	0,00	0,00	0,00	117 335,00	117 335,00	395 498,00
62 – FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS																		
622	SERVIÇOS ESPECIALIZADOS	2 635,00	7 601,00	7 730,00	5 249,00	7 674,00	1 754,00	8 178,00	8 178,00	12 234,00	19 062,00	80 295,00	30 375,00	0,00	0,00	8 314,00	38 689,00	118 984,00
62211	Trab.espec.-contabilidade	1 823,00	4 127,00	1 381,00	2 707,00	3 901,00	505,00	3 300,00	3 300,00	3 300,00	6 600,00	30 944,00	5 556,00			2 694,00	8 250,00	39 194,00
62212	Trab.espec.-assist. informática	319,00	425,00	319,00	425,00	425,00	319,00	825,00	825,00	825,00	1 650,00	6 357,00	3 232,00				3 232,00	9 589,00
62213/9	Outros trabalhos especializados				477,00	477,00						954,00	7 652,00			1 230,00	8 882,00	9 836,00
6222	Publicidade e Propaganda	25,00	33,00	25,00	33,00	33,00	25,00					174,00	1 051,00			36,00	1 087,00	1 261,00
6223	Vigilância e Segurança	116,00	272,00		156,00	156,00	117,00					817,00					0,00	817,00
6224	Honorários		369,00		384,00		384,00					1 137,00					0,00	1 137,00
6225	Comissões											0,00				4 044,00	4 044,00	4 044,00
62261	Cons. Rep.-edifícios		3,00	1,00	1,00	1,00		1 351,00	1 351,00	2 703,00	3 604,00	9 015,00	1 054,00				1 054,00	10 069,00
62262	Cons. Rep.-veículos	142,00	1 062,00	5 752,00	530,00	530,00	142,00	1 351,00	1 351,00	2 703,00	3 604,00	17 167,00	7 830,00				7 830,00	24 997,00
62269	Cons. Rep.-outros equipamentos	210,00	1 310,00	252,00	536,00	2 151,00	262,00	1 351,00	1 351,00	2 703,00	3 604,00	13 730,00	4 000,00			310,00	4 310,00	18 040,00
623	MATERIAIS	236,00	4 808,00	587,00	2 149,00	2 084,00	717,00	7 648,00	7 648,00	15 294,00	20 392,00	61 563,00	58 660,00	0,00	0,00	4 786,00	63 446,00	125 009,00
6231	Ferramentas e Utensílios de Desgaste Rápido	105,00	1 188,00	220,00	380,00	269,00	129,00	3 824,00	3 824,00	7 647,00	10 196,00	27 782,00	11 700,00			477,00	12 177,00	39 959,00
6233	Material de Escritório	65,00	352,00	208,00	76,00	123,00	19,00					843,00	4 500,00			76,00	4 576,00	5 419,00
6235	Material didático		685,00									685,00					0,00	685,00
62382	Vestuário e calçado											0,00	2 880,00			644,00	3 524,00	3 524,00
62383	Medicamentos e artigos saúde			74,00								74,00	300,00				300,00	374,00
62384	Produtos de limpeza e higiene	66,00	2 583,00	85,00	1 657,00	1 656,00	569,00	3 824,00	3 824,00	7 647,00	10 196,00	32 107,00	8 640,00			3 589,00	12 229,00	44 336,00
62385	Materiais para a formação											0,00	17 640,00				17 640,00	17 640,00
62388	Outros materiais				36,00	36,00						72,00	13 000,00				13 000,00	13 072,00
624	ENERGIA E FLUÍDOS	955,00	21 472,00	7 452,00	14 325,00	15 291,00	970,00	25 432,00	25 432,00	50 860,00	109 063,00	271 252,00	41 738,00	0,00	0,00	7 996,00	49 734,00	320 986,00
6241	Eletricidade	473,00	7 093,00	473,00	3 829,00	5 247,00	473,00	6 358,00	6 358,00	12 715,00	16 953,00	59 972,00	9 436,00			3 306,00	12 742,00	72 714,00
6242	Combustíveis	200,00	4 283,00	5 831,00	1 109,00	1 109,00	200,00	6 358,00	6 358,00	12 715,00	16 953,00	55 116,00	13 640,00				13 640,00	68 756,00
6243	Água	282,00	4 469,00	282,00	4 152,00	3 308,00	297,00	6 358,00	6 358,00	12 715,00	16 953,00	55 174,00	5 417,00			2 093,00	7 510,00	62 684,00
6248	Outros de Energia e Fluidos		5 627,00	866,00	5 235,00	5 627,00		6 358,00	6 358,00	12 715,00	58 204,00	100 990,00	13 245,00			2 597,00	15 842,00	116 832,00
625	DESLOCAÇÕES, ESTADIAS E TRANSP.	20,00	20,00	36,00	20,00	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	136,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	136,00
6251	Deslocações e Estadias	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00					120,00					0,00	120,00
6252	Transportes de Pessoal e Utentes			16,00								16,00					0,00	16,00

Código das Contas	DESCRIÇÃO	1) CRI	2) CACI Azambuja	3) CACI Olhalvo	4) Unidade Residencial 1	5) Unidade Residencial 2	6) Intervenção Precoce	7) CACI CSSQR	8) Unidade Residencial CSSQR	9) ERPI CSSQR	10) UCCI-ULDM CSSQR	11=1 a 10 Total Valências	12) FP	13) HCC	14) FP - Extra Reembolsos	15) Extra Valências	16=12 a 15 Total Extra Valências	17=11+16 TOTAL GERAL
626	SERVIÇOS DIVERSOS	486,00	7 166,00	3 901,00	6 487,00	7 103,00	420,00	3 846,00	3 846,00	6 201,00	9 262,00	48 718,00	16 472,00	0,00	0,00	1 681,00	18 153,00	66 871,00
62611	Rendas de imóveis											0,00	8 400,00				8 400,00	8 400,00
62612	Alugueres de equipamento	80,00	155,00	681,00	93,00	145,00	22,00					1 176,00	2 714,00			119,00	2 833,00	4 009,00
6262	Comunicação	142,00	1 613,00	493,00	880,00	1 378,00	134,00	2 355,00	2 355,00	4 710,00	6 280,00	20 340,00	1 620,00			480,00	2 100,00	22 440,00
6263	Seguros	150,00	5 154,00	2 184,00	2 287,00	2 353,00	150,00	1 491,00	1 491,00	1 491,00	2 982,00	19 733,00	3 168,00			872,00	4 040,00	23 773,00
6265	Contencioso e notariado	25,00	33,00	25,00	33,00	33,00	25,00					174,00	300,00				300,00	474,00
6267	Serviços de limpeza e higiene			429,00								429,00					0,00	429,00
62682	Serviços médico/hospitalares				3 075,00	3 075,00						6 150,00					0,00	6 150,00
62683	Activ. desportivas e culturais		92,00									92,00					0,00	92,00
62686	Serviços bancários											0,00	270,00			210,00	480,00	480,00
62689	Outros serviços	89,00	119,00	89,00	119,00	119,00	89,00					624,00					0,00	624,00
		4 332,00	41 067,00	19 706,00	28 230,00	32 172,00	3 881,00	45 104,00	45 104,00	84 589,00	157 779,00	461 964,00	147 245,00	0,00	0,00	22 777,00	170 022,00	631 986,00
63 – GASTOS COM O PESSOAL																		
6321	Remunerações certas	162 014,00	295 711,00	120 212,00	139 013,00	201 042,00	40 919,00	154 663,00	204 996,00	198 131,00	506 182,00	2 022 883,00	132 169,00	7 508,00	12 554,00	9 307,00	161 538,00	2 184 421,00
6322	Remunerações adicionais	12 199,00	22 266,00	9 051,00	10 467,00	15 138,00	3 081,00	10 399,00	13 759,00	13 301,00	33 938,00	143 599,00	9 952,00	565,00	945,00	701,00	12 163,00	155 762,00
635	Encargos sobre remunerações	36 092,00	65 875,00	26 779,00	30 968,00	44 786,00	9 115,00	34 485,00	45 708,00	44 179,00	112 868,00	450 855,00	29 443,00	1 672,00	2 797,00	2 073,00	35 985,00	486 840,00
636	Seguros ac. trab. e doenças profissionais	1 620,00	2 957,00	1 202,00	1 390,00	2 010,00	409,00	1 547,00	2 051,00	1 981,00	5 062,00	20 229,00	1 322,00	75,00	126,00	93,00	1 616,00	21 845,00
638	Outros gastos com o pessoal	496,00	905,00	368,00	426,00	615,00	125,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 935,00	405,00	23,00	23,00	38,00	489,00	3 424,00
		212 421,00	387 714,00	157 612,00	182 264,00	263 591,00	53 649,00	201 094,00	266 514,00	257 592,00	658 050,00	2 640 501,00	173 291,00	9 843,00	16 445,00	12 212,00	211 791,00	2 852 292,00
64 – GASTOS DE DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO																		
6422	Edifícios e outras construções		1 031,00		3 781,00	22 759,00		23 928,00	23 928,00	23 928,00	31 904,00	131 259,00	4 751,00			1 031,00	5 782,00	137 041,00
6423	Equipamento básico	421,00	563,00	496,00	2 524,00	1 244,00	430,00	11 899,00	11 899,00	11 899,00	15 865,00	57 240,00	604,00			252,00	856,00	58 096,00
6424	Equipamento de transporte	375,00	16 437,00	375,00	9 288,00	9 665,00						36 140,00	8 119,00			0,00	8 119,00	44 259,00
6425	Equipamento administrativo					7 672,00						7 672,00	50,00			0,00	50,00	7 722,00
6427	Outros ativos fixos tangíveis	66,00	66,00	66,00	66,00	66,00	66,00					396,00	382,00			0,00	382,00	778,00
643	Activos intangíveis	13,00	28,00	11,00	15,00	25,00	4,00					96,00	22,00			32,00	54,00	150,00
		875,00	18 125,00	948,00	15 674,00	41 431,00	500,00	35 827,00	35 827,00	35 827,00	47 769,00	232 803,00	13 928,00	0,00	0,00	1 315,00	15 243,00	248 046,00
68 – OUTROS GASTOS E PERDAS																		
6883	Quotizações											0,00				492,00	492,00	492,00
68872	Bolsas a formandos											0,00	111 882,00				111 882,00	111 882,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	111 882,00	0,00	0,00	492,00	112 374,00	112 374,00
69 – GASTOS E PERDAS DE FINANCIAMENTO																		
6911	Juros de financiamentos							29 945,00	29 945,00	29 945,00	39 927,00	129 762,00					0,00	129 762,00
698	Outros gastos similares							72,00	72,00	72,00	96,00	312,00					0,00	312,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 017,00	30 017,00	30 017,00	40 023,00	130 074,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130 074,00
TOTAL DE GASTOS / PERDAS (1)		217 628,00	465 094,00	178 266,00	236 991,00	348 017,00	61 636,00	349 103,00	402 170,00	482 148,00	1 002 452,00	3 743 505,00	446 346,00	9 843,00	16 445,00	154 131,00	626 765,00	4 370 270,00
NÚMERO DE UTENTES		210	40	15	12	12	40	30	30	30	41	460	25				25	485
GASTOS / PERDAS POR UTENTE POR ANO		1 036,32	11 627,35	11 884,40	19 749,25	29 001,42	1 540,90	11 636,77	13 405,67	16 071,60	24 450,05	8 138,05	17 853,84					

Código das Contas	DESCRIÇÃO	1) CRI	2) CACI Azambuja	3) CACI Olhalvo	4) Unidade Residencial 1	5) Unidade Residencial 2	6) Intervenção Precoce	7) CACI CSSQR	8) Unidade Residencial CSSQR	9) ERPI CSSQR	10) UCCI-ULDM CSSQR	11=1 a 10 Total Valências	12) FP	13) HCC	14) FP - Extra Reembolsos	15) Extra Valências	16=12 a 15 Total Extra Valências	17=11+16 TOTAL GERAL
71 – VENDAS																		
711	Mercadorias											0,00				10 177,00	10 177,00	10 177,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 177,00	10 177,00	10 177,00
72 – PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS																		
721	Matriculas e mensalidades utentes		89 856,00	28 566,00	37 160,00	40 154,00		55 497,00	75 780,00	24 750,00	44 550,00	396 313,00					0,00	396 313,00
722	Quotizações e jóias											0,00				4 500,00	4 500,00	4 500,00
724	Rendimentos de patroc.,colaborações		366 452,00	137 419,00	240 957,00	240 957,00		206 129,00	451 794,00	48 624,00	751 737,00	2 444 069,00					0,00	2 444 069,00
7255	Serviços prestados c/ participação dos utentes		4 975,00	2 093,00								7 068,00					0,00	7 068,00
7256	Serviço de refeições											0,00				12 908,00	12 908,00	12 908,00
7259	Outros serviços		3 859,00	1 260,00		578,00						5 697,00					0,00	5 697,00
		0,00	465 142,00	169 338,00	278 117,00	281 689,00	0,00	261 626,00	527 574,00	73 374,00	796 287,00	2 853 147,00	0,00	0,00	0,00	17 408,00	17 408,00	2 870 555,00
75 – SUBSÍDIOS À EXPLORAÇÃO																		
	CENTRO REGIONAL DE SEGURANÇA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76 191,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76 191,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76 191,00
7511316	Intervenção precoce						76 191,00					76 191,00					0,00	76 191,00
	IEFP/POPH/PROJECTOS COMUNITÁRIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	441 039,40	0,00	0,00	0,00	441 039,40	441 039,40
75131	Formação profissional											0,00	441 039,40				441 039,40	441 039,40
	OUTROS ENTES PÚBLICOS	173 594,00	13 500,00	0,00	6 750,00	6 750,00	0,00	5 750,00	5 750,00	711 125,00	317 600,00	1 240 819,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 240 819,00
7514	Ministério da Educação	173 594,00										173 594,00					0,00	173 594,00
7515	Ministério da Saúde									705 375,00	311 850,00	1 017 225,00					0,00	1 017 225,00
7518	Autarquias e governos civis		13 500,00		6 750,00	6 750,00		5 750,00	5 750,00	5 750,00	5 750,00	50 000,00					0,00	50 000,00
	OUTRAS ENTIDADES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97 489,00	97 489,00	97 489,00
753	Doações e heranças											0,00				97 489,00	97 489,00	97 489,00
		173 594,00	13 500,00	0,00	6 750,00	6 750,00	76 191,00	5 750,00	5 750,00	711 125,00	317 600,00	1 317 010,00	441 039,40	0,00	0,00	97 489,00	538 528,40	1 855 538,40
78 - OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS																		
78162-6	Reembolsos/Festas/Outros		178,00	80,00	89,00	89,00						436,00				1 434,00	1 434,00	1 870,00
7883	Imputação subs.p/investimento	421,00	7 067,00	422,00	4 391,00	28 997,00	421,00	19 721,00	19 721,00	19 721,00	26 295,00	127 177,00	3 087,00			181,00	3 268,00	130 445,00
7885	Restituição de impostos											0,00				4 668,00	4 668,00	4 668,00
78868	Rendimentos diversos		5 520,00									5 520,00				72 260,00	72 260,00	77 780,00
		421,00	12 765,00	502,00	4 480,00	29 086,00	421,00	19 721,00	19 721,00	19 721,00	26 295,00	133 133,00	3 087,00	0,00	0,00	78 543,00	81 630,00	214 763,00
TOTAL DE RENDIMENTOS / GANHOS (2)		174 015,00	491 407,00	169 840,00	289 347,00	317 525,00	76 612,00	287 097,00	553 045,00	804 220,00	1 140 182,00	4 303 290,00	444 126,40	0,00	0,00	203 617,00	647 743,40	4 951 033,40
NÚMERO DE UTENTES		210	40	15	12	12	40	30	30	30	41	460	25				25	485
RENDIMENTOS / GANHOS POR UTENTE POR ANO		828,64	12 285,18	11 322,67	24 112,25	26 460,42	1 915,30	9 569,90	18 434,83	26 807,33	27 809,32	9 354,98	17 765,06					
	Resultados Antes Impostos (3=1+2)	-43 613,00	26 313,00	-8 426,00	52 356,00	-30 492,00	14 976,00	-62 006,00	150 875,00	322 072,00	137 730,00	559 785,00	-2 219,60	-9 843,00	-16 445,00	49 486,00	20 978,40	580 763,40
812	Imposto sobre o Rendimento do Período (4)											0,00					0,00	0,00
818	Resultado Líquido Exercício (5=3-4)	-43 613,00	26 313,00	-8 426,00	52 356,00	-30 492,00	14 976,00	-62 006,00	150 875,00	322 072,00	137 730,00	559 785,00	-2 219,60	-9 843,00	-16 445,00	49 486,00	20 978,40	580 763,40