

SANTA CASA DA MISERICÓRDIA





Análise de Gastos e Rendimentos

Descrição	Ano	Orçamentos 2019		Variação	Orçamento
		2018(D)	Previsto(B)		
Gastos					
61- Custo inv. vend mat.consumidas					
Gêneros alimentares / Agricultura	60.232,62 €	61.970,00 €	63.970,00 €	2.000,00 €	63.990,00 €
Medicamentos e Consumíveis	3.026,31 €	3.000,00 €	2.730,00 €	-270,00 €	2.750,00 €
Total 61	63.258,93 €	64.970,00 €	66.700,00 €	1.730,00 €	66.740,00 €
62 - Fornecimentos e serviços externos					
Trabalhos especializados	34.266,28 €	25.775,00 €	15.330,00 €	-10.445,00 €	11.920,00 €
Publicidade e Propaganda	1.395,97 €	150,00 €	150,00 €		150,00 €
Vigilância e Segurança	770,48 €	1.250,00 €	300,00 €	-950,00 €	300,00 €
Honorários	7.995,00 €	7.400,00 €	3.100,00 €	-4.300,00 €	1.000,00 €
Conservação e Reparação	22.417,07 €	26.320,00 €	23.750,00 €	-2.570,00 €	23.750,00 €
Serviços bancários	678,84 €	1.000,00 €	180,00 €	-820,00 €	180,00 €
Ferramentas e Utensílios desg. rápido	814,21 €	1.390,00 €	1.640,00 €	250,00 €	1.640,00 €
Material de escritório	1.652,02 €	1.490,00 €	1.500,00 €	10,00 €	1.500,00 €
Artigos para oferta	4.553,62 €	500,00 €	500,00 €		500,00 €
Material didático	1.656,57 €	1.200,00 €	510,00 €	-690,00 €	510,00 €
Encargos saúde utentes	2.140,98 €	2.180,00 €	2.040,00 €	-140,00 €	2.040,00 €
Rouparia			690,00 €	690,00 €	600,00 €
Eletricidade	13.323,16 €	14.300,00 €	14.890,00 €	590,00 €	14.900,00 €
Combustíveis	37.321,79 €	32.615,00 €	28.420,00 €	-4.195,00 €	28.400,00 €
Água	2.763,94 €	2.800,00 €	2.600,00 €	-200,00 €	2.600,00 €
Deslocações, Estadas e Transportes	812,90 €	930,00 €	600,00 €	-330,00 €	600,00 €
Rendas e Alugueres	2.744,13 €	3.000,00 €	2.280,00 €	-720,00 €	2.300,00 €
Comunicação	2.457,44 €	2.750,00 €	2.470,00 €	-280,00 €	2.470,00 €
Seguros	6.689,28 €	6.730,00 €	6.400,00 €	-330,00 €	6.500,00 €
Contencioso e Notariado	155,46 €	50,00 €		-50,00 €	
Despesas de representação	4.688,89 €	200,00 €	20,00 €	-180,00 €	20,00 €
Limpeza, Higiene e Conforto	16.841,97 €	17.000,00 €	15.250,00 €	-1.750,00 €	15.300,00 €
Total 62	166.140,00 €	149.030,00 €	122.620,00 €	-26.410,00 €	117.180,00 €
63 - Gastos com o pessoal					
Remunerações	637.510,12 €	653.172,85 €	679.970,00 €	26.797,15 €	693.570,00 €
Encargos sobre remunerações	132.734,80 €	135.866,23 €	141.600,00 €	5.733,77 €	144.430,00 €
Seguros ac. no trabalho e Doenças prof.	4.726,20 €	4.600,00 €	6.560,00 €	1.960,00 €	6.600,00 €
Outros gastos	3.631,52 €	3.590,00 €	3.420,00 €	-170,00 €	3.420,00 €
Total 63	778.602,64 €	797.229,08 €	831.550,00 €	34.320,92 €	848.020,00 €
64 - Depreciações e amortizações	59.552,04 €	65.000,00 €	62.000,00 €	-3.000,00 €	65.000,00 €
66 - Perdas reduções justo valor	93,40 €				
68 - Outros gastos e perdas					
Impostos	249,37 €	70,00 €		-70,00 €	
Dividas Incobráveis	1.108,70 €		880,00 €	880,00 €	1.180,00 €
Correções rel. períodos anteriores	9.583,79 €	4.100,00 €	12.850,00 €	8.750,00 €	4.600,00 €
Quotizações	1.020,00 €	780,00 €	760,00 €	-20,00 €	760,00 €
Multas			80,00 €	80,00 €	80,00 €
Outros (cartão idoso)	50.000,00 €				
Total 68	61.961,86 €	4.950,00 €	14.570,00 €	9.620,00 €	6.620,00 €
69 - Gastos e perdas de financiamento	782,91 €	820,00 €	380,00 €	-440,00 €	1.000,00 €
Total Gastos	1.130.391,78 €	1.081.999,08 €	1.097.820,00 €	15.820,92 €	1.104.560,00 €

A Entidade

• Helena Rodrigues
 • Joaquim Manuel Rodrigues Pereira
 • Joaquim Alberto dos Reis
 • Maria de Fátima Teixeira Silva
 • Maria de Lurdes Magalhães Fernandes
 • António Fernando Magalhães Telhado

O Contabilista Certificado

Luis Leite
CC nº 39242

APROVADO EM ASS GERAL DE: 17/11/2019

O PRESIDENTE:

António Fernando Magalhães Telhado



Análise de Gastos e Rendimentos

Descrição	Ano	Orçamentos 2019		Variação	Orçamento
		2018(D)	Previsto(B)		
Rendimentos					
71 - Vendas					
72 - Prestações de serviços					
Quotas dos utilizadores					
<i>Infância e Juventude</i>					
Creche	22.862,35 €	22.000,00 €	20.500,00 €	-1.500,00 €	18.000,00 €
Pré-Escolar	15.275,65 €	15.100,00 €	21.500,00 €	6.400,00 €	29.000,00 €
<i>Terceira Idade</i>					
ERPI	71.569,07 €	72.950,00 €	80.800,00 €	7.850,00 €	83.000,00 €
Centro de dia	46.503,47 €	46.000,00 €	47.550,00 €	1.550,00 €	47.600,00 €
Apoio domiciliário	49.430,59 €	50.550,00 €	54.150,00 €	3.600,00 €	60.000,00 €
Quotizações e jóias	1.224,00 €	444,00 €	340,00 €	-104,00 €	350,00 €
Outras (Centro Social Paroquial Limões)	12.403,28 €	14.500,00 €	11.000,00 €	-3.500,00 €	11.200,00 €
Total 72	219.268,41 €	221.544,00 €	235.840,00 €	14.296,00 €	249.150,00 €
74 - Trabalhos para a própria entidade	10.622,51 €	10.330,00 €	10.800,00 €	470,00 €	10.800,00 €
75 - Sub., doações e leg à exploração					
<i>Infância e Juventude</i>					
Creche	73.064,21 €	74.000,00 €	71.500,00 €	-2.500,00 €	69.000,00 €
Pré-Escolar	52.393,77 €	51.500,00 €	52.000,00 €	500,00 €	68.200,00 €
<i>Terceira Idade</i>					
ERPI	39.208,06 €	39.000,00 €	41.300,00 €	2.300,00 €	41.300,00 €
Centro de Dia	33.831,85 €	33.000,00 €	38.310,00 €	5.310,00 €	38.400,00 €
Apoio Domiciliário	468.316,11 €	465.000,00 €	469.180,00 €	4.180,00 €	469.180,00 €
<i>Cantina Social</i>	15.049,50 €	12.000,00 €	10.950,00 €	-1.050,00 €	10.950,00 €
Município Ribeira Pena (cartão idoso)	53.000,00 €				
Município Ribeira Pena			500,00 €	500,00 €	1.500,00 €
Freguesia Salvador e Stº Aleixo			250,00 €	250,00 €	250,00 €
IEFP			310,00 €	310,00 €	730,00 €
Total 75	734.863,50 €	674.500,00 €	684.300,00 €	9.800,00 €	699.510,00 €
77 - Ganhos por aumentos de justo valor					
78 - Outros rendimentos e ganhos					
Descontos de pp pagamento obtidos			40,00 €	40,00 €	40,00 €
Rendas e Alugueres	1.307,20 €	800,00 €		-800,00 €	
Imputação de sub para investimentos	13.186,97 €	13.187,00 €	13.190,00 €	3,00 €	17.190,00 €
Donativos	13.132,81 €	14.550,00 €	8.850,00 €	-5.700,00 €	8.900,00 €
Correcções rel. períodos anteriores	5.190,62 €	520,00 €	4.500,00 €	3.980,00 €	3.200,00 €
Subsídio refeição espécie	26.828,80 €	42.880,37 €	28.510,00 €	-14.370,37 €	29.090,00 €
Alienação at. fixos / sinistros	5.000,00 €				
Benefícios pen. contratuais	290,00 €	500,00 €		-500,00 €	
Venda de energia	3.252,73 €	2.600,00 €	3.140,00 €	540,00 €	3.150,00 €
Outros (despesas utentes)	162,61 €	165,00 €	180,00 €	15,00 €	180,00 €
Total 78	68.351,74 €	75.202,37 €	58.410,00 €	-16.792,37 €	61.750,00 €
79 - Juros, divld. e o. rend. Similares	1.007,89 €	1.700,00 €	750,00 €	-950,00 €	200,00 €
Total Rendimentos	1.034.114,05 €	983.276,37 €	990.100,00 €	6.823,63 €	1.021.410,00 €
Resultado (Rendimentos-Gastos)	-96.277,73 €	-98.722,71 €	-107.720,00 €	-8.997,29 €	-83.150,00 €

Variação de Utentes		
Respostas Sociais	2019	2020
<i>Infância e Juventude</i>		
Creche	28	24
Pré-Escolar	28	38
<i>Terceira Idade</i>		
ERPI	11	11
Centro de Dia	25	25
Apoio Domiciliário	128	128
Apoio Domiciliário Noturno	6	6
Apoio Domiciliário Integrado	7	7
<i>Família e Comunidade</i>		
Cantinas Sociais	12	12

Variação do Pessoal	
Anos	Funcionários
2019	63
2020	63

Investimentos		
	2019	2020
Edifícios		329.300,00 €
Equipamento Básico		3.840,00 €
Equipamento Administrativo		520,00 €
Outros	1.430,00 €	
Ativos Intangíveis	830,00 €	
Obras em curso	82.330,00 €	
Total	84.590,00 €	333.660,00 €



NOTA JUSTIFICATIVA
(ANEXO AO ORÇAMENTO DE GASTOS E RENDIMENTOS EM 2019)

61 *Custo Inventários Vend. e das Mat. Consumidas:*

Géneros alimentares	63.680,00 €
Agricultura	290,00 €
Fraldas	2.730,00 €
TOTAL	66.700,00 €

62 *Fornecimentos e serviços externos:*

Trabalhos especializados	15.330,00 €
Publicidade e propaganda	150,00 €
Vigilância e Segurança	300,00 €
Honorários	3.100,00 €
Conservação e Reparação	23.750,00 €
Serviços bancários	180,00 €
Ferramentas e Utensílios de desgaste rápido	1.640,00 €
Material de escritório	1.500,00 €
Artigos para oferta	500,00 €
Material didático	510,00 €
Encargos saúde de utentes	2.040,00 €
Rouparia	690,00 €
Eletricidade	14.890,00 €
Combustíveis	28.420,00 €
Água	2.600,00 €
Deslocações, Estadas e Transportes	600,00 €
Rendas e alugueres	2.280,00 €
Comunicação	2.470,00 €
Seguros	6.400,00 €
Despesas de representação	20,00 €
Limpeza, Higiene e Conforto	15.250,00 €
TOTAL	122.620,00 €



NOTA JUSTIFICATIVA
(ANEXO AO ORÇAMENTO DE GASTOS E RENDIMENTOS EM 2019)

Gastos com o pessoal:

Remunerações	679.970,00 €
Encargos sobre remunerações	141.600,00 €
Seguros de acidentes no trabalho e Doenças profissionais	6.560,00 €
Outros gastos com o pessoal	3.420,00 €
Vestuário e Calçado	60,00 €
Formação	100,00 €
Medicina no trabalho	1.400,00 €
Segurança no trabalho - responsabilidade partilhada	1.860,00 €
TOTAL	831.550,00 €

64 **Gastos de depreciação e de amortização:**

Ativos fixos tangíveis	60.230,00 €
Ativos fixos intangíveis	1.770,00 €
TOTAL	62.000,00 €

68 **Outros gastos e perdas:**

Multas	80,00 €
Quotizações	760,00 €
Dívidas Incobráveis	880,00 €
Correções rel. períodos anteriores:	12.850,00 €
Acordos Cooperação Segurança Social	9.000,00 €
Água e Eletricidade	600,00 €
IEFP - restituição	2.520,00 €
Seguros	730,00 €
TOTAL	14.570,00 €

69 **Gastos e perdas de financiamento:**

Juros suportados	380,00 €
TOTAL	380,00 €



NOTA JUSTIFICATIVA
(ANEXO AO ORÇAMENTO DE GASTOS E RENDIMENTOS EM 2019)

Matrículas e Mensalidades:

Respostas Sociais e outros	Valor
Creche	20.500,00 €
Pré-Escolar	21.500,00 €
ERPI	80.800,00 €
Centro de Dia	47.550,00 €
Apoio Domiciliário	54.150,00 €
Quotizações	340,00 €
Outras (Centro Social e Paroquial de Limões)	11.000,00 €
TOTAL	235.840,00 €

75 **Sub., doações e leg à exploração**

	Valor
Centro Regional Segurança Social	683.240,00 €
Creche	71.500,00 €
Pré-Escolar	52.000,00 €
ERPI	41.300,00 €
Centro de Dia	38.310,00 €
Apoio Domiciliário	469.180,00 €
Cantina Social	10.950,00 €
Município Ribeira de Pena	500,00 €
Freguesia Salvador e Stº Aleixo	250,00 €
IEFP	310,00 €
TOTAL	684.300,00 €

78 **Outros Rendimentos e Ganhos:**

Descontos pronto pagamento obtidos	40,00 €
Imputação de subsídios para investimentos	13.190,00 €
Donativos	8.850,00 €
Subsídio refeição espécie	28.510,00 €
Venda de energia	3.140,00 €
Outros (despesas utentes)	180,00 €
Correcções rel. períodos anteriores:	4.500,00 €
Consignação IRS 2017	190,00 €
Acordos Cooperação Segurança Social	3.760,00 €
Contabilidade 2018	550,00 €
TOTAL	58.410,00 €

79 **Juros, Dividendos e Outros Rendimentos Similares:**

Juros de Depósitos	750,00 €
TOTAL	750,00 €



NOTA JUSTIFICATIVA
(ANEXO AO ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS PARA 2019)
ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS

Edifícios e Outras Construções

--	--

Equipamento Básico

--	--

Equipamento Transporte

--	--

Equipamento Administrativo

--	--

Outros Ativos Fixos Tangíveis

Gravador Penta Híbrido	1.430,00 €
------------------------	------------

Ativos Intangíveis

Anti-Vírus (F3M)	830,00 €
------------------	----------

Obras em Curso

Obras Instalações da Creche, ERPI e Centro de Dia	82.330,00 €
---	-------------



ANEXO

1 - Identificação da entidade

1.1 — Designação da Entidade

Irmandade N.ª Sr.ª da Misericórdia de Cerva

1.2 — Sede

R. Padre António André

Cerva

4870-037 Cerva

1.3 — Natureza da Atividade

IPSS

2 - Principais políticas contabilísticas

2.1 — Bases de mensuração usadas na preparação das demonstrações financeiras.

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com o princípio do custo histórico, incluindo os inventários.

2.2 — Outras políticas contabilísticas relevantes.

As políticas contabilísticas apresentadas foram aplicadas de forma consistente com o previsto na NCRF-ESNL. Em cada balanço é efetuada uma avaliação da existência objetiva de imparidade, nomeadamente da qual resulte um impacto adverso nos fluxos de caixa futuros estimados sempre que possa ser medido de forma fiável.

2.3 — Principais pressupostos relativos ao futuro (envolvendo risco significativo de provocar ajustamento material nas quantias escrituradas de ativos e passivos durante o ano financeiro seguinte).

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature that appears to be 'Sara' and another that appears to be 'João'.



As demonstrações financeiras foram preparadas numa perspetiva de continuidade não tendo a entidade intenção nem a necessidade de liquidar ou reduzir drasticamente o nível das suas operações.

2.4 — *Principais fontes de incerteza das estimativas (envolvendo risco significativo de provocar ajustamento material nas quantias escrituradas de ativos e passivos durante o ano financeiro seguinte).*

Não existem situações que afetem ou coloquem algum grau de incerteza materialmente relevante nas estimativas previstas nas demonstrações financeiras apresentadas.

3 – Inventários

3.1 — *As demonstrações financeiras devem divulgar:*

a) *As políticas contabilísticas adotadas na mensuração dos inventários, incluindo a fórmula de custeio usada;*

Os inventários são valorizados ao menor de entre o seu custo de aquisição e o seu valor realizável líquido. O custo dos inventários inclui todos os custos de compra, custos de conversão e outros incorridos para colocar os inventários no seu local e na sua condição atual. As saídas de armazém (consumos) são valorizados ao custo médio ponderado.

d)1 - *A quantia de inventários reconhecida como um gasto durante o período;*

Quantias de inventários reconhecidas como gastos durante o período	Período 2018			Período 2019		
	Mercadorias	Mat-primas, sub. e de consumo	Totais	Mercadorias	Mat-primas, sub. e de consumo	Totais
Inventários no começo do período		4.416,40	4.416,40		5.307,70	5.307,70
Compras		64.150,23	64.150,23		66.492,30	66.492,30
Regularizações			0,00			0,00
Inventários no fim do período		5.307,70	5.307,70		5.100,00	5.100,00
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	0,00	63.258,93	63.258,93	0,00	66.700,00	66.700,00



4 – Rédito

4.1 a) — *Políticas contabilísticas adotadas para o reconhecimento do rédito incluindo os métodos adotados para determinar a fase de acabamento de transações que envolvem a prestação de serviços.*

O rédito encontra-se mensurado pelo justo valor da retribuição recebida ou a receber, tendo em consideração a quantia de quaisquer descontos comerciais e de quantidade concedidos pela entidade. O rédito compreende os montantes faturados líquidos de abatimentos e descontos.

4.1 b) — *Quantia de cada categoria significativa de rédito reconhecida durante o período incluindo o rédito proveniente de:*

Quantias dos réditos reconhecidas no período	Período 2018			Período 2019		
	Réditos reconhecidos no período	Proporção face ao total dos réditos reconhecidos no período	Variação percentual face aos réditos reconhecidos no período anterior	Réditos reconhecidos no período	Proporção face ao total dos réditos reconhecidos no período	Variação percentual face aos réditos reconhecidos no período anterior
Venda de bens	0,00	0,00%		0,00	0,00%	
Prestação de serviços	219.268,41	99,54%	0,00%	235.840,00	99,68%	7,56%
Juros	1.007,89	0,46%	0,00%	750,00	0,32%	-25,59%
Totais	220.276,30	100,00%		236.590,00	100,00%	7,41%

5 - Subsídios do Governo e apoios do Governo

5.1 — *Política contabilística adotadas para os subsídios do Governo, incluindo os métodos de apresentação adotados nas demonstrações financeiras.*

Os subsídios atribuídos pelo estado, e que se destinam a financiar parte dos investimentos em ativo não corrente encontram-se apresentados no balanço como componente de capital próprio, sendo imputados aos rendimentos do exercício na proporção das depreciações/amortizações efetuadas, em cada período. No período de 2019 foram considerados como rendimento o valor de 13.190,00€, atribuídos pelas seguintes entidades:



Programas de apoios	Valor (€)
Piddac	3.260,00
P.A.I.I. Projecto C.A.D	1.950,00
J. Freg. Cerva e Limões - Edif. Centro dia/Mini lar	500,00
C.M. Ribeira de Pena - Edif. Centro dia/Mini lar	200,00
Donativos - Edif. Centro dia/Mini lar	830,00
Fundo Socorro Social	2.000,00
Ministério da Educação	3.070,00
FEDER	1.380,00
Total	13.190,00

Os subsídios que se destinam à exploração encontram-se apresentados na demonstração de resultados como rendimento do exercício que em 2019 ascendem a 684.300,00€, atribuídos pelas seguintes entidades:

Entidades	Valor (€)
ISS, IP - C Distrital Vila Real	683.240,00
> Infância e juventude	123.500,00
- Creche	71.500,00
- Pré-escolar	52.000,00
> Terceira idade	548.790,00
- ERPI	41.300,00
- Centro de Dia	38.310,00
- Apoio domiciliário	395.000,00
- Apoio domiciliário Noturno	34.180,00
- Apoio domiciliário Integrado	40.000,00
Cantina Social	10.950,00
Município Ribeira de Pena	500,00
Freguesia Salvador e Stº Aleixo	250,00
IEFP	310,00
Total	684.300,00

A Entidade

O Contabilista Certificado

- Helena Rodrigues
- Joaquim Manuel Rodrigues Pereira
- Joaquim Alberto de Costa
- Maria de Fátima Teixeira da Silva
- Mariana de Sousa Magalhães Fernandes

Luís Leite
CC n.º 39242

Sede: Rua Padre António André, n.º 23 - 4870-037 CERVA ** **Telef.:** 259478130 ** **Fax:** 259478139
e-mail: geral@misericordiacerva.pt

APROVADO EM ASSEMBLEIA GERAL DE: 17 / 11 / 2019

O PRESIDENTE: António Fernandes Magalhães Almeida