

# SANTA CASA DA MISERICÓRDIA

CERVA

**ORÇAMENTO/2020**





## Análise de Gastos e Rendimentos

Descrição	Ano	Orçamentos 2019		Variação	Orçamento
		2018(D)	Previsto(B)		
<b>Gastos</b>				<b>C-B</b>	<b>2020</b>
<b>61- Custo inv. vend mat.consumidas</b>					
Géneros 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 €
<b>Total 61</b>	<b>63.258,93 €</b>	<b>64.970,00 €</b>	<b>66.700,00 €</b>	<b>1.730,00 €</b>	<b>66.740,00 €</b>
<b>62 - Fornecimentos e serviços externos</b>					
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 €
<b>Total 62</b>	<b>166.140,00 €</b>	<b>149.030,00 €</b>	<b>122.620,00 €</b>	<b>-26.410,00 €</b>	<b>117.180,00 €</b>
<b>63 - Gastos com o pessoal</b>					
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 €
<b>Total 63</b>	<b>778.602,64 €</b>	<b>797.229,08 €</b>	<b>831.550,00 €</b>	<b>34.320,92 €</b>	<b>848.020,00 €</b>
<b>64 - Depreciações e amortizações</b>	<b>59.552,04 €</b>	<b>65.000,00 €</b>	<b>62.000,00 €</b>	<b>-3.000,00 €</b>	<b>65.000,00 €</b>
<b>66 - Perdas reduções justo valor</b>	<b>93,40 €</b>				
<b>68 - Outros gastos e perdas</b>					
Impostos	249,37 €	70,00 €		-70,00 €	
Dívidas 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 €				
<b>Total 68</b>	<b>61.961,86 €</b>	<b>4.950,00 €</b>	<b>14.570,00 €</b>	<b>9.620,00 €</b>	<b>6.620,00 €</b>
<b>69 - Gastos e perdas de financiamento</b>	<b>782,91 €</b>	<b>820,00 €</b>	<b>380,00 €</b>	<b>-440,00 €</b>	<b>1.000,00 €</b>
<b>Total Gastos</b>	<b>1.130.391,78 €</b>	<b>1.081.999,08 €</b>	<b>1.097.820,00 €</b>	<b>15.820,92 €</b>	<b>1.104.560,00 €</b>

A Entidade

• Helene Rodrigues

• Joaquim Manuel Rodrigues Faria

• Joaquim Alberto da Costa

• Maria de Fátima Teixeira Silva

• Maria de Lurdes Magalhães Fernandes

O Contabilista Certificado

Luís Leite  
CC nº 39242

APROVADO EM ASSEMBLEIA GERAL DE: 17/11/2019

O PRESIDENTE:

António Fernando Rodrigues da Silva



Análise de Gastos e Rendimentos

Descrição	Ano	Orçamentos 2019		Variação	Orçamento
		2018(D)	Previsto(B)		
<b>Rendimentos</b>					
<b>71 - Vendas</b>					
<b>72 - Prestações de serviços</b>					
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 €
<b>Total 72</b>	<b>219.268,41 €</b>	<b>221.544,00 €</b>	<b>235.840,00 €</b>	<b>14.296,00 €</b>	<b>249.150,00 €</b>
<b>74 - Trabalhos para a própria entidade</b>	<b>10.622,51 €</b>	<b>10.330,00 €</b>	<b>10.800,00 €</b>	<b>470,00 €</b>	<b>10.800,00 €</b>
<b>75 - Sub., doações e leg à exploração</b>					
<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>					
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 €
<b>Total 75</b>	<b>734.863,50 €</b>	<b>674.500,00 €</b>	<b>684.300,00 €</b>	<b>9.800,00 €</b>	<b>699.510,00 €</b>
<b>77 - Ganhos por aumentos de Justo valor</b>					
<b>78 - Outros rendimentos e ganhos</b>					
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 €
Correções 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 €
<b>Total 78</b>	<b>68.351,74 €</b>	<b>75.202,37 €</b>	<b>58.410,00 €</b>	<b>-16.792,37 €</b>	<b>61.750,00 €</b>
<b>79 - Juros, divid. e o. rend. Similares</b>	<b>1.007,89 €</b>	<b>1.700,00 €</b>	<b>750,00 €</b>	<b>-950,00 €</b>	<b>200,00 €</b>
<b>Total Rendimentos</b>	<b>1.034.114,05 €</b>	<b>983.276,37 €</b>	<b>990.100,00 €</b>	<b>6.823,63 €</b>	<b>1.021.410,00 €</b>
<b>Resultado ( Rendimentos-Gastos)</b>	<b>-96.277,73 €</b>	<b>-98.722,71 €</b>	<b>-107.720,00 €</b>	<b>-8.997,29 €</b>	<b>-83.150,00 €</b>

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

Funcionários	
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 €	
<b>Total</b>	<b>84.590,00 €</b>	<b>333.660,00 €</b>



NOTA JUSTIFICATIVA  
(ANEXO AO ORÇAMENTO DE GASTOS E RENDIMENTOS EM 2020)

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

Géneros alimentares	63.700,00 €
Agricultura	290,00 €
Fraldas	2.750,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>66.740,00 €</b>

62 *Fornecimentos e serviços externos:*

Trabalhos especializados	11.920,00 €
Publicidade e propaganda	150,00 €
Vigilância e Segurança	300,00 €
Honorários	1.000,00 €
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	600,00 €
Eletricidade	14.900,00 €
Combustíveis	28.400,00 €
Água	2.600,00 €
Deslocações, Estadas e Transportes	600,00 €
Rendas e alugueres	2.300,00 €
Comunicação	2.470,00 €
Seguros	6.500,00 €
Despesas de representação	20,00 €
Limpeza, Higiene e Conforto	15.300,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>117.180,00 €</b>



(ANEXO AO ORÇAMENTO DE GASTOS E RENDIMENTOS EM 2020)

**Gastos com o pessoal:**

Remunerações	693.570,00 €
Encargos sobre remunerações	144.430,00 €
Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais	6.600,00 €
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 €
<b>TOTAL</b>	<b>848.020,00 €</b>

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

Ativos fixos tangíveis	64.100,00 €
Ativos fixos intangíveis	900,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>65.000,00 €</b>

**68 Outros gastos e perdas:**

Multas	80,00 €
Quotizações	760,00 €
Dívidas Incobráveis	1.180,00 €
Correções rel. períodos anteriores:	4.600,00 €
Acordos Cooperação Segurança Social	4.600,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>6.620,00 €</b>

**69 Gastos e perdas de financiamento:**

Juros suportados	1.000,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>1.000,00 €</b>



(ANEXO AO ORÇAMENTO DE GASTOS E RENDIMENTOS EM 2020)

**Matrículas e Mensalidades:**

Respostas Sociais e outros	Valor
Creche	18.000,00 €
Pré-Escolar	29.000,00 €
ERPI	83.000,00 €
Centro de Dia	47.600,00 €
Apoio Domiciliário	60.000,00 €
Quotizações	350,00 €
Outras (Centro Social e Paroquial de Limões)	11.200,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>249.150,00 €</b>

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

	Valor
<b>Centro Regional Segurança Social</b>	<b>697.030,00 €</b>
Creche	69.000,00 €
Pré-Escolar	68.200,00 €
ERPI	41.300,00 €
Centro de Dia	38.400,00 €
Apoio Domiciliário	469.180,00 €
Cantina Social	10.950,00 €
Município Ribeira de Pena	1.500,00 €
Freguesia Salvador e S <sup>o</sup> Aleixo	250,00 €
IEFP	730,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>699.510,00 €</b>

78 **Outros Rendimentos e Ganhos:**

Descontos pronto pagamento obtidos	40,00 €
Imputação de subsídios para investimentos	17.190,00 €
Donativos	8.900,00 €
Subsídio refeição espécie	29.090,00 €
Venda de energia	3.150,00 €
Outros (despesas utentes)	180,00 €
<b>Correções rel. períodos anteriores:</b>	<b>3.200,00 €</b>
Acordos Cooperação Segurança Social	3.200,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>61.750,00 €</b>

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

Juros de Depósitos	200,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>200,00 €</b>



(ANEXO AO ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS PARA 2020)

**ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS**

**Terrenos e Recursos Naturais**

--	--

**Edifícios e Outras Construções**

Obras Instalações da Creche, ERPI e Centro de Dia	329.300,00 €
---	--------------

**Equipamento Básico**

6 - Cadeiras de rodas	1.440,00 €
6 - Cadeirões	2.400,00 €

**Equipamento Transporte**

--	--

**Equipamento Administrativo**

2 - Cadeiras de escritório	520,00 €
----------------------------	----------

**Outros Ativos Fixos Tangíveis**

--	--

**Ativos Intangíveis**

--	--

**Obras em Curso**

--	--



## 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).





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 2019			Período 2020		
	Mercadorias	Mat-primas, sub. e de consumo	Totais	Mercadorias	Mat-primas, sub. e de consumo	Totais
Inventários no começo do período		5.307,70	5.307,70		5.100,00	5.100,00
Compras		66.492,30	66.492,30		66.540,00	66.540,00
Regularizações			0,00			0,00
Inventários no fim do período		5.100,00	5.100,00		4.900,00	4.900,00
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	0,00	66.700,00	66.700,00	0,00	66.740,00	66.740,00



#### 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 2019			Período 2018		
	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	235.840,00	99,68%	0,00%	249.150,00	99,92%	5,64%
Juros	750,00	0,32%	0,00%	200,00	0,08%	-73,33%
Totais	236.590,00	100,00%		249.350,00	100,00%	5,39%

#### 5 - Subsídios do Governo e apoios do Governo

5.1 — *Política contabilística adotada 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 2020 foram considerados como rendimento o valor de 17.190,00€, 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
Obras Beneficiação (Portugal 2020 / instituições públicas)	4.000,00
<b>Total</b>	<b>17.190,00</b>

Os subsídios que se destinam à exploração encontram-se apresentados na demonstração de resultados como rendimento do exercício que em 2020 ascendem a 699.510,00€, atribuídos pelas seguintes entidades:

Entidades	Valor (€)
<b>ISS, IP - C Distrital Vila Real</b>	<b>697.030,00</b>
> <b>Infância e juventude</b>	<b>137.200,00</b>
- Creche	69.000,00
- Pré-escolar	68.200,00
> <b>Terceira idade</b>	<b>548.880,00</b>
- ERPI	41.300,00
- Centro de Dia	38.400,00
- 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	1.500,00
Freguesia Salvador e Stº Aleixo	250,00
IEFP	730,00
<b>Total</b>	<b>699.510,00</b>

A Entidade

• *Helena Rodrigues*  
• *Joaquim Manuel Rodrigues Pavia*  
• *Joaquim Alberto Di Costa*  
• *Maria de Fátima Teixeira da Silva*  
• *Maria do Rosário Gonçalves Fernandes*

O Contabilista Certificado

*Luis Leite*  
Luis 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 Fernando Magalhães Almeida*