

# SANTA CASA DA MISERICÓRDIA

CERVA

**REVISÃO ORÇAMENTAL/2022**





### Análise de Rendimentos e Gastos

Descrição	Ano	Orçamentos 2022		Variação	Orçamento
		2021 (D)	Previsto(B)		
<b>61. CMVMC</b>					
- Géneros alimentares e outros	53.329,20 €	53.000,00 €	64.000,00 €	11.000,00 €	68.000,00 €
- Medicamentos e consumíveis	3.045,90 €	3.400,00 €	2.500,00 €	-900,00 €	2.700,00 €
<b>Total 61</b>	<b>56.375,10 €</b>	<b>56.400,00 €</b>	<b>66.500,00 €</b>	<b>10.100,00 €</b>	<b>70.700,00 €</b>
<b>62. Fornecimentos e serviços externos</b>					
- Subcontratos					
- Trabalhos especializados	9.760,02 €	13.200,00 €	14.000,00 €	800,00 €	15.000,00 €
- Publicidade e propaganda	30,00 €	100,00 €	100,00 €		100,00 €
- Vigilância e segurança	146,78 €	450,00 €	500,00 €	50,00 €	500,00 €
- Honorários	2.847,51 €		2.000,00 €	2.000,00 €	1.000,00 €
- Comissões					
- Cons. reparação (edif., equip. e viaturas)	22.796,60 €	16.400,00 €	18.000,00 €	1.600,00 €	19.000,00 €
- Serviços bancários	3,00 €	100,00 €	100,00 €		100,00 €
- Outros serviços (p.eventual, art. decoração, et					
- Ferramentas e utensílios	1.398,40 €	1.600,00 €	2.000,00 €	400,00 €	2.500,00 €
- Material de escritório	1.361,98 €	2.200,00 €	2.000,00 €	-200,00 €	2.300,00 €
- Artigos p/ oferta	533,91 €	100,00 €	750,00 €	650,00 €	750,00 €
- Encargos com utentes	2.530,45 €	1.650,00 €	6.000,00 €	4.350,00 €	6.500,00 €
- Eletricidade	19.076,55 €	14.000,00 €	30.000,00 €	16.000,00 €	32.000,00 €
- Combustíveis (gasolina, gasóleo, gás)	32.185,06 €	24.000,00 €	46.000,00 €	22.000,00 €	50.000,00 €
- Água	2.131,76 €	2.300,00 €	2.500,00 €	200,00 €	2.700,00 €
- Ar medicinal					
- Deslocações e estadas	385,94 €	300,00 €	300,00 €		300,00 €
- Rendas e alugueres	1.166,04 €	2.000,00 €		-2.000,00 €	
- Comunicação	1.809,23 €	2.200,00 €	2.000,00 €	-200,00 €	2.200,00 €
- Seguros	5.780,24 €	6.000,00 €	6.400,00 €	400,00 €	6.500,00 €
- Contencioso e notariado			100,00 €	100,00 €	100,00 €
- Despesas de representação	10,00 €				
- Limpeza, higiene e conforto	20.914,96 €	20.500,00 €	21.000,00 €	500,00 €	22.000,00 €
<b>Total 62</b>	<b>124.868,43 €</b>	<b>107.100,00 €</b>	<b>153.750,00 €</b>	<b>46.650,00 €</b>	<b>163.550,00 €</b>
<b>63. Gastos com o pessoal</b>					
- Vencimentos	698.297,82 €	707.000,00 €	759.000,00 €	52.000,00 €	774.000,00 €
- Encargos com segurança social	138.597,89 €	142.000,00 €	156.000,00 €	14.000,00 €	163.500,00 €
- Seguros de acidentes no trabalho	8.516,56 €	6.900,00 €	7.000,00 €	100,00 €	7.500,00 €
- Outros gastos com pessoal	3.151,27 €	3.500,00 €	3.800,00 €	300,00 €	4.000,00 €
<b>Total 63</b>	<b>848.563,54 €</b>	<b>859.400,00 €</b>	<b>925.800,00 €</b>	<b>66.400,00 €</b>	<b>949.000,00 €</b>
<b>64. Gastos de depreciação e de amortização</b>	<b>60.708,79 €</b>	<b>62.000,00 €</b>	<b>62.000,00 €</b>		<b>76.000,00 €</b>
<b>65. Perdas por imparidade</b>					
<b>66. Perdas por redução de justo valor</b>					
<b>67. Provisões do período</b>					
<b>68. Outros gastos e perdas</b>					
- Impostos e taxas	494,36 €		50,00 €	50,00 €	50,00 €
- Correções rel. períodos anteriores	12.961,56 €	8.800,00 €	25.000,00 €	16.200,00 €	6.900,00 €
- Donativos					
- Quotizações	530,00 €	492,00 €	800,00 €	308,00 €	800,00 €
- Multas	3,32 €				
- Dívidas incobráveis	1.511,50 €	1.430,00 €	1.430,00 €		1.000,00 €
<b>Total 68</b>	<b>15.500,74 €</b>	<b>10.722,00 €</b>	<b>27.280,00 €</b>	<b>16.558,00 €</b>	<b>8.750,00 €</b>
<b>69. Gastos e perdas de financiamento</b>	<b>1.219,15 €</b>	<b>1.000,00 €</b>	<b>800,00 €</b>	<b>-200,00 €</b>	<b>850,00 €</b>
<b>Total Gastos</b>	<b>1.107.235,75 €</b>	<b>1.096.622,00 €</b>	<b>1.236.130,00 €</b>	<b>139.508,00 €</b>	<b>1.268.850,00 €</b>

A Entidade

Helene Rodriguez

O Contabilista Certificado

Luis Leite  
CC nº 39242

Joachim Alberto

APROVADO EM ASS. GERAL DE: 27/11/2022

Maria de Fátima Teixeira da Silva  
Doriana de Lourdes Magalhães Fernandes

O PRESIDENTE:

António Fernando Magalhães Fernandes





### Análise de Rendimentos e Gastos

*Handwritten signature and initials in blue ink.*

Descrição	Ano	Orçamentos 2022		Variação	Orçamento
		2021(D)	Previsto(B)		
<b>Rendimentos</b>				<b>C-B</b>	<b>2023</b>
<b>71. Vendas</b>					
<b>72. Prestação de serviços</b>					
- Infância e Juventude					
- Creche	11.377,55 €	13.400,00 €	19.500,00 €	6.100,00 €	19.500,00 €
- Pré-Escolar	19.831,80 €	21.600,00 €	19.000,00 €	-2.600,00 €	19.000,00 €
- Terceira Idade					
- ERPI	85.200,52 €	89.700,00 €	71.000,00 €	-18.700,00 €	71.000,00 €
- Centro de dia	29.205,20 €	29.500,00 €	47.500,00 €	18.000,00 €	47.500,00 €
- Apoio domiciliário	64.458,90 €	65.700,00 €	75.000,00 €	9.300,00 €	75.000,00 €
- Apoio domiciliário integrado	4.160,00 €	4.300,00 €	4.800,00 €	500,00 €	4.800,00 €
- Apoio domiciliário noturno	4.333,60 €	4.600,00 €	5.800,00 €	1.200,00 €	5.800,00 €
- Cantina Social	204,67 €	200,00 €	330,00 €	130,00 €	350,00 €
- Quotizações e jóias	1.152,00 €	1.200,00 €	1.200,00 €		1.200,00 €
- Outras prestações de serviços	11.559,74 €	8.600,00 €	11.100,00 €	2.500,00 €	11.100,00 €
<b>Total 72</b>	<b>231.483,98 €</b>	<b>238.800,00 €</b>	<b>255.230,00 €</b>	<b>16.430,00 €</b>	<b>255.250,00 €</b>
<b>74. Trabalhos p/ própria empresa</b>	<b>5.804,16 €</b>	<b>4.500,00 €</b>	<b>5.600,00 €</b>	<b>1.100,00 €</b>	<b>5.600,00 €</b>
<b>75. Subsídios à exploração</b>					
- Infância e Juventude					
- Creche	89.463,96 €	80.000,00 €	123.000,00 €	43.000,00 €	123.000,00 €
- Pré-Escolar	63.433,26 €	62.400,00 €	56.000,00 €	-6.400,00 €	56.000,00 €
- Terceira Idade					
- ERPI	62.541,84 €	57.500,00 €	76.000,00 €	18.500,00 €	76.000,00 €
- Centro de Dia	46.535,83 €	43.100,00 €	34.000,00 €	-9.100,00 €	34.000,00 €
- Apoio Domiciliário	431.733,60 €	431.700,00 €	470.000,00 €	38.300,00 €	470.000,00 €
- Apoio Domiciliário Integrado	31.425,75 €	47.000,00 €	26.000,00 €	-21.000,00 €	26.000,00 €
- Apoio Domiciliário Noturno	34.858,80 €	34.900,00 €	36.000,00 €	1.100,00 €	36.000,00 €
- Cantina Social	11.400,00 €	10.600,00 €	10.600,00 €		10.600,00 €
- IEFP	26.542,03 €		17.900,00 €	17.900,00 €	700,00 €
- Compensação RMMG	9.985,93 €		4.144,00 €	4.144,00 €	
- Segurança Social - Layoff	7.576,94 €		1.500,00 €	1.500,00 €	
- Segurança Social - Adaptar Social +	418,00 €				
- Autarquias			1.700,00 €	1.700,00 €	
<b>Total 75</b>	<b>815.915,94 €</b>	<b>767.200,00 €</b>	<b>856.844,00 €</b>	<b>89.644,00 €</b>	<b>832.300,00 €</b>
<b>76/7. Reversões/ganhos aumento justo valor</b>	<b>787,99 €</b>				
<b>78. Outros rendimentos e ganhos</b>					
- Imputação de subs. para investimentos	13.396,97 €	18.356,00 €	14.250,00 €	-4.106,00 €	23.950,00 €
- Donativos	1.800,29 €	1.000,00 €	1.200,00 €	200,00 €	1.500,00 €
- Correções rel. períodos anteriores	18.368,84 €	16.000,00 €	21.100,00 €	5.100,00 €	19.800,00 €
- Sinistros			972,00 €	972,00 €	
- Subsídio de refeição em espécie	25.164,80 €	25.400,00 €	25.600,00 €	200,00 €	27.000,00 €
- Venda de energia	3.362,53 €	3.200,00 €	3.400,00 €	200,00 €	3.500,00 €
- Outros não especificados	375,44 €	200,00 €		-200,00 €	
<b>Total 78</b>	<b>62.468,87 €</b>	<b>64.156,00 €</b>	<b>66.522,00 €</b>	<b>2.366,00 €</b>	<b>75.750,00 €</b>
<b>79. Juros, dividendos o. rendimentos simil.</b>					
<b>Total Rendimentos</b>	<b>1.116.460,94 €</b>	<b>1.074.656,00 €</b>	<b>1.184.196,00 €</b>	<b>109.540,00 €</b>	<b>1.168.900,00 €</b>

<b>Resultado ( Rendimentos-Gastos)</b>	<b>9.225,19 €</b>	<b>-21.966,00 €</b>	<b>-51.934,00 €</b>	<b>-29.968,00 €</b>	<b>-99.950,00 €</b>
--	-------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Variação de Utentes		
Respostas Sociais	2022	2023
Infância e Juventude		
Creche	30 (P32)	35
Pré-Escolar	23 (P32)	20
Terceira Idade		
ERPI	11 (P8)	11
Centro de Dia	20 (P30)	22
Apoio Domiciliário	138 (P132)	138
Cantina Social	12	12

Variação do Pessoal	
Anos	Funcionários
2022	66
2023	66

Investimentos		
	2022	2023
Edifícios	254.500,00 €	
Equipamento Básico	4.000,00 €	
Equipamento Administrativo	18.000,00 €	
Equipamento Transporte	45.000,00 €	
Outros	16.250,00 €	16.250,00 €
<b>Total</b>	<b>337.750,00 €</b>	<b>16.250,00 €</b>

A Entidade

*Handwritten signature: Helena Rodrigues*

O Contabilista Certificado

Luis Leite  
CC nº 39242

APROVADO EM ASS. GERAL DE: 27/11/2022

O PRESIDENTE: *Handwritten signature: Helena Rodrigues*



**NOTA JUSTIFICATIVA  
(ANEXO AO ORÇAMENTO DE GASTOS E RENDIMENTOS EM 2022)**

**1 - Identificação da entidade**

- 1.1 — Designação da Entidade  
Irmandade N.ª Sr.ª da Misericórdia de Cerva
- 1.2 — Sede  
Rua Padre António André, 53  
4870-037 Cerva  
Cerva
- 1.3 — Natureza da Atividade  
Instituição Particular Solidariedade Social

**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:  
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 valorizadas ao custo médio ponderado.

**4 – Rébito**

- 4.1 — Políticas contabilísticas adotadas para o reconhecimento do rébito incluindo os métodos adotados para determinar a fase de acabamento de transações que envolvem a prestação de serviços.  
O rébito 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 rébito compreende os montantes faturados líquidos de abatimentos e descontos.

**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.





## NOTA JUSTIFICATIVA

(ANEXO AO ORÇAMENTO DE GASTOS E RENDIMENTOS EM 2022)

### 68 Outros gastos e perdas:

- Impostos e taxas	50,00 €
- Correções rel. períodos anteriores	25.000,00 €
Protocolo Segurança Social - Reposições	20.000,00 €
Adaptar Social +	290,00 €
Restituição Layoff	3.300,00 €
Quotas	950,00 €
Reparação viatura	460,00 €
- Quotizações	800,00 €
- Dívidas incobráveis	1.430,00 €
<b>Total</b>	<b>27.280,00 €</b>

### 78 Outros rendimentos e ganhos:

- Imputação de subs. para investimentos	14.250,00 €
PIDDAC	3.260,00 €
P.A IJ - Projeto CAD (Cerva)	1.950,00 €
Junta de Freguesia de Cerva	500,00 €
Câmara Municipal de Ribeira de Pena	200,00 €
Donativos para Investimentos (Edif. Centro de Dia)	830,00 €
Fundo Socorro Social (Creche)	1.995,00 €
Ministério da Educação (Jardim de Infância)	3.065,00 €
FEDER	1.380,00 €
IFAP	210,00 €
NORTE 2020 - Obras de Cons. E Benef. Creche, Centro de Dia e ERPI	350,00 €
PRR - Viatura Elétrica SAD	510,00 €
- Sinistros	972,00 €
- Venda energia EDP	3.400,00 €
- Subsídio de refeição em espécie	25.600,00 €
- Donativos	1.200,00 €
- Correções de períodos anteriores	21.100,00 €
Acordos Segurança Social	16.230,00 €
Layoff	4.330,00 €
Consignação IRS 2020	540,00 €
<b>Total</b>	<b>66.522,00 €</b>

(ANEXO AO ORÇAMENTO DE GASTOS E RENDIMENTOS EM 2022)

## ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS

### Edifícios e Outras Construções

Obras de Cons. E Benef. Creche, Centro de Dia e ERPI	242.500,00 €
Pequenas obras de conservação Creche	2.000,00 €
Obras na cozinha e portão p/ escadas do Centro de Dia	10.000,00 €

### Equipamento Básico

Camas articuladas, camas de bebé e cadeiras de rodas	4.000,00 €
--	------------

### Equipamento de Transporte

Viatura elétrica para SAD - Renault	45.000,00 €
-------------------------------------	-------------

### Ferramentas e Utensílios - Não aplicável

### Equipamento Administrativo

Servidor	18.000,00 €
----------	-------------

Handwritten signatures and initials in blue and purple ink.



## NOTA JUSTIFICATIVA

### Outros Activos Fixos

Solar fotovoltaico para autoconsumo	16.250,00 €
-------------------------------------	-------------

### ACTIVOS INTANGÍVEIS

Não aplicável

### INVESTIMENTOS EM CURSO

Não aplicável

Segundo a ERSE – Entidade Reguladora dos Serviços Energéticos, os efeitos colaterais nos mercados de energia, decorrentes do prolongamento das tensões geopolíticas da guerra na Ucrânia, explicam a manutenção do nível anormalmente elevado dos preços de energia elétrica nos mercados grossistas, que se perspetiva deva manter-se em 2023.

Assim, e ainda que o Governo tenha tomado algumas medidas no sentido de mitigar os efeitos nefastos deste aumento sobre a economia nacional, a Entidade considera que o impacto dos gastos com eletricidade e combustíveis será significativo sobre o Orçamento.

Face a este considerando, a elaboração dos documentos previsionais da Entidade teve em consideração a melhor estimativa possível, no entanto os efeitos desta situação são voláteis e imprevisíveis a médio-longo prazo.

A Entidade

O Contabilista Certificado

Luis Leite  
CC nº 39242

Helena Rodrigues  
José Manuel Rodrigues Faria  
José Luís Alberto de Costa  
Mariana de Fátima Teixeira da Silva  
Mariana de Luísa Rogalhão Fernandes

APROVADO EM ASSEMBLEIA GERAL DE 27 / 11 / 2022

O PRESIDENTE: Mariana de Luísa Rogalhão Fernandes