

ORÇAMENTO PREVISTO

2024



MAPA DE EXPLORAÇÃO RESUMO



Rúbrica	Descrição	Ano	Orçamentos 2023		Variação	Orçamento
		2022	Previsto	Revisto		2024
61	C.M.V.M.C	69 781,86 €	70 700,00 €	83 314,71 €	12 614,71 €	87 480,45 €
62	Fornecimentos e Serviços Externos	147 648,87 €	163 550,00 €	156 416,00 €	-7 134,00 €	160 104,55 €
6221	Trabalhos especializados	14 267,03 €	15 000,00 €	13 500,00 €	-1 500,00 €	14 175,00 €
6222	Publicidade e propaganda	23,48 €	100,00 €	15,00 €	-85,00 €	15,75 €
6223	Vigilância e segurança		500,00 €	100,00 €	-400,00 €	105,00 €
6224	Honorários	1 842,60 €	1 000,00 €	1 800,00 €	800,00 €	1 890,00 €
6226	Conservação e reparação	19 277,64 €	19 000,00 €	21 940,00 €	2 940,00 €	19 000,00 €
6227	Serviços Bancários	110,00 €	100,00 €	140,00 €	40,00 €	147,00 €
6231	Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	3 216,91 €	2 500,00 €	820,00 €	-1 680,00 €	861,00 €
6233	Material de escritório / economato	1 414,99 €	2 300,00 €	2 360,00 €	60,00 €	2 478,00 €
6234	Artigos para oferta	654,53 €	750,00 €	1 150,00 €	400,00 €	1 150,00 €
6238	Material didático	1 085,76 €	2 500,00 €	586,00 €	-1 914,00 €	615,30 €
6238	Encargos de saúde utentes	4 170,50 €	4 000,00 €	4 800,00 €	800,00 €	5 040,00 €
6241	Eletricidade	27 287,85 €	32 000,00 €	28 000,00 €	-4 000,00 €	29 400,00 €
6242	Combustíveis	44 064,51 €	50 000,00 €	49 500,00 €	-500,00 €	51 975,00 €
6243	Água	2 515,12 €	2 700,00 €	2 600,00 €	-100,00 €	2 730,00 €
6251	Deslocações e estadas	169,60 €	300,00 €	350,00 €	50,00 €	367,50 €
6261	Rendas e alugueres	23,37 €			0,00 €	0,00 €
6262	Comunicação	1 455,26 €	2 200,00 €	1 300,00 €	-900,00 €	1 365,00 €
6263	Seguros	6 907,32 €	6 500,00 €	6 900,00 €	400,00 €	7 245,00 €
6265	Contencioso e notariado	49,00 €	100,00 €	90,00 €	-10,00 €	90,00 €
6266	Despesas de representação			15,00 €	15,00 €	0,00 €
6267	Limpeza, higiene e conforto	19 113,40 €	22 000,00 €	19 500,00 €	-2 500,00 €	20 475,00 €
6268	Outros Serviços			950,00 €	950,00 €	980,00 €
63	Gastos com o pessoal	931 194,09 €	949 000,00 €	1 000 140,00 €	51 140,00 €	1 062 480,00 €
632	Pessoal	764 245,69 €	774 000,00 €	817 600,00 €	43 600,00 €	868 480,00 €
635	Encargos sobre remunerações	155 860,07 €	163 500,00 €	171 440,00 €	7 940,00 €	181 200,00 €
636/638	Seguro Acid Trabalho/Medicina	11 088,33 €	11 500,00 €	11 100,00 €	-400,00 €	12 800,00 €
64	Gastos de depreciação e de amortização	59 059,09 €	76 000,00 €	80 410,00 €	4 410,00 €	83 750,00 €
66	Perdas Redução Justo Valor	1 974,29 €			0,00 €	
68	Outros Gastos	27 664,33 €	8 750,00 €	19 540,00 €	10 790,00 €	550,00 €
6813	Taxas	130,12 €	50,00 €	250,00 €	200,00 €	
6881	Correções relativas a exercícios anteriores	24 967,71 €	6 900,00 €	19 000,00 €	12 100,00 €	0,00 €
6883	Quotizações	1 025,00 €	800,00 €	290,00 €	-510,00 €	550,00 €
6888	Outros não especificados (Bolsas, Doc Inc, multas)	1 541,50 €	1 000,00 €	0,00 €	-1 000,00 €	
69	Gastos de financiamento	1 018,94 €	850,00 €	2 100,00 €	1 250,00 €	2 300,00 €
Total de Gastos		1 238 341,47 €	1 268 850,00 €	1 341 920,71 €	73 070,71 €	1 396 665,00 €

A Entidade

Helena Rodrigues
 Tiago Gonçalves Dias
 Isabel Cristina Ferreira de Almeida
 Ana Raquel Almeida Coutinho Ribeiro
 Carlos Costa

A Contabilista Certificada

Lisete Bento

APROVADO EM ASS. GERAL DE: 29/11/2023

A PRESIDENTE:

Isabel de Jesus Lourenço de Silva Medeiros



MAPA DE EXPLORAÇÃO RESUMO

Rúbrica	Descrição	Ano	Orçamentos 2023		Variação	Orçamento
		2022	Previsto	Revisto		2024
71	Vendas	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €
72	Prestações de serviços	1 101 640,89 €	1 086 850,00 €	1 183 177,38 €	96 327,38 €	1 207 410,00 €
721	Mensalidades					
	Creche	19 227,90 €	19 500,00 €	15 960,15 €	-3 539,85 €	16 800,00 €
	Pré-Escolar	18 777,30 €	19 000,00 €	17 176,70 €	-1 823,30 €	18 100,00 €
	ERPI	70 789,29 €	71 000,00 €	73 128,28 €	2 128,28 €	76 800,00 €
	Centro de Dia	47 861,18 €	47 500,00 €	55 132,13 €	7 632,13 €	57 900,00 €
	Apoio Domiciliário	75 502,55 €	75 000,00 €	75 853,60 €	853,60 €	79 700,00 €
	Apoio Domiciliário Integrado	4 828,60 €	4 800,00 €	6 243,20 €	1 443,20 €	6 560,00 €
	Apoio Domiciliário Noturno	5 827,70 €	5 800,00 €	7 218,00 €	1 418,00 €	7 600,00 €
722	Instituto Segurança Social					
	Creche	131 443,18 €	123 000,00 €	187 500,00 €	64 500,00 €	191 300,00 €
	Pré-Escolar	53 269,92 €	56 000,00 €	35 659,19 €	-20 340,81 €	47 100,00 €
	ERPI	77 806,81 €	76 000,00 €	73 499,68 €	-2 500,32 €	75 000,00 €
	Centro de Dia	36 555,24 €	34 000,00 €	45 707,42 €	11 707,42 €	44 600,00 €
	Apoio Domiciliário	393 902,49 €	470 000,00 €	502 475,20 €	32 475,20 €	507 600,00 €
	Apoio Domiciliário Integrado	28 985,31 €	26 000,00 €	26 680,38 €	680,38 €	16 300,00 €
	Apoio Domiciliário Noturno	113 249,11 €	36 000,00 €	36 934,73 €	934,73 €	35 900,00 €
	Cantinas Sociais	11 057,48 €	10 600,00 €	12 184,00 €	1 584,00 €	13 500,00 €
721	Quotas	1 212,00 €	1 200,00 €	1 050,00 €	-150,00 €	1 200,00 €
725	Outras Prestações de Serviços	11 344,83 €	11 450,00 €	10 774,72 €	-675,28 €	11 450,00 €
74	Trabalhos para a própria entidade	6 049,63 €	5 600,00 €	10 500,00 €	4 900,00 €	12 500,00 €
75	Subsídios, doações e legados à exploração	25 269,99 €	700,00 €	4 018,08 €	3 318,08 €	0,00 €
751	Subsídios de entidades públicas					
	IEFP	17 871,08 €	700,00 €	1 911,58 €	1 211,58 €	0,00 €
	Autarquias/Outros	7 398,91 €		2 106,50 €	2 106,50 €	0,00 €
77	Ganhos por aumentos de justo valor	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
78	Outros rendimentos	69 321,89 €	75 750,00 €	94 500,85 €	18 750,85 €	73 290,35 €
7816	Venda de Energia	3 448,02 €	3 500,00 €	4 230,00 €	730,00 €	4 300,00 €
7881	Correções relativas a exercícios anteriores	21 198,76 €	19 800,00 €	33 230,00 €	13 430,00 €	12 000,00 €
7882	Donativos	2 324,19 €	1 500,00 €	1 200,00 €	-300,00 €	1 800,00 €
7883	Imputação de subsídios para investimentos	14 350,97 €	23 950,00 €	24 390,35 €	440,35 €	24 390,35 €
7888	Subsídio refeição espécie	26 467,20 €	27 000,00 €	30 300,00 €	3 300,00 €	30 800,00 €
100	Outros rendimentos	1 532,75 €	0,00 €	1 150,50 €	1 150,50 €	0,00 €
79	Juros, dividendos e outros rendimentos similares	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total de Rendimentos		1 202 282,40 €	1 168 900,00 €	1 292 196,31 €	123 296,31 €	1 293 200,35 €
Resultado de exploração		-36 059,07 €	-99 950,00 €	-49 724,40 €	50 225,60 €	-103 464,65 €

Utentes	2023	2024
Respostas Sociais		
Infância e Juventude		
Creche	41(P 32)	40(P 32)
Pré-Escolar	15(P32)	22(P32)
Terceira Idade		
ERPI	11(P8)	11(P8)
Centro de Dia	24(P30)	26(P30)
Apoio Domiciliário	128(P122)	128(P122)
Apoio Domiciliário Integrado	3(P15)	3(P15)
Apoio Domiciliário Noturno	6(P6)	6(P6)

Variação Pessoal	
2023	68
2024	68

Investimentos	2023	2024
Edifícios	15 000,00 €	5 000,00 €
Equip. Básico	3 900,00 €	14 400,00 €
Equip. Administrativo		4 000,00 €
Equip Transporte	46 000,00 €	46 000,00 €
ATI em Curso	18 000,00	12 000,00

A Entidade

A Contabilista Certificada

• *Isabel Cristina Ferreira de Almeida*
 • *Ana Paula Pereira Martins Ribeiro*
 • *Carolina Gomes*

Liseta Bundo
 APROVADO EM ASS. GERAL DE: 29/11/2023
 A PRESIDENTE: *Isabel de Jesus Carrasqueira de Silva*
ilachado

IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE

A Irmandade de Nossa Senhora Misericórdia de Cerva é uma Instituição Particular de Solidariedade Social (IPSS), constituída sob a forma de Irmandade, com sede na Rua Padre António André n.º 23, 4870-037 Cerva.

É uma instituição sem fins lucrativos e a sua atividade tem como objetivo a prática da solidariedade social, concretizada nas obras de Misericórdia, e realizar atos de culto católico, de acordo com o disposto nos seus Estatutos, de forma que possa prosseguir os seguintes objetivos de apoio à família e a proteção à infância e à velhice, através da criação e manutenção de:

- ERPI e Centro de Dia;
- Creches e Jardins de Infância;
- Apoio Domiciliário.

PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTABILÍSTICAS

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. *Outras políticas contabilísticas relevantes.*

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

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

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

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

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

INVENTÁRIOS

As demonstrações financeiras devem divulgar:

a) As políticas contabilísticas adoptadas 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 actual. As saídas de armazém (consumos) são valorizados ao custo médio ponderado.

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

Quantias de Inventários reconhecidas como gasto	Mercadorias	Mat. Prima, sub. e de consumo	Total
Inventário Inicial		7 350,25	7 350,25
Compras		87 231,00	87 231,00
Regularizações		0,00	0,00
Inventário final		7 100,80	7 100,80
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	0,00	87 480,45	87 480,45

RÉDITO

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.

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

Quantias de réditos reconhecidas no período	Réditos reconhecidos no período	Proporção face ao total dos réditos reconhecidos no período
Vendas de bens	0,00	0,00%
Prestação de serviços		100,00%
- Mensalidades Utentes	276 100,00	
- ISS, IP – Centro Distrital	931 300,00	
Juros	0,00	0,00%
Total	1 207 410,00	

[Handwritten signatures and initials]

SUBSIDIOS DO GOVERNO E APOIOS DO GOVERNO

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.

Programas de Apoios	Valor €
PIDDAC – Edifício Centro de dia/Mini Lar	6 587,64
Fundo Socorro Social – Restauro Creche/Jardim Infância	5 062,80
Donativos – Centro de Dia e Lar	154,80
FEDER – Creche e Jardim Infância	1 381,80
FEDER – Equipamento Alojamento Utentes	4 743,31
IFAP – Estufa	210,00
PRR – Equipamento Transporte	6 250,00
Total	24 390,35

Vinicius Duro
OK
com
Liguel Almeida
PA
S

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS PREVISTA 2024

Descrição	Ano corrente
Vendas e serviços prestados	1 207 410,00
Subsídios, doações e legados à exploração	
Variação nos inventários da produção	
Trabalhos para a própria entidade	12 500,00
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-87 480,45
Fornecimentos e serviços externos	- 160 104,55
Gastos com o pessoal	- 1 062 480,00
Ajustamento de inventários (perdas / reversões)	
Imparidade de dívidas a receber (perdas / reversões)	
Provisões (aumentos / reduções)	
Provisões específicas (aumentos / reduções)	
Outras imparidades (perdas/reversões)	
Aumentos / reduções de justo valor	
Outros rendimentos	73 290,35
Outros gastos	-550,00
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos	-17 414,65
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	-83 750,00
Resultado operacional (antes de gastos de financiamentos e impostos)	-101 164,65
Juros e rendimentos similares obtidos	
Juros e gastos similares suportados	-2 300,00
Resultado antes de impostos	- 103 464,65
Imposto sobre o rendimento do período	
Resultado líquido do período	-103 464,65

Vinça Viana
Carmen
Fátima
Amélia
B.

NOTA JUSTIFICATIVA

62 FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS

Rubrica	Valor €
Trabalhos especializados	14 175,00
Publicidade e propaganda	15,75
Vigilância e segurança	105,00
Honorários	1 890,00
Conservação e reparação	19 000,00
Serviços Bancários	147,00
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	861,00
Material de escritório / economato	2 478,00
Material didático	615,30
Encargos de saúde utentes	5 040,00
Eletricidade	29 400,00
Combustíveis	51 975,00
Água	2 730,00
Deslocações e estadas	367,50
Comunicação	1 365,00
Seguros	7 245,00
Contencioso e notariado	90,00
Despesas de representação	0,00
Limpeza, higiene e conforto	20 475,00
Outros Serviços	2 130,00
Total	160 104,55

Diogo Duro
OK
Cópia
J. J. J.
J. J. J.
J. J. J.
J. J. J.
J. J. J.

63 GASTOS COM PESSOAL

Rubrica	Valor €
Vencimentos	868 480,00
Encargos sobre remunerações	181 200,00
Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais	10 300,00
Outros Gastos com Pessoal	2 500,00
Total	1 062 480,00

64 GASTOS DE DEPRECIAÇÃO E DE AMORTIZAÇÃO

Rubrica	Valor €
- Ativos fixos tangíveis	83 750,00
- Ativos fixos intangíveis	
Total	83 750,00

68 OUTROS GASTOS

Rubrica	Valor €
Quotizações	550,00
Total	550,00

78 OUTROS RENDIMENTOS

Rubrica	Valor €
Correções Relativas a períodos anteriores	12 000,00
Donativos	1 800,00
Imputação de subsídios para investimentos	24 390,35
Venda de Energia	4 300,00
Subsidio refeição espécie	30 800,00
Total	73 290,35

43 ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS

Rubrica	Valor €
Projeto Ampliação ERPI	70 000,00
Início Obras Ampliação ERPI	50 000,00
Carrinha (SAD) Adaptada	46 000,00
Mesas e Cadeiras	500,00
Computadores Portáteis (2)	4 000,00
Máquina de Lavar Loiça (2)	3 900,00
Máquina de Lavar Roupa	6 000,00
Forno Elétrico	4 000,00
Demolição Parede Centro de Dia	3 000,00
Muro Quinta do Cerrado	2 000,00
Total	189 400,00

A DIREÇÃO:

- Helena Rodrigues
- Tiago Gonçalves Dias
- Isabel Beatriz Ferreira de Almeida
- Ana Paula Freixo Pereira Ribeiro
- Carlos Gomes

APROVADO EM ASS. GERAL DE: 29/11/2023

A PRESIDENTE: Isabel de Jesus Lourenço de Silva
Relecho