

ORÇAMENTO REVISTO

2023



MAPA DE EXPLORAÇÃO RESUMO



Rúbrica	Descrição	Ano	Orçamentos 2023		Variação	Orçamento
		2022	Previsto	Revisão		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	Electricidade	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

A Contabilista Certificada

• Helena Rodrigues
 • Tiago Gonçalves Duro
 • Isabel Cristina Fernandes de Almeida
 • Ana Paula Freixo Martins Ribeiro
 • Camer Gasp

Lisete Brand

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

A PRESIDENTE:

Isabel de Jesus Lourenço da Silva Rocha



MAPA DE EXPLORAÇÃO RESUMO

Rúbrica	Descrição	Ano	Orçamentos 2023		Variação	Orçamento 2024
		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	26 487,20 €	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, divld 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 €
AFI em Curso	18 000,00	12 000,00

A Entidade

77 = Helena Rodrigues
 Tiago Gonçalves Dias
 Isabel Cristina Ferreira de Almeida
 Ana Paula Pereira Martins Ribeiro
 Carlos Gasp

A Contabilista Certificada

Liseta Bundo

APROVADA EM ASS. GERAL DE: 29/11/2022
 A PRESIDENTE: Isabel de Jesus Lourenço de S. J. M.
 Recebido

10/10/2023
JL
Com
J. J. J.
F. J. J.
S.

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 POLITICAS CONTABILISTICAS

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 contábilísticas 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		7 464,40	7 464,40
Compras		83 200,56	83 200,56
Regularizações		0,00	0,00
Inventário final		7 350,25	7 350,25
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	0,00	83 314,71	83 314,71

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	262 536,78	
- ISS, IP – Centro Distrital	920 640,60	
Juros	0,00	0,00%
Total	1 183 177,38	

Handwritten signatures and initials:
J. C. Costa
J. A. Almeida
R. K.
S.

SUBSÍDIOS 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

Os subsídios que se destinam à exploração encontram-se apresentados na demonstração de resultados como rendimento do exercício.

Entidades	Valor €
IEFP	1 911,58
Programa Inserção Emprego	1 223,66
MAREESS	687,92
Autarquias	2 106,50
Total	4 018,08

Handwritten signatures and initials:
Rafael Viana
Jk
Wm
Rafael Almeida
Rafael
Jk

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS REVISTA 2023

Descrição	Ano corrente
Vendas e serviços prestados	1 183 177,38
Subsídios, doações e legados à exploração	4 018,08
Variação nos inventários da produção	
Trabalhos para a própria entidade	10 500,00
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-83 314,71
Fornecimentos e serviços externos	- 156 416,00
Gastos com o pessoal	- 1 000 140,00
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	94 500,85
Outros gastos	-19 540,00
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos	32 785,60
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	- 80 410,00
Resultado operacional (antes de gastos de financiamentos e impostos)	-47 624,40
Juros e rendimentos similares obtidos	
Juros e gastos similares suportados	-2 100,00
Resultado antes de impostos	-49 724,40
Imposto sobre o rendimento do período	
Resultado líquido do período	- 49 724,40

NOTA JUSTIFICATIVA

62 FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS

Rubrica	Valor €
Trabalhos especializados	13 500,00
Publicidade e propaganda	15,00
Vigilância e segurança	100,00
Honorários	1 800,00
Conservação e reparação	21 940,00
Serviços Bancários	140,00
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	820,00
Material de escritório / economato	2 360,00
Material didático	586,00
Encargos de saúde utentes	4 800,00
Electricidade	28 000,00
Combustíveis	49 500,00
Água	2 600,00
Deslocações e estadas	350,00
Comunicação	1 300,00
Seguros	6 900,00
Contencioso e notariado	90,00
Despesas de representação	15,00
Limpeza, higiene e conforto	19 500,00
Outros Serviços	2 100,00
Total	156 416,00

C/L 10/20/23
C/M
J. Pinheiro
A. Almeida
P.H.
S.

63 GASTOS COM PESSOAL

Rubrica	Valor €
Vencimentos	817 600,00
Encargos sobre remunerações	171 440,00
Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais	8 600,00
Outros Gastos com Pessoal	2 500,00
Total	1 000 140,00

64 GASTOS DE DEPRECIAÇÃO E DE AMORTIZAÇÃO

Rubrica	Valor €
- Ativos fixos tangíveis	80 410,00
- Ativos fixos intangíveis	
Total	80 410,00

68 OUTROS GASTOS

Rubrica	Valor €
Correções relativas a exercícios anteriores:	19 000,00
Reposições – Protocolos Segurança Social	19 000,00
Quotizações	290,00
Outros não especificados (Bolsas, Doc Inc, multas)	250,00
Total	19 540,00

78 OUTROS RENDIMENTOS

Rubrica	Valor €
Correções Relativas a períodos anteriores	33 230,00
Donativos	1 200,00
Imputação de subsídios para investimentos	24 390,35
Venda de Energia	4 230,00
Subsidio refeição espécie	30 300,00
Reembolso Funeral	970,50
Outros	180,00
Total	94 500,85

43 ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS

Rubrica	Valor €
Projeto Ampliação ERPI	18 000,00
Reparação Parque Infantil	15 000,00
Muro de Alvenaria	3 010,50
Total	36 010,50

A DIREÇÃO:

• M^{te} Helena Rodrigues

• Tiago Gonçalves Dias

• Isabel Cristina Figueiras de Almeida

• Ana Paula Tironi Carreira Ribeiro

• Carlos Gomes

APROVADO EM ASSEMBLEIA GERAL DE: 29/11/2023

A PRESIDENTE: Isabel de Jesus Laranjo de S^{ta} M^{te} Cecília