



Análise de Gastos e Rendimentos

Descrição	Ano	Orçamentos 2022		Variação	Orçamento
		2021 (D)	Previsto(B)		
Gastos					
61. CMVMC					
- Géneros alimentares e outros	27.777,90 €	28.000,00 €	29.000,00 €	1.000,00 €	30.000,00 €
- Medicamentos e consumíveis	131.540,84 €	145.000,00 €	146.000,00 €	1.000,00 €	150.000,00 €
Total 61	159.318,74 €	173.000,00 €	175.000,00 €	2.000,00 €	180.000,00 €
62. Fornecimentos e serviços externos					
- Subcontratos	212.875,77 €	210.000,00 €	205.000,00 €	-5.000,00 €	207.000,00 €
- Trabalhos especializados	209.265,35 €	88.000,00 €	105.000,00 €	17.000,00 €	108.000,00 €
- Publicidade e propaganda	610,77 €	1.300,00 €	650,00 €	-650,00 €	650,00 €
- Vigilância e segurança	6.896,15 €	6.000,00 €	7.000,00 €	1.000,00 €	7.200,00 €
- Honorários	5.341,00 €	89.600,00 €	70.000,00 €	-19.600,00 €	72.000,00 €
- Rouparia		25.500,00 €	26.000,00 €	500,00 €	27.000,00 €
- Cons. reparação (edif., equip. e viaturas)	46.454,69 €	59.000,00 €	50.000,00 €	-9.000,00 €	52.000,00 €
- Serviços bancários	499,68 €	500,00 €	500,00 €		500,00 €
- Outros serviços (p.eventual, art. decoração,	18,43 €	40,00 €		-40,00 €	
- Ferramentas e utensílios	7.912,53 €	18.500,00 €	6.000,00 €	-12.500,00 €	6.200,00 €
- Material de escritório	6.320,77 €	7.500,00 €	7.300,00 €	-200,00 €	7.500,00 €
- Artigos p/ oferta	45,29 €	100,00 €	3.000,00 €	2.900,00 €	1.500,00 €
- Encargos com utentes	538,56 €	1.650,00 €	25.000,00 €	23.350,00 €	26.000,00 €
- Eletricidade	78.982,59 €	70.000,00 €	79.000,00 €	9.000,00 €	82.000,00 €
- Combustíveis (gasolina, gasóleo, gás)	189.039,77 €	143.500,00 €	300.000,00 €	156.500,00 €	215.000,00 €
- Água	9.223,07 €	11.000,00 €	10.000,00 €	-1.000,00 €	11.000,00 €
- Ar medicinal	10.979,15 €	18.500,00 €	11.000,00 €	-7.500,00 €	12.000,00 €
- Deslocações e estadas	3.693,80 €	5.300,00 €	3.500,00 €	-1.800,00 €	3.800,00 €
- Rendas e alugueres	944,13 €	1.000,00 €	300,00 €	-700,00 €	300,00 €
- Comunicação	9.966,63 €	9.600,00 €	10.000,00 €	400,00 €	10.500,00 €
- Seguros	7.144,36 €	8.500,00 €	9.500,00 €	1.000,00 €	10.000,00 €
- Contencioso e notariado	15,00 €	200,00 €	200,00 €		200,00 €
- Despesas de representação	607,99 €	1.000,00 €	600,00 €	-400,00 €	600,00 €
- Limpeza, higiene e conforto	52.399,33 €	34.500,00 €	38.000,00 €	3.500,00 €	40.000,00 €
- Outros fornecimentos e serviços			400,00 €	400,00 €	450,00 €
Total 62	859.774,81 €	810.790,00 €	967.950,00 €	157.160,00 €	901.400,00 €
63. Gastos com o pessoal					
- Vencimentos	1.363.902,60 €	1.405.500,00 €	1.383.000,00 €	-22.500,00 €	1.374.000,00 €
- Encargos com segurança social	248.622,21 €	261.730,00 €	269.000,00 €	7.270,00 €	288.000,00 €
- Seguros de acidentes no trabalho	19.487,59 €	19.000,00 €	19.000,00 €		20.000,00 €
- Outros gastos com pessoal	10.180,68 €	2.000,00 €	2.500,00 €	500,00 €	3.000,00 €
Total 63	1.642.193,08 €	1.688.230,00 €	1.673.500,00 €	-14.730,00 €	1.685.000,00 €
64. Gastos de depreciação e de amortização	225.450,83 €	224.000,00 €	228.000,00 €	4.000,00 €	230.000,00 €
66. Perdas por redução de justo valor		200,00 €	200,00 €		200,00 €
68. Outros gastos e perdas					
- Impostos e taxas	9.413,35 €	1.500,00 €	3.000,00 €	1.500,00 €	3.000,00 €
- Correções rel. períodos anteriores	10.010,55 €	3.400,00 €	15.400,00 €	12.000,00 €	7.000,00 €
- Quotizações	1.980,00 €	2.600,00 €	1.980,00 €	-620,00 €	1.980,00 €
- Dívidas incobráveis	1.097,33 €				
- Multas	21,92 €				
- Outros não especificados	61,83 €				
Total 68	22.584,98 €	7.500,00 €	20.380,00 €	12.880,00 €	11.980,00 €
69. Gastos e perdas de financiamento	29.277,69 €	26.700,00 €	27.500,00 €	800,00 €	32.500,00 €
Total Gastos	2.938.600,13 €	2.930.420,00 €	3.092.530,00 €	162.110,00 €	3.041.080,00 €

A Entidade

O Contabilista Certificado

Lúis Leite
CC n° 39242



Análise de Gastos e Rendimentos

Descrição	Ano	Orçamentos 2022		Variação	Orçamento
		2021(D)	Previsto(B)		
Rendimentos					
71. Vendas					
72. Prestação de serviços					
- Infância e Juventude	35.611,05 €	41.000,00 €	35.000,00 €	-6.000,00 €	30.000,00 €
- Creche	35.611,05 €	41.000,00 €	35.000,00 €	-6.000,00 €	30.000,00 €
- Terceira Idade	634.121,12 €	640.000,00 €	651.000,00 €	11.000,00 €	683.000,00 €
- ERPI	616.521,55 €	620.000,00 €	635.000,00 €	15.000,00 €	667.000,00 €
- Apoio domiciliário	17.599,57 €	20.000,00 €	16.000,00 €	-4.000,00 €	16.000,00 €
- Unidade de cuidados continuados	167.279,12 €	167.000,00 €	167.000,00 €		174.000,00 €
- Quotizações e jóias	2.292,00 €	2.500,00 €	2.300,00 €	-200,00 €	2.300,00 €
- Outras prestações de serviços	32.350,50 €	25.110,00 €	25.000,00 €	-110,00 €	26.000,00 €
Total 72	871.653,79 €	875.610,00 €	880.300,00 €	4.690,00 €	915.300,00 €
75. Subsídios à exploração					
- Infância e Juventude	143.456,79 €	140.500,00 €	159.600,00 €	19.100,00 €	185.000,00 €
- Creche	143.456,79 €	140.500,00 €	159.600,00 €	19.100,00 €	185.000,00 €
- Terceira Idade	473.919,20 €	471.200,00 €	508.700,00 €	37.500,00 €	537.000,00 €
- ERPI	427.914,80 €	426.500,00 €	466.700,00 €	40.200,00 €	495.000,00 €
- Apoio Domiciliário	46.004,40 €	44.700,00 €	42.000,00 €	-2.700,00 €	42.000,00 €
- Serviço de Atend. E Acomp. Social	70.649,40 €	70.600,00 €	75.000,00 €	4.400,00 €	
- Unidade de cuidados continuados	873.975,71 €	882.000,00 €	860.000,00 €	-22.000,00 €	860.000,00 €
- IIEFP	57.290,71 €	48.600,00 €	46.000,00 €	-2.600,00 €	8.300,00 €
- Compensação RMMG	3.040,00 €		4.200,00 €	4.200,00 €	4.200,00 €
- Segurança Social - Adaptar Social +	1.605,50 €				
- Autarquias	266.000,00 €	266.000,00 €	266.000,00 €		266.000,00 €
Total 75	1.889.937,31 €	1.878.900,00 €	1.919.500,00 €	40.600,00 €	1.860.500,00 €
76/7. Reversões/ganhos aumento justo valor	821,42 €		50,00 €	50,00 €	50,00 €
78. Outros rendimentos e ganhos					
- Descontos de p. pagamento obtidos	87,52 €	100,00 €	300,00 €	200,00 €	300,00 €
- Imputação de subs. para investimentos	87.151,44 €	87.000,00 €	87.000,00 €		87.000,00 €
- Benefícios pen. contratuais	1.356,36 €	250,00 €	1.300,00 €	1.050,00 €	1.000,00 €
- Donativos	3.460,59 €	3.500,00 €	1.000,00 €	-2.500,00 €	1.000,00 €
- Correções rel. períodos anteriores	50.365,72 €		5.700,00 €	5.700,00 €	2.500,00 €
- Subsídio de refeição em espécie	88.390,74 €	96.500,00 €	90.000,00 €	-6.500,00 €	91.300,00 €
- Outros não especificados	58,20 €				
Total 78	230.870,57 €	187.350,00 €	185.300,00 €	-2.050,00 €	183.100,00 €
79. Juros, dividendos o. rendimentos simil.					
Total Rendimentos	2.993.283,09 €	2.941.860,00 €	2.985.150,00 €	43.290,00 €	2.958.950,00 €

Resultado (Rendimentos-Gastos)	54.682,96 €	11.440,00 €	-107.380,00 €	-118.820,00 €	-82.130,00 €
--	--------------------	--------------------	----------------------	----------------------	---------------------

Variação de Utentes		
Respostas Sociais	2022	2023
<i>Infância e Juventude</i>		
Creche	39 (P44)	40
Pré-Escolar		
<i>Terceira Idade</i>		
ERPI	79 (P80)	80
Centro de Dia		
Apoio Domiciliário	10 (P20)	11
Unidade Cuidados Continuados	40 (P40)	40

Variação do Pessoal	
Anos	Funcionários
2022	106
2023	105

Investimentos		
	2022	2023
Edifícios	38.500,00 €	885.000,00 €
Equipamento Básico	17.800,00 €	66.500,00 €
Equipamento Administrativo		
Equipamento Transporte		
Outros	4.900,00 €	
Total	61.200,00 €	951.500,00 €

A Entidade

O Contabilista Certificado

Luis Leite
CC nº 39242

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

1 - Identificação da entidade

- 1.1— Designação da Entidade
Irmandade Santa Casa Misericórdia de Montalegre
- 1.2 — Sede
Rua General Humberto Delgado, 473
5470-247 Montalegre
Montalegre
- 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	3.000,00 €
- Correções rel. períodos anteriores	15.400,00 €
Protocolo Segurança Social - Reposições	8.796,00 €
Adaptar Social +	1.426,00 €
Seguros	130,00 €
IEFP - Marees	1.691,00 €
Eletricidade	3.293,00 €
Encargos Entidade Contratante	64,00 €
- Quotizações	1.980,00 €
Total	20.380,00 €

78 Outros rendimentos e ganhos:

- Imputação de subs. para investimentos	87.000,00 €
Instituto Segurança Social Mases	1.100,00 €
Piddac	6.450,00 €
Câmara Municipal - (Fébuço, S.A.)	500,00 €
Câmara Municipal - UCCI	39.400,00 €
ARS - UCCI	39.550,00 €
- Descontos de p. pagamento obtidos	300,00 €
- Subsídio de refeição em espécie	90.000,00 €
- Benefícios pen. Contratuais	1.300,00 €
- Donativos	1.000,00 €
- Correções de períodos anteriores	5.700,00 €
Acordos Segurança Social - Creche	2.495,00 €
Gás a granel - Galp	1.030,00 €
Bonificação Protocolo UMP Diversy 2021	785,00 €
Consignação IRS 2020	240,00 €
Juros de Mora (Utente UCCI)	1.150,00 €
Total	185.300,00 €

(ANEXO AO ORÇAMENTO DE GASTOS E RENDIMENTOS EM 2022)

ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS

Edifícios e Outras Construções

Pavimento ERPI	4.500,00 €
Pequenas obras de conservação ERPI	6.000,00 €
Pequenas obras de conservação UCC	4.000,00 €
Caixilharia creche	12.000,00 €
Substituição bases chuveiro/ pavimento 10 casas de manho ERPI	12.000,00 €

Equipamento Básico

Mobiliário quartos	10.200,00 €
Cozinha (Placa de indução e mesa em inox)	1.600,00 €
Carros medicação	6.000,00 €

Equipamento de Transporte - Não aplicável

Ferramentas e Utensílios - Não aplicável

Equipamento Administrativo - Não aplicável



NOTA JUSTIFICATIVA

Outros Activos Fixos

Sistema Video vigilância	2.600,00 €
Lampadário (Igreja da Misericórdia)	2.300,00 €

ACTIVOS INTANGÍVEIS

Projeto Painéis Fotovoltaicos	7.500,00 €
-------------------------------	------------

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 perspectiva 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

C.



**NOTA JUSTIFICATIVA
(ANEXO AO ORÇAMENTO DE GASTOS E RENDIMENTOS EM 2023)**

1 - Identificação da entidade

- 1.1 — Designação da Entidade
Irmandade Santa Casa Misericórdia de Montalegre
- 1.2 — Sede
Rua General Humberto Delgado, 473
5470-247 Montalegre
Montalegre
- 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 2023)

68 Outros gastos e perdas:

- Impostos e taxas	3.000,00 €
- Correções rel. períodos anteriores	7.000,00 €
Protocolo Segurança Social - Reposições	7.000,00 €
- Quotizações	1.980,00 €
Total	11.980,00 €

78 Outros rendimentos e ganhos:

- Imputação de subs. para investimentos	87.000,00 €
Protocolo Segurança Social - Reposições	1.100,00 €
Piddac	6.450,00 €
Câmara Municipal - (Fébução, S.A.)	500,00 €
Câmara Municipal - UCCI	39.400,00 €
ARS - UCCI	39.550,00 €
- Descontos de p. pagamento obtidos	300,00 €
- Subsídio de refeição em espécie	91.300,00 €
- Benefícios pen. Contratuais	1.000,00 €
- Donativos	1.000,00 €
- Correções de períodos anteriores	2.500,00 €
Acordos Segurança Social	2.500,00 €
Total	183.100,00 €

(ANEXO AO ORÇAMENTO DE GASTOS E RENDIMENTOS EM 2023)

ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS

Edifícios e Outras Construções

4 ar condicionados creche	8.000,00 €
5 ar condicionados ERPI	15.000,00 €
Pintura exterior ERPI	20.000,00 €
Pequenas obras de conservação ERPI	140.000,00 €
Revestimento exterior UCC	140.000,00 €
Beneficiação energética ERPI (PRR)	250.000,00 €
Requalificação Lar São José (PARES) infraestruturas	312.000,00 €

Equipamento Básico

Camas, colchões, mesas cabeceira, cadeirões, cadeiras, mesas - PARES	66.500,00 €
--	-------------

Equipamento de Transporte - Não aplicável

Ferramentas e Utensílios - Não aplicável

Equipamento Administrativo - Não aplicável

Outros Activos Fixos - Não aplicável



**NOTA JUSTIFICATIVA
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 perspectiva 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

6.

