



RELATÓRIO E CONTAS
RELATÓRIO E CONTAS

Ano 2019



RELATÓRIO DE GESTÃO

No cumprimento do disposto no Artº. 40 alínea d) dos estatutos da Santa Casa da Misericórdia de Azinhaga, apresentamos o Relatório de Contas referente ao exercício de 2019.

1. Abertura

As contas da Santa Casa da Misericórdia de Azinhaga são o reflexo das atividades desenvolvidas por esta Instituição no decorrer do ano de 2019. As referidas atividades estão devidamente explicadas e elencadas no relatório de atividades apresentado.

2. Considerações Técnicas

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com todas as normas que integram o Sistema de Normalização Contabilística (SNC), as quais contemplam as Bases para a Apresentação de Demonstrações Financeiras, os Modelos de Demonstrações Financeiras, o Código de Contas e as Normas Contabilísticas de Relato Financeiro (NCRF). Mais especificamente foram utilizadas as normas das Entidades do Sector Não Lucrativo (ESNL) aprovado pelo DL nº 36-A/2011 de 9 de Maio, assim como as normas contabilísticas vigentes.

3. Análise

Para o exercício de 2019 é apresentado um resultado Líquido **NEGATIVO** de **69.853,67 €** (*Sessenta e nove mil, oitocentos e cinquenta e três euros e sessenta e sete cêntimos*), que se propõe que seja transferido para resultados transitados, de salientar e depois da análise ao balanço, que o **passivo da Instituição cifra-se em 61.276,90 €** sendo o seu **fundo patrimonial de 822.722,91 €** e o **Ativo Corrente é de 268.533,75 €**.



Balanço - (modelo para ESNL) em
31-12-2019
(montantes em euros)

Santa Casa Misericórdia Azinhaga

RUBRICAS	NOTAS	DATAS	
		2019	2018
ATIVO			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	4	503.692,04	523.603,53
Investimentos financeiros		249,40	249,40
Outros créditos e ativos não correntes		111.524,62	111.004,23
		615.466,06	634.857,16
Ativo corrente			
Inventários	7	3.302,79	3.468,65
Créditos a receber	11	31.206,57	35.317,87
Estado e outros entes públicos	18	1.953,52	1.847,48
Diferimentos		1.166,88	2.136,08
Caixa e depósitos bancários	20	230.903,99	281.037,45
		268.533,75	323.807,53
Total do ativo		883.999,81	958.664,69
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO			
Fundos patrimoniais	15		
Fundos	11	24.176,09	24.176,09
Resultados transitados		495.334,67	521.436,28
Ajustamentos / outras variações nos fundos patrimoniais	10	373.065,82	379.981,88
Resultado líquido do período		(69.853,67)	(26.101,61)
Total dos fundos patrimoniais		822.722,91	899.492,64
Passivo			
Passivo não corrente			
Passivo corrente			
Fornecedores	11	6.563,77	6.389,69
Estado e outros entes públicos	18	6.061,82	4.821,72
Diferimentos		12.000,00	18.000,00
Outros passivos correntes	11;12	36.651,31	29.960,64
		61.276,90	59.172,05
Total do passivo		61.276,90	59.172,05
Total dos fundos patrimoniais e do passivo		883.999,81	958.664,69



Na análise feita à demonstração de resultados do ano em análise, verifica-se um resultado líquido

Demonstração dos Resultados por Naturezas - Santa Casa Misericórdia Azinhaga
(modelo para ESNL) do período de 2019
(montantes em euros)

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	PERÍODOS	
		2019	2018
Vendas e serviços prestados	8;15	111.403,76	103.893,43
Subsídios, doações e legados à exploração	10;15	195.161,44	198.310,70
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	7;15	(60.699,09)	(54.384,34)
Fornecimentos e serviços externos	8;15	(64.155,69)	(56.381,75)
Gastos com o pessoal	12;15	(252.499,02)	(218.725,01)
Outros rendimentos	8;15	21.771,11	31.501,16
Outros gastos	15	(924,69)	(5.108,74)
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		(49.942,18)	(894,55)
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	4;15	(19.911,49)	(25.207,06)
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		(69.853,67)	(26.101,61)
Resultado antes de impostos		(69.853,67)	(26.101,61)
Resultado líquido do período		(69.853,67)	(26.101,61)

negativo como já foi referido, tendo o mesmo ficado fora das expectativas inicialmente previstas quando da entrega do orçamento para o ano de 2019, em que se previa um resultado negativo de **6.544,41 €**. Esta direção mostra a sua preocupação relativamente à evolução financeira da

instituição que nos últimos cinco anos acumula perdas no valor de **124.278,77 € (Cento e vinte e quatro mil, duzentos e setenta e oito euros e setenta e sete cêntimos)**, que apesar dos esforços não tem conseguido inverter essa tendência. O resultado do exercício em análise é resultante das várias variações que mais adiante se terá oportunidade de enumerar.

Analisando a *Demonstração dos Fluxos de Caixa*, o saldo proveniente do exercício anterior era de

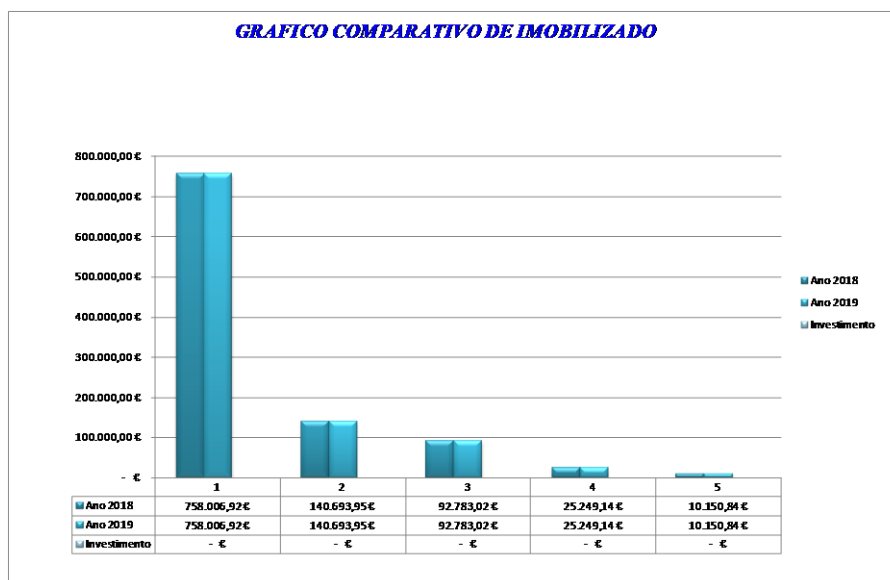
Demonstração dos Fluxos de Caixa - Santa Casa Misericórdia Azinhaga
(modelo para ESNL) do período findo em
31-12-2019
(montantes em euros)

RUBRICAS	NOTAS	PERÍODO	
		2019	2018
Fluxos de caixa das atividades operacionais			
Recebimentos de clientes e utentes		110.138,91	104.368,13
Pagamentos a fornecedores		118.636,64	120.411,93
Pagamentos ao pessoal	12	251.315,16	219.306,75
Caixa gerada pelas operações		(259.812,89)	(235.350,55)
Outros recebimentos/pagamentos		208.081,44	214.502,72
Fluxos de caixa das atividades operacionais (1)		(51.731,45)	(20.847,83)
Fluxos de caixa das atividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
<i>Investimentos financeiros</i>		520,39	391,84
Recebimentos provenientes de:			
<i>Investimentos financeiros</i>			65,61
<i>Juros e rendimentos similares</i>		2.118,55	2.118,55
Fluxos de caixa das atividades de investimento (2)		1.598,16	1.792,32
Fluxos de caixa das atividades de financiamento			
Recebimentos provenientes de:			
Pagamentos respeitantes a:			
<i>Juros e gastos similares</i>		0,17	3,39
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (3)		(0,17)	(3,39)
Variação de caixa e seus equivalentes (1+2+3)		(50.133,46)	(19.058,90)
Caixa e seus equivalentes no início do período		281.037,45	300.096,35
Caixa e seus equivalentes no fim do período		230.903,99	281.037,45

281.058,90 €, o saldo entre os valores efetivamente pagos e recebidos no decorrer do exercício de 2019 foi negativo em **50.154,91 €**, sendo o saldo final a transitar para o exercício seguinte de **230.903,99 €**.



No que se refere ao Ativo Imobilizado, verificasse que não se verificou qualquer alteração.



Apresentação de Contas Referentes ao Ano 2019

PROVEITOS

Contas	Designação	Realizados	%
71	Vendas	8.805,91 €	2,68%
72	Prestação de Serviços	102.597,85 €	31,25%
72101/03	Apoio Domiciliário	64.640,15 €	19,69%
72104	Centro de Dia	28.457,65 €	8,67%
72106	OTL	5.551,95 €	1,69%
72107/08	Centro de Convívio Comunitário	1.231,50 €	0,38%
7221	Quotizações	1.754,00 €	0,53%
7240	Outros Serviços	962,60 €	0,29%
75	Subsídios e Legados	195.161,44 €	59,44%
7511	Centro Regional S, Social	179.709,70 €	54,73%
75121	IEFP - CEI	6.933,92 €	2,11%
75122	Programa Inserção		
752	Outras Entidades	6.500,00 €	1,98%
7530	Donativos	2.017,82 €	0,61%
78	Outros Rendimentos	19.652,56 €	5,99%
78161	Alugueres	5.490,00 €	1,67%
78	Outros Rendimentos e Ganhos	14.162,56 €	4,31%
79	Juros e Outros Rendimentos	2.118,55 €	0,65%

Total de Proveitos	328.336,31 €	100,00%
---------------------------	---------------------	----------------

Resultado Apurado -----> - 69.853,67 €

Demonstração de Resultados Analítico

CUSTOS

Contas	Designação	Realizados	%
61	Custo de Mercadorias	60.699,09 €	15,24%
62	For. e Serviços Externos	64.155,69 €	16,11%
6221	Trabalhos especializados	7.783,91 €	12,13%
6223	Vigilância e Segurança	2.267,06 €	3,53%
6224	Honorários	1.343,59 €	2,09%
6226	Conservação e Reparação	9.531,47 €	14,86%
6228	Serviços Bancários	372,68 €	0,58%
623	Materiais	2.381,09 €	3,71%
6241	Electricidade	11.486,34 €	17,90%
6242	Combustíveis	8.305,16 €	12,95%
6243	Água	2.959,98 €	4,61%
6248	Outro Fluidos	2.885,26 €	4,50%
6251	Deslocações e Estadas	102,64 €	0,16%
6261	Rendas	1.320,00 €	2,06%
6262	Comunicações	3.406,63 €	5,31%
6263	Seguros	3.241,56 €	5,05%
6265	Contenciosos e Notariado	67,00 €	0,10%
6267	Higiene e Limpeza	5.606,47 €	8,74%
6268	Outras Despesas	1.094,85 €	1,71%
63	Custos Pessoal	252.499,02 €	63,41%
	Remunerações Certas	174.501,04 €	69,11%
	Remunerações Adicionais	22.099,95 €	8,75%
		9.675,92 €	
	Indemnizações	133,00 €	0,05%
	Encargos sobre remunerações	41.340,51 €	16,37%
		2.088,57 €	
	Seguros de acidentes de trabalho	1.946,43 €	0,77%
	Outros custo com Pessoal	713,60 €	0,28%
	Programa de Inserção		
64	Amortizações	19.911,49 €	5,00%
68	Outros Gastos e Perdas	924,52 €	0,23%
69	Gastos e Perdas Financeiras	0,17 €	0,00%

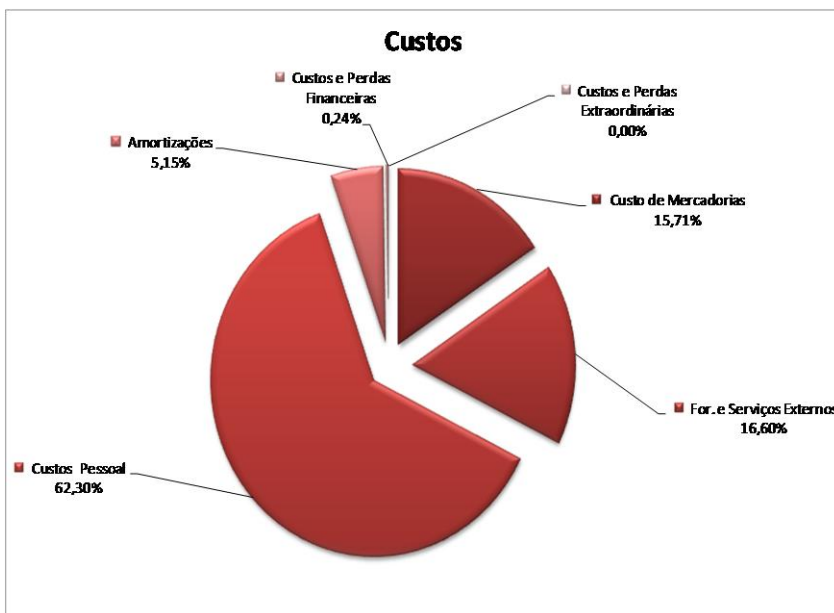
Total de Custos	398.189,98 €	100,00%
------------------------	---------------------	----------------



Os proveitos totais da Instituição, cifraram-se em **328.336,31 €**; tendo sido o total dos custos de **398.189,98 €**, como se identifica na *Demonstração de Resultados Analíticos*.

3.1- CUSTOS

Quanto aos custos, como é demonstrado no gráfico, verifica-se que a rubrica de maior relevância é, como não poderia deixar de ser, os

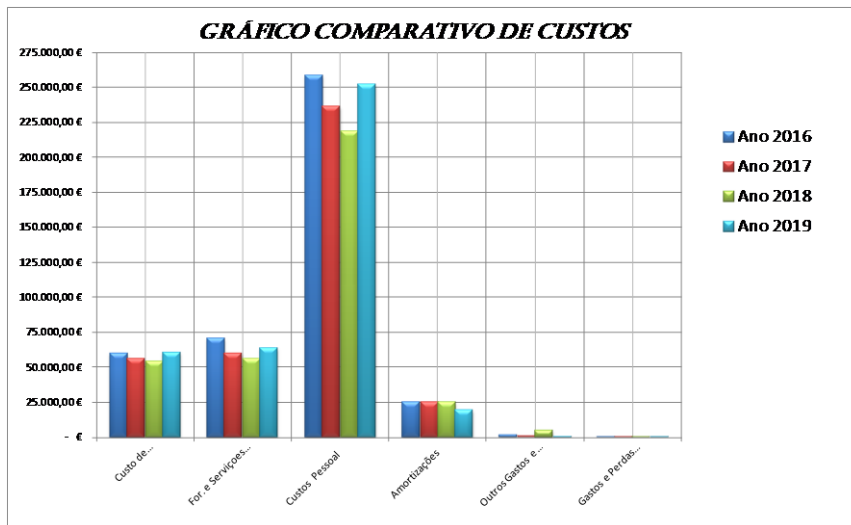


“*Custos com Pessoal*”, representando estes **63,41%** do total dos custos da Instituição. Os *Custos de Mercadorias* e os *Custos com Fornecimentos e Serviços Externos* representam respetivamente **15,24%** e **16,11%** do total dos Custos da Instituição.

Na análise efetuada ao quadro e gráfico comparativo tendo como referencia o ano 2018 é de salientar que os custos gerais da instituição tiveram um acréscimo global de **10,67%**, acréscimo que não foi acompanhado, em termos relativos e absolutos, pelas receitas como iremos verificar.

CUSTOS							
Contas	Designação	Ano 2019	Ano 2018	Ano 2017	Ano 2016	2019/2018	%
61	Custo de Mercadorias	60.699,09 €	54.384,34 €	56.136,60 €	59.844,10 €	6.314,75 €	11,61%
62	For. e Serviços Externos	64.155,69 €	56.381,75 €	60.291,47 €	70.551,70 €	7.773,94 €	13,79%
6221	Trabalhos especializados	7.783,91 €	7.209,00 €	7.093,60 €	6.295,01 €	574,91 €	8,10%
6222	Publicidade e Divulgação	-	-	-	98,40 €	-	-
6223	Vigilância e Segurança	2.267,06 €	692,90 €	627,95 €	616,84 €	1.574,16 €	250,68%
6224	Honorários	1.343,59 €	1.396,08 €	2.326,08 €	2.074,75 €	52,49 €	-2,26%
6226	Conservação e Reparação	9.531,47 €	6.607,98 €	10.465,76 €	7.575,23 €	2.923,49 €	27,93%
6228	Serviços Bancários	372,68 €	275,52 €	432,91 €	-	97,16 €	22,44%
623	Materiais	2.381,09 €	2.539,80 €	3.658,05 €	15.568,23 €	158,71 €	-4,34%
6241	Electricidade	11.486,34 €	11.278,39 €	11.665,92 €	13.019,47 €	207,95 €	1,78%
6242	Combustíveis	8.305,16 €	8.184,64 €	6.358,45 €	5.361,95 €	120,52 €	1,90%
6243	Água	2.959,98 €	1.498,73 €	1.501,18 €	1.585,55 €	1.461,25 €	97,34%
6248	Outro Fluidos	2.885,26 €	3.449,72 €	3.213,21 €	3.092,76 €	564,46 €	-17,57%
6251	Deslocações e Estadas	102,64 €	58,82 €	45,00 €	15,95 €	43,82 €	97,38%
6261	Rendas	1.320,00 €	-	-	-	1.320,00 €	-
6262	Comunicações	3.406,63 €	3.380,53 €	4.093,95 €	4.267,59 €	26,10 €	0,64%
6263	Seguros	3.241,56 €	3.773,85 €	2.918,80 €	3.634,01 €	532,29 €	-18,24%
6265	Contentencioso e Notariado	67,00 €	214,50 €	132,00 €	99,00 €	147,50 €	-111,74%
6267	Higiene e Limpeza	5.606,47 €	4.825,02 €	4.900,34 €	6.406,58 €	781,45 €	15,95%
6268	Outras Despesas	1.094,85 €	996,27 €	858,27 €	840,38 €	98,58 €	11,49%
63	Custos Pessoal	252.499,02 €	218.725,01 €	236.669,43 €	258.798,48 €	33.774,01 €	15,44%
	Remunerações Certas	174.501,04 €	158.458,87 €	168.959,09 €	160.353,00 €	16.042,17 €	9,49%
	Remunerações Adicionais	22.099,95 €	19.411,93 €	22.660,11 €	23.090,66 €	2.688,02 €	11,86%
	CLDS 4G	9.675,92 €	-	-	-	9.675,92 €	-
	Indemnizações	133,00 €	1.044,97 €	1.333,27 €	371,00 €	911,97 €	-68,40%
	Encargos sobre remunerações	41.340,51 €	37.516,87 €	40.512,82 €	50.494,47 €	3.823,64 €	9,44%
	Encargos sobre remun. CLDS 4G	2.088,57 €	-	-	-	2.088,57 €	-
	Seguros de acidentes de trabalho	1.946,43 €	1.843,53 €	1.812,06 €	1.720,51 €	102,90 €	5,68%
	Outros custo com Pessoal	713,60 €	448,84 €	655,19 €	79,97 €	264,76 €	40,41%
	Programa de Inseção	-	-	736,89 €	22.688,87 €	-	-
64	Amortizações	19.911,49 €	25.207,06 €	25.206,64 €	25.206,64 €	5.295,57 €	-21,01%
68	Outros Gastos e Perdas	924,52 €	5.105,35 €	1.061,04 €	1.829,94 €	4.180,83 €	-81,89%
69	Gastos e Perdas Financeiras	0,17 €	3,39 €	1,63 €	48,46 €	3,22 €	-94,99%
Total de Custos		398.189,98 €	359.806,90 €	379.366,81 €	416.279,32 €	38.383,08 €	10,67%

Quadro Comparativo de Custos 2016 a 2019



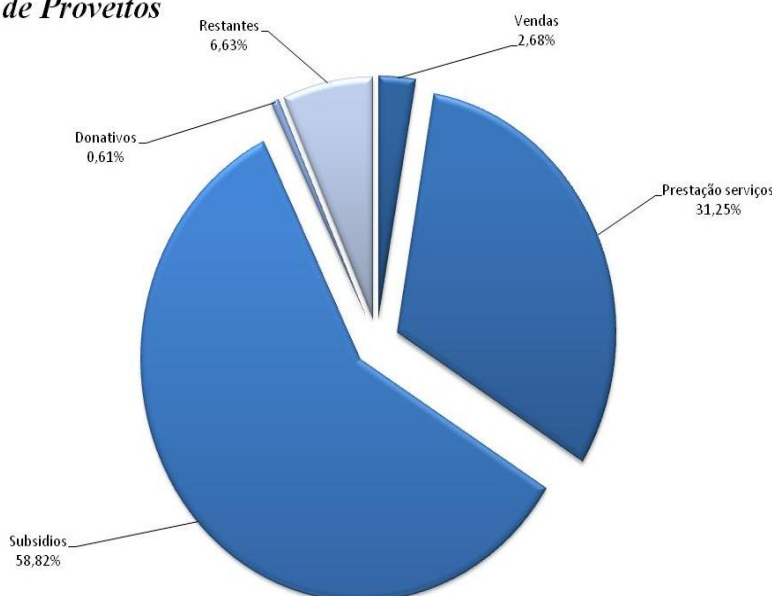
No que respeita aos *Custos com Pessoal* estes sofreram um acréscimo de **15,44%** relativamente a 2018, em termos absolutos **33.774,01 €**, ficando muito próximo dos valores de 2016, último ano do Programa de Inserção, o acréscimo verificado é

influenciado pela estabilização do quadro de pessoal, para que se possa cumprir os rácios dos acordos de cooperação, assim como pelos ajustes remuneratórios efetuados no decorrer do ano de 2019. Na rubrica em análise podemos verificar que constam as remunerações assim como encargos sobre as mesmas, valores referentes ao projeto CLDS 4G (Academia Origami), verbas respeitantes à preparação da candidatura e planeamento das ações, projeto que teve o seu início em 3 de janeiro de 2020.

3.2– PROVEITOS

O Total de **328.336,31 €** referente a proveitos, é composto pelas várias rubricas descritas na Demonstração de Resultados Analítica, das quais assumem maior importância pelo seu peso

Gráfico de Proveitos



percentual, como se demonstra no Gráfico de Proveitos, *“Subsídios e Donativos”* e a *“Prestação de Serviços (Valências)”*. Os primeiros, respeitantes aos acordos de cooperação assinados com o CRSS, representa **59,44%** do total dos proveitos, que demonstra a dependência da Instituição dos acordos,



os segundos refletem os valores pagos pelos Utentes da Instituição que representam no seu conjunto **31,25%**.

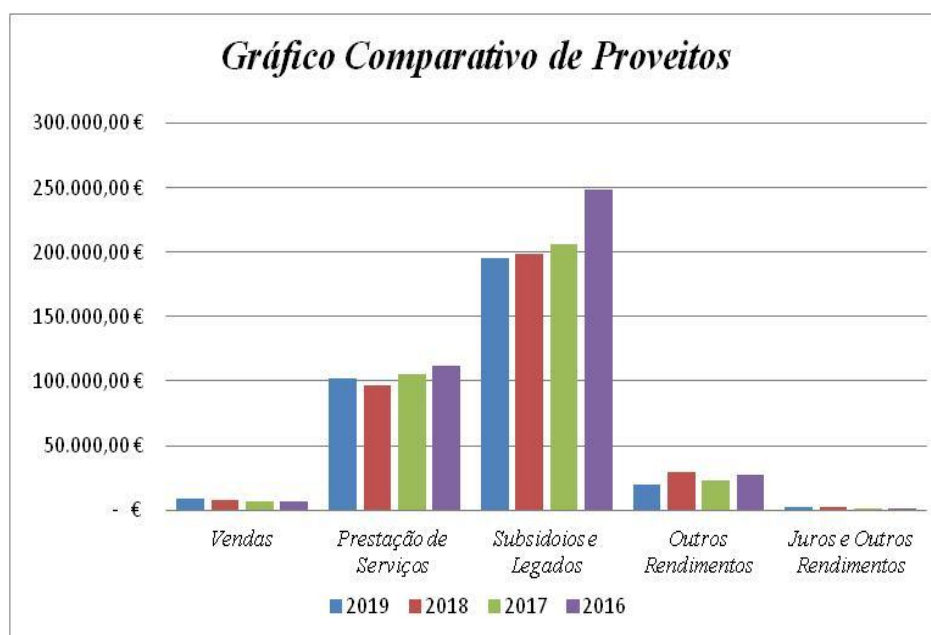
Os restantes proveitos dizem respeito a **“Alugueres; Juros Bancários; Outros Rendimentos e Ganhos”**, refletindo estes últimos essencialmente a amortização dos deferimentos de proveitos relativos participações /subsídios ao investimento, as **“Quotizações de Irmãos”** representam apenas **0,53%** do total dos proveitos, como é evidenciado no respetivo gráfico, no ano em apreciação.

Na análise efetuada ao quadro e gráfico comparativo de proveitos, tendo como termo de comparação

PROVEITOS

Contas	Designação	2019	2018	2017	2016	2019/2018	%
71	Vendas	8.805,91 €	7.483,93 €	6.727,90 €	6.643,55 €	1.321,98 €	17,66%
72	Prestação de Serviços	102.597,85 €	96.409,50 €	105.313,51 €	111.721,80 €	6.188,35 €	6,42%
72101/03	Apoio Domiciliário	64.640,15 €	53.152,50 €	63.079,96 €	66.395,85 €	11.487,65 €	21,61%
72104	Centro de Dia	28.457,65 €	32.042,15 €	30.443,85 €	34.500,25 €	- 3.584,50 €	-11,19%
72106	OTL	5.551,95 €	4.936,15 €	5.708,50 €	4.961,80 €	615,80 €	12,48%
72107/08	Centro de Convívio Comunitário	1.231,50 €	3.935,20 €	2.603,50 €	2.490,75 €	- 2.703,70 €	-68,71%
7221	Quotizações	1.754,00 €	2.343,50 €	2.359,00 €	2.152,50 €	- 589,50 €	-25,15%
7240	Outros Serviços	962,60 €		1.118,70 €	1.220,65 €	962,60 €	
75	Subsídios e Legados	195.161,44 €	198.310,70 €	206.744,70 €	248.408,35 €	2.101,10 €	1,06%
7511	Centro Regional S. Social	179.709,70 €	184.960,06 €	200.279,83 €	204.072,84 €	- 5.250,36 €	-2,84%
75121	IEFP - CEI	6.933,92 €	5.183,08 €	2.682,93 €	6.222,77 €	1.750,84 €	33,78%
75122	Programa Inserção			658,23 €	24.680,93 €	- €	
752	Outras Entidades	6.500,00 €	6.500,00 €	1.792,81 €	2.070,00 €	- €	
7530	Donativos	2.017,82 €	1.667,56 €	1.330,90 €	11.361,81 €	350,26 €	21,00%
78	Outros Rendimentos	19.652,56 €	29.382,61 €	23.368,34 €	27.664,43 €	- 9.730,05 €	-33,11%
78161	Alugueres	5.490,00 €	10.834,80 €	4.382,62 €	9.070,00 €	- 5.344,80 €	-49,33%
78	Outros Rendimentos e Ganhos	14.162,56 €	18.547,81 €	18.985,72 €	18.594,43 €	- 4.385,25 €	-23,64%
79	Juros e Outros Rendimentos	2.118,55 €	2.118,55 €	621,34 €	915,00 €	- €	
Total de Proveitos		328.336,31 €	333.705,29 €	342.775,79 €	395.353,13 €	- 118,62 €	-0,04%

Quadro Comparativo de Proveitos 2016 a 2019



tendência dos últimos anos.

ao no de 2018

verifica-se que

não existiu qual

quer evolução,

quer negativa ou

positiva, ficando o

valor total dos

proveitos idêntico

ao do ano 2018,

tendo sofrido um

ligeiro recuo de

apenas **0,04%**

relativamente ao

ano anterior.

Como se pode

verificar pela

análise do gráfico,

o decréscimo da

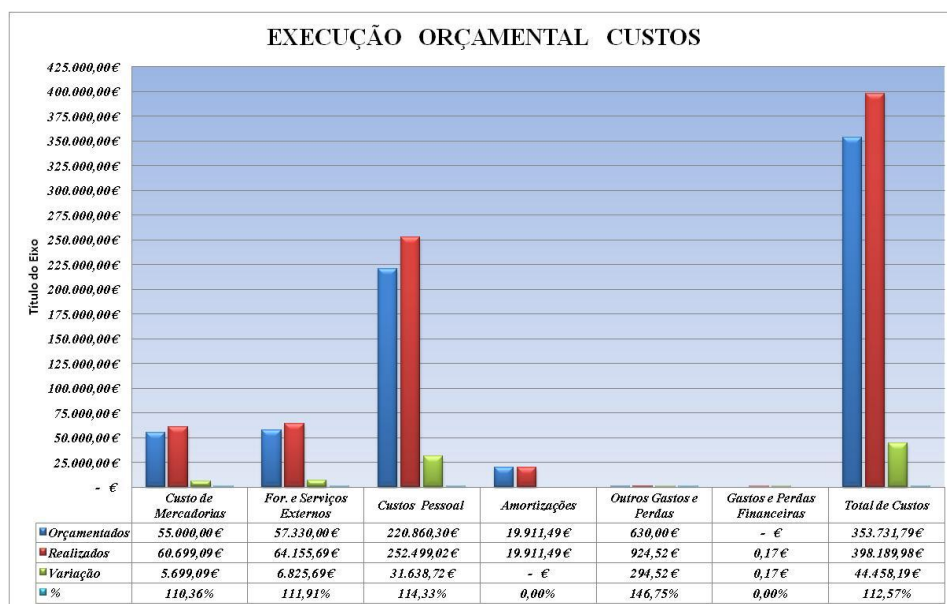
receita tem sido a



4. Execução Orçamental

4.1. Execução Orçamental dos custos

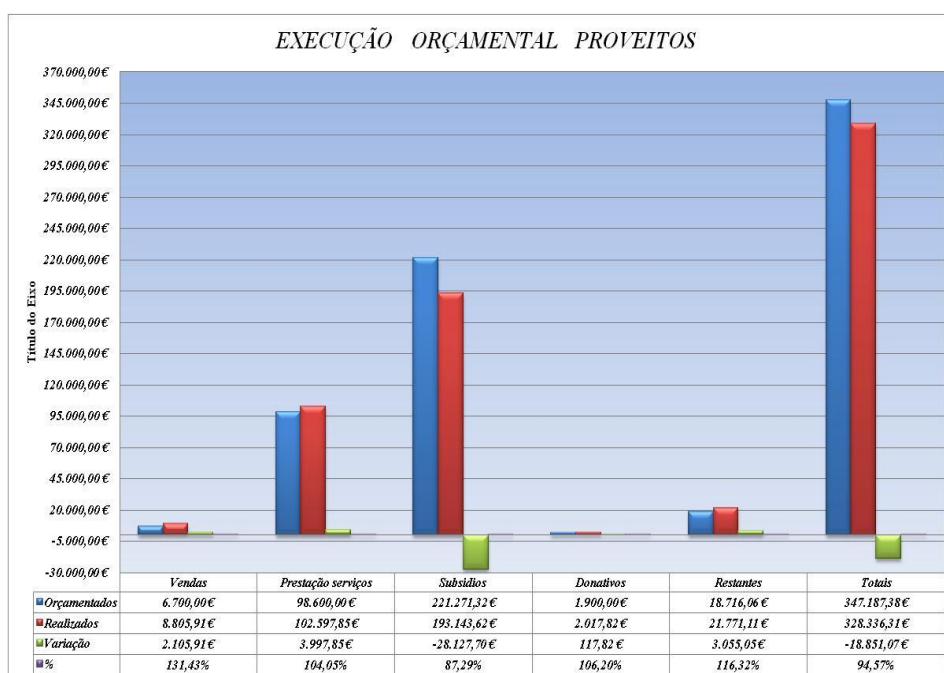
Como se pode verificar nos gráficos apresentados, os custos tiveram uma realização orçamental em termos relativos de 112,57 %, em que todas as grandes rubricas tiveram uma



execução a sima dos 100 % verificando-se que em termos absolutos os Custo com Pessoal é a que apresenta maior variação.

4.2. Execução Orçamental dos Proveitos

A execução orçamental dos proveitos ficou em apenas 94,75% do provisionado para o ano



2019, como se pode verificar no gráfico todas as rubricas tiveram uma execução a sima dos 100 % com exceção dos subsídios que tiveram uma execução 87,29 % influenciando esta fortemente o desempenho dos proveitos.



5. Conclusão

Após análise ao Balanço, conclui-se que, pelas razões amplamente escortinadas, apesar dos resultados negativos que se tem verificado os últimos anos, poderemos afirmar que a Instituição se encontra de **Boa Saúde Financeira**, esta Mesa Administrativa tem feito o melhor que sabe para inverter a tendência dos resultados negativos, o que se tem tornado impossível, a Santa Casa, assim como tantas outras Instituições de Solidariedade Social do País, não são autossustentáveis, muitas se encontram em grandes dificuldades financeiras e em risco de fechar portas, felizmente não é o nosso caso.

No entanto os recursos são finitos, se a médio prazo não se conseguir inverter a tendência dos últimos anos, o futuro da Instituição não será muito risonho. Como já foi referido anteriormente a massa salarial tem sofrido nos últimos anos um acréscimo significativo, **nos últimos 5 anos** a mesma teve um crescimento de aproximadamente **20%**, não tendo esse crescimento sido acompanhado pelas atualizações dos acordos de cooperação da Segurança Social, nem pelo aumento das participações dos nossos clientes. Em virtude de estarmos inseridos no meio rural os rendimentos nos nossos utentes, que na maioria são pensões, são baixos, logo as suas participações baixas são, contribuindo os fatores anteriormente expostos para um desequilíbrio cada vez maior entre a receita e a despesa pendendo a balança cada vez mais para o lado da despesa. Queremos deixar uma palavra de apressa ao excelente desempenho prestado pelos colaboradores desta Instituição, são estes a imagem da Instituição, responsáveis pelo bom Serviço que esta Instituição tem prestado ao longo dos tempos á comunidade em que está inserida.

O Tesoureiro