



CASA DE REPOUSO  
ALEXANDRE FERREIRA

# INVÁLIDOS DO COMÉRCIO

INSTITUIÇÃO PARTICULAR DE SOLIDARIEDADE SOCIAL

FUNDADA EM 10 DE ABRIL DE 1929

CONTRIBUINTE N.º 500 730 415

## Notas Explicativas

### (Orçamento Rectificativo para 2008)

A revisão do orçamento de 2008 foi efectuada com base na projecção anual dos valores constantes do balancete analítico, do mês de Setembro de 2008.

Embora, a projecção seja a três meses, não deixa de condicionar o rigor do documento final, particularmente nos custos de difícil previsão.

Contudo, com base nos elementos que a Direcção dispõe e embora com eventuais desvios, é possível antever valores para o resultado final do exercício.

Assim, a Direcção entende proceder aos seguintes esclarecimentos:

O orçamento inicial para 2008 projectava um resultado líquido negativo de 368.357,00 euros. No entanto, com base nos valores contabilizados à data de Setembro de 2008, prevê-se que o referido resultado seja negativo de 214.324,00 euros. Verifica-se assim uma optimização do resultado em 154.033,00 euros.

A nível dos proveitos o desvio relativamente ao orçamento inicial é negativo no valor de 40.656,00 euros, estava orçamentado um total de proveitos no montante de 4.754.563,00 euros, sendo que o orçamento rectificativo prevê 4.713.907,00 euros.

Este desvio resulta de um decréscimo da rubrica Proveitos e Ganhos Extraordinários, no valor de 110.000,00 euros, devido a tomada de decisões económicas, concretamente a não contabilização de valores nesta rubrica, mas sim em Proveitos Diferidos acautelando situação de investimentos futuros.

Este decréscimo é em parte anulado por um acréscimo significativo na rubrica de Matrículas e Mensalidades dos Utentes devido essencialmente ao aumento das Mensalidades e das Comparticipações Familiares.

Prevê-se que a rubrica Subsídios à Exploração tenha sido orçamentada por um valor excessivo.



CASA DE REPOUSO  
ALEXANDRE FERREIRA

# INVÁLIDOS DO COMÉRCIO

INSTITUIÇÃO PARTICULAR DE SOLIDARIEDADE SOCIAL  
FUNDADA EM 10 DE ABRIL DE 1929  
CONTRIBUINTE N.º 500 730 415

## Sendo os seguintes os desvios parciais:

Matriculas e Mensalidades dos utentes	106.407€;
Proveitos e Ganhos Suplementares	0€;
Subsídios à Exploração	-54.563€;
Outros Proveitos e Ganhos Operacionais	-2.500€;
Proveitos e Ganhos Financeiros	30.000€;
Proveitos e Ganhos Extraordinários	-110.000 €

A nível dos custos e perdas o desvio apurado é positivo no valor de 194.489 Euros, estava orçamentado um total de 5.122.920 euros, sendo que o orçamento rectificativo prevê 4.928.231 euros.

Esta diminuição de custos esta mais reflectida nas rubricas de Fornecimentos e serviços Externos, fruto de medidas de contenção de despesa e nos Custos com Pessoal.

## Sendo os seguintes os desvios parciais:

CMVC	53.207€
Fornec.Servç.Extern.	-119.856€
Imposto	-29.570€
Custos com Pessoal	-114.020€
Outros Custos e Operacionais	-4.450€
Amortizações	50.000€
Custos e Perdas Financeiros	-50.000€
Custos e Perdas Extraordinários	20.000€

À que mencionar que na rubrica de Imposto a variação positiva no valor de 29.570€ justifica-se por uma alteração na contabilização do IVA, que este ano passou a ser contabilizado nas rubricas sobre as quais incide.