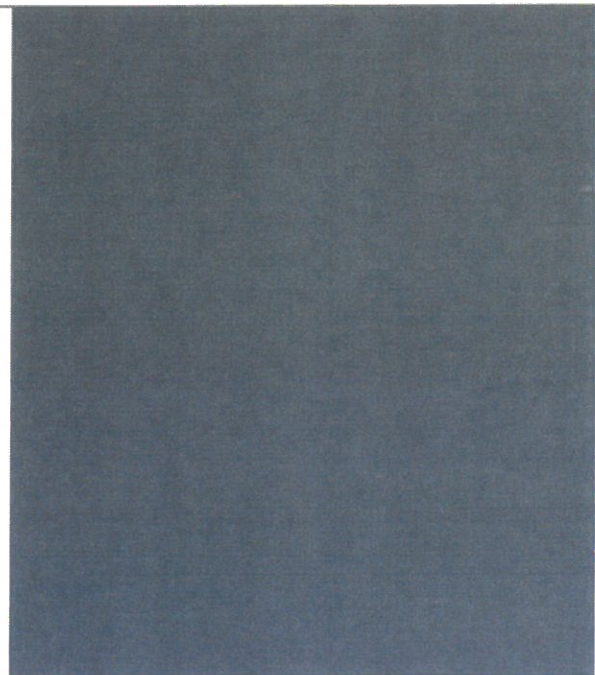


Fun  
Conf.  
e  
Autógrafa



# ORÇAMENTO RETIFICATIVO 2024

Santa Casa da Misericórdia de  
Montalegre



*Função de Assessoria*

*Assessoria*

## Orçamento Retificativo 2024

Segue o Orçamento Retificativo, elaborado pelos serviços da contabilidade, que serve para ajustar despesas e receitas à realidade, e que é acompanhado de vários anexos e notas justificativas de carácter técnico.

**Despesa:** o Orçamento inicial previa uma despesa de 3.323.050,00 € e a revisão prevê despesa final de 3.324.900,00 €.

**Receita:** o Orçamento inicial previa uma receita de 3.329.600,00 € e a revisão prevê receita final de 3.783.400,00 €. E faltou-nos a receita de diminuição de utentes na ERPI, devido às obras.

Houve uma ligeira diminuição da despesa em relação ao previsto.


Verifica-se o aumento excecional da receita em relação ao previsto que tem a ver com a execução das garantias bancárias para pagamento das obras mal executadas na UCC e de valores de faturação anulada da UCC de 2023.

Previa-se um resultado positivo de 6.550,00 €. Mesmo retificando os valores das garantias da UCC o saldo será superior ao previsto

As alterações são legais, necessárias e estão justificadas.

Montalegre, novembro de 2024

O Provedor

  
Fernando José Gomes Rodrigues

*F. J. G. R.*

*F. J. G. R.*  
*Rafael Barros*



Santa Casa da  
**Misericórdia de Montalegre**

Análise de Rendimentos e Gastos

Descrição	Ano	Orçamentos 2024		Variação	Orçamento
		2023 (D)	Previsto(B)		
<b>Gastos</b>					
<b>61. CMVMC</b>					
- Géneros alimentares e outros	40 640,20 €	42 000,00 €	42 000,00 €		43 000,00 €
- Medicamentos e consumíveis	105 000,29 €	107 200,00 €	108 000,00 €	800,00 €	110 500,00 €
<b>Total 61</b>	<b>145 640,49 €</b>	<b>149 200,00 €</b>	<b>150 000,00 €</b>	<b>800,00 €</b>	<b>153 500,00 €</b>
<b>62. Fornecimentos e serviços externos</b>					
- Subcontratos	226 988,88 €	233 500,00 €	241 800,00 €	8 300,00 €	247 400,00 €
- Trabalhos especializados	114 077,61 €	123 000,00 €	117 700,00 €	-5 300,00 €	120 500,00 €
- Publicidade e propaganda	6 105,49 €	5 900,00 €	2 000,00 €	-3 900,00 €	2 100,00 €
- Vigilância e segurança	1 984,39 €	2 400,00 €	2 100,00 €	-300,00 €	2 200,00 €
- Honorários	82 334,99 €	73 900,00 €	66 300,00 €	-7 600,00 €	67 900,00 €
- Rouparia	19 116,46 €	25 000,00 €	23 200,00 €	-1 800,00 €	23 800,00 €
- Cons. reparação (edif., equip. e viaturas)	62 120,71 €	62 900,00 €	71 200,00 €	8 300,00 €	72 900,00 €
- Serviços bancários	604,01 €	650,00 €	750,00 €	100,00 €	770,00 €
- Ferramentas e utensílios	13 599,22 €	15 200,00 €	5 100,00 €	-10 100,00 €	5 300,00 €
- Material de escritório	8 363,42 €	7 300,00 €	6 400,00 €	-900,00 €	6 600,00 €
- Artigos p/ oferta			50,00 €	50,00 €	60,00 €
- Encargos com utentes	27 889,40 €	31 200,00 €	31 000,00 €	-200,00 €	31 800,00 €
- Eletricidade	63 141,81 €	77 100,00 €	57 100,00 €	-20 000,00 €	58 500,00 €
- Combustíveis (gasolina, gasóleo, gás)	184 016,39 €	220 000,00 €	182 200,00 €	-37 800,00 €	185 000,00 €
- Água	10 514,63 €	9 000,00 €	10 400,00 €	1 400,00 €	10 700,00 €
- Deslocações e estadas	3 940,93 €	3 700,00 €	2 900,00 €	-800,00 €	3 000,00 €
- Comunicação	9 191,55 €	9 200,00 €	8 600,00 €	-600,00 €	8 800,00 €
- Seguros	7 422,98 €	7 900,00 €	8 900,00 €	1 000,00 €	9 200,00 €
- Contencioso e notariado	870,81 €	900,00 €	1 700,00 €	800,00 €	1 800,00 €
- Despesas de representação	5 327,88 €	8 100,00 €	3 500,00 €	-4 600,00 €	3 600,00 €
- Limpeza, higiene e conforto	32 685,85 €	29 500,00 €	50 900,00 €	21 400,00 €	52 100,00 €
- Outros fornecimentos e serviços	1,67 €				
<b>Total 62</b>	<b>880 299,08 €</b>	<b>946 350,00 €</b>	<b>893 800,00 €</b>	<b>-52 550,00 €</b>	<b>914 030,00 €</b>
<b>63. Gastos com o pessoal</b>					
- Remunerações	1 472 530,74 €	1 575 000,00 €	1 544 000,00 €	-31 000,00 €	1 820 000,00 €
- Encargos com segurança social	280 253,40 €	324 000,00 €	303 200,00 €	-20 800,00 €	359 900,00 €
- Seguros de acidentes no trabalho	22 432,40 €	22 000,00 €	22 500,00 €	500,00 €	23 100,00 €
- Outros gastos com pessoal	8 294,52 €	8 000,00 €	4 500,00 €	-3 500,00 €	4 700,00 €
<b>Total 63</b>	<b>1 783 511,06 €</b>	<b>1 929 000,00 €</b>	<b>1 874 200,00 €</b>	<b>-54 800,00 €</b>	<b>2 207 700,00 €</b>
<b>64. Gastos de depreciação e de amortização</b>	<b>225 966,72 €</b>	<b>235 000,00 €</b>	<b>223 900,00 €</b>	<b>-11 100,00 €</b>	<b>227 000,00 €</b>
<b>65. Perdas por imparidade</b>					
<b>66. Perdas por redução de justo valor</b>					
<b>67. Provisões do período</b>					
<b>68. Outros gastos e perdas</b>					
- Impostos e taxas	2 046,25 €	1 500,00 €	1 700,00 €	200,00 €	1 700,00 €
- Correções rel. períodos anteriores	27 374,73 €	5 000,00 €	112 500,00 €	107 500,00 €	5 000,00 €
- Quotizações	2 600,00 €	2 000,00 €	2 800,00 €	800,00 €	3 000,00 €
- Multas	816,00 €		200,00 €	200,00 €	250,00 €
- Outros não especificados	1 940,85 €		2 000,00 €	2 000,00 €	2 000,00 €
<b>Total 68</b>	<b>34 777,83 €</b>	<b>8 500,00 €</b>	<b>119 200,00 €</b>	<b>110 700,00 €</b>	<b>11 950,00 €</b>
<b>69. Gastos e perdas de financiamento</b>	<b>56 722,97 €</b>	<b>55 000,00 €</b>	<b>63 800,00 €</b>	<b>8 800,00 €</b>	<b>55 000,00 €</b>
<b>Total Gastos</b>	<b>3 126 918,15 €</b>	<b>3 323 050,00 €</b>	<b>3 324 900,00 €</b>	<b>1 850,00 €</b>	<b>3 569 180,00 €</b>

A Entidade



# Santa Casa da Misericórdia de Montalegre

## Análise de Rendimentos e Gastos

Descrição	Ano	Orçamentos 2024		Variação	Orçamento
		2023(D)	Previsto(B)		
<b>Rendimentos</b>					<b>2025</b>
<b>71. Vendas</b>					
<b>72. Prestação de serviços</b>					
<b>Mensalidades</b>	934 850,88 €	947 500,00 €	929 500,00 €	-18 000,00 €	991 500,00 €
- Creche	19 492,01 €	10 000,00 €	7 400,00 €	-2 600,00 €	
- ERPI	710 877,37 €	730 000,00 €	695 000,00 €	-35 000,00 €	750 000,00 €
- Apoio domiciliário	15 459,88 €	17 500,00 €	14 500,00 €	-3 000,00 €	16 500,00 €
- Unidade de cuidados continuados	189 021,62 €	190 000,00 €	212 600,00 €	22 600,00 €	225 000,00 €
<b>Acordos Instituto Segurança Social</b>	797 739,64 €	905 000,00 €	889 200,00 €	-15 800,00 €	933 000,00 €
- Creche	216 076,70 €	270 000,00 €	285 200,00 €	15 200,00 €	299 000,00 €
- ERPI	536 351,68 €	590 000,00 €	564 000,00 €	-26 000,00 €	587 500,00 €
- Apoio domiciliário	45 311,26 €	45 000,00 €	40 000,00 €	-5 000,00 €	46 500,00 €
- Quotizações e jóias	3 775,50 €	2 300,00 €	2 300,00 €		2 500,00 €
- Outras prestações de serviços	36 645,35 €	33 000,00 €	40 400,00 €	7 400,00 €	42 000,00 €
<b>Total 72</b>	<b>1 773 011,37 €</b>	<b>1 887 800,00 €</b>	<b>1 861 400,00 €</b>	<b>-26 400,00 €</b>	<b>1 969 000,00 €</b>
<b>74. Trabalhos p/ própria empresa</b>					
<b>75. Subsídios à exploração</b>					
- Unidade de cuidados continuados	984 073,40 €	1 020 000,00 €	1 110 000,00 €	90 000,00 €	1 154 000,00 €
- IEFP	19 575,95 €	8 500,00 €	4 000,00 €	-4 500,00 €	9 000,00 €
- Autarquias	240 000,00 €	216 000,00 €	216 000,00 €		216 000,00 €
<b>Total 75</b>	<b>1 243 649,35 €</b>	<b>1 244 500,00 €</b>	<b>1 330 000,00 €</b>	<b>85 500,00 €</b>	<b>1 379 000,00 €</b>
<b>76/7. Reversões/ganhos aumento justo valor</b>	<b>794,50 €</b>				
<b>78. Outros rendimentos e ganhos</b>					
- Alienação ativos fixos tangíveis	12 683,14 €		1 000,00 €	1 000,00 €	
- Descontos de p. pagamento obtidos	74,32 €	100,00 €	100,00 €		100,00 €
- Imputação de subs. para investimentos	87 151,44 €	87 200,00 €	85 200,00 €	-2 000,00 €	92 000,00 €
- Benefícios pen. contratuais	4 496,75 €		5 300,00 €	5 300,00 €	5 000,00 €
- Donativos	3 714,63 €	2 000,00 €	3 000,00 €	1 000,00 €	2 500,00 €
- Correções rel. períodos anteriores	9 454,38 €	4 500,00 €	394 000,00 €	389 500,00 €	15 000,00 €
- Subsídio de refeição em espécie	92 106,58 €	103 500,00 €	101 900,00 €	-1 600,00 €	108 100,00 €
- Participação funerais	1 441,29 €				
- Outros não especificados	3,79 €				
<b>Total 78</b>	<b>211 126,32 €</b>	<b>197 300,00 €</b>	<b>590 500,00 €</b>	<b>393 200,00 €</b>	<b>222 700,00 €</b>
<b>79. Juros, dividendos o. rendimentos simil.</b>			1 500,00 €	1 500,00 €	2 000,00 €
<b>Total Rendimentos</b>	<b>3 228 581,54 €</b>	<b>3 329 600,00 €</b>	<b>3 783 400,00 €</b>	<b>453 800,00 €</b>	<b>3 572 700,00 €</b>

<b>Resultado ( Rendimentos-Gastos)</b>	<b>101 663,39 €</b>	<b>6 550,00 €</b>	<b>458 500,00 €</b>	<b>451 950,00 €</b>	<b>3 520,00 €</b>
--	---------------------	-------------------	---------------------	---------------------	-------------------

Variação de Utentes		
Respostas Sociais	2024	2025
Infância e Juventude		
Creche	53 (P44)	60 (P44)
Pré-Escolar		
Terceira Idade		
ERPI	71 (P80)	80 (P80)
Centro de Dia		
Apoio Domiciliário	8 (P20)	8 (P20)
Unidade Cuidados Continuados	40	40

Variação do Pessoal	
Anos	Funcionários
2024	111
2025	118

Investimentos		
	2024	2025
Edifícios		401 150,00 €
Equipamento Básico	1 100,00 €	120 000,00 €
Equipamento Administrativo		
Equipamento Transporte	40 000,00 €	44 000,00 €
Outros	1 400,00 €	
AFT em curso	270 900,00 €	700 000,00 €
<b>Total</b>	<b>313 400,00 €</b>	<b>1 265 150,00 €</b>

A Entidade



**Santa Casa da  
Misericórdia de Montalegre**

**NOTA JUSTIFICATIVA  
(ANEXO AO ORÇAMENTO DE GASTOS E RENDIMENTOS EM 2024)**

*Handwritten signatures and initials:*  
Curf.  
J. Silva  
Rafael Barro

**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 – Rédito**

- 4.1 — 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.

**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 2024)

68 **Outros gastos e perdas:**

- Impostos e taxas	1 700,00 €
<b>- Correções rel. períodos anteriores</b>	<b>112 500,00 €</b>
Protocolo Segurança Social - reposições	3 900,00 €
Juros de mora do processo NORCEP	6 100,00 €
Correção faturação UCCI 2023	97 000,00 €
Jantar de Natal 2023	3 920,00 €
Eletricidade	430,00 €
Encargos com Saúde dos Utentes	10,00 €
Água	35,00 €
Restituição IVA 2023	480,00 €
Outros	625,00 €
- Multas	200,00 €
- Quotizações	2 800,00 €
<b>- Outros não especificados</b>	<b>2 000,00 €</b>
Funerais	1 600,00 €
Outros	400,00 €
<b>Total</b>	<b>119 200,00 €</b>

78 **Outros rendimentos e ganhos:**

<b>- Imputação de subs. para investimentos</b>	<b>85 200,00 €</b>
Instituto Segurança Social Mases	1 300,00 €
Piddac	6 500,00 €
Câmara Municipal - (Fébuço, S.A.)	500,00 €
Câmara Municipal - UCCI	37 400,00 €
ARS - UCCI	39 500,00 €
- Alienação ativos fixos tangíveis	1 000,00 €
- Descontos de p. pagamento obtidos	100,00 €
- Subsídio de refeição em espécie	101 900,00 €
- Benefícios pen. Contratuais	5 300,00 €
- Donativos	3 000,00 €
<b>- Correções de períodos anteriores</b>	<b>394 000,00 €</b>
Protocolo Segurança Social	8 700,00 €
Consignação IRS e IVA	630,00 €
Bonificação Protocolo UMP Diversy	830,00 €
Faturação UCCI 2023	97 800,00 €
Recebimento garantia bancária CGD	284 200,00 €
Outros	1 840,00 €
<b>Total</b>	<b>590 500,00 €</b>

*Fun*  
*Conf.*  
*[Signature]*  
*RubBarnes*



Santa Casa da  
**Misericórdia de Montalegre**

NOTA JUSTIFICATIVA

(ANEXO AO ORÇAMENTO DE GASTOS E RENDIMENTOS EM 2024)

ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS

Edifícios e Outras Construções - Não aplicável

Equipamento Básico

Máquina de secar Whirlpool AWZ8HPS/PRO - MSR 8KG Profissional	1 100,00 €
---	------------

Equipamento de Transporte

Viatura Renault BJ-88-OD 100% elétrica	40 000,00 €
--	-------------

Ferramentas e Utensílios - Não aplicável

Equipamento Administrativo - Não aplicável

Outros Activos Fixos

Carregador 22KW para viaturas elétricas	1 400,00 €
---	------------

ACTIVOS INTANGÍVEIS

Não aplicável

INVESTIMENTOS EM CURSO

Obras Requalificação ERPI (PARES 3.0)	184 500,00 €
Obras Reparação Revestimento Exterior UCCI	86 400,00 €

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 2024.

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

## Aprovação do Orçamento Retificativo 2024

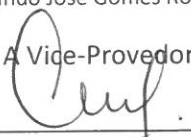
O presente Orçamento Retificativo de 2024 foi votado e aprovado por UNANIMIDADE em reunião da Mesa Administrativa de 13 de novembro de 2024, e mereceu o PARECER FAVORÁVEL do Conselho Fiscal, que se encontra anexo aos documentos.

Montalegre, novembro de 2024

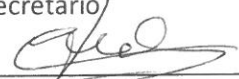
O Provedor

  
\_\_\_\_\_  
Fernando José Gomes Rodrigues

A Vice-Provedora

  
\_\_\_\_\_  
Maria Manuela Flambo Pedreira Carvalho

O Secretário

  
\_\_\_\_\_  
Alberto Armindo do Bráz Moura

O Tesoureiro

  
\_\_\_\_\_  
António Dias Henriques

O Vogal

  
\_\_\_\_\_  
Paulo Jorge Dias Barroso

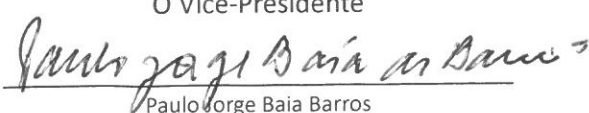
Aprovado em Assembleia Geral de 28 de novembro de 2024.

A Mesa da Assembleia Geral:

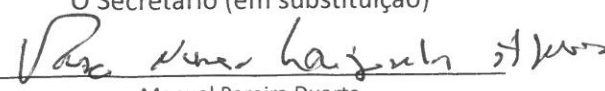
O Presidente

  
\_\_\_\_\_  
José Gonçalves Justo

O Vice-Presidente

  
\_\_\_\_\_  
Paulo Jorge Baia Barros

O Secretário (em substituição)

  
\_\_\_\_\_  
Manuel Pereira Duarte





Santa Casa da  
**Misericórdia de Montalegre**

Parecer do Conselho Fiscal

**Assunto: Orçamento Retificativo 2024**

Aos 13 (treze) dias do mês de novembro do ano de dois mil e vinte e quatro, pelas 17h00 (dezassete) horas, reuniu o Conselho Fiscal da Santa Casa da Misericórdia de Montalegre, a fim de apreciar o Orçamento Retificativo para dois mil e vinte e três, de acordo com o disposto na alínea c) do Artigo 31º do Compromisso, solicitado pela Mesa Administrativa, sobre o qual o Conselho Fiscal emitiu o seguinte Parecer:

**1. RELATÓRIO:**

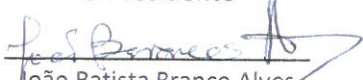
- a) Analisados os documentos constatamos que a Conta de Exploração Previsional e o Orçamento Retificativo foram elaborados de acordo com as disposições legais em vigor pela equipa contabilística contratada pela Misericórdia, e que se encontra devidamente justificado pela Mesa Administrativa. Há aumento da despesa prevista devido a aumentos de pessoal e dos juros do empréstimo da UCC.
- b) Previa-se uma despesa de 3.323.050,00 € que passará para 3.324.900,00 €.
- c) E a receita de 3.329.600,00 € que passará para 3.783.400,00 €.
- d) Previa-se um saldo de exploração positivo de 6.550,00 € e será, excecionalmente, de 458.500,00 €.
- e) Em depreciações e amortizações estima-se 223.900,00 €.

- 2. PARECER:** Face ao exposto emite-se PARECER FAVORÁVEL e recomendamos aos Irmãos que APROVEM o Orçamento Retificativo para 2024.


Montalegre, 13 novembro de 2024

O Conselho Fiscal,

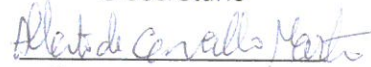
O Presidente

  
João Batista Branco Alves

O Vice-Presidente

  
Paulo Jorge Miranda Cruz

O Secretário

  
Alberto Carvalho Martins