2026

ORÇAMENTO RETIFICATIVO 2026

SANTA CASA DA MISERICÓRDIA DE MONTALEGRE

UTILIZADOR

Orçamento Retificativo 2026

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 3.538.480,00 € e a revisão prevê despesa final de 3.450.260,00 €. Há uma redução nos custos de combustíveis e trabalhos especializados.

Receita: o Orçamento inicial previa uma receita de 3.630.060,00 € e a revisão prevê receita final de 3.707.930,00 €.

Previa-se um saldo positivo que de 91.580,00 € e neste momento prevê-se 257.670,00 € com 275.000,00 € de amortizações.

As alterações são legais, necessárias e estão justificadas.

Montalegre, novembro de 2026

O Provedor

_____

Fernando José Gomes Rodrigues

Análise de Rendimentos e Gastos

Descrição	Ano	Orçamentos 2026		Variação	Orçamento
Gastos	***2025 (D)***	***Previsto(B)***	***Revisto(C)***	***C-B***	**2027**
61. CMVMC					
- Géneros alimentares e outros	56 437,97	49 000,00	50 000,00	1 000,00	58 000,00
- Medicamentos e consumíveis	124 006,86	120 000,00	110 000,00	-10 000,00	114 000,00
Total 61	**180 444,83**	**169 000,00**	**160 000,00**	**-9 000,00**	**172 000,00**
62. Fornecimentos e serviços externos					
- Subcontratos	248 909,56	249 900,00	260 000,00	10 100,00	275 000,00
- Trabalhos especializados	131 748,36	150 450,00	125 000,00	-25 450,00	135 000,00
- Publicidade e propaganda	348,09	260,00	2 800,00	2 540,00	500,00
- Vigilância e segurança	13 554,63	6 630,00	800,00	-5 830,00	1 500,00
- Honorários	88 371,94	77 300,00	85 000,00	7 700,00	90 000,00
- Cons. reparação (edif., equip. e viaturas)	55 865,47	76 500,00	72 000,00	-4 500,00	75 000,00
- Serviços bancários	636,09	720,00	750,00	30,00	850,00
- Ferramentas e utensílios	3 954,40	4 600,00	8 000,00	3 400,00	8 500,00
- Material de escritório	8 401,09	7 150,00	10 000,00	2 850,00	12 500,00
- Artigos p/ oferta		60,00		-60,00	
- Material didático	2 597,48	3 000,00	500,00	-2 500,00	3 000,00
- Rouparia	5 918,57	10 200,00	10 500,00	300,00	8 500,00
- Encargos com utentes	11 324,90	7 800,00	2 000,00	-5 800,00	3 500,00
- Ar medicinal	36 730,71	30 000,00	38 500,00	8 500,00	40 000,00
- Eletricidade	77 570,66	75 500,00	85 000,00	9 500,00	95 000,00
- Combustíveis (gasolina, gasóleo, gás)	186 139,52	183 600,00	155 000,00	-28 600,00	185 000,00
- Água	10 109,38	8 160,00	9 200,00	1 040,00	10 500,00
- Deslocações e estadas	2 954,44	3 160,00	4 500,00	1 340,00	3 500,00
- Comunicação	9 044,48	8 880,00	8 900,00	20,00	9 200,00
- Seguros	9 426,97	9 690,00	12 900,00	3 210,00	13 100,00
- Contencioso e notariado	276,61	360,00	1 400,00	1 040,00	1 500,00
- Despesas de representação	6 472,05	5 100,00	4 150,00	-950,00	6 200,00
- Limpeza, higiene e conforto	56 414,51	48 960,00	59 000,00	10 040,00	62 500,00
Total 62	**966 769,91**	**967 980,00**	**955 900,00**	**-12 080,00**	**1 040 350,00**
63. Gastos com o pessoal					
- Remunerações	1 657 533,14	1 730 000,00	1 616 000,00	-114 000,00	1 692 600,00
- Encargos com segurança social	320 348,25	332 800,00	339 000,00	6 200,00	360 360,00
- Seguros de acidentes no trabalho	21 841,89	24 000,00	26 000,00	2 000,00	27 500,00
- Outros gastos com pessoal	9 724,09	5 100,00	22 000,00	16 900,00	10 000,00
Total 63	**2 009 447,37**	**2 091 900,00**	**2 003 000,00**	**-88 900,00**	**2 090 460,00**
64. Gastos de depreciação e de amortização	**214 000,93**	**235 000,00**	**275 000,00**	**40 000,00**	**295 000,00**
65. Perdas por imparidade					
66. Perdas por redução de justo valor					
67. Provisões do período	**222 362,44**				
68. Outros gastos e perdas					
- Impostos e taxas	969,81	1 150,00	1 690,00	540,00	1 690,00
- Correções períodos anteriores	10 148,49	5 000,00	4 350,00	-650,00	4 350,00
- Quotizações	2 720,00	2 850,00	2 720,00	-130,00	2 720,00
- Outros não especificados	225,50	600,00	2 000,00	1 400,00	2 000,00
Total 68	**14 063,80**	**9 600,00**	**10 760,00**	**1 160,00**	**10 760,00**
69. Gastos e perdas de financiamento	**43 901,01**	**65 000,00**	**45 600,00**	**-19 400,00**	**45 000,00**
Total Gastos	**3 650 990,29**	**3 538 480,00**	**3 450 260,00**	**-88 220,00**	**3 653 570,00**

A Entidade

Análise de Rendimentos e Gastos

Descrição	Ano	Orçamentos 2026		Variação	Orçamento
Rendimentos	***2025(D)***	***Previsto(B)***	***Revisto(C)***	***C-B***	**2027**
71. Vendas					
72. Prestação de serviços					
Mensalidades	***1 026 244,26***	***1 044 100,00***	***1 112 000,00***	***67 900,00***	***1 140 000,00***
- Creche	83,02				
- ERPI	789 126,36	795 000,00	877 500,00	82 500,00	900 000,00
- SAD	14 120,24	14 500,00	14 500,00		15 000,00
- Unidade de Cuidados Continuados	222 914,64	234 600,00	220 000,00	-14 600,00	225 000,00
Acordos Instituto Segurança Social	***1 018 981,61***	***984 300,00***	***1 067 300,00***	***83 000,00***	***1 080 000,00***
- Creche	325 532,95	280 500,00	295 500,00	15 000,00	300 000,00
- ERPI	651 635,25	663 000,00	724 000,00	61 000,00	730 000,00
- SAD	41 813,41	40 800,00	47 800,00	7 000,00	50 000,00
- Quotizações e jóias	1 776,00	1 750,00	1 740,00	-10,00	1 750,00
- Outras prestações de serviços	52 083,83	51 000,00	54 000,00	3 000,00	55 000,00
Total 72	**2 099 085,70**	**2 081 150,00**	**2 235 040,00**	**153 890,00**	**2 276 750,00**
73. Variação de produção					
74. Trabalhos p/ própria empresa					
75. Subsídios à exploração					
- Unidade de Cuidados Continuados	1 125 081,03	1 130 000,00	1 131 000,00	1 000,00	1 140 000,00
- Instituto Segurança Social	382 272,03	380 000,00	384 000,00	4 000,00	390 000,00
- ARS/ACSS	742 809,00	750 000,00	747 000,00	-3 000,00	750 000,00
- IEFP	6 370,92		6 550,00	6 550,00	
- Autarquias	240 000,00	216 000,00	216 000,00		216 000,00
Total 75	**1 371 451,95**	**1 346 000,00**	**1 353 550,00**	**7 550,00**	**1 356 000,00**
76\7. Reversões/ganhos aumento justo valor					
78. Outros rendimentos e ganhos					
- Descontos de p. pagamento obtidos	148,01	150,00	50,00	-100,00	100,00
- Subsídios investimentos	79 623,57	85 000,00	105 270,00	20 270,00	110 960,00
- Benefícios penalizações contratuais	7 438,95		5 260,00	5 260,00	
- Donativos	7 894,92	2 500,00	2 400,00	-100,00	2 500,00
- Correções períodos anteriores	25 024,14	6 000,00	3 500,00	-2 500,00	3 500,00
- Sinistros			2 070,00	2 070,00	
- Subsídio de refeição em espécie	99 065,60	109 260,00	590,00	-108 670,00	
Total 78	**219 195,19**	**202 910,00**	**119 140,00**	**-83 770,00**	**117 060,00**
79. Juros, dividendos, rend. similares			**200,00**	**200,00**	**200,00**
Total Rendimentos	**3 689 732,84**	**3 630 060,00**	**3 707 930,00**	**77 870,00**	**3 750 010,00**

Resultado (Rendimentos-Gastos)	**38 742,55**	**91 580,00**	**257 670,00**	**166 090,00**	**96 440,00**

Variação de Utentes		
Respostas Sociais	**2026**	**2027**
Infância e Juventude		
Creche	46 (P44)	48 (P44)
Pré-Escolar		
Terceira Idade		
ERPI	80 (P80)	80 (P80)
Centro de Dia		
SAD	8 (P20)	8 (P20)
Unidade Cuidados Continuados	40	40

Variação do Pessoal	
Anos	**Funcionários**
2026	109
2027	110

Investimentos		
	2026	**2027**
Edifícios		172 000,00
Equipamento Básico	5 307,00	25 000,00
Equipamento Administrativo		
Equipamento Transporte		20 000,00
Outros		
AFT em curso	863 951,82	
Total	**869 258,82**	**217 000,00**

A Entidade

Santa Casa da
Misericórdia de Montalegre

NOTA JUSTIFICATIVA
(ANEXO AO ORÇAMENTO DE GASTOS E RENDIMENTOS EM 2026)

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.

Santa Casa da
Misericórdia de Montalegre

NOTA JUSTIFICATIVA

(ANEXO AO ORÇAMENTO DE GASTOS E RENDIMENTOS EM 2026)

68 Outros gastos e perdas:

- Impostos e taxas	1 690,00 €
- Correções rel. períodos anteriores	**4 350,00 €**
Protocolo Segurança Social - reposições	4 350,00 €
- Quotizações	2 720,00 €
- Outros não especificados	**2 000,00 €**
Outros - Funerais	2 000,00 €
Total	**10 760,00 €**

78 Outros rendimentos e ganhos:

- Imputação de subs. para investimentos	**105 270,00 €**
Instituto Segurança Social Mases	1 250,00 €
Piddac	6 460,00 €
Câmara Municipal - (Fébuaço, S.A.)	500,00 €
Câmara Municipal - UCCI	37 400,00 €
ARS - UCCI	11 000,00 €
Requalificação ERPI (PARES 3.0)	36 160,00 €
Aquisição de viaturas elétricas para SAD 2024	6 250,00 €
Aquisição de viaturas elétricas para SAD 2025	6 250,00 €
- Descontos de p. pagamento obtidos	50,00 €
- Donativos	2 400,00 €
- Correções de períodos anteriores	**3 500,00 €**
Protocolo Segurança Social	2 200,00 €
Consignação IRS e IVA	1 300,00 €
- Subsídio de refeição em espécie	590,00 €
- Outros não especificados	**7 330,00 €**
Beneficios e penalizações contratuais	5 260,00 €
Sinistros - Indeminização Fidelidade	2 070,00 €
Total	**119 140,00 €**

Santa Casa da
Misericórdia de Montalegre

NOTA JUSTIFICATIVA

(ANEXO AO ORÇAMENTO DE GASTOS E RENDIMENTOS EM 2026)

ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS

Edifícios e Outras Construções - Não aplicável

Equipamento Básico

Maquina Lavar Louça	5 307,00 €

Equipamento de Transporte - Não aplicável

Ferramentas e Utensílios - Não aplicável

Equipamento Administrativo - Não aplicável

Outros Activos Fixos - Não aplicável

ACTIVOS INTANGÍVEIS

Não aplicável

INVESTIMENTOS EM CURSO

Obras requalificação NORTE2030-2024-14 ERPI	589 235,51 €
Obras conservação NORTE2030-2024-45 Creche	274 716,31 €

SITUAÇÕES A CONSIDERAR

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 perspetiva deva manter-se em 2026.
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 2026

O presente Orçamento Retificativo de 2026 foi votado e aprovado por UNANIMIDADE em reunião da Mesa Administrativa de 10 de novembro de 2026, e mereceu o PARECER FAVORÁVEL do Conselho Fiscal, que se encontra anexo aos documentos.

Montalegre, novembro de 2026

O Provedor

_____

Fernando José Gomes Rodrigues

A Vice-Provedora

_____

Maria Manuela Flambo Pedreira

O Secretário

_____

Alberto Armindo do Braz Moura

O Tesoureiro

_____

António Dias Henriques

O Vogal

_____

Paulo Jorge Dias Barroso

Aprovado em Assembleia Geral de 26 de novembro de 2026

A Mesa da Assembleia Geral:

O Presidente

_____

José Gonçalves Justo

O Vice-Presidente

_____

Paulo Jorge Baia Barros

A Secretária

_____

Maria Leonor Rodrigues

Santa Casa da
Misericórdia de Montalegre

Parecer do Conselho Fiscal

Assunto: Orçamento Retificativo 2026

Aos 10 (dez) dias do mês de novembro do ano de dois mil e vinte e seis, pelas 17h00 (dezassete) horas, reuniu o Conselho Fiscal da Santa Casa da Misericórdia de Montalegre, a fim de apreciar o Orçamento Retificativo para o ano de dois mil e vinte e cinco, 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. Globalmente, há alterações de mais receita e menos despesa.
   - **b)** Previa-se uma despesa de 3.538.480,00 € que passará para 3.450.260,00 €.
   - **c)** E a receita de 3.630.060,00 € que passará para 3.707.930,00 €.
   - **d)** Previa-se um saldo de exploração positivo de 91.580,00 € e será, excecionalmente, de 257.670,00 €.
   - **e)** Em depreciações e amortizações estima-se 275.000,00 €.
2. **PARECER:** Face ao exposto emite-se PARECER FAVORÁVEL e recomendamos aos Irmãos que APROVEM o Orçamento Retificativo para 2026.

Montalegre, 10 de novembro de 2026

O Conselho Fiscal,

O Presidente	O Vice-Presidente	O Secretário
_____	_____	_____
João Batista Branco Alves	Paulo Jorge Miranda Cruz	Alberto Carvalho Martins