

Informação Económica e Financeira e Proposta de Aplicação de Resultados

A Direção do Centro Social de Santana, dando cumprimento ao legal e estatutariamente estabelecido, presta a seguinte informação referente ao exercício económico de 2021, contida nos seguintes instrumentos de gestão: Balanço e Demonstração de Resultados em 31 de dezembro.

Como indicadores da situação económico-financeira destacamos:

Síntese económico- financeira		
	2021	vs. 2020
Vendas e Prestações de serviços	311.132,39	5,25%
Subsídios, doações e legados à exploração	272.669,83	2,96%
Resultados Líquidos	184,82	77,75%
Ativo total	818.414,92	0,92%
Passivo	92.887,95	9,22%
Fundos próprios	725.526,97	-0,05%
Autonomia financeira	88,65%	-0,96%
Solvabilidade	781,08%	-8,50%
EBITDA	25.161,49	4,57%
Rendimentos obtidos	633.310,83	4,09%
Gastos suportados	633.126,01	4,20%

Síntese económico- financeira		
	2020	vs. 2019
Vendas e Prestações de serviços	295.611,00	-3,01%
Subsídios à exploração	264.842,88	19,50%
Resultados Líquidos	830,58	91,40%
Ativo total	810.968,25	2,68%
Passivo	85.042,97	29,08%
Fundos próprios	725.925,28	0,28%
Autonomia financeira	89,51%	-2,34%
Solvabilidade	853,60%	-22,32%
EBITDA	26.367,49	-7,19%
Rendimentos obtidos	608.451,90	5,14%
Gastos suportados	607.621,32	6,78%

1 - Situação Económica – Demonstração de Resultados

Demonstração dos resultados por naturezas				
Rendimentos e gastos	2021	2020	Var.2021/2020	Estrutura
Vendas e serviços prestados	311.132,39	295.611,00	5,25%	49,13%
Subsídios à exploração	272.669,83	264.842,88	2,96%	43,05%
Ganhos / perdas imputados de subsidiárias, assoc. e emp. conj.				
Variação nos inventários da produção				
Trabalhos para a própria entidade				
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-75.291,68	-74.041,42	-1,69%	11,89%
Fornecimentos e serviços externos	-140.775,99	-147.993,83	4,88%	22,24%
Gastos com o pessoal	-389.176,87	-359.456,12	-8,27%	61,47%
Imparidade de inventários (perdas / reversões)				
Imparidade de dívidas a receber (perdas / reversões)				
Provisões (aumentos / reduções)				
Imparidade investimentos n/ deprec./amortizáveis (perdas / reversões)				
Aumentos / reduções de justo valor				
Outros rendimentos e ganhos	49.285,56	47.774,36	3,16%	7,78%
Outros gastos e perdas	-2.681,75	-369,38	-626,01%	0,42%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	25.161,49	26.367,49	4,57%	
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	-25.199,72	-25.760,57	2,18%	3,98%
Imparidade invest. deprec./amortizáveis (perdas / reversões)				-
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	-38,23	606,92	106,30%	
Juros e rendimentos similares obtidos	223,05	223,66	-0,27%	0,04%
Juros e gastos similares suportados				0,00%
Resultado antes de impostos	184,82	830,58	77,75%	
Imposto sobre o rendimento do período				-
Resultado líquido do período	184,82	830,58	77,75%	
Resultado das atividades descontinuadas (líquidas de impostos) incluído no resultado líquido do período				-

Estrutura de Rendimentos e Ganhos

O total de rendimentos e ganhos obtidos no exercício de 2021 totalizam 633.311€, e que traduzem uma variação positiva (+24.859€) relativamente ao exercício do ano precedente, cuja realização foi de 608.452 €.

“Vendas e serviços prestados -volume de negócios”

Na estrutura dos rendimentos, a proporção de 49% corresponde à rubrica de “Vendas e serviços prestados -volume de negócios” que releva no ano de 2021 o montante de 311.132€ (+5,25% face a 2020).

A decomposição do volume de negócios em 2021 é a seguinte:

209.720€ referem-se a “Quotas de utilizadores (mensalidades de utentes)” e 6.149€ a “Quotas e joias de Associados”.

A evolução das contas atrás referidas é representada ao longo dos últimos três anos nos gráficos seguintes:

Apresentamos em seguida a proveniência dos rendimentos obtidos das **“Quotas de utilizadores – mensalidades de utentes”, por resposta social**, e respetiva evolução ao longo do triénio:

Resumidamente, através do gráfico anterior referente à evolução da conta “quotas de utilizadores” podemos concluir:

Lar: Evolução positiva de 6 p.p. (+12.252€ face a 2020);

Centro de Dia: Evolução negativa de 17 p.p. (-8.740 € face a 2020);

SAD: Evolução positiva de 14,97 p.p. (+11.447€ face a 2020);

“Subsídios, doações e legados à exploração”

Por outro lado, com uma representatividade de 43% na estrutura de rendimentos e ganhos, a rubrica dos “subsídios, doações e legados à exploração” releva uma execução de 272.670€ que correspondente a uma variação relativa positiva na ordem dos 2,96% face a 2020 cujo registo foi de 264.843 € (+7.827€).

É verificada uma variação negativa global de -5.967€ relevada na proveniência dos Subsídios da Segurança Social, apesar da atualização generalizada anual dos acordos de cooperação para as respostas sociais que foi de 3,6%, acrescida de 2%, com efeitos a partir de julho de 2021 para as respostas sociais ERPI e SAD, como forma de compensação de gastos adicionais por motivos da pandemia Covid 19.

Em agosto, extraordinariamente, a resposta social ERPI beneficiou de comparticipação financeira (tranche única) ao abrigo da cláusula II do Protocolo de Cooperação para fazer face a despesas extraordinárias associadas aos efeitos da pandemia.

Apresentamos graficamente a proveniência dos rendimentos obtidos dos “**Subsídios à exploração**”, **por resposta social**, e respetiva evolução ao longo do triénio:

Constata-se que a Resposta Social Centro de Dia é aquela que releva diminuição acentuada de 2020 para 2021, salientando-se que o diferencial negativo verificado é justificado pelo facto de em 2020 ter sido contabilizado nesta resposta a “Domiciliação do Apoio domiciliário” prestado

Resumidamente, através do gráfico anterior referente à evolução da conta “**Subsídios à exploração da Segurança Social**” podemos concluir:

Lar: Evolução positiva de 6,01 p.p. (+9.957€ face a 2020);

Centro de Dia: Evolução negativa de 28.75 p.p. (-17.233€ face a 2020);

SAD: Evolução positiva de 3,60 p.p. (+1.310€ face a 2020).

No ano de 2021, foi também relevado o subsídio à exploração no montante de 7.454€ relativo a Programa Adaptar Social + destinado a apoiar os custos de aquisição de equipamentos de proteção individual para trabalhadores e utentes, equipamentos de higienização, contratos de desinfeção, reorganização dos locais de trabalho e alterações de layout dos equipamentos das respostas sociais.

Ao nível das “doações e legados à exploração”, no ano de 2021 foi relevado o montante de 9.288€ (2.948€ em 2020).

Estrutura de Gastos e Perdas

Por outro lado, ao analisar a estrutura de gastos verifica-se uma execução de 633.126€ correspondente a uma variação relativa de +4,20% face ao registo do período homólogo no montante de 607.621 € (+ 25.505€ em termos absolutos), assumindo especial realce as rubricas “Custos Pessoal”, “Fornecimentos e Serviços Externos” e “CMVMC” com um peso na totalidade da estrutura de gastos de 62%, 22% e 12%, respetivamente.

Evolução dos Gastos com pessoal

Evolução dos gastos pessoal				
Gastos com Pessoal	2020	2020	Var.2021/2020	Estrutura
Remunerações dos órgãos sociais				
Remunerações do pessoal	304.985,24	287.683,31	6,01%	78,37%
Medidas IEFP		551,10	-100,00%	
Estágios Profissionais				
CEIS e Bolsas Formação		551,10		
Indemnizações				
Encargos sobre remunerações	67.308,09	61.477,72	9,48%	17,29%
Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais	11.462,67	6.672,50	71,79%	2,95%
Gastos de acção social				
Outros gastos com o pessoal	5.420,87	3.071,49	76,49%	1,39%
Total Gastos com pessoal	389.176,87	359.456,12	8,27%	100,00%

Os gastos com pessoal relevam uma variação relativa de +8,27 p.p. (+29.721€ face a 2020).

As remunerações do pessoal representam 78% destes gastos e os encargos sociais 17%. Englobam as remunerações com o pessoal a estimativa de férias e subsídio de férias e respetivos encargos a pagar no ano de 2022 aos trabalhadores no montante de 64.760€ (49.611€ para 2021).

De notar que os gastos com pessoal absorvem 69,38% das prestações de serviços (mensalidades de utentes) e dos subsídios à exploração provenientes da segurança social para o funcionamento das respostas sociais(65,13% em 2020) traduzindo um indicador que se considera elevado e que pode colocar em causa a sustentabilidade económica, não obstante a atividade do Centro Social ser caracterizada quanto à intensidade da utilização dos fatores produtivos de atividade de trabalho-intensivo(pessoas a cuidar de pessoas).

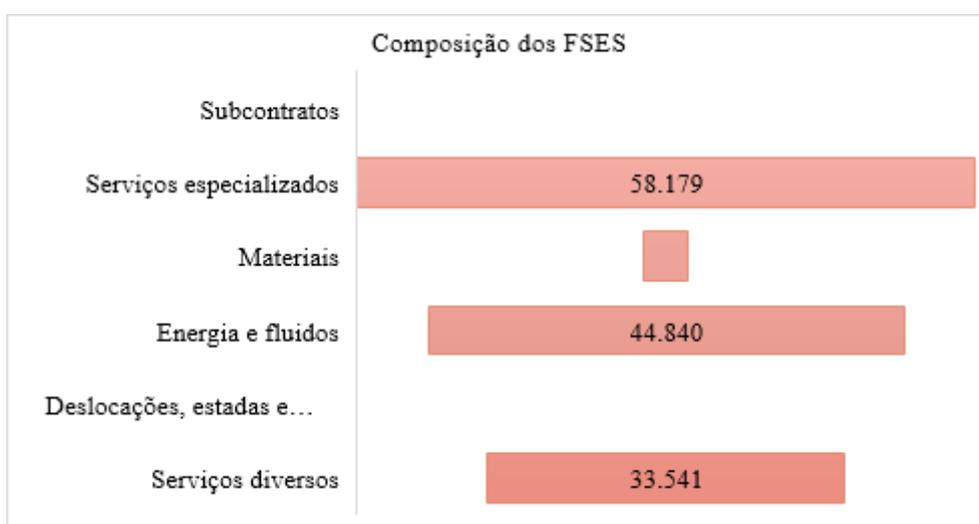
Salientamos a preocupação pela sustentabilidade económica do Centro constatando-se que os aumentos, ano após ano, do salário mínimo nacional(580€ em 2018 para 600€

em 2019 e 635€ em 2020 e 665€ em 2021) e seus impactos noutras categorias profissionais não são acompanhados por aumentos na mesma proporção de aumentos de mensalidades de utentes e de atualizações anuais dos subsídios da segurança social, pelo que se deve continuar a ter atenção redobrada a este tipo de gastos ao nível de aumentos salariais, admissões, substituições, entre outras.

Fornecimentos e serviços externos

Na estrutura dos Gastos e Perdas, a proporção de 22% corresponde à rúbrica de “FSES” que releva no ano de 2021 o montante de 140.776€ (-4,88% face a 2020).

Apresentamos graficamente a decomposição % desta rúbrica no ano de 2021:



Seguidamente, e para melhor compreensão da evolução, apresenta-se o mapa dos FSES de 2021 comparando a sua evolução face a 2020:

Fornecimentos e serviços externos	2021	2020	Var.2021/2020	Estrutura
Serviços especializados				
Trabalhos especializados	1.802,18	3.348,53	-46,18%	1,28%
Publicidade e propaganda	191,88	180,81	6,12%	0,14%
Vigilância e segurança	826,56	236,16	250,00%	0,59%
Honorários	17.037,80	6.250,25	172,59%	12,10%
Comissões	100,69			0,07%
Conservação e reparação	10.427,98	20.019,95	-47,91%	7,41%
Serviços bancários	36,84	137,54	-73,22%	0,03%
Outros	27.755,24	36.246,56	-23,43%	19,72%

Fornecimentos e serviços externos	2021	2020	Var.2021/2020	Estrutura
Materiais				
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	1.914,88	4.906,65	-60,97%	1,36%
Livros e documentação técnica				
Material de escritório	2.300,63	1.642,82	40,04%	1,63%
Artigos para oferta				
Outros		1.930,79	-100,00%	

Fornecimentos e serviços externos	2021	2020	Var.2021/2020	Estrutura
Energia e fluidos				
Electricidade	9.362,27	9.718,79	-3,67%	6,65%
Combustíveis	28.606,88	26.299,16	8,77%	20,32%
Água	2.512,34	1.751,49	43,44%	1,78%
Outros	4.358,42			

Fornecimentos e serviços externos	2021	2020	Var.2021/2020	Estrutura
Deslocações, estadas e transportes				
Deslocações e estadas		11,81	-100,00%	
Transportes de pessoal				
Transportes de mercadorias				
Outros				

Fornecimentos e serviços externos	2021	2020	Var.2021/2020	Estrutura
Serviços diversos				
Rendas e alugueres	68,88	462,92	-85,12%	0,05%
Comunicação	1.504,63	2.329,36	-35,41%	1,07%
Seguros	1.800,88	1.976,84	-8,90%	1,28%
Royalties				
Contencioso e notariado				
Despesas de representação				
Limpeza, higiene e conforto	26.992,16	28.104,30	-3,96%	19,17%
Outros serviços	3.174,85	2.439,10	30,16%	2,26%
Total FSE'S	140.775,99	147.993,83	-4,88%	100,00%

Resultados

Seguidamente apresentamos o EBITDA, indicador este que mede a eficácia operacional da Instituição e que se aproxima muito do conceito de “cash flow” operacional gerado. Equivale aos resultados antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos. Como se poderá constatar no gráfico seguinte, apraz registar a positividade deste indicador no triénio.

Completámos o exercício de 2021 com um resultado líquido positivo de 185€, salientando que o caminho preconizado por esta Direção é da continuação de uma política assente num controlo na contenção de gastos.

O Resultado do somatório das Respostas Sociais é negativo em 2.910€, sendo compensado pelo Resultado obtido pelo Programa Adaptar +.

2- Situação Financeira – Balanço

Rubricas	2021	2020	Var.2021/2020	Estrutura
Ativo				
Ativo não corrente				
Ativos fixos tangíveis	489.323,81	499.906,33	-2,12%	59,79%
Outros investimentos financeiros	152,35	152,35	0,00%	0,02%
Outros activos financeiros	5.007,62	3.936,50	27,21%	0,61%
Total do ativo não corrente	494.483,78	503.995,18	-1,89%	60,42%
Ativo corrente				
Inventários	632,64	504,37	25,43%	0,08%
Estado e outros entes públicos	6.426,77	4.908,24	30,94%	0,79%
Outros créditos a receber	1.001,45	1.000,00		
Caixa e depósitos bancários	315.870,28	300.560,46	5,09%	38,60%
Total do ativo corrente	323.931,14	306.973,07	5,52%	39,58%
Total do ativo	818.414,92	810.968,25	0,92%	100,00%

No exercício em análise, o Ativo do nosso Centro cifra-se em 818.415€ traduzindo uma variação positiva de 0,92% relativamente ao exercício de 2020 que se cifrou em 810.968€. A componente de ativo não corrente, decresce 1,89%, com justificação essencial pelo facto do investimento realizado no ano de 2021 ser inferior às depreciações.

Por outro lado, verifica-se um crescimento do Ativo Corrente em 5,52%, e cujo maior impacto é justificado pelas contas de meios monetários que evoluem positivamente de 300.560€ em 2020 para 315.870€ em 2021.

É de destacar o peso na ordem dos 60% dos Ativos Fixos tangíveis no total do Ativo da Instituição.

Rubricas	2021	2020	Var.2021/2020	Estrutura
Passivo corrente				
Estado e outros entes públicos	9.592,23	10.726,04	-10,57%	10,33%
Outras dívidas a pagar	83.295,72	74.316,93	12,08%	89,67%
Total do passivo corrente	92.887,95	85.042,97	9,22%	100,00%
Total do passivo	92.887,95	85.042,97	9,22%	100,00%
Total dos fundos patrimoniais e do passivo	818.414,92	810.968,25	0,92%	

Por outro lado, o passivo do Centro em 31/12/2021 assume o montante de 92.888€ evoluindo controladamente.

Ao Estado o montante em dívida é de 9.592€, dos quais 2.015€ são referentes a retenções de IRS e 7.435€ a taxa social única, e outras tributações com 142€, e cujo pagamento é efetivado em janeiro de 2022.

As Outras dívidas a pagar relevam 83.296€ com a seguinte decomposição:

64.760€ referentes a estimativa de remunerações a liquidar em 2022(férias e subsídio de férias dos trabalhadores) referentes ao ano 2020;

18.151€ referente a Fornecedores de Investimento (Enat, Lda); e

385 € referentes a “Outras operações com o pessoal”.

Rubricas	2021	2020	Var.2021/2020	Estrutura
Fundos patrimoniais e passivo				
Fundos patrimoniais e passivo				
Fundos	190.653,93	190.653,93	0,00%	26,28%
Resultados transitados	534.105,09	533.274,51	0,16%	73,62%
Outras variações nos fundos patrimoniais	583,13	1.166,26	-50,00%	0,08%
Soma	725.342,15	725.094,70	0,03%	99,97%
Resultado líquido do período	184,82	830,58	77,75%	0,03%
Total dos fundos patrimoniais	725.526,97	725.925,28	-0,05%	100,00%

Salienta-se ainda, que a Situação líquida é positiva na ordem dos 725.342€, mantendo-se estável face a 2020.

3 - PROPOSTA DE APLICAÇÃO DO RESULTADO LÍQUIDO

Assim propõe-se que o Resultado Líquido POSITIVO obtido no ano de 2021 no montante de 185€ seja transferido para conta 56-“Resultados Transitados”.

Santana, 22 de Fevereiro de 2022

A Direção