

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 2022, 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		
	2022	vs. 2021
Vendas e Prestações de serviços	321.265,57	3,26%
Subsídios, doações e legados à exploração	294.599,13	8,04%
Resultados Líquidos	11.382,47	6058,68%
Ativo total	834.491,40	1,96%
Passivo	98.165,09	5,68%
Fundos próprios	736.326,31	1,49%
Autonomia financeira	88,24%	-0,47%
Solvabilidade	750,09%	-3,97%
EBITDA	39.535,93	57,13%
Rendimentos obtidos	664.457,68	4,92%
Gastos suportados	653.075,21	3,15%

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%

1 - Situação Económica – Demonstração de Resultados

Demonstração dos resultados por naturezas				
Rendimentos e gastos	2022	2021	Var.2022/2021	Estrutura
Vendas e serviços prestados	321.265,57	311.132,39	3,26%	48,35%
Subsídios à exploração	294.599,13	272.669,83	8,04%	44,34%
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	-95.259,36	-75.291,68	-26,52%	14,59%
Fornecimentos e serviços externos	-177.914,15	-140.775,99	-26,38%	27,24%
Gastos com o pessoal	-350.880,09	-389.176,87	9,84%	53,73%
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	48.369,93	49.285,56	-1,86%	7,28%
Outros gastos e perdas	-645,10	-2.681,75	75,94%	0,10%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	39.535,93	25.161,49	57,13%	
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	-28.376,51	-25.199,72	-12,61%	4,35%
Imparidade invest. deprec./amortizáveis (perdas / reversões)				-
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	11.159,42	-38,23	29290,22%	
Juros e rendimentos similares obtidos	223,05	223,05		0,03%
Juros e gastos similares suportados				
Resultado antes de impostos	11.382,47	184,82	6058,68%	
Imposto sobre o rendimento do período				-
Resultado líquido do período	11.382,47	184,82	6058,68%	

Estrutura de Rendimentos e Ganhos

O total de rendimentos e ganhos obtidos no exercício de 2022 totalizam 664.568€, e que traduzem uma variação positiva (+31.147€) relativamente ao exercício do ano precedente, cuja realização foi de 633.311 €.

“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 2022 o montante de 321.266€ (+3,26% face a 2021).

A decomposição do volume de negócios em 2022 é a seguinte:

314.086€ referem-se a “Quotas de utilizadores (mensalidades de utentes)” e **7.180€** 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 1,6 p.p. (+3.326€ face a 2021);

Centro de Dia: Evolução positiva de 13 p.p. (+5.680 € face a 2021);

SAD: Evolução praticamente nula de 0,19 p.p. (+96€ face a 2021);

“Subsídios, doações e legados à exploração”

Por outro lado, com uma representatividade de 44% na estrutura de rendimentos e ganhos, a rubrica dos “subsídios, doações e legados à exploração” releva uma execução de 294.599€ que correspondente a uma variação relativa positiva na ordem dos 8% face a 2021 cujo registo foi de 272.670 €.

É verificada uma variação positiva global de +11.166€ relevada na proveniência dos Subsídios da Segurança Social, correspondente a uma atualização generalizada anual dos acordos de cooperação para as diferentes respostas sociais que foi de 3,6% (caso do SAD), no entanto em virtude do previsto no Pacto de Cooperação, as respostas ERPI e Centro de Dia foram contempladas com atualizações de 8,4% e 11,5%, respetivamente.

As respostas SAD e Centro de Dia beneficiaram do apoio financeiro para diminuir os efeitos dos aumentos dos combustíveis (2,25€/ utente / 4 meses- abril a junho).

Adicionalmente, e de forma a mitigar os efeitos da inflação referente ao aumento dos custos de alimentação e energia as respostas ERPI e SAD beneficiaram da compensação unitária por utente de 18€ referente a 5 meses, enquanto o Centro de Dia beneficiou de 6,6€/utente.

Extraordinariamente, no âmbito da 3ª Adenda ao Compromisso de Cooperação celebrada em dezembro de 2022, as respostas ERPI e Centro de Dia viram aumentadas as suas participações da Segurança Social em 3,5% e o SAD em 2,1%.

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 2021 para 2022, salientando-se que o diferencial negativo verificado é justificado pela diminuição da frequência de utentes nesta resposta.

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

Lar: Evolução positiva de 11,25 p.p. (+19.750€ face a 2021);

Centro de Dia: Evolução negativa de 28.76 p.p. (-12.284€ face a 2021);

SAD: Evolução positiva de 9,82 p.p. (+3.700€ face a 2021).

Ao nível das “doações e legados à exploração”, no ano de 2021 foi relevado o montante de 17.505€ (9.288€ em 2021).

Estrutura de Gastos e Perdas

Por outro lado, ao analisar a estrutura de gastos verifica-se uma execução de 653.075€ correspondente a uma variação relativa de +3,15% face ao registo do período homólogo no montante de 633.126 € (+ 19.949 € 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 54%, 27% e 15%, respetivamente.

Evolução dos Gastos com pessoal

Evolução dos gastos pessoal				
Gastos com Pessoal	2022	2021	Var.2022/2021	Estrutura
Remunerações dos órgãos sociais				
Remunerações do pessoal	281.109,21	304.985,24	-7,83%	80,12%
Medidas IEFP				
Estágios Profissionais				
CEIS e Bolsas Formação				
Indemnizações				
Encargos sobre remunerações	60.966,96	67.308,09	-9,42%	17,38%
Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais	5.321,06	11.462,67	-53,58%	1,52%
Gastos de acção social				
Outros gastos com o pessoal	3.482,86	5.420,87	-35,75%	0,99%
Total Gastos com pessoal	350.880,09	389.176,87	-9,84%	100,00%

Os gastos com pessoal relevam uma variação relativa de -9,8 p.p. (-38.297€ face a 2021).

As remunerações do pessoal representam 80% destes gastos e os encargos sociais 17,3%.

Englobam as remunerações com o pessoal a estimativa de férias e subsídio de férias e respetivos encargos a pagar no ano de 2023 aos trabalhadores no montante de 64.760€ (64.760€ para 2021) referentes a 2022.

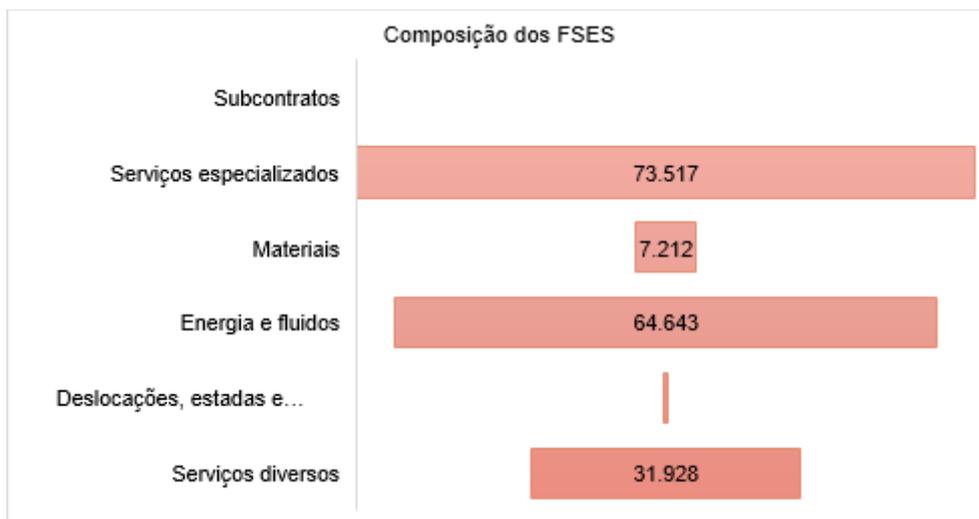
De notar que os gastos com pessoal absorvem 60,37% das prestações de serviços (mensalidades de utentes) e dos subsídios à exploração provenientes da segurança social para o funcionamento das respostas sociais (69,38% em 2021) traduzindo uma melhoria no indicador face ao ano anterior).

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, 635€ em 2020, 665€ em 2021 e 705 € em 2022) 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 27% corresponde à rúbrica de “FSSES” que releva no ano de 2022 o montante de 177.914€ (+26% face a 2021).

Apresentamos graficamente a decomposição % desta rúbrica no ano de 2022:



Seguidamente, e para melhor compreensão da evolução, apresenta-se o mapa dos FSES de 2022 comparando a sua evolução face a 2021:

Fornecimentos e serviços externos	2022	2021	Var.2022/2021	Estrutura
Serviços especializados				
Trabalhos especializados	6.212,30	1.802,18	244,71%	3,49%
Publicidade e propaganda		191,88	-100,00%	
Vigilância e segurança	769,98	826,56	-6,85%	0,43%
Honorários	19.033,89	17.037,80	11,72%	10,70%
Comissões		100,69		
Conservação e reparação	26.147,92	10.427,98	150,75%	14,70%
Serviços bancários	142,14	36,84	285,83%	0,08%
Outros	21.210,47	27.755,24	-23,58%	11,92%

Fornecimentos e serviços externos	2022	2021	Var.2022/2021	Estrutura
Materiais				
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	3.230,42	1.914,88	68,70%	1,82%
Livros e documentação técnica				
Material de escritório	2.919,68	2.300,63	26,91%	1,64%
Artigos para oferta				
Outros	1.061,77			0,60%

Fornecimentos e serviços externos	2022	2021	Var.2022/2021	Estrutura
Energia e fluidos				
Electricidade	10.074,41	9.362,27	7,61%	5,66%
Combustíveis	46.055,77	28.606,88	61,00%	25,89%
Água	8.512,90	2.512,34	238,84%	4,78%
Outros		4.358,42		

Fornecimentos e serviços externos	2022	2021	Var.2022/2021	Estrutura
Deslocações, estadas e transportes				
Deslocações e estadas	614,75			0,35%
Transportes de pessoal				
Transportes de mercadorias				
Outros				

Fornecimentos e serviços externos	2022	2021	Var.2022/2021	Estrutura
Serviços diversos				
Rendas e alugueres		68,88	-100,00%	
Comunicação	1.510,17	1.504,63	0,37%	0,85%
Seguros	2.200,27	1.800,88	22,18%	1,24%
Royalties				
Contencioso e notariado				
Despesas de representação				
Limpeza, higiene e conforto	27.106,25	26.992,16	0,42%	15,24%
Outros serviços	1.111,06	3.174,85	-65,00%	0,62%

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 2022 com um resultado líquido positivo de 11.382€, salientando que o caminho preconizado por esta Direção é da continuação de uma política assente num controlo na contenção de gastos.

2- Situação Financeira – Balanço

Rubricas	2022	2021	Var.2022/2021	Estrutura
Ativo				
Ativo não corrente				
Ativos fixos tangíveis	480.017,90	489.323,81	-1,90%	57,52%
Outros investimentos financeiros	152,35	152,35		0,02%
Outros activos financeiros	6.297,23	5.007,62	25,75%	0,75%
Total do ativo não corrente	486.467,48	494.483,78	-1,62%	58,30%
Ativo corrente				
Inventários	632,64	632,64		0,08%
Estado e outros entes públicos	2.422,55	6.426,77	-62,31%	0,29%
Outros créditos a receber	1.001,45	1.001,45		
Caixa e depósitos bancários	343.967,28	315.870,28	8,90%	41,22%
Total do ativo corrente	348.023,92	323.931,14	7,44%	41,70%
Total do ativo	834.491,40	818.414,92	1,96%	100,00%

No exercício em análise, o Ativo do nosso Centro cifra-se em 834.491€ traduzindo uma variação positiva de 1,96% relativamente ao exercício de 2021 que se cifrou em 818.415€. A componente de ativo não corrente, decresce 1,62%, com justificação essencial pelo facto do investimento realizado no ano de 2022 ser inferior às depreciações.

Por outro lado, verifica-se um crescimento do Ativo Corrente em 7,44%, e cujo maior impacto é justificado pelas contas de meios monetários que evoluem positivamente de 315.870€ em 2021 para 343.967€ em 2022.

É de destacar o peso na ordem dos 57,5% dos Ativos Fixos tangíveis no total do Ativo da Instituição.

Rubricas	2022	2021	Var.2022/2021	Estrutura
Passivo corrente				
Fornecedores	3.911,74			
Estado e outros entes públicos	13.378,78	9.592,23	39,48%	13,63%
Financiamentos obtidos				
Outras dívidas a pagar	61.383,03	83.295,72	-26,31%	62,53%
Diferimentos	19.491,54			
Total do passivo corrente	98.165,09	92.887,95	5,68%	100,00%
Total do passivo	98.165,09	92.887,95	5,68%	100,00%
Total dos fundos patrimoniais e do passivo	834.491,40	818.414,92	1,96%	

Por outro lado, o passivo do Centro em 31/12/2022 assume o montante de 98.165€ evoluindo controladamente.

Ao Estado o montante em dívida é de 13.379€, dos quais 3.825€ são referentes a retenções de IRS e 9.157€ a taxa social única, e outras tributações com 397€, e cujo pagamento é efetivado em janeiro de 2023.

As Outras dívidas a pagar relevam 61.383€ com a seguinte decomposição:

38.995€ referentes a estimativa de remunerações a liquidar em 2023 (férias e subsídio de férias dos trabalhadores) referentes ao ano 2022;

18.151€ referente ao Fornecedor de Investimento (Enat, Lda);

3.749 € referente ao Fornecedor de investimento (Rolfrio, Lda)

488 € referentes a “Outras operações com o pessoal”.

Em diferimentos está relevado o valor de 19.492€ referente a 84% da atualização das participações financeiras da Segurança Social para 2023, recebidas em dezembro de 2022.

Rubricas	2022	2021	Var.2022/2021	Estrutura
Fundos patrimoniais e passivo				
Fundos patrimoniais e passivo				
Fundos	190.653,93	190.653,93		25,89%
Resultados transitados	534.289,91	534.105,09	0,03%	72,56%
Outras variações nos fundos patrimoniais		583,13	-100,00%	
Soma	724.943,84	725.342,15	-0,05%	98,45%
Resultado líquido do período	11.382,47	184,82	-6058,68%	1,55%
Dividendos antecipados				
Total dos fundos patrimoniais	736.326,31	725.526,97	1,49%	100,00%

Salienta-se ainda, que a Situação líquida é positiva na ordem dos 736.326€, mantendo-se estável face a 2021.

3 - PROPOSTA DE APLICAÇÃO DO RESULTADO LÍQUIDO

Assim propõe-se que o Resultado Líquido POSITIVO obtido no ano de 2022 no montante de 11.382€ seja transferido para conta 56-“Resultados Transitados”.

Santana, 28 de Março de 2023

A Direção