

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 2023, contida nos seguintes instrumentos de gestão: Balanço e Demonstração de Resultados em 31 de dezembro.

Como indicadores da situação económico-financeira destacamos:

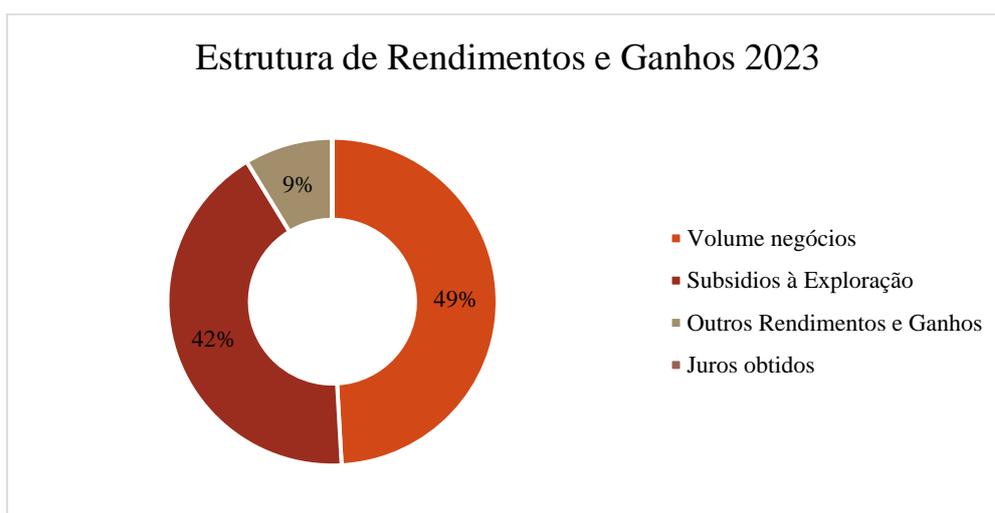
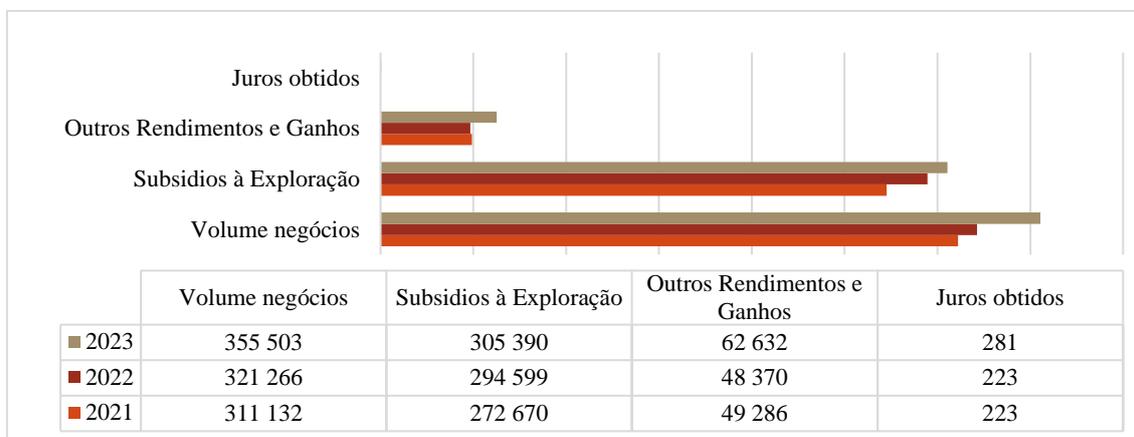
| Síntese económico- financeira | | |
|---|------------|----------|
| | 2023 | vs. 2022 |
| Vendas e Prestações de serviços | 355.503,33 | 10,66% |
| Subsídios, doações e legados à exploração | 305.390,05 | 3,66% |
| Resultados Líquidos | -94.487,51 | -930,11% |
| Ativo total | 731.668,66 | -12,32% |
| Passivo | 89.829,86 | -8,49% |
| Fundos próprios | 641.838,80 | -12,83% |
| Autonomia financeira | 87,72% | -0,58% |
| Solvabilidade | 714,50% | -4,74% |
| EBITDA | -66.196,83 | -267,43% |
| Rendimentos obtidos | 723.806,25 | 8,93% |
| Gastos suportados | 818.293,76 | 25,30% |

1 - Situação Económica – Demonstração de Resultados

| Demonstração dos resultados por naturezas | | | | |
|--|-------------------|------------------|-----------------|-----------|
| Rendimentos e gastos | 2023 | 2022 | Var.2023/2022 | Estrutura |
| Vendas e serviços prestados | 355.503,33 | 321.265,57 | 10,66% | 49,12% |
| Subsídios à exploração | 305.390,05 | 294.599,13 | 3,66% | 42,19% |
| Ganhos / perdas imputados de subsidiárias, assoc. e emp. conj. | | | | |
| Varição nos inventários da produção | | | | |
| Trabalhos para a própria entidade | | | | |
| Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas | -121.472,73 | -95.259,36 | -27,52% | 14,84% |
| Fornecimentos e serviços externos | -168.816,20 | -177.914,15 | 5,11% | 20,63% |
| Gastos com o pessoal | -498.873,28 | -350.880,09 | -42,18% | 60,97% |
| 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 | 62.631,62 | 48.369,93 | 29,48% | 8,65% |
| Outros gastos e perdas | -559,62 | -645,10 | 13,25% | 0,07% |
| Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos | -66.196,83 | 39.535,93 | -267,43% | |
| Gastos / reversões de depreciação e de amortização | -28.571,93 | -28.376,51 | -0,69% | 3,49% |
| Imparidade invest. deprec./amortizáveis (perdas / reversões) | | | | - |
| Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) | -94.768,76 | 11.159,42 | -949,23% | |
| Juros e rendimentos similares obtidos | 281,25 | 223,05 | 26,09% | 0,04% |
| Juros e gastos similares suportados | | | | |
| Resultado antes de impostos | -94.487,51 | 11.382,47 | -930,11% | |
| Imposto sobre o rendimento do período | | | | - |
| Resultado líquido do período | -94.487,51 | 11.382,47 | -930,11% | |

Estrutura de Rendimentos e Ganhos

O total de rendimentos e ganhos obtidos no exercício de 2023 totalizam 723.806€ e que traduzem uma variação positiva (+59.349€) relativamente ao exercício do ano precedente, cuja realização foi de 664.568 €



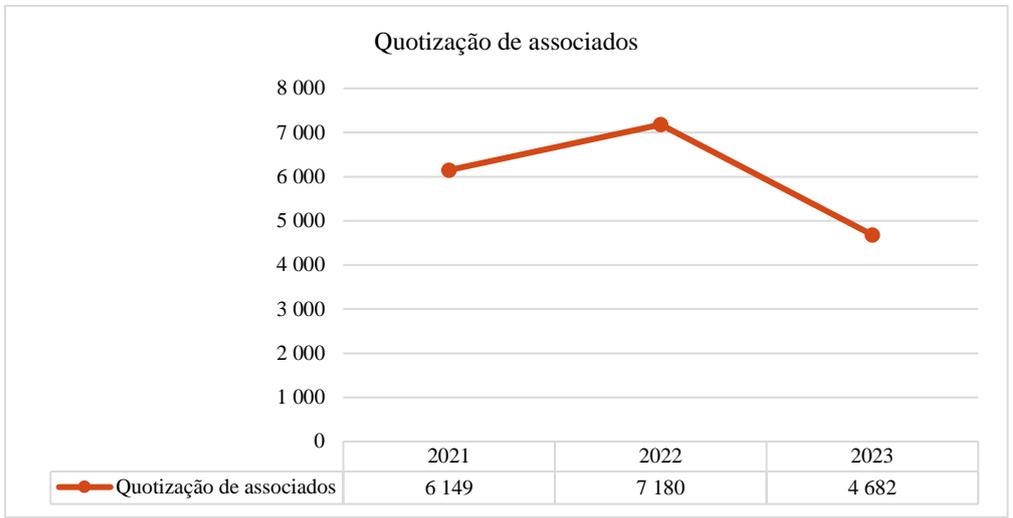
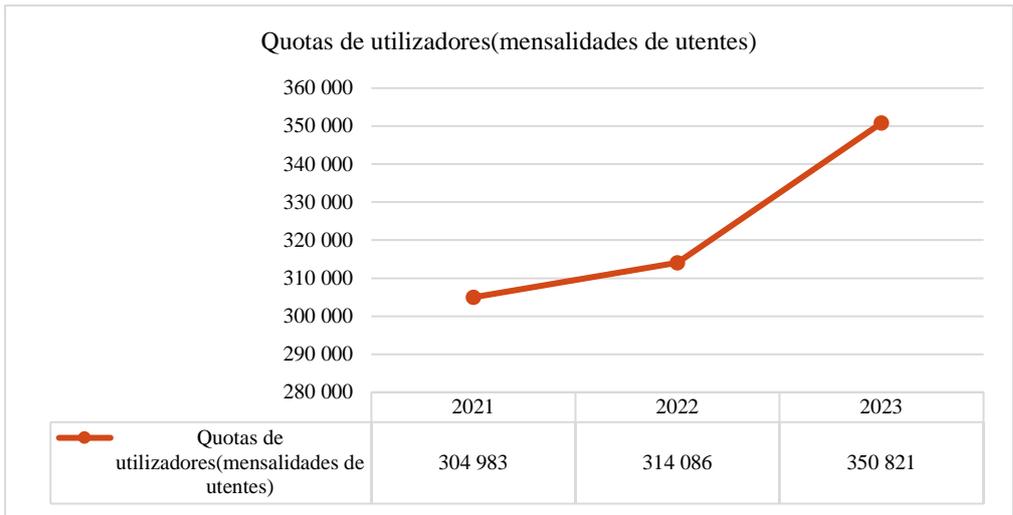
“Vendas e serviços prestados -volume de negócios”

Na estrutura dos rendimentos, a proporção de 49% corresponde à rubrica de “Vendas e serviços prestados -volume de negócios” que releva no ano de 2023 o montante de 355.503€(+10,66% face a 2022).

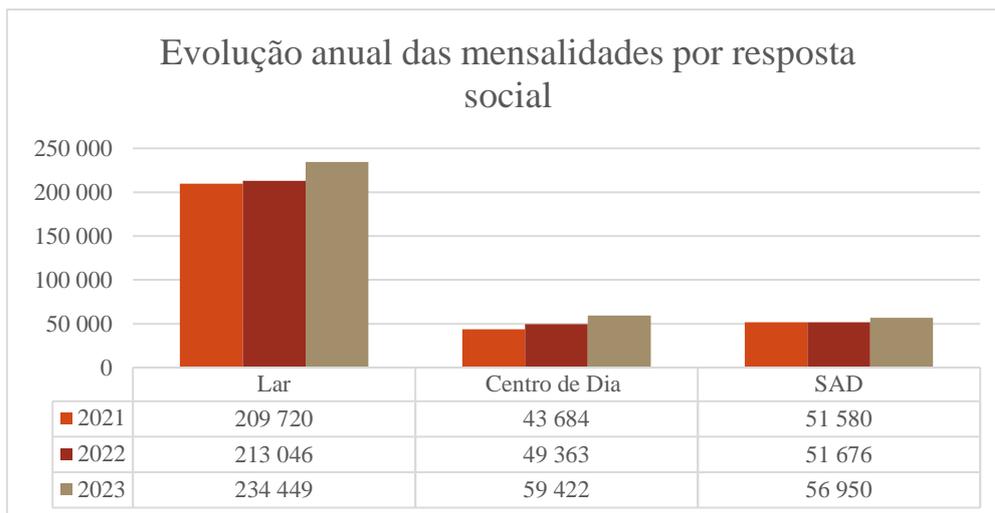
A decomposição do volume de negócios em 2023 é a seguinte:

350.821€ referem-se a “Quotas de utilizadores (mensalidades de utentes)” e **4.682€** 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 10,05 p.p. (+21.403€face a 2022);

Centro de Dia: Evolução positiva de 20,38 p.p. (+10.059 €face a 2022);

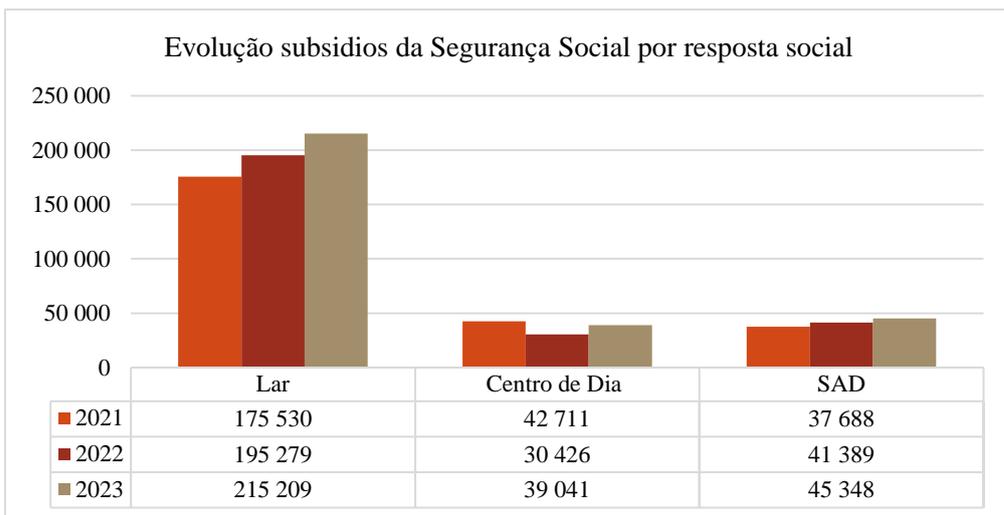
SAD: Evolução praticamente nula de 10,21 p.p. (+5.274€face a 2022);

“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 305.390€que correspondente a uma variação relativa positiva na ordem dos 3,66% face a 2022 cujo registo foi de 294.599 €

É verificada uma variação positiva global de +32.503€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 8,15% (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 11,30%.

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



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

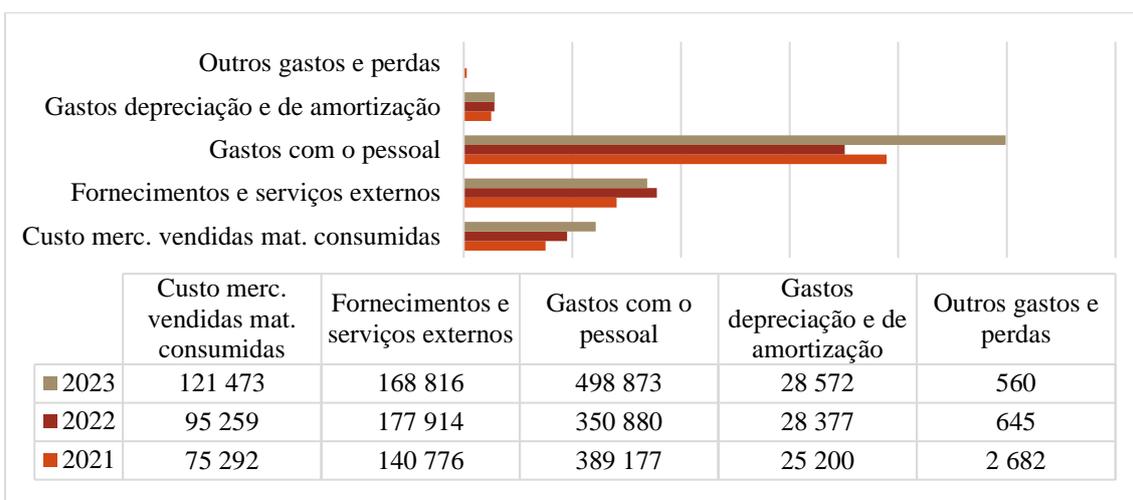
Lar: Evolução positiva de 10,21 p.p. (+19.929€face a 2022);

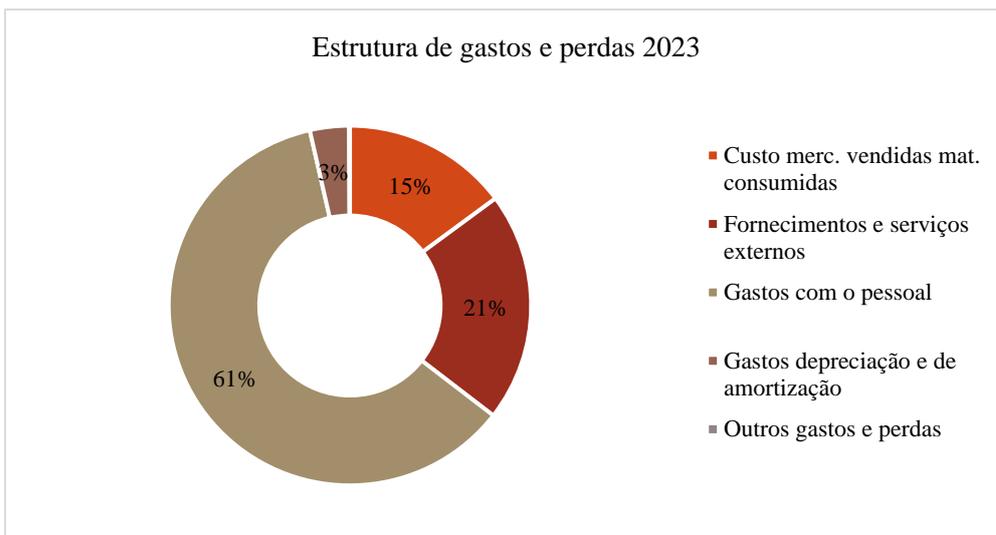
Centro de Dia: Evolução positiva de 28.31 p.p. (+8.614€face a 2022);

SAD: Evolução positiva de 9,57 p.p. (+3.959€face a 2022).

Ao nível das “doações e legados à exploração”, no ano de 2022 foi relevado o montante de 2.334€(17.505€em 2022).

Estrutura de Gastos e Perdas





Por outro lado, ao analisar a estrutura de gastos verifica-se uma execução de 818.294€ correspondente a uma variação relativa de +25% face ao registo do período homólogo no montante de 653.075 €(+ 165.219 €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 61%, 21% e 15%, respetivamente.

Evolução dos Gastos com pessoal

| Evolução dos gastos pessoal | | | | |
|--|-------------------|-------------------|---------------|----------------|
| | 2023 | 2022 | Var.2023/2022 | Estrutura |
| Gastos com Pessoal | | | | |
| Remunerações dos órgãos sociais | | | | |
| Remunerações do pessoal | 397.337,87 | 281.109,21 | 41,35% | 79,65% |
| Medidas IEFP | | | | |
| Estágios Profissionais | | | | |
| CEIS e Bolsas Formação | | | | |
| Indemnizações | 166,33 | | | 0,03% |
| Encargos sobre remunerações | 84.693,09 | 60.966,96 | 38,92% | 16,98% |
| Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais | 6.534,67 | 5.321,06 | 22,81% | 1,31% |
| Gastos de acção social | | | | |
| Outros gastos com o pessoal | 10.141,32 | 3.482,86 | 191,18% | 2,03% |
| Total Gastos com pessoal | 498.873,28 | 350.880,09 | 42,18% | 100,00% |

Os gastos com pessoal relevam uma variação relativa de + 42 p.p. (+ 147.293€ face a 2022).

As remunerações do pessoal representam aproximadamente 80% destes gastos e os encargos sociais 18%.

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 65.575€ (64.760€ para 2022) referentes a 2022.

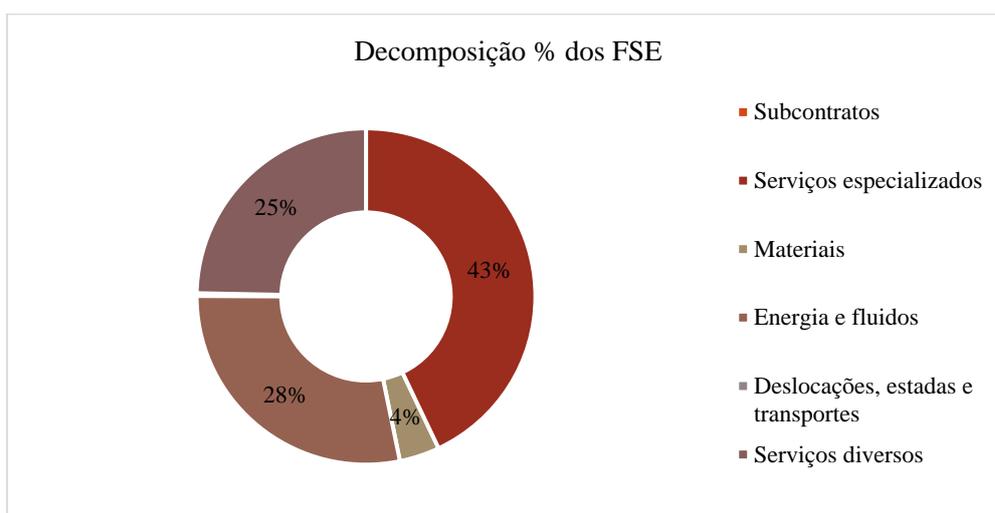
De notar que os gastos com pessoal absorvem 76,70% das prestações de serviços (mensalidades de utentes) e dos subsídios à exploração provenientes da segurança social para o funcionamento das respostas sociais, indicador que se considera muito elevado e que poderá colocar em causa a sustentabilidade da Instituição.

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, 705 € em 2022 e 760€ em 2023) 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 21% corresponde à rubrica de “FSES” que releva no ano de 2023 o montante de 168.816€ (-5% face a 2022).

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

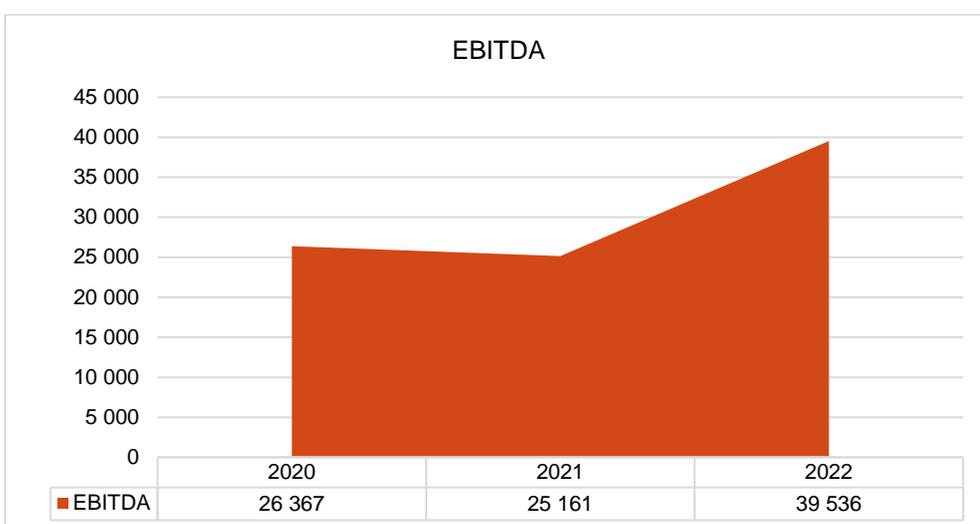
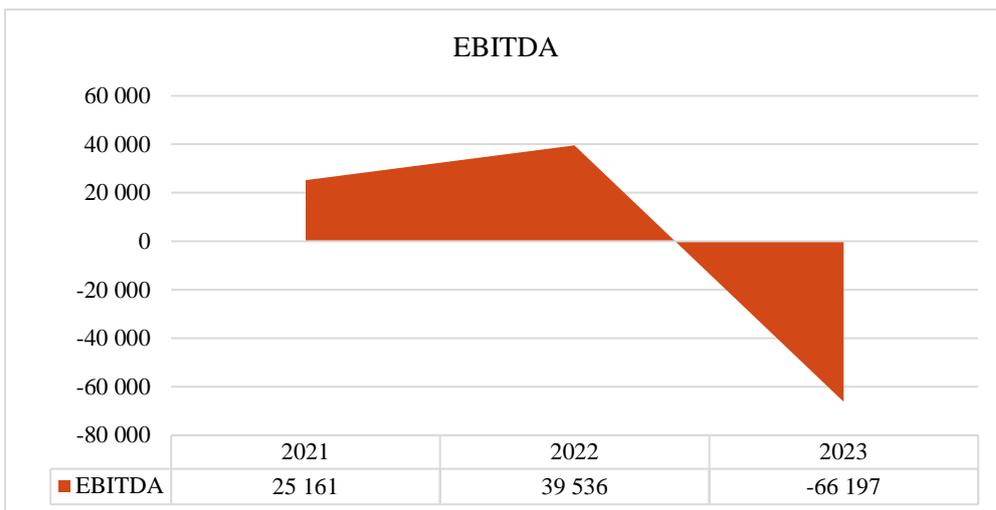


Seguidamente, e para melhor compreensão da evolução, apresenta-se o mapa dos FSES de 2023 comparando a sua evolução face a 2022:

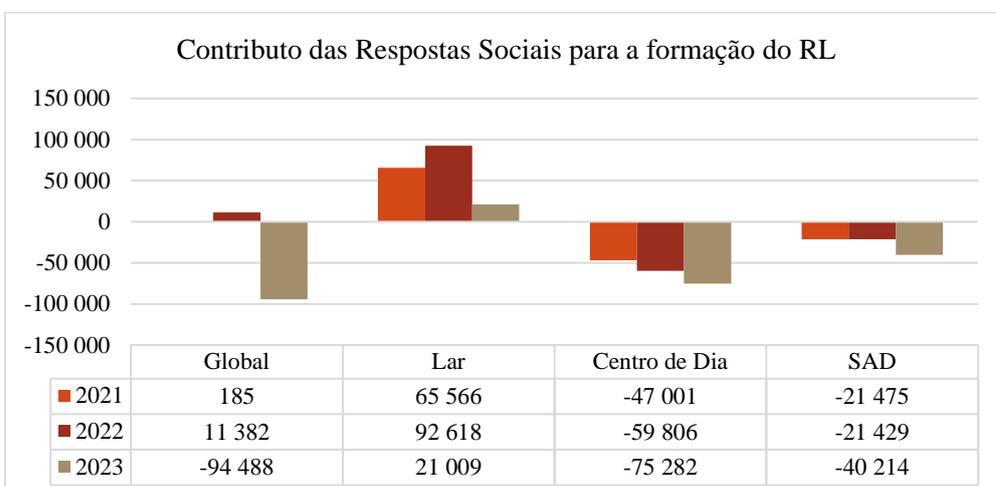
| Fornecimentos e serviços externos | 2023 | 2022 | Var.2023/2022 | Estrutura |
|---|-------------------|-------------------|----------------------|------------------|
| Subcontratos | | | | |
| Serviços especializados | | | | |
| Trabalhos especializados | 6.360,93 | 6.212,30 | 2,39% | 3,77% |
| Publicidade e propaganda | | | | |
| Vigilância e segurança | 309,96 | 769,98 | -59,74% | 0,18% |
| Honorários | 21.165,50 | 19.033,89 | 11,20% | 12,54% |
| Comissões | | | | |
| Conservação e reparação | 22.161,00 | 26.147,92 | -15,25% | 13,13% |
| Serviços bancários | 107,69 | 142,14 | -24,24% | 0,06% |
| Outros | 22.416,32 | 21.210,47 | 5,69% | 13,28% |
| Fornecimentos e serviços externos | 2023 | 2022 | Var.2023/2022 | Estrutura |
| Materiais | | | | |
| Ferramentas e utensílios de desgaste rápido | 2.245,11 | 3.230,42 | -30,50% | 1,33% |
| Livros e documentação técnica | | | | |
| Material de escritório | 3.435,85 | 2.919,68 | 17,68% | 2,04% |
| Artigos para oferta | 724,71 | | | 0,43% |
| Outros | 58,00 | 1.061,77 | | 0,03% |
| Energia e fluidos | | | | |
| Electricidade | 9.810,03 | 10.074,41 | -2,62% | 5,81% |
| Combustíveis | 32.954,93 | 46.055,77 | -28,45% | 19,52% |
| Água | 4.956,19 | 8.512,90 | -41,78% | 2,94% |
| Outros | | | | |
| Deslocações, estadas e transportes | | | | |
| Deslocações e estadas | 431,80 | 614,75 | | 0,26% |
| Transportes de pessoal | | | | |
| Transportes de mercadorias | | | | |
| Outros | | | | |
| Serviços diversos | | | | |
| Rendas e alugueres | | | | |
| Comunicação | 1.305,61 | 1.510,17 | -13,55% | 0,77% |
| Seguros | 2.028,16 | 2.200,27 | -7,82% | 1,20% |
| Royalties | | | | |
| Contencioso e notariado | | | | |
| Despesas de representação | | | | |
| Limpeza, higiene e conforto | 32.818,25 | 27.106,25 | 21,07% | 19,44% |
| Outros serviços | 5.526,16 | 1.111,06 | 397,38% | 3,27% |
| Total FSE S | 168.816,20 | 177.914,15 | -5,11% | 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, registamos um valor negativo deste indicador em 31/12/2023 **concluindo-se que a Instituição não está a gerar receita suficiente para cobrir os seus custos na sua atividade operacional.**



Completámos o exercício de 2023 com um **resultado líquido negativo de 94.488€**, 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 | 2023 | 2022 | Var.2023/2022 | Estrutura |
|--|-------------------|-------------------|----------------|----------------|
| Ativo | | | | |
| Ativo não corrente | | | | |
| Ativos fixos tangíveis | 465.688,99 | 480.017,90 | -2,99% | 63,65% |
| Participações financeiras - método da equivalência patrimonial | | | | |
| Outros investimentos financeiros | 152,35 | 152,35 | | 0,02% |
| Outros activos financeiros | 7.186,55 | 6.297,23 | 14,12% | 0,98% |
| Total do ativo não corrente | 473.027,89 | 486.467,48 | -2,76% | 64,65% |
| Ativo corrente | | | | |
| Inventários | 629,69 | 632,64 | -0,47% | 0,09% |
| Estado e outros entes públicos | 2.422,55 | 2.422,55 | | 0,33% |
| Outros créditos a receber | 819,87 | 1.001,45 | -18,13% | 0,11% |
| Caixa e depósitos bancários | 254.768,66 | 343.967,28 | -25,93% | 34,82% |
| Total do ativo corrente | 258.640,77 | 348.023,92 | -25,68% | 35,35% |
| Total do ativo | 731.668,66 | 834.491,40 | -12,32% | 100,00% |

No exercício em análise, o Ativo do nosso Centro cifra-se em 731.669€ traduzindo uma variação negativa de 12,32% relativamente ao exercício de 2022 que se cifrou em 834.491€. A componente de ativo não corrente, decresce 2,76%, com justificação essencial pelo facto do investimento realizado no ano de 2023 ser inferior às depreciações. Por outro lado, verifica-se uma redução do Ativo Corrente em 25,68%, e cujo maior impacto é justificado pelas contas de meios monetários que evoluem negativamente de 343.967€ em 2022 para 254.769€.

É de destacar o peso na ordem dos 63,65% dos Ativos Fixos tangíveis no total do Ativo da Instituição.

| Rubricas | 2023 | 2022 | Var.2023/2022 | Estrutura |
|----------------------------------|------------------|------------------|---------------|----------------|
| Passivo | | | | |
| Passivo corrente | | | | |
| Fornecedores | | 3.911,74 | | |
| Estado e outros entes públicos | 13.245,64 | 13.378,78 | -1,00% | 14,75% |
| Financiamentos obtidos | | | | |
| Outras dívidas a pagar | 69.323,67 | 61.383,03 | 12,94% | 77,17% |
| Diferimentos | 7.260,55 | 19.491,54 | | |
| Total do passivo corrente | 89.829,86 | 98.165,09 | -8,49% | 100,00% |
| Total do passivo | 89.829,86 | 98.165,09 | -8,49% | 100,00% |

Por outro lado, o passivo do Centro em 31/12/2023 assume o montante de 89.830€ evoluindo controladamente.

Ao Estado o montante em dívida é de 13.246€ dos quais 2.638€ são referentes a retenções de IRS e 9.477€ a taxa social única, e outras tributações com 1.131€ e cujo pagamento é efetivado em janeiro de 2024.

As Outras dívidas a pagar relevam 69.324€ com a seguinte decomposição:

65.575€ referentes a estimativa de remunerações a liquidar em 2024 (férias e subsídio de férias dos trabalhadores) referentes ao ano 2023;

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

Em diferimentos está relevado o valor de 7.261€ correspondente a 30% da atualização global das participações financeiras da Segurança Social para 2024, recebidas em dezembro de 2023.

| Rubricas | 2023 | 2022 | Var.2023/2022 | Estrutura |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|----------------|
| Fundos patrimoniais e passivo | | | | |
| Fundos patrimoniais e passivo | | | | |
| Fundos | 190.653,93 | 190.653,93 | | 29,70% |
| Reservas legais | | | | |
| Outras reservas | | | | |
| Resultados transitados | 545.672,38 | 534.289,91 | 2,13% | 85,02% |
| Soma | 736.326,31 | 724.943,84 | 1,57% | 114,72% |
| Resultado líquido do período | -94.487,51 | 11.382,47 | 930,11% | -14,72% |
| Dividendos antecipados | | | | |
| Total dos fundos patrimoniais | 641.838,80 | 736.326,31 | -12,83% | 100,00% |

Salienta-se ainda, que a Situação líquida é positiva na ordem dos 641.838€ verificando-se uma diminuição face a 202e em virtude do resultado líquido negativo.

3 - PROPOSTA DE APLICAÇÃO DO RESULTADO LÍQUIDO

Assim propõe-se que o Resultado Líquido negativo obtido no ano de 2023 no montante de 94.488€ seja transferido para conta 56-“Resultados Transitados”.

Santana,..... de Março de 2024

A Direção