

2023

[Handwritten signature]
[Handwritten initials]

CENTRO SOCIAL DA FREGUESIA DE MOÇARRIA, IPSS



*Relatório e contas
do
Exercício de 2023*

Agil Social, Lda



1 Índice

2	Introdução.....	4
3	Convocatória da Assembleia Geral	5
4	Enquadramento da Instituição.....	6
5	Órgãos Sociais	7
5.1	Elementos Informativos sobre os Órgãos sociais	8
6	Enquadramento Macro Económico para 2022	9
6.1	Economia Portuguesa.....	9
6.2	Economia Local	11
7	Relatório de Gestão	12
7.1	Utentes da Instituição.....	13
7.2	Rendimentos do CSFM	13
7.2.1	Comparticipação dos Utentes	14
7.2.2	Comparticipações do Estado	14
7.2.3	Donativos.....	15
7.2.4	Imputações de Subsídio ao Investimento	15
7.2.5	Fornecimento de Refeições a Outras Instituições	16
7.2.6	Aluguer de Espaço	16
7.2.7	Quotização de Sócios	16
7.3	Composição dos Rendimentos da Instituição.....	16
7.4	Gastos do CSFM	17
7.4.1	Gastos com CMVMC.....	17
7.4.2	Gastos com FSE	18
7.4.3	Gastos Com Pessoal.....	19
7.5	Composição dos Gastos da Instituição	20
7.6	Aferição da composição dos gastos face às Valências Secundárias	21
7.6.1	Cozinha	21
7.6.2	Lavandaria	22
7.6.3	Frota	23
8	Demonstrações Financeiras	24
8.1	Balanço	24
8.2	Demonstrações de Resultados	25
8.3	Demonstrações por Valência Antes de Fecho	26

2 Introdução

Estamos chegados ao período de prestação de contas face ao ano de 2023, assim a Direção desta Instituição, preparou o presente documento, submetendo-o ao parecer do Órgão Fiscal.

No presente exercício vive-se numa época onde estão em vigor duas guerras, a guerra da “Ucrânia” e a guerra do “Médio Oriente”, que tem provocado um aumento generalizado de preços, ainda assim a Instituição tem demonstrado resiliência, a este facto e consegui apresentar resultados positivos.

O relatório e contas abaixo apresentam não só os números a que oficialmente somos obrigados, mas também relatam um conjunto de informações referentes aos acontecimentos da Instituição e seu labor. Desta forma, considera-se que existe uma base criada para tomar decisões que ajudem a Instituição a criar sustentabilidade.

Este documento é uma ferramenta de gestão que a Direção se apoiará nas tomadas de decisões necessárias.

Este documento é composto por um conjunto de capítulos, onde inicialmente será efetuado um enquadramento do Centro Social da Freguesia da Moçarria, adiante designado por CSFM, dando seguimento ao Relatório de Gestão com as respetivas demonstrações financeiras e rácios de gestão.

Serão abordadas as diversas valências existentes no CSFM e efetuada a análise de gestão e financeira das mesmas

O documento terminará com as conclusões do período em análise e o respetivo parecer do Concelho Fiscal.

A PRESIDENTE DA DIREÇÃO

Maria do Carmo Lima Barradas Melícias

A VICE PRESIDENTE

Carla Maria Rodrigues Caramuge Nunes Domingos

A SECRETÁRIA

Joana Filipa Carreira da Conceição

A TESOUREIRA

Ana Maria Pimentel Gonçalves Mota

O VOGAL

Vitor Manuel Exposto Carvalho



8.4	Demonstrações por Valências Após o Fecho.....	27
8.5	Mapa de Fluxos de Caixa	28
8.6	Mapa de Demonstração de Alterações de Fundos Próprios	29
8.7	Cálculo de Imposto	31
8.8	Mapa de Controlo de Investimento	31
9	Rácios	32
9.1	Rácios de Liquidez.....	32
9.2	Rácios de Financiamento	33
9.3	Rácios de Atividade.....	34
9.4	Rácios de Rentabilidade.....	35
9.5	Análise dos Cash-Flow	36
9.6	Análise do Fundo Maneio	37
9.7	Análise Comparativa de Resultados	38
10	Gasto Técnico por Valência.....	39
11	Conclusões	40
12	Parecer do Conselho Fiscal	41
13	Termos de Autenticação do Relatório e Contas	42

4 Enquadramento da Instituição

O **Centro Social da Freguesia da Moçarria**, contribuinte n.º 502 998 563, é uma Instituição sem fins lucrativos, com sede na Rua dos Serrados, n.º 11, 2005-095 Moçarria, pertencente ao Concelho e Distrito de Santarém.

O **Centro Social da Freguesia da Moçarria**, foi fundado em 30/11/1993, conforme estatutos, é uma entidade do setor não lucrativo (ESNL), reconhecida como Instituição de Utilidade Pública, registada na DGSS com a inscrição n.º 64/94 desde 10/12/1993.

O Centro Social da Freguesia da Moçarria, adiante designado por CSFM, é uma Instituição Particular de Solidariedade Social (IPSS) e desenvolve a sua atividade principal sem fins lucrativos, tendo como **CAE 87301 – Atividade Ação Social para Pessoas Idosas, com Alojamento**. Neste âmbito, está isento de IVA ao abrigo do artigo 9.º do Código do IVA, bem como se encontra isenta de IRC de acordo com o artigo 10.º do Código do IRC. Ainda foram reconhecidos benefícios fiscais inerentes à sua qualidade de Instituição de Utilidade Pública e IPSS.

O CSFM desenvolve ainda as seguintes atividades não isentas:

- CAE 68200 – Arrendamento de Bens Imobiliários
- CAE 56107 – Restaurante (inclui restauração por meios móveis).

O CSFM é detentor dos seguintes números de identificação perante as autoridades nacionais:

- NIF: 502 998 563 e NISS: 20 007 449 715

O CSFM tem como missão promover o desenvolvimento local e regional integrado através da dinamização sociocultural e económica e da promoção de iniciativas de apoio à população da Freguesia, principalmente no apoio e acolhimento de pessoas idosas e na prática da solidariedade social.

O CSFM pode alargar a sua intervenção em termos geográficos, como previsto no artigo 1.º dos Estatutos.

Para a realização da sua missão, o CSFM, deve:

- Desenvolver atividades de apoio social nas respostas de Centro de Dia (CD) e do Apoio Domiciliário (SAD);
- Fomentar a participação da população nas ações tendentes a satisfazer as necessidades da comunidade da área em que se encontra inserida e a melhorar a qualidade de vida nos aspetos social e de solidariedade;
- Participar no planeamento de ações caráter social;
- Dar outras respostas sociais, não incluídas nas alíneas anteriores, desde que contribuam para a efetivação dos direitos sociais dos cidadãos.



3 Convocatória da Assembleia Geral



CENTRO SOCIAL DA FREGUESIA DE MOÇARRIA (CENTRO DE DIA)

CONVOCATÓRIA

De acordo com a alínea A) n.º 2, Artigo 28 dos Estatutos que regem esta Associação, convocam-se os associados a comparecer na Assembleia Geral a realizar na sede do Centro de Dia, pelas 18:00 horas do dia 07 de dezembro do ano 2024, com a seguinte ordem de trabalhos:

- 1º) Aprovação do Relatório de Contas do ano 2023;
- 2º) Apreciação e votação do Orçamento Previsional 2024;
- 3º) Outros assuntos de interesse para a Instituição.

Nota: Se à hora marcada para o início da reunião não estiverem presentes metade dos associados, a Assembleia será reaberta meio hora mais tarde com qualquer número de sócios presentes, de acordo com o Artigo 30 dos Estatutos.

Moçarria, 25 de novembro do ano 2024.

O Presidente da Assembleia Geral

(Ma. Ferreira Morgado)

Assinado por: Ma. Ferreira Morgado
Num. de identificação: 13218745
Data: 2024.11.26 10:54:49+0000

5.1 Elementos Informativos sobre os Órgãos sociais

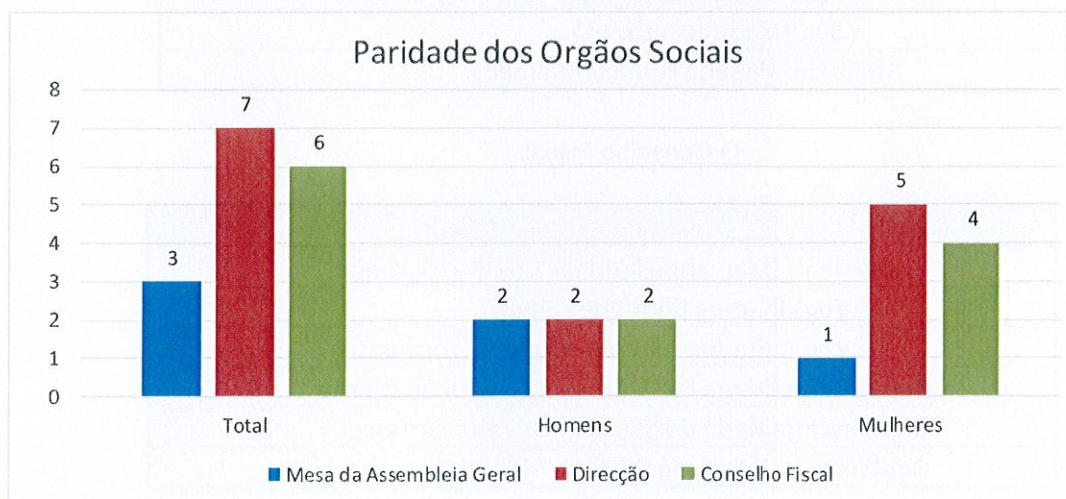
Os órgãos sociais em funções no exercício de 2023, não receberam qualquer remuneração. Estima-se que os órgãos sociais tenham despendido o seguinte número de horas de trabalho em prol da Instituição:

TRABALHO VOLUNTÁRIO PRESTADO NO EXERCÍCIO DE 2023

FUNÇÕES DESEMPENHADAS	NÚMERO DE PESSOAS	V. unitário Prestação serviço	TOTAL DE HORAS	VALOR
				Euros
Direcção	7	0	728	0,00
Conselho Fiscal	6	0	72	0,00
Mesa da Assembleia G	3	0	36	
VALOR TOTAL DO TRABALHO VOLUNTÁRIO				0,00

Órgãos Sociais	Total	Homens	Mulheres	Remuneração
Mesa da Assembleia Geral	3	2	1	S/ Remuneração
Direcção	7	2	5	S/ Remuneração
Conselho Fiscal	6	2	4	S/ Remuneração

Totais	16	6	10
---------------	-----------	----------	-----------



5 Órgãos Sociais

Como se encontra definido no artigo 16.º dos Estatutos, os Órgãos Sociais são constituídos por:

- ❖ Direção
- ❖ Conselho Fiscal
- ❖ Assembleia Geral

Todos os elementos que compõem os órgãos sociais, desenvolvem o seu exercício nos cargos gerentes de uma forma gratuita, sem prejuízo do direito à compensação das despesas daí resultantes, de acordo com o artigo 17.º dos Estatutos, o que representa que todos os seus membros são voluntários, não auferindo qualquer tipo de remuneração.

Composição dos Órgãos Sociais:

A Mesa da Assembleia Geral

Cargo	Nome
Presidente	Marcelo Ferreira Morgado
Secretário	Susana Madeira Correia
Secretário	Jorge Manuel dos Santos

A Direção

Cargo	Nome
Presidente	Maria do Carmo Lima Barradas Melícias
Vice Presidente	Carla Maria Rodrigues Caramuge Nunes Domingos
Tesoureiro	Ana Maria Pimentel Gonçalves Mota
Secretária	Joana Filipa Carreira da Conceição
Vogal	Vitor Manuel Exposto Carvalho
Vogal	Mário Jesus Mota
Suplente	Mariana Nunes Domingos

O Conselho Fiscal

Cargo	Nome
Presidente	Margarida Maria S. Coelho Martinho
Vogal	Carina Rodrigues Silva
Vogal	Rui Alexandre Antunes Vitorino Luis
Suplemente	Maria Luísa Alexandre Ganhão Duarte
Suplemente	Maria do Sameiro Oliveira Ferreira
Suplemente	João José Carreira Martinho

Indicadores macroeconómicos (2021-2023)

		2021	2022	2023
Procura Externa	tav	10.2	7.8	-0.3
EUR/USD Taxa de Câmbio	tav	-6.93	-6.21	3.58
	vf	1.14	1.07	1.10
Preço do Petróleo	tav	50.2	10.5	-10.3
	vf	77.8	85.9	77.0
Produto Interno Bruto	tav	5.9	6.8	2.1
Consumo Privado	tav	4.7	5.6	1.0
Consumo Público	tav	4.6	1.4	1.1
Formação Bruta de Capital Fixo	tav	8.7	3.0	0.9
Exportações	tav	13.5	17.4	4.3
Importações	tav	13.3	11.1	1.3
Índice Hamonizado de Preços no Consumidor	tav	0.9	8.1	5.3
Taxa de Poupança (%)	vma	9.5	4.4	6.4
Emprego	tav	1.9	1.5	0.8
Taxa de Desemprego	%	6.6	6.1	6.6
Remunerações declaradas à segurança social	tav	4.6	4.8	7.2
Balança Corrente e de Capital (%PIB)	tav	0.6	-0.2	3.0
Balança de Bens e Serviços (%PIB)	tav	-2.7	-1.9	1.2
Taxa de referência do BCE (média)	%	0.00	0.62	3.83
Euribor 3 meses (média)	%	-0.55	0.35	3.43
Yield das OT Alemãs 10 anos (média)	%	-0.31	1.19	2.46
Yield das OT Portuguesas 10 anos (média)	%	0.29	2.16	3.22

Fontes: Banco de Portugal (Boletim Económico Dezembro 2023), Bloomberg (Janeiro 2024) e LSEG (Janeiro 2024)

tav: Taxa anual de variação; vma: variação média anual; vf: valor de fecho



6 Enquadramento Macro Económico para 2022

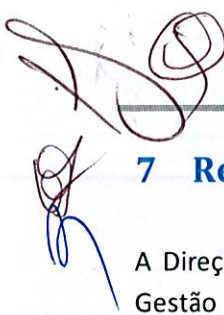
6.1 Economia Portuguesa

A economia portuguesa terá terminado o ano com um crescimento do PIB de 2,1%, que compara com o crescimento de 6,8% do ano anterior. Esta evolução reflete uma procura externa mais débil, consequência de uma política monetária mais agressiva e dos efeitos cumulativos da inflação. A formação bruta de capital fixo praticamente estagnou em 2023.

O sector dos serviços tem apresentado maior resiliência, com o respetivo crescimento do número de trabalhadores a ser superior ao do total da economia, suportando o mercado de trabalho. Embora o emprego tenha permanecido resiliente, mostrou sinais de abrandamento na segunda metade do ano. A taxa de desemprego alcançou os 6,6%, tendo subido 0,5 p.p. face a 2022.

A inflação tem vindo a diminuir, com a redução de custos de produção a serem repercutidos nos preços ao consumidor e com a transmissão da política monetária. O indicador da inflação ficou em 5,3% em 2023.

É ainda de destacar a redução significativa do nível de endividamento público, com impacto positivo no rating da República Portuguesa que ao longo do ano foi revisto em alta pelas diversas agências internacionais para A (DBRS), A- (Fitch), A3 (Moody's) e BBB+ (S&P).



7 Relatório de Gestão

A Direção em cumprimento dos Estatutos, vem apresentar o Relatório e a Prestação de Contas de Gestão referentes ao exercício de 2023.

Serão expostos de forma sucinta os principais acontecimentos do período em causa. Este relatório engloba todas as despesas efetuadas, bem como todas as receitas e apoios recolhidos no decorrer da sua atividade.

O CSFM, no exercício de 2023, desenvolveu a sua atividade através das seguintes valências:

- **Centro de Dia (CD)** – é considerada uma resposta social que consiste na prestação de cuidados individualizados e personalizados, a indivíduos e famílias quando não possam assegurar, de forma temporária ou permanente, a satisfação das suas necessidades básicas e/ou as atividades da vida diária.
- **Serviço de Apoio Domiciliário (SAD)** – é uma resposta social que engloba a prestação de cuidados individualizados e personalizados no domicílio, a indivíduos e famílias quando não possam assegurar, de forma temporária ou permanente, a satisfação das suas necessidades básicas e/ou as atividades da vida diária.
- **Cantinas Sociais** – resposta social que tem por objetivo a disponibilização de refeições, de forma a suprir as necessidades alimentares das famílias em situação de vulnerabilidade socioeconómica.

6.2 Economia Local

Em 2023 em onde se continua a verificar a existência da “Guerra de Ucrânia”, e a “Guerra do Médio Oriente” com o aumento moderado da inflação e dos preços.

A sociedade encontra-se envelhecida e com bastantes carências tanto a nível social como económico. Existem idosos sem possibilidade de apoio familiar, pois estes residem a uma distância que não lhes permite prestar auxílio familiar necessário e adequado às necessidades existentes.

São muitas as situações de pessoas que necessitam de acompanhamento por parte de uma instituição, mas que não recorrem a este serviço pois o seu rendimento é necessário no apoio familiar.

O CSFM continuará a estar atento a todas as necessidades criadas por este ambiente e, dentro das suas possibilidades, atua por forma a minimizar as carências sociais de toda a população que necessitar dos nossos préstimos. As cantinas sociais são um bom exemplo do nosso trabalho de apoio junto das famílias em situação de vulnerabilidade socioeconómica.

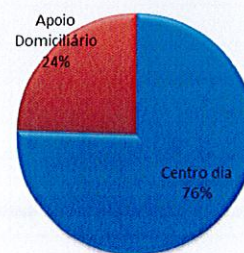
A Direção em funções, quer salientar, que terá como um dos seus principais propósitos, conseguir dar resposta a todos estes casos.

7.2.1 Comparticipação dos Utentes

Valor Anual de Comparticipação dos Utentes

Comparticipação Utentes			
Valências	2023	2022	Δ
Centro dia	76 319,70	66 683,22	14,45%
Apoio Domiciliário	24 758,94	25 743,15	-3,82%
Cantinas Sociais	0,00	0,00	0,00%
Totais	101 078,64	92 426,37	9,36%

Comparticipação Utentes



Verifica-se um aumento em termos globais de 9,36%, sendo que a rubrica que mais contribui para esse facto foi a valência de CD com um aumento de 14,45%.

No entanto em termos de comparticipações dos utentes, o Centro de dia representa a maior fatia com 76% e seguidamente vem apoio domiciliário com 24%, as cantinas sociais, não tem comparticipação por parte dos seus utentes.

Logo o valor médio de comparticipação media mensal de:

CD – 159€ mensais

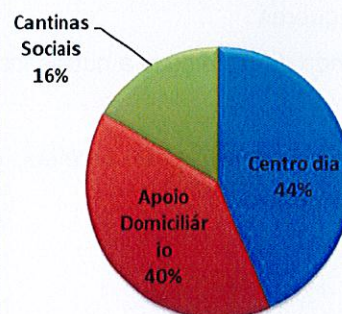
SAD – 147€ mensais

7.2.2 Comparticipações do Estado

No ano de 2023 a comparticipação do Estado totalizou o valor de 131.362,76 euros, comparado com o valor do ano anterior, houve um decréscimo global de 0,02%.

Subsídios Protocolados CRSS			
Valências	2023	2022	Δ
Centro dia	57 272,79	57 667,54	-0,68%
Apoio Domiciliário	52 411,47	58 011,41	-9,65%
Cantinas Sociais	21 678,50	15 715,00	37,95%
Totais	131 362,76	131 393,95	-0,02%

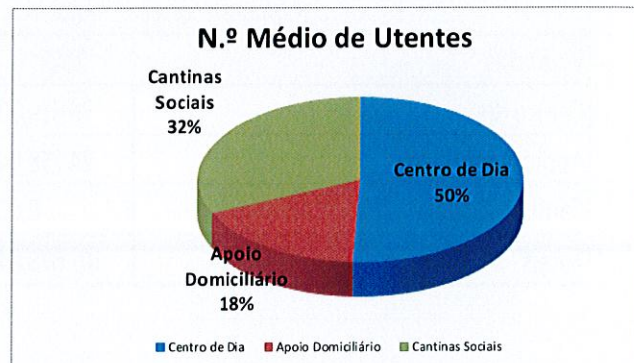
Subsídios Protocolados CRSS



7.1 Utentes da Instituição

Os utentes da Instituição estão distribuídos da seguinte forma:

N.º Médio de Utentes			
Valências	2023	2022	Δ
Centro de Dia	40	31	29,03%
Apoio Domiciliário	14	14	0,00%
Cantinas Sociais	25	20	25,00%
Totais	79	65	21,54%



A Valência com mais utentes é o do Centro de Dia (CD) com 40 utentes, seguidamente das cantinas sociais com 25 utentes e por fim o apoio domiciliário com 14 utentes.

Na exploração normal do CSFM optou-se na utilização do método de repartição de gastos e rendimentos inerentes a cada atividade baseado na distribuição do número de utentes afetos a cada valência. Desta forma, conseguir-se-á obter os indicadores necessários para entender o posicionamento de cada área de atuação dentro do todo, que é a Instituição.

7.2 Rendimentos do CSFM

O Centro para desenvolver a sua atividade tem os seguintes tipos de receita:

- ✓ Mensalidades dos Utentes
- ✓ Comparticipações do Estado
- ✓ Angariação de Fundos (Eventos)
- ✓ Donativos
- ✓ Imputações de subsídios ao investimento
- ✓ Alugueres
- ✓ Venda de Refeições a outras instituições

Os dois primeiros tipos de receitas, mencionados na lista acima, são os que têm o peso mais significativo dentro do CSFM.

7.2.5 Fornecimento de Refeições a Outras Instituições

Relativamente a esta nova fonte de receita temos os seguintes elementos:

Refeições	2023	2022
Rendimentos	2 776,18	3 354,75
Gastos	-920,41	-878,94
Diferença	1 855,77	2 475,81

Valor residual, também devido ao facto de cada vez mais existirem pessoas em dificuldades financeiras, mas que ajuda a diluir os gastos fixos existentes na valência cozinha.

7.2.6 Aluguer de Espaço

Relativamente a esta nova fonte de receita não existe elementos nesta rubrica

7.2.7 Quotização de Sócios

Relativamente a quotização de sócios temos:

Quotas	2023	2022
Quotização	2 250,00	948,00

7.3 Composição dos Rendimentos da Instituição

A distribuição dos rendimentos na Instituição tem a seguinte apresentação:

Análise Global dos Rendimentos	2023	2022	Δ Abs	Δ %
72 - Prestações de Serviços (Total)	108 603,12	99 463,06	9 140,06	9,19%
75 - Subsídios e Doações (Totais)	145 526,60	147 338,01	-1 811,41	-1,23%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos (Total)	7 876,79	5 878,11	1 998,68	34,00%
79 - Juros e Dividendos (Total)	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total dos Rendimentos	262 006,51	252 679,18	9 327,33	3,69%

Os rendimentos sofreram um aumento de 9.327,33€ face a 2022 na sua totalidade, registando deste modo um acréscimo de 3,69%. A rubrica de outros rendimentos, passa a ser a parcela mais importante, com o valor de 34%, seguido das vendas e prestações de serviços com 9,19%, passando por uma diminuição dos subsídios com (1,23%).

As comparticipações estão divididas da seguinte forma, com 44% a CD, seguidamente 40% da SAD, e cantinas sociais com 16%, das comparticipações, assim sendo, verifica-se que esta valência temporária representa já mais de 37,95% das receitas entregues pelo Estado a Instituição.

Verifica-se ainda que face o registado em 2022, existe um decréscimo de 0,02% da rubrica. As valências tiveram diferentes performances, uma diminuição de (0,68%) no CD, passando também por uma diminuição de (9,65%) no apoio domiciliário e um aumento de 37,95% nas Cantinas sociais.

Valor médio de comparticipação da CRSS por utente é o seguinte:

N.º Médio de Utentes/Protocolado		
Valências	2023	2022
Centro dia	31	31
Apoio Domiciliário	14	14
Cantinas sociais	25	45
Totais	70	90

Valor Médio por Utente Protocolado			
Valências	2023	2022	Δ
Centro de Dia	154	155	-0,68%
Apoio Domiciliário	312	345	-9,65%
Cantinas Sociais	72	29	148,31%
Totais	156	122	28,54%

7.2.3 Donativos

Esta rubrica inclui as verbas quer em dinheiro quer em espécie que foram doadas ao Centro sem contrapartida e que fazem parte integrante dos seus rendimentos, quer pela disponibilidade financeira, quer pelo não afetação de recurso a aquisição de produtos, assim temos:

Donativos	2023	2022
Donativos em Valor	14 095,45	10 355,25
Donativos em Espécie	68,39	0,00
Total dos Donativos	14 163,84	10 355,25

7.2.4 Imputações de Subsídio ao Investimento

Com base dos apoios recebidos nos anos anteriores existe um valor anual que é imputado aos rendimentos e no ano corrente foi o seguinte:

Imputações Subsídios	2023	2022
Imputação Subsídios - PIDDAC	4 026,73	4 026,73
Imputação Subsídios - CMS - Telheiro	328,93	328,93
Total da Imputação	4 355,66	4 355,66

7.4.2 Gastos com FSE

Na rubrica de FSE, verifica-se a seguinte evolução de 2022 para 2023

Rúbricas dos FSE	2023	2022	Δ Abs	Δ %
Subcontratos				
Serviços Especializados	10 834,60	11 532,60	-698,00	-6,05%
Trabalhos especializados	3 916,44	4 238,25	-321,81	-7,59%
Dos Quais: Aquisição ERPI's covid19	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Publicidade e Propaganda	0,00	24,60	-24,60	100,00%
Vigilância e Segurança	0,00	151,91	-151,91	100,00%
Honorários	0,00	260,00	-260,00	-100,00%
Comissões	343,48	142,02	201,46	141,85%
Conservação e Reparação	6 574,68	6 715,82	-141,14	-2,10%
Outros				
Materiais	2 199,01	2 239,67	-40,66	-1,82%
Ferramentas e Utens. de Desg. Rápido	1 033,62	1 181,66	-148,04	-12,53%
Livros e Documentação Técnica				
Material de Escritório	1 071,49	928,01	143,48	15,46%
Material Didático			0,00	0,00%
Artigos para Oferta	93,90	130,00	-36,10	-27,77%
Energia e Fluidos	28 890,85	27 160,02	1 730,83	6,37%
Electricidade	5 761,08	4 898,62	862,46	17,61%
Combustíveis (Gasóleo, Gasolina)	12 038,33	11 252,97	785,36	6,98%
Combustíveis (Gás)	8 284,28	9 300,07	-1 015,79	-10,92%
Água	2 807,16	1 708,36	1 098,80	64,32%
Outros				
Deslocações, Estadas e Transportes	0,00	23,53	-23,53	-100,00%
Deslocações e Estadas	0,00	23,53	-23,53	-100,00%
Serviços Diversos	3 884,97	4 861,04	-976,07	-20,08%
Rendas e Alugueres				
Comunicação	759,89	726,20	33,69	4,64%
Seguros	1 898,07	1 617,32	280,75	17,36%
Royalties				
Contencioso e Notariado	0,00	125,00	-125,00	100,00%
Despesas de Representação	20,00	150,00	-130,00	100,00%
Limpeza Higiene e Conforto (*)	1 207,01	1 292,00	-84,99	-6,58%
Out Serv- gastos c\ promoção eventos	0,00	950,52	-950,52	100,00%
Total	45 809,43	45 816,86	-7,43	-0,02%

Nota (*) - Os Materiais de Hig e Limpeza são considerados no CMVMC

Globalmente, a Instituição diminuiu os FSE em (0,02%) face ao ano anterior.

7.4 Gastos do CSFM

O CSFM para funcionar, necessita de alocar recursos provenientes das receitas a várias áreas sendo as principais são as seguintes:

- CMVMC
- Pessoal
- FSE

Deste modo, temos os seguintes elementos:

7.4.1 Gastos com CMVMC

Quanto à rubrica de Custo das Matérias Vendidas e Consumidas (CMVMC), onde se destaca a inserção dos Géneros Alimentares, os Materiais de Higiene e Limpeza, temos:

MOVIMENTOS DAS EXISTÊNCIAS	2023		2022	
	MERCADORIAS	MATÉRIAS PRIMAS SUBSIDIÁRIAS E DE CONSUMO	MERCADORIAS	MATÉRIAS PRIMAS SUBSIDIÁRIAS E DE CONSUMO
	Euros	Euros	Euros	Euros
Existências Iniciais		3 676,50		5 582,60
Compras		32 766,27		29 888,12
Autoconsumos				
Regularizações de Existências/devoluções				
Existências Finais		1 864,87		3 676,50
CMVMC		34 577,90		31 794,22

Assim decomposto:

Custo Mercad. Vendidas e Mat. Consumidas (CMVMC)	2023	2022	Δ Abs	Δ %
6121 - Géneros Alimentícios	33 956,57	25 713,42	8 243,15	32,06%
6122 - Material Clínico				
6123 - Material Descartavel				
6124 - Mat. de Hig e Limpeza	621,33	6 080,80	-5 459,47	-89,78%
Total	34 577,90	31 794,22	2 783,68	8,76%

O CMVC, que regista um acréscimo de 8,76%, face ao ano anterior.

Relativamente a rubrica de outros gastos temos os seguintes valores:

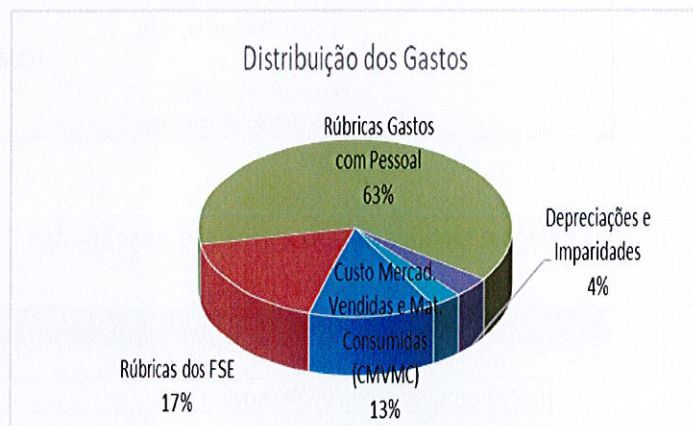
Rúbricas Outros Gastos e Perdas	2023	2022	Δ Abs	Δ %
681 - Impostos	0,00	13,80	-13,80	100,00%
688 - Outros	8 264,73	1 884,17	6 380,56	338,64%
Total	8 264,73	1 897,97	6366,76	335,45%

Verifica-se um aumento face ao ano anterior de 335,45%, principalmente na rubrica outros, que se trata de pagamentos e que não existe documento de suporte, assim como documentos de anos anteriores rececionado e contabilizados no ano corrente.

7.5 Composição dos Gastos da Instituição

A distribuição dos gastos da Instituição é a seguinte:

Total dos Gastos	2023	2022	Δ Abs	Δ %
61 - Custo Mercad. Vendidas e Mat. Consumidas (CMVMC)	34 577,90	31 794,22	2783,68	8,76%
62 - Rúbricas dos FSE	45 809,43	45 816,86	-7,43	-0,02%
63 - Rúbricas Gastos com Pessoal	165 967,98	162 771,05	3196,93	1,96%
64/5 - Depreciações e Imparidades	9 954,98	8 648,43	1306,55	15,11%
68 - Rúbricas Outros Gastos e Perdas	8 264,73	1 897,97	6366,76	335,45%
69 - Gastos e Perdas de financiamento	47,45	1 537,08	-1489,63	0,00%
Total	264 622,47	252 465,61	12 156,86	4,82%



Verifica-se que a rubrica principal é a de gastos com pessoal com 63%, seguida FSE com 17%, e da CMVMC com 13% e posteriormente as depreciações com %, as imparidades e outros gastos um valor residual.

Análise de resultados	2023	2022	Δ Abs	Δ %
Total dos Gastos	264 622,47	252 465,61	12 156,86	4,82%
Total dos Rendimentos	262 006,51	252 679,18	9 327,33	3,69%
Resultado Líquido	-2 615,96	213,57	-2 829,53	-1324,87%

Verifica-se, pois uma diminuição acentuada do Resultado Líquido, decorrente de um aumento dos gastos, não acompanhado em proporção nominal pelo crescimento dos rendimentos.

7.4.3 Gastos Com Pessoal

Relativamente aos gastos com pessoal podemos indicar os seguintes elementos quer estatísticos quer comportamentais, em termos de gasto da rubrica, assim temos:

Pessoas ao Serviço e Horas Trabalhadas	Números Médios Anuais			N.º de Horas Trabalhadas
Descrição	Total	Homens	Mulheres	
Pessoas ao serviço remuneradas e não remuneradas	32	8	24	28 593
Pessoas remuneradas ao serviço da empresa	16	2	14	27 047
Trabalhadores por conta de outrem	15	2	13	25 822
Trabalhadores Avençados	0	0	0	0
Trabalhadores Ocasionais e Programas \estágios profis	1	0	1	1 225
Pessoas Não remuneradas ao serviço da empresa	16	6	10	1 546
Assembleia Geral (efectivos)	3	2	1	18
Direcção (efectivos)	7	2	5	1 456
Conselho fiscal (efectivos)	6	2	4	72
Voluntários	0	0	0	0
Pessoas ao Serviço da instituição por Tipo de Horário	31	8	23	26 658
TEMPO COMPLETO	15	2	13	25 822
- Pessoas Remuneradas	15	2	13	25 822
- Pessoas Não remuneradas	0	0	0	0
TEMPO PARCIAL	16	6	10	836
- Pessoas Remuneradas	0	0	0	0
- Pessoas Não remuneradas	16	6	10	836

Os gastos ocorridos nesta rubrica são os seguintes:

Rúbricas Gastos com Pessoal	2023	2022	Δ Abs	Δ %
632 - Remunerações de Pessoal	134 586,48	129 399,70	5 186,78	4,01%
Remunerações Certas	133 283,32	127 890,04	5 393,28	4,22%
Remunerações Adicionais	1 303,16	1 509,66	-206,50	-13,68%
633 - Estágios Profissionais	0,00	4 003,80	-4 003,80	100,00%
Indemnizações				
635 - Encargos c/ Remunerações	29 855,31	28 597,58	1 257,73	4,40%
636 - Seguro de Acidentes de Trabalho	1 526,19	769,97	756,22	98,21%
Outros Gastos com Pessoal	0,00	0,00	0,00	0,00%
Fardamentos	0,00	0,00	0,00	0,00%
Formação Profissional	0,00	0,00	0,00	
Relatório Único	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total	165 967,98	162 771,05	3 196,93	1,96%

Verifica-se globalmente um aumento de 1,96%, face ao ano anterior, valor, que acompanha a tendência do aumento verificado do SMN e a cessação dos estágios profissionais.

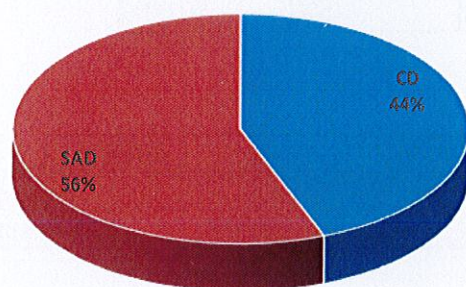
7.6.2 Lavandaria

Relativamente a Lavandaria temos os seguintes elementos:

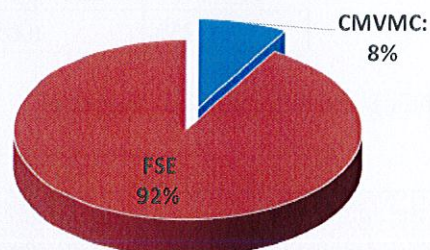
Rúbricas	Lavandaria	CD	SAD
CMVMC:	310,66	136,69	173,97
FSE	3 454,54	1 520,00	1 934,54
Total	3 765,20	1 656,69	2 108,51

Preço Unit. Kg	0,63
CMVMC:	0,05
FSE	0,58

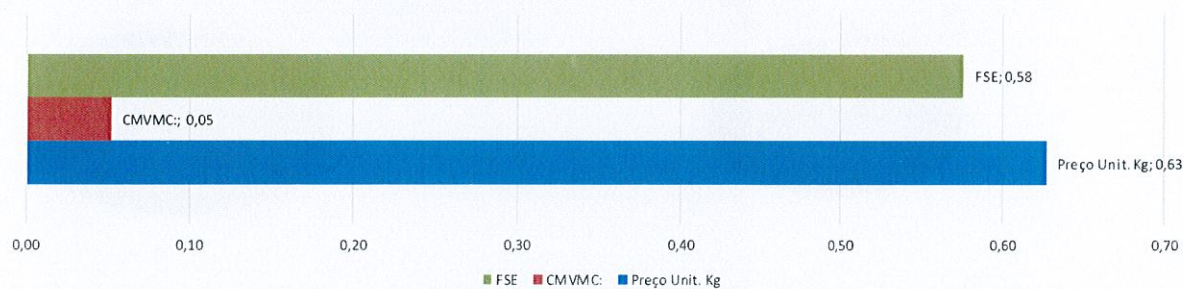
Distribuição dos Gastos da Lavandaria



Composição dos gastos da lavandaria



Composição do Custo Unitário da Lavandaria (KG\Roupa processada)



O gasto de KG/roupa processada custa em média: 0,63€, sendo que a parcela mais significativa destina aos FSE com 0,58€.

7.6 Aferição da composição dos gastos face às Valências Secundárias

Como indicamos no ano de 2023, iniciamos a contabilização dos gastos com as valências ditas secundárias/complementares, assim temos:

- ✓ Cozinha
- ✓ Lavandaria
- ✓ Frota

7.6.1 Cozinha

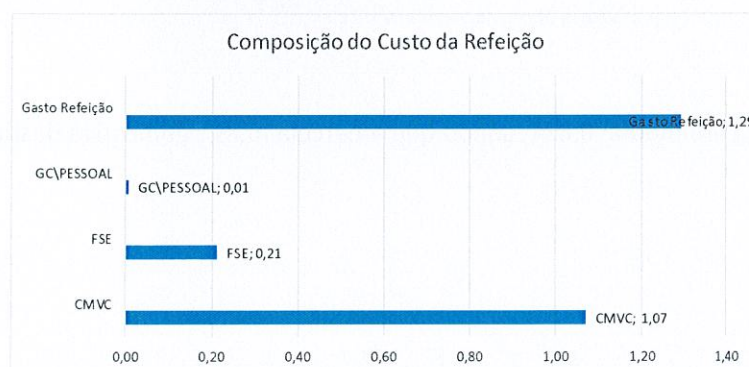
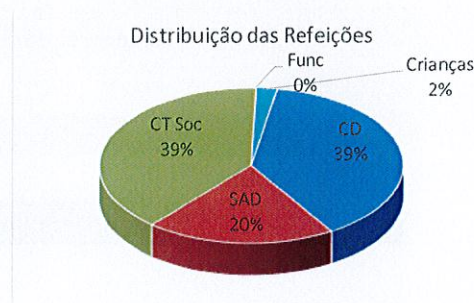
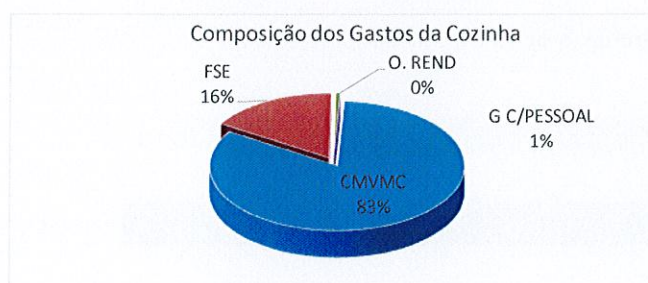
Quando a cozinha, podemos informar os seguintes dados, quanto ao fornecimento quanto ao seu custo:

Forma de distribuir as refeições/ponderação:

P.A.	ALMOÇO	LANCHE	JANTAR	CEIA
25%	100%	13%	5%	50,00%

Distribuição de Refeições por Valência:

	CD	SAD	CT Soc	Func	Crianças	
Total Ref. por Valência	12 364	6 492	12 666	0	722	32 244
Rep. % das Ref. p/ Valências	38,34%	20,13%	39,28%	0,00%	2,24%	100,00%



8 Demonstrações Financeiras

8.1 Balanço

RÚBRICAS	Notas	Datas		Δ % Rúbricas
		31-12-2023	31-12-2022	
ATIVO				
Activo Não Corrente				
Activos Fixos tangíveis	5	141 589,41	149 228,43	-5,12%
Bens do Património Histórico e Cultural				
Propriedades de Investimento	6			
Activos Intangíveis				
Investimentos Financeiros		3 642,42	3 292,86	10,62%
Fundadores\Beneméritos\Patrocionadores\doadores\Associados e membros				
Activos Fixos Tangíveis em Curso	5			
Total do Activo Não Corrente		145 231,83	152 521,29	-4,78%
Activo Corrente				
Inventários	9	1 864,87	3 676,50	-49,28%
Clientes\utentes		5 706,69	8 662,21	-34,12%
Adiantamentos a fornecedores				
Estado e Outros Entes Públicos		0,00	2 621,56	-100,00%
Fundadores\Beneméritos\Patrocionadores\doadores\Associados e membros		0,00	15,80	-100,00%
Outras Contas a Receber				
Diferimentos		150,30	686,38	-78,10%
Outros Activos Correntes	4	13 931,69	15 277,54	-8,81%
Caixa e Depósitos Bancários		23 425,00	25 716,83	-8,91%
Total do Activo Corrente		45 078,55	56 656,82	-20,44%
Total do Activo		190 310,38	209 178,11	-9,02%

RÚBRICAS	Notas	Datas		Δ % Rúbricas
		31-12-2023	31-12-2022	
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO				
FUNDOS PATRIMONIAIS				
Fundos		1 348,06	1 348,06	0,00%
Excedentes Técnicos				
Reservas		846,69	846,69	
Resultados Transitados		39 468,48	42 629,41	-7,41%
Excedentes de revalorização				
Outras Variações de Fundos Patrimoniais		105 357,90	109 713,56	-3,97%
Resultado Líquido do Exercício		-2 615,96	213,57	-1324,87%
PASSIVO		144 405,17	154 751,29	-6,69%
Passivo Não Corrente	11			
Provisões				
Provisões Específicas				
Financiamentos Obtidos		0,00	0,00	#DIV/0!
Fund\Beneméritos\pa\doadores\associados e membros				
Outras Contas a pagar				
Total Passivo Não Corrente		0,00	0,00	
Passivo Corrente				
Fornecedores		14 104,17	15 777,43	-10,61%
Adiantamentos de Clientes				
Estado e Outros entes Públicos		3 756,73	5 975,55	-37,13%
Fundadores\Beneméritos\patrocionadores\doadores\Associados e membros				
Financiamentos Obtidos		0,00	2 819,43	-100,00%
Diferimentos		0,00	0,00	
Outras Contas a Pagar		28 044,31	29 854,41	-6,06%
Outros Passivos financeiros				
Total Passivo Corrente		45 905,21	54 426,82	-15,66%
Total dos Fundos Patrimoniais e Passivo		45 905,21	54 426,82	-15,66%
Total dos Fundos Patrimoniais e Passivo		190 310,38	209 178,11	-9,02%

Existiu uma diminuição do valor do património em (1,30%).

Centro Social da Freguesia de Moçarria- Instituição Particular de Solidariedade Social

Rua dos serrados, nº11

2005-095 - Moçarria

NIF: 502 998 563

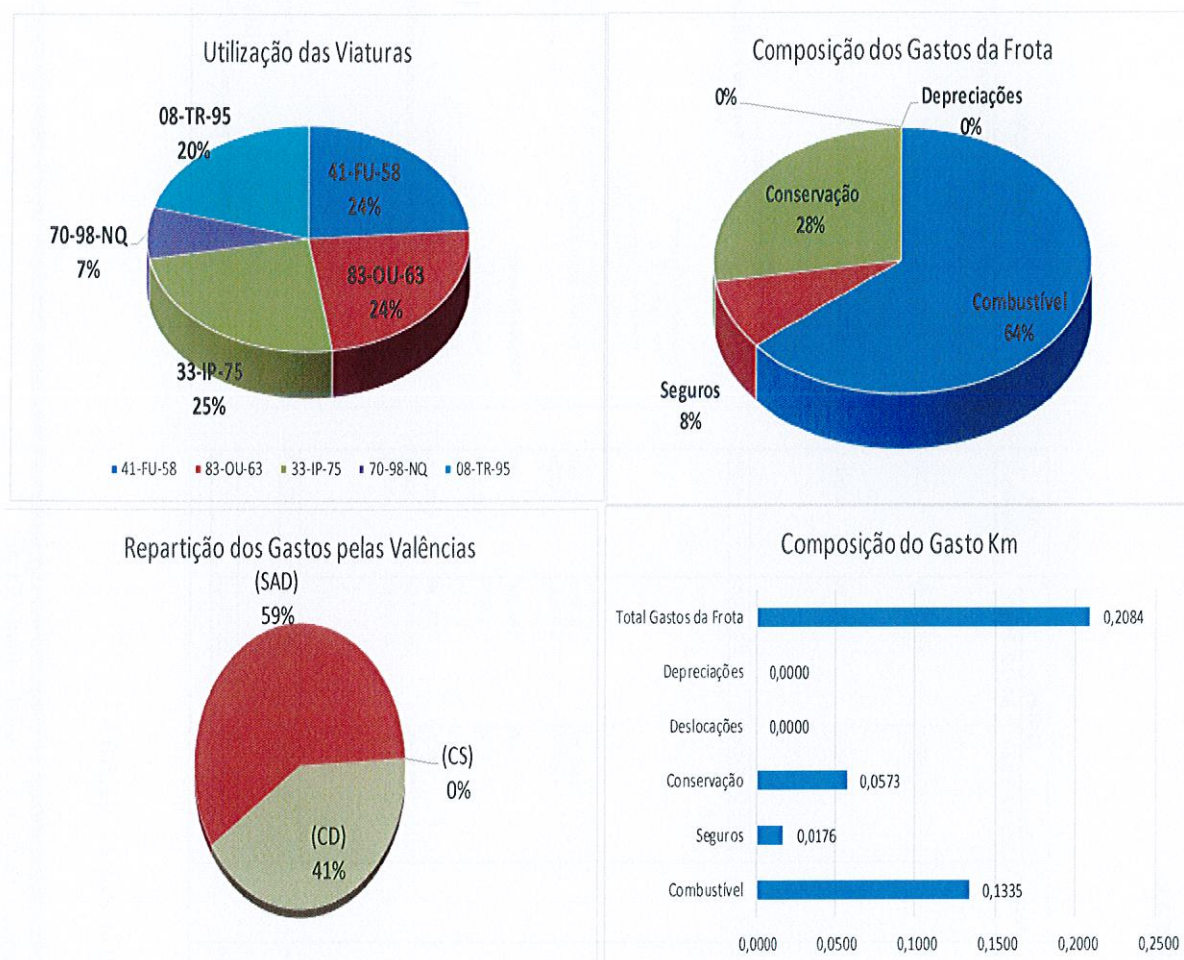
Telf: 243 499 359

7.6.3 Frota

Relativamente a valência frotas obtivemos a seguinte informação, relativa ao exercício:

Ano: 2023						
Valências/Frota	41-FU-58	83-OU-63	33-IP-75	70-98-NQ	08-TR-95	Total
KM	21 483	21 404	22 149	6 650	18 492	90 178,00
DIST % KM/FROTA	23,82%	23,74%	24,56%	7,37%	20,51%	100,00%

A forma como a frota é utilizada pelas valências é a seguinte:



8.3 Demonstrações por Valência Antes de Fecho

RÚBRICAS	Notas	Sinal	(CD)	(SAD)	C.SOC	(COZ)	(LAV)	(FROTA)	(Refeições)	(Gerais)	Períodos		Δ % Rúbricas
											2023	2022	
Vendas e serviços Prestados	18	+	78 316,60	25 708,29	32,05				2 776,18	1 770,00	108 603,12	99 463,06	9,19%
Subsídios, doações e legados à exploração	12	+	68 090,20	54 653,26	22 762,14					21,00	145 526,60	147 338,01	-1,23%
Variação nos Inventários da Produção		+/-											
Trabalhos para a própria entidade		+											
Custo das Mercadorias Vendidas e das Matérias Consumidas	9	-	-124,27	0,00	0,00	-34 142,97	-310,66				-34 577,90	-31 794,22	8,76%
Fornecimentos e serviços Externos	18	-	-13 802,79	-2 632,00	-374,51	-6 732,31	-3 454,54	-18 793,28		-20,00	-45 809,43	-45 816,86	-0,02%
Gastos Com Pessoal	16	-	-97 925,68	-67 811,18	-2,20	-228,92					-165 967,98	-162 771,05	1,96%
Ajustamentos de Inventários (perdas \ reversões)		- \ +									0,00		
Imparidades de Dívidas a Receber (Perdas / Reversões)		- \ +									0,00		
Provisões (Aumentos / Reduções)	11	- \ +									0,00		
Provisões Específicas (Aumentos / Reduções)		- \ +									0,00		
Outras Imparidades (Perdas \ reversões)		- \ +									0,00		
Aumentos \ Reduções do Justo Valor		+/-									0,00		
Outros rendimentos e Ganhos	18	+	4 774,33	2 002,06	191,76					908,64	7 876,79	5 878,11	34,00%
Outros Gastos e Perdas	18	-	-6 939,84	-915,39	-456,95						-8 312,18	-3 435,05	141,98%
R. Antes de Deprec., Gastos de Financ. e Impostos		=	32 388,55	11 005,04	22 152,29	-41 104,20	-3 765,20	-18 793,28	2 776,18	2 679,64	7 339,02	8 862,00	-17,19%
Gastos \ Reversões de depreciação e de amortização	5	- \ +	-6 255,72	-3 699,26	0,00						-9 954,98	-8 648,43	15,11%
Resultado Operacional (antes de gastos de Financiamento e Impostos)		=	26 132,83	7 305,78	22 152,29	-41 104,20	-3 765,20	-18 793,28	2 776,18	2 679,64	-2 615,96	213,57	-1324,87%
Juros e Rendimentos similares obtidos	15	+											
juros e gastos similares suportados		-											
Resultado Antes de impostos		=	26 132,83	7 305,78	22 152,29	-41 104,20	-3 765,20	-18 793,28	2 776,18	2 679,64	-2 615,96	213,57	-1324,87%
Imposto Sobre o Rendimento do Período	14	- \ +									0,00	0,00	
Resultado Líquido do Período		=	26 132,83	7 305,78	22 152,29	-41 104,20	-3 765,20	-18 793,28	2 776,18	2 679,64	-2 615,96	213,57	-1324,87%

Verifica-se que antes da distribuição dos gastos das valências secundárias as mesmas apresentam os seguintes valores:

- Cozinha:(41.104,20€)

- Lavandaria:(3.765,20€)

- Frota: (18.793,28€)

- Gerais: 2.679,64€

8.2 Demonstrações de Resultados

RÚBRICAS	Notas	Sinal	Períodos		Δ % Rúbricas
			2023	2022	
Vendas e serviços Prestados	18	+	108 603,12	99 463,06	9,19%
Subsídios, doações e legados à exploração	12	+	145 526,60	147 338,01	-1,23%
Variação nos Inventários da Produção		+ \ -			
Trabalhos para a própria entidade		+			
Custo das Mercadorias Vendidas e das Matérias Consumidas	9	-	-34 577,90	-31 794,22	8,76%
Fornecimentos e serviços Externos	18	-	-45 809,43	-45 816,86	-0,02%
Gastos Com Pessoal	16	-	-165 967,98	-162 771,05	1,96%
Ajustamentos de Inventários (perdas \ reversões)		- \ +			
Imparidades de Dívidas a Receber (Perdas / Reversões)		- \ +			
Provisões (Aumentos / Reduções)	11	- \ +			
Provisões Específicas (Aumentos / Reduções)		- \ +			
Outras Imparidades (Perdas \ reversões)		- \ +			
Aumentos \ Reduções do Justo Valor		+ \ -			
Outros rendimentos e Ganhos	18	+	7 876,79	5 878,11	34,00%
Outros Gastos e Perdas	18	-	-8 312,18	-3 435,05	141,98%
Resultados antes de depreciações, gastos de Financiamento e Impostos		=	7 339,02	8 862,00	-17,19%
Gastos \ Reversões de depreciação e de amortização	5	- \ +	-9 954,98	-8 648,43	15,11%
Resultado Operacional (antes de gastos de Financiamento e Impostos)		=	-2 615,96	213,57	-1324,87%
Juros e Rendimentos similares obtidos	15	+			
juros e gastos similares suportados		-			
Resultado Antes de impostos		=	-2 615,96	213,57	-1324,87%
Imposto Sobre o Rendimento do Período	14	- \ +	0,00	0,00	0,00%
Resultado Líquido do Período		=	-2 615,96	213,57	-1324,87%

O Resultado Líquido do exercício é negativo em (2.615,96€)

O Resultado Antes de Depreciações é de 7.339,02€

Verifica-se que, em 2023 os meios libertos líquidos são positivos. Ou seja, a Instituição liberta meios resultantes da sua atividade, apesar de estar em plena crise de aumento de preços e crise inflacionária provocada em parte pela guerra na “Ucrânia” e guerra do “Médio Oriente”, a Instituição conseguiu resistir e manteve-se em terreno positivo, apesar do RL ser negativo.

8.5 Mapa de Fluxos de Caixa

RÚBRICAS	Notas	Sinal	Periodos	
			2023	2022
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais - Método Directo				
Recebimentos de Clientes e Utentes		+	110 414,75	101 369,16
Recebimentos de Acordos e subsídios a exploração		+	145 526,60	147 338,01
Pagamentos de Subsídios		-		
pagamentos de apoios		-		
pagamentos de bolsas		-		
pagamentos a fornecedores		-	118 581,11	104 166,96
pagamento ao pessoal		-	223 866,70	217 452,30
Caixa Gerada pelas operações		=	-86 506,46	-72 912,09
Pagamentos \ recebimentos do IRC		+ \ -		
Outros Recebimentos \ pagamentos		+ \ -	92 812,39	83 488,10
Fluxo de Caixa das actividades Operacionais (1)		=	6 305,93	10 576,01
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento				
Pagamentos respeitantes a:				
Activos Fixos tangíveis		-	5 387,40	687,13
Activos Intangíveis		-		
Investimentos Financeiros		-		
Outros activos		-		
Recebimentos Provenientes de:				
Activos Fixos tangíveis		+		
Activos Intangíveis		+		
Investimentos Financeiros		+		
Outros activos		+		
Subsídios ao Investimento		+		
Juros e Rendimentos Similares		+		
Dividendos		+		
Fluxo de Caixa das actividades Investimento (2)		=	-5 387,40	-687,13
Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento				
Recebimentos Provenientes de:				
Financiamentos Obtidos		+		
Realização de Fundos		+		
Cobertura de prejuizos		+		
Doações		+		
Outras operações de Financiamento		+		
Pagamentos respeitantes a:				
Financiamentos Obtidos		-	2 819,43	3 629,52
Juros e Gastos Similares		-	390,93	1 537,08
Dividendos		-		
Redução de Fundos		-		
Outras Operações de Financiamento		-		
Fluxo de Caixa das actividades de Financiamento (3)		=	-3 210,36	-5 166,60
Variação de Caixa e seus equivalentes (1+2+3)				
			-2 291,83	4 722,28
Efeito das Diferenças de Câmbio				
			0,00	0,00
Caixa e seus equivalentes no Inicio do Período			25 716,83	20 994,55
Caixa e seus equivalentes no Final do Período			23 425,00	25 716,83

Verifica-se que, os valores dos fluxos financeiros foram negativos em (2.291,83€)

8.4 Demonstrações por Valências Após o Fecho

RÚBRICAS	Notas	Sinal	(CD)	(SAD)	C.SOC	Refeições	Periodos		Δ % Rúbricas
							2023	2022	
Vendas e serviços Prestados	18	+	79 746,21	25 958,47	122,26	2 776,18	108 603,12	99 463,06	9,19%
Subsídios, doações e legados à exploração	12	+	68 107,16	54 656,23	22 763,21	0,00	145 526,60	147 338,01	-1,23%
dos quais: CRSS			57 272,79	52 411,47	21 678,50		131 362,76	108 681,34	20,87%
Outros			10 834,37	2 244,76	1 084,71	0,00	14 163,84	38 656,67	-63,36%
Variação nos Inventários da Produção		+/-					0,00		
Trabalhos para a própria entidade		+					0,00		
Custo das Mercadorias Vendidas e das Matérias Consumidas	9	-	-13 352,86	-7 048,39	-13 412,11	-764,53	-34 577,90	-31 794,22	8,76%
Fornecimentos e serviços Externos	18	-	-25 710,26	-16 928,29	-3 020,13	-150,75	-45 809,43	-45 816,86	-0,02%
Gastos Com Pessoal	16	-	-98 013,46	-67 857,27	-92,12	-5,13	-165 967,98	-162 771,05	1,96%
Ajustamentos de Inventários (perdas \ reversões)		- \ +	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Imparidades de Dívidas a Receber (Perdas / Reversões)		- \ +	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Provisões (Aumentos / Reduções)	11	- \ +	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Provisões Específicas (Aumentos / Reduções)		- \ +	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Outras Imparidades (Perdas \ reversões)		- \ +	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Aumentos \ Reduções do Justo Valor		+/-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Outros rendimentos e Ganhos	18	+	5 508,23	2 130,49	238,07	0,00	7 876,79	5 878,11	34,00%
Outros Gastos e Perdas	18	-	-6 939,84	-915,39	-456,95	0,00	-8 312,18	-3 435,05	100,00%
Resultados antes de depreciações, gastos de Financiamento e Impostos		=	9 345,18	-10 004,15	6 142,22	1 855,77	7 339,02	8 862,00	-17,19%
Gastos \ Reversões de depreciação e de amortização	5	- \ +	-6 255,72	-3 699,26			-9 954,98	-8 648,43	15,11%
Resultado Operacional (antes de gastos de Financiamento e Impostos)		=	3 089,46	-13 703,41	6 142,22	1 855,77	-2 615,96	213,57	-1324,87%
Juros e Rendimentos similares obtidos	15	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
juros e gastos similares suportados		-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Resultado Antes de impostos		=	3 089,46	-13 703,41	6 142,22	1 855,77	-2 615,96	213,57	-1324,87%
Imposto Sobre o Rendimento do Período	14	- \ +						0,00	
Resultado Líquido do Período		=	3 089,46	-13 703,41	6 142,22	1 855,77	-2 615,96	213,57	-1324,87%

Verifica-se, que após a distribuição dos gastos das valências secundárias mediante os critérios acima indicados, apuramos os seguintes resultados:

- ✓ CD: 3.089,46€
- ✓ SAD: (13.703,41€)
- ✓ Cantinas Sociais: 6.142,22€
- ✓ Refeições: 1.855,77€

Demonstração das Alterações nos Fundos Patrimoniais

Demonstração Individual das Alterações do Fundos Próprio do Ano

2023

Unidade Mont Euros

RÚBRICAS	Notas	Fundos Patrimoniais atribuídos aos Instituidores da Entidade-mãe							Interesses Minoritários	Total dos Fundos Patrimoniais
		Fundos	Excedentes Técnicos	Reservas	Resultados Transitados	Ajustamentos em activos financeiros	Excedentes de Revalorização	Outras Variações nos Fundos Patrimoniais	Resultado Líquido do período	Total
Posição no Início do Período 1 de janeiro de 2023	1	1 348,06	0,00	846,69	42 629,41	0,00	0,00	109 713,56	213,57	154 751,29
Alterações no Período										
Primeira adopção de Novo Referencial Contabilístico										0,00
Alterações de Políticas Contabilísticas										0,00
Diferenças de Conversões de Demonstrações Financeiras										0,00
Realização do Excedente de revalorização de activos fixos tangíveis e Intangíveis										0,00
Excedentes de revalorização de activos fixos tangíveis e Intangíveis e respectivas variações										0,00
Ajustamentos por Impostos diferidos										0,00
Outras alterações reconhecidas nos fundos patrimoniais					-3 374,54					-3 374,54
	2	0,00	0,00	0,00	-3 374,54	0,00	0,00	0,00	0,00	-3 374,54
Resultado Líquido do exercício	3								-2 615,96	-2 615,96
Resultado Extensivo	4-2+3								-2 615,96	-5 990,50
Operações com Instituidores no Período										0,00
Fundos					213,57					0,00
Subsídios Doações e legados										0,00
Outras operações								-4 355,66		-4 355,66
	5									0,00
		0,00	0,00	0,00	213,57	0,00	0,00	-4 355,66	-213,57	-4 355,66
Posição no Fim do período 31 de dezembro de 2023	6-1+2+3+5	1 348,06	0,00	846,69	39 468,44	0,00	0,00	105 357,90	-2 615,96	144 405,13

Os capitais próprios diminuíram, face ao ajuste em resultados transitados.

Centro Social da Freguesia de Moçárria- Instituição Particular de Solidariedade Social

Rua dos serrados, nº11

2005-095 - Moçárria

NIF: 502 998 563

Telf.: 243 499 359

8.6 Mapa de Demonstração de Alterações de Fundos Próprios

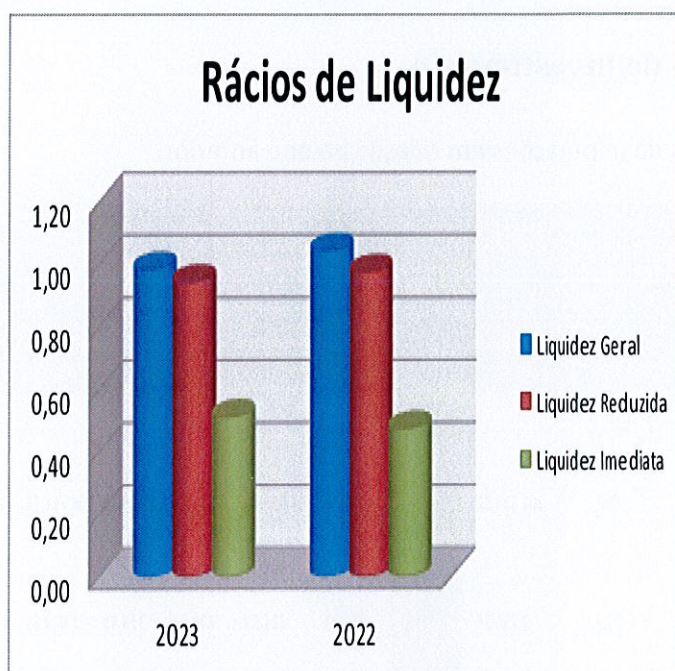
Demonstração Individual das Alterações do Fundos Próprio do Ano										2022		Unidade Mont-Euros				
RÚBRICAS	Notas	Fundos Patrimoniais atribuídos aos Instituidores da Entidade-mãe										Interesses Minoritários	Total dos Fundos patrimoniais			
		Fundos	Excedentes Técnicos	Reservas	Resultados Transitados	Ajustamentos em activos financeiros	Excedentes de Revalorização	Outras Variações nos Fundos Patrimoniais	Resultado Líquido do período	Total						
Posição no Início do Período	1	1 348,06	0,00	846,69	44 829,90	0,00	0,00	114 069,22	7 362,80	168 456,67	0,00	168 456,67				
Alterações no Período										0,00		0,00				
Primeira adopção de Novo Referencial Contabilístico										0,00		0,00				
Alterações de Políticas Contabilísticas										0,00		0,00				
Reconhecimento de amortizações não efectuadas em AFT										0,00		0,00				
Diferenças de Conversões de Demonstrações Financeiras										0,00		0,00				
Realização do Excedente de revalorização de activos fixos tangíveis e Intangíveis										0,00		0,00				
Excedentes de revalorização de activos fixos tangíveis e Intangíveis e respectivas variações										0,00		0,00				
Ajustamentos por Impostos diferidos					-9 563,29					0,00		0,00				
Outras alterações reconhecidas nos fundos patrimoniais					-9 563,29					-9 563,29		-9 563,29				
	2	0,00	0,00	0,00	-9 563,29	0,00	0,00	0,00	0,00	-9 563,29	0,00	-9 563,29				
Resultado Líquido do exercício	3								213,57	213,57		213,57				
Resultado Extensivo	4=2+3								213,57	-9 349,72	0,00	-9 349,72				
Operações com Instituidores no Período										0,00		0,00				
Fundos					7 362,80				-7 362,80	0,00		0,00				
Subsídios Doações e legados										0,00		0,00				
Regularização de contratos de subsidio ao investimento								-4 355,66		-4 355,66		-4 355,66				
Imputação de subsídios										0,00		0,00				
	5	0,00	0,00	0,00	7 362,80	0,00	0,00	-4 355,66	-7 362,80	-4 355,66	0,00	-4 355,66				
Posição no fim do período	6=1+2+3+5	1 348,06	0,00	846,69	42 629,41	0,00	0,00	109 713,56	213,57	154 751,29	0,00	154 751,29				

9 Rácios

9.1 Rácios de Liquidez

Demonstra a capacidade de a Instituição fazer face ao seu passivo corrente, ou seja, o seu passivo mais exigível, recorrendo aos ativos mais disponíveis, verifica-se que essa situação se degradou face ao ano anterior.

Rácios de Liquidez	Fórmulas	2023	2022
Liquidez Geral	Activo corrente/Passivo Corrente	0,98	1,04
Liquidez Reduzida	(Activo Corrente-Inv)/Passivo Corrente	0,94	0,97
Liquidez Imediata	Disponibilidades/Passivo Corrente	0,51	0,47



8.7 Cálculo de Imposto

Gastos ou Rendimento por Impostos Correntes

	Descrição	2023	2022
1	Resultado Contabilístico do Período	-2 615,96	213,57
2	Imposto Corrente	0,00	0,00
3	Imposto Diferido	0,00	0,00
4	Imposto sobre o Rendimento do Período (4=2+3)	0,00	0,00
5	Tributações Autónomas	0,00	0,00
6	Derrama	0,00	0,00
7	Taxa Efectiva de Imposto sobre o Rendimento [7=(4+5+6)/1x100]	0,00%	0,00%

Não existe imposto a pagar ao Estado, visto que o lucro proveniente das atividades comerciais é inferior a 7.500€, e como tal está isento de IRC ao abrigo do art.º 54 do EBF.

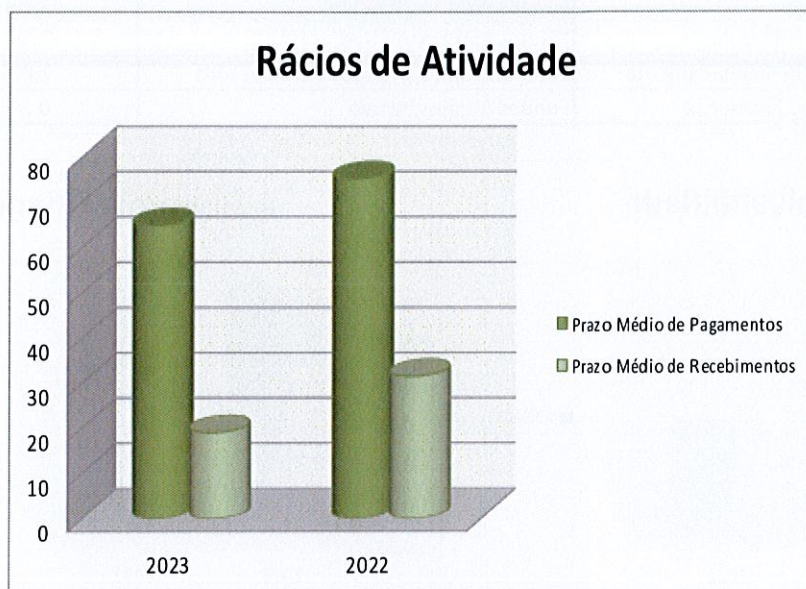
8.8 Mapa de Controlo de Investimento

Verifica-se a seguintes valores de imputações em relação ao ano anterior.

CONTAS	DESCRIÇÕES	ANO INÍCIO	VALOR TOTAL	TAXA	VALORES ANUAIS DAS REDUÇÕES E DAS AMORTIZAÇÕES				SALDO	MOVIMENTOS NO ANO				SALDO
		UTILIZAÇÃO	POR ENTIDADE E	DE					VALOR LIQ.	A débito		A crédito		VALOR LIQ.
		INVEST.º	EMPREEND.º	Deprec.	1.º AO 3.º ANO	4.º e 5.º ANO	6.º ANO	7.º ao 50.º ANO	ANO N-1	Para a 79831/33	REGULAR	Recob.	Outros créditos	ANO N
		(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)
593	SUBSIDIOS													
59311	PIDDAC													
	Construção Centro de Dia	2000	201 336,57	2,00%	4026,73	4 026,73	4 026,73	4 026,73	108 721,76	4 026,73				104 695,03
59313	CMSantarem													
	subsídio - Telheiro - 2018	2018	3 289,25	10,00%	328,93	328,93	328,93	328,93	1 644,61	328,93				1 315,67
	...													
	TOTAL SUBS. CENTRO DIA/EQUIPAMENTO		274 446,49		17940,94	17 940,94	11 757,22	11 757,22	110 366,36	4 355,66	0,00	0,00	0,00	104 695,03
43	INVESTIMENTO													
4321	Edif.Centro Dia "OUT.EDIFÍCIO E CONTRUÇ."	2000	218 189,85	2,00%	4 363,80	4 363,80	4 363,80	4 363,80	117 822,52					113 458,72
4332	Telheiro-2018	2018	15 317,12	10,00%	1 531,71	1 531,71	1 531,71	1 531,71	9 190,27					7 658,56
	TOTAL INVEST.CENTRO DIA/EQUIPAMENTO		325 909,21		27 189,03	27 189,03	17 154,63	5 895,51	127 012,79	0,00	0,00	0	0	121 117,28

9.3 Rácios de Atividade

Rácios de Atividade	Fórmulas	2023	2022
Prazo Médio de Pagamentos	Fornec/Compras + FSE x 360	65	75
Prazo Médio de Recebimentos	Clientes/Vendas + Prt Serv x360	19	31
Compras	SF+CMVMC-SI	32 766,27	29 888,12



Demonstra em dias o prazo da política de crédito a clientes e de fornecedores.

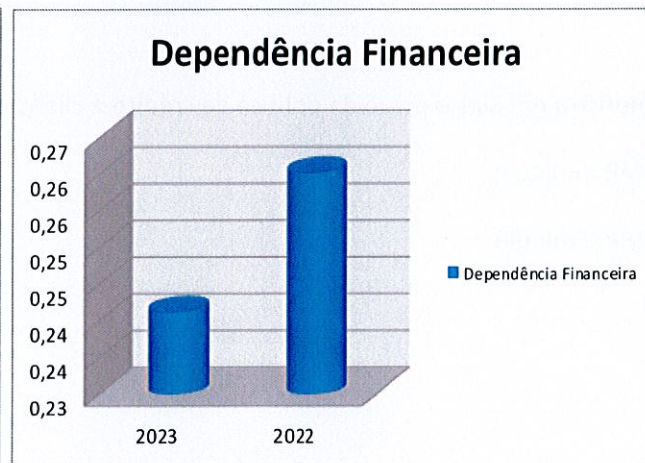
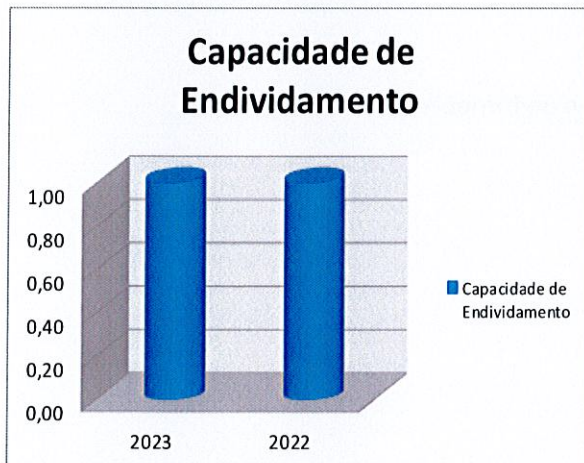
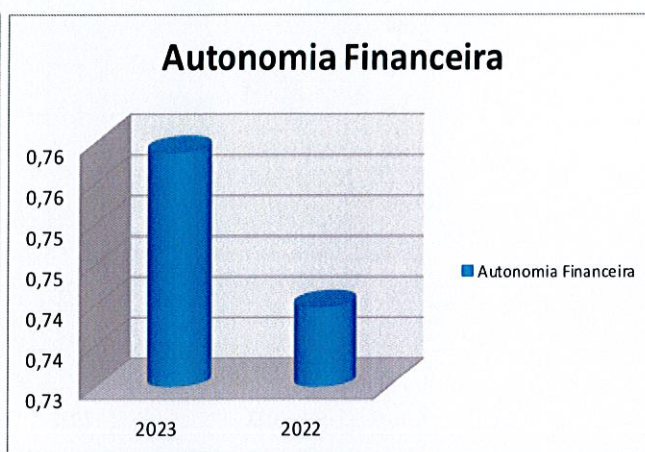
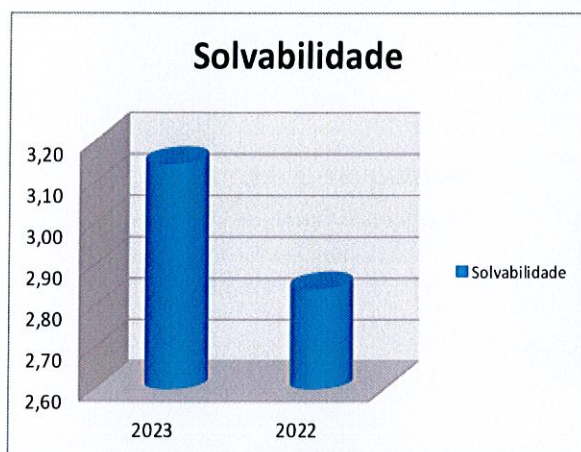
O PMR diminuiu

O PMP diminuiu

9.2 Rácios de Financiamento

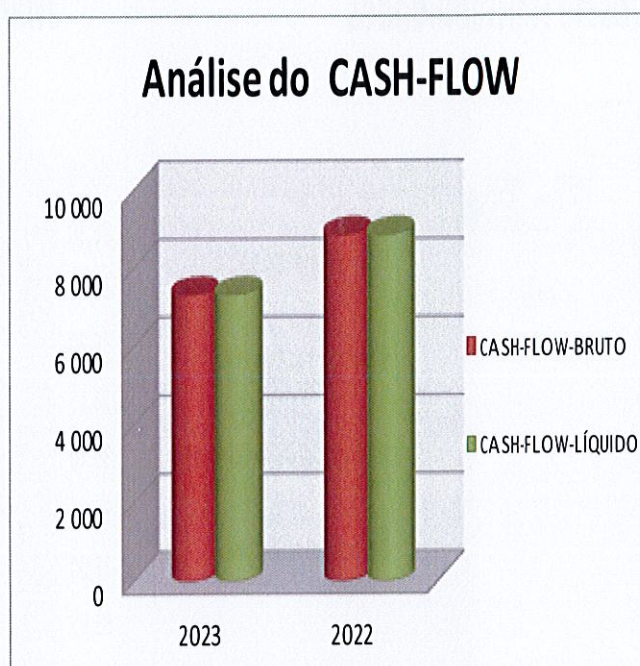
Demonstra a independência da Instituição face seu passivo e a sua capacidade de poder recorrer a crédito caso necessário, devido ao passivo ter descido existe um aumento dessa capacidade, mantendo os valores positivos.

Rácios de Financiamento	Fórmulas	2023	2022
Solvabilidade	Fundos Proprios/Passivo	3,15	2,84
Autonomia Financeira	Fundos Proprios/Activo	0,76	0,74
Capacidade de Endividamento	Fundos Proprios/Fundos Permanentes	1,00	1,00
Dependência Financeira	Fundos Alheios/Activo	0,24	0,26



9.5 Análise dos Cash-Flow

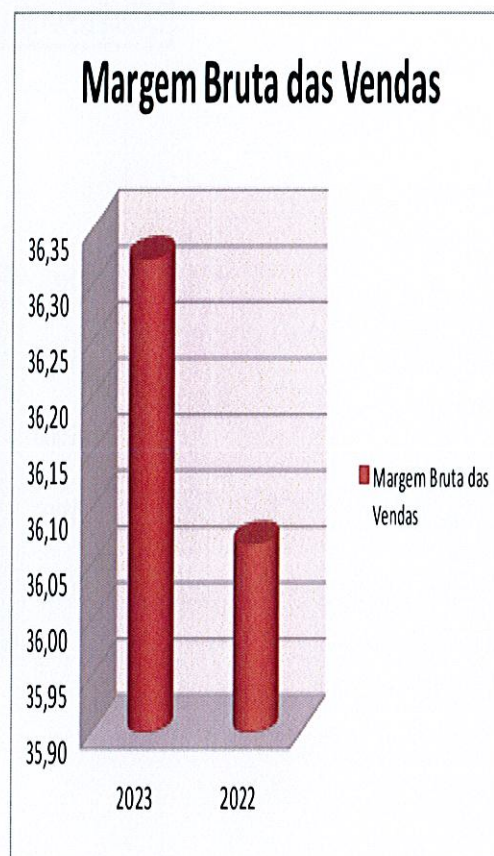
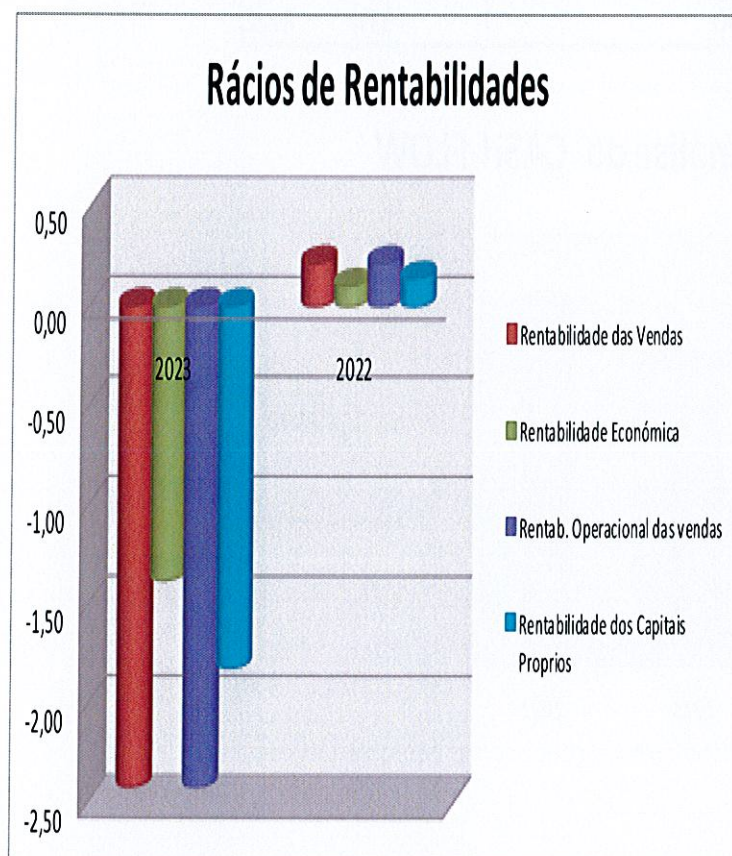
Análise do CASH-FLOW	2023	2022
Depreciações e Provisões	9 955	8 648
Imposto s/ rendimento	0	0
Resultado Líquido do Exercício	-2 616	214
CASH-FLOW-BRUTO	7 339	8 862
Imposto s/ rendimento	0	0
CASH-FLOW-LÍQUIDO	7 339	8 862



O Cash-Flow, também conhecido por meios libertos líquidos, indica o valor que fica disponível na Instituição para poder solver as suas responsabilidades, neste caso, verifica-se um aumento face ao ano anterior.

9.4 Rácios de Rentabilidade

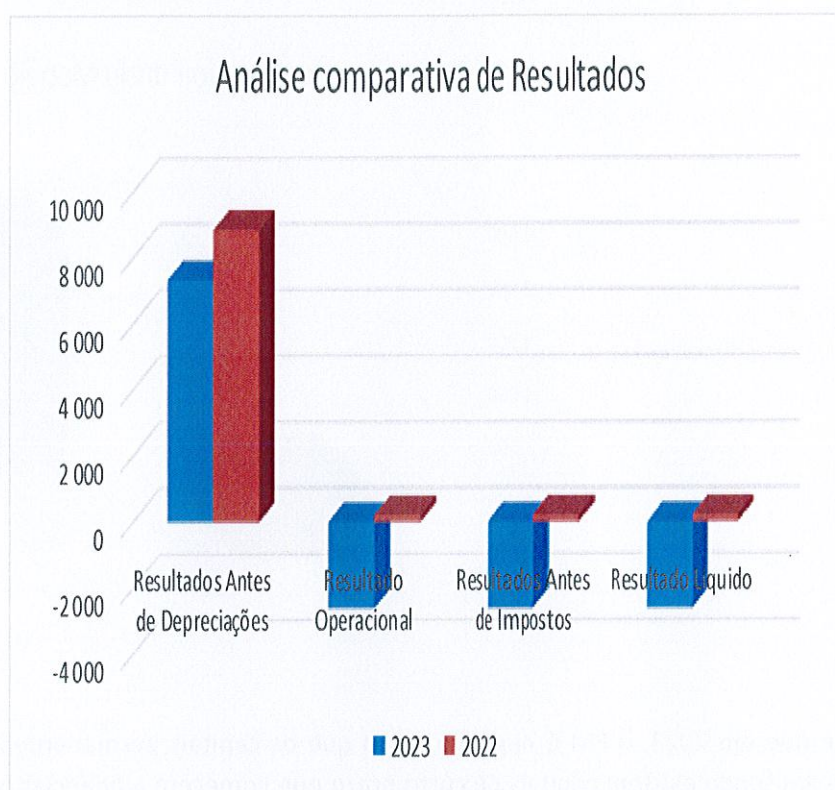
Rácios de Rentabilidades	Fórmulas	2023	2022
Margem Bruta das Vendas	$(\text{Prest Serv.} - \text{CMVMV} - \text{FSE}) / \text{Vendas} \times 100$	36,32	36,07
Rentabilidade das Vendas	$\text{RL} / \text{Vendas} \times 100$	-2,41	0,21
Rentabilidade Económica	$\text{RL} / \text{Activo} \times 100$	-1,37	0,10
Rentab. Operacional das vendas	$\text{R.Op.} / \text{Vendas} \times 100$	-2,41	0,21
Rentabilidade dos Capitais Próprios	$\text{RL} / \text{Fundos Próprios} \times 100$	-1,81	0,14



Demonstram os vários tipos de rentabilidade, face aos Resultados Líquidos obtidos, verifica-se que o MBV aumentou.

9.7 Análise Comparativa de Resultados

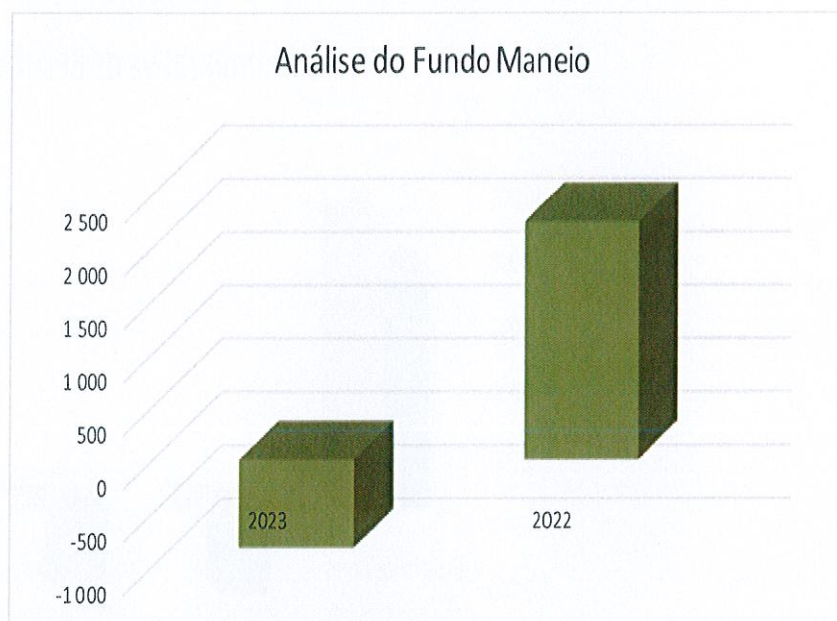
Análise Comparativa de Resultados	2023	2022
Resultados Antes de Depreciações	7 339	8 862
Resultado Operacional	-2 616	214
Resultados Antes de Impostos	-2 616	214
Resultado Líquido	-2 616	214



Esta análise demonstra que à exceção do Resultado Antes de Depreciações são todos negativos.

9.6 Análise do Fundo Maneio

Análise do Fundo Maneio	2023	2022
Capitais Próprios	144 405	154 751
Dívidas a Terceiros a M/L Prazo	0	0
Capitais Permanentes	144 405	154 751
Imobilizado Líquido	145 232	152 521
Fundo Maneio	-827	2 230



Verifica-se que em 2023, o FM é negativo, visto que os capitais permanentes, são inferiores ao imobilizado líquido, assim sendo existem capitais de curto prazo que comecem a financiar o imobilizado, situação que leva a uma maior pressão sobre a tesouraria visto o FM ser deficitário.

11 Conclusões

De acordo com o exposto, podemos concluir que o exercício de 2023, foi o ano de regresso a normalidade, já sem crise pandêmica, mas a atividade foi afetada pelo aumento de preços dos combustíveis, e com ao aumento da inflação e dos efeitos da “Guerra da Ucrânia” e da “Guerra do Médio Oriente” e das taxas de juros, que levou a um aumento generalizado dos preços dos serviços a adquirir, que o Centro não conseguiu repercutir na sua faturação, não só por uma questão social, mas também devido as regras de capitação do sector onde está inserido, ainda assim o Centro mostrou-se resiliente, neste exercício de 2023 os rendimentos aumentaram, embora não tenham sido suficientes para contrariar o aumento dos gastos verificado.

Podemos assim concluir, embora o Resultado Líquido seja Negativo, os Resultados Operacionais são positivos, o que garante que a exploração da actividade seja equilibrada em termos globais.

No futuro a Instituição, deverá manter o equilíbrio entre rendimentos e gastos, de forma a garantir a rentabilidade da Instituição, **pois sem rentabilidade não existe solidariedade**.

A PRESIDENTE DA DIREÇÃO

Maria do Carmo Lima Barradas Melícias
Maria do Carmo Lima Barradas Melícias

A VICE PRESIDENTE

Carla Maria Rodrigues Caramuge Nunes Domingos
Carla Maria Rodrigues Caramuge Nunes Domingos

A SECRETÁRIA

Joana Filipa Carreira da Conceição

A TESOUREIRA

Ana Maria Pimentel Gonçalves Mota
Ana Maria Pimentel Gonçalves Mota

O VOGAL

Vítor Manuel Exposto Carvalho

10 Gasto Técnico por Valência

O gasto técnico por valência no exercício é o seguinte:

	(CD)	(SAD)	(C.SOC)
Meses	12	12	12
N.º Médio Utentes	40	14	25
Total Gastos	-150 272,14	-96 448,60	-16 981,32
Total Rendimentos	153 361,60	82 745,19	23 123,54
Resultado por Valência	3 089,46	-13 703,41	6 142,22
Gasto Médio Utente Mês	-313,07	-574,10	-56,60
Rend. Médio Utente Mês	319,50	492,53	77,08

Verifica-se, portanto, que sem protocolo com a CRSS, os valores por utente e por mês, durante o exercício do ano corrente, serão:

CD – (313,07€)

SAD – (574,10€)

CS – (56,60€)

	(CD)	(SAD)	(C.SOC)
Protocolo CRSS	57 272,79	52 411,47	21 678,50
Gastos a Suportar	-92 999,35	-44 037,13	4 697,18
Gasto Méd. Sup. Ut. Mês	-193,75	-262,13	15,66

Verifica-se, portanto, que com protocolo com a CRSS, os valores por utente e por mês, durante o exercício do ano corrente, serão:

CD – (193,75€)

SAD – (262,13€)

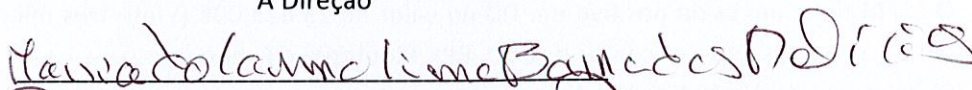
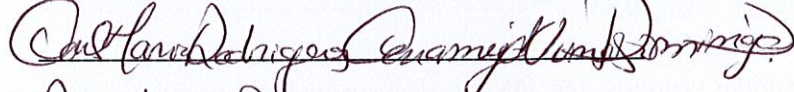
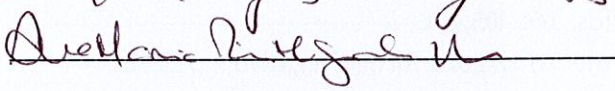
CS – 15,66€

13 Termos de Autenticação do Relatório e Contas

Relatório e Contas para 2023

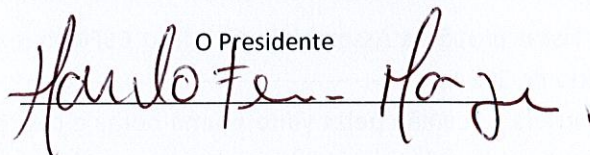
O Relatório e Contas de 2023, foram aprovados em reunião da Direção, em 04-11-2024.

A Direção

Termo de Aprovação Final

O Relatório e Contas da Direção do ano 2023, que antecede, foi apreciado e votado na Assembleia Geral de 07-11-2024, tendo sido Aprovado por Unanimidade.

O Presidente


A Secretária

O Secretário

12 Parecer do Conselho Fiscal

Ata nº UM da Reunião do Conselho Fiscal

Aos seis dias do mês de novembro de dois mil e vinte e quatro, reuniu o Conselho Fiscal do Centro Social Freguesia da Moçarria, na sua sede social pelas vinte horas, para análise e verificação das contas apresentadas pela Direção do Centro Social Freguesia da Moçarria, doravante designada por CSFM. A documentação apresentada e analisada refere-se ao período temporal compreendido entre o dia um de janeiro de dois mil e vinte e três e trinta e um de dezembro de dois mil e vinte e três.-----

O Conselho Fiscal certifica que em 31/12/2023: -----

O CSFM tinha um saldo positivo em DO no valor de 23.425,00€ (Vinte três mil quatrocentos e vinte e cinco euros), divididos entre as contas da CGD, BPI, Montepio e Fundo Fixo.-----

O CSFM tem de Ativo: 190.310,38€-----

O CSFM tem de Passivo: 45.905,21€-----

O CSFM tem de Fundos Próprios: 144.405,17€-----

O Resultado Líquido apurado até 31/12/2023 foi de: Negativo 2.615,96€ -----

O Conselho Fiscal recomenda à Direção que proceda a realização de um plano estratégico que tenha como objetivo o equilíbrio económico e financeiro da Instituição de forma a mesma se torne equilibrada e sustentável.-----

Alertamos para a necessidade de a Instituição prosseguir um controlo de gestão apertado, tanto ao nível dos gastos como dos rendimentos, de modo a libertar recursos que permitam efetuar investimentos tanto de expansão como de substituição no futuro. -----

O Conselho Fiscal foi alertado para o facto de em 2024, com a continuação da guerra da Ucrânia e da guerra do Médio Oriente, devido ao aumento dos preços quer dos combustíveis quer de outros bens necessários ao funcionamento do Centro, poderá haver impactos futuros que à data não são possíveis de quantificar-----

---## Parecer do Conselho Fiscal ##---

O Conselho Fiscal por verificar que o relatório e contas dá uma imagem verdadeira e apropriada da situação do CSFM à data de 31/12/2023 dá o seu parecer positivo ao relatório e contas apresentado pela Direção referente exercício de 2023. -----

Neste sentido, o Conselho Fiscal propõe à Assembleia Geral do CSFM que aprove o Relatório e Contas da Direção referente ao exercício de 2023. -----

Sem outro assunto, foi encerrada a reunião pelas vinte e uma horas e quarenta e cinco minutos, da qual se irá lavrar em ata no respetivo livro, que depois de lida e aprovada, será assinada pelos membros do Conselho Fiscal.-----

A Presidente do Conselho Fiscal

(Margarida Maria S. Coelho Martinho)

A Vogal do Conselho Fiscal

(Carina Rodrigues Silva)

O Vogal do Conselho Fiscal

(Rui Alexandre Antunes Vitorino Luís)



**CENTRO SOCIAL DA FREGUESIA
DE MOÇARRIA**

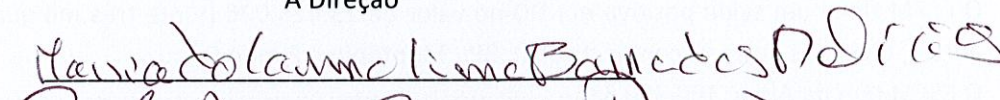
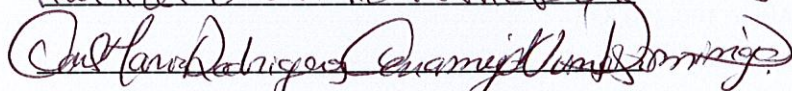
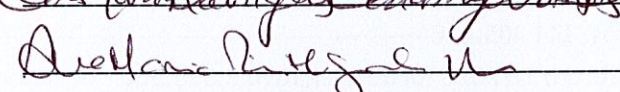


13 Termos de Autenticação do Relatório e Contas

Relatório e Contas para 2023

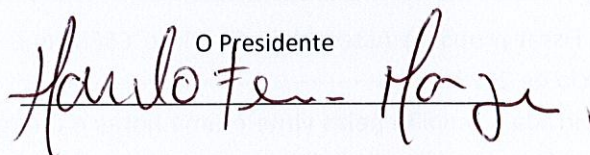
O Relatório e Contas de 2023, foram aprovados em reunião da Direção, em 04-11-2024.

A Direção

Termo de Aprovação Final

O Relatório e Contas da Direção do ano 2023, que antecede, foi apreciado e votado na Assembleia Geral de 07-11-2024, tendo sido Aprovado por Unanidade.


O Presidente

A Secretária

O Secretário

12 Parecer do Conselho Fiscal

Ata nº UM da Reunião do Conselho Fiscal

Aos seis dias do mês de novembro de dois mil e vinte e quatro, reuniu o Conselho Fiscal do Centro Social Freguesia da Moçarria, na sua sede social pelas vinte horas, para análise e verificação das contas apresentadas pela Direção do Centro Social Freguesia da Moçarria, doravante designada por CSFM. A documentação apresentada e analisada refere-se ao período temporal compreendido entre o dia um de janeiro de dois mil e vinte e três e trinta e um de dezembro de dois mil e vinte e três.-----

O Conselho Fiscal certifica que em 31/12/2023: -----

O CSFM tinha um saldo positivo em DO no valor de 23.425,00€ (Vinte três mil quatrocentos e vinte e cinco euros), divididos entre as contas da CGD, BPI, Montepio e Fundo Fixo.-----

O CSFM tem de Ativo: 190.310,38€-----

O CSFM tem de Passivo: 45.905,21€-----

O CSFM tem de Fundos Próprios: 144.405,17€-----

O Resultado Líquido apurado até 31/12/2023 foi de: Negativo 2.615,96€ -----

O Conselho Fiscal recomenda à Direção que proceda a realização de um plano estratégico que tenha como objetivo o equilíbrio económico e financeiro da Instituição de forma a mesma se torne equilibrada e sustentável.-----

Alertamos para a necessidade de a Instituição prosseguir um controlo de gestão apertado, tanto ao nível dos gastos como dos rendimentos, de modo a libertar recursos que permitam efetuar investimentos tanto de expansão como de substituição no futuro. -----

O Conselho Fiscal foi alertado para o facto de em 2024, com a continuação da guerra da Ucrânia e da guerra do Médio Oriente, devido ao aumento dos preços quer dos combustíveis quer de outros bens necessários ao funcionamento do Centro, poderá haver impactos futuros que à data não são possíveis de quantificar-----

---## Parecer do Conselho Fiscal ##---

O Conselho Fiscal por verificar que o relatório e contas dá uma imagem verdadeira e apropriada da situação do CSFM à data de 31/12/2023 dá o seu parecer positivo ao relatório e contas apresentado pela Direção referente exercício de 2023. -----

Neste sentido, o Conselho Fiscal propõe à Assembleia Geral do CSFM que aprove o Relatório e Contas da Direção referente ao exercício de 2023. -----

Sem outro assunto, foi encerrada a reunião pelas vinte e uma horas e quarenta e cinco minutos, da qual se irá lavrar em ata no respetivo livro, que depois de lida e aprovada, será assinada pelos membros do Conselho Fiscal.-----

A Presidente do Conselho Fiscal

(Margarida Maria S. Coelho Martinho)

A Vogal do Conselho Fiscal

(Carina Rodrigues Silva)

O Vogal do Conselho Fiscal

(Rui Alexandre Antunes Vitorino Luís)