

CERCI FLOR DA VIDA

RELATÓRIO E CONTAS

DE 2024

Índice

NOTA 1 – IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE	4
1. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS	5
1.2 BALANÇO.....	5
1.3 DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR NATUREZA.....	6
1.4 DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR ÁREAS	7
1.5 ANÁLISE ECONÓMICA ESPECÍFICA	8
1.6 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	9
1.7 DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES NOS FUNDOS PATRIMONIAIS.....	10
ANEXO I - O BALANÇO	11
NOTA 2 – REFERENCIAL CONTABILÍSTICO DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS.....	12
NOTA 3 – POLÍTICAS CONTABILÍSTICAS, ALTERAÇÕES NAS ESTIMATIVAS CONTABILÍSTICAS E ERROS.....	12
NOTA 4 – ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS.....	14
NOTA 5 – BENS DO PATRIMÓNIO HISTÓRICO E CULTURAL	15
NOTA 6 – ATIVOS INTANGÍVEIS.....	15
NOTA 7 – INVESTIMENTOS FINANCEIROS	16
NOTA 8 – FUNDADORES/PATROCINADORES/DOADORES/ASSOCIADOS/MEMBROS	16
NOTA 9 – OUTROS CRÉDITOS E ATIVOS NÃO CORRENTES	16
NOTA 10 – INVENTÁRIOS	17
NOTA 11 – CRÉDITOS A RECEBER.....	17
NOTA 12 – ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS.....	17
NOTA 13 – FUNDADORES/PATROCINADORES/DOADORES/ASSOCIADOS/MEMBROS	17
NOTA 14 – OUTROS ATIVOS CORRENTES	18
NOTA 15 – DIFERIMENTOS.....	18
NOTA 16 – CAIXA E DEPÓSITOS BANCÁRIOS	19
NOTA 17 – FUNDOS.....	19
NOTA 18 – EXCEDENTES TÉCNICOS	19
NOTA 19 – RESERVAS.....	19
NOTA 20 – RESULTADOS TRANSITADOS	19
NOTA 21 – EXCEDENTES DE REVALORIZAÇÃO	20
NOTA 22 – OUTRAS VARIAÇÕES DOS FUNDOS PATRIMONIAIS	20
NOTA 23 – RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	21
NOTAS 24 E 25 - PROVISÕES	21
NOTA 26 – FINANCIAMENTOS OBTIDOS.....	21
NOTA 27 – OUTRAS DIVIDAS A PAGAR	21
NOTA 28 – FORNECEDORES.....	22
NOTA 29 – ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS.....	22
NOTA 30 – FUNDADORES/PATROCINADORES/DOADORES/ASSOCIADOS/MEMBROS	22
NOTA 31 – FINANCIAMENTOS OBTIDOS.....	23
NOTA 32 – DIFERIMENTOS.....	23
NOTA 33 – OUTROS PASSIVOS CORRENTES	23
2. DIFERENÇA ENTRE ATIVOS E PASSIVOS CORRENTES	24
3. RÁCIOS FINANCEIROS	24
4. INDICADORES ECONÓMICO-FINANCEIROS.....	26
5. FACTOS RELEVANTES OCORRIDOS NO PERÍODO	27
ANEXO II - A DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS.....	29
ANÁLISE ECONÓMICA AO PERÍODO.....	30
NOTA 34 – VENDAS E SERVIÇOS PRESTADOS.....	30
NOTA 34-A – VENDAS.....	30
NOTA 34-B – PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	31
NOTA 35 – SUBSÍDIOS, DOAÇÕES E LEGADOS À EXPLORAÇÃO	31

NOTA 36 – VARIAÇÃO NOS INVENTÁRIOS DA PRODUÇÃO	32
NOTA 37 – TRABALHOS PARA A PRÓPRIA ENTIDADE	32
NOTA 38 – CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS E MATÉRIAS CONSUMIDAS	32
NOTA 39 – FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS	32
NOTA 39 A – FSE – SUBCONTRATOS	33
NOTA 39 B – FSE – SERVIÇOS ESPECIALIZADOS.....	33
NOTA 39 C – FSE – MATERIAIS	33
NOTA 39 D – FSE – ENERGIA E FLUIDOS.....	34
NOTA 39 E – FSE – DESLOCAÇÕES, ESTÁDIAS E TRANSPORTES.....	34
NOTA 39 F – FSE – SERVIÇOS DIVERSOS.....	34
NOTA 40 – GASTOS COM O PESSOAL.....	35
NOTA 41 – AJUSTAMENTOS DE INVENTÁRIOS (PERDAS/REVERSÕES)	35
NOTA 42 – IMPARIDADE DE DÍVIDAS A RECEBER (PERDAS/REVERSÕES)	36
NOTA 43 – PROVISÕES (AUMENTOS/REDUÇÕES OU REVERSÕES)	36
NOTA 44 – OUTRAS IMPARIDADES (PERDAS/REVERSÕES)	36
NOTA 45 – AUMENTOS/REDUÇÕES DE JUSTO VALOR	36
NOTA 46 – OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	36
NOTA 47 – OUTROS GASTOS E PERDAS	37
NOTA 48 – GASTOS/REVERSÕES DE DEPRECIÇÃO E AMORTIZAÇÃO	37
NOTA 49 – JUROS E RENDIMENTOS SIMILARES OBTIDOS	38
NOTA 50 – JUROS E GASTOS SIMILARES SUPOSTADOS.....	38
NOTA 51 – IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO DO PERÍODO.....	38
DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR VALÊNCIAS	39
MAPA DE DEPRECIÇÕES/AMORTIZAÇÕES, SUBSÍDIOS PARA INVESTIMENTO E DOAÇÕES.....	42

NOTA 1 – Identificação da Entidade

Nome Cerci Flor da Vida – Cooperativa de Educação, Reabilitação, Capacitação e Inclusão, Crl
Natureza Jurídica Cooperativa de Solidariedade Social
CAE Principal 87302
Data de Constituição 30/05/1980

Morada da Sede Rua Quinta da Mina s/n,
2050-273 AZAMBUJA
Telefone 263 409 320 / 935 215 901
E-mail geral@cerciflordavida.pt
Website <http://www.cerciflordavida.pt/>

IDENTIFICAÇÃO DO CONTABILISTA CERTIFICADO

Nome Vanda Marisa Tomé Cid Felix Ferreira
NIF 237 089 432
Nº de Membro 94017
Telefone 212 251 430
E-mail geral@cruzinform.com
Website <http://www.cruzinform.com/>

ÓRGÃOS SOCIAIS

Mesa da Assembleia Geral

Presidente	Pedro Miguel Pimentel Félix
Vice-Presidente	Filipa Alexandra Vieira Costa
Secretário	Clarissa Nascimento Madureira Moreira
Suplente	Cristina Maria Mota Carvalho Martins

Conselho de Administração

Presidente	José Manuel Leitão Pires Franco
Vice-Presidente	José António de Barros Martins
Tesoureiro	Hugo Filipe Pedrosa Marques
Secretário	António Rodrigues Torrão
Vogal	Susana Maria Valongo Rodrigues da Silva

Conselho Fiscal

Presidente	Luís Moniz da Maia Ortigão Costa
Vogal	Rute de Sousa Guezo
Vogal	Isabel Maria Ouro dos Santos Silva

1. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

1.2 Balanço

RÚBRICAS	Notas	31-12-2024	31-12-2023	DIFERENÇA
ATIVO				
Ativo Não Corrente				
Ativos fixos tangíveis	4	4.974.772,63	2.574.500,25	2.400.272,38
Bens do património histórico e cultural	5			0,00
Ativos intangíveis	6	0,00	150,75	-150,75
Investimentos financeiros	7	13.911,32	13.911,32	0,00
Fundad. / patrocín. / doadores / assoc. / membros	8			0,00
Outros créditos e ativos não correntes	9			0,00
		4.988.683,95	2.588.562,32	2.400.121,63
Ativo Corrente				
Inventários	10	3.280,98	12.998,24	-9.717,26
Créditos a receber	11	13.964,86	22.297,90	-8.333,04
Estado e outros entes públicos	12	329.497,85	84.567,19	244.930,66
Fundad. / patrocín. / doadores / assoc. / membros	13	6.280,44	4.528,00	1.752,44
Outros ativos correntes	14	402.446,81	353.218,37	49.228,44
Diferimentos	15	12.925,10	4.954,37	7.970,73
Caixa e depósitos bancários	16	59.381,21	85.965,18	-26.583,97
		827.777,25	568.529,25	259.248,00
TOTAL DO ATIVO		5.816.461,20	3.157.091,57	2.659.369,63
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO				
Fundos Patrimoniais				
Fundos	17	16.120,62	15.999,62	121,00
Excedentes técnicos	18			0,00
Reservas	19	376.107,85	376.107,85	0,00
Resultados transitados	20	76.347,94	26.562,04	49.785,90
Excedentes de revalorização	21			0,00
Outras variações fundos patrimoniais	22	1.751.268,32	1.295.415,63	455.852,69
Resultado líquido do período	23	-31.082,91	73.135,30	-104.218,21
TOTAL DO FUNDO DE CAPITAL		2.188.761,82	1.787.220,44	401.541,38
PASSIVO				
Passivo Não Corrente				
Provisões	24			0,00
Provisões específicas	25			0,00
Financiamentos obtidos	26	2.250.000,10	358.333,39	1.891.666,71
Outras dívidas a pagar	27			0,00
		2.250.000,10	358.333,39	1.891.666,71
Passivo Corrente				
Fornecedores	28	23.180,05	22.892,33	287,72
Estado e outros entes públicos	29	34.470,43	36.238,69	-1.768,26
Fundad. / patrocín. / doadores / assoc. / membros	30			0,00
Financiamentos obtidos	31	99.999,96	320.900,34	-220.900,38
Diferimentos	32	299.582,32	197.470,70	102.111,62
Outros passivos correntes	33	920.466,52	434.035,68	486.430,84
		1.377.699,28	1.011.537,74	366.161,54
TOTAL DO PASSIVO		3.627.699,38	1.369.871,13	2.257.828,25
TOTAL DOS FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO		5.816.461,20	3.157.091,57	2.659.369,63



João Maria Cid Farias

1.3 Demonstração de Resultados por Natureza

Contas	RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	2024	Valor do Orçamento	% Desvio	2023	Diferença
+71+72	Vendas e serviços prestados	34	1.263.143,56	218.160,00	479,00%	1.088.570,84	174.572,72
+75	Subsídios, doações e legados à exploração	35	919.836,01	1.886.252,00	-51,23%	874.356,79	45.479,22
+73	Variações nos inventários da produção	36					0,00
+74	Trabalhos para a própria entidade	37					0,00
-61	Custo mercadorias Vendidas e mat. consumidas	38	-187.300,45	-197.406,00	-5,12%	-174.214,74	-13.085,71
-62	Fornecimentos e serviços externos	39	-390.829,83	-257.928,00	51,53%	-261.182,85	-129.646,98
-63	Gastos com o pessoal	40	-1.487.523,80	-1.518.145,00	-2,02%	-1.403.494,66	-84.029,14
-652+7622	Ajustamentos inventários (perdas/reversões)	41					0,00
-651+7621	Imparidade dívidas a receber (perdas/reversões)	42					0,00
-67+763	Provisões (aumentos/reduções)	43					0,00
-67+763	Provisões específicas (aumentos/reversões)	44					0,00
-653 a 7+761	Outras imparidades (perdas/reversões)	44					0,00
+77-76	Aumentos/reduções de justo valor	45					0,00
+78	Outros rendimentos e ganhos	46	148.176,95	136.428,00	8,61%	133.623,91	14.553,04
-68	Outros gastos e perdas	47	-135.249,87	-184.075,00	-26,52%	-91.823,85	-43.426,02
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos			130.252,57	83.286,00	56,39%	165.835,44	-35.582,87
-64+761	Gastos/reversões de depreciação e amortização	48	-92.796,56	-63.122,00	47,01%	-74.068,18	-18.728,38
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)			37.456,01	20.164,00	85,76%	91.767,26	-54.311,25
+79	Juros e rendimentos similares obtidos	49					0,00
-69	Juros e gastos similares suportados	50	-68.538,92	-10.183,00	573,07%	-18.631,96	-49.906,96
811	Resultado antes de impostos		-31.082,91	9.981,00	-411,42%	73.135,30	-104.218,21
812	Imposto sobre o rendimento do período	51					0,00
818	Resultado líquido do período		-31.082,91	9.981,00	-411,42%	73.135,30	-104.218,21

Jaques Marins C. E. Ferreira



1.4 Demonstração de Resultados por Áreas

DESIGNAÇÃO	2024			2023	DIFERENÇA RESULTADO
	GASTOS	RENDIMENTOS	RESULTADO	RESULTADO	
VALÊNCIAS					
Socio-Educativa	184.280,90	137.510,56	-46.770,34	-29.052,39	-17.717,95
Cri	186.430,17	167.409,36	-19.020,81	-14.071,33	-4.949,48
Cao 1 - Azambuja	353.198,70	437.078,83	83.880,13	57.910,95	25.969,18
Cao 2 - Olhalvo	139.456,55	154.193,28	14.736,73	8.146,14	6.590,59
Unidade Residencial 1	216.024,63	267.044,39	51.019,76	41.757,29	9.262,47
Unidade Residencial 2	334.809,90	278.890,97	-55.918,93	-57.649,30	1.730,37
Intervenção Precoce	50.473,81	75.137,11	24.663,30	19.487,49	5.175,81
Totais	1.464.674,66	1.517.264,50	52.589,84	26.528,85	26.060,99
FORMAÇÃO E PROJETOS					
Formação + Projetos	416.406,40	404.950,74	-11.455,66	-933,68	-10.521,98
Totais	416.406,40	404.950,74	-11.455,66	-933,68	-10.521,98
ATIVIDADES EXTRA VALÊNCIAS					
Projeto Bata Branca	189.101,35	166.674,42	-22.426,93	9.447,88	-31.874,81
lpdj	2.247,59	0,00	-2.247,59	-1.722,13	-525,46
Equip. Social - Hab.Col.QTA Pratas	326,48	0,00	-326,48	0,00	-326,48
Atividades Extra Valências	289.482,95	242.266,86	-47.216,09	39.814,38	-87.030,47
Totais	481.158,37	408.941,28	-72.217,09	47.540,13	-119.757,22
RESULTADOS GERAIS	2.362.239,43	2.331.156,52	-31.082,91	73.135,30	-104.218,21
VALOR ORÇAMENTO GERAL	2.230.859,00	2.240.840,00			
MARGEM DE ERRO ORÇAMENTAL	5,89%	4,03%			

1.5 Análise Económica Específica

CONTAS	CONTAS	Valências Mais Comuns *	Formação e Projetos	Outras Atividades	Extra Valências	TOTAL 2024	TOTAL 2023
+71+72	Vendas e serviços prestados	1.066.037,63	0,00	166.642,00	30.463,93	1.263.143,56	1.088.570,84
+75	Subsídios, doações e legados à exploração	397.877,49	401.884,88	0,00	120.073,64	919.836,01	874.356,79
+73	Variações nos inventários da produção					0,00	
+74	Trabalhos para a própria entidade					0,00	
-61	Custo mercadorias Vendidas e mat. consumidas	-53.811,96	0,00	0,00	-133.488,49	-187.300,45	-174.214,74
-62	Fornecimentos e serviços externos	-127.128,65	-44.919,82	-183.442,50	-35.338,86	-390.829,83	-261.182,85
-63	Gastos com o pessoal	-1.195.524,97	-234.335,54	-8.046,98	-49.616,31	-1.487.523,80	-1.403.494,66
-652+7622	Ajustamentos inventários (perdas/reversões)					0,00	
-651+7621	Imparidade dívidas a receber (perdas/reversões)					0,00	
-67+763	Provisões (aumentos/reduções)					0,00	
-653 a 7+761	Outras imparidades (perdas/reversões)					0,00	
+77-76	Aumentos/reduções de justo valor					0,00	
+78	Outros rendimentos e ganhos	8.543,19	3.065,86	32,42	91.548,17	103.189,64	104.712,61
-68	Outros gastos e perdas	-7.215,80	-126.656,57	-185,94	-1.191,56	-135.249,87	-91.823,85
EBITDA 1							
Resultado antes imputação subsídios investimento, depreciações, gastos de financiamento e impostos		88.776,93	-961,19	-25.001,00	22.450,52	85.265,26	136.924,14
+7883	Imputação de subsídios ao investimento	44.806,19			181,12	44.987,31	28.911,30
EBITDA 2 (OFICIAL)		133.583,12	-961,19	-25.001,00	22.631,64	130.252,57	165.835,44
-64+761	Gastos/reversões depreciação e amortização	-80.986,67	-10.494,47	0,00	-1.315,42	-92.796,56	-74.068,18
RESULTADO OPERACIONAL		52.596,45	-11.455,66	-25.001,00	21.316,22	37.456,01	91.767,26
+79	Juros e rendimentos similares obtidos					0,00	
-69	Juros e gastos similares suportados	-6,61	0,00	0,00	-68.532,31	-68.538,92	-18.631,96
811	Resultado antes de impostos	52.589,84	-11.455,66	-25.001,00	-47.216,09	-31.082,91	73.135,30
812	Imposto sobre o rendimento do período					0,00	
818	Resultado líquido do período	52.589,84	-11.455,66	-25.001,00	-47.216,09	-31.082,91	73.135,30

* Valências Mais Comuns = Educação Especial, Cri, Caci, Lares, Residências Autónomas, Apoio Domiciliário e Intervenção Precoce

EBITDA é sigla de “Earnings before interest, taxes, depreciation and amortization”, que significa “Lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização”.

O EBITDA é um **indicador financeiro** e representa quanto é que uma Instituição gera de recursos através das suas atividades operacionais, sem contar impostos e outros efeitos.

Tendo em conta a especificidade das IPSS na participação pública dos seus investimentos, o presente relatório apresenta o EBITDA com os resultados antes de juros, impostos, depreciações e amortizações e acrescenta a rubrica de imputação de subsídios para investimentos.

1.6 Demonstração dos Fluxos de Caixa

Código	RÚBRICAS	Notas	2024	2023
Fluxos de caixa das atividades operacionais – método direto				
502	Recebimento de clientes e utentes		1.250.109,74	1.097.017,95
520	Pagamentos de subsídios			
510	Pagamentos de apoios			
511	Pagamentos de bolsas		-126.106,39	-84.659,81
500	Pagamentos a fornecedores		-577.769,02	-427.874,35
501	Pagamentos ao pessoal		-940.983,11	-860.519,60
Caixa gerada pelas operações			-394.748,78	-276.035,81
521	Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento		-132.777,53	-97.178,88
503	Outros recebimentos/pagamentos		1.824.824,77	422.510,00
Fluxos de caixa das atividades operacionais (1)			1.297.298,46	49.295,31
Fluxos de caixa das atividades de investimento				
Pagamentos respeitantes a:				
514	Ativos fixos tangíveis		-2.952.189,98	-970.367,42
516	Ativos intangíveis			
512	Investimentos financeiros			-1.831,85
522	Outros ativos			
Recebimentos provenientes de:				
515	Ativos fixos tangíveis			1.720,00
517	Ativos intangíveis			
513	Investimentos financeiros			1.878,04
523	Outros ativos			
509	Subsídios ao investimento			
507	Juros e rendimentos similares			
524	Dividendos			
Fluxos de caixa das atividades de investimento (2)			-2.952.189,98	-968.601,23
Fluxos de caixa das atividades de financiamento				
Recebimentos provenientes de:				
505	Financiamentos obtidos		2.350.000,00	602.671,00
522	Realização de fundos			
523	Cobertura de prejuízos			
506	Doações		5.165,96	2.689,00
518	Outras operações de financiamento		13,80	720,00
Pagamentos respeitantes a:				
504	Financiamentos obtidos		-658.333,29	-41.666,65
508	Juros e gastos similares		-68.538,92	-18.631,96
525	Dividendos			
524	Redução de fundos			
519	Outras operações de financiamento			
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (3)			1.628.307,55	545.781,39
Varição de caixa e seus equivalentes (1+2+3)			-26.583,97	-373.524,53
Efeitos das diferenças de cambio				
Caixa e seus equivalentes no início do período			85.965,18	459.489,71
Caixa e seus equivalentes no fim do período			59.381,21	85.965,18

1.7 Demonstração das Alterações nos Fundos Patrimoniais

2024		Fundos patrimoniais atribuídos aos instituidores da entidade-mãe											
DESCRIÇÃO	Notas	Fundos	Exced. Técnicos	Reservas	Resultados Transitados	Ajustam. Em Activos Financ.	Excedentes de Revalor.	Out. Var. Fundos Patrimon.	Resultado Líquido do Período	Total	Interesses Minorit.	Total dos Fundos Patrimon.	
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO (6)		15.999,62	0,00	376.107,85	26.562,04	0,00	0,00	1.295.415,63	73.135,30	1.787.220,44	0,00	1.787.220,44	
ALTERAÇÕES NO PERÍODO										0,00		0,00	
Outras alterações reconhecidas nos fundos patrimoniais		121,00			49.785,90			455.852,69	-73.135,30	432.624,29		432.624,29	
	(7)	121,00	0,00	0,00	49.785,90	0,00	0,00	455.852,69	-73.135,30	432.624,29	0,00	432.624,29	
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO (8)									-31.082,91	-31.082,91		-31.082,91	
RESULTADO EXTENSIVO 9=7+8		121,00	0,00	0,00	49.785,90	0,00	0,00	455.852,69	-104.218,21	401.541,38	0,00	401.541,38	
	(10)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO 11=6+7+8+10		16.120,62	0,00	376.107,85	76.347,94	0,00	0,00	1.751.268,32	-31.082,91	2.188.761,82	0,00	2.188.761,82	

2023		Fundos patrimoniais atribuídos aos instituidores da entidade-mãe											
DESCRIÇÃO	Notas	Fundos	Exced. Técnicos	Reservas	Resultados Transitados	Ajustam. Em Activos Financ.	Excedentes de Revalor.	Out. Var. Fundos Patrimon.	Resultado Líquido do Período	Total	Interesses Minorit.	Total dos Fundos Patrimon.	
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO (6)		15.868,62	0,00	376.107,85	39.814,83	0,00	0,00	860.332,04	1.517,19	1.293.640,53	0,00	1.293.640,53	
ALTERAÇÕES NO PERÍODO										0,00		0,00	
Outras alterações reconhecidas nos fundos patrimoniais		131,00			-13.252,79			435.083,59	-1.517,19	420.444,61		420.444,61	
	(7)	131,00	0,00	0,00	-13.252,79	0,00	0,00	435.083,59	-1.517,19	420.444,61	0,00	420.444,61	
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO (8)									73.135,30	73.135,30		73.135,30	
RESULTADO EXTENSIVO 9=7+8		131,00	0,00	0,00	-13.252,79	0,00	0,00	435.083,59	71.618,11	493.579,91	0,00	493.579,91	
	(10)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO 11=6+7+8+10		15.999,62	0,00	376.107,85	26.562,04	0,00	0,00	1.295.415,63	73.135,30	1.787.220,44	0,00	1.787.220,44	

ANEXO I - O BALANÇO

Nota 2 – Referencial Contabilístico de Preparação das Demonstrações Financeiras

As presentes demonstrações financeiras foram elaboradas a partir dos registos contabilísticos da entidade e de acordo com o modelo para as entidades sem fins lucrativos, aprovado pelo Decreto-Lei nº. 36-A/2011 de 9 de Março, e inclui ainda os seguintes instrumentos legais:

- Portaria nº. 220/2015 de 24 de Julho – Modelos de demonstrações financeiras
- Portaria nº. 106/2011 de 14 de Março – Código de Contas
- Aviso nº. 6726-B/2011 de 14 de Março – NCRF-ESNL

As adoções das Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro (NCRF-ESNL) ocorreram pela primeira vez em 2011 e foram registados os respetivos ajustamentos nos fundos patrimoniais.

Nas presentes demonstrações financeiras, preparadas a partir dos registos contabilísticos da Entidade, foram consideradas as seguintes bases de preparação:

Nota 3 – Políticas Contabilísticas, Alterações nas Estimativas Contabilísticas e Erros

Continuidade

As demonstrações financeiras anexas foram preparadas no pressuposto da continuidade da atividade.

Regime de periodização económica (acrécimo)

A instituição regista os seus rendimentos e gastos de acordo com o regime do acréscimo (periodização económica), pelo qual os rendimentos e gastos são reconhecidos à medida que são gerados, independentemente do momento em que são recebidos ou pagos.

As quantias de rendimentos atribuíveis ao período e ainda não recebidos ou liquidados são reconhecidos na rubrica de “Outras contas a receber” em “Devedores por acréscimo de rendimento”. Por sua vez, as quantias de gastos atribuíveis ao período e ainda não pagos ou liquidados são reconhecidos na rubrica de “Outras contas a pagar” em “Credores por acréscimos de gastos”.

As quantias dos rendimentos e dos gastos que, apesar de já ter ocorrido a respetiva receita/recebimento ou despesa/pagamento, devam ser reconhecidos nos períodos seguintes, são reconhecidos na rubrica de “Diferimentos” em “Rendimentos a reconhecer” ou “Gastos a reconhecer”, respetivamente.

Consistência de apresentação

Os critérios de apresentação e de classificação de itens nas demonstrações financeiras são mantidos de um período para o outro, a menos que seja perceptível, após uma alteração significativa na natureza das operações e que outra apresentação ou classificação é mais apropriada, tendo em consideração as políticas contabilísticas contidas nas NCRF-ESNL.

Materialidade e agregação

Cada classe material de itens semelhantes é apresentada separadamente nas demonstrações financeiras em harmonia com a informação mínima que consta dos modelos de demonstrações financeiras aprovados para as ESNL.

Compensação

Os ativos e os passivos, os rendimentos e os gastos foram relatados separadamente nos respectivos itens do balanço e da demonstração dos resultados, pelo que nenhum ativo foi compensado por qualquer passivo e nenhum gasto foi compensado por qualquer rendimento.

Comparabilidade

Sempre que a apresentação e a classificação de itens das demonstrações financeiras são alteradas, as quantias comparativas são reclassificadas, a menos que tal seja impraticável.

Ativos e passivos não correntes

Os ativos realizáveis e os passivos exigíveis a mais de um ano a contar da data da demonstração da posição financeira são classificados, respetivamente como ativos e passivos não correntes. Adicionalmente, pela sua natureza, as provisões são classificadas como ativos e passivos não correntes.

Passivos contingentes

Os passivos contingentes não são reconhecidos no balanço, sendo os mesmos divulgados no Anexo, a não ser que a possibilidade de uma saída de fundos afetando benefícios económicos futuros seja remota. No presente período não existe qualquer relato sobre este item.

Passivos financeiros

Os passivos financeiros estão classificados de acordo com a substância contratual, independentemente da forma legal que assumam.

Eventos subsequentes

Após a data do Balanço não houve conhecimento de eventos ocorridos que proporcionem informação adicional que afetem as demonstrações financeiras.

Derrogação das disposições do SNC-ESNL

Não existiram, no decorrer do exercício a que respeitam estas demonstrações financeiras, quaisquer casos excecionais que implicassem a derrogação de qualquer disposição prevista pelo SNC-ESNL.

Em cada nota do balanço e da demonstração dos resultados existe uma informação das restantes políticas contabilísticas adotadas para cada item.

ATIVO NÃO CORRENTE

Nota 4 – Ativos Fixos Tangíveis

Os ativos fixos tangíveis encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzido das depreciações e das perdas por imparidade acumuladas.

As depreciações são calculadas, após o início da utilização dos bens, pelo método de linha reta em conformidade com o período de vida útil estimado para cada grupo de bens.

As taxas de depreciação utilizadas correspondem aos seguintes períodos de vida útil estimada:

Ativo fixo tangível	Vida útil estimada
Edifícios e outras construções	50 anos
Equipamento básico	6 anos
Equipamento de transporte	5 anos
Equipamento administrativo	entre 5 e 6 anos
Outros ativos fixos tangíveis	Entre 3 e 8 anos

As despesas de conservação e reparação que não aumentam a vida útil dos ativos nem resultem em benfeitorias ou melhorias significativas nos elementos dos ativos fixos tangíveis, são registados como gastos do período em que ocorram.

O desreconhecimento dos ativos fixos tangíveis, resultantes da venda ou abate, são determinados pela diferença entre o preço de venda e o valor líquido contabilístico na data da alienação ou abate, sendo registadas na demonstração de resultados nas rubricas “Outros rendimentos e ganhos” ou “Outros gastos e perdas”.

Em cada relato é efetuada uma revisão das quantias escrituradas dos ativos fixos tangíveis e intangíveis da instituição com vista a determinar se existe algum indicador de que os mesmos possam estar em imparidade.

A classificação das locações financeiras ou operacionais é realizada em função da substância dos contratos, reconhecendo os ativos fixos tangíveis e as depreciações acumuladas correspondentes e as dívidas pendentes de liquidação de acordo com o plano financeiro contratual.

Adicionalmente, os juros incluídos no valor das rendas e as depreciações dos ativos tangíveis são reconhecidos como gastos na demonstração de resultados do período a que respeitam.

	31-12-2024	31-12-2023
ATIVOS LÍQUIDOS		
Terrenos e recursos naturais	61.955,48	61.955,48
Edifícios e outras construções	1.061.868,91	1.097.483,53
Equipamento básico	40.827,63	45.100,70
Equipamento de transporte	74.382,22	118.640,96
Equipamento administrativo	0,00	7.722,36
Equipamento biológico	0,00	0,00
Outros ativos fixos tangíveis	3.673,93	1.450,95
Investimentos em curso	3.732.064,46	1.242.146,27
Total:	4.974.772,63	2.574.500,25

		Saldos em 01.01.2024	Aquisições Dotações	Abates	Transfer.	Revaloriz.	31-12-2024	31-12-2023
CUSTO								
4331	Terrenos e recursos naturais	61.955,48					61.955,48	61.955,48
4332	Edifícios e outras construções	1.503.963,50					1.503.963,50	1.503.963,50
4333	Equipamento básico	146.384,82					146.384,82	146.384,82
4334	Equipamento de transporte	271.884,45					271.884,45	271.884,45
4335	Equipamento administrativo	217.364,90					217.364,90	217.364,90
4336	Equipamento biológico	900,00					900,00	900,00
4337	Outros ativos fixos tangíveis	48.535,91	3.000,00				51.535,91	48.535,91
453	Investimentos em curso	1.242.146,27	2.784.404,01		-294.485,82		3.732.064,46	1.242.146,27
Total:		3.493.135,33	2.787.404,01	0,00	-294.485,82	0,00	5.986.053,52	3.493.135,33
DEPRECIACÕES ACUMULADAS								
43381	Terrenos e recursos naturais	0,00					0,00	0,00
43382	Edifícios e outras construções	406.479,97	35.614,62				442.094,59	406.479,97
43383	Equipamento básico	101.284,12	4.273,07				105.557,19	101.284,12
43384	Equipamento de transporte	153.243,49	44.258,74				197.502,23	153.243,49
43385	Equipamento administrativo	209.642,54	7.722,36				217.364,90	209.642,54
43386	Equipamento biológico	900,00					900,00	900,00
43387	Outros ativos fixos tangíveis	47.084,96	777,02				47.861,98	47.084,96
Total:		918.635,08	92.645,81	0,00	0,00	0,00	1.011.280,89	918.635,08

Nota 5 – Bens do Património Histórico e Cultural

A Instituição não possui qualquer bem desta natureza, não havendo por isso, nada a relatar.

Nota 6 – Ativos Intangíveis

Os ativos intangíveis encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzido das amortizações e das perdas por imparidade acumuladas. Estes ativos só são reconhecidos se for provável que deles advenham benefícios económicos futuros para a instituição, sejam controláveis pela instituição e se possa medir razoavelmente o seu valor.

Nos casos de marcas e patentes, sem vida útil definida, não são calculadas amortizações, sendo o seu valor objeto de testes de imparidade numa base anual

Ativo fixo intangível	Vida útil estimada
Projetos de desenvolvimento	3 anos
Programas de computador	3 anos
Outros ativos intangíveis	estimar caso a caso

	31-12-2024	31-12-2023
ATIVOS LÍQUIDOS		
Programas de computador	0,00	150,75
Total:	0,00	150,75

		Saldos em 01.01.2024	Aquisições Dotações	Abates	Transfer.	Revaloriz.	31-12-2024	31-12-2023
CUSTO								
4423	Programas de computador	6.000,34					6.000,34	6.000,34
	Total:	6.000,34	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,34	6.000,34
DEPRECIÇÕES ACUMULADAS								
442823	Programas de computador	5849,59	150,75				6000,34	5849,59
	Total:	5849,59	150,75	0,00	0,00	0,00	6000,34	5849,59

Nota 7 – Investimentos Financeiros

As participações financeiras são registadas pelo seu custo de aquisição, ajustado pelo valor correspondente à participação da instituição nos resultados líquidos das entidades associadas e participadas, por contrapartida de ganhos ou perdas do período e pelos dividendos recebidos, líquido de perdas de imparidade acumuladas.

		31-12-2024	31-12-2023
4141	Participações de Capital	500	500,00
4158	Fundos Compensação Trabalho	13.411,32	13.411,32
	Subtotal:	13.911,32	13.911,32

COMENTÁRIOS

O valor de €13.621,44 refere-se aos Fundos de Compensação do Trabalho e €500,00 são relativos a uma participação de capital na CCAM.

Nota 8 – Fundadores/Patrocinadores/Doadores/Associados/Membros

Rubrica destinada a registar as quantias respeitantes às posições financeiras derivadas do relacionamento da instituição e as entidades acima mencionadas, cuja natureza seja de médio e longo prazo, nomeadamente empréstimos. Os valores registados estão mensurados ao custo menos qualquer perda por imparidade.

COMENTÁRIOS

A Instituição não possui qualquer registo com os seus associados.

Nota 9 – Outros Créditos e Ativos não Correntes

Rubrica destinada a registar as quantias respeitantes às posições financeiras de médio e longo prazo não mencionadas nas rubricas anteriores.

COMENTÁRIOS

A Instituição não possui valores registados nesta rubrica.

ATIVO CORRENTE

Nota 10 – Inventários

As mercadorias e as matérias-primas, subsidiárias e de consumo, encontram-se valorizadas ao custo de aquisição ou ao valor realizável líquido, dos dois o mais baixo. Utiliza-se o sistema de inventário permanente.

		Saldos em 01.01.2024	Compras	Reclassific.e Regulariz.	31-12-2024	31-12-2023
32	Mercadorias	0,00	3.198,50	-2.853,05	345,45	0,00
331	Mat. primas, subsid. e de consumo	12.998,24	174.384,69	-184.447,40	2.935,53	12.998,24
Total:		12.998,24	177.583,19	-187.300,45	3.280,98	12.998,24
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas					187.300,45	174.214,74

Nota 11 – Créditos a Receber

As contas de clientes e de utentes não têm implícitos juros e são registadas pelo seu valor nominal diminuído de eventuais perdas por imparidade, por forma a que as mesmas reflitam o seu valor realizável líquido.

		31-12-2024	31-12-2023
2117	Utentes conta corrente	13.964,86	22.297,90
Total Líquido:		13.964,86	22.297,90

Nota 12 – Estado e Outros Entes Públicos

Compreende os ativos correntes por quantias a favor da instituição respeitantes a impostos, taxas e contribuições obrigatórias derivadas do relacionamento da instituição com o Estado e outros entes públicos.

		31-12-2024	31-12-2023
2438	IVA - Reembolsos Pedidos	329.497,85	84.567,19
Total:		329.497,85	84.567,19

COMENTÁRIOS

O valor registado é relativo a valores a serem restituídos pela Autoridade Tributária de acordo com o Decreto-Lei 84/2017 referentes a 50% do Iva pago na aquisição de bens/serviços.

Nota 13 – Fundadores/Patrocinadores/Doadores/Associados/Membros

Rubrica destinada às quantias correntes por receber respeitantes às posições financeiras derivadas do relacionamento da Instituição e as entidades acima mencionadas, como por exemplo as quotas dos associados(as).

		31-12-2024	31-12-2023
264	Quotas	6.280,44	4.528,00
Total Líquido:		6.280,44	4.528,00

Nota 14 – Outros Ativos Correntes

Compreende as quantias de ativos financeiros correspondentes de valores a receber que não estejam inseridas nas demais rubricas de contas a receber.

De notar que os subsídios do Governo são reconhecidos como rendimentos do próprio período na demonstração de resultados do período em que os programas/contratos são realizados independentemente da data do seu recebimento.

Compreende ainda as quantias de ativos financeiros respeitantes a adiantamentos a fornecedores de bens e serviços e de investimento, cujo preço não esteja previamente fixado.

		31-12-2024	31-12-2023
PESSOAL			
232	Adiantamentos ao pessoal	562,79	298,44
Total Líquido:		562,79	298,44
SUBSÍDIOS A RECEBER			
Iefp/Poph/Projectos Comunitários			
278412	Estagiários e Poc's	0,00	403,54
278412	Form.Prof./P.Comunitários	335.444,02	271.727,08
2784...	Outras entidades	0,00	35.379,50
Subtotal:		335.444,02	307.510,12
Outros			
2784115	Fundo Socorro Social	35.000,00	0,00
27841196	Ministério da Saúde	17.469,00	0,00
Subtotal:		52.469,00	0,00
Total de subsídios a receber:		387.913,02	307.510,12
OUTRAS CONTAS			
2721	Devedores p/ acrésc. Rend.	13.821,00	0,00
228	Adiantamentos a fornecedores	0,00	73,54
258	Outros financiadores	0,00	45.336,27
278...	Outros devedores	150,00	0,00
Subtotal:		13.971,00	45.409,81
Total Líquido:		402.446,81	353.218,37

COMENTÁRIOS

Nesta rubrica encontram-se registados principalmente os valores a receber do Sector Público Administrativo, entre os quais verbas da candidatura da formação profissional do PT2020, verba do Fundo de Socorro Social, entre outras com menor expressão. Pode fazer-se a ressalva da movimentação das verbas da rubrica Outros Financiadores de 2023 para a rubrica de Outros Devedores e Credores visto que o registo respeita ao controlo de verbas a receber de acordos em se assumem como subsídios não reembolsáveis.

Nota 15 – Diferimentos

Compreende os gastos que devam ser reconhecidos nos períodos seguintes.

		31-12-2024	31-12-2023
28191	Seguro antecipados	12.925,10	4.954,37
Total:		12.925,10	4.954,37

COMENTÁRIOS

Esta rubrica regista os gastos pagos no período, mas respeitantes ao período seguinte.

Nota 16 – Caixa e Depósitos Bancários

Esta rubrica regista os meios financeiros líquidos, que incluem dinheiro e depósitos bancários.

À data do fecho do balanço a rubrica de caixa e depósitos bancários apresentava a seguinte decomposição:

		2023	Débito	Crédito	2024
11	Caixa	695,46	33.775,59	34.215,53	255,52
12	Depósitos à ordem	85.269,72	5.950.281,67	5.976.425,70	59.125,69
	Total:	85.965,18	5.984.057,26	6.010.641,23	59.381,21

COMENTÁRIOS

À data de fecho de balanço, as rubricas de caixa e bancos apresentavam os seguintes valores movimentados e em saldo.

FUNDOS PATRIMONIAIS**Nota 17 – Fundos**

Esta conta inclui o fundo (dotação) inicial e os excedentes destinados a aumentar o mesmo.

Nota 18 – Excedentes Técnicos

Esta conta é utilizada apenas pelas mutualidades.

Nota 19 – Reservas

Esta rubrica é utilizada para reconhecer as quantias colocadas em reservas, sejam elas de carácter obrigatório (legal, estatutária, etc.), sejam carácter voluntário e pontual.

		31-12-2024	31-12-2023
551	Reserva legal	79.300,46	79.300,46
5521	Reservas livres	138.930,07	138.930,07
5522	Reservas estatutárias	157.877,32	157.877,32
	Total:	376.107,85	376.107,85

COMENTÁRIOS

Não foram registadas alterações às reservas durante o período.

Nota 20 – Resultados Transitados

Esta conta reconhece as quantias dos resultados líquidos de períodos anteriores.

Esta conta regista igualmente o reconhecimento de quantias que, embora se verifiquem durante o período, não são de registar nas contas de resultados (classes 6 e 7), mas antes, de acordo com o exigido pelas NCRF, diretamente nos fundos patrimoniais.

COMENTÁRIOS

Esta rubrica regista a transferência de resultado de 2023 e alguns ajustes, sendo os mais relevantes relacionados com o reconhecimento de despesa não elegível em candidaturas cujo "corte" em sede de pedido de reembolso e saldo reporta a exercícios anteriores.

Nota 21 – Excedentes de Revalorização

Esta conta é utilizada para reconhecer os excedentes de revalorização, positivos, de ativos fixos tangíveis e intangíveis, que é a diferença entre a quantia revalorizada e a quantia escriturada à data da revalorização.

Esta conta regista apenas os excedentes positivos, sendo os negativos reconhecidos nos resultados (classe 6).

COMENTÁRIOS

Esta rubrica não apresentou registos no período.

Nota 22 – Outras Variações dos Fundos Patrimoniais

A conta 57 – Ajustamentos em ativos financeiros evidencia os ajustamentos decorrentes, designadamente do método da equivalência patrimonial em subsidiárias, associadas e entidades conjuntamente controladas.

A conta 59 – Outras variações dos fundos patrimoniais é utilizada para reconhecer as quantias provenientes de outras variações nos fundos patrimoniais, que não tenham enquadramento nas outras contas da classe 5.

Na subconta 593 – Subsídios registam-se os subsídios relacionados com ativos, isto é, subsídios ao investimento. Os valores aqui registados serão transferidos, numa base sistemática, para a conta 7883-Impuição de subsídios para investimentos, à medida a que forem contabilizadas as depreciações/amortizações do investimento a que respeitam.

		31-12-2024	31-12-2023
59312	Edifícios e outras construções	795.169,65	815.048,89
59313	Equipamento básico	4.266,69	6.416,16
59314	Equipamento de transporte	0,00	45,05
59315	Equipamento administrativo	0,00	6.701,44
59332	Edifícios e outras construções	881.419,12	427.106,89
59344	Equipamento de transporte	26.250,00	0,00
59374	Equipamento de transporte	13.125,00	0,00
594	Doações	31.037,86	40.097,20
	Total:	1.751.268,32	1.295.415,63

COMENTÁRIOS

Na conta 57 (ajustamentos em activos financeiros) não existe qualquer registo do período ou acumulado. O valor da conta 593 corresponde ao valor dos ativos tangíveis e intangíveis subsidiados, deduzidos das depreciações/amortizações já contabilizadas.

Nota 23 – Resultado Líquido do Período

Esta conta destina-se a apurar o resultado líquido do período, recebendo os saldos das contas 811-Resultados antes dos impostos e 812-Imposto estimado para o período.

COMENTÁRIOS

Constata-se um resultado líquido no período negativo em €31.082,91.

PASSIVO NÃO CORRENTE**Notas 24 e 25 - Provisões**

Esta rubrica serve para registar as responsabilidades cuja natureza esteja claramente definida e que à data do balanço sejam de ocorrência provável ou certa, mas incertas quanto ao seu valor ou data de ocorrência.

Assim sendo, caracteriza-se pela incerteza acerca do momento concreto da sua ocorrência (tempestividade) ou da quantia necessária à sua liquidação (quantia incerta).

COMENTÁRIOS

Esta rubrica não apresentou registos no período.

Nota 26 – Financiamentos Obtidos

Registam-se nesta conta os financiamentos obtidos, sejam eles de instituições de crédito e sociedades financeiras ou de outras entidades, para serem liquidados num período a partir de mais de doze meses após a data do balanço.

		31-12-2024	31-12-2023
Empréstimos Bancários			
251121	Para tesouraria	2.250.000,10	358.333,39
TOTAL GERAL:		2.250.000,10	358.333,39

		Empréstimos Bancários
1 a 2 anos		88.166,64
2 a 3 anos		119.400,00
3 a 4 anos		120.000,00
4 a 5 anos		122.160,00
Mais de 5 anos		1.800.273,46
Total:		2.250.000,10

Nota 27 – Outras Dividas a Pagar

Compreende as quantias de passivos financeiros correspondentes a contas a pagar a partir de mais de 12 meses após a data do balanço, que não estejam inseridas nas demais rubricas de contas a pagar.

COMENTÁRIOS

A Instituição não possui valores em dívida nesta rubrica.

PASSIVO CORRENTE

Nota 28 – Fornecedores

Compreende as quantias de passivos financeiros por dívidas a pagar a fornecedores correntes à data do fecho do balanço.

		31-12-2024	31-12-2023
221	Fornecedores conta corrente	23.180,05	22.892,33
Total:		23.180,05	22.892,33

Nota 29 – Estado e Outros Entes Públicos

Compreende os passivos por quantias em dívida respeitantes a impostos, taxas e contribuições obrigatórias derivadas do relacionamento da instituição com o Estado e outros entes públicos com autoridade para lançar tributos.

Embora a legislação não considere no balanço as dívidas ao Estado que estejam para ser liquidadas a mais de 12 meses após a data do balanço como passivo não corrente, apresentamos o quadro de modo a que se possam desdobrar as quantias por pagamentos a efetuar no prazo de 12 meses após a data do balanço e responsabilidades para com o Estado e outros entes públicos após esse período.

		31-12-2024			2023
		Curto Prazo	Médio e Longo Prazo	Total	
2421	IRS-Trab.dependente	4.537,01		4.537,01	5.957,01
2422	IRS-Trab.independente	3.055,75		3.055,75	2.880,00
2451	Contrib. Seg. Social	26.877,67		26.877,67	27.401,68
Total:		34.470,43	0,00	34.470,43	36.238,69

COMENTÁRIOS

Os valores registados a curto prazo referem-se às retenções, descontos e encargos sociais de dezembro de 2024 a pagar no mês seguinte.

Nota 30 – Fundadores/Patrocinadores/Doadores/Associados/Membros

Rubrica destinada às quantias correntes por pagar respeitantes às posições financeiras derivadas do relacionamento da Instituição e as entidades acima mencionadas.

COMENTÁRIOS

Esta rubrica não apresentou registos no período.

Nota 31 – Financiamentos Obtidos

Registam-se nesta conta os financiamentos obtidos, sejam eles de instituições de crédito e sociedades financeiras ou de outras entidades, para serem liquidados nos 12 meses posteriores à data do balanço.

		31-12-2024	31-12-2023
Empréstimos Bancários			
251111	Para tesouraria	99.999,96	0,00
TOTAL GERAL:		99.999,96	0,00

Nota 32 – Diferimentos

Rubrica que, por força do regime do acréscimo, se destina especificamente a evidenciar as quantias respeitantes a receitas e recebimentos que, à data do fecho do balanço, devam ser reconhecidos nos períodos seguintes.

COMENTÁRIOS

Os valores registados dizem respeito quase na sua totalidade ao reconhecimento do restante valor da aprovação da candidatura plurianual 093 da Formação Profissional já aprovada no ano anterior.

Nota 33 – Outros Passivos Correntes

Compreende as quantias de passivos financeiros correspondentes a contas a pagar nos 12 meses posteriores à data do balanço, que não estejam inseridas nas demais rubricas de contas a pagar.

		31-12-2024	31-12-2023
2312	Remunerações a pagar	106,40	90,76
238	Outras operações com o pessoal	231,83	64,67
Subtotal:		338,23	155,43
2711	Fornecedores de investimento	135.203,29	264.752,60
Subtotal:		135.203,29	264.752,60
27222	Remunerações a liquidar	147.983,97	141.516,75
2722..	Outros acréscimos de gastos	18.095,05	4.151,27
Subtotal:		166.079,02	145.668,02
27841	Sector público administrativo	587.945,76	0,00
27842	Cauções /F.garantia/retenções	1.966,98	1.966,98
Subtotal:		589.912,74	1.966,98
27844	Bolsas a pagar a formandos	729,47	399,84
Subtotal:		729,47	399,84
218	Adiantamentos de clientes	0,00	21.092,81
2117	Utentes conta corrente	28.203,77	0,00
Subtotal:		28.203,77	21.092,81
TOTAL GERAL:		920.466,52	434.035,68

COMENTÁRIOS

De acordo com a legislação laboral aplicável, o direito a férias e subsídio de férias relativo ao período, por este coincidir com o ano civil, vence-se em 1 de janeiro de cada ano, sendo somente pago no período seguinte, pelo que os gastos correspondentes encontram-se reconhecidos como benefícios de curto prazo e escriturados na rubrica "Credores por acréscimos de gastos". O valor mencionado em remunerações a liquidar refere-se a esta contabilização.

No Setor Público Administrativo sublinha-se o adiantamento de verbas do PRR e PARES que serão ajustados até ao final das respetivas candidaturas.

2. Diferença entre Ativos e Passivos Correntes

Ainda sobre as notas e comentários ao balanço, junta-se um quadro simples onde se analisa a diferença entre os ativos e passivos correntes (valores a receber-ativos e a pagar-passivos durante um período económico e financeiro = 1 ano) com o ajustamento (se o houver) na parte da rubrica de Estado e outros entes públicos

	31-12-2024	31-12-2023
ATIVOS		
Inventários	3.280,98	12.998,24
Créditos a receber	13.964,86	22.297,90
Estado e outros entes públicos	329.497,85	84.567,19
Fund./patroc./doad./assoc./membros	6.280,44	4.528,00
Outros ativos correntes	402.446,81	353.218,37
Diferimentos	12.925,10	4.954,37
Caixa e depósitos bancários	59.381,21	85.965,18
Total do Ativo:	827.777,25	568.529,25
PASSIVOS		
Fornecedores	23.180,05	22.892,33
Estado e outros entes públicos	34.470,43	36.238,69
Fund./patroc./doad./assoc./membros	0,00	0,00
Financiamentos obtidos	99.999,96	320.900,34
Diferimentos	299.582,32	197.470,70
Outros passivos correntes	920.466,52	434.035,68
Total do Passivo:	1.377.699,28	1.011.537,74
DIFERENÇA:	-549.922,03	-443.008,49

COMENTÁRIOS

Verifica-se que a Instituição, entre o que tem a receber e a pagar num período de um ano, detém uma liquidez negativa.

3. Rácios Financeiros

Por último, apresenta-se alguns **rácios financeiros** que permitem quantificar factos/características da instituição e apontar indícios/detetar anomalias, e um balanço funcional.

SOLVABILIDADE TOTAL		
<p>Expressa a capacidade da instituição para satisfazer os compromissos com terceiros, à medida que se vão vencendo. Um valor superior a 1, significa que o valor do património é suficiente para cobrir todas as dívidas da instituição. Um valor inferior a 1, significa que a instituição está impossibilitada de satisfazer todos os seus compromissos com meios próprios.</p>		
Rácio	Cálculo	Resultado
Fundos patrimoniais	2.188.761,82	0,60
Passivo total	3.627.699,38	

AUTONOMIA FINANCEIRA		
<p>Expressa a participação dos fundos patrimoniais no financiamento da instituição. Um valor inferior a 1/3, significa uma excessiva dependência de capitais alheios. Um valor maior ou igual a 1/3, representa um bom grau de autonomia financeira.</p>		
Rácio	Cálculo	Resultado
Fundos patrimoniais	2.188.761,82	0,38
Ativo líquido	5.816.461,20	

LIQUIDEZ GERAL		
<p>Expressa a capacidade da instituição satisfazer as suas obrigações a curto prazo com os ativos correntes. Um valor superior a 1, significa que a instituição pode utilizar ativos líquidos para pagar as dívidas a curto prazo. Um valor inferior a 1, significa que a instituição tem dificuldades de tesouraria.</p>		
Rácio	Cálculo	Resultado
Ativo corrente	827.777,25	0,60
Passivo corrente	1.377.699,28	

LIQUIDEZ IMEDIATA		
Expressa a capacidade da instituição satisfazer as suas dívidas a curto prazo, apenas com as disponibilidades. Um valor superior a 0,9 poderá ser demasiado elevado e significar uma má aplicação dos fundos de tesouraria.		
Rácio	Cálculo	Resultado
Caixa e depósitos bancários	59.381,21	0,04
Passivo corrente	1.377.699,28	

	Balço Funcional	31-12-2024	31-12-2023
1	Ativos não correntes	4.988.683,95	2.588.562,32
2	Passivos não correntes	2.250.000,10	358.333,39
3	Fundos patrimoniais	2.188.761,82	1.787.220,44
4=2+3-1	Fundo de Maneio Geral	-549.922,03	-443.008,49
5	Caixa e equivalentes de caixa	59.381,21	85.965,18
6	Dívida financeira corrente	99.999,96	320.900,34
7=5-6	Tesouraria Líquida	-40.618,75	-234.935,16
8	Restantes ativos correntes	768.396,04	482.564,07
9	Restantes passivos correntes	1.277.699,32	690.637,40
10=8-9	Restante Fundo Maneio	-509.303,28	-208.073,33

4. Indicadores Económico-Financeiros

Sigla	Descrição	Conta(s) Envolvida(s)/Descrição	Valor
AL	Ativo líquido	Ativo corrente e não corrente	5.816.461,20
FP	Fundos Patrimoniais ("Valor" da Instituição)	51 a 59 + 818	2.188.761,82
P	Passivo	Passivo corrente e não corrente	3.627.699,38
VN	Volume de negócios	71 + 72	1.263.143,56
CS	Capital social	51	16.120,62
SST	Enc. na organização serviços segur. e saúde no trabalho	6382	3.193,00
VAB	Valor acrescentado bruto	(71+72+73+74+75+78) – (61+62+68)	1.617.776,37
GP	Gastos com o pessoal	63	1.487.523,80
AMDP	Amortizações e depreciações do exercício	64- 761	92.796,56
PE	Provisões do exercício	67 – 763	0,00
CPF	Custos e perdas financeiras	69	68.538,92
PGF	Proveitos a ganhos financeiros	79	0,00
IR	Imposto sobre o rendimento	812	0,00
RL	Resultado líquido do exercício	818	-31.082,91
AF	Auto financiamento	(818 + 64 + 65 + 67) - 7883	16.726,34
CI	Consumos intermédios	61 + 62 + 68	713.380,15
VBP	Valor bruto da produção	71 + 72 + 73 + 74 + 75 + 78	2.331.156,52
EBITDA	Resultado antes de juros, impostos e depreciação/amortização	(71 a 75 + 77 + 78) - (61 a 63 + 65+66+68)	130.252,57

INDICADORES DOS ÚLTIMOS ANOS

Sigla	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
AL		1.520.028,84	1.334.803,25	1.472.236,09	1.289.725,05	2.562.826,90	3.157.091,57	5.816.461,20
FP		923.961,78	882.659,49	1.222.030,71	1.319.280,85	1.293.640,53	1.787.220,44	2.188.761,82
P		596.067,06	452.143,76	250.205,38	160.304,18	1.269.186,37	1.369.871,13	3.627.699,38
VN		150.504,84	175.047,96	164.745,62	182.923,06	194.598,46	1.088.570,84	1.263.143,56
VAB		1.218.329,08	1.399.412,08	1.625.333,23	1.351.904,92	1.384.635,20	1.569.330,10	1.617.776,37
GP		1.269.572,92	1.305.060,30	1.208.209,41	1.231.330,68	1.311.171,73	1.403.494,66	1.487.523,80
AMDP		52.183,12	52.850,51	49.124,92	59.063,56	68.103,77	74.068,18	92.796,56
CPF		18.117,90	10.394,42	3.992,89	2,61	3.842,51	18.631,96	68.538,92
PGF		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RL		-121.544,86	31.106,85	364.006,01	61.508,07	1.517,19	73.135,30	-31.082,91
AF		-135.456,62	9.482,86	381.102,38	91.841,45	40.709,66	118.292,18	16.726,34
CI		474.409,23	386.300,54	423.014,67	393.508,32	480.143,31	527.221,44	713.380,15
VBP		1.692.738,31	1.785.712,62	2.048.347,90	1.745.413,24	1.864.778,51	2.096.551,54	2.331.156,52
EBITDA		-51.243,84	94.351,78	417.123,82	120.574,24	73.463,47	165.835,44	130.252,57

RESULTADOS POR VALÊNCIAS/ÁREAS NOS ÚLTIMOS ANOS

Área / Valência	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Total
Socio-educativa		-44.255,99	-14.922,09	-4.737,00	-21.529,28	-32.581,56	-29.052,39	-46.770,34	-193.848,65
Cri		24.565,92	-24.853,14	6.417,77	829,60	-26.909,69	-14.071,33	-19.020,81	-53.041,68
Cao 1 - Azambuja		6.978,88	24.201,42	121.607,59	45.624,01	18.433,12	57.910,95	83.880,13	358.636,10
Cao 2 - Olhalvo		38.364,96	16.607,30	43.797,93	3.327,06	12.153,55	8.146,14	14.736,73	137.133,67
UR 1		59.476,13	54.677,15	102.951,54	70.403,82	25.567,11	41.757,29	51.019,76	405.852,80
UR 2		-68.355,09	-25.517,81	39.359,67	-88.585,71	-74.897,57	-57.649,30	-55.918,93	-331.564,74
Interv. Precoce		-22.678,48	8.302,35	29.139,28	10.041,91	13.514,23	19.487,49	24.663,30	82.470,08
Formação		-138.521,15	-65.659,53	-3.550,31	-1.517,85	-1.259,14	-933,68	-11.455,66	-222.897,32
Aec		14.737,06	-1.394,44	12.951,86	0,00	0,00	0,00	0,00	26.294,48
Loja Social		-3.269,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.269,09
E.Valências		14.554,64	59.665,64	16.067,68	45.023,15	71.179,74	39.814,38	-47.216,09	199.089,14
Outras Ativ.		-3.142,65	0,00	0,00	-2.108,64	-3.682,60	7.725,75	-25.001,00	-26.209,14
Resultado	0,00	-121.544,86	31.106,85	364.006,01	61.508,07	1.517,19	73.135,30	-31.082,91	378.645,65

5. Factos Relevantes Ocorridos no Período

BALANÇO**Ativo Corrente**

Aumento geral de €259.248,00 do valor dos ativos correntes. Das variações apresentadas, salienta-se o aumento dos valores a receber do Estado, relativos a valores a serem restituídos pela Autoridade Tributária de acordo com o Decreto-Lei 84/2017, referentes a 50% do IVA pago na aquisição de bens/serviços.

Ativo Não Corrente

Está a decorrer a empreitada do Complexo Social da Quinta das Rosas com financiamento parcial ao abrigo do PRR e PARES, existindo um valor significativo registado em Investimentos em curso.

Fundos Patrimoniais

Aumento geral de €401.541,38, motivado pela contabilização do recebimento de Subsídios ao Investimento, apesar da redução relativa ao Resultado Líquido do Período.

Passivo Corrente

Aumento geral de €366.161,54. Apesar da diminuição considerável do valor de Financiamentos Obtidos a pagar no curto prazo, sublinha o aumento de diferimentos por força do reconhecimento de uma verba aprovada em sede de candidatura e ainda não reconhecida anteriormente.

Passivo Não Corrente

Aumento de €1.891.666,71, relacionado com o aumento de financiamento junto da banca.

Balanço Funcional - Evolução de sentido negativo do Fundo de Maneio, mas recuperação ao nível da Tesouraria Líquida relativamente ao período anterior.

Rácios Financeiros – Apenas o rácio de autonomia financeira é positivo.

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

Gastos e Rendimentos

Foi registado um valor de gastos global de €2.362.239,43 e de rendimentos de €2.331.156,52. Os gastos sofreram uma variação positiva face ao orçamento de 5,89%, enquanto que os rendimentos registaram uma variação também positiva de 4,03%.

Resultado Líquido

A Instituição teve no período um resultado líquido negativo (€31.082,91), inferior ao período anterior em cerca de €104.000,00.

Resultado por Áreas

O resultado global das valências foi positivo em €52.589,84, o que representa uma melhoria de €26.060,99 face ao período anterior.

A Formação Profissional obteve um resultado negativo de €11.455,66, referente a despesa não elegível no período no contexto das candidaturas a decorrer.

ANEXO II - A DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

Análise Económica ao Período**Total de Rendimentos e Ganhos**

	31-12-2024	Valor do Orçamento	% Desvio	31-12-2023	Diferença
71 Vendas	6.006,25	13.500,00	-55,51%	520,00	5.486,25
72 Prestações de Serviços	1.257.137,31	204.660,00	514,26%	1.088.050,84	169.086,47
75 Subsídios, Doaç. e Leg. à Exploração	919.836,01	1.886.252,00	-51,23%	874.356,79	45.479,22
78 Outros Rendimentos e Ganhos	148.176,95	136.428,00	8,61%	133.623,91	14.553,04
Total:	2.331.156,52	2.240.840,00	4,03%	2.096.551,54	234.604,98

COMENTÁRIOS

Verifica-se um aumento dos rendimentos e ganhos de cerca de €234.500,00, comparativamente com o período anterior.

Total de Gastos e Perdas

	31-12-2024	Valor do Orçamento	% Desvio	31-12-2023	Diferença
61 Custo Mercadorias Vendidas e Mat. Consumidas	187.300,45	197.406,00	-5,12%	174.214,74	13.085,71
62 Fornecimentos e Serviços Externos	390.829,83	257.928,00	51,53%	261.182,85	129.646,98
63 Gastos Com o Pessoal	1.487.523,80	1.518.145,00	-2,02%	1.403.494,66	84.029,14
64 Gastos Depreciação e Amortização	92.796,56	63.122,00	47,01%	74.068,18	18.728,38
68 Outros Gastos e Perdas	135.249,87	184.075,00	-26,52%	91.823,85	43.426,02
69 Gastos e Perdas de Financiamento	68.538,92	10.183,00	573,07%	18.631,96	49.906,96
Total:	2.362.239,43	2.230.859,00	5,89%	2.023.416,24	338.823,19

COMENTÁRIOS

Verifica-se um aumento dos gastos e perdas de cerca de €339.000,00, comparativamente com o período anterior.

Seguidamente analisa-se rubrica a rubrica.

Nota 34 – Vendas e Serviços Prestados

Compreende o rédito apurado no período, relativo a vendas de bens e os serviços prestados.

Nota 34-A – Vendas

Compreende o rédito apurado no período, relativo a vendas de bens.

	31-12-2024	Valor do Orçamento	% Desvio	31-12-2023	Diferença
711 Mercadorias	6.006,25	13.500,00	-55,51%	520,00	5.486,25
Total:	6.006,25	13.500,00	-55,51%	520,00	5.486,25

COMENTÁRIOS

Os valores registados ao nível das mercadorias estão relacionados com os materiais da Campanha Pirilampo Mágico.

Nota 34-B – Prestações de Serviços

Compreende o rédito apurado no período, relativo aos serviços prestados.

		31-12-2024	Valor do Orçamento	% Desvio	31-12-2023	Diferença
722	Quotizações e joias	4.759,44	8.802,00	-45,93%	4.401,00	358,44
724	Rendim. de patroc., colaborações	858.485,44	0,00		813.254,89	45.230,55
7251	Matric. e mensalidades utentes	197.809,95	169.135,00	16,95%	168.192,69	29.617,26
7255	Serviços prestados c/partic. dos utentes	4.234,90	1.181,00	258,59%	4.735,00	-500,10
7256	Serviço de refeições	16.915,84	21.876,00	-22,67%	18.134,07	-1.218,23
7259	Outros serviços	174.931,74	3.666,00	4671,73%	79.333,19	95.598,55
TOTAL GERAL:		1.257.137,31	204.660,00	514,26%	1.088.050,84	169.086,47

COMENTÁRIOS

Na sequência da FAQ 39 de 24 de Novembro aprovada pelo CNCE, cujo esclarecimento se refere ao enquadramento das verbas provenientes dos Acordos de Cooperação entre o Estado e as entidades do setor não lucrativo, foi alterado o procedimento de reconhecimento e de contabilização das receitas dos Acordos de Cooperação, não só na contabilidade mensal como nas contas previsionais (com reflexo a partir do Orçamento para 2025) e contas finais (com reflexo já no Relatório e Contas de 2023). Assim, os acordos de cooperação tipificados como típicos encontram-se agora espelhados na conta 72 (prestações de serviços) e os atípicos mantêm-se na conta 75 (subsídios). Este ajuste a refletir já desde 2023 tem orientações vinculativas, tendo sido assim regularizado o procedimento nesta fase, verificando-se por esse motivo um desvio significativo aos valores orçamentados, uma vez que na data do orçamento, os valores dos acordos de cooperação foram considerados como habitualmente na conta 75 (subsídios).

Nota 35 – Subsídios, Doações e Legados à Exploração

Compreende as quantias atribuídas à instituição a título de subsídios relacionados com rendimentos de contratos/programas estabelecidos, independentemente da data do seu recebimento.

		31-12-2024	Valor do Orçamento	% Desvio	31-12-2023	Diferença
C. Regional Segurança Social						
7511...	Lares/moradias	0,00	373.827,00	-100,00%	0,00	0,00
7511313	CACI	0,00	415.598,00	-100,00%	0,00	0,00
7511316	Intervenção precoce	73.540,24	66.440,00	10,69%	65.283,44	8.256,80
Total:		73.540,24	855.865,00	-91,41%	65.283,44	8.256,80
lefp/Poph/Proj.Comunitários						
75154	lefp-Outros	256,25	0,00		1.569,44	-1.313,19
75152	Fse/Formação profissional	401.628,63	548.698,00	-26,80%	399.923,83	1.704,80
Total:		401.884,88	548.698,00	-26,76%	401.493,27	391,61
Outros Entes Públicos						
7513	Ministério da Educação	292.747,25	288.029,00	1,64%	265.436,64	27.310,61
7517	Autarquias	31.590,00	33.672,00	-6,18%	36.835,00	-5.245,00
7518...	Outros entes públicos	0,00	4.000,00	-100,00%	0,00	0,00
Total:		324.337,25	325.701,00	-0,42%	302.271,64	22.065,61
Outras Entidades						
752..	Entidades particulares	0,00	37.000,00	-100,00%	0,00	0,00
753	Doações e heranças	120.073,64	118.988,00	0,91%	105.308,44	14.765,20
Total:		120.073,64	155.988,00	-23,02%	105.308,44	14.765,20
TOTAL GERAL:		919.836,01	1.886.252,00	-51,23%	874.356,79	45.479,22

COMENTÁRIOS

Ver nota 34-B.

Nota 36 – Variação nos Inventários da Produção

Esta rubrica evidencia as variações das quantias dos inventários da produção, entre o início e o fim do período de relato.

COMENTÁRIOS

Não foram efetuados movimentos nesta rubrica durante o período.

Nota 37 – Trabalhos para a Própria Entidade

Compreende as quantias reconhecidas como gastos relativos a trabalhos que a instituição realize para si mesma e que devam ser capitalizados no período como ativo.

COMENTÁRIOS

Não foram efetuados movimentos nesta rubrica durante o período.

Nota 38 – Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas

Expressa o custo das mercadorias saídas para venda, bem como o custo das matérias-primas, subsidiárias e outras matérias consumidas na atividade produtiva de bens e serviços.

		31-12-2024	Valor do Orçamento	% Desvio	31-12-2023	Diferença
611	Mercadorias	2.853,05	7.500,00	-61,96%	600,65	2.252,40
61211	Matérias primas - géneros alimentares	184.447,40	189.906,00	-2,87%	173.614,09	10.833,31
	Total:	187.300,45	197.406,00	-5,12%	174.214,74	13.085,71

COMENTÁRIOS

Os gastos com géneros alimentares foram mais elevados que no período anterior. Registaram-se nesta rubrica também os materiais da Campanha Pirilampo Mágico.

Nota 39 – Fornecimentos e Serviços Externos

Compreende as quantias relativas ao consumo e uso de bens e serviços destinados ao desenvolvimento da atividade da instituição.

		31-12-2024	Valor do Orçamento	% Desvio	31-12-2023	Diferença
622	Serviços Especializados	209.331,08	51.286,00	308,16%	104.997,04	104.334,04
623	Materiais	23.233,85	72.278,00	-67,85%	23.882,10	-648,25
624	Energia e Fluidos	81.555,40	87.034,00	-6,29%	79.424,05	2.131,35
625	Deslocação, Estádias e Transportes	296,50	478,00	-37,97%	368,76	-72,26
626	Serviços Diversos	76.413,00	46.852,00	63,09%	52.510,90	23.902,10
	Total:	390.829,83	257.928,00	51,53%	261.182,85	129.646,98

Como esta conta é de grande importância para a gestão da instituição, analisa-se seguidamente a mesma por subrubrica dos gastos.

Nota 39 A – FSE – Subcontratos

Esta conta regista a quantia dos trabalhos necessários ao processo de gestão, relativamente aos quais se obteve a cooperação de outras entidades, submetidos a compromissos formalizados ou a simples acordos.

COMENTÁRIOS

Não foram registados gastos nesta rubrica no período.

Nota 39 B – FSE – Serviços Especializados

Esta conta regista os gastos do período respeitantes a serviços e trabalhos especializados prestados por entidades externas

		31-12-2024	Valor do Orçamento	% Desvio	31-12-2023	Diferença
62211	Trab.Espec. - contabilidade	22.140,00	23.247,00	-4,76%	20.664,00	1.476,00
62212	Trab.Espec. - assistência informática	1.894,81	3.292,00	-42,44%	2.934,44	-1.039,63
62213/9	Outros trabalhos especializados	6.966,52	9.941,00	-29,92%	9.759,66	-2.793,14
	Total:	31.001,33	36.480,00	-15,02%	33.358,10	-2.356,77
6222	Publicidade e propaganda	432,49	1.873,00	-76,91%	1.146,83	-714,34
6223	Vigilância e segurança	1.048,51	731,00	43,44%	648,97	399,54
6224	Honorários	161.019,00	0,00		55.538,50	105.480,50
6225	Comissões	3.471,48	1.178,00	194,69%	1.642,10	1.829,38
	Total:	165.971,48	3.782,00	4288,46%	58.976,40	106.995,08
62261	Conservação e Reparação - edifícios	985,35	2.171,00	-54,61%	1.143,17	-157,82
62262	Conservação e Reparação - veículos	5.176,61	6.173,00	-16,14%	6.907,28	-1.730,67
62269	Conservação e Reparação - outros eq.	6.196,31	2.680,00	131,21%	4.612,09	1.584,22
	Total:	12.358,27	11.024,00	12,10%	12.662,54	-304,27
	TOTAL GERAL:	209.331,08	51.286,00	308,16%	104.997,04	104.334,04

COMENTÁRIOS

Regista-se um aumento considerável, centrado sobretudo nos gastos com honorários.

Nota 39 C – FSE – Materiais

Esta conta regista os gastos do período respeitantes ao consumo de materiais. Inclui dispêndios suportados com a aquisição dos vários materiais consumidos.

		31-12-2024	Valor do Orçamento	% Desvio	31-12-2023	Diferença
6231	Ferramentas Utensílios Desg. Rápido	1.772,37	16.143,00	-89,02%	2.544,79	-772,42
6232	Livros e Documentação Técnica	16,90	25,00	-32,40%	20,50	-3,60
6233	Material de Escritório	2.257,66	5.491,00	-58,88%	3.636,89	-1.379,23
6234	Artigos Para Oferta	220,38	158,00	39,48%	402,48	-182,10
6235	Material Didático	341,05	511,00	-33,26%	448,52	-107,47

62381	Rouparia de Alojamentos	126,97	0,00		0,00	126,97
62382	Vestuário e Calçado	4.807,50	6.204,00	-22,51%	2.619,65	2.187,85
62383	Medicamentos e Artigos Saúde	240,31	386,00	-37,74%	133,00	107,31
62384	Produtos Limpeza e Higiene	11.144,36	19.099,00	-41,65%	12.267,79	-1.123,43
62385	Materiais Para a Formação	1.926,35	13.200,00	-85,41%	1.134,45	791,90
62388	Outros Materiais	380,00	11.061,00	-96,56%	674,03	-294,03
Total:		23.233,85	72.278,00	-67,85%	23.882,10	-648,25

COMENTÁRIOS

Registou-se uma manutenção de gastos global em relação ao período anterior.

Nota 39 D – FSE – Energia e Fluidos

Esta conta regista os gastos do período respeitantes ao consumo de energia e fluidos.

		31-12-2024	Valor do Orçamento	% Desvio	31-12-2023	Diferença
6241	Eletricidade	18.976,48	25.184,00	-24,65%	18.537,55	438,93
6242	Combustíveis	23.027,10	14.329,00	60,70%	19.686,07	3.341,03
6243	Água	15.455,07	16.993,00	-9,05%	14.617,40	837,67
6248	Outros	24.096,75	30.528,00	-21,07%	26.583,03	-2.486,28
Total:		81.555,40	87.034,00	-6,29%	79.424,05	2.131,35

COMENTÁRIOS

Verifica-se um ligeiro aumento de gastos nesta rubrica, nomeadamente ao nível de gastos com combustíveis.

Nota 39 E – FSE – Deslocações, Estadias e Transportes

Esta conta regista os gastos do período respeitantes a deslocações e estadias que não sejam suportados através de ajudas de custo. Engloba também o transporte de pessoal e de mercadorias (quando este gasto não é diretamente atribuível ao custo dos inventários).

		31-12-2024	Valor do Orçamento	% Desvio	31-12-2023	Diferença
6251	Deslocações e estadias	283,40	478,00	-40,71%	342,86	-59,46
6252	Transportes de pessoal e utentes	13,10	0,00		25,90	-12,80
Total:		296,50	478,00	-37,97%	368,76	-72,26

COMENTÁRIOS

Os valores envolvidos têm reduzida expressão.

Nota 39 F – FSE – Serviços Diversos

Esta conta regista os gastos do período respeitantes a serviços diversos, prestados por entidades externas.

		31-12-2024	Valor do Orçamento	% Desvio	31-12-2023	Diferença
62611	Rendas de Imóveis	7.700,00	8.400,00	-8,33%	9.100,00	-1.400,00
62612	Alugueres de Equipamento	4.291,59	8.079,00	-46,88%	3.880,08	411,51
6262	Comunicação	7.099,17	8.503,00	-16,51%	7.354,26	-255,09
6263	Seguros	16.347,85	14.139,00	15,62%	9.034,73	7.313,12
6265	Contencioso e Notariado	2.807,53	300,00	835,84%	280,00	2.527,53
6267	Serviços de Limpeza e Higiene	639,60	400,00	59,90%	0,00	639,60
62682	Serviços Médico/Hospitalares	28.760,00	5.986,00	380,45%	17.550,00	11.210,00
62683	Atividades Desportivas/Culturais	5.119,50	0,00		0,00	5.119,50
62685	Colónia de Férias	0,00	0,00		2.850,00	-2.850,00
62686	Serviços bancários	389,85	898,00	-56,59%	426,90	-37,05
62689	Outros Serviços	3.257,91	147,00	2116,27%	34,93	3.222,98
Total:		76.413,00	46.852,00	63,09%	50.510,90	25.902,10

COMENTÁRIOS

Registou-se um aumento global de gastos nesta rubrica, mais significativo ao nível dos Seguros e Serviços Médico/Hospitalares.

Nota 40 – Gastos com o Pessoal

Esta conta regista todas as remunerações de carácter fixo e periódicas atribuídas aos recursos humanos da instituição, bem como os encargos sociais de conta da instituição (parte patronal) e os gastos de carácter social, obrigatórios e facultativos.

Engloba também os seguros relativos ao pessoal, como seja o caso de seguros dos ramos vida, acidentes de trabalho e doenças profissionais e bem assim seguros que garantam o benefício da reforma, invalidez ou sobrevivência.

Todos os benefícios dos empregados estão reconhecidos no período, independentemente de serem pagos em períodos subsequentes.

		31-12-2024	Valor do Orçamento	% Desvio	31-12-2023	Diferença
6321	Remunerações Certas	1.084.954,80	1.150.073,00	-5,66%	1.031.439,69	53.515,11
6322	Remunerações Adicionais	101.007,91	99.413,00	1,60%	98.722,05	2.285,86
634	Indemnizações	34.271,60			6.617,25	27.654,35
635	Encargos Sobre Remunerações	239.251,80	254.158,00	-5,86%	229.903,28	9.348,52
636	Seguros Ac.Trab.e D.Profissionais	18.377,47	11.502,00	59,78%	20.325,48	-1.948,01
638	Outros Gastos Com o Pessoal	9.660,22	2.999,00	222,11%	16.486,91	-6.826,69
Total:		1.487.523,80	1.518.145,00	-2,02%	1.403.494,66	84.029,14

Nota 41 – Ajustamentos de Inventários (Perdas/Reversões)

São evidenciados nesta rubrica os ajustamentos/variações líquidas ocorridas no período, referentes às estimativas de perdas (e suas reversões) que afetam os inventários.

COMENTÁRIOS

A Instituição não teve qualquer movimento nesta rubrica durante o período.

Nota 42 – Imparidade de Dívidas a Receber (Perdas/Reversões)

Compreende as variações líquidas ocorridas no período, referente às estimativas de perdas (e suas reversões) por imparidades que afetam as dívidas a receber.

COMENTÁRIOS

A Instituição não teve qualquer movimento nesta rubrica durante o período.

Nota 43 – Provisões (Aumentos/Reduções ou Reversões)

Compreende as variações líquidas ocorridas no período, referentes às provisões em geral, reconhecidas e mensuradas.

COMENTÁRIOS

Não houve movimentos nesta rubrica durante o período.

Nota 44 – Outras Imparidades (Perdas/Reversões)

Esta rubrica evidencia as variações líquidas ocorridas no período, referentes às estimativas de perdas (e suas reversões) por imparidades que digam respeito a ativos ou grupo de ativos não sujeitos a depreciação nem a amortização.

COMENTÁRIOS

Não houve movimentos nesta rubrica durante o período.

Nota 45 – Aumentos/Reduções de Justo Valor

Compreende os aumentos ou reduções nas quantias de ativos ou passivos, mensurados pelo justo valor com reconhecimento nos resultados.

COMENTÁRIOS

Não houve movimentos nesta rubrica durante o período.

Nota 46 – Outros Rendimentos e Ganhos

Esta rubrica registra os outros rendimentos e ganhos no período que não tenham enquadramento nas restantes contas desta classe.

		31-12-2024	Valor do Orçamento	% Desvio	31-12-2023	Diferença
78162-6	Reembolsos/Festas/Outros	2.293,87	9.117,00	-74,84%	7.159,86	-4.865,99
78868	Rendimentos diversos	833,65	90.792,00	-99,08%	882,50	-48,85
787	Em investimentos não financeiros	0,00	0,00		1.720,00	-1.720,00
7881	Correções períodos anteriores	4.502,58	0,00		2.173,83	2.328,75
7883	Imputação subs.p/investimento	44.987,31	28.729,00	56,59%	28.911,30	16.076,01

7885	Restituição de impostos	4.325,33	7.790,00	-44,48%	7.790,33	-3.465,00
78887	Apoio Financeiro	0,00	0,00		4.000,00	-4.000,00
78889	Outros	91.234,21	0,00		80.986,09	10.248,12
TOTAL GERAL:		148.176,95	136.428,00	8,61%	133.623,91	14.553,04

COMENTÁRIOS

O valor da conta de restituição de impostos refere-se à consignação de IRS e IVA. No que se refere a Outros Rendimentos e Ganhos, o principal valor registado diz respeito sobretudo ao rendimento de subsídios de alimentação atribuídos em espécie aos colaboradores.

Nota 47 – Outros Gastos e Perdas

Esta rubrica regista os gastos no período que não tenham enquadramento nas restantes contas desta classe.

		31-12-2024	Valor do Orçamento	% Desvio	31-12-2023	Diferença
683	Dívidas incobráveis	4.016,00	0,00		0,00	4.016,00
6881	Correções períodos anteriores	3.111,38	0,00		4.467,69	-1.356,31
6883	Quotizações	720,00	1.260,00	-42,86%	1.200,00	-480,00
68872	Bolsas/subs. estagiários e poc's	930,45	0,00		0,00	930,45
68872	Bolsas a formandos	126.400,32	182.815,00	-30,86%	86.064,04	40.336,28
68882	Multas e penalidades	0,00	0,00		3,64	-3,64
68889	Outros	71,72	0,00		88,48	-16,76
TOTAL GERAL:		135.249,87	184.075,00	-26,52%	91.823,85	43.426,02

COMENTÁRIOS

Verifica-se um aumento de gastos nesta rubrica, relacionado sobretudo com os apoios atribuídos aos formandos.

Nota 48 – Gastos/Reversões de Depreciação e Amortização

Esta rubrica regista os gastos de depreciações das propriedades de investimento, do ativo fixo tangível e as amortizações dos ativos intangíveis que devam ser reconhecidos no período.

		31-12-2024			2023	Diferença
		Gastos	Reversões	Total		
6422	Edifícios e outras construções	33.353,78		33.353,78	33.314,48	39,30
6423	Equipamento básico	6.533,91		6.533,91	6.862,91	-329,00
6424	Equipamento transporte	44.258,74		44.258,74	25.233,10	19.025,64
6425	Equipamento administrativo	7.722,36		7.722,36	7.872,30	-149,94
6427	Outros ativos fixos tangíveis	777,02		777,02	527,12	249,90
643	Ativos intangíveis	150,75		150,75	258,27	-107,52
Total:		92.796,56	0,00	92.796,56	74.068,18	18.728,38

No anexo III deste relatório existe um mapa discriminativo individual de todos os ativos tangíveis e intangíveis, as respectivas depreciações e amortizações do período e acumuladas e os subsídios para investimento da Instituição.

Nota 49 – Juros e Rendimentos Similares Obtidos

Esta rubrica regista os juros e rendimentos similares que a instituição obteve por investimentos efetuados.

COMENTÁRIOS

Não houve movimentos nesta rubrica durante o período.

Nota 50 – Juros e Gastos Similares Suportados

Esta rubrica regista os gastos e perdas, no período, com juros suportados com os vários tipos de financiamento obtidos e outros juros.

		31-12-2024	Valor do Orçamento	% Desvio	31-12-2023	Diferença
6911	Juros de financiamentos	67.480,59	7.684,00	778,20%	17.365,50	50.115,09
6914	Juros de mora e compensatórios	6,61	0,00		16,46	-9,85
698	Outros gastos similares	1.051,72	2.499,00	-57,91%	1.250,00	-198,28
	Total:	1.051,72	2.499,00	-57,91%	1.250,00	-198,28
	TOTAL GERAL:	68.538,92	10.183,00	573,07%	18.631,96	49.906,96

COMENTÁRIOS

Os valores registados foram significativamente superiores ao período anterior e resultam dos juros devedores associados ao aumento do endividamento bancário.

Nota 51 – Imposto sobre o Rendimento do Período

Esta rubrica corresponde à soma algébrica do imposto estimado para o período com o imposto diferido, relativamente ao rendimento do período, da parte da atividade que não está isenta de imposto e das tributações autónomas.

COMENTÁRIOS

A Instituição está isenta de IRC.

RELATÓRIO E CONTAS 2024 | CERCÍ FLOR DA VIDA

IDENTIFICAÇÃO DO ACTIVO TANGÍVEL					FINANCIAMENTO PRÓPRIO							FINANCIAMENTO PÚBLICO/ESTATAL E DOAÇÕES								GLOBAIS		
N.º de Ficha Activo	Design. Bem e Valência	Ano de Aquisição	1=3+8 Valor Total Aquisição	2=4+9 Totais Dep./Am. Acumul. Anteriores	(3) Valor Financ. Próprio	(4) Dep./Am. Acumul. Anteriores	Conta a Debitar	Conta a Creditar	5=3*Taxa Dep./Am. Período	6=4+5 Dep./Am. Acumuladas	7=3-6 valor Líquido Activo	(8) Valor Financ. Público/ Doação	(9) Dep./Am. Acumuladas Anteriores	Conta a Debitar	Conta a Creditar	Conta a Debitar	Conta a Creditar	10=8*Taxa Valor Dep./Am. Período	11=9+10 Dep./Am. Acumuladas	12=8-11 Valor Líquido Activo	13=6+11 Dep./Am. Acumuladas	14=1-13 Valor Líquido
4002	SE/UR1/FP-Viatura AF-84-IL	2021	60 607,46	42 930,29	60 607,46	42 930,29	64241102	433841102	15 151,87	58 082,16	2 525,30								0,00	0,00	58 082,16	2 525,30
4003	Comum Val.+FP-Viatura AG-90-HD	2021	17 329,31	11 552,88	17 329,31	11 552,88	64241103	433841103	4 332,33	15 885,21	1 444,10								0,00	0,00	15 885,21	1 444,10
4004	FP-Viatura 42-XO-79	2022	12 000,00	5 750,00	12 000,00	5 750,00	64241104	433841104	3 000,00	8 750,00	3 250,00								0,00	0,00	8 750,00	3 250,00
4005	FP-Trator 86-ZQ-13	2022	16 500,00	3 665,20	16 500,00	3 665,20	64249101	433849101	2 748,90	6 414,10	10 085,90								0,00	0,00	6 414,10	10 085,90
4006	Comum Val.+FP-Viatura BF-31-UC	2023	76 102,56	0,00	23 602,56	0,00	64241105	433841105	5 900,64	5 900,64	17 701,92	35 000,00	0,00	64241205	433841205	59344105	7883,...	8 750,00				
												17 500,00	0,00	64241205	433841205	59374105	7883,...	4 375,00	13 125,00	39 375,00	19 025,64	57 076,92
Totais Equipamento de Transporte			271 884,45	153 243,49	205 535,15	139 394,19			31 133,74	170 527,93	35 007,22	66 349,30	13 849,30					13 125,00	26 974,30	39 375,00	197 502,23	74 382,22
EQUIPAMENTO ADMINISTRATIVO																						
5001	Equipamento Edifício Sede		76 723,19	69 050,88	9 708,53	8 737,65	64251101	433851101	970,88	9 708,53	0,00	67 014,66	60 313,23	64251201	433851201	59315101	788306	6 701,43	67 014,66	0,00	76 723,19	0,00
	Equip. administrativo até 31.12.2017		139 582,02	139 582,02	139 582,02	139 582,02				139 582,02	0,00								0,00	0,00	139 582,02	0,00
5002	FP-Computador Fujitsu	2019	459,70	459,70	459,70	459,70				459,70	0,00								0,00	0,00	459,70	0,00
5003	FP-Portátil HP	2021	599,99	549,94	599,99	549,94	64252102	433852102	50,05	599,99	0,00								0,00	0,00	599,99	0,00
Totais Equipamento Administrativo			217 364,90	209 642,54	150 350,24	149 329,31			1 020,93	150 350,24	0,00	67 014,66	60 313,23					6 701,43	67 014,66	0,00	217 364,90	0,00
EQUIPAMENTO BIOLÓGICO																						
6001	Equipamento biológico até 31.12.2017		900,00	900,00	900,00	900,00				900,00	0,00								0,00	0,00	900,00	0,00
Totais Equipamento Administrativo			900,00	900,00	900,00	900,00			0,00	900,00	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	900,00	0,00
OUTROS ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS																						
7001	Outros Aft até 31.12.2017		45 371,91	45 371,77	45 371,91	45 371,77				45 371,77	0,14								0,00	0,00	45 371,77	0,14
7002	SE/CAO/UR/FP-Nebulizador	2020	3 164,00	1 713,19	3 164,00	1 713,19	642791001	4338791001	527,12	2 240,31	923,69								0,00	0,00	2 240,31	923,69
7003	FP-Equipamento Agrícola Fresa JF	2024	3 000,00	0,00	3 000,00	0,00	642791002	4338791002	249,90	249,90	2 750,10								0,00	0,00	249,90	2 750,10
Totais Outros Ativos Fixos Tangíveis			51 535,91	47 084,96	51 535,91	46 557,84			777,02	47 861,98	3 673,93	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	47 861,98	3 673,93
TOTAL DOS ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS			2 253 989,06	918 635,08	1 067 889,14	646 844,60			47 658,51	695 030,23	372 858,91	1 186 099,92	271 263,36					44 987,30	316 250,66	869 849,26	1 011 280,89	1 242 708,17
ATIVOS FIXOS INTANGÍVEIS																						
9001	Programas computador até 31.12.2017		4 547,96	4 547,96	4 547,96	4 547,96				4 547,96	0,00								0,00	0,00	4 547,96	0,00
9002	FP-Office 365	2019	677,48	677,48	677,48	677,48				677,48	0,00								0,00	0,00	677,48	0,00
9003	Comum Val.-Office 365	2021	774,90	624,15	774,90	624,15	64331103	442823103	150,75	774,90	0,00								0,00	0,00	774,90	0,00
TOTAL DOS ATIVOS FIXOS INTANGÍVEIS			6 000,34	5 849,59	6 000,34	5 849,59			150,75	6 000,34	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	6 000,34	0,00

PARECER DO CONSELHO FISCAL

Referente ao Relatório e contas de 2024

Senhores Cooperadores,

No cumprimento do mandato que V. Exas. nos conferiram e no desempenho das nossas funções legais e estatutárias, em cumprimento do disposto na alínea c) do artigo 22º e alínea e) do mesmo artigo dos Estatutos, acompanhámos durante o exercício de 2024 a atividade da Cerci - Flor da Vida, e examinámos regularmente os livros, registos contabilísticos e demais documentação, constatámos a observância da lei e dos estatutos e obtivemos do Conselho de Administração os esclarecimentos, informações e documentos solicitados.

O balanço, a demonstração dos resultados por naturezas, a demonstração dos fluxos de caixa e os anexos, permitem uma adequada compreensão da situação financeira e dos resultados da Instituição e satisfazem as disposições legais e estatutárias em vigor.

Nas peças financeiras acima mencionadas constata-se um resultado líquido negativo no valor de 31.082,91 Euros (trinta e um mil, oitenta e dois euros e noventa e um cêntimos), que em nossa opinião apesar de um decréscimo versus o ano anterior em nada compromete o futuro da instituição e decorre essencialmente da atividade de investimento que está em curso.

Realçamos ainda o facto das contas terem um EBITDA positivo de cerca de 137 mil euros assim como resultados operacionais também eles positivos.

Constatamos com agrado a subida significativa do Total do Fundo de capital em cerca de 400 mil euros.

Parecer

Assim, propomos:

1. Que sejam aprovados o relatório de gestão, o balanço, a demonstração dos resultados por naturezas, a demonstração dos fluxos de caixa e o correspondente anexo, apresentados pelo Conselho de Administração, relativos ao exercício de 2024.

Notas:

Queremos também deixar uma nota de louvor ao conselho de administração

Azambuja, 18 de março de 2024

O CONSELHO FISCAL.

O Presidente do Conselho Fiscal



Luís Ortigão Costa

As Vogais do Conselho Fiscal



Rute Sousa Guezo



Isabel Ouro Santos Silva