RELATÓRIO E CONTAS
2023

CENTRO DE PROMOÇÃO SOCIAL
CARVALHAIS

CENTRO PROMOÇÃO SOCIAL

Relatório Fecho de Contas 2023

Através do presente relatório apresentamos a situação económica/financeira do CPS em 31.12.2023.

1. Apresentação

Este relatório, apresentando as actividades e contas do exercício de 2023, reflete o ocorrido no respectivo ano.

2. Enquadramento

O Centro de Promoção Social (CPS) é uma instituição Particular de Solidariedade Social fundada no ano de 1991, na União de Freguesias de Carvalhais e Candal, Concelho de São Pedro do Sul.
Os fins principais e secundários do CPS constam dos Art º 4 e 5 dos Estatutos dos quais destacamos:
Proteção dos cidadãos na velhice e invalidez e em todas as situações de falta ou diminuição dos meios de subsistência ou de capacidade de trabalho;
Apoio à Primeira Infância, através de Berçário, Creche e Jardim de Infância incluindo as crianças em risco;
Educação e formação profissional dos cidadãos.
Para a persecução dos seus objetivos, a Instituição a sua atividade nos seguintes serviços: Assistência à Terceira Idade (Serviço de Apoio Domiciliário e Centro de Dia); Assistência à Infância (Creche) e Formação (Ensino Profissional e Formação Profissional).

3. Evolução da atividade da Instituição

Ao longo dos últimos 3 anos a Instituição tem conseguido começar a recuperar as contas de exploração desequilibradas da ultima década que tiveram origem em causas diversas: nem sempre as melhores de decisões terão sido tomadas no que concerne ao desenvolvimento da Instituição e à estrutura criada, bem como nas suas relações e protocolos com entidades e parceiros locais; também não é alheia ao facto das comparticipações dos utentes serem muito reduzidas, as suas bases de rendimentos são parcas.

A Instituição realizou um investimento de 41.985,42€ em imobilizado tangível no exercício de 2023 valor este em Equipamento Básico 1.231.25 €, Edifícios outras construções 6.088.50€ e equipamento

transporte 34.665.67€, os movimentos nas contas de imobilizado e respetivo valor liquido estão representadas no quadro seguinte.

Imobilizado Tangivel

Movimentos ocorridos no exercico 2023	Saldo Inicial	Aumentos	Amort. Acumuladas	Amort. exercicio	Saldo final
Terrenos e recursos natur.	73 193,54 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	73 193,54 €
Edif. e outras construções	1 777 673,06 €	6 088,50 €	1 303 826,58 €	19 866,02 €	460 068,96 €
Equipamento basico	643 379,82 €	1 231,25 €	632 667,27 €	9 042,88 €	2 900,92 €
Equipamento Transporte	196 005,06 €	34 665,67 €	196 005,06 €	8 666,42 €	25 999,25 €
Equipamento Administrat.	205 823,16 €	0,00 €	188 857,97 €	1 256,88 €	15 708,31 €
Outros activos fixos tang.	115 276,56 €	0,00 €	115 276,56 €		0,00 €
Total	3 011 351,20 €	41 985,42 €	2 436 633,44 €	38 832,20 €	577 870,98 €

4. Resultados por Serviços:

Os resultados obtidos pela Instituição no exercício 2023, por serviços foram os seguintes:

4.1 Apoio Social

Nas respostas sociais com acordos de cooperação com o Instituto da Segurança Social, a Instituição tem acordo para 45 utentes no Serviço de Apoio Domiciliário (SAD) , para 30 utentes no Centro de Dia (CD) e 30 utentes na Creche. Durante o ano de 2023 registou uma média de serviços assim distribuídos:

- SAD- 42,5 utentes;
- CD- 30 utentes;
- Creche 32 utentes;

Registou uma variação mensal conforme quadro abaixo, embora na resposta social SAD se verifique uma média mensal de 42,50 utentes é visível que a partir de Julho de 2023 o numero de utentes do acordo foi mantido nos 45, no CD e Creche foram mantidos os utentes possíveis de comparticipação.

Numero Utentes mês 2023			
Mês	**SAD**	**CD**	**CRECHE**
Janeiro	39	30	29
Fevereiro	36	30	31
Março	38	30	32
Abril	38	30	31
Maio	45	30	31
Junho	43	30	32
Julho	45	30	32
Agosto	45	30	32
Setembro	46	30	43
Outubro	45	30	31
Novembro	45	30	32
Dezembro	45	30	33
Média anual	**42,50**	**30,00**	**32,42**

Em termos financeiros, especificamente no caso do SAD o primeiro quadrimestre representou uma perda de comparticipações por parte da segurança social conforme quadro abaixo:

Valor Acordos Cooperação Perdido por baixa utentes SAD	
Mês	
Janeiro	2 217,32 €
Fevereiro	3 172,00 €
Março	3 710,93 €
Abril	2 633,07 €
Total	**11 733,32 €**

Os resultados obtidos no ano de 2023 no apoio social, Serviço de Apoio Domiciliário (SAD), Centro de Dia (CD) e Creche foram os seguintes:

Demonstração Resultados Apoio Social 2023	SAD	CD	CRECHE	Total 2023
Vendas e serviços prestados	88 482,37 €	85 241,12 €	12 633,25 €	186 356,74 €
Subsídios à exploração e Donativos	206 099,54 €	74 470,71 €	185 242,38 €	465 812,63 €
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-54 995,23 €	-34 636,49 €	-16 359,95 €	-105 991,67 €
Fornecimentos e serviços externos	-41 982,96 €	-32 712,24 €	-18 784,49 €	-93 479,69 €
Gastos com o pessoal	-236 656,15 €	-96 273,78 €	-153 727,73 €	-486 657,66 €
Outros rendimentos e ganhos	10 372,43 €	5 225,79 €	6 125,85 €	21 724,07 €
Outros gastos e perdas e imparidades	-4 456,32 €	-111,06 €	-190,13 €	-4 757,51 €
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	**-33 136,32 €**	**1 204,05 €**	**14 939,18 €**	**-16 993,09 €**
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	-6 300,90 €	-15 538,76 €	-7 635,43 €	-29 475,09 €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	**-39 437,22 €**	**-14 334,71 €**	**7 303,75 €**	**-46 468,18 €**
Juros e gastos similares suportados	-908,14 €	-1 592,11 €	-1 362,23 €	-3 862,48 €
Resultado antes de impostos	**-40 345,36 €**	**-15 926,82 €**	**5 941,52 €**	**-50 330,66 €**

Demostração Resultados Apoio Social 2022	SAD	CD	CRECHE	Total 2022
Vendas e serviços prestados	70 074,70 €	69 423,06 €	21 056,90 €	160 554,66 €
Subsídios à exploração e Donativos	202 734,75 €	66 483,88 €	144 212,43 €	413 431,06 €
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-47 856,71 €	-26 977,16 €	-12 380,19 €	-87 214,06 €
Fornecimentos e serviços externos	-40 946,53 €	-30 550,42 €	-33 380,90 €	-104 877,85 €
Gastos com o pessoal	-212 457,39 €	-90 815,63 €	-134 250,43 €	-437 523,45 €
Outros rendimentos e ganhos	5 913,00 €	1 613,92 €	5 087,17 €	12 614,09 €
Outros gastos e perdas	-3 600,91 €		0,40 €	-3 600,51 €
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	**-26 139,09 €**	**-10 822,35 €**	**-9 654,62 €**	-46 616,06 €
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	-1 891,50 €	-4 517,45 €	-7 635,43 €	-14 044,38 €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	**-28 030,59 €**	**-15 339,80 €**	**-17 290,05 €**	-60 660,44 €
Juros e gastos similares suportados	-6 207,50 €	0,00 €		-6 207,50 €
Resultado antes de impostos	**-34 238,09 €**	**-15 339,80 €**	**-17 290,05 €**	-66 867,94 €

Relativamente ao ano de 2023, será pertinente esclarecer:

- Na rubrica de Vendas e Prestação de serviços estão considerados 16.933,27€ de refeições servidas pela cozinha das respostas sociais a outros clientes, o que resultou também no aumento de custos com matérias primas em cerca de 21,5%;
- A diminuição das vendas e serviços prestados da creche resulta da implementação da gratuitidade da creche;
- O aumento das AR resulta do investimento efetuado, nomeadamente a aquisição de uma carrinha elétrica financiada no âmbito do PRR;

Estes aspetos podem ser analisados no quadro abaixo, onde está refletido o histórico de 3 anos e a comparação ao ano de 2022:

Demonstração Resultados Apoio Social comparativa	2021	2022	2023	Variação (2022-2023)	Percentaçem
Vendas e serviços prestados	142048,27	160 554,66 €	186 356,74 €	25 802,08 €	16,07%
Subsídios à exploração e Donativos	383512,7	413 431,06 €	465 812,63 €	52 381,57 €	12,67%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-75045,56	-87 214,06 €	-105 991,67 €	18 777,61 €	21,53%
Fornecimentos e serviços externos	-72730,29	-104 877,85 €	-93 479,69 €	-11 398,16 €	-10,87%
Gastos com o pessoal	-396040,04	-437 523,45 €	-486 657,66 €	49 134,21 €	11,23%
Outros rendimentos e ganhos	10490,65	12 614,09 €	21 724,07 €	9 109,98 €	72,22%
Outros gastos e perdas	-2483,52	-3 600,51 €	-4 757,51 €	-1 157,00 €	-32,13%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	**-10 247,79 €**	**-46 616,06 €**	**-16 993,09 €**	29 622,97 €	63,55%
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	-13922,05	-14 044,38 €	-29 475,09 €	15 430,71 €	109,87%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	**-24 169,84 €**	**-60 660,44 €**	**-46 468,18 €**	14 192,26 €	23,40%
Juros e gastos similares suportados	-10335,58	-6 207,50 €	-3 862,48 €	2 345,02 €	-37,78%
Juros e rendimentos similares obtidos					
Resultado antes de impostos	**-34 505,42 €**	**-66 867,94 €**	**-50 330,66 €**	**16 537,28 €**	24,73%

Será também relevante efetuar uma analise por desempenho de serviço /utente.

Como pode ser analisado nos quadros seguintes, os proveitos operacionais por cada resposta social são insuficientes para fazer face aos custos operacionais por utente /mês.

Assim, numa perspetiva de futuro as necessidades de criar outras fontes de receitas para colmatar os custos mensais estão refletidas no quadro abaixo por cada serviço.

Em alternativa, poderão ser reduzidos os custos na mesma proporção ou redesenhar uma estratégia com as duas vertentes, aumento de proveitos e redução de custos.

Análise Utente /mês

Custos Utente /mês	SAD	CD	CRECHE
Custos diretos anuais serviço (contas 61,62,63)	**333 634,34 €**	**163 622,51 €**	**188 872,17 €**
Receitas com refeições servidas refugiados ano	**9 374,26 €**	**5 452,51 €**	**2 106,50 €**
Custo por Utente mês	**635,80 €**	**439,36 €**	**480,12 €**
Receitas Utente /mês	**SAD**	**CD**	**CRECHE**
Média Comparticipação utente mês	155,11 €	218,86 €	27,06 €
Média Comparticipação SS mês	349,85 €	149,94 €	422,94 €
Total Comparticipação mês	**504,96 €**	**368,80 €**	**450,01 €**

Necessidades de outras receitas mês	**130,84 €**	**70,56 €**	**30,11 €**
Necessidades de outras receitas ano	**66 728,83 €**	**25 402,99 €**	**11 713,48 €**

Outro rácio que carece de análise é o custo por refeição por utente nas respostas sociais que no ano de 2023 foi de 6,06€.

Nos quadros abaixo podemos ver o numero de refeições servidas pela cozinha do apoio social no ano de 2023 por serviço, bem como o peso de cada gasto na mesma.

Será pertinente rever o funcionamento do serviço numa perspetiva de redução de custos, uma vez que o mesmo representa 25% dos custos com o apoio social.

Outra informação que importa referir é que foram prestados serviços de 3420 refeição a 5,00€ cada (c/iva incluído) o que representou um prejuízo no serviço de cerca de 5472,00€.

Cozinha Respostas Sociais	Refeições
SAD	13444,00
CD	7821,00
CRECHE	3021,50
OUTROS	4017,00
Total	**28303,50**

Gasto	2023	Custo por refeição
CMVMC	106 619,19 €	3,77 €
FSE	10 318,45 €	0,36 €
Gastos com pessoal	54 539,49 €	1,93 €
Total	**171 477,13 €**	**6,06 €**

Custo por refeição	**6,06 €**

4.2 Bar

O Bar da Instituição obteve um resultado líquido negativo de 334,17 € uma vez que as margens aplicadas nas vendas são baixas em relação ao mercado, pois este funciona de apoio aos serviços da Instituição, principalmente alunos, no entanto verificou-se uma diminuição do prejuízo em cerca de 85%

Demonstração Resultados BAR	BAR 2022	BAR 2023	Variação	Percentaçem
Vendas e serviços prestados	18 676,29 €	17 380,85 €	-1 295,44 €	-6,94%
Subsídios à exploração e Donativos				
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-14 567,72 €	-12 004,70 €	-2 563,02 €	-17,59%
Fornecimentos e serviços externos	-720,31 €	-193,07 €	-527,24 €	-73,20%
Gastos com o pessoal	-5 614,32 €	-5 517,25 €	-97,07 €	-1,73%
Outros gastos e perdas				
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	**-2 226,06 €**	**-334,17 €**	**-1 891,89 €**	84,99%
Gastos / reversões de depreciação e de amortização				
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	**-2 226,06 €**	**-334,17 €**	**-1 891,89 €**	84,99%
Juros e gastos similares suportados				
Resultado antes de impostos	**-2 226,06 €**	**-334,17 €**	**-1 891,89 €**	84,99%

Uma vez que o serviço de Bar é que serve os pequenos almoços aos alunos alojados, na sua maioria alunos estrangeiros que por acordo institucional não custeiam o mesmo, e, porque durante os últimos anos não conseguimos apurar os custos efetivos com os mesmos, este ano foi criado um centro de custos especifico para o efeito, que obteve o resultado abaixo.

Demonstração Resultados BAR - Pequenos almoços	BAR 2023
Vendas e serviços prestados	762,06 €
Subsídios à exploração e Donativos	
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-7 064,74 €
Fornecimentos e serviços externos	
Gastos com o pessoal	
Outros gastos e perdas	
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	**-6 302,68 €**
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	**-6 302,68 €**
Juros e gastos similares suportados	
Resultado antes de impostos	**-6 302,68 €**

Será pertinente avaliar o numero de pequenos almoços (PA) servidos gratuitamente aos alunos deslocados de S. Tomé e o custo por matéria prima por cada um.
De referir que os restantes custos, FSE, Pessoal etc são acopulados ao custo das refeições da cozinha da escola.
Assim o custo com Matéria prima por PA é de 0.49€.

Analise dos custos com pequeno almoço.

Numero alunos com Pequeno Almoço dia		Dias mês	Total PA mês
Janeiro	42	29	1218
Fevereiro	42	28	1176
Março	42	26	1092
Abril	42	21	882
Maio	42	31	1302
Junho	42	30	1260
Julho	0	0	0
Agosto	0	0	0
Setembro	46	13	598
Outubro	58	31	1798
Novembro	70	30	2100
Dezembro	79	17	1343
Total	**505,00**	**256,00**	**12769,00**

Custo Anual só MP	**6 302,68 €**
Custo MP por PA	**0,49 €**

4.3 Formativ

O Formativ obteve um resultado positivo de 2421,03€, o que comparativamente a 2022 representa um acréscimo de

Demonstração de Resultados FORMATIV	2022	2023
Vendas e serviços prestados	5 203,01 €	5 743,66 €
Subsídios à exploração e Donativos	4 201,40 €	11 876,88 €
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-62,53 €	-50,65 €
Fornecimentos e serviços externos	-133,56 €	-3 215,37 €
Gastos com o pessoal	-6 855,29 €	-11 933,49 €
Outros rendimentos e ganhos		
Outros gastos e perdas		
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	**2 353,03 €**	**2 421,03 €**
Gastos / reversões de depreciação e de amortização		
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	**2 353,03 €**	**2 421,03 €**
Juros e gastos similares suportados		
Resultado antes de impostos	**2 353,03 €**	**2 421,03 €**

4.4 Outros

Os outros (Outros; Universidade Sénior;) do CPS obtiveram um resultado positivo de 574.24€., este resultado foi influenciado pelos serviços prestados pelo restaurante.

4.5 Formação e outros Projetos 100% financiados

Os serviços financiados (Escola Profissional, Modulares e FAMI, EFA e Centro Qualifica) apresentaram um resultado positivo no exercício conforme refletido no quadro abaixo.

Importa registar:

- O resultado negativo das Formações Modulares deve-se a corte financeiro por incumprimento de Contratação Publica aferido pelo financiador em sede de fecho de Saldo Final apenas em 2023;
- O resultado negativo do Centro Qualifica deve-se a corte financeiro por não aceitação de custos com Recursos Humanos aferido pelo financiador em sede de fecho de Saldo Final apenas em 2023;
- O resultado negativo do FAMI deve-se a corte financeiro por incumprimento de Contratação Publica aferido pelo financiador em sede de fecho de Saldo Final apenas em 2023;

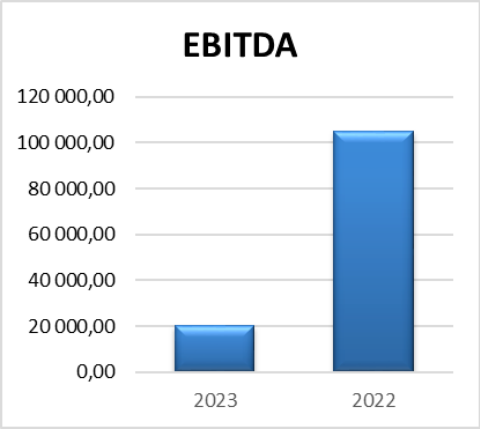
Demonstração Resultados Projetos Financiados 2023	EPC	Formações Modulares	EFA	FAMI	Centro Qualifica	Total
Vendas e serviços prestados						**0,00 €**
Subsídios à exploração e Donativos	893 487,36 €	21 824,35 €	51503,74	39 995,09 €		**1 006 810,54 €**
consumidas				-155,40 €		**-155,40 €**
Fornecimentos e serviços externos	-189 882,80 €	-22 371,83 €	-14657,26	-11 987,65 €		**-238 899,54 €**
Gastos com o pessoal	-369 705,65 €	-4 575,09 €	-10807,9	-27 851,05 €		**-412 939,69 €**
Outros rendimentos e ganhos	2 815,49 €					**2 815,49 €**
Outros gastos e perdas	-297 374,10 €	-1 833,10 €	-7741,57	-851,49 €	-5944,2	**-313 744,46 €**
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	**39 340,30 €**	**-6 955,67 €**	**18 297,01 €**	**-850,50 €**	**-5 944,20 €**	**43 886,94 €**
amortização	-8 406,09					**-8 406,09 €**
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	**30 934,21 €**	**-6 955,67 €**	**18 297,01 €**	**-850,50 €**	**-5 944,20 €**	**35 480,85 €**
Juros e gastos similares suportados	-27 101,30 €					**-27 101,30 €**
Resultado antes de impostos	**3 832,91 €**	**-6 955,67 €**	**18 297,01 €**	**-850,50 €**	**-5 944,20 €**	**8 379,55 €**

Para ser possível efetuar uma analise comparativa, em baixa quadro com resultados dos projetos financiados em 2022.

Demostração Resultados Projetos Financiados 2022	EPC	Formações Modulares	FAMI	Total
Vendas e serviços prestados				
Subsídios à exploração e Donativos	1 091 317,52 €	80 325,40 €	36 752,02 €	**1 208 394,94 €**
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-313,08 €			**-313,08 €**
Fornecimentos e serviços externos	-267 364,65 €	-24 470,79 €	-7 699,60 €	**-299 535,04 €**
Gastos com o pessoal	-405 682,11 €	-33 703,82 €	-29 052,42 €	**-468 438,35 €**
Outros rendimentos e ganhos				**0,00 €**
Outros gastos e perdas	-268 136,35 €	-22 150,79 €		**-290 287,14 €**
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	**149 821,33 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**149 821,33 €**
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	-11 774,35			**-11 774,35 €**
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	**138 046,98 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**138 046,98 €**
Juros e gastos similares suportados	-15 365,12 €			**-15 365,12 €**
Resultado antes de impostos	**122 681,86 €**	0,00 €	0,00 €	**122 681,86 €**

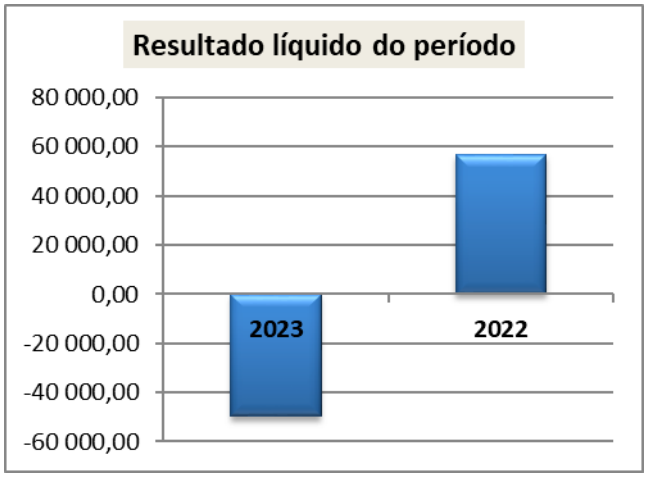
5. Analise dos resultados obtidos

Os resultados operacionais (EBITDA- resultado antes de amortizações e juros) em 2023 foram positivos tendo sido obtido um resultado antes de depreciação, gastos de financiamento e impostos no valor de 20512,61€. O resultado de 2022 totalizou 105042,42€ € com uma variação negativa para 2023 de cerca de 80% o qual se pode verificar no gráfico abaixo.

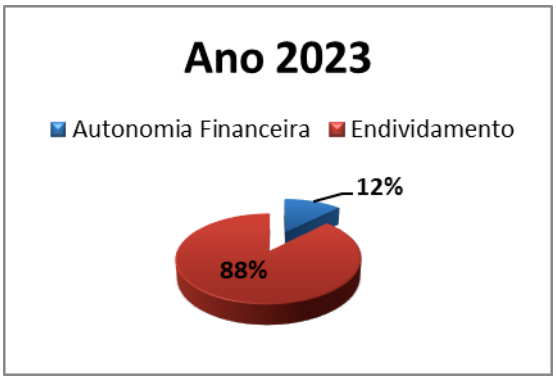


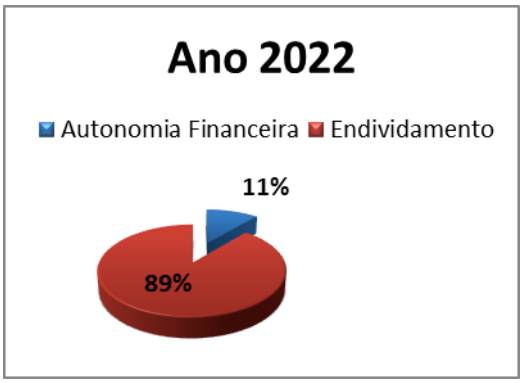
Ao nível dos resultados líquidos e meios libertos, a sua influência e evolução pode medir-se através dos seguintes indicadores:

	2023	2022	2021
Resultados Liquidos	-49 618,55 €	57 023,81 €	59 019,38 €
Autonomia Financeira	12,42%	11,10%	6,42%



No que respeita à estabilidade financeira da Instituição pudemos verificar uma ligeira melhoria em 2023.





É importante referir que a Instituição continua a efetuar um esforço contínuo na conceção e introdução de medidas de contenção e, mesmo redução de despesas.

Ao nível das receitas e dos gastos podemos verificar nos mapas seguintes as respetivas variações.

Evolução das Receitas:

Proveitos	2022	2023	Variação	Variação %
Vendas de mercadorias	17 025,95 €	18 204,91 €	1 178,96 €	6,92%
Prestações de serviços	170 564,97 €	200 504,66 €	29 939,69 €	17,55%
Subsídios à exploração	1 743 217,70 €	1 538 359,30 €	- 204 858,40 €	-11,75%
Variação nos inventários da produção		- €		
Aumentos/Reduções do justo valor		- €		
Outros rendimentos e ganhos	14 646,00 €	24 539,56 €	9 893,56 €	67,55%
Juros e rendimentos similares obtidos	252,33 €	- €	- 252,33 €	-100,00%
	1 945 706,95 €	**1 781 608,43 €**	- 164 098,52 €	-8,43%

No quadro acima podemos aferir o seguinte:

- O Aumento de cerca de 18% nos serviços prestados resulta de aumento de mensalidades de utentes e prestação de serviços de refeições a outros;
- Quebra de cerca de 12% nos subsídios á exploração resultado do não desenvolvimento de projetos financiados;
- O aumento de cerca de 68% de outros rendimentos e ganhos por aumento de imputação de subsídios ao investimento nomeadamente a carrinha elétrica.

Distribuição da receita por rubrica:

Percentual	2022	2023
Vendas de mercadorias	0,88%	1,02%
Prestações de serviços	8,77%	11,25%
Subsídios à exploração	89,59%	86,35%
Variação nos inventários da produção	0,00%	0,00%
Aumentos/Reduções do justo valor	0,00%	0,00%
Outros rendimentos e ganhos	0,75%	1,38%
Juros e rendimentos similares obtidos	0,01%	0,00%
	100,0%	**100,0%**

Importa referir da analise do quadro que a instituição continua dependente em mais de 85% de subsídios.

Evolução de Custos:

Gasto	2022	2023	Variação	Variação %
CMVMC	152 570 €	204 079 €	51 508 €	33,76%
FSE	542 180 €	417 202 €	- 124 978 €	-23,05%
Gastos com pessoal	985 236 €	1 027 152 €	41 916 €	4,25%
Outros gastos e perdas	160 427 €	112 664 €	- 47 763 €	-29,77%
Amortizações	26 446 €	39 167 €	12 721 €	48,10%
Juros	21 573 €	31 216 €	9 643 €	44,70%
Imparidades de outros	- €	- €	- €	
	1 888 431 €	**1 831 479 €**	- 56 952 €	-3,02%

No quadro acima podemos aferir o seguinte:

- O aumento do CMMC resulta do aumento de refeições servidas e do aumento do custo resultante da inflação.
- A Redução dos FSE em cerca de 23%;
- A Redução dos Outros gastos e Perdas em cerca de 30%, resultado na quase totalidade de redução de custos com formandos, uma vez que não existirem formações financiadas a decorrer em 2023.
- O Aumento das AR resulta como já referido do investimento realizado principalmente a aquisição de uma viatura.
- O aumento dos juros deve-se ao inicio de pagamento de juros de um crédito de MLP no valor de 150.000,00€.

Relativamente ao FSE será pertinente analisar pode por rubricas, assim podemos ver no quadro seguinte, as oscilações em relação a 2022.

;

Conta	Descricao	2022	2023	Variação	Percentagem
62	**FORNECIMENTOS E SERV EXTERNOS**	**542 179,69 €**	**417 201,65 €**	**-124 978,04 €**	-23,05%
621	SUBCONTRATOS	20 339,48 €	11 945,69 €	-8 393,79 €	-41,27%
622	*SERVIÇOS ESPECIALIZADOS*	*225 168,92 €*	205 162,21 €	-20 006,71 €	-8,89%
6221	TRABALHOS ESPECIALIZADOS	13 904,61 €	20 146,16 €	6 241,55 €	44,89%
6222	PUBLICIDADE E PROPAGANDA	24 674,87 €	22 216,94 €	-2 457,93 €	-9,96%
6223	VIGILÂNCIA E SEGURANÇA	0,00 €	1 834,21 €	1 834,21 €	100,00%
6224	HONORÁRIOS	161 418,73 €	142 349,45 €	-19 069,28 €	-11,81%
6226	CONSERVAÇÃO E REPARAÇÃO	25 170,71 €	18 615,45 €	-6 555,26 €	-26,04%
623	*MATERIAIS*	*15 847,51 €*	10 619,18 €	-5 228,33 €	-32,99%
6231	FERRAMENTAS UT.DESG.RAPIDO	6 170,77 €	3 679,31 €	-2 491,46 €	-40,38%
6233	MATERIAL DE ESCRITÓRIO	9 676,74 €	6 939,87 €	-2 736,87 €	-28,28%
624	*ENERGIA E FLUÍDOS*	*99 742,71 €*	70 496,41 €	-29 246,30 €	-29,32%
6241	ELECTRICIDADE	49 372,92 €	27 202,56 €	-22 170,36 €	-44,90%
6242	COMBUSTÍVEIS	37 194,89 €	31 768,81 €	-5 426,08 €	-14,59%
6243	ÁGUA	2 549,81 €	1 457,84 €	-1 091,97 €	-42,83%
6248	OUTROS	10 625,09 €	10 067,20 €	-557,89 €	-5,25%
625	*DESLOCAÇÕES,ESTADAS E TRANSPORTES*	*110 121,92 €*	54 566,69 €	-55 555,23 €	-50,45%
6251	DESLOCAÇÕES E ESTADAS	110 121,92 €	54 566,69 €	-55 555,23 €	-50,45%
626	*SERVÇOS DIVERSOS*	*70 959,15 €*	64 411,47 €	-6 547,68 €	-9,23%
6261	RENDAS E ALUGUERES	18 041,06 €	17 177,07 €	-863,99 €	-4,79%
6262	COMUNICAÇÃO	5 038,18 €	1 639,22 €	-3 398,96 €	-67,46%
6263	SEGUROS	7 509,54 €	6 500,75 €	-1 008,79 €	-13,43%
6265	CONTENCIOSO E NOTARIADO	3 567,54 €	492,62 €	-3 074,92 €	-86,19%
6267	LIMPEZA, HIGIENE E CONFORTO	16 164,98 €	20 964,26 €	4 799,28 €	29,69%
6268	OUTROS SERVIÇOS	20 637,85 €	17 637,55 €	-3 000,30 €	-14,54%

As razões para a diminuição/aumento de alguns FSE são:

- Subcontratos- Termo dos custos com subcontratação de transportes para aulas de educação física e termas;
- Materiais- redução no investimento em ferramentas e utensílios nos cursos da EPC;
- Energia e Fluidos- Implementação de uma eficaz politica de contratação publica; redução das regas do jardim;
- Deslocações e estadas- Redução do numero de alunos a participar no Erasmus de cerca de 25 para 15.

Distribuição dos gastos por rubrica:

Percentual	2022	2023
CMVMC	8,1%	11,1%
FSE	28,7%	22,8%
Gastos com pessoal	52,2%	56,1%
Outros gastos e perdas	8,5%	6,2%
Amortizações	1,4%	2,1%
Juros	1,1%	1,7%
Imparidades de outros	0,0%	0,0%
Total	100,0%	100,0%

Do quadro podemos concluir que os custos com pessoal continuam a representar o maior peso na estrutura de custos da instituição, cerca de 56%.

6. Outras Informações

O Centro detém participações sociais nas seguintes empresas;

Carcorest Lda - 97,24%;
Carvagrícola - 99,00%

7. Evolução Previsível da actividade

Para continuar com os resultados obtidos e continuar a desenvolver, de forma adequada, a sua missão junto da comunidade, é fundamental assegurar a sustentabilidade económica e financeira do CPS.

8. Dívidas à administração fiscal e ao centro regional de segurança social

A Instituição não tem dívidas em mora à Administração Fiscal, nem à Segurança Social.

9. Proposta de aplicação de resultados

A Direção propõe que o resultado líquido negativo do exercício, que ascendeu a 49.618.55€ euros, seja dado a seguinte aplicação:

- Transferido para Resultados Transitados.

10. Agradecimentos

A Direção da Instituição aproveita a oportunidade para agradecer a colaboração prestada pela Segurança Social, Órgão Gestor de POCH, Câmara Municipal de S. Pedro do Sul, Junta de Freguesia de Carvalhais e Candal, por todos os Colaboradores, Clientes, Fornecedores, Instituição Bancárias, e demais entidades que com ela se relacionaram.

Carvalhais, 17 de Maio de 2024

A DIREÇÃO.

Assinado por: **JOSÉ CARLOS DOS SANTOS BENTO**
Num. de Identificação: BI12589599
Data: 2024.05.31 12.33.40 GMT Daylight time

CHAVE MÓVEL

Assinado por: **JOSÉ MIGUEL SIMÕES NOGUEIRA DA COSTA E ANTUNES**
Num. de Identificação: 12023023
Data: 2024.05.31 16:45:34+01'00'

Assinado por: **CRISTÓVÃO DA SILVA CUNHA**
Num. de Identificação: 12608496
Data: 2024.05.31 13:03:58 +0100

CARTÃO DE CIDADÃO