



**Relatório de Atividades**

**e**

**Prestação de contas**

**2022**

## **1. Introdução**

*Com o NIF 507 284 127, a Associação Encoprof é uma IPSS, com sede na Rua Vasco da Gama, n.º 20 - Entroncamento, exerce a atividade Associativa no apoio social à Infância e Juventude, à Família e Comunidade e à Terceira Idade.*

*O presente Relatório de Atividades e Prestação de Contas descreve os projetos e atividades desenvolvidos ao longo do ano de 2022 e os seus resultados.*

*No final de 2022, na sequência da eleição dos Órgãos Sociais para o quadriénio de 2023/26, verificou-se uma alteração na sua composição, que passa a ser a seguinte:*

## **2. Os Órgãos Sociais:**

### **Direção:**

Presidente: Judite Maria Rodrigues Gonçalves Faria

Vice-Presidente: Maria Donzília Duarte Lourenço

Tesoureiro: José Pedro Cardinha Raínho

Secretário: Maria Lúcia Pereira Gonçalves

Vogal: Maria Aurélia Pereira Mouro Cardoso

### **Assembleia Geral:**

Presidente da Mesa: Henrique dos Reis Leal

Secretário: Maria de Lurdes Rodrigues Coelho Silva

Secretário: Reinaldo de Jesus Rodrigues Amarante

### **Conselho Fiscal:**

Presidente: Maria Henriqueta Vicente Bento Marques

Vogal: Maria Natalina Serrano dos Reis Seródio

Vogal: Filomena Lopes Valério Ferreira Taborda

### **3. As atividades de 2022**

#### **3.1. Universidade Sénior do Entroncamento**

Com a retoma gradual da atividade da Universidade Sénior, retomada em setembro, os resultados demonstram também uma recuperação face ao ano anterior. No final de 2022 os inscritos na USE e no programa Viver + Ativo eram cerca de 200 (o dobro que no ano anterior). Conta com duas colaboradoras, uma escriturária e uma auxiliar de serviços gerais.

Do Plano de Atividades aprovado a USE promoveu o seu 17º aniversário, assinalou o São Martinho, com o magusto, e celebrações diversas como o Dia do Cinema e o Natal.

#### **3.2. Infantário Encoprof**

Com a sua lotação praticamente esgotada no início do ano letivo, em setembro de 2022, a atividade do Infantário registou também uma recuperação em 2022. Iniciou o ano letivo 2022/2023 com a oferta de 75 vagas, repartidas por 5 salas, para as idades compreendidas entre os 4 meses e os 6 anos de idade. O jardim de infância abriu com ocupação de pouco mais de metade da sua capacidade.

A média de colaboradores remunerados foi 15. A Associação recorreu também a programas de ocupação promovidos pelo IEFP – o Contrato Emprego Inserção (CEI) – e a pessoal voluntário. Promoveu estágios profissionais, em parceria com entidades formadoras locais, a título gratuito bem como um estágio de uma educadora de infância, participado pelo IEFP.

Do Plano de Atividades aprovado, o Infantário celebrou o Dia de Reis – as Janeiras, promoveu atividades educativas comemorativas de datas importantes como o Dia da Mãe, o Dia do Pai, o Carnaval, os Santos Populares, o final do ano letivo e o Natal.

Atualizou as ementas do Infantário, com o apoio de uma nutricionista, tendo em conta uma alimentação saudável e equilibrada. Promoveu ações de esclarecimento juntos dos colaboradores e dos encarregados de educação.

O Infantário mantém o seu horário alargado, das 6h45 às 19h45.

#### **3.3. Família e Comunidade – Componente de Apoio à Família**

Parte do apoio prestado pela Associação à comunidade traduziu-se nos protocolos celebrados com a CME para prestação de serviços de apoio às famílias. A Associação apoia as famílias, nas

Escolas Básicas do Bonito e António Gedeão, a crianças do primeiro ciclo, que necessitam de permanecer no estabelecimento escolar no horário compreendido entre a saída das aulas e até ao seu regresso a casa. Os serviços são prestados as 7h30 e as 19h30, conta com três colaboradoras contratadas e dois trabalhadores independentes.

Nos tempos não letivos e em dias de greve, a Associação assegura também o serviço, bem como o fornecimento das refeições, recorrendo aos serviços de uma empresa externa.

### **3.4. Outras atividades (angariação de fundos)**

Este ano o Município promoveu as Festas da Cidade e as Tasquinhas, na qual a Associação participou. Nesta tasquinha a Associação oferece o serviço de refeições Tal como no ano anterior, em 2021 não se realizaram outras atividades para angariação de fundos, como habitualmente, uma vez que não se realizaram as festas da Cidade, onde a Associação tem a exploração de uma tasquinha. Para este evento a Associação conta com pessoal voluntário.

## **4. Análise da situação económica e financeira**

A prestação das contas do ano de 2022 e as demonstrações financeiras foram preparadas com base em todos os documentos contabilizados e informações transmitidas pela Direção.

A informação encontra-se de acordo com as normas de normalização contabilística vigentes para as entidades do setor sem fins lucrativos, aprovada pelas Portarias 218/2015, de 23 de julho e 220/2015, de 24 de julho.

A informação contabilística que compõe esta prestação inclui:

- a) análise às contas de rendimentos e de gastos e perdas;
- b) demonstração de resultados por natureza e por centro de custo (valência ou atividade);
- c) balanço;
- d) análise ao investimento;
- e) mapa de demonstração da origem e aplicação de fundos;

Encontram-se na sede da Associação todos os documentos que servem de suporte para os lançamentos efetuados.

Iniciando a análise das demonstrações de resultados cumpre esclarecer que:

- 1) As contas de rendimentos e de gastos e perdas foram repartidas pelas diversas valências e atividades que a Associação exerceu em 2022, identificadas por centros de custo. As valências estão repartidas de acordo com os critérios da Segurança Social e dos formulários de prestação de contas. Os Centros de Custo encontram-se repartidos da seguinte forma:

**1.1)** CC 31.04 (Infância e Juventude: Creche e Jardins de Infância): engloba toda a actividade do Infantário, tendo ainda duas subdivisões, na parte da creche (berçário, sala de 1 ano, sala de 2 anos e sala heterogénea) e o jardim de infância (crianças dos 3 até ao ingresso no ensino básico). Os valores são contabilizados nos centros de custo correspondentes. A chave de repartição usada para os montantes comuns é de 60% para a creche e 40% para o jardim-de-infância.

**1.2)** CC 32 (Família e Comunidade): Neste centro de custo estão contabilizadas todas as verbas correspondentes às atividades de apoio à família (CAF's).

**1.3)** CC 34 (Terceira Idade): São contabilizadas as verbas correspondentes à Universidade Sénior do Entroncamento, incluindo as atividades de educação e formação, as mensalidades do programa Viver + Ativo, em parceria com a Câmara Municipal do Entroncamento, o grupo de IOGA, bem como o centro de convívio e outras atividades de angariação de fundos, inerentes ao espaço da USE.

**1.4)** CC 38 (Gastos e Ganhos Comuns): As verbas que se destinam ao funcionamento da Associação e dos seus fins estatutários encontram-se registadas neste centro de custo. São as quotas dos sócios, os juros obtidos com os depósitos a prazo, os gastos administrativos não imputáveis a um centro de custo específico bem como as amortizações de equipamento de utilização comum a todas as valências.

Neste centro de custo estão também incluídos os gastos com a Casa do Professor, nomeadamente os valores pagos de eletricidade e de água, bem como as amortizações ou depreciações do edifício, enquanto não se verificam movimentos que justifiquem a sua demonstração autónoma.

## 5. Balanço

O Ativo Não Corrente engloba os bens de imobilizado e equipamento e gastos com o projeto da Casa do Professor.

Face ao resultado negativo apurado, o Balanço demonstra uma diminuição das disponibilidades.

Os valores a receber mantêm os prazos de recebimentos (até trinta dias) e evidenciam a dificuldade de algumas famílias cumprirem pontualmente com os seus compromissos, situações que se encontram devidamente assinaladas com acordos de pagamento a decorrer. No lado do Passivo verifica-se um aumento dos valores a pagar, resultado do aumento da atividade.

À data de 31 de dezembro de 2022 o balanço apresentava os seguintes valores:

RUBRICAS	Dezembro 2022	Dezembro 2021
<b>ACTIVO</b>		
<b>Activo não corrente</b>		
Activos fixos tangíveis	212 281,07	212 906,52
Activos intangíveis	20 049,00	20 049,00
	<b>232 330,07</b>	<b>232 955,52</b>
<b>Activo corrente</b>		
Inventários	703,09	
Clientes	9 059,14	7 108,15
Outras contas a receber		9 530,00
Diferimentos	8 954,78	6 805,47
Caixa e depósitos bancários	78 548,37	87 131,86
	<b>97 265,38</b>	<b>110 575,48</b>
<b>Total do activo</b>	<b>329 595,45</b>	<b>343 531,00</b>
<b>CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO</b>		
<b>Capital próprio</b>		
Capital realizado	29 904,57	29 904,57
Resultados transitados	273 641,40	280 557,15
Outras variações no capital próprio	1 009,80	1 009,80
	<b>304 555,77</b>	<b>311 471,52</b>
Resultado líquido do período	(26 925,05)	(6 915,75)
<b>Total do capital próprio</b>	<b>277 630,72</b>	<b>304 555,77</b>
<b>Passivo</b>		
<b>Passivo corrente</b>		
Fornecedores	3 296,32	2 168,86
Estado e outros entes públicos	9 999,55	8 024,68
Outras contas a pagar	38 668,86	28 781,69
	<b>51 964,73</b>	<b>38 975,23</b>
<b>Total do passivo</b>	<b>51 964,73</b>	<b>38 975,23</b>
<b>Total do capital próprio e do passivo</b>	<b>329 595,45</b>	<b>343 531,00</b>

## 5.1. Balanço (Ativo):

### 5.1.1. Ativos fixos tangíveis e intangíveis

Em 2022 foram adquiridos os seguintes equipamentos: dois relógios de ponto (um para o Infantário e outro para a USE), um frigorífico e um aparelho de ar condicionado (para substituição de equipamento que avariou) e um computador.

Registaram-se gastos com a reparação do telhado e de uma das salas do Infantário, que por serem em edifício sub concessionado, reveste a natureza de despesa plurianual (contabilizada numa subconta de despesas, durante três anos).

#### Divulgações gerais:

A mensuração inicial dos ativos fixos tangíveis e intangíveis (bens que pela sua durabilidade não podem ser contabilizados como custo de um só exercício) baseou-se no método do custo. A mensuração subsequente baseou-se no modelo do custo de aquisição.

As depreciações destes ativos são calculadas segundo o método das quotas constantes, que se consideram representarem satisfatoriamente a vida útil estimada dos bens.

O processo de depreciação inicia-se no começo do exercício em que o respetivo bem entrou em funcionamento.

Apresenta-se, no quadro seguinte, um resumo da valorização das várias classes de ativos fixos tangíveis e intangíveis:

Classe de Ativos / Valores Apurados		edifícios e outras construções	equipamento básico	equipamento administrativo	outros ativos tangíveis	<b>totais</b>
Início do período	valor escriturado bruto	225 929,70	11 836,30	6 441,59	20 156,07	<b>264 363,66</b>
	amortização acumulada	23 197,73	8 902,57	6 097,39	12 882,59	<b>51 080,28</b>
período	aquisições	0,00	0,00	549,99	1 942,20	<b>2 492,19</b>
	alienações	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
	amortização do período	-1 805,29	-189,21	-197,70	-1 302,30	<b>-3 494,50</b>
fim do período	valor bruto escriturado	225 929,70	11 836,30	6 991,58	22 098,27	<b>266 855,85</b>
	amortização acumulada	25 003,02	9 091,78	6 295,09	14 184,89	<b>54 574,78</b>
	<b>salDOS finais</b>	<b>247 322,14</b>	<b>20 549,66</b>	<b>12 891,27</b>	<b>33 678,56</b>	<b>212 281,07</b>

Valorização das várias classes (Ativos intangíveis – programas informáticos):

activos tangíveis (2022)			
	vida útil estimada	valor aquisição	valor actual
edifícios e outras constr.	50 anos	225 929,70	200 926,68
equipam basico	4 a 8 anos	11 836,30	2 744,52
equipam administrativo	4 a 5 anos	6 991,58	696,49
outros activos tangíveis	1 a 4 anos	22 098,27	7 913,38
	<b>total</b>	<b>266 855,85</b>	<b>212 281,07</b>
activos intangíveis			
programa de computador	3 anos	1 594,08	0,00
	<b>total</b>	<b>1 594,08</b>	<b>0,00</b>

### 5.1.2. Investimento/Ativos Fixos Intangíveis em curso

Os investimentos em curso correspondem ao projeto de reabilitação de um edifício adquirido, para implementação de um Centro Temporário para Reabilitação, a Casa do Professor. Por ser um investimento em curso não foram consideradas reintegrações/depreciações.

Classe de Ativos / Valores Apurados		investimentos em curso	<b>totais</b>
Início do período	valor escriturado bruto	132 987,49	<b>132 987,49</b>
	amortização acumulada	0,00	<b>0,00</b>
	perdas por imparidades acumuladas	-112 938,49	<b>-112 938,49</b>
período	aquisições	0,00	<b>0,00</b>
	alienações	0,00	<b>0,00</b>
	amortização do período	0,00	<b>0,00</b>
fim do período	valor bruto escriturado	130 109,29	<b>130 109,29</b>
	perdas por imparidades acumuladas	-112 938,49	<b>-112 938,49</b>
	<b>saldos finais</b>	<b>20 049,00</b>	<b>20 049,00</b>

### 5.1.3. Clientes

O saldo de 9.059,14 representa o valor das faturas emitidas que se encontram por receber, liquidadas no decorrer no ano seguinte.

### 5.1.4. Diferimentos

O valor de 8.954,78 refere-se a seguros liquidados, a avença de segurança e vigilância e a renda do Infantário, cujo período correspondente é de 2023. Este valor varia consoante o número de utentes e de funcionários seguros. Regista também os valores de reparações plurianuais, repartido por dois exercícios (2023 a 2024).

	2022	2021
rendas	264,62	261,35
vigilância e segurança	54,00	0,00
seguros	2 773,16	2 198,12
outros fse - reparações plurianuais	5 863,00	4 346,00
<b>total</b>	<b>8 954,78</b>	<b>6 805,47</b>

### 5.1.6. Caixa e depósitos bancários

Discriminação dos valores pelas seguintes rubricas:

	2022	2021
caixa	591,04	154,45
depósitos à ordem	22 957,33	21 977,41
depósitos a prazo	55 000,00	65 000,00
<b>total</b>	<b>78 548,37</b>	<b>87 131,86</b>

## 5.2. Balanço (Capital Próprio e Passivo):

### 5.2.1. Outras variações nos fundos patrimoniais

Esta rubrica refere-se a donativo para investimento (aquisição de equipamento informático para a USE, doado pelos seus utentes) que foi objeto de reconhecimento pelo montante de 1.009,80.

### 5.2.2. Fornecedores

O saldo de 3.296,32 representa o valor das faturas que se encontram por pagar. O prazo médio de pagamento a fornecedores é de 30 dias.

### 5.2.3. Estado e outros entes públicos

Valores a liquidar de impostos, como segue:

	2022	2021
Retenção de Imposto sobre o Rendimento	1 028,29	874,62
Taxa Social Única	8 971,26	7 150,06
<b>total</b>	<b>9 999,55</b>	<b>8 024,68</b>

### 5.2.4. Outras contas a pagar

Discriminam-se como segue, o valor das remunerações a pagar refere-se às férias e subsídios de férias de 2022 a pagar em 2023.

	2022	2021
remunerações a liquidar	33 416,14	28 645,11
outros acréscimos de custos	431,79	0,00
<b>total</b>	<b>33 847,93</b>	<b>28 645,11</b>

## 6. Demonstração de Resultados:

O resultado apurado em 2022 reflete a recuperação da atividade e a questão da viabilidade do Infantário, dependente do apoio do Instituto da Segurança Social. Em 2022 foi aprovada a Portaria 198/20212, de 27 de julho, que garante a gratuidade das mensalidades das crianças nascidas após 1 de setembro de 2021. Esta Portaria traduz-se em apoios de 460,00 por criança, que vem dar algum alívio às contas do Infantário, já que uma parte dos utentes estão abrangidos pela Portaria. Porém, esses apoios só entraram a partir de setembro, e será apenas em 2023 que se verificará a sua eficácia nas contas.

O resultado da USE reflete também a recuperação da sua atividade, embora este seja negativo.

As CAF's e os rendimentos e ganhos comuns (que engloba as quotas de associados e as atividades para angariação de fundos - Tasquinhas das Festas da Cidade) obtiveram resultados positivos.

O valor do prejuízo apurado foi 26.925,05.

## 6.1. Rendimentos e ganhos:

rendimentos							
	rubricas	2021	desvio	2022	desvio	orçamento	% rendim.
72	prestações de serviços	189 291,03	71 501,19	260 792,22	3 932,22	256 860,00	81%
75	subsídios, doações	58 132,92	85,94	58 218,86	11 893,84	49 325,02	18%
78	outros rendimentos	4 215,07	-3 123,71	1 091,36	-4 748,64	2 800,00	0%
79	juros, div. E out. Rend.	56,88	-38,38	18,50	18,50	40,00	0%
	<b>total</b>	<b>251 695,90</b>	<b>68 425,04</b>	<b>320 120,94</b>	<b>11 095,92</b>	<b>309 025,02</b>	<b>100%</b>

O total dos rendimentos em 2022 foi de 320.120,94, mais 68.425,04 do que no ano anterior. As prestações de serviços representam 81% do total dos rendimentos, a maior fatia dos ganhos da Encoprof.

Registou-se um aumento no número de utentes na USE face a 2021. As receitas da USE foram as quotizações (mensalidades), ioga, algumas atividades participadas, e programa Viver + Ativo que.

Verificou-se também um decréscimo registado na rubrica de Jóias e Quotizações, motivado pelo falecimento e desistência de associados.

A receita proveniente das tasquinhas nas Festas da Cidade também teve o seu peso nos resultados, que em 2022 foi de 4.909,03.

Os ganhos com apoios registaram um ligeiro aumento. Uma parte dos apoios aprovados em 2022 pelo IAFP, nomeadamente, para a contratação da auxiliar de serviços gerais para a USE e a participação no estágio de uma educadora, que decorre no Infantário, serão recebidos em 2023, e farão parte das receitas desse ano.

### 6.1.1. Prestação de Serviços:

Na conta 72 – Prestação de Serviços – encontra-se registado o maior volume de receitas da Associação (81%), distribuído pelas seguintes valências e atividades:

#### a) Infantário Encoprof:

Verificou-se um aumento da receita face ao ano anterior (mais 20.114,75). A creche manteve a sua capacidade completa, praticamente durante todo o ano. O jardim de infância teve apenas metade da sua capacidade ocupada. Verifica-se que as famílias preferem ocupar vagas em escolas de concelhos limítrofes.

b) Componente de Apoio à Família (CAF da EB do Bonito e EB António Gedeão):

Relativamente a esta atividade consideraram-se os valores que a Associação recebeu dos serviços prestados de apoio à família, nas Escolas Básicas do Bonito e António Gedeão. O total das receitas ascende assim a 84.663,41, mais 34.521,16 que no ano anterior.

c) Universidade Sénior do Entroncamento:

Nesta atividade estão contabilizadas todas as verbas inerentes à U.S.E.

Em 2022 registou-se um acréscimo de 12.621,55 face a 2021

No quadro seguinte estão indicadas as verbas que compõem o total das prestações de serviços, com referências ao ano anterior e o orçamento, com os respetivos desvios:

rendimentos						
rubricas		2021	desvio	2022	desvio	orçamento
72	prestações de serviços	189 291,03	71 501,19	260 792,22	3 932,22	256 860,00
	Infantario Encoprof	111 192,33	20 114,75	131 307,08	-11 862,92	143 170,00
	CAF's	50 142,25	34 521,16	84 663,41	12 663,41	72 000,00
	Quotizações - USE	9 630,62	11 661,63	21 292,25	-547,75	21 840,00
	compartic. em atividades (USE)	1 255,83	959,62	2 215,45	-234,55	2 450,00
	prom. Capt. Recursos	0,00	4 909,03	4 909,03	4 909,03	0,00
	quotizações e joias - associados	17 070,00	-665,00	16 405,00	-995,00	17 400,00

**6.1.2. Subsídios à Exploração:**

Na conta 75 – Subsídios e doações - estão contabilizadas as verbas que a Associação recebeu de apoios concedidos pelas entidades públicas, nomeadamente o IEFP, o Município do Entroncamento e o Instituto de Segurança Social. Estão ainda incluídas as receitas que resultam da consignação de IRS que são concedidas pela Autoridade Tributária, quando é assinalada essa intenção no preenchimento da declaração anual de rendimentos modelo 3 (IRS).

No quadro abaixo estão todas as verbas que compõem o total dos rendimentos, por natureza, com referências ao ano anterior e o orçamento, com indicação dos respetivos desvios:

rendimentos						
rubricas		2021	desvio	2022	desvio	orçamento
75	subsídios, doações	58 132,92	85,94	58 218,86	8 893,84	49 325,02
	Município	3 540,00	-885,00	2 655,00	-885,00	3 540,00
	IEFP e IAPMEI	9 314,04	1 980,99	11 295,03	34,01	11 261,02
	Seg Social ISS	43 387,53	-1 155,03	42 232,50	10 708,50	31 524,00
	donativos e consign.IRS	1 891,35	144,98	2 036,33	-963,67	3 000,00

### 6.1.3. Outros Rendimentos

Nesta conta estão contabilizadas as receitas extraordinárias, não enquadráveis nas rubricas anteriores e com a atividade do bar da USE, que serve apenas os seus utentes e que teve uma receita de 700,69.

### 6.1.4. Rendimentos de Juros de Depósitos à Ordem

Encontram-se contabilizados os valores recebidos pelos depósitos a prazo nas contas no Novo Banco, 18,50.

No quadro abaixo estão as verbas que compõem o total dos rendimentos indicados, com referências ao ano de 2021, orçamento e com os respetivos desvios:

rendimentos						
rubricas		2021	desvio	2022	desvio	orçamento
78	outros rendimentos	4 215,07	-3 123,71	1 091,36	-1 708,64	2 800,00
	serv. Sociais - bar USE	264,85	445,84	710,69	-789,31	1 500,00
	outros n.e	3 950,22	-3 569,55	380,67	-919,33	1 300,00
79	juros, div. E out. Rend.	56,88	-38,38	18,50	-21,50	40,00

## 6.2. Gastos e Perdas:

gastos e perdas							
rubricas		2021	desvio	2022	desvio	orçamento	% gastos
61	custo mercad.vendas	12 189,39	12 285,28	24 474,67	12 074,67	12 400,00	7%
62	fornecim e serv externos	52 618,00	22 503,69	75 121,69	13 055,65	62 066,04	22%
63	gastos com pessoal	190 210,00	53 685,26	243 895,26	15 964,79	227 930,47	70%
64	deprec. e amortizações	3 484,26	10,24	3 494,50	894,50	2 600,00	1%
68	outros gastos e perdas	110,00	-50,00	60,00	-1 630,00	1 690,00	0%
<b>total</b>		<b>258 611,65</b>	<b>88 834,47</b>	<b>347 046,12</b>	<b>28 284,94</b>	<b>306 686,51</b>	<b>100%</b>

Em 2022 os gastos e perdas totalizaram 347 046,12, mais 88.20 189,55 que em 2021.

O aumento dos preços dos bens, fornecimentos e serviços, em geral, teve alguma influência nos resultados.

Com o aumento do volume de atividade, acresceram também os gastos com as refeições fornecidas quer no Infantário, quer nas CAF's. A participação nas Tasquinhas também influenciou esta verba. Por outro lado verificou-se também a necessidade de substituir e adquirir materiais, ferramentas e utensílios, para o regular funcionamento das atividades, bem como proceder a algumas reparações, inerentes ao funcionamento da Associação.

Com o reinício do programa Viver + Ativo, registaram-se gastos com a subcontratação destes serviços. O aumento de inscritos nas CAF teve como contrapartida a necessidade de recorrer aos serviços de trabalhadores independentes, o que se reflete também na rubrica de honorários.

O aumento dos gastos com pessoal justifica-se com o reforço da equipa do Infantário, com uma educadora para a sala heterogénea, que iniciou em janeiro. Esta equipa é exigida pela Segurança Social, pelo horário alargado que a Associação oferece, que é apoiado pelo ISS, em 894 euros mensais. Foi necessário contratar uma educadora para substituir uma colaboradora que se encontrou em licença de maternidade. Apesar de os seus vencimentos serem suportados pela Segurança Social, os subsídios de férias e de Natal são pagos pela Instituição, assim como os encargos inerentes à contratação a termo, ainda que por tempo necessário à substituição de uma colaboradora. A atualização dos valores dos vencimentos das auxiliares no início de 2023, para 760,00, reflete um aumento de cerca de 5.000,00 no total dos gastos com pessoal, uma vez que os valores de férias, subsídio de férias e inerentes encargos, serão pagos em 2023, mas crescem como custo de 2022, por serem referentes a este exercício.

### **6.2.1. Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas**

O valor de 24 474,67, constante nesta rubrica, que representam 7% do total dos gastos, refere-se a géneros alimentares, consumidos na preparação das refeições fornecidas pelo Infantário aos seus utentes e funcionários. São também contabilizadas nesta rubrica os géneros alimentares consumidos na disponibilização do serviço de Bar aos utentes da USE, na atividade das Tasquinhas e também as refeições que foram fornecidas durante o funcionamento da CAF nas interrupções letivas. Estas refeições são posteriormente pagas pelos encarregados de educação.

## 6.2.2 Fornecimentos e Serviços Externos

As rubricas referentes a fornecimentos e serviços externos registavam os seguintes valores, com indicação dos desvios face a 2021 e ao orçamento:

gastos e perdas						
	rubricas	2021	desvio	2022	desvio	orçamento
61	custo das merc.vendidas	12 189,39	12 285,28	24 474,67	12 074,67	12 400,00
62	fornecimentos e serv. Ext	52 618,00	22 503,69	75 121,69	11 425,65	63 696,04
	subcontratos	0,00	4 570,00	4 570,00	-430,00	5 000,00
	serv. Especializados	1 271,69	1 304,84	2 576,53	776,53	1 800,00
	vigilância e segurança	648,00	0,00	648,00	-72,00	720,00
	honorarios	28 948,18	6 270,27	35 218,45	4 368,45	30 850,00
	conserv e reparação	3 171,50	2 042,06	5 213,56	4 013,56	1 200,00
	ferram e utensilios	262,19	1 742,09	2 004,28	1 174,28	830,00
	livros e documentação técnica	0,00	70,00	70,00	70,00	0,00
	mat de escritorio	816,98	497,49	1 314,47	724,47	590,00
	artigos para oferta	0,00	923,41	923,41	923,41	0,00
	materiais de limpeza e higiene	3 299,52	-95,98	3 203,54	-336,46	3 540,00
	outros materiais	670,04	215,31	885,35	-74,65	960,00
	eletricidade	3 487,48	1 359,87	4 847,35	-692,65	5 540,00
	Combustiveis – gas e carvão	680,76	392,12	1 072,88	-127,12	1 200,00
	agua	211,73	318,05	529,78	-46,22	576,00
	deslocações e estadas MOS/pessoal	280,14	138,85	418,99	118,99	300,00
	deslocações e estadas utentes	0,00	577,01	577,01	-222,99	800,00
	rendas e alugueres	2 482,84	663,17	3 146,01	-453,99	3 600,00
	comunicação	1 413,56	517,26	1 930,82	730,82	1 200,00
	seguros	2 192,13	366,09	2 558,22	318,22	2 240,00
	serviços de limpeza	467,40	123,00	590,40	50,40	540,00
	comissões bancárias	1 672,87	739,77	2 412,64	782,64	1 630,00
	outros serviços	640,99	-230,99	410,00	-170,04	580,04

## 6.2.3. Gastos com Pessoal:

O valor da RMN foi atualizado para 705,00. O número médio de funcionários em 2022 foi 16.

O quadro de gastos com pessoal apresenta os seguintes valores:

gastos e perdas						
	rubricas	2021	desvio	2022	desvio	orçamento
63	gastos com pessoal	190 210,00	53 685,26	243 895,26	15 964,79	227 930,47
	remunerações com pessoal	153 260,06	47 184,45	200 444,51	14 971,98	185 472,53
	encargos	34 099,49	5 690,50	39 789,99	632,05	39 157,94
	seguros	2 850,45	-760,15	2 090,30	-69,70	2 160,00
	outros gastos com pessoal	0,00	1 570,46	1 570,46	430,46	1 140,00

#### 6.2.4. Outros gastos

O saldo de 60,00 resulta do pagamento de quotizações à RUTIS, no valor de 60,00, referente à anuidade.

#### 6.3. Demonstração de resultados (por natureza):

Nas demonstrações de resultados verifica-se que o resultado apurado foi um prejuízo de 25 925,05.

À data de 31 de dezembro, os resultados por natureza apresentavam os seguintes valores:

RENDIMENTOS E GASTOS	Dezembro 2022	Dezembro 2021
Vendas e serviços prestados	260 792,22	189 291,03
Subsídios à exploração	58 218,86	58 132,92
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-24 474,67	-12 189,39
Fornecimentos e serviços externos	-75 121,69	-50 945,13
Gastos com o pessoal	-243 895,26	-190 210,00
Outros rendimentos e ganhos	1 109,99	4 271,95
Outros gastos e perdas	-60,00	-1 782,87
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>	<b>-23 430,55</b>	<b>-3 431,49</b>
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-3 494,50	-3 484,26
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>	<b>-26 925,05</b>	<b>-6 915,75</b>
<b>Resultado antes de impostos</b>	<b>-26 925,05</b>	<b>-6 915,75</b>
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>-26 925,05</b>	<b>-6 915,75</b>

#### 6.4. Demonstração de resultados (por valência ou atividades):

O Infantário obteve um resultado negativo 49 984,50.

A valência que engloba as atividades de apoio à família – CAF teve um resultado positivo de 22 319,96.

O resultado negativo apurado das atividades da Universidade Sénior foi 961,58.

As atividades comuns, que englobam os valores das quotas dos associados, os ganhos e gastos

comuns a todas as atividades, e os gastos com a Casa do Professor tiveram um resultado positivo de 1 701,07.

Os resultados por função, ou valência/atividade registavam os seguintes valores:

		infantario	componente apoio familia	use	rendim e gastos comuns	total
72	prest serviços	131 307,08	84 663,41	23 507,70	21 314,03	<b>260 792,22</b>
75	subsídios exploração/donativos	42 175,00		3 881,02	12 162,84	<b>58 218,86</b>
78	outros rendimentos			700,69	390,80	<b>1 091,49</b>
79	juros DP				18,50	<b>18,50</b>
	total	173 482,08	84 663,41	28 089,41	33 886,17	<b>320 121,07</b>
	resultado	<b>-49 984,50</b>	<b>22 319,96</b>	<b>-961,58</b>	<b>1 701,07</b>	<b>-26 925,05</b>
61	custo mercad.vendidas	16 781,27	4 410,94	759,28	2 523,18	<b>24 474,67</b>
62	fornecim e serv externos	27 835,95	25 522,51	7 732,92	14 030,31	<b>75 121,69</b>
63	gastos com pessoal	178 458,67	32 410,00	19 910,40	13 116,19	<b>243 895,26</b>
64	deprec e amortiz.	390,69		588,39	2 515,42	<b>3 494,50</b>
68	outros gastos e perdas			60,00		<b>60,00</b>
	total	223 466,58	62 343,45	29 050,99	32 185,10	<b>347 046,12</b>

## 7. Demonstração da Origem e Aplicação de Fundos:

Os fundos do exercício (resultado líquido gerado corrigido das depreciações do exercício) registam um valor negativo de 23 430,55. Verificou-se uma diminuição dos fundos circulantes (disponibilidades e terceiros) de 25 922,74.

Origem de fundos		Aplicação de fundos	
resultado (result.líquidos + amortizações)	-23 430,55	Adiantamento Investimento	2 492,19
		Redução de fundos circulantes	-25 922,74
	<b>-23 430,55</b>		<b>-23 430,55</b>

## Relatório de Atividades e Prestação de Contas de 2022

Considerando que as demonstrações financeiras refletem a atividade da Associação em 2022, solicita-se a aprovação das contas pelos associados, em assembleia-geral e propõe-se que o valor de resultado líquido negativo apurado de 26 925,05 euros (vinte e seis mil, novecentos e vinte e cinco euros, cinco cêntimos) seja transferido para a rubrica de resultados transitados.

Pág | 18

Entroncamento, 09 de março de 2023

A Direção:

A Presidente:

---

O Tesoureiro:

---

A Contabilista Certificada: \_\_\_\_\_