

**RELATÓRIO EVOLUÇÃO CONTAS
ACUMULADAS ATÉ DEZEMBRO
2023 COMPARATIVO COM O
PERÍODO HOMÓLOGO DE 2022**



**Centro de Apoio Social do
Concelho de Beja**

NIPC 504395246

Rua de Nossa Senhora n.º2

7800 - 837 Beringel





Índice

Balanços mensais acumulados Dezembro 2023/2022	 3
Demonstração de resultados acumulados Dezembro 2023/2022	 4
Rendimentos e gastos mensais	 5
Saldos de gestão	 6
Saldos do balanço funcional	 7
Balanço face ao período homólogo	 8
Rendibilidade face ao período homólogo	 9
Liquidez face ao período homólogo	 10
Endividamento face ao período homólogo	 11
Investimentos e financiamento face ao período homólogo	 12
Relatório executivo	 13

Centro de Apoio Social do Concelho de Beja

BALANÇOS MENSAIS

Valores em EUR (acumulados)

	Período em análise	Período homólogo
ACTIVO	DEZEMBRO - 2023	DEZEMBRO - 2022
ACTIVO NÃO CORRENTE	0,00	0,00
Activos fixos tangíveis		
ACTIVO CORRENTE	169.464,28	171.034,66
Clientes	113.348,87	113.348,87
Estado e outros entes públicos	2.506,77	699,16
Outras contas a receber	12.000,00	238,58
Diferimentos	1.396,73	151,84
Outros activos financeiros	1.305,00	1.305,00
Caixa e depósitos bancários	38.906,91	55.291,21
TOTAL DO ACTIVO	169.464,28	171.034,66
CAPITAL PRÓPRIO	DEZEMBRO - 2023	DEZEMBRO - 2022
Capital Realizado	15.292,38	15.292,38
Reservas legais	1.581,18	1.581,18
Outras reservas	18.575,36	18.575,36
Resultados transitados	47.697,08	29.704,92
Resultado Líquido do Período	-6.111,91	17.992,16
TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO	77.034,09	83.146,00
PASSIVO	DEZEMBRO - 2023	DEZEMBRO - 2022
PASSIVO NÃO CORRENTE	0,00	0,00
Financiamentos obtidos		
PASSIVO CORRENTE	92.430,19	87.888,66
Fornecedores	2.038,46	842,32
Estado e outros entes públicos	15.349,73	12.431,58
Outras contas a pagar	75.042,00	74.614,76
TOTAL DO PASSIVO	92.430,19	87.888,66
TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO + PASSIVO	169.464,28	171.034,66

Centro de Apoio Social do Concelho de Beja

DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS MENSAIS

Valores em EUR

	Período em análise	Período homólogo
RENDIMENTOS E GASTOS	DEZEMBRO - 2023	DEZEMBRO - 2022
Vendas e serviços prestados	277.980,00	287.276,15
Subsídios à exploração	517.115,99	540.361,91
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-90.891,91	-78.821,17
Fornecimentos e serviços externos	-77.120,30	-79.245,65
Gastos com o pessoal	-630.779,88	-623.210,28
Outros gastos e perdas	-2.415,81	-1.123,44
+ Outros gastos e perdas...	-2.415,81	-1.123,44
Resultado antes depreciação, gastos financ. e impostos	-6.111,91	45.237,52
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	0,00	-27.105,73
- Gastos	0,00	27.105,73
Resultado operacional	-6.111,91	18.131,79
Juros e gastos similares suportados	0,00	-139,63
Resultado antes de impostos	-6.111,91	17.992,16
Impostos sobre o rendimento do período		
Resultado líquido do período	-6.111,91	17.992,16

Centro de Apoio Social do Concelho de Beja

RENDIMENTOS E GASTOS MENSAIS

Valores em EUR (acumulados)

	Período em análise	Período homólogo
GASTOS E PERDAS	DEZEMBRO - 2023	DEZEMBRO - 2022
61 - Custo Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas	90.891,91	78.821,17
612 - Matérias-primas	90.891,91	78.821,17
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	77.120,30	79.245,65
622 - Serviços Especializados	15.840,28	12.967,16
623 - Materiais	6.015,87	3.745,85
624 - Energia e fluidos	41.244,84	39.833,01
625 - Deslocações, Estadas e Transportes	384,90	57,43
626 - Serviços Diversos	13.634,41	22.642,20
63 - Gastos com Pessoal	630.779,88	623.210,28
632 - Remunerações do Pessoal	518.736,46	508.900,87
635 - Encargos sobre Remunerações	104.714,16	107.749,76
636 - Seguros	7.329,26	6.559,65
64 - Gastos de Depreciação e de Amortização	0,00	27.105,73
642 - Activos Fixos Tangíveis	0,00	27.105,73
68 - Outros Gastos e Perdas	2.415,81	1.123,44
681 - Impostos	40,40	162,44
688 - Outros Gastos e Perdas	2.375,41	961,00
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	0,00	139,63
691 - Juros Suportados	0,00	139,63
TOTAL DOS GASTOS E PERDAS	801.207,90	809.645,90

RENDIMENTOS E GANHOS	DEZEMBRO - 2023	DEZEMBRO - 2022
72 - Prestações de Serviços	277.980,00	287.276,15
75 - Subsídios à Exploração	517.115,99	540.361,91
751 - Subsídios do Estado e Outros Entes Públicos	517.115,99	540.361,91
TOTAL DOS RENDIMENTOS E GANHOS	795.095,99	827.638,06

Centro de Apoio Social do Concelho de Beja

SALDOS DE GESTÃO

Período em Análise: DEZEMBRO - DEZEMBRO (valores em EUR)

	Período em análise	Período homólogo
Principais Indicadores	DEZEMBRO - 2023	DEZEMBRO - 2022
Margem Bruta Comercial (MBC)	0,00	0,00
Produção	795.095,99	827.638,06
Produção deflacionada	795.095,99	827.638,06
Consumos Intermédios	168.012,21	158.066,82
Compras de Matérias e de Mercadorias	90.891,91	78.821,17
Valor Acrescentado Bruto (VAB)	627.083,78	669.571,24
Excedente Bruto de Exploração (EBITDA)	-6.111,91	45.237,52
Autofinanciamento	-6.111,91	45.097,89

Anexo aos Cálculos	DEZEMBRO - 2023	DEZEMBRO - 2022
+ Vendas de Mercadorias	0,00	0,00
+ Vendas de Activos Biológicos	0,00	0,00
- Custo das Mercadorias vendidas	0,00	0,00
- Compras de Activos Biológicos	0,00	0,00
= Margem Bruta Comercial (MBC)	0,00	0,00
+ Vendas	0,00	0,00
+ Prestação de Serviços	277.980,00	287.276,15
+ Variação nos inventários da produção	0,00	0,00
+ Trabalhos para a própria entidade	0,00	0,00
+ Subsídios de exploração	517.115,99	540.361,91
= Produção	795.095,99	827.638,06
+ Custo Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas	90.891,91	78.821,17
+ Fornecimentos e Serviços Externos	77.120,30	79.245,65
= Consumos Intermédios	168.012,21	158.066,82
+ Custo Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas	90.891,91	78.821,17
+ Variação dos Inventários em Mercadorias e Matérias	0,00	0,00
= Compras de Matérias e de Mercadorias	90.891,91	78.821,17
+ Produção	795.095,99	827.638,06
+ Proveitos suplementares	0,00	0,00
- Consumos Intermédios	168.012,21	158.066,82
= Valor Acrescentado Bruto (VAB)	627.083,78	669.571,24
+ Resultado Líquido do Período	-6.111,91	17.992,16
+ Gastos de depreciação e de amortizações	0,00	27.105,73
+ Perdas por imparidade	0,00	0,00
+ Perdas por reduções do justo valor	0,00	0,00
+ Provisões mensais	0,00	0,00
= Autofinanciamento	-6.111,91	45.097,89
Índice de inflação	1,0	1,0
Produção deflacionada	795.095,99	827.638,06

Centro de Apoio Social do Concelho de Beja

SALDOS DO BALANÇO FUNCIONAL

Período em Análise: DEZEMBRO - DEZEMBRO (valores em EUR)

Período em análise

Período homólogo

Principais Indicadores	DEZEMBRO - 2023	DEZEMBRO - 2022
+ Capital Próprio	77.034,09	83.146,00
+ Dívidas Não Correntes	0,00	0,00
= Capitais Permanentes	77.034,09	83.146,00
- Activos Fixos Líquidos	0,00	0,00
= Fundo de Maneio	77.034,09	83.146,00
+ NFM de Exploração	35.425,45	26.397,95
+ NFM de Extra-exploração	-12.000,00	-238,58
= Necessidades de Fundo de Maneio (NFM)	23.425,45	26.159,37

Anexo aos Cálculos	DEZEMBRO - 2023	DEZEMBRO - 2022
+ Dívidas a Terceiros Não Correntes	0,00	0,00
+ Diferimentos (Passivo)	0,00	0,00
= Exigível Não Corrente	0,00	0,00

+ Activos Fixos e Investimentos	0,00	0,00
+ Diferimentos (Activo)	0,00	0,00
= Activos Fixos Líquidos	0,00	0,00

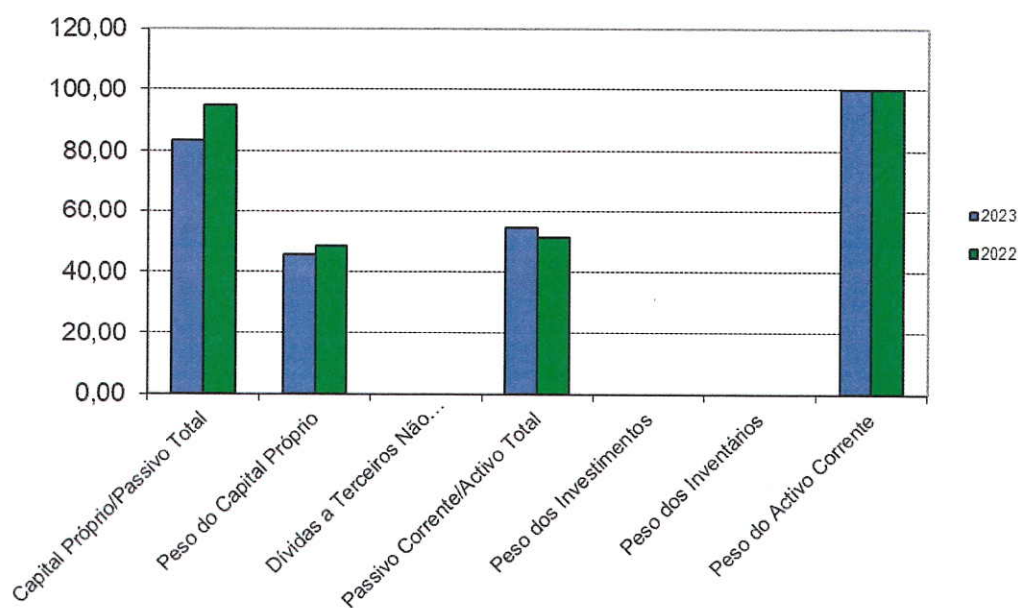
SALDOS	DEZEMBRO - 2023	DEZEMBRO - 2022
+ Clientes	113.348,87	113.348,87
+ inventários e Activos Biológicos	0,00	0,00
+ Adiantamentos a fornecedores	0,00	0,00
+ Dívidas do Estado e Outros Entes Públicos	2.506,77	699,16
+ Outros devedores de exploração	12.000,00	238,58
1. = Total de Necessidades	127.855,64	114.286,61
+ Fornecedores	2.038,46	842,32
+ Adiantamento de Clientes	0,00	0,00
+ Estado e Outros Entes Públicos	15.349,73	12.431,58
+ Outras Dívidas de exploração	75.042,00	74.614,76
2. = Total de Recursos	92.430,19	87.888,66
3. = NFM de Exploração (1-2)	35.425,45	26.397,95
+ Inventários e Activos Biológicos	0,00	0,00
+ Dívidas de Terceiros Correntes	115.855,64	114.048,03
- Dívidas de Sócios	0,00	0,00
- Dívidas a Terceiros Correntes	92.430,19	87.888,66
+ Dívidas a Sócios	0,00	0,00
+ Financiamentos Correntes	0,00	0,00
4. = Necessidades de Fundo Maneio (NFM)	23.425,45	26.159,37
+ Outros instrumentos financeiros	1.305,00	1.305,00
+ Caixa e Depósitos bancários	38.906,91	55.291,21
A. = Tesouraria do Activo (Disponibilidades)	40.211,91	56.596,21
+ Financiamentos Correntes	0,00	0,00
B. = Tesouraria do Passivo	0,00	0,00
= Tesouraria Líquida (A-B)	40.211,91	56.596,21
+ EBITDA	-6.111,91	45.237,52
- Variações da NFM	23.425,45	26.159,37
= Tesouraria de Exploração	-29.537,36	19.078,15

Centro de Apoio Social do Concelho de Beja

BALANÇO FACE AO PERÍODO HOMÓLOGO

Período: DEZEMBRO		Anos	
Principais Indicadores		2023	2022
Capital Próprio/Passivo Total		83,34	94,60
Peso do Capital Próprio		45,46	48,61
Dívidas a Terceiros Não Correntes/Activo Total		0,00	0,00
Passivo Corrente/Activo Total		54,54	51,39
Peso dos Investimentos		0,00	0,00
Peso dos Inventários		0,00	0,00
Peso do Activo Corrente		100,00	100,00

Principais Indicadores (Período: DEZEMBRO)

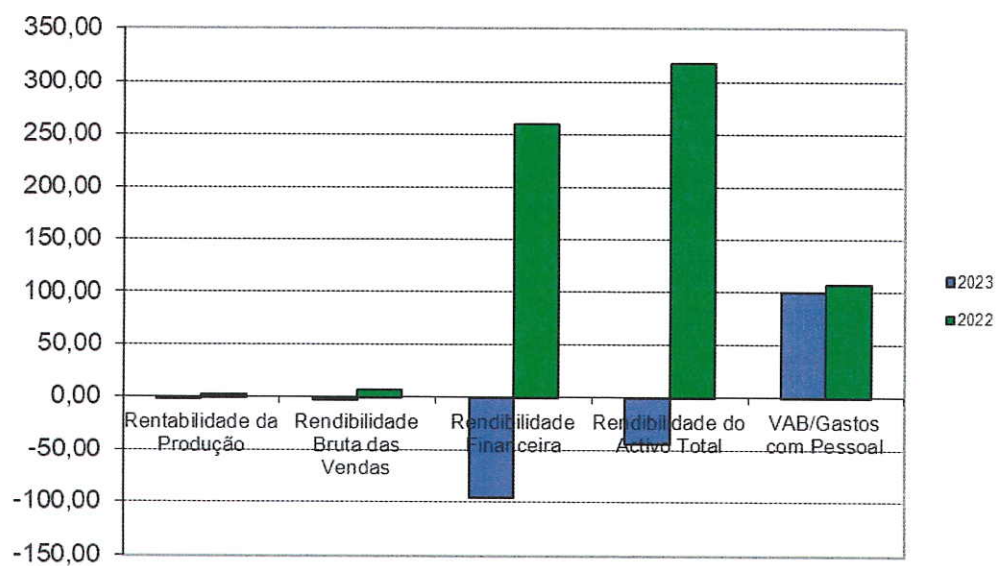


Centro de Apoio Social do Concelho de Beja

RENDIBILIDADE FACE AO PERÍODO HOMÓLOGO

Período: DEZEMBRO		Anos	
Principais Indicadores		2023	2022
Rentabilidade da Produção		-0,77	2,17
Rentabilidade Bruta das Vendas		-2,20	6,26
Rentabilidade Financeira		-95,21	259,67
Rentabilidade do Activo Total		-43,28	317,39
VAB/Gastos com Pessoal		99,41	107,44

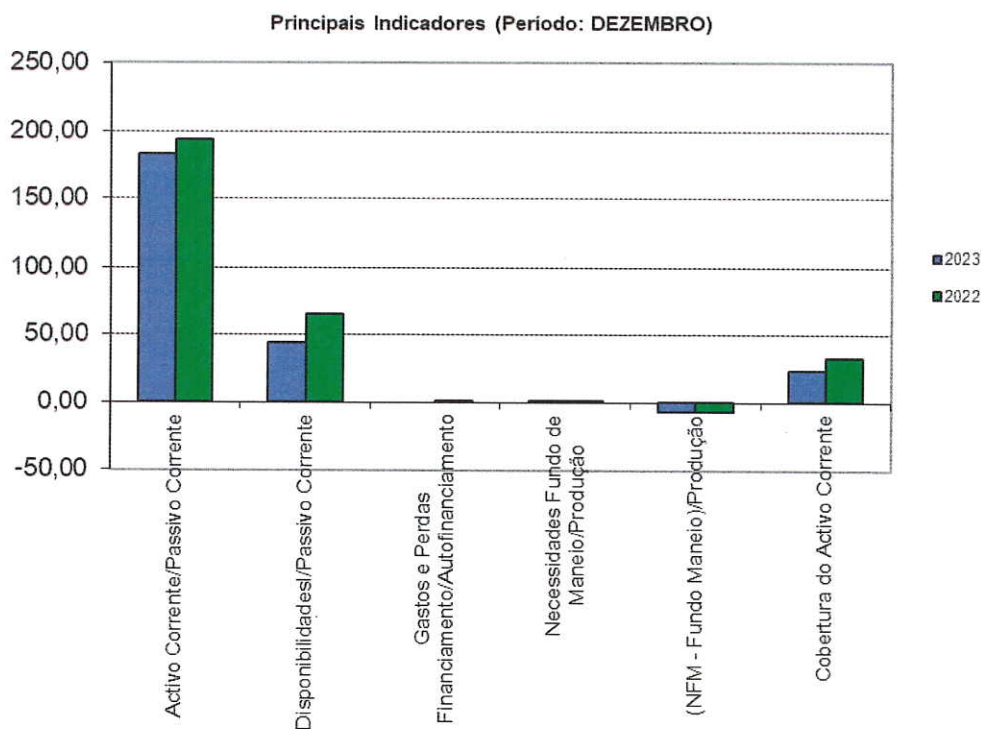
Principais Indicadores (Período: DEZEMBRO)



Centro de Apoio Social do Concelho de Beja

LIQUIDEZ FACE AO PERÍODO HOMÓLOGO

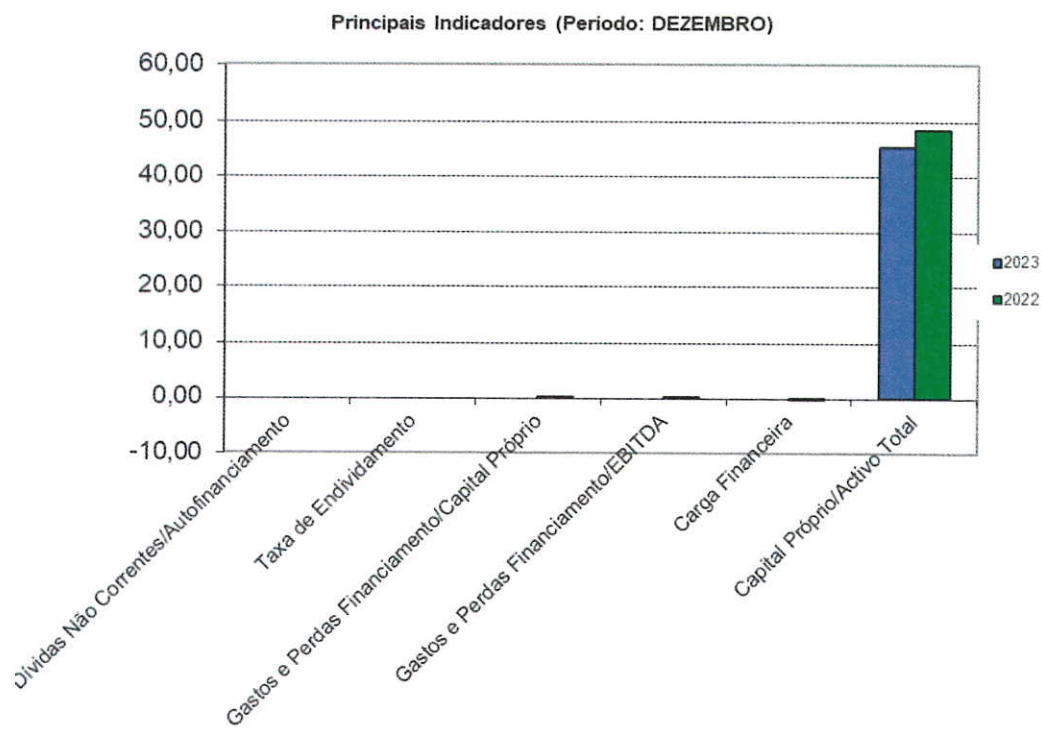
Período: DEZEMBRO	Anos	
Principais Indicadores	2023	2022
Activo Corrente/Passivo Corrente	183,34	194,60
Disponibilidades/Passivo Corrente	43,51	64,40
Gastos e Perdas Financiamento/Autofinanciamento	0,00	0,31
Necessidades Fundo de Maneio/Produção	0,25	0,26
(NFM - Fundo Maneio)/Produção	-6,74	-6,89
Cobertura do Activo Corrente	23,73	33,09



Centro de Apoio Social do Concelho de Beja

ENDIVIDAMENTO FACE AO PERÍODO HOMÓLOGO

Período: DEZEMBRO		Anos	
PRINCIPAIS INDICADORES		2023	2022
Dívidas Não Correntes/Autofinanciamento		0,00	0,00
Taxa de Endividamento		0,00	0,00
Gastos e Perdas Financiamento/Capital Próprio		0,00	0,17
Gastos e Perdas Financiamento/EBITDA		0,00	0,31
Carga Financeira		0,00	-0,02
Capital Próprio/Activo Total		45,46	48,61

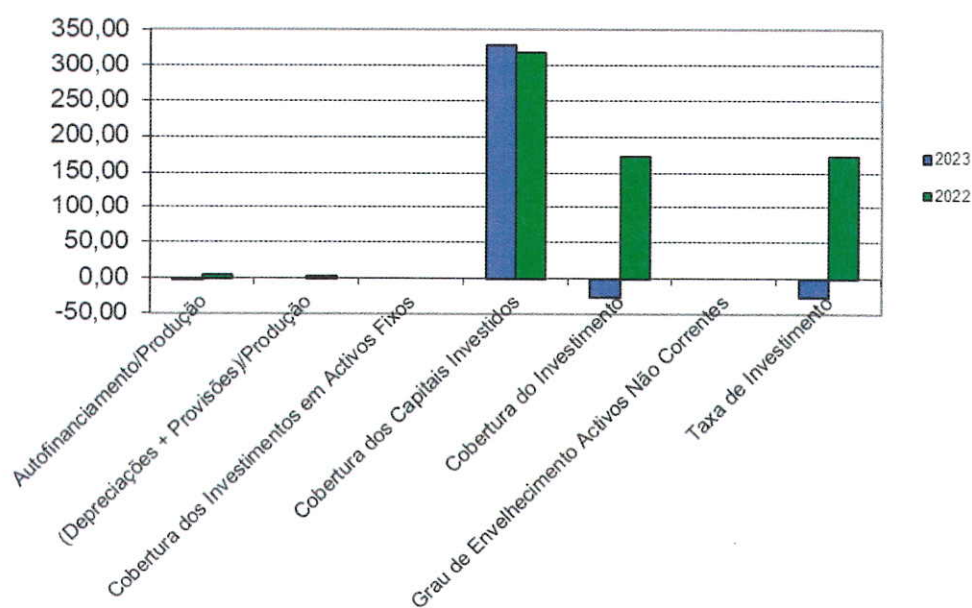


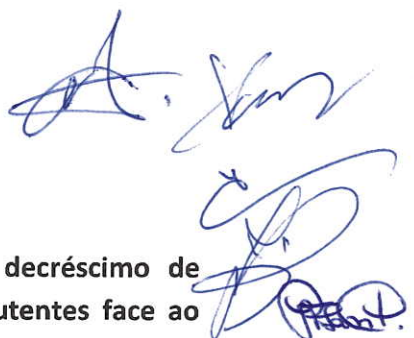
Centro de Apoio Social do Concelho de Beja

INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO FACE AO PERÍODO HOMÓLOGO

Período: DEZEMBRO	Anos	
PRINCIPAIS INDICADORES	2023	2022
Autofinanciamento/Produção	-0,77	5,45
(Depreciações + Provisões)/Produção	0,00	3,28
Cobertura dos Investimentos em Activos Fixos	0,00	0,00
Cobertura dos Capitais Investidos	328,85	317,84
Cobertura do Investimento	-26,09	172,40
Grau de Envelhecimento Activos Não Correntes	0,00	0,00
Taxa de Investimento	-26,09	172,40

Principais Indicadores (Período: DEZEMBRO)





RESUMO EXECUTIVO

O Centro de Apoio Social do Concelho de Beja apresenta um decréscimo de aproximadamente 3,24% na receita da prestação de serviços aos utentes face ao período homólogo do ano anterior. No mesmo sentido, as rubricas referentes aos apoios e subsídios à exploração apresentam uma diminuição de cerca de 4,30% face ao ano anterior.

Face ao exposto, podemos afirmar que com uma situação financeira equilibrada no que respeita ao capital próprio e ativo líquido (autonomia financeira de 45,46%). No exercício económico do ano de 2023 obteve-se de um resultado líquido negativo na ordem dos 6.111,91 euros (seis mil cento e onze euros e noventa e um cêntimos), o qual será transferido para uma conta de resultados transitados.

Para o ano de 2024, será espectável um ligeiro crescimento no valor das receitas obtidas com a prestação dos serviços aos utentes do Centro de Apoio, com vista à continuação da estabilidade e equilíbrio dos resultados operacionais da atividade.



O Contabilista Certificado