

**ASSOCIAÇÃO DE SOLIDARIEDADE
SOCIAL DE FARMINHÃO- ASSF**
Instituição Particular de Solidariedade Social

RELATÓRIO DE GESTÃO
Ano findo em 31 de dezembro de 2023



Índice

1	INTRODUÇÃO	2
2	MENSAGEM DA DIREÇÃO	3
3	ANÁLISE DA EVOLUÇÃO DA ATIVIDADE E DA ESTRUTURA DE RENDIMENTOS E GASTOS	3
3.1	Estrutura de Rendimentos	3
3.2	Estrutura de Gastos	6
3.3	Pessoal	7
3.4	Utentes	9
3.5	Autonomia Financeira e Endividamento	9
4	ANÁLISE ECONÓMICA E FINANCEIRA	10
4.1	Posição financeira	10
4.2	Património / Investimentos	12
5	RESULTADOS POR RESPOSTA SOCIAL	12
5.1	ATL (Atividades Tempos Livres)	13
5.2	Creche	14
5.3	Jardim de Infância	15
5.4	Estrutura Residencial para Pessoas Idosas	15
5.5	Centro de Dia	16
5.6	Serviço de Apoio Domiciliário	18
5.7	Atividades Associativas	19
5.8	Escola de Música – Grupo de Cantares	19
5.9	Jardim de Infância Público	20
5.10	UCC – Unidade de Cuidados Continuados	20
5.11	Escola de Bilros	22
6	EXECUÇÃO ORÇAMENTAL	23
7	PROPOSTA DE APLICAÇÃO DOS RESULTADOS	23
8	EVOLUÇÃO PREVISÍVEL DA INSTITUIÇÃO	23
9	GESTÃO DE RISCOS FINANCEIROS	25
9.1	RISCO DE CRÉDITO	25
9.1.1	CRÉDITOS SOBRE CLIENTES	25
9.2	RISCO DE LIQUIDEZ	25
9.3	RISCOS DE MERCADO	26
9.3.1	RISCO DE TAXA DE JURO	26
9.4	RISCO DE LIQUIDEZ	26
10	ACONTECIMENTOS SUBSEQUENTES	26
10.1	Autorização para a emissão	26
10.2	Atualização da divulgação acerca das condições à data do balanço	26
11	OUTRAS INFORMAÇÕES / CUMPRIMENTO DE OBRIGAÇÕES LEGAIS E REGULAMENTARES	27
12	CONSIDERAÇÕES FINAIS	27



1

INTRODUÇÃO

A Associação de Solidariedade Social de Farminhão, (*doravante designada por "Instituição"*) tem a sua sede social sita na Rua da Escola, n.º 27, Farminhão. A Instituição foi constituída por escritura de 18 de Junho de 1982, lavrada a folhas setenta e uma, do livro cento e noventa e oito "A", do Cartório Notarial de Tondela, cujos estatutos foram alterados, tendo ficado com a redação constante do documento elaborado em harmonia com o disposto no artigo 78º do Código do Notariado, que faz parte integrante da escritura de alteração de 5 de Fevereiro de 1985, lavrada a fls. 24 do Livro 681-D, do 1º Cartório Notarial de Viseu e publicado no Diário da República nº 60, III Série de 13 de Março de 1985. A sua natureza, organização e fins encontram-se aí descritos, sendo de sublinhar o objetivo de suprir carências sociais.

Como Instituição Particular de Solidariedade Social, apoiada pelo Estado e reconhecida como de utilidade pública, teve de adaptar-se aos diplomas legais publicados, designadamente ao Decreto-Lei n.º 119/83 de 25 de fevereiro, com as alterações introduzidas pelo Decreto-Lei n.º 172-A/2014 de 14 de novembro, ao Decreto-Lei n.º 36-A/2011 e ao Decreto-Lei n.º 98/2015 de 2 de junho.

A Instituição tem como missão acolher e apoiar, com carácter permanente ou temporário, crianças, jovens e pessoas idosas, de ambos os sexos, na satisfação das suas necessidades, e promoção cultural, recreativa e desportiva dos seus associados e da população em geral. Pretende prestar um serviço cada vez mais qualificado e certificado nas respostas sociais que desenvolve, prevenindo situações de exclusão social e melhorando a qualidade de vida da população.

A Direção da Instituição, findo o exercício de ação e orçamento de 2023, vem, no cumprimento e observância das disposições legais e estatutárias, apresentar o relatório e contas da atividade desenvolvida, para ser presente à Assembleia Geral, onde deve ser apreciado, discutido e votado, nos termos da alínea c), do artigo 30º, da Secção II dos Estatutos.

O presente relatório de gestão expressa, de forma apropriada, a situação financeira e os resultados da atividade exercida durante o ano findo em 31 de dezembro de 2023.



2 MENSAGEM DA DIREÇÃO

Na entrada do ano 2024 é altura de balanços e perspetivar o futuro, que pode ser tanto de otimismo como de desafios. Na vida da IPSS os desafios são oportunidades de novos paradigmas e de nos tornarmos mais fortes e resilientes.

Como tal, olhamos para o ano de 2024 com esperança, como um caminho que temos que percorrer e a possibilidade de fazer mais e melhor, pelos nossos utentes, com os quais partilhamos o nosso trabalho, bem como manter o equilíbrio e a estabilidade da Instituição.

No balanço da ASSF, constam os ativos e passivos da Instituição.

Do lado dos ativos contamos com os recursos que somos todos nós, o capital humano, verdadeira riqueza das Instituições, para a sua sustentabilidade.

Do lado do passivo, temos a inflação, as taxas de juros elevada e a deficiente comparticipação financeira dos órgãos que nos tutelam.

Os tempos adversos exigirão de todos nós sacrifícios e perseverança, que obrigarão certamente a ajustes financeiros e perdas de regalias, para que se possa efetuar o saneamento financeiro, de que a ASSF necessita.

Todos precisamos de todos: o intercâmbio de ideias, o encorajamento e a generosidade, movem montanhas.

3 ANÁLISE DA EVOLUÇÃO DA ATIVIDADE E DA ESTRUTURA DE RENDIMENTOS E GASTOS

3.1 Estrutura de Rendimentos

Composição dos rendimentos em 2023 e 2022, a sua variação absoluta e relativa (%):

Descrição	Em cêntimos de Euro			
	2023	2022	Variação	Variação (%)
Centro Distrital de Segurança Social	1 163 109,84	990 187,99	172 921,85	17,5%
Vendas e serviços prestados	891 666,72	832 208,74	59 457,98	7,1%
Subsídios, doações e legados à exploração	447 336,30	491 490,14	(44 153,84)	(9,0%)
Outros rendimentos	198 503,28	154 841,58	43 661,70	28,2%
Total da estrutura de rendimentos	2 700 616,14	2 468 728,45	231 887,69	9,4%

Globalmente os rendimentos da Instituição registaram um acréscimo de 231.887,69 euros, o que percentualmente representa uma variação positiva de cerca de 9% comparativamente ao período homólogo.

Para uma melhor compreensão da informação na tabela acima, a Instituição apresenta os seguintes esclarecimentos:



- As vendas e prestações de serviços representam 33% (2022: 40%) na estrutura de rendimentos, e apresentam o seguinte detalhe:

Descrição	Em cêntimos de Euro			
	2023	2022	Variação	Variação (%)
Quotas dos utilizadores, matrículas e me	856 418,74	802 329,35	54 089,39	6,7%
Serviços secundários	19 026,00	14 852,00	4 174,00	28,1%
Vendas	8 424,48	7 586,39	838,09	11,0%
Quotizações e joias	7 797,50	7 441,00	356,50	4,8%
Total das vendas e prestação de ser	891 666,72	832 208,74	59 457,98	7,1%

- O rendimento obtido das mensalidades dos utentes por valência apresenta o seguinte detalhe:

Descrição	Em cêntimos de Euro			
	2023	2022	Variação	Variação (%)
Lares	398 917,00	387 438,00	11 479,00	3,0%
Apoio Domiciliário	189 507,00	169 670,55	19 836,45	11,7%
UCC - Longa Duração	177 568,96	165 303,03	12 265,93	7,4%
Jardins de infância	33 840,13	27 440,93	6 399,20	23,3%
Creches	14 111,75	23 770,65	(9 658,90)	(40,6%)
Atividades de Tempos Livres	18 871,40	17 914,94	956,46	5,3%
Centros de Dia	23 602,50	10 791,25	12 811,25	118,7%
Total mensalidade dos utentes	856 418,74	802 329,35	54 089,39	6,7%

Descrição	Em cêntimos de Euro			
	2023	2022	Variação	Variação (%)
Terceira Idade	602 535,75	567 899,80	34 635,95	6,1%
Unidade de Cuidados Continuados	177 568,96	165 303,03	12 265,93	7,4%
Infância	76 314,03	69 126,52	7 187,51	10,4%
Total mensalidade dos utentes	856 418,74	802 329,35	54 089,39	6,7%

- As mensalidades da ERPI representam cerca de 47% (2022: 48%) da globalidade das mensalidades faturadas, seguidas do SAD com 22% (2022: 21%) e da UCC com 21% (2022: 21%).
- Os subsídios, doações e legados à exploração representam 17% (2022: 20%) na estrutura de rendimentos, e apresentam o seguinte detalhe:

Descrição	Em cêntimos de Euro			
	2023	2022	Variação	Variação (%)
Subsídios de outras entidades	405 063,73	441 009,10	(35 945,37)	(8,2%)
Doações e heranças	26 354,72	25 441,99	912,73	3,6%
IEFP	13 699,35	18 015,05	(4 315,70)	(24,0%)
IAPMEI	0,00	4 424,00	(4 424,00)	
Autarquias	2 218,50	2 600,00	(381,50)	(14,7%)
Total dos subsídios, doações e legad	447 336,30	491 490,14	(44 153,84)	(9,0%)



- A principal componente na rubrica subsídios, doações e legados à exploração são os montantes recebidos a título de participações recebidas das Entidades Administração Regional de Saúde do Centro, I.P. (ARS) provenientes de acordos pré-estabelecidos entre estas Entidades e a Instituição. Estas participações são recebidas para a valência Unidade de Cuidados Continuados (Unidade de Longa Duração).
- As participações recebidas pela Segurança Social referentes aos protocolos de cooperação estabelecidos com as valências creche, jardim de infância, atividades de tempos livre, lar, centro de dia, serviço de apoio domiciliário e UCC representam 43% (2022: 40%) na estrutura de rendimentos da Instituição; e,
- Os outros rendimentos representam 7% (2022: 6%) da totalidade da estrutura de rendimentos, e, dizem respeito, maioritariamente, a:
 - Os rendimentos suplementares dizem, principalmente, respeito a:
 - Serviços sociais prestados pela Instituição:
 - Material de incontinência – 2023: 24.345,20 euros; 2022: 19.612,50 euros;
 - Internamentos, consultas, urgências e enfermagem – 2023: 11.698,57 euros; 2022: 11.739,94 euros;
 - Transporte – 2023: 12.431,06 euros; 2022: 9.102,76 euros;
 - Cantina social – 2023: 11.920,50 euros; 2022: 5.445,72 euros;
 - Cuidados de saúde – 2023: 6.338,00 euros; 2022: 4.530,00 euros; e,
 - Suplementos alimentares – 2023: 494,75 euros; 2022: 367,80 euros.
 - Cedência de salas ao Município de Viseu – 2023: 13.200,00 euros; 2022: 12.000,00 euros; e,
 - Outros rendimentos suplementares (rendimentos referentes a festas, atividades culturais e recreativa, entre outros) – 2023: 7.841,10 euros; 2022: 4.433,97 euros.
 - Devido ao facto de a Instituição apenas dispor de uma cozinha para a confeção das refeições, e, por forma a haver uma repartição o mais real possível dos custos referentes a bens alimentares, a Instituição procede ao lançamento de uma imputação mensal dos bens consumidos na UCC. Para auxiliar este apuramento criou as seguintes contas para esse efeito:
 - “62687 – Custos G. Alimentares UCC” – 2023: 41.164,50 euros; 2022: 41.922,55 euros; e,



- "7887 – Rec. G. Alimentares UCC" – 2023: 41.164,50 euros; 2022: 41.922,55 euros.
- Imputação de subsídios para investimentos – 2023: 22.751,07; 2022: 17.559,44 euros.

3.2 Estrutura de Gastos

Composição dos gastos em 2023 e 2022, a sua variação absoluta e relativa (%):

Descrição	Em cêntimos de Euro			
	2023	2022	Variação	Variação (%)
Gastos com o pessoal	1 898 655,61	1 591 512,12	307 143,49	19,3%
Fornecimentos e serviços externos	488 256,13	440 367,56	47 888,57	10,9%
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	381 699,15	314 467,41	67 231,74	21,4%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	124 381,83	109 919,04	14 462,79	13,2%
Outros gastos	17 017,04	33 028,73	(16 011,69)	(48,5%)
Juros e gastos similares suportados	18 624,64	8 783,07	9 841,57	112,1%
Total da estrutura de gastos	2 928 634,40	2 498 077,93	430 556,47	17,2%

Globalmente os gastos da Instituição registaram um aumento de 430.556,47 euros, o que percentualmente representa uma variação de 17% comparativamente ao período homólogo.

Os gastos com o pessoal representam cerca de 65% (2022: 64%) na estrutura de gastos, seguidos dos fornecimentos e serviços externos (FSE) com 17% (2022: 18%) e o custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas com 13% (2022: 13%).

Os gastos com o pessoal encontram-se explicados na nota "3.3 Pessoal". No que diz respeito às restantes variações, entendemos dar a seguinte explicação para uma melhor compreensão da informação:

- Os FSE registaram um aumento de 47.888,57 euros face ao período homólogo, o que percentualmente se traduz num acréscimo de 11%. Estes gastos apresentam o seguinte detalhe:

Descrição	Em cêntimos de Euro			
	2023	2022	Variação	Variação %
Serviços especializados	289 249,99	237 794,12	51 455,87	21,6%
Energia e fluidos	100 060,66	103 186,50	(3 125,84)	(3,0%)
Serviços diversos	86 414,62	86 774,16	(359,54)	(0,4%)
Materiais	11 330,86	12 266,13	(935,27)	(7,6%)
Deslocações, estadas e transportes	1 200,00	346,65	853,35	246,2%
Total dos FSE	488 256,13	440 367,56	47 888,57	10,9%



Descrição	Ponderação em %	
	2023	2022
Serviços especializados	59,2%	54,0%
Energia e fluidos	20,5%	23,4%
Serviços diversos	17,7%	19,7%
Materiais	2,3%	2,8%
Deslocações, estadas e transportes	0,2%	0,1%
Total dos FSE	100,0%	100,0%

- Os serviços especializados representam 59% (2022: 54%) da estrutura dos FSE.

Os principais gastos que fazem parte desta rubrica são:

- Honorários com prestadores de serviços (médicos, enfermeiros, entre outros prestadores de serviços) – no ano de 2023 o valor despendido com honorários de prestadores de serviços registou o montante de 163.021,77 euros (2022: 123.719,49 euros);
- Combustíveis – montante de 84.935,21 euros (2022: 83.932,56 euros).
- Trabalhos especializados – montante de 55.035,26 euros (2022: 49.855,04 euros); e,
- Gastos com conservação e reparação em viaturas, edifícios e equipamentos da Instituição – em 2023 estes gastos ascenderam a 63.837,30 euros (2022: 47.331,79 euros). Esta rubrica encontra-se subdivida em conservação e reparação de:
 - Equipamentos 23.746,87 euros (2022: 16.988,92 euros);
 - Edifícios 20.585,41 euros (2022: 15.341,73 euros); e,
 - Viaturas 19.435,02 euros (2022: 14.669,36 euros).

3.3 Pessoal

No que diz respeito ao pessoal, o quadro seguinte apresenta a evolução dos gastos com o pessoal, bem como o respetivo número de efetivos e o gasto médio anual por colaborador:

Descrição	2023	2022	Δ Absoluta
Gastos com pessoal	1 898 655,61	1 591 512,12	307 143,49
N.º médio de colaboradores	103	97	6
Gasto médio por colaborador	18 433,55	16 407,34	2 026,21

Verifica-se que o número médio de colaboradores ao serviço da Instituição passou de 97 em 2022 para 103 em 2023 (aumento de 6 colaboradores). Verifica-se que o gasto médio por colaborador aumentou 2.026,21 euros comparativamente ao período homólogo.



[Handwritten signatures]

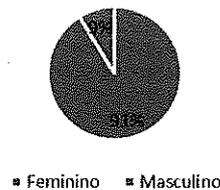
As remunerações com o pessoal registaram um aumento de 307.143,49 euros face ao ano anterior, devido ao aumento do salário mínimo nacional o qual passou de 705,00, euros em 2022 para 765,00 euros em 2023, bem como à progressão de alguns colaboradores em relação à categoria e atribuição de novas diuturnidades. Com o aumento do salário mínimo para 820,00 euros no início 2024, a Direção prevê que os custos com pessoal vão voltar a aumentar.

A 31 de dezembro de 2023, os quadros da Instituição apresentam a seguinte estrutura:

Categoria Profissional	N.º de colaboradores
Ajudante Acção Directa 1ª	3
Ajudante Acção Directa 2ª	7
Ajudante Acção Directa 3ª	18
Ajudante Acção Educativa 2ª	1
Ajudante Acção Educativa 1ª	5
Ajudante de Cozinha	7
Animador Cultural	1
Auxiliar Acção Médica 3ª	11
Assistente Social Principal	1
Cozinheira 3ª	1
Educadora de Infância	3
Cozinheiro 1ª	1
Diretor de Serviços	1
Enfermeiro	7
Enfermeiro Principal	1
Enfermeiro Supervisor	1
Encarregada de Sector	2
Educadora Social	2
Fisioterapeuta 3ª	1
Escriturária 3ª	2
Jardineiro	1
Nutricionista	1
Engomadora	2
Escriturário Principal	2
Psicólogo 3ª	1
Rececionista	1
Professora 1º Cido	1
Trabalhador Auxiliar	15
Técnico Superior Animação Socio-C	1
Psicólogo 1ª	1
Total Colaboradores	102

Distribuição dos colaboradores

Género	N.º de colaboradores
Feminino	93
Masculino	9
Total	102



É política da Instituição que o processamento salarial seja efetuado até ao dia 30 de cada mês (se o dia 30 não for um dia útil será no dia imediatamente anterior). A informação dos montantes



a pagar é enviada para a Entidade Bancária no próprio dia, sendo o pagamento gerado até ao primeiro dia útil seguinte ao envio da informação.

3.4. Utentes

No que se refere aos utentes da Instituição, o quadro seguinte apresenta a evolução da frequência média de utentes por valência:

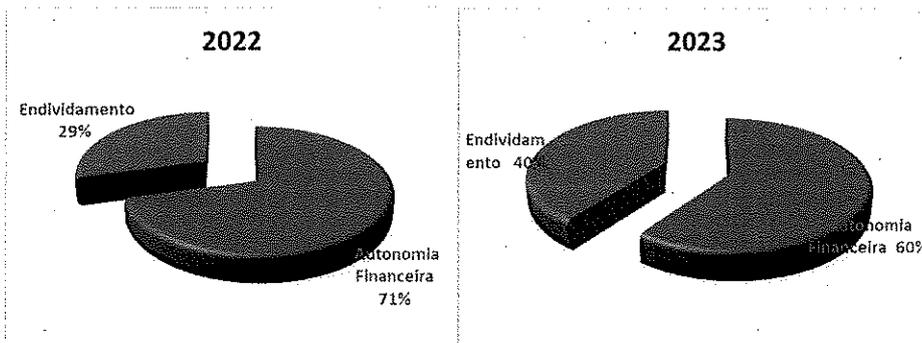
Descrição	2023	2022	Δ Absoluta
900107 - Serviço de Apoio Domiciliário	69	64	5
900105 - ERPI - Estrutura Residencial para Pessc	46	47	-1
900103 - Creche	37	36	1
900102 - Atividades Tempos Livres (ATL)	28	31	-3
900104 - Jardim de Infância	24	20	4
900201 - Jardim de Infância Público	18	13	5
900106 - Centro de Dia	10	5	5
Total frequência média de utentes	232	216	16

Verifica-se que no ano de 2023 a frequência média de utentes aumentou em 16 utentes face ao período homólogo. As variações mais expressivas face ao ano de 2022 verificaram-se nas valências SAD, Jardim de Infância e Centro de Dia (mais 5 utentes cada).

3.5. Autonomia Financeira e Endividamento

Em resultado da sua atividade, a posição financeira da Instituição apresenta, também comparativamente com o ano anterior, a seguinte evolução ao nível dos principais indicadores de autonomia financeira e endividamento:

Descrição	2023	2022	Δ Absoluta
Autonomia Financeira	60%	71%	-11%
Endividamento	40%	29%	11%





Pelo rácio de autonomia financeira, pode-se concluir que a Instituição, é maioritariamente financiada através de fundos próprios, sendo 60% (2022: 71%) do total do ativo da Instituição autofinanciado através dos seus fundos patrimoniais.

O rácio de endividamento mostra que 40% (2022: 29%) do passivo da Instituição financia o total do seu ativo.

4 ANÁLISE ECONÓMICA E FINANCEIRA

4.1 Posição financeira

De uma forma detalhada, pode-se avaliar a posição financeira da Instituição através da análise dos seguintes itens de Balanço:

ATIVO	31-DEZ-2023	Peso %	31-DEZ-2022	Peso %	Varição 2021 - 2020
Ativo não corrente	3 022 653,11	81,9%	2 582 329,56	77,5%	440 323,55
Ativo corrente	666 491,21	18,1%	748 471,58	22,5%	(81 980,37)
Total Ativo	3 689 144,32	100,0%	3 330 801,14	100,0%	358 343,18
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO					
Fundos patrimoniais	2 221 974,56	60,2%	2 359 751,74	70,8%	(137 777,18)
Passivo não corrente	884 430,60	24,0%	450 366,35	13,5%	434 064,25
Passivo corrente	582 739,16	15,8%	520 683,05	15,6%	62 056,11
Total Fundos Patrimoniais e Passivo	3 689 144,32	100,0%	3 330 801,14	100,0%	358 343,18

As principais variações registadas ao nível do ativo, fundos patrimoniais e passivo devem-se os seguintes factos:

- Ativos não corrente – registou uma variação positiva de 440.323,55 euros face ao período homólogo (montante líquido do efeito das depreciações e amortização). Esta variação justifica-se essencialmente devido a:
 - Investimentos registados no ano de 2023 no montante global de 556.664,20 euros (2022: 36.709,92 euros), depreciações anuais no montante de 123.599,13 euros (2022: 109.919,04 euros);
- Ativo corrente – registou uma diminuição de 81.980,37 euros face ao período homólogo. A variação mais expressiva foi na caixa e depósitos bancários – diminuição de 100.577,48 euros face ao período homólogo (o que se traduz numa variação negativa de 52%);



- Fundos patrimoniais – registou uma diminuição de 138.750,36 euros face ao período homólogo. Esta rubrica de balanço registou os seguintes movimentos no ano de 2023:
 - Aplicação do resultado líquido do período de 2022 em resultados transitados (RLP negativo de 29.349,48 euros), de acordo com a Ata da Direção datada de 6/03/2023, Ata do Conselho Fiscal datada de 24/03/2023 e Ata da Assembleia Geral realizada em 27/03/2023;
 - Reconhecimento de um subsídio ao investimento no âmbito do PARES 3.0 no montante de 100.900,00 euros;
 - Reconhecimento de um subsídio ao investimento no âmbito da ADDLAP no montante de 12.092,15 euros;
 - Imputação a rendimento dos subsídios ao investimento registados na conta 593 (por contrapartida da conta 7883 – Imputação de subsídios para investimentos) no montante de 22.751,07 euros.
- Passivo não corrente – o passivo não corrente registou um aumento de 434.064,25€ euros face ao período homólogo. Esta variação está relacionada com:
 - Contratação no ano de 2023 de um empréstimo bancário destinado ao apoio ao investimento, para fazer face às despesas com a Remodelação da ERPI, no âmbito do PARES 3.0;
 - Contratação no ano de 2023 de um empréstimo destinado a Fundo de Maneio, contrato de mútuo ao abrigo da linha de crédito “Linha de Crédito +Impacto Social” Nº 156.100665-3.
- Passivo corrente – registou um acréscimo de 62.056,11 euros face ao período homólogo o que percentualmente representa 12%.
 - Fornecedores – a qual registou uma diminuição de 37.969,78 euros face ao período homólogo;
 - Diferimentos – registou uma variação negativa no valor de 21.598,37 euros (esta variação está relacionada com a especialização de rendimentos relativos às comparticipações pagas pelo ISS, I.P.;
 - Estado e Outros Entes públicos – registou um aumento de 31.421,50 euros face ao período homólogo; e,
 - Outros passivos correntes – registou um aumento de 87.998,47 euros face ao período homólogo. Esta variação justifica-se, em parte, pelo



facto de a estimativa de com férias e subsídio de férias ter aumentado face ao ano anterior (36.157,60 euros). No cálculo da estimativa, a Instituição já teve em consideração o aumento do salário mínimo nacional (aumento de 55,00 euros).

4.2 Património / Investimentos

Ao nível do património da Instituição, divulgamos a seguinte informação que consideramos relevante para uma melhor compreensão da informação financeira por parte dos seus utilizadores:

- Ao nível dos ativos fixos tangíveis, destacam-se os seguintes investimentos realizados no ano de 2023:
 - Ativos fixos tangíveis em curso, 442.733,31 referente às obras de adaptação da ERPI, no âmbito do PARES 3.0.
 - Aquisição de equipamento básico no valor de 67.956,19 euros;
 - Aquisição de uma viatura, no montante de 31.639,81 euros;
 - Aquisição de equipamento administrativo – no montante de 9.273,16 euros, e;
 - Aquisição de vários equipamentos – no montante de 5.064,73 euros.

5 RESULTADOS POR RESPOSTA SOCIAL

A Instituição tem a preocupação contante de promover o desenvolvimento global com base na promoção social, cultural, recreativa, desportiva e religiosa minimizando as carências da comunidade envolvente.

Um dos vários objetivos da Instituição passa por garantir uma prestação de serviços qualificada, competente e certificada de forma a satisfazer as necessidades dos clientes e respetivas famílias,



colaboradores e fornecedores bem como da comunidade em geral, enquanto instituição de referência, cumprindo sempre com a legislação em vigor.

Para uma melhor perceção e interpretação dos resultados de cada uma das valências da Instituição, apresentam-se de seguida, as demonstrações de resultados por valências com a respetiva imputação de rendimentos e gastos incorridos no ano de 2023 e 2022:

5.1 ATL (Atividades Tempos Livres)

Rubricas	Em cêntimos de Euro			
	2023	2022	Variação	Variação (%)
CMVMC	20 834,21	17 145,20	3 689,01	21,52%
Fornecimentos e serviços externos	13 910,03	12 756,94	1 153,09	9,04%
Gastos com pessoal	35 134,32	47 408,54	(12 274,22)	-25,89%
Outros gastos	73,00	83,03	(10,03)	-12,08%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	6 481,62	7 313,10	(831,48)	-11,37%
Juros e gastos similares suportados	163,44	642,76	(479,32)	-74,57%
Total dos Gastos	76 596,62	85 349,57	(8 752,95)	-10,26%

Rubricas	Em cêntimos de Euro			
	2023	2022	Variação	Variação (%)
Vendas e prestação de serviços	19 615,40	19 730,94	(115,54)	-0,59%
ISS, IP - Centro Distrital de Viseu	32 545,26	28 915,24	3 630,02	12,55%
Subsídios, doações e legados à exploração	261,82	609,58	(347,76)	-57,05%
Outros rendimentos	3 673,49	4 454,34	(780,85)	-17,53%
Total dos Rendimentos	56 095,97	53 710,10	2 385,87	4,44%
Resultado líquido do período	(20 500,65)	(31 639,47)	11 138,82	-35,21%

O CATL é a resposta social que proporciona atividades de lazer a crianças e jovens a partir dos 6 anos de idade, nos tempos livres das responsabilidades escolares, desenvolvendo-se através de diferentes modelos de intervenção, nomeadamente acompanhamento/ inserção, prática de atividades específicas e multiactividades, incidindo de modo particular, nas áreas de desenvolvimento psicomotor, psicossocial, cognitivo, bem como da comunicação e construção dos códigos formais de aprendizagem.

A frequência média de utentes no ATL foi de 28 crianças no ano de 2023, tendo sido no ano de 2022 de 31 crianças (diminuição de 3 crianças comparativamente ao período homólogo).

A resposta social CATL, visa fundamentalmente dar apoio às crianças durante o período escolar, nomeadamente ao nível da alimentação, transporte, acompanhamento até ao estabelecimento escolar e nas horas não letivas.

Esta valência dá também apoio às crianças nas pausas letivas, proporcionando-lhes atividades lúdicas e desportivas.



5.2 Creche

Rubricas	Em cêntimos de Euro			
	2023	2022	Variação	Variação (%)
CMVMC	17 184,03	12 542,08	4 641,95	37,01%
Fornecimentos e serviços externos	27 309,14	23 345,74	3 963,40	16,98%
Gastos com pessoal	180 086,46	123 986,90	56 099,56	45,25%
Outros gastos	1 988,75	294,96	1 693,79	574,24%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	15 365,37	16 981,78	(1 616,41)	-9,52%
Juros e gastos similares suportados	205,15	990,30	(785,15)	-79,28%
Total dos Gastos	242 138,90	178 141,76	63 997,14	35,92%

Rubricas	Em cêntimos de Euro			
	2023	2022	Variação	Variação (%)
Vendas e prestação de serviços	19 499,75	28 955,90	(9 456,15)	-32,66%
ISS, IP - Centro-Distrital de Viseu	195 125,50	137 901,06	57 224,44	41,50%
Subsídios, doações e legados à exploração	4 731,07	609,58	4 121,49	676,12%
Outros rendimentos	7 070,93	5 014,94	2 055,99	41,00%
Total dos Rendimentos	226 427,25	172 481,48	53 945,77	31,28%

Resultado líquido do período	(15 711,65)	(5 660,28)	(10 051,37)	177,58%
-------------------------------------	--------------------	-------------------	--------------------	----------------

A creche é um equipamento de natureza socioeducativa, vocacionado para o apoio à família e à criança, destinado a acolher crianças dos 4 meses aos 3 anos de idade, durante o período correspondente ao impedimento dos pais ou de quem exerça as responsabilidades parentais.

A frequência média de utentes na creche foi de 37 crianças no ano de 2023, tendo sido no ano de 2022 de 36 crianças (aumento de 1 crianças comparativamente ao período homólogo).

Dentro dos possíveis, e cumprindo sempre com as regras estabelecidas pela Direção Geral de Saúde, mantiveram-se as atividades existentes da creche, jardim-de-infância, CATL e CAF, na área da infância, sendo as principais atividades desenvolvidas:

- Iniciação musical;
- Atividades plásticas; e,
- Educação física.



5.3 Jardim de Infância

Rubricas	Em cêntimos de Euro			
	2023	2022	Variação	Variação (%)
CMVMC	9 454,09	7 428,83	2 025,26	27,26%
Fornecimentos e serviços externos	22 769,03	21 673,79	1 095,24	5,05%
Gastos com pessoal	85 180,54	95 387,92	(10 207,38)	-10,70%
Outros gastos	3 022,51	969,28	2 053,23	211,83%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	8 804,59	10 409,50	(1 604,91)	-15,42%
Juros e gastos similares suportados	193,57	808,30	(614,73)	-76,05%
Total dos Gastos	129 424,33	136 677,62	(7 253,29)	-5,31%

Rubricas	Em cêntimos de Euro			
	2023	2022	Variação	Variação (%)
Vendas e prestação de serviços	38 055,35	28 363,30	9 692,05	34,17%
ISS, IP - Centro Distrital de Viseu	59 477,29	43 907,31	15 569,98	35,46%
Subsídios, doações e legados à exploração	241,82	609,58	(367,76)	-60,33%
Outros rendimentos	2 569,74	3 253,71	(683,97)	-21,02%
Total dos Rendimentos	100 344,20	76 133,90	24 210,30	31,80%
Resultado líquido do período	(29 080,13)	(60 543,72)	31 463,59	-51,97%

O jardim de infância é uma resposta social desenvolvida em equipamento, que se destina a acolher crianças, de idades compreendidas entre os 3 anos e a idade de ingresso no ensino básico, tendo em vista o seu total desenvolvimento.

A frequência média de utentes no jardim de infância foi de 24 crianças no ano de 2023, tendo sido no ano de 2022 de 20 crianças (aumento de 4 crianças comparativamente ao período homólogo).

5.4 Estrutura Residencial para Pessoas Idosas

Rubricas	Em cêntimos de Euro			
	2023	2022	Variação	Variação (%)
CMVMC	115 625,29	89 039,72	26 585,57	29,86%
Fornecimentos e serviços externos	105 240,10	94 478,01	10 762,09	11,39%
Gastos com pessoal	573 952,35	487 065,93	86 886,42	17,84%
Outros gastos	58,56	2 729,29	(2 670,73)	-97,85%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	36 943,60	25 459,77	11 483,83	45,11%
Juros e gastos similares suportados	344,96	1 645,14	(1 300,18)	-79,03%
Total dos Gastos	832 164,86	700 417,86	131 747,00	18,81%

Rubricas	Em cêntimos de Euro			
	2023	2022	Variação	Variação (%)
Vendas e prestação de serviços	398 917,00	387 438,00	11 479,00	2,96%
ISS, IP - Centro Distrital de Viseu	281 276,18	256 590,46	24 685,72	9,62%
Subsídios, doações e legados à exploração	3 810,51	12 147,68	(8 337,17)	-68,63%
Outros rendimentos	29 886,86	62 146,32	(32 259,46)	-51,91%
Total dos Rendimentos	713 890,55	718 322,46	(4 431,91)	-0,62%
Resultado líquido do período	(118 274,31)	17 904,60	(136 178,91)	-760,58%



A Estrutura Residencial para Pessoas Idosas – ERPI é uma resposta social que consiste no alojamento coletivo, de utilização temporária ou permanente, para pessoas com 65 ou mais anos que, por razões familiares, dependência, isolamento, solidão ou insegurança, não podem permanecer na sua residência; ou para pessoas adultas de idade inferior a 65 anos, em situação de exceção devidamente justificada. A ERPI dispõe de 47 camas e funciona 24h por dia.

Relativamente à valência em análise (ERPI), a Instituição disponibiliza aos utentes os seguintes serviços:

- Nutrição e alimentação;
- Cuidados de higiene e conforto pessoal;
- Cuidados de imagem;
- Tratamento de roupa;
- Higienização e conforto dos espaços;
- Apoio clínico;
- Cuidados de enfermagem;
- Serviço de fisioterapia;
- Apoio psicossocial;
- Atividades de animação e sociabilização;
- Aquisição de bens/acompanhamento ao exterior;
- Serviço de transporte; e,
- Serviço de cabeleireira.

A frequência média de utentes na ERPI foi de 46 idosos no ano de 2023 e 47 em 2022.

5.5 Centro de Dia

Rubricas	Em cêntimos de Euro			
	2023	2022	Variação	Variação (%)
CMVMC	17 843,33	11 927,85	5 915,48	49,59%
Fornecimentos e serviços externos	17 954,38	15 008,91	2 945,47	19,62%
Gastos com pessoal	29 574,14	30 673,88	(1 099,74)	-3,59%
Outros gastos	0,00	118,61	(118,61)	-100,00%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	3 350,18	3 399,69	(49,51)	-1,46%
Juros e gastos similares suportados	57,35	198,46	(141,11)	-71,10%
Total dos Gastos	68 779,38	61 327,40	7 451,98	12,15%

Rubricas	Em cêntimos de Euro			
	2023	2022	Variação	Variação (%)
Vendas e prestação de serviços	23 617,50	10 791,25	12 826,25	118,86%
ISS, IP - Centro Distrital de Viseu	22 239,65	6 356,53	15 883,12	249,87%
Outros rendimentos	4 992,16	825,79	4 166,37	504,53%
Total dos Rendimentos	50 849,31	17 973,57	32 875,74	182,91%

Resultado líquido do período	(17 930,07)	(43 353,83)	25 423,76	-58,64%
-------------------------------------	--------------------	--------------------	------------------	----------------

O Centro de Dia – CD é uma resposta social que consiste na prestação de cuidados individualizados e personalizados, a indivíduos e famílias quando, por motivo de doença,



[Handwritten signature]

deficiência ou outro impedimento, não possam assegurar temporária ou permanentemente, a satisfação das suas necessidades básicas e/ou as atividades da vida diária.

Esta resposta social destina-se a pessoas com idade igual ou superior a 65 anos, salvaguardando com carácter excecional a admissão de candidatos com menos idade, cuja situação sócio/económica/saúde assim o justifique. O CD funciona em dias úteis, no entanto, com a possibilidade, de serem apoiados através do serviço de apoio domiciliário aos feriados e fins-de-semana.

Relativamente à valência em análise (CD), a Instituição disponibiliza aos utentes os seguintes serviços:

- Nutrição e alimentação;
- Cuidados de higiene e conforto pessoal;
- Cuidados de imagem;
- Tratamento de roupa;
- Higienização e conforto dos espaços;
- Apoio clínico;
- Cuidados de enfermagem;
- Serviço de fisioterapia;
- Apoio psicossocial;
- Atividades de animação e sociabilização;
- Aquisição de bens/acompanhamento ao exterior;
- Serviço de transporte; e,
- Serviço de cabeleireira.

A frequência média de utentes no centro de dia foi de 10 idosos no ano de 2023 e 5 idosos no ano de 2022 (aumento de 5 utente comparativamente ao período homólogo).



5.6 Serviço de Apoio Domiciliário

Rubricas	Em cêntimos de Euro			
	2023	2022	Variação	Variação (%)
CMVMC	87 204,80	72 709,89	14 494,91	19,94%
Fornecimentos e serviços externos	40 519,00	36 535,87	3 983,13	10,90%
Gastos com pessoal	377 182,47	304 691,63	72 490,84	23,79%
Outros gastos	1 386,90	172,96	1 213,94	701,86%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	12 212,49	6 599,15	5 613,34	85,06%
Juros e gastos similares suportados	293,79	248,31	45,48	18,32%
Total dos Gastos	518 799,45	420 957,81	97 841,64	23,24%

Rubricas	Em cêntimos de Euro			
	2023	2022	Variação	Variação (%)
Vendas e prestação de serviços	189 507,00	169 947,55	19 559,45	11,51%
ISS, IP - Centro Distrital de Viseu	289 208,03	237 642,59	51 565,44	21,70%
Outros rendimentos	16 369,56	20 668,60	(4 299,04)	-20,80%
Total dos Rendimentos	495 084,59	428 258,74	66 825,85	15,60%
Resultado líquido do período	(23 714,86)	7 300,93	(31 015,79)	-424,82%

O Serviço de Apoio Domiciliário (SAD) é uma resposta social que consiste na prestação de cuidados individualizados e personalizados no domicílio a indivíduos e famílias quando por motivo de doença, deficiência ou outro impedimento, não possam assegurar temporária ou permanentemente, a satisfação das suas necessidades básicas e/ou atividades da vida diária, isto é, ajuda prestada por parte de outrem a uma pessoa com dificuldades em realizar as suas tarefas e necessidades.

Relativamente à valência em análise (SAD), a Instituição disponibiliza aos utentes os seguintes serviços:

- Fornecimento e apoio nas refeições;
- Cuidados de higiene e conforto pessoal;
- Cuidados de imagem;
- Serviço de cabeleireira;
- Tratamento de roupa;
- Higiene habitacional;
- Apoio clínico;
- Cuidados de enfermagem;
- Serviço de fisioterapia;
- Apoio psicossocial;
- Atividades de animação e sociabilização;
- Aquisição de bens/acompanhamento ao exterior;
- Realização de pequenas modificações ou reparações no domicílio; e,



- Serviço de transporte.

A frequência média de utentes no SAD foi de 69 idosos no ano de 2023 e 64 idosos no ano de 2022 (aumento de 5 utentes comparativamente ao ano anterior).

5.7 Atividades Associativas

Rubricas	Em cêntimos de Euro			
	2023	2022	Variação	Variação (%)
CMVMC	9 290,43	7 338,58	1 951,85	26,60%
Fornecimentos e serviços externos	44 022,91	32 518,90	11 504,01	35,38%
Gastos com pessoal	34 288,31	9 041,11	25 247,20	279,25%
Outros gastos	6 299,89	19 403,46	(13 103,57)	-67,53%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	5 759,85	3 871,10	1 888,75	48,79%
Juros e gastos similares suportados	988,09	602,16	385,93	64,09%
Total dos Gastos	100 649,48	72 775,31	27 874,17	38,30%

Rubricas	Em cêntimos de Euro			
	2023	2022	Variação	Variação (%)
Vendas e prestação de serviços	16 221,98	15 027,39	1 194,59	7,95%
Subsídios, doações e legados à exploração	29 665,83	29 193,09	472,74	1,62%
Outros rendimentos	91 113,67	24 500,65	66 613,02	271,88%
Total dos Rendimentos	137 001,48	68 721,13	68 280,35	99,36%
Resultado líquido do período	36 352,00	-4 054,18	40 406,18	-996,65%

5.8 Escola de Música – Grupo de Cantares

Rubricas	Em cêntimos de Euro			
	2023	2022	Variação	Variação (%)
Fornecimentos e serviços externos	1 344,48	1 251,50	92,98	7,43%
Outros gastos	495,20	0,00	495,20	-
Total dos Gastos	1 839,68	1 251,50	588,18	47,00%

Rubricas	Em cêntimos de Euro			
	2023	2022	Variação	Variação (%)
Outros rendimentos	672,64	660,00	12,64	1,92%
Total dos Rendimentos	672,64	660,00	12,64	1,92%
Resultado líquido do período	(1 167,04)	(591,50)	(575,54)	97,30%



5.9 Jardim de Infância Público

Rubricas	Em cêntimos de Euro			
	2023	2022	Variação	Variação (%)
CMVMC	3 267,08	2 493,57	773,51	31,02%
Fornecimentos e serviços externos	10 381,65	9 773,81	607,84	6,22%
Gastos com pessoal	26 518,94	29 292,84	(2 773,90)	-9,47%
Outros gastos	2 086,78	751,69	1 335,09	177,61%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	1 540,06	1 992,26	(452,20)	-22,70%
Juros e gastos similares suportados	106,02	444,23	(338,21)	-76,13%
Total dos Gastos	43 900,53	44 748,40	-847,87	-1,89%

Rubricas	Em cêntimos de Euro			
	2023	2022	Variação	Variação (%)
Vendas e prestação de serviços	8 663,78	6 651,38	2 012,40	30,26%
Subsídios, doações e legados à exploração	2 026,82	2 379,58	(352,76)	-14,82%
Outros rendimentos	19 731,34	12 617,96	7 113,38	56,38%
Total dos Rendimentos	30 421,94	21 648,92	8 773,02	40,52%

Resultado líquido do período	(13 478,59)	(23 099,48)	9 620,89	-41,65%
-------------------------------------	--------------------	--------------------	-----------------	----------------

O jardim de infância é uma resposta social desenvolvida em equipamento, que se destina a acolher crianças, de idades compreendidas entre os 3 anos e a idade de ingresso no ensino básico, tendo em vista o seu total desenvolvimento.

A frequência média de utentes no jardim de infância público foi de 18 crianças no ano de 2023, tendo sido no ano de 2022 de 13 crianças (aumento de 5 crianças comparativamente ao período homólogo).

5.10 UCC – Unidade de Cuidados Continuados

Rubricas	Em cêntimos de Euro			
	2023	2022	Variação	Variação (%)
CMVMC	100 995,89	93 841,69	7 154,20	7,62%
Fornecimentos e serviços externos	204 534,50	192 594,89	11 939,61	6,20%
Gastos com pessoal	556 738,08	463 927,37	92 810,71	20,01%
Outros gastos	1 605,45	8 417,94	(6 812,49)	-80,93%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	31 903,84	32 214,99	(311,15)	-0,97%
Juros e gastos similares suportados	16 272,27	3 203,41	13 068,86	407,97%
Total dos Gastos	912 050,03	794 200,29	117 849,74	14,84%

Rubricas	Em cêntimos de Euro			
	2023	2022	Variação	Variação (%)
Vendas e prestação de serviços	177 568,96	165 303,03	12 265,93	7,42%
Subsídios, doações e legados à exploração	689 836,36	723 138,85	(33 302,49)	-4,61%
Outros rendimentos	21 341,59	19 123,46	2 218,13	11,60%
Total dos Rendimentos	888 746,91	907 565,34	(18 818,43)	-2,07%

Resultado líquido do período	(23 303,12)	113 365,05	(136 668,17)	-120,56%
-------------------------------------	--------------------	-------------------	---------------------	-----------------



A Unidade de Cuidados Continuados de Farminhão é uma Unidade de Longa Duração e Manutenção que se destina a pessoas com doenças ou processos crónicos com diferentes níveis de dependência e que não reúnem condições para serem cuidadas no domicílio ou serem internadas no hospital de agudos.

Os utentes podem ser referenciados nos Hospitais do Serviço Nacional de Saúde através da Equipa de Gestão de Altas (EGA), se estiverem internados e por indicação do médico do Serviço onde se encontram ou nos Centros de Saúde através do Médico de Família, Enfermeiro e Assistente Social caso estejam no domicílio, lar ou outra situação.

O período de internamento é superior a 90 dias consecutivos. Em situações temporárias, o internamento terá duração de até 90 dias por ano, decorrente da necessidade de descanso do principal cuidador. A UCC da ASSF dispõe de 30 camas, todas elas com acordo com a Rede Nacional de Cuidados Continuados Integrados.

Relativamente à valência em análise (UCCI), a Instituição disponibiliza aos utentes os seguintes serviços:

- Cuidados médicos presenciais (20 horas/semana, com revisão do plano terapêutico);
- Cuidados de enfermagem permanentes;
- Cuidados de apoio psicossocial (35 horas semanais);
- Cuidados de fisioterapia (35 horas semanais);
- Cuidados de terapia da fala (mediante prescrição da fisiatra);
- Cuidados de animação sociocultural (35 horas semanais);
- Cuidados de higiene, conforto e alimentação:
- Serviço de cabeleireira, que requer marcação prévia;
- Serviço de lavandaria gratuito, para o tratamento da roupa dos utentes; e,
- Assistência espiritual (sempre que solicitado).

As taxas de ocupação em 2023 e 2022 da Unidade de Cuidados Continuados, foram as seguintes:

Mês	2023	2022
Janeiro	98,20%	97,31%
Fevereiro	99,20%	95,48%
Março	98,20%	96,24%
Abril	97,70%	95,22%
Mai	94,50%	96,77%
Junho	98,70%	97,33%
Julho	98,00%	98,06%
Agosto	96,10%	95,59%
Setembro	98,80%	94,44%
Outubro	97,30%	95,05%
Novembro	97,60%	96,00%
Dezembro	97,00%	96,99%



5.11 Escola de Bilros

Rubricas	Em cêntimos de Euro			
	2023	2022	Variação	Variação (%)
Fornecimentos e serviços externos	270,91	429,20	(158,29)	-36,88%
Outros gastos	0,00	47,70	(47,70)	-100,00%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	2 020,23	1 677,70	342,53	20,42%
Total dos Gastos	2 291,14	2 154,60	136,54	6,34%

Rubricas	Em cêntimos de Euro			
	2023	2022	Variação	Variação (%)
Outros rendimentos	1 081,30	1 500,00	(418,70)	-27,91%
Total dos Rendimentos	1 081,30	1 500,00	(418,70)	-27,91%
Resultado líquido do período	(1 209,84)	(654,60)	(555,24)	(0,48)

Sabendo que as rendas de Bilros de Farminhão, recuperadas pela Instituição, não são seu património, mas sim da Freguesia de Farminhão, a ASSF propõe-se, em conjunto com a Câmara Municipal de Viseu, os órgãos autárquicos locais, bem como o Conselho Diretivo dos Baldios de Farminhão, Real e Outeiro, por se tratar de uma arte cultural de artesanato secular da terra, que cabe a estes preservar, continuar a sua recuperação e divulgação.

Da informação apresentada, importa salientar o seguinte:

- A Instituição durante o ano de 2023 e 2022 teve como preocupação principal continuar a assegurar o funcionamento das respostas sociais: Creche, Jardim de Infância, CATL, CAF, Centro de Dia, Apoio Domiciliário, Estrutura Residencial para Pessoas Idosas e a Unidade de Cuidados Continuados. A Direção tem como preocupação principal o crescente bem-estar dos seus utentes, no sentido de educar as suas crianças e dotá-las de meios para a vida futura, minorar os efeitos do envelhecimento e solidão, para que sintam de uma forma humana os serviços que lhe são prestados, bem como proporcionar-lhes a nível da saúde um acesso igual a todos os utentes que procuram a Unidade de Cuidados Continuados, no sentido de obterem uma melhoria para poderem regressar aos seus domicílios.
- Além das atividades diárias, houve uma preocupação de incentivar os associados a participar nas Assembleias-Gerais e os utentes em trabalhos individuais/coletivos de forma a manter as pessoas o maior tempo possível em atividades, preenchendo melhor o seu espaço físico e mental.

Esta análise permite aferir com maior rigor a imputação de rendimentos e gastos às respetivas valências, e aferir quais necessitam de intervenção por parte da Direção.



6 EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

Apresenta-se na tabela seguinte os desvios registados entre o orçamento proposto para o ano de 2023 e os montantes efetivamente incorridos no ano de 2023:

Rubricas	Em cêntimos de Euro			
	Executado 2023	Orçamentado 2023	Variação	Variação (%)
Gastos com o pessoal	1 898 655,61	1 599 365,24	299 290,37	18,71%
Fornecimentos e serviços externos	488 256,13	357 650,00	130 606,13	36,52%
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	381 699,15	278 050,00	103 649,15	37,28%
Gastos de depreciação e de amortização	124 381,83	97 787,34	26 594,49	27,20%
Outros gastos	17 017,04	3 785,00	13 232,04	349,59%
Juros e gastos similares suportados	18 624,64	12 000,00	6 624,64	55,21%
Total dos Gastos	2 928 634,40	2 348 637,58	579 996,82	24,70%

Rubricas	Em cêntimos de Euro			
	Executado 2023	Orçamentado 2023	Variação	Variação (%)
Vendas e prestação de serviços	891 666,72	857 500,00	34 166,72	3,98%
Subsídios, doações e legados à exploração	1 610 446,14	1 390 500,00	219 946,14	15,82%
Outros rendimentos	198 503,28	139 500,00	59 003,28	42,30%
Total dos Rendimentos	2 700 616,14	2 387 500,00	313 116,14	13,11%
Resultado líquido do período	-228 018,26	38 862,42	-266 880,68	-686,73%

O montante global orçamentado para os gastos de 2023 apresentou um desvio comparativamente aos gastos efetivamente incorridos, tendo a Instituição incorrido em mais 580.970,00 euros do que tinha inicialmente previsto (desvio de aproximadamente 25%).

O montante global orçado para os rendimentos de 2023 apresentou um desvio comparativamente aos rendimentos registados, tendo a Instituição arrecadado mais rendimentos no montante de 313.116,14 euros do que inicialmente previsto (desvio de cerca de 13%).

O resultado apurado no orçamento para 2023 cifrou-se em 38.862,42 euros (positivo), tendo sido o resultado real no montante negativo 228.018,26 euros.

7 PROPOSTA DE APLICAÇÃO DOS RESULTADOS

A Instituição no ano findo em 31 de dezembro de 2023, alcançou o resultado líquido negativo de 228.018,26 euros. Propõe-se a sua aplicação seja afeto à rubrica "Resultados transitados".

8 EVOLUÇÃO PREVISÍVEL DA INSTITUIÇÃO

Perante o cenário macroeconómico apresentado e a situação da economia nacional, a Instituição prevê no ano de 2024 alcançar resultados líquidos positivos, de acordo com o



orçamento elaborado, nomeadamente de 5.057,93 euros. Nesse orçamento estão previstos os seguintes investimentos para 2024:

- Ampliação/remodelação da UCCI de Longa Duração e Manutenção de 30 utentes para 50 utentes, uma vez que a atual capacidade não é rentável. Este investimento está a ser avaliado mediante a abertura de candidaturas ao abrigo do PRR (Plano de Recuperação e Resiliência) (montante estimado de 1.400.000,00 euros);
- Candidatura a eficiência energética para o edifício da sede (montante estimado de 250.000,00 euros).

A Instituição pretende também:

- Manter as valências existentes da creche, jardim de infância e ATL na área da infância;
- Continuar a iniciação musical, atividades plásticas, introdução à informática, educação física e outras atividades;
- Colaborar no transporte das crianças para as atividades escolares e extraescolares;
- Continuar as aulas de natação em Viseu para as crianças do jardim de infância e iniciação da creche;
- Manter a parceria com a Câmara de Viseu, no que respeita ao arrendamento de instalações para o funcionamento do jardim de infância público de Farminhão, ao fornecimento de almoço e lanche às crianças que o frequentam, bem como assegurar-lhes o prolongamento de horário;
- Manter as atividades existentes no centro de dia, apoio domiciliário e lar, primando sempre pelo melhoramento contínuo;
- Manter os serviços médicos e de enfermagem existentes para utentes, a associados e comunidade
- Colaborar na aquisição de medicação por parte dos utentes, colaboradores e associados;
- Manter a parceria com a Rede Nacional de Cuidados Continuados Integrados;
- Manter o projeto de atividades sénior em parceria com a Câmara Municipal de Viseu (melhor desporto, melhor saúde);
- Continuar o serviço de educação física para utentes e comunidade, nas valências possíveis;



[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

A Direção da Instituição não pode dissociar-se dos problemas da instabilidade geopolítica a nível mundial provocada pela invasão da Ucrânia pela Rússia e o seu impacto ao nível dos mercados, produtos, impacto nos preços e cadeias de abastecimentos.

Nesta data, não existe informação que nos permita quantificar, com algum grau de certeza, os impactos que se poderão verificar nas várias dimensões em que a Instituição se insere, nomeadamente, de natureza social, política, económica, financeira, entre outros.

9 GESTÃO DE RISCOS FINANCEIROS

A Instituição não está exposta a riscos financeiros que possam provocar efeitos materialmente relevantes na sua posição financeira e na continuidade das suas operações.

As decisões tomadas pela Direção assentaram em regras de prudência, pelo que entende que as obrigações assumidas não são geradoras de riscos que não possam ser regularmente suportados pela Instituição.

A Instituição seguiu, ao nível da gestão de risco, a política adotada:

9.1 RISCO DE CRÉDITO

9.1.1 CRÉDITOS SOBRE CLIENTES

O risco de crédito, resulta maioritariamente dos créditos sobre os seus Clientes, relacionados com a atividade operacional. O principal objetivo da gestão de risco de crédito, é garantir a cobrança efetiva dos recebimentos operacionais de Clientes em conformidade com as condições negociadas.

De modo a mitigar o risco de crédito que deriva do potencial incumprimento de pagamento por parte dos Clientes, a Instituição:

- Tem implementado procedimentos de gestão de crédito e processos de aprovação de crédito;
- Recorre aos meios legais disponíveis para recuperação de crédito quando aplicável.

9.2 RISCO DE LIQUIDEZ

A gestão de risco de liquidez, tem por objetivo garantir que a Instituição possui capacidade para obter atempadamente o financiamento necessário para poder levar a cabo as suas atividades, implementar a sua estratégia, e cumprir com as suas obrigações de pagamento quando devidas, evitando ao mesmo tempo a necessidade de obter financiamento em condições desfavoráveis.



9.3 RISCOS DE MERCADO

9.3.1 RISCO DE TAXA DE JURO

Em resultado da proporção relevante de dívida a taxa variável no seu Balanço, e dos consequentes *cash-flows* de pagamento de juros, a Instituição encontra-se exposta a risco de taxa de juro, particularmente ao risco de variação de taxa de juro do Euro. Como regra geral a Instituição não cobre por meio de derivados financeiros a sua exposição às variações de taxas de juro.

9.4 RISCO DE LIQUIDEZ

A gestão de risco de liquidez, tem por objetivo garantir que a Instituição possui capacidade para obter atempadamente o financiamento necessário para poder levar a cabo as suas atividades, implementar a sua estratégia, e cumprir com as suas obrigações de pagamento quando devidas, evitando ao mesmo tempo a necessidade de obter financiamento em condições desfavoráveis.

10 ACONTECIMENTOS SUBSEQUENTES

10.1 Autorização para a emissão

As demonstrações financeiras foram aprovadas pela Direção no dia 14 de março de 2024. No entanto os associados poderão em Assembleia Geral não aprovar as presentes demonstrações e solicitar alterações.

10.2 Atualização da divulgação acerca das condições à data do balanço

Entre a data do balanço e a data da autorização para emissão das demonstrações financeiras não foram recebidas quaisquer informações acerca de condições que existiam à data de balanço, pelo que não foram efetuados ajustamentos das quantias reconhecidas nas presentes demonstrações financeiras.

No entanto, em relação às perspetivas futuras, a Direção continua apreensiva quanto aos impactos negativos que irão continuar a decorrer da guerra entre a Rússia e a Ucrânia, tendo alguns já se sentido, nomeadamente, na subida do preço dos combustíveis e bens de primeira necessidade, mas são ainda neste momento desconhecidos a médio/longo prazo.

Nesta data, não existe informação que nos permita quantificar, com algum grau de certeza, os impactos que se poderão verificar nas várias dimensões em que a Instituição se insere, nomeadamente, de natureza social, política, económica, financeira, entre outros.



11. OUTRAS INFORMAÇÕES / CUMPRIMENTO DE OBRIGAÇÕES LEGAIS E REGULAMENTARES

- a) Atendendo às alterações introduzidas pelo Decreto-Lei nº 158/2009 de 13 de julho, com as alterações introduzidas pelo Decreto-Lei n.º 98/2015, de 2 de junho, a Instituição no período de 2023, ficou enquadrada no referencial contabilístico NCRF-ESNL.
- b) Não existem dívidas em mora perante o setor público estatal.
- c) Também não existem dívidas em mora perante a Segurança Social.
- d) As demonstrações financeiras foram preparadas no pressuposto da Instituição em continuidade. A Direção, com base na informação disponível à data sobre o futuro da Instituição, entende que a Instituição tem capacidade de prosseguir em continuidade.
- e) Todas as transações que envolvem a Instituição, e no que lhe é aplicável, respeitam as obrigações impostas pela Lei 25/2008 de 5 de junho (assim como, as obrigações impostas pelas atualizações posteriores a este diploma), o qual estabelece medidas de natureza preventiva e repressiva de combate ao branqueamento de capitais e de financiamento ao terrorismo.

12. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Expressamos os nossos agradecimentos a todos os que manifestaram confiança e preferência.

Aos nossos Colaboradores deixamos uma mensagem de apreço pelo seu profissionalismo e empenho, os quais foram e continuarão a sê-lo no futuro elementos fundamentais para a sustentabilidade da Instituição.

Apresenta-se, de seguida as demonstrações financeiras relativas ao ano findo em 31 de dezembro de 2023, que compreendem o Balanço, a Demonstração dos Resultados por Naturezas, a Demonstração das Alterações dos Fundos Patrimoniais, as Demonstrações dos Resultados por Valências, a Demonstração dos Fluxos de Caixa e o Anexo.

Farinhão, 14 de março de 2024

A Direção

Duarte José do Couto Correia Coelho – Presidente da Direção

Pedro Catarino do Couto Coelho – Vice-Presidente Direção



[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

Maria de Fátima Martins Barbosa

Maria de Fátima Martins Barbosa – Secretária da Direção

Maria de Fátima Leal Nunes

Maria de Fátima Leal Nunes – Tesoureiro da Direção

Rosa Correia

Rosa Maria Fernandes Correia – Vogal da Direção