

SG.
Nsenha


Relatório e Contas 2025

**Cercibeja – Cooperativa Para A Educação,
Reabilitação, Capacitação e Inclusão de Beja, Crl**

5G
P. Anselmo

Índice

1. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS	3
1.1 BALANÇO.....	3
1.2 DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZA.....	4
1.3 DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR FUNÇÕES.....	5
1.4 DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES NOS FUNDOS PATRIMONIAIS.....	6
1.5 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA.....	7
1.6 ANEXO (NOTAS AO BALANÇO E À DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS).....	8
Nota 1 – Identificação da Entidade.....	8
Nota 2 – Referencial Contabilístico de Preparação das Demonstrações Financeiras.....	9
Nota 3 – Políticas Contabilísticas, Alterações nas Estimativas Contabilísticas e Erros.....	9
Nota 4 – Ativos Fixos Tangíveis.....	11
Nota 5 – Investimentos Financeiros.....	12
Nota 6 – Outros Créditos e Ativos não Correntes.....	12
Nota 7 – Inventários.....	13
Nota 8 – Clientes.....	13
Nota 9 – Adiantamentos a Fornecedores.....	13
Nota 10 – Estado e Outros Entes Públicos.....	13
Nota 11 – Fundadores/Patrocinadores/Doadores/Associados/Membros.....	14
Nota 12 – Outras Contas a Receber.....	14
Nota 13 – Diferimentos.....	15
Nota 14 – Caixa e Depósitos Bancários.....	15
Nota 15 – Fundos.....	15
Nota 16 – Resultados Transitados.....	15
Nota 17 – Outras Variações dos Fundos Patrimoniais.....	16
Nota 18 – Resultado Líquido do Período.....	16
Nota 19 – Financiamentos Obtidos.....	16
Nota 20 – Fornecedores.....	17
Nota 21 – Adiantamentos de Clientes.....	17
Nota 22 – Estado e Outros Entes Públicos.....	17
Nota 23 – Diferimentos.....	17
Nota 24 – Outras Contas a Pagar.....	18
Nota 25 – Vendas e Serviços Prestados.....	18
Nota 25 A – Vendas.....	18
Nota 25 B – Prestações de Serviços.....	18
Nota 26 – Subsídios, Doações e Legados à Exploração.....	19
Nota 27 – Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas.....	19
Nota 28 – Fornecimentos e Serviços Externos.....	19
Nota 28 A – FSE – Subcontratos.....	20
Nota 28 B – FSE – Serviços Especializados.....	20
Nota 28 C – FSE – Materiais.....	21
Nota 28 D – FSE – Energia e Fluidos.....	21
Nota 28 E – FSE – Deslocações, Estadias e Transportes.....	21
Nota 28 F – FSE – Serviços Diversos.....	21
Nota 29 – Gastos com o Pessoal.....	22
Nota 30 – Aumentos/Reduções de Justo Valor.....	22
Nota 31 – Outros Rendimentos e Ganhos.....	23
Nota 32 – Outros Gastos e Perdas.....	23
Nota 33 – Gastos/Reversões de Depreciação e Amortização.....	23
Nota 34 – Juros e Gastos Similares Suportados.....	24
2. DIFERENÇA ENTRE ATIVOS E PASSIVOS CORRENTES	24
3. ANÁLISE ECONÓMICA AO PERÍODO	25
4. ANÁLISE ECONÓMICA ESPECÍFICA	26
5. RÁCIOS FINANCEIROS	27
6. INDICADORES ECONÓMICO-FINANCEIROS	28
7. FACTOS RELEVANTES OCORRIDOS NO PERÍODO	30
8. DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR VALÊNCIAS	31
9. GASTOS, PERDAS E RESULTADOS POR ÁREAS, COMPARATIVAMENTE COM O ORÇAMENTO	35

Assina 

1. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

1.1 Balanço

RÚBRICAS	Notas	31-12-2025	31-12-2024
ATIVO			
Ativo Não Corrente			
Ativos fixos tangíveis	4	1.451.062,24	1.547.891,89
Investimentos financeiros	5	6.894,77	6.735,20
Outros créditos e ativos não correntes	6	6.854,54	7.403,81
		1.464.811,55	1.562.030,90
Ativo Corrente			
Inventários	7	6.141,68	15.137,74
Clientes	8	30.885,22	29.065,05
Adiantamentos a fornecedores	9	602,28	0,00
Estado e outros entes públicos	10	14.115,57	18.390,90
Fundad. / patrocín. / doadores / assoc. / membros	11	5.670,50	4.246,50
Outras contas a receber	12	400.599,18	641.394,50
Diferimentos	13	10.781,11	8.777,42
Caixa e depósitos bancários	14	339.771,92	387.385,12
		808.567,46	1.104.397,23
TOTAL DO ATIVO		2.273.379,01	2.666.428,13
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO			
Fundos Patrimoniais			
Fundos	15	2.931,82	2.931,82
Resultados transitados	16	1.084.698,51	894.775,83
Outras variações fundos patrimoniais	17	755.617,95	787.030,07
Resultado líquido do período	18	20.619,03	189.922,68
		1.863.867,31	1.874.660,40
PASSIVO			
Passivo Não Corrente			
Financiamentos obtidos	19	26.250,00	37.500,00
		26.250,00	37.500,00
Passivo Corrente			
Fornecedores	20	34.988,91	29.485,08
Adiantamentos de clientes	21	4.636,27	0,00
Estado e outros entes públicos	22	36.531,84	29.679,56
Financiamentos obtidos	19	7.500,00	3.750,00
Diferimentos	23	0,00	535.733,48
Outras contas a pagar	24	299.604,68	155.619,61
		383.261,70	754.267,73
TOTAL DO PASSIVO		409.511,70	791.767,73
TOTAL DOS FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO		2.273.379,01	2.666.428,13

João Maria Ciz Femeins



*Pl conselho de Administração
 Veracizhelmt de p...
 Vaudelodrigues
 fustadob
 Veracizhelmt de p...
 Kaul Koul*

Cercibeja Cooperativa para a Educação, Recreação,
 Consultoria e Formação de Jovens, CRL
 Telefone 284311390 NIPC 500007914
 Quinta dos Britos Apartado 6118 7801-008 Beja

"chaucede para medi fike Nacional"

04.
 ASERMS CP

1.2 Demonstração dos Resultados por Natureza

Contas	RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	2025	2024
+71+72	Vendas e serviços prestados	25	1.698.423,19	1.653.514,35
+75	Subsídios, doações e legados à exploração	26	704.050,63	737.099,75
-61	Custo mercadorias vendidas e matérias consumidas	27	-119.605,28	-139.277,66
-62	Fornecimentos e serviços externos	28	-495.480,16	-503.723,73
-63	Gastos com o pessoal	29	-1.398.679,03	-1.310.583,67
+77-76	Aumentos/reduções de justo valor	30	159,57	288,45
+78	Outros rendimentos e ganhos	31	62.773,96	73.450,20
-68	Outros gastos e perdas	32	-225.972,37	-213.456,34
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos			225.670,51	297.311,35
-64+761	Gastos/reversões de depreciação e amortização	33	-115.442,69	-102.784,46
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)			110.227,82	194.526,89
-69	Juros e gastos similares suportados	34	-89.590,17	-4.534,81
811	Resultado antes de impostos		20.637,65	189.992,08
812	Imposto sobre o rendimento do período	18	-18,62	-69,40
818	Resultado líquido do período		20.619,03	189.922,68

João Maria Cid Fereira

1.3 Demonstração dos Resultados por Funções

DESIGNAÇÃO	2025			2024	DIFERENÇA RESULTADO
	GASTOS	RENDIMENTOS	RESULTADO	RESULTADO	
VALÊNCIAS					
900111 - CACI Sede	297.328,51	341.874,65	44.546,14	21.010,89	23.535,25
900112 - CACI II	280.635,32	335.760,04	55.124,72	16.072,27	39.052,45
900121 - Lar Residencial I	417.529,12	394.962,91	-22.566,21	14.386,18	-36.952,39
900122 - Lar Residencial II	442.388,17	444.628,58	2.240,41	55.816,80	-53.576,39
Totais	1.437.881,12	1.517.226,18	79.345,06	107.286,14	-27.941,08
FORMAÇÃO E PROJETOS					
Formação + Centro de Recursos	578.182,75	619.738,53	41.555,78	74.602,60	-33.046,82
Totais	578.182,75	619.738,53	41.555,78	74.602,60	-33.046,82
OUTRAS ATIVIDADES					
900201 - Cozinha Área Transf. Alimentar	1.297,59	2.730,69	1.433,10	569,48	863,62
900202 - Atividade Agrícola	62.964,98	18.816,74	-44.148,24	-18.085,83	-26.062,41
900203 - Arrendamento Agrícola	0,00	8.784,81	8.784,81	8.160,00	624,81
900204 - Praia dos Cinco Reis	140.972,97	140.436,61	-536,36	-3.238,99	2.702,63
900501 - Inr Projeto Nº 222	4.159,61	1.762,55	-2.397,06	-2.941,96	544,90
900502 - Inr (ano 2024)			0,00	-6.901,36	6.901,36
900505 - Projeto Incorpora	37.588,54	35.275,02	-2.313,52	-2.603,68	290,16
900507 - With.Care			0,00	-176,00	176,00
900508 - IIES (RE)Criar	13.966,65	13.966,65	0,00	-6.150,00	6.150,00
Totais	260.950,34	221.773,07	-39.177,27	-31.368,34	-7.808,93
ATIVIDADES EXTRA VALÊNCIAS					
900881 - Atividades Extra Valências	163.982,43	105.916,55	-58.065,88	44.178,19	-102.244,07
900882 - Atividades Extra Projetos	3.773,06	753,02	-3.020,04	-4.706,51	1.686,47
Totais	167.755,49	106.669,57	-61.085,92	39.471,68	-100.557,60
RESULTADOS ANTES DE IMPOSTOS	2.444.769,70	2.465.407,35	20.637,65	189.992,08	-169.354,43
VALOR ORÇAMENTO GERAL	2.449.244,00	2.537.951,20			
MARGEM DE DESVIO ORÇAMENTAL	-0,18%	-2,86%			

1.4 Demonstração das Alterações nos Fundos Patrimoniais

Fundos patrimoniais atribuídos aos instituidores da entidade-mãe											
2025	Fundos	Exced. Técnicos	Reservas	Resultados Transitados	Ajustam. Em Ativos Financ.	Excedentes de Revalor.	Out. Var. Fundos Patrimon.	Resultado Líquido do Período	Total	Interesses Minorit.	Total dos Fundos Patrimon.
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO (6)	2.931,82	0,00	0,00	894.775,83	0,00	0,00	787.030,07	189.922,68	1.874.660,40	0,00	1.874.660,40
ALTERAÇÕES NO PERÍODO											
Outras alterações reconhecidas nos fundos patrimoniais				189.922,68			-31.412,12	-189.922,68	-31.412,12		-31.412,12
(7)	0,00	0,00	0,00	189.922,68	0,00	0,00	-31.412,12	-189.922,68	-31.412,12	0,00	-31.412,12
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO (8)								20.619,03	20.619,03		20.619,03
RESULTADO EXTENSIVO 9=7+8	0,00	0,00	0,00	189.922,68	0,00	0,00	-31.412,12	-169.303,65	-10.793,09	0,00	-10.793,09
(10)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO 11=6+7+8+10	2.931,82	0,00	0,00	1.084.698,51	0,00	0,00	755.617,95	20.619,03	1.863.867,31	0,00	1.863.867,31
Fundos patrimoniais atribuídos aos instituidores da entidade-mãe											
2024	Fundos	Exced. Técnicos	Reservas	Resultados Transitados	Ajustam. Em Ativos Financ.	Excedentes de Revalor.	Out. Var. Fundos Patrimon.	Resultado Líquido do Período	Total	Interesses Minorit.	Total dos Fundos Patrimon.
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO (6)	2.931,82	0,00	0,00	707.545,78	0,00	0,00	821.332,87	186.756,98	1.718.567,45	0,00	1.718.567,45
ALTERAÇÕES NO PERÍODO											
Outras alterações reconhecidas nos fundos patrimoniais				187.230,05			-34.302,80	-186.756,98	-33.829,73		-33.829,73
(7)	0,00	0,00	0,00	187.230,05	0,00	0,00	-34.302,80	-186.756,98	-33.829,73	0,00	-33.829,73
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO (8)								189.922,68	189.922,68		189.922,68
RESULTADO EXTENSIVO 9=7+8	0,00	0,00	0,00	187.230,05	0,00	0,00	-34.302,80	3.165,70	156.092,95	0,00	156.092,95
(10)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO 11=6+7+8+10	2.931,82	0,00	0,00	894.775,83	0,00	0,00	787.030,07	189.922,68	1.874.660,40	0,00	1.874.660,40

04/03/2026
Senna

1.5 Demonstração dos Fluxos de Caixa

Código	RÚBRICAS	2025	2024
Fluxos de caixa das atividades operacionais -- método direto			
502	Recebimento de clientes e utentes	1.699.026,88	1.701.120,11
520	Pagamentos de subsídios	-19.578,41	0,00
511	Pagamentos de bolsas	-182.449,92	-199.182,38
500	Pagamentos a fornecedores	-600.435,44	-640.855,27
501	Pagamentos ao pessoal	-954.016,19	-905.034,35
Caixa gerada pelas operações		-57.453,08	-43.951,89
521	Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento	1.960,68	95.458,52
503	Outros recebimentos/pagamentos	79.515,78	365.076,75
Fluxos de caixa das atividades operacionais (1)		24.023,38	416.583,38
Fluxos de caixa das atividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
514	Ativos fixos tangíveis	-18.613,00	-134.428,23
Fluxos de caixa das atividades de investimento (2)		-18.613,00	-134.428,23
Fluxos de caixa das atividades de financiamento			
Recebimentos provenientes de:			
506	Doações	43.809,31	45.000,00
518	Outras operações de financiamento	0,00	90,20
Pagamentos respeitantes a:			
504	Financiamentos obtidos	-7.500,00	-240.506,20
508	Juros e gastos similares	-89.332,89	-213,91
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (3)		-53.023,58	-195.629,91
Varição de caixa e seus equivalentes (1+2+3)		-47.613,20	86.525,24
Caixa e seus equivalentes no início do período		387.385,12	300.859,88
Caixa e seus equivalentes no fim do período		339.771,92	387.385,12

1.6 Anexo (Notas ao Balanço e à Demonstração dos Resultados)

Nota 1 – Identificação da Entidade

Nome CERCIBEJA – Cooperativa para a Educação, Reabilitação, Capacitação e Inclusão de Beja, CRL
NIPC 500 807 914
Natureza Jurídica Cooperativa
CAE 87302
Data da Constituição 29/06/1978

Morada da Sede Quinta dos Britos – Apartado 6115
 7801-908 BEJA
Telefone 284 311 390
E-mail geral@cercibeja.org.pt
Website <http://www.cercibeja.org.pt/>

VALÊNCIA / RESPOSTA	PROTOCOLO / APOIO	NÚMERO UTENTES
2203 – Cao	C. Atividades Ocupacionais	60
2205 - Lar	Lar Residencial I	18
2205 - Lar	Lar Residencial II	20
	Formação Profissional + Centro de Recursos	449

IDENTIFICAÇÃO DO CONTABILISTA CERTIFICADO

Nome Vanda Marisa Tomé Cid Felix Ferreira
NIF 237 089 432
Nº de Membro 94017
E-mail vandamarisa.ferreira@gmail.com

ÓRGÃOS SOCIAIS

Assembleia Geral

Presidente	Luís Miguel Fernandes da Silva Vieira
Vice-Presidente	Cláudia Filipa Gualdino Costa Guerreiro
Secretária	Marília Isabel Gaspar Martins
Suplente	Susana Isabel Branco Galante

Conselho Fiscal

Presidente	Sónia Cristina Lampreia Batista Guerreiro
Vogal	Pedro Miguel Nunes Conceição Marques
Vogal	Ângela Maria Conduto Alvito
Suplente	Ana Patrícia Túbal Fernandes

Conselho de Administração

Presidente	Vera Cristina Horta Lopes Neca
Administrador	Vanda Maria Gonçalves Rodrigues
Administrador	Inês Guerreiro Valente Machado
Administrador	Manuel Moreno Palma dos Santos
Administrador	Carolina Casteleiro Trindade
Suplente	Teresa da Conceição Inverno Fialho
Suplente	Sofia Alexandra Páscoa Leandro

Nota 2 – Referencial Contabilístico de Preparação das Demonstrações Financeiras

As presentes demonstrações financeiras foram elaboradas a partir dos registos contabilísticos da entidade e de acordo com o modelo para as entidades sem fins lucrativos.

Foram aplicados os seguintes instrumentos legais para a preparação das demonstrações financeiras:

- Decreto-Lei n.º 36-A/2011 de 9 de Março alterado pelo Artigo 256.º da Lei n.º 66-B/2012, de 31 de Dezembro e pelo Decreto-Lei n.º 64/2013, de 13 de Maio
- Portaria n.º 220/2015 de 24 de julho – Modelos de demonstrações financeiras
- Portaria n.º 218/2015, de 23 de julho – Código de Contas
- Aviso n.º 8259/2015, de 29 de julho – NCRF-ESNL

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

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

Continuidade

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

Regime de periodização económica (acrécimo)

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

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

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

Consistência de apresentação

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

Materialidade e agregação

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

Compensação

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

Comparabilidade

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

Ativos e passivos não correntes

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

Passivos contingentes

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

Passivos financeiros

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

Eventos subsequentes

Os acontecimentos após a data do balanço que proporcionem informação adicional sobre condições que existiam à data do balanço são refletidos nas demonstrações financeiras. Os eventos após a data do balanço que proporcionem informação sobre as condições que ocorram após a data do balanço são divulgados nas demonstrações financeiras, se forem considerados materiais.

Derrogação das disposições do SNC-ESNL

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

Erros e alterações de políticas contabilísticas

A correção de um erro material é excluída dos resultados do período em que o erro é detetado, sendo efetuada diretamente em resultados transitados. Sempre que o erro é materialmente pouco relevante é incluído em correção de resultados de exercícios anteriores no período em que o erro é detetado. Alterações de política contabilística são tratadas prospectivamente, nos resultados do período em causa e em períodos futuros.

Contabilização dos subsídios do governo

Os subsídios do governo são reembolsáveis relacionados com ativos fixos tangíveis estão mensurados no balanço como componente do capital próprio e são imputados como rendimentos do período numa base sistemática e racional durante a vida útil do ativo. Os subsídios não reembolsáveis relacionados com a exploração são reconhecidos em rendimentos do período com base na periodização económica.

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

ATIVO NÃO CORRENTE

Nota 4 – Ativos Fixos Tangíveis

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

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

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

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

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

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

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

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

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

	31-12-2025	31-12-2024	31-12-2023
ATIVOS LÍQUIDOS			
Terrenos e recursos naturais	5.823,43	5.823,43	5.823,43
Edifícios e outras construções	1.216.332,04	1.241.164,38	1.275.660,36
Equipamento básico	40.168,94	57.406,33	75.191,07
Equipamento de transporte	153.320,65	203.068,17	131.283,75
Equipamento administrativo	11.915,96	17.354,87	10.155,74
Outros ativos fixos tangíveis	19.087,98	18.661,47	22.420,75
Investimentos em curso	4.413,24	4.413,24	0,00
Total:	1.451.062,24	1.547.891,89	1.520.535,10

		Saldos em 01.01.2025	Aquisições Dotações	Abates	Transfer.	Revaloriz.	31-12-2025	31-12-2024	31-12-2023
CUSTO									
4331	Terrenos e recursos naturais	33.511,44					33.511,44	33.511,44	33.511,44
4332	Edifícios e outras construções	1.905.038,94	10.503,66				1.915.542,60	1.905.038,94	1.904.239,44
4333	Equipamento básico	468.437,12	3.390,00				471.827,12	468.437,12	465.490,26
4334	Equipamento de transporte	568.568,57					568.568,57	568.568,57	458.708,16
4335	Equipamento administrativo	174.195,02					174.195,02	174.195,02	163.356,98
4337	Outros ativos fixos tangíveis	107.455,13	4.719,38				112.174,51	107.455,13	106.171,93
453	Investimentos em curso	4.413,24					4.413,24	4.413,24	0,00
Total:		3.261.619,46	18.613,04	0,00	0,00	0,00	3.280.232,50	3.261.619,46	3.131.478,21
DEPRECIACÕES ACUMULADAS									
43381	Terrenos e recursos naturais	27.688,01					27.688,01	27.688,01	27.688,01
43382	Edifícios e outras construções	663.874,56	35.336,00				699.210,56	663.874,56	628.579,08
43383	Equipamento básico	411.030,79	20.627,39				431.658,18	411.030,79	390.299,19
43384	Equipamento de transporte	365.500,40	49.747,52				415.247,92	365.500,40	327.424,41
43385	Equipamento administrativo	156.840,15	5.438,91				162.279,06	156.840,15	153.201,24
43387	Outros ativos fixos tangíveis	88.793,66	4.292,87				93.086,53	88.793,66	83.751,18
Total:		1.713.727,57	115.442,69	0,00	0,00	0,00	1.829.170,26	1.713.727,57	1.610.943,11

Nota 5 – Investimentos Financeiros

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

		31-12-2025	31-12-2024
4157	Fundos Compensação Trabalho	6.894,77	6.735,20
Subtotal:		6.894,77	6.735,20

Nota 6 – Outros Créditos e Ativos não Correntes

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

		31-12-2025	31-12-2024
37	Ativos Biológicos	6.854,54	7.403,81
Total:		6.854,54	7.403,81

COMENTÁRIOS

O valor registado é referente a ativos biológicos de produção, mais concretamente a amendoeiras, deduzido das respetivas depreciações.

ATIVO CORRENTE

Nota 7 - Inventários

As mercadorias e as matérias-primas, subsidiárias e de consumo encontram-se valorizadas ao custo de aquisição ou valor realizável líquido, dos dois o mais baixo. Os produtos acabados estão valorizados ao custo de produção. O custo de aquisição inclui as despesas incorridas até ao armazenamento, utilizando-se o critério FIFO como fórmula de custeio, em sistema de inventário permanente.

		Saldos em 01.01.2025	Compras/ Aquisição	Reclassificação e Regularização	31-12-2025	31-12-2024
32	Mercadorias	9.774,35	8.600,00	-16.143,85	2.230,50	9.774,35
331	Mat. primas, subsid. e de consumo	5.363,39	89.820,58	-91.272,79	3.911,18	5.363,39
3831	Donativos - Matérias primas	0,00	11.639,37	-11.639,37	0,00	0,00
	Total:	15.137,74	110.059,95	-119.056,01	6.141,68	15.137,74

Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	119.605,28	139.277,66
---	------------	------------

Nota 8 - Clientes

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

		31-12-2025	31-12-2024
2111	Clientes conta corrente	266,34	185,94
2117	Utentes conta corrente	30.618,88	28.879,11
	Total Líquido:	30.885,22	29.065,05

Nota 9 - Adiantamentos a Fornecedores

		31-12-2025	31-12-2024
2211	Adiantamento a fornecedores	602,28	0,00
	Total:	602,28	0,00

Nota 10 - Estado e Outros Entes Públicos

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

		31-12-2025	31-12-2024
241	Imposto sobre o Rendimento	2.021,38	1.970,60
2437	IVA - A Recuperar	8.071,34	14.149,91
2438	IVA - Reembolsos Pedidos	4.022,85	2.270,39
	Total:	14.115,57	18.390,90

COMENTÁRIOS

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

Nota 11 - Fundadores/Patrocinadores/Doadores/Associados/Membros

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

		31-12-2025	31-12-2024
264	Quotas	5.670,50	4.246,50
Total Líquido:		5.670,50	4.246,50

Nota 12 - Outras Contas a Receber

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

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

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

		31-12-2025	31-12-2024
PESSOAL			
232	Adiantamentos ao pessoal	2.137,20	156,06
Total Líquido:		2.137,20	156,06
SUBSÍDIOS A RECEBER			
Iefp/Poph/Projetos Comunitários			
2784113	Formação Profissional	8.310,50	0,00
2784117	Formação/Projetos Comunitários	121.467,71	631.201,62
Total de subsídios a receber:		129.778,21	631.201,62
OUTRAS CONTAS			
2721	Devedores p/ acrésc. rendimentos	259.070,05	1.300,00
228	Adiantamentos a fornecedores	0,00	173,12
2713	Adiantamentos a Form.Invest.	137,97	137,97
27842	Cauções /F.garantia/retenções	1.887,56	1.887,56
27847	Consultores, assess. e intermediários	0,00	2.103,67
278...	Outros devedores	7.588,19	4.434,50
Subtotal:		268.683,77	10.036,82
Total Líquido:		400.599,18	641.394,50

COMENTÁRIOS

Esta rubrica regista maioritariamente os valores a receber do Sector Público Administrativo, respeitante a subsídios não recebidos durante o período e que se espera receber posteriormente. A grande diminuição nos projetos comunitários representa a despesa não executada desreconhecida no exercício na data de encerramento da candidatura plurianual da formação. Por outro lado, em devedores por acréscimo de rendimentos, vemos reconhecida a verba já executada que será solicitada ao novo projeto da formação profissional em sede de reembolso.

De.
A Senna

Nota 13 – Diferimentos

Compreende os gastos que devam ser reconhecidos nos períodos seguintes.

		31-12-2025	31-12-2024
2814	Seguro antecipados	5.674,80	5.616,15
28192	Rendas e Alugueres	0,00	261,07
281999	Outros gastos a reconhecer	5.106,31	2.900,20
Total:		10.781,11	8.777,42

Nota 14 – Caixa e Depósitos Bancários

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

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

		2024	Débito	Crédito	2025
11	Caixa	1.505,49	135.009,10	122.752,00	13.762,59
12	Depósitos à ordem	385.879,63	2.346.335,60	2.406.205,90	326.009,33
Total:		387.385,12	2.481.344,70	2.528.957,90	339.771,92

FUNDOS PATRIMONIAIS

Nota 15 – Fundos

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

		31-12-2025	31-12-2024
511	Fundo Social	2.931,82	2.931,82
Total:		2.931,82	2.931,82

Nota 16 – Resultados Transitados

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

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

		31-12-2025	31-12-2024
561	Resultados transitados	1.241.099,89	1.051.177,21
562	Correções períodos anteriores	-156.401,38	-156.401,38
Total:		1.084.698,51	894.775,83

Nota 17 – Outras Variações dos Fundos Patrimoniais

A conta 59 – Outras variações dos fundos patrimoniais é utilizada para reconhecer as quantias provenientes de outras variações nos fundos patrimoniais, que não tenham enquadramento nas outras contas da classe 5. Na subconta 593 – Subsídios registam-se os subsídios relacionados com ativos, isto é, subsídios ao investimento. Os valores aqui registados serão transferidos, numa base sistemática, para a conta 7883- Imputação de subsídios para investimentos, à medida a que forem contabilizadas as depreciações/amortizações do investimento a que respeitam.

		31-12-2025	31-12-2024
593	Subsídios	755.617,95	787.030,07
Total:		755.617,95	787.030,07

Nota 18 – Resultado Líquido do Período

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

PASSIVO NÃO CORRENTE

Nota 19 – Financiamentos Obtidos

Registam-se nesta conta os financiamentos obtidos, sejam eles de instituições de crédito e sociedades financeiras ou de outras entidades, para serem liquidados num período a partir de mais de doze meses após a data do balanço (no caso do Passivo Não Corrente) e no prazo de 12 meses (no caso do Passivo Corrente).

		31-12-2025	31-12-2024
Passivo Não Corrente			
251312	Empréstimos Bancários - Viaturas	26.250,00	37.500,00
Subtotal:		26.250,00	37.500,00
Passivo Corrente			
251112	Empréstimos Bancários - Viaturas	7.500,00	3.750,00
Subtotal:		7.500,00	3.750,00
TOTAL GERAL:		33.750,00	41.250,00

		Empréstimos Bancários
	1 a 2 anos	7.500,00
	2 a 3 anos	7.500,00
	3 a 4 anos	7.500,00
	4 a 5 anos	3.750,00
Total:		26.250,00

PASSIVO CORRENTE

Nota 20 – Fornecedores

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

		31-12-2025	31-12-2024
221	Fornecedores conta corrente	34.988,91	29.485,08
Total:		34.988,91	29.485,08

Nota 21 – Adiantamentos de Clientes

		31-12-2025	31-12-2024
211	Adiantamento de clientes	4.636,27	0,00
Total:		4.636,27	0,00

Nota 22 – Estado e Outros Entes Públicos

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

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

		31-12-2025			2024
		Curto Prazo	Médio e Longo Prazo	Total	
2421	IRS-Trabalho dependente	4.825,00		4.825,00	4.398,00
2422	IRS-Trabalho independente	1.461,33		1.461,33	1.624,92
2423	IRS - Capitais	4.830,37		4.830,37	0,00
2451	Contribuições Segurança Social	25.415,14		25.415,14	23.656,64
Total:		36.531,84	0,00	36.531,84	29.679,56

Nota 23 – Diferimentos

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

		31-12-2025	31-12-2024
282	Rendimentos a reconhecer	0,00	535.733,48
Total:		0,00	535.733,48

COMENTÁRIOS

A grande diminuição nesta rubrica está relacionada com o reconhecimento da despesa não executada à data de fecho da candidatura plurianual da formação, acompanhando assim a mesma grandeza reconhecida e mencionada na nota 12.

Nota 24 – Outras Contas a Pagar

		31-12-2025	31-12-2024
2312	Remunerações a pagar	0,00	105,67
27222	Remunerações a liquidar	138.882,37	112.648,44
27224	Outros acréscimos de gastos	6.061,98	6.329,77
27841	Sector público administrativo	130.774,24	0,00
27844	Bolsas a pagar a formandos	160,40	0,00
27847	Consultores, assessores e intermediários	800,00	2.541,87
278..	Outros credores	22.925,69	31.781,45
218	Adiantamentos de clientes	0,00	2.212,41
TOTAL GERAL:		299.604,68	155.619,61

COMENTÁRIOS

A data de fecho do balanço não havia remunerações em dívida ao pessoal relativamente aos vencimentos processados. De acordo com a legislação laboral aplicável, o direito a férias e subsídio de férias relativo ao período, por este coincidir com o ano civil, vence-se em 1 de janeiro de cada ano, sendo somente pago no período seguinte, pelo que os gastos correspondentes encontram-se reconhecidos como benefícios de curto prazo e escriturados na rubrica "Credores por acréscimo de gastos". O valor registado em "Remunerações a Liquidar" refere-se a esta contabilização.

No setor público administrativo pode verificar-se um acréscimo face ao período anterior bastante significativo. Esse acréscimo está essencialmente relacionado com verbas recebidas do PRR dos projetos que decorrem atualmente.

Nota 25 – Vendas e Serviços Prestados

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

Nota 25 A – Vendas

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

		31-12-2025	Valor do Orçamento	% Desvio	31-12-2024	Diferença
711	Mercadorias	13.958,17	10.745,00	29,90%	14.149,56	-191,39
712	Produtos Acabados e Intermédios	3.497,12	51.857,00	-93,26%	4.117,45	-620,33
714	Activos Biológicos	0,00	0,00		28.325,93	-28.325,93
Total:		17.455,29	62.602,00	-72,12%	46.592,94	-29.137,65

Nota 25 B – Prestações de Serviços

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

		31-12-2025	Valor do Orçamento	% Desvio	31-12-2024	Diferença
721	Matric. e mensalidades utentes	240.803,72	231.681,00	3,94%	218.848,05	21.955,67
722	Quotizações e joias	8.550,00	8.556,00	-0,07%	8.320,00	230,00
724	Rendim. de patroc., colaborações	1.232.255,72	1.265.040,00	-2,59%	1.169.323,48	62.932,24
7256	Serviço de refeições	4.485,85	5.965,00	-24,80%	4.742,20	-256,35
7259	Outros serviços	194.872,61	212.092,00	-8,12%	205.687,68	-10.815,07
TOTAL:		1.680.967,90	1.723.334,00	-2,46%	1.606.921,41	74.046,49

Nota 26 – Subsídios, Doações e Legados à Exploração

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

		31-12-2025	Valor do Orçamento	% Desvio	31-12-2024	Diferença
Iefp/PopH/Projetos Comunitários						
75152	Iefp-Formação profissional	119.185,18	627.349,00	1,01%	32.861,32	86.323,86
7518	Projetos comunitários	514.520,00			641.772,93	-127.252,93
Total:		633.705,18	627.349,00	1,01%	674.634,25	-40.929,07
Outros Entes Públicos						
7517	Autarquias	0,00	2.400,00	-100,00%	2.400,00	-2.400,00
7519	Outros entes públicos	9.647,25	13.406,00	-28,04%	14.884,12	-5.236,87
Total:		9.647,25	15.806,00	-38,96%	17.284,12	-7.636,87
Outras Entidades						
753	Doações e heranças	60.698,20	35.733,00	69,87%	45.181,38	15.516,82
Total:		60.698,20	35.733,00	69,87%	45.181,38	15.516,82
TOTAL GERAL:		704.050,63	678.888,00	3,71%	737.099,75	-33.049,12

Nota 27 – Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas

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

		31-12-2025	Valor do Orçamento	% Desvio	31-12-2024	Diferença
611	Mercadorias	16.143,85	8.000,00	101,80%	0,00	16.143,85
61211	Matérias primas - géneros alimentares	32.307,99	34.535,00	-6,45%	38.876,09	-6.568,10
61219	Outras matérias primas	70.604,17	100.000,00	-29,40%	99.877,30	-29.273,13
613	Ativos biológicos (compras)	549,27	0,00		524,27	25,00
Total:		119.605,28	142.535,00	-16,09%	139.277,66	-19.672,38

Nota 28 – Fornecimentos e Serviços Externos

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

		31-12-2025	Valor do Orçamento	% Desvio	31-12-2024	Diferença
621	Subcontratos	150.000,74	154.767,00	-3,08%	146.362,25	3.638,49
622	Serviços Especializados	121.543,24	101.418,00	19,84%	168.368,35	-46.825,11
623	Materiais	61.337,68	51.788,00	18,44%	55.729,96	5.607,72
624	Energia e Fluidos	94.966,43	70.058,00	35,55%	79.161,94	15.804,49
625	Deslocação, Estadias e Transportes	9.206,12	11.518,00	-20,07%	10.768,34	-1.562,22
626	Serviços Diversos	58.425,95	45.603,00	28,12%	43.332,89	15.093,06
Total:		495.480,16	435.152,00	13,86%	503.723,73	-8.243,57

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

Nota 28 A - FSE - Subcontratos

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

		31-12-2025	Valor do Orçamento	% Desvio	31-12-2024	Diferença
6211	Subcontratos	150.000,74	154.767,00	-3,08%	146.362,25	3.638,49
Total:		150.000,74	154.767,00	-3,08%	146.362,25	3.638,49

Nota 28 B - FSE - Serviços Especializados

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

		31-12-2025	Valor do Orçamento	% Desvio	31-12-2024	Diferença
62211	Trab.Especializado - Contabilidade	18.168,96	8.726,00	108,22%	28.621,87	-10.452,91
62212	Trab.Especializado - assistência informática	4.976,89	1.376,00	261,69%	0,00	4.976,89
62213/9	Outros trabalhos especializados	6.523,78	10.847,00	-39,86%	0,00	6.523,78
Total:		29.669,63	20.949,00	41,63%	28.621,87	1.047,76
6222	Publicidade e propaganda	718,61	507,00	41,74%	420,03	298,58
6223	Vigilância e segurança	6.348,69	7.073,00	-10,24%	5.288,72	1.059,97
6224	Honorários	50.886,99	43.741,00	16,34%	93.507,17	-42.620,18
6225	Comissões	1.339,00	1.353,00	-1,03%	1.392,50	-53,50
Total:		59.293,29	52.674,00	12,57%	100.608,42	-41.315,13
62261	Conservação e Reparação - edifícios	5.626,87	6.332,00	-11,14%	39.008,06	-33.381,19
62262	Conservação e Reparação - veículos	14.794,06	12.109,00	22,17%	0,00	14.794,06
62263	Conservação e Reparação - outros eq.	12.159,39	9.191,00	32,30%	0,00	12.159,39
Total:		32.580,32	27.632,00	17,91%	39.008,06	-6.427,74
6228	Outros serviços especializados	0,00	163,00	-100,00%	130,00	-130,00
Total:		0,00	163,00	-100,00%	130,00	-130,00
TOTAL GERAL:		121.543,24	101.418,00	19,84%	168.368,35	-46.825,11

Nota 28 C – FSE – Materiais

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

		31-12-2025	Valor do Orçamento	% Desvio	31-12-2024	Diferença
6231	Ferramentas Utensílios Desgaste Rápido	9.757,68	12.828,00	-23,93%	14.755,12	-4.997,44
6232	Livros e Documentação Técnica	0,00	0,00		34,65	-34,65
6233	Material de Escritório	5.849,73	5.597,00	4,52%	6.188,40	-338,67
6234	Artigos Para Oferta	1.575,05	0,00		0,00	1.575,05
6235	Material Didático	518,42	0,00		0,00	518,42
62381	Rouparia de Alojamentos	1.611,40	984,00	63,76%	534,89	1.076,51
62382	Vestuário e Calçado	1.912,01	3.350,00	-42,93%	2.792,54	-880,53
62383	Medicamentos e Artigos Saúde	3.234,52	3.992,00	-18,97%	4.073,03	-838,51
62384	Produtos Limpeza e Higiene	24.564,13	19.552,00	25,63%	22.621,62	1.942,51
62385	Materiais Para a Formação	4.697,37	5.485,00	-14,36%	4.283,31	414,06
62386	Material desportivo	22,10	0,00		0,00	22,10
62388	Outros Materiais	7.595,27	0,00		446,40	7.148,87
Total:		61.337,68	51.788,00	18,44%	55.729,96	5.607,72

Nota 28 D – FSE – Energia e Fluidos

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

		31-12-2025	Valor do Orçamento	% Desvio	31-12-2024	Diferença
6241	Eletricidade	49.005,94	27.188,00	80,25%	37.494,41	11.511,53
6242	Combustíveis	24.839,97	26.669,00	-6,86%	25.106,16	-266,19
6243	Água	13.514,51	8.343,00	61,99%	10.908,82	2.605,69
6248	Outros	7.606,01	7.858,00	-3,21%	5.652,55	1.953,46
Total:		94.966,43	70.058,00	35,55%	79.161,94	15.804,49

Nota 28 E – FSE – Deslocações, Estadias e Transportes

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

		31-12-2025	Valor do Orçamento	% Desvio	31-12-2024	Diferença
6251	Deslocações e estadias	7.706,12	9.129,00	-15,59%	8.356,35	-650,23
6252	Transportes de pessoal e utentes	1.500,00	2.389,00	-37,21%	2.405,00	-905,00
6253	Transportes de mercadorias	0,00	0,00		6,99	-6,99
Total:		9.206,12	11.518,00	-20,07%	10.768,34	-1.562,22

Nota 28 F – FSE – Serviços Diversos

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

		31-12-2025	Valor do Orçamento	% Desvio	31-12-2024	Diferença
62611	Rendas de imóveis	5.949,61	6.633,00	-10,30%	10.799,80	-4.850,19
62612	Alugueres de Equipamento	4.851,85	8.528,00	-43,11%	0,00	4.851,85
6262	Comunicação	12.389,30	11.990,00	3,33%	10.830,93	1.558,37
6263	Seguros	11.744,65	9.000,00	30,50%	12.341,64	-596,99
6265	Contencioso e Notariado	658,00	750,00	-12,27%	380,00	278,00
6267	Serviços de Limpeza e Higiene	1.808,10	1.681,00	7,56%	1.646,37	161,73
62682	Serviços Médico/Hospitalares	0,00	0,00		105,00	-105,00
62683	Atividades Desportivas/Culturais	992,40	1.308,00	-24,13%	740,00	252,40
62684	Festas/Encontros	1.299,50	0,00		0,00	1.299,50
62686	Serviços bancários	802,05	1.113,00	-27,94%	1.072,58	-270,53
62689	Outros Serviços	17.930,49	4.600,00	289,79%	5.416,57	12.513,92
Total:		58.425,95	45.603,00	28,12%	43.332,89	15.093,06

Nota 29 – Gastos com o Pessoal

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

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

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

		31-12-2025	Valor do Orçamento	% Desvio	31-12-2024	Diferença
6321	Remunerações Certas	1.045.052,59	1.162.392,00	-10,09%	984.439,47	60.613,12
6322	Remunerações Adicionais	81.540,00	122.629,00	-33,51%	85.068,00	-3.528,00
634	Indemnizações	1.578,45	0,00		1.605,06	-26,61
635	Encargos Sobre Remunerações	233.147,80	257.524,00	-9,47%	219.991,35	13.156,45
636	Seguros Acidentes de Trabalho e Doenças Profissionais	8.714,51	11.625,00	-25,04%	8.458,50	256,01
637	Gastos de acção social	69,47	0,00		0,00	69,47
638	Outros Gastos Com o Pessoal	28.576,21	1.200,00	2281,35%	11.021,29	17.554,92
Total:		1.398.679,03	1.555.370,00	-10,07%	1.310.583,67	88.095,36

Nota 30 – Aumentos/Reduções de Justo Valor

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

		31-12-2025	Valor do Orçamento	% Desvio	31-12-2024	Diferença
772	Instrumentos financeiros	159,57	0,00		288,45	-128,88
Total:		159,57	0,00		288,45	-128,88

Nota 31 – Outros Rendimentos e Ganhos

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

		31-12-2025	Valor do Orçamento	% Desvio	31-12-2024	Diferença
7812	Aluguer de equipamento	0,00	8.160,00	-100,00%	0,00	0,00
78162-6	Reembolsos/Festas/Outros	12.715,49	6.617,00	92,16%	17.811,99	-5.096,50
7881	Correções períodos anteriores	610,85	0,00		2.339,33	-1.728,48
7883	Imputação subsídios p/investimento	34.802,12	39.244,00	-11,32%	34.302,80	499,32
7885	Restituição de impostos	8.201,48	5.860,00	39,96%	5.860,36	2.341,12
78868	Rendimentos diversos	0,00	2.801,00	-100,00%	0,00	0,00
7888..	Outros	6.444,02	10.445,20	-38,31%	13.135,72	-6.691,70
TOTAL GERAL:		62.773,96	73.127,20	-14,16%	73.450,20	-10.676,24

Nota 32 – Outros Gastos e Perdas

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

		31-12-2025	Valor do Orçamento	% Desvio	31-12-2024	Diferença
6812	Impostos indiretos	0,00	0,00		241,50	-241,50
6813	Taxas	332,96	0,00		331,78	1,18
6881	Correções períodos anteriores	4.211,62	0,00		2.082,93	2.128,69
6883	Quotizações	1.640,99	1.727,00	-4,98%	1.720,99	-80,00
68872	Bolsas/subs. estagiários e poc's	33.947,65	213.298,00	1,65%	199.182,38	-17.635,25
68872	Bolsas a formandos	182.869,98				
68882	Multas e penalidades	2.500,00	0,00		4.684,21	-2.184,21
68889	Outros	389,17	1.508,00	-74,19%	779,27	-390,10
689	Gratificações/Subs./Bolsas estudo	80,00	5.903,00	-98,64%	4.433,28	-4.353,28
TOTAL GERAL:		225.972,37	222.436,00	1,59%	213.456,34	-22.754,47

Nota 33 – Gastos/Reversões de Depreciação e Amortização

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

		31-12-2025			2024	Diferença
		Gastos	Reversões	Total		
6422	Edifícios e outras construções	35.336,00		35.336,00	35.295,48	40,52
6423	Equipamento básico	20.627,39		20.627,39	20.731,60	-104,21
6424	Equipamento transporte	49.747,52		49.747,52	38.075,99	11.671,53
6425	Equipamento administrativo	5.438,91		5.438,91	3.638,91	1.800,00
6427	Outros ativos fixos tangíveis	4.292,87		4.292,87	5.042,48	-749,61
Total:		115.442,69	0,00	115.442,69	102.784,46	12.658,23

Nota 34 – Juros e Gastos Similares Suportados

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

		31-12-2025	Valor do Orçamento	% Desvio	31-12-2024	Diferença
6911	Juros de financiamentos	0,00	0,00		645,58	-645,58
6914	Juros de mora e compensatórios	89.317,45	0,00		0,00	89.317,45
6918	Outros juros	15,44	0,00		210,06	-194,62
698	Outros gastos similares	257,28	0,00		3.679,17	-3.421,89
TOTAL GERAL:		89.590,17	0,00		4.534,81	85.055,36

COMENTÁRIOS

Registou-me um valor significativo relativo ao processamento de juros relacionados com acerto de remunerações em mora aos trabalhadores.

2. Diferença entre Ativos e Passivos Correntes

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

	31-12-2025	31-12-2024
ATIVOS		
Inventários	6.141,68	15.137,74
Clientes	30.885,22	29.065,05
Adiantamentos a fornecedores	602,28	0,00
Estado e outros entes públicos	14.115,57	18.390,90
Fund./patroc./doad./assoc./membros	5.670,50	4.246,50
Outras contas a receber	400.599,18	641.394,50
Diferimentos	10.781,11	8.777,42
Caixa e depósitos bancários	339.771,92	387.385,12
Total do Ativo:	808.567,46	1.104.397,23
PASSIVOS		
Fornecedores	34.988,91	29.485,08
Adiantamentos de clientes	4.636,27	0,00
Estado e outros entes públicos	36.531,84	29.679,56
Financiamentos obtidos	7.500,00	3.750,00
Diferimentos	0,00	535.733,48
Outras contas a pagar	299.604,68	155.619,61
Total do Passivo:	383.261,70	754.267,73
DIFERENÇA:	425.305,76	350.129,50

3. Análise Económica ao Período

Total de Rendimentos e Ganhos

	31-12-2025	Valor do Orçamento	% Desvio	31-12-2024	Diferença
71 Vendas	17.455,29	62.602,00	-72,12%	46.592,94	-29.137,65
72 Prestações de Serviços	1.680.967,90	1.723.334,00	-2,46%	1.606.921,41	74.046,49
75 Subsídios, Doações e Legados à Exploração	704.050,63	678.888,00	3,71%	737.099,75	-33.049,12
77 Ganhos P/Aumento de Justo Valor	159,57	0,00		288,45	-128,88
78 Outros Rendimentos e Ganhos	62.773,96	73.127,20	-14,16%	73.450,20	-10.676,24
Total:	2.465.407,35	2.537.951,20	-2,86%	2.464.352,75	1.054,60

Total de Gastos e Perdas

	31-12-2025	Valor do Orçamento	% Desvio	31-12-2024	Diferença
61 Custo Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas	119.605,28	142.535,00	-16,09%	139.277,66	-19.672,38
62 Fornecimentos e Serviços Externos	495.480,16	435.152,00	13,86%	503.723,73	-8.243,57
63 Gastos Com o Pessoal	1.398.679,03	1.555.370,00	-10,07%	1.310.583,67	88.095,36
64 Gastos Depreciação e Amortização	115.442,69	93.751,00	23,14%	102.784,46	12.658,23
68 Outros Gastos e Perdas	225.972,37	222.436,00	1,59%	213.456,34	12.516,03
69 Gastos e Perdas de Financiamento	89.590,17	0,00		4.534,81	85.055,36
Total:	2.444.769,70	2.449.244,00	-0,18%	2.274.360,67	170.409,03

4. Análise Económica Específica

CONTAS	CONTAS	Valências	Formação Profissional	Outras Atividades	TOTAL 2025	TOTAL 2024
+71+72	Vendas e serviços prestados	1.488.079,61	0,00	210.343,58	1.698.423,19	1.653.514,35
+75	Subsídios, doações e legados à exploração	0,00	619.738,53	84.312,10	704.050,63	737.099,75
-61	Custo mercadorias vendidas e matérias consumidas	-14.072,63	0,00	-105.532,65	-119.605,28	-139.277,66
-62	Fornecimentos e serviços externos	-329.145,53	-80.457,09	-85.877,54	-495.480,16	-503.723,73
-63	Gastos com o pessoal	-1.022.962,22	-273.490,44	-102.226,37	-1.398.679,03	-1.310.583,67
+77-76	Aumentos/reduções de justo valor	159,57	0,00	0,00	159,57	288,45
+78	Outros rendimentos e ganhos	3.706,51	0,00	24.265,33	27.971,84	39.147,40
-68	Outros gastos e perdas	-392,49	-218.474,63	-7.105,25	-225.972,37	-213.456,34
EBITDA 1 Resultado antes imputação subsídios investimento, depreciações, gastos de financiamento e impostos		125.372,82	47.316,37	18.179,20	190.868,39	263.008,55
+7883	Imputação de subsídios ao investimento	25.280,49	0,00	9.521,63	34.802,12	34.302,80
EBITDA 2 (OFICIAL)		150.653,31	47.316,37	27.700,83	225.670,51	297.311,35
-64+761	Gastos/reversões depreciação e amortização	-71.071,95	-5.760,59	-38.610,15	-115.442,69	-102.784,46
RESULTADO OPERACIONAL		79.581,36	41.555,78	-10.909,32	110.227,82	194.526,89
-69	Juros e gastos similares suportados	-236,30	0,00	-89.353,87	-89.590,17	-4.534,81
811	Resultado antes de impostos	79.345,06	41.555,78	-100.263,19	20.637,65	189.992,08
812	Imposto sobre o rendimento do período			-18,62	-18,62	
818	Resultado líquido do período	79.345,06	41.555,78	-100.281,81	20.619,03	189.992,08

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

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

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

5. Rácios Financeiros

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

SOLVABILIDADE TOTAL		
Expressa a capacidade da instituição para satisfazer os compromissos com terceiros, à medida que se vão vencendo. Um valor superior a 1, significa que o valor do património é suficiente para cobrir todas as dívidas da instituição. Um valor inferior a 1, significa que a instituição está impossibilitada de satisfazer todos os seus compromissos com meios próprios.		
Rácio	Cálculo	Resultado
Fundos patrimoniais	1.863.867,31	4,55
Passivo total	409.511,70	

AUTONOMIA FINANCEIRA		
Expressa a participação dos fundos patrimoniais no financiamento da instituição. Um valor inferior a 1/3, significa uma excessiva dependência de capitais alheios. Um valor maior ou igual a 1/3, representa um bom grau de autonomia financeira.		
Rácio	Cálculo	Resultado
Fundos patrimoniais	1.863.867,31	0,82
Ativo líquido	2.273.379,01	

LIQUIDEZ GERAL		
Expressa a capacidade da instituição satisfazer as suas obrigações a curto prazo com os ativos correntes. Um valor superior a 1, significa que a instituição pode utilizar ativos líquidos para pagar as dívidas a curto prazo. Um valor inferior a 1, significa que a instituição tem dificuldades de tesouraria.		
Rácio	Cálculo	Resultado
Ativo corrente	808.567,46	2,11
Passivo corrente	383.261,70	

LIQUIDEZ IMEDIATA		
Expressa a capacidade da instituição satisfazer as suas dívidas a curto prazo, apenas com as disponibilidades. Um valor superior a 0,9 poderá ser demasiado elevado e significar uma má aplicação dos fundos de tesouraria.		
Rácio	Cálculo	Resultado
Caixa e depósitos bancários	339.771,92	0,89
Passivo corrente	383.261,70	

RÁCIOS DOS ÚLTIMOS ANOS					
Rácio	2021	2022	2023	2024	2025
Solvabilidade Total	3,29	1,24	2,67	2,37	4,55
Autonomia Financeira	0,77	0,55	0,73	0,70	0,82
Liquidez Geral	1,02	1,10	1,55	1,46	2,11
Liquidez Imediata	0,47	0,22	0,57	0,51	0,89

	Balço Funcional	31-12-2025	31-12-2024
1	Ativos não correntes	1.464.811,55	1.562.030,90
2	Passivos não correntes	26.250,00	37.500,00
3	Fundos patrimoniais	1.863.867,31	1.874.660,40
4=2+3-1	Fundo de Maneio Geral	425.305,76	350.129,50
5	Caixa e equivalentes de caixa	339.771,92	387.385,12
6	Dívida financeira corrente	7.500,00	3.750,00
7=5-6	Tesouraria Líquida	332.271,92	383.635,12
8	Restantes ativos correntes	468.795,54	717.012,11
9	Restantes passivos correntes	375.761,70	750.517,73
10=8-9	Restante Fundo Maneio	93.033,84	-33.505,62

6. Indicadores Económico-Financeiros

Sigla	Descrição	Conta(s) Envolvida(s)/Descrição	Valor
AL	Ativo líquido	Ativo corrente e não corrente	2.273.379,01
FP	Fundos Patrimoniais ("Valor" da Instituição)	51 a 59 + 818	1.863.867,31
P	Passivo	Passivo corrente e não corrente	409.511,70
VN	Volume de negócios	71 + 72	1.698.423,19
CS	Capital social	51	2.931,82
SST	Enc. na organização serviços segur. e saúde no trabalho	6382	2.112,28
VAB	Valor acrescentado bruto	(71+72+73+74+75+78) - (61+62+68)	1.624.189,97
GP	Gastos com o pessoal	63	1.398.679,03
AMDP	Amortizações e depreciações do exercício	64- 761	115.442,69
PE	Provisões do exercício	67 - 763	0,00
CPF	Custos e perdas financeiras	69	89.590,17
PGF	Proveitos a ganhos financeiros	79	0,00
IR	Imposto sobre o rendimento	812	-18,62
RL	Resultado líquido do exercício	818	20.619,03
AF	Auto financiamento	(818 + 64 + 65 + 67) - 7883	101.259,60
CI	Consumos intermédios	61 + 62 + 68	841.057,81
VBP	Valor bruto da produção	71 + 72 + 73 + 74 + 75 + 78	2.465.247,78
EBITDA	Resultado antes de juros, impostos e depreciação/amortização	(71 a 75 + 77 + 78) - (61 a 63 + 65+66+68)	225.670,51

INDICADORES DOS ÚLTIMOS ANOS

Sigla	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
AL	1.879.434,28	1.825.566,55	1.833.207,67	1.744.248,66	2.699.189,26	2.362.326,28	2.666.428,13	2.273.379,01
FP	1.283.355,15	1.301.269,00	1.350.623,72	1.337.736,20	1.495.769,93	1.718.567,45	1.874.660,40	1.863.867,31
P	596.079,13	524.297,55	482.583,95	406.512,46	1.203.419,33	532.192,02	791.767,73	409.511,70
VN	193.074,80	22.133,24	310.725,44	354.036,88	403.845,74	1.556.513,72	1.653.514,35	1.698.423,19
VAB	1.142.120,08	1.209.563,31	1.210.100,65	1.309.558,14	1.355.834,18	1.549.934,86	1.607.606,57	1.624.189,97
GP	1.045.081,47	1.047.090,06	1.048.673,37	1.139.429,29	1.136.089,26	1.274.594,43	1.310.583,67	1.398.679,03
AMDP	63.226,42	62.853,23	60.522,35	70.353,73	67.998,50	80.292,70	102.784,46	115.442,69
CPF	17.283,73	14.521,21	11.689,10	8.442,68	6.828,12	8.031,91	4.534,81	89.590,17
PGF	0,00	0,00	0,44	0,86	0,00	0,00	0,00	0,00
RL	16.528,46	84.242,01	83.894,97	87.935,29	144.903,23	186.756,98	189.922,68	20.619,03
AF	49.883,58	120.908,42	118.230,50	132.102,20	186.821,72	239.268,97	258.404,34	101.259,60
CI	618.196,47	592.896,31	738.671,98	671.494,40	785.199,09	806.655,27	856.457,73	841.057,81
VBP	1.760.316,55	1.802.459,62	1.948.772,63	1.981.052,54	2.141.033,27	2.356.590,13	2.464.064,30	2.465.247,78
EBITDA	242.087,67	162.473,25	161.427,28	170.128,85	219.729,85	275.340,43	297.311,35	225.670,51

RESULTADOS POR VALÊNCIAS/ÁREAS NOS ÚLTIMOS ANOS

Área / Valência	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Total
CACI Sede	-16.195,65	-5.641,00	43.385,87	62.939,49	84.300,15	36.205,34	21.010,89	44.546,14	270.551,23
CACI II							16.072,27	55.124,72	71.196,99
Lar I	1.158,59	2.882,88	8.110,14	422,41	-13.062,24	11.231,19	14.386,18	-22.566,21	2.562,94
Lar II	-2.148,86	19.437,78	-1.578,46	-6.171,24	17.064,40	59.127,80	55.816,80	2.240,41	143.788,63
FP/CR	-20,39	9.408,03	8.907,81	19.655,63	47.787,61	68.239,24	74.602,60	41.555,78	270.136,31
Inr	-15.181,67	-2.276,30	0,00	0,00	-3.398,56	-4.907,76	-9.843,32	-2.397,06	-38.004,67
Out. Atividades	-1.445,37	-6.625,13	-9.719,87	-15.219,64	-27.110,14	-14.139,55	-21.525,02	-36.780,21	-132.564,93
E.Valências	50.361,81	67.055,75	40.110,78	29.706,65	39.322,01	31.259,56	39.471,68	-61.085,92	236.202,32
Resultado Antes de Imposto	16.528,46	84.242,01	89.216,27	91.333,30	144.903,23	187.015,82	189.992,08	20.637,65	823.868,82

7. Factos Relevantes Ocorridos no Período

BALANÇO

Ativo Corrente

Redução global de €295.829,77, influenciada sobretudo pela diminuição dos valores de caixa e depósitos bancários e pela redução da verba não executada face ao valor orçamentado na candidatura do PT2020 finalizada em 2025.

Fundos Patrimoniais

O "valor" da Instituição registou uma redução global de €10.793,09.

Passivo Geral

Redução global de €382.256,03. Registou-se uma redução acentuada dos valores de diferimentos mas, por outro lado, verificou-se um aumento significativo ao nível dos valores movimentados no setor público e administrativo (vide nota 23).

Balanco geral, funcional, indicadores económicos e rácios financeiros

Todos estes documentos indicam que a Cercibeja possui uma boa estrutura financeira com excelentes rácios quer ao nível de autonomia financeira quer ao nível de tesouraria.

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

Gastos e Rendimentos

Foi registado um valor de gastos global de €2.444.769,70, registando-se uma variação de 0,18% face ao orçamento, e um valor de rendimentos de €2.465.407,35, numa redução de 2,86% face ao orçamento.

Resultado Líquido

A Cercibeja obteve no período um resultado líquido positivo de €20.619,03, o que representa um decréscimo em relação ao resultado do ano anterior de cerca de €169.000,00.

Ao nível das **Valências** regista-se uma redução do resultado global, ainda assim com um resultado obtido de €79.345,06. Assinala-se que as valências CACI apresentam resultado positivo, enquanto que as valências Lar Residencial têm resultado negativo.

Ao nível dos **Outros Projetos/Atividades**, o resultado global foi negativo em €39.177,27, conforme Demonstração dos Resultados por Funções (página 5).

As **Atividades Extra Valências** registaram um decréscimo de resultado de cerca de €100.500,00, motivado essencialmente pelos juros incorridos no pagamento de mora de remunerações aos colaboradores no decorrer do ano, tendo-se registado um prejuízo de €61.085,92.

A **Formação Profissional** registou um resultado negativo de €33.703,09, influenciado pela nova candidatura PESSOAS, cuja tipologia de financiamento assenta na cobertura direta de despesa com formandos e formadores e o restante financiamento com base no apuramento de um custo unitário fixo influenciado diretamente pelas horas executadas de formação. Esta nova tipologia de financiamento revelou-se impactante no primeiro ano desta candidatura plurianual.

No caso do **Centro de Recursos**, o valor de despesa apresentada assenta em despesa real e efetiva com este projeto. No entanto, o valor de subsídios recebidos assenta num apuramento com base em custos unitários, o que gerou um resultado positivo de €75.258,87, sendo este a diferença entre o executado real com todos os beneficiários em contrapartida da comparticipação dos beneficiários IEFP finalizados em Centro de Recursos, mostrando assim uma aparente boa gestão nesta valência.

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR ÁREAS OU VALÊNCIAS

Contas da Geral	Designação	1) CACI Sede	2) CACI II	3) Lar I	4) Lar II	5=1+2+3+4 Total VALÊNCIAS	6) Formação e Centro de Recursos	7) Praia Cinco Reis	8) Projetos INR	9) Outros Projetos	10) Atividades Extra Valências	11=6 a 10 Total OUTRAS ATIVID.	12=5+11 TOTAL GERAL
CONTA 71 – VENDAS													
711	Mercadorias					0,00					13 958,17	13 958,17	13 958,17
712	Produtos acabados e intermédios	79,64	79,64	47,79	53,10	260,17				3 211,92	25,03	3 236,95	3 497,12
	TOTAIS	79,64	79,64	47,79	53,10	260,17	0,00	0,00	0,00	3 211,92	13 983,20	17 195,12	17 455,29
CONTA 72 – PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS													
721	Quotas de utilizadores	70 445,95	63 849,37	39 489,05	66 779,35	240 563,72					240,00	240,00	240 803,72
722	Quotizações e jolas					0,00					8 550,00	8 550,00	8 550,00
724	Rendimentos de patroc., colaborações	262 004,50	262 004,50	344 552,44	363 694,28	1 232 255,72					0,00	0,00	1 232 255,72
7256	Serviço de refeições	7 500,00	7 500,00			0,00					4 485,85	4 485,85	4 485,85
7259	Outros serviços	339 950,45	333 353,87	384 041,49	430 473,63	1 487 819,44	0,00	140 436,61	0,00	33 000,00	6 436,00	179 872,61	194 872,61
	TOTAIS	339 950,45	333 353,87	384 041,49	430 473,63	1 487 819,44	0,00	140 436,61	0,00	33 000,00	19 711,85	193 148,46	1 680 967,90
CONTA 75 – SUBSÍDIOS À EXPLORAÇÃO													
lefp/Popy/Proj. Comunitários													
75152	lefp - Formação profissional					0,00	119 185,18					119 185,18	119 185,18
7518	Projetos comunitários					0,00	500 553,35			13 966,65		514 520,00	514 520,00
	Soma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	619 738,53	0,00	0,00	13 966,65	0,00	633 705,18	633 705,18
Outros Entes Públicos													
7519	Outros entes públicos					0,00				9 647,25		9 647,25	9 647,25
	Soma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 647,25	0,00	9 647,25	9 647,25
Outras Entidades													
753	Doações e heranças					0,00					60 698,20	60 698,20	60 698,20
	Soma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60 698,20	60 698,20	60 698,20
	TOTAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	619 738,53	0,00	0,00	23 613,90	60 698,20	704 050,63	704 050,63
CONTRIBUIÇÃO POR MÊS DE SUBSÍDIOS POR UTENTE													
		727,79	727,79	1 595,15	1 515,39	1 047,84	115,02						
CONTA 77 – GANHOS POR AUMENTOS DE JUSTO VALOR													
772	Investimentos financeiros	48,84	48,84	29,31	32,58	159,57						0,00	159,57
	TOTAIS	48,84	48,84	29,31	32,58	159,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	159,57
CONTA 78 – OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS													
78162-8	Reembolsos/Festas/Outros Rendimentos	200,00	681,97	882,67	1 777,49	3 542,13				8 784,81	388,55	9 173,36	12 715,49
7881	Correções períodos anteriores	18,52	18,52	54,76	60,83	152,63					458,22	458,22	610,85
7883	Imputação subs. p/investimento	1 573,60	1 573,60	9 904,73	12 228,56	25 280,49				8 686,26	833,37	9 521,63	34 802,12
7885	Restituição de impostos					0,00						8 201,48	8 201,48
7888	Outros	3,60	3,60	2,16	2,39	11,75				2 275,02	2 394,70	6 432,27	6 444,02
	TOTAIS	1 795,72	2 277,69	10 844,32	14 069,27	28 987,00	0,00	0,00	1 762,55	19 748,09	12 276,32	33 786,96	62 773,96
	TOTAL GERAL DE RENDIMENTOS E GANHOS	341 874,65	335 760,04	394 962,91	444 628,58	1 517 226,18	619 738,53	140 436,61	1 762,55	79 573,91	106 669,57	948 181,17	2 465 407,35
RENDIMENTOS E GANHOS POR UTENTE POR ANO		30	30	18	20	98	449						
NÚMERO DE UTENTES		11 395,82	11 192,00	21 942,38	22 231,43	15 481,90	1 380,26						

5017

Handwritten signature and initials

Contas da Geral	Designação	1) CACI Sede	2) CACI II	3) Lar I	4) Lar II	5=1+2+3+4 VALENCIAS	6) Formação e Centro de Recursos	7) Praia Cinco Reis	8) Projetos INR	9) Outros Projetos	10) Atividades Extra Valências	11=6 a 10 Total OUTRAS ATIVID.	12=5+11 TOTAL GERAL
CONTA 61 – COMPRAS													
611	Mercadorias					0,00					16 143,85	16 143,85	16 143,85
61211	Matér. primas-gen. alimentares	704,70	632,61	5 158,46	5 770,04	12 265,81					20 042,18	20 042,18	32 307,99
61219	Outras matérias primas	903,41	903,41			1 806,82		53 612,96		6 210,55	8 973,84	68 797,35	70 604,17
613	Ativos biológicos					0,00				549,27		549,27	549,27
	TOTAIS	1 608,11	1 536,02	5 158,46	5 770,04	14 072,63	0,00	53 612,96	0,00	6 759,82	45 159,87	105 532,65	119 605,28
CONTA 62 – FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS													
Subcontratos													
6211	Exploração de refeitórios	33 537,14	33 537,07	39 282,31	43 644,22	150 000,74							150 000,74
	Soma	33 537,14	33 537,07	39 282,31	43 644,22	150 000,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150 000,74
Serviços Especializados													
62211	Trabalhos especializados-contabilidade	1 485,66	1 485,66	891,42	990,47	4 853,21	2 415,79	10 899,96				13 315,75	18 168,96
62212	Trab.espec.-assist. informática	588,62	588,62	353,27	392,47	1 922,98	3 053,91					3 053,91	4 976,89
62213/9	Outros trabalhos especializados	507,11	507,15	311,08	279,58	1 604,92	523,02	105,58		4 290,26		4 918,86	6 523,78
6222	Publicidade e Propaganda	33,76	33,76	20,26	22,50	110,28	153,14	100,00			355,19	608,33	718,61
6223	Vigilância e Segurança	506,94	507,05	536,68	536,68	2 087,35	432,15	506,12			3 323,07	4 261,34	6 348,69
6224	Honorários	1 179,88	1 179,88	4 118,66	4 575,77	11 054,19	37 712,45	100,00			1 339,00	39 832,80	50 886,99
6225	Comissões					0,00						1 339,00	1 339,00
62261	Cons. Rep.-edifícios	3 283,42	752,11	148,30	367,71	4 551,54	483,07	120,80		471,46		1 075,33	5 626,87
62262	Cons. Rep.-veículos	3 138,11	3 138,04	3 558,12	3 953,11	13 787,38				1 006,68		1 006,68	14 794,06
62269	Cons. Rep.-outros equipamentos	313,50	283,49	5 458,96	4 197,25	10 253,20	943,67			890,31	72,21	1 906,19	12 159,39
	Soma	11 037,00	8 475,76	15 396,75	15 315,54	50 225,05	45 717,20	11 832,46	0,00	6 658,71	7 109,82	71 318,19	121 543,24
Materiais													
6231	Ferramentas e Utensílios de Desgaste Rápido	1 201,63	1 201,47	622,85	965,06	3 991,01	767,29	1 523,72	3,99	972,09	2 499,58	5 766,67	9 757,68
6233	Material de Escritório	16,50	16,49	213,42	222,69	469,10	5 308,48	62,35			9,80	5 380,63	5 849,73
6234	Artigos para oferta					0,00					1 575,05	1 575,05	1 575,05
6235	Material didático	282,60	226,19	4,56	5,07	518,42						0,00	518,42
62381	Rouparia de alojamentos	12,50	12,50	478,82	1 107,58	1 611,40						1 680,91	1 912,01
62382	Vestuário e calçado			39,99	191,11	231,10	1 465,66				215,25	2 719,75	3 234,52
62383	Medicamentos e artigos saúde	12,12	12,11	192,00	298,54	514,77						8 294,53	24 564,13
62384	Produtos de limpeza e higiene	1 708,55	1 708,53	4 672,60	8 179,92	16 269,60	6 172,86	1 162,90	27,34	16,06	915,37	4 697,37	4 697,37
62385	Materiais para a formação					0,00	4 697,37						
62386	Material desportivo	11,05	11,05			22,10						0,00	22,10
62388	Outros materiais	166,18	166,16	14,79	16,41	363,54	1 304,81		1,68	129,34	5 795,90	7 231,73	7 595,27
	Soma	3 411,13	3 354,50	6 239,03	10 986,38	23 991,04	19 716,47	2 748,97	33,01	1 117,49	13 730,70	37 346,64	61 337,68
Energia e Fluidos													
6241	Electricidade	4 161,29	4 160,93	8 454,93	18 231,40	35 008,55	6 750,48	6 141,19		241,76	863,96	13 997,39	49 005,94
6242	Combustíveis	5 032,69	5 062,67	6 323,84	6 997,64	23 416,84	276,76		408,63	737,74		1 423,13	24 839,97
6243	Água	56,36	56,31	4 302,69	6 867,48	11 282,84				2 231,67		2 231,67	13 514,51
6248	Outros de Energia e Fluidos	818,98	818,98	4 667,84	1 294,20	7 600,00	6,01					6,01	7 606,01
	Soma	10 069,32	10 098,89	23 749,30	33 390,72	77 308,23	7 033,25	6 141,19	408,63	3 211,17	863,96	17 658,20	94 966,43

Contas da Geral	Designação	1) CACI Sede	2) CACI II	3) Lar I	4) Lar II	5=1+2+3+4 VALENCIAS	6) Formação e Centro de Recursos	7) Praia Cinco Reis	8) Projetos INR	9) Outros Projetos	10) Atividades Extra Valências	11=6 a 10 Total OUTRAS ATIVID.	12=5+11 TOTAL GERAL
Deslocações, Estadias e Transportes													
6251	Deslocações e Estadias	740,12	784,76	1 024,46	1 094,21	3 643,55	58,32		2 901,83	1 102,42		4 062,57	7 706,12
6252	Transportes de Pessoal	656,96	823,04	20,00		1 500,00						0,00	1 500,00
	Soma	1 397,08	1 607,80	1 044,46	1 094,21	5 143,55	58,32	0,00	2 901,83	1 102,42	0,00	4 062,57	9 206,12
Serviços Diversos													
62611	Rendas e Alugueres - Imóveis					0,00		5 949,61				5 949,61	5 949,61
62612	Alugueres de equipamento	220,64	220,62	247,17	264,03	952,46	3 132,84	750,00		16,55		3 899,39	4 851,85
6262	Comunicação	2 348,21	2 348,20	1 531,11	1 675,31	7 902,83	3 221,09	946,47		318,91		4 486,47	12 389,30
6263	Seguros	1 935,01	1 974,82	1 854,30	2 105,00	7 869,13	1 071,92	996,26		1 418,80	388,54	3 875,52	11 744,65
6265	Contencioso e notariado	30,31	15,31	9,18	10,20	65,00					593,00	593,00	658,00
6267	Serviços de limpeza e higiene	904,05	904,05			1 808,10						0,00	1 808,10
62683	Ativ. desportivas e culturais	450,00	450,00	2,18	3,82	906,00			86,40			86,40	992,40
62684	Festas/encontros					0,00					1 299,50	1 299,50	1 299,50
62686	Serviços bancários			49,85	55,41	271,48	31,20	499,37				530,57	802,05
62689	Outros serviços	906,20	906,16	421,37	468,19	2 701,92	474,80	1 817,04		11 746,10	1 190,63	15 228,57	17 930,49
	Soma	6 877,53	6 902,27	4 115,16	4 581,96	22 476,92	7 931,85	10 958,75	86,40	13 500,36	3 471,67	35 949,03	58 425,95
	TOTALS	66 329,20	63 976,29	89 827,01	109 013,03	329 145,53	80 457,09	31 681,37	3 429,87	25 590,15	25 176,15	166 334,63	495 480,16
CONTA 63 - GASTOS COM O PESSOAL													
6321	Remunerações certas	159 700,04	159 794,64	223 414,27	216 319,52	759 228,47	209 471,21	33 741,96	729,74	41 881,21		285 824,12	1 045 052,59
6322	Remunerações adicionais	13 058,79	13 058,79	16 729,93	17 518,49	60 366,00	14 579,15	3 390,00		3 204,85		21 174,00	81 540,00
634	Indemnizações	220,48		220,48		440,96		1 137,49				1 137,49	1 578,45
635	Encargos sobre remunerações	35 612,88	35 612,39	49 800,35	48 239,46	169 265,08	46 615,17	7 765,29		9 502,26		63 882,72	233 147,80
636	Seguros ac. trab. e obecnças profissionais	1 643,42	1 268,47	1 646,46	1 613,01	6 171,36	2 304,04	55,23		108,31	75,57	2 543,15	8 714,51
637	Gastos de ação social	34,74	34,73			69,47						0,00	69,47
638	Outros gastos com o pessoal	2 789,58	2 789,48	8 632,97	13 208,85	27 420,88	520,87	70,70		325,35	238,41	1 155,33	28 576,21
	TOTALS	213 059,93	212 778,98	300 223,98	296 899,33	1 022 962,22	273 490,44	46 160,67	729,74	55 021,98	313,98	375 716,81	1 398 679,03
	TOTAL DE UTENTES / FORMANDOS	30	30	18	20	98	449						
	GASTO POR MÉS POR UTENTE / FORMANDO	591,83	591,05	1 389,93	1 237,08	869,87	50,76						
CONTA 64 - GASTOS DE DEPRECIACÃO E AMORTIZACÃO													
6422	Edifícios e outras construções	2 164,61	112,71	9 821,55	21 706,18	33 805,05	789,20	12,00		361,88	367,87	1 530,95	35 336,00
6423	Equipamento básico	52,09		1 178,37	1 178,37	1 230,46		1 496,59		17 547,21	353,13	19 396,93	20 627,39
6424	Equipamento de transporte	12 630,91	1 555,39	11 280,48	7 070,76	32 537,54		6 874,75		10 335,23		17 209,98	49 747,52
6425	Equipamento administrativo	190,57	190,55	36,89	313,63	733,64	4 400,67				304,60	4 705,27	5 438,91
6427	Outros ativos fixos tangíveis	1 001,02	273,33	1 083,37	407,54	2 765,26	570,72	774,69		32,93	149,27	1 527,61	4 292,87
	TOTALS	16 039,20	2 131,98	22 224,29	30 676,48	71 071,95	5 760,59	9 158,03	0,00	28 277,25	1 174,87	44 370,74	115 442,69

Handwritten signature and initials

G.
Berra
CP

Contas da Geral	Designação	1) CACI Sede	2) CACI II	3) Lar I	4) Lar II	5=1+2+3+4 Total VALENCIAS	6) Formação e Centro de Recursos	7) Prala Cinco Reis	8) Projetos INR	9) Outros Projetos	10) Atividades Extra Valências	11=6 a 10 Total OUTRAS ATIVID.	12=5+11 TOTAL GERAL
CONTA 68 – OUTROS GASTOS E PERDAS													
6813	Taxas	13,30	13,30	7,98	8,88	43,46					289,50	289,50	332,96
6881	Correções períodos anteriores			69,03		69,03	1 657,00	359,94			2 125,65	4 142,59	4 211,62
6883	Quotizações					0,00					1 640,99	1 640,99	1 640,99
68872	Bolsas/subs estagiários e ceis					0,00	33 947,65				33 947,65	33 947,65	33 947,65
688723	Bolsas a formandos					0,00	182 869,98				182 869,98	182 869,98	182 869,98
68882	Multas e penalidades					0,00					2 500,00	2 500,00	2 500,00
68889	Outros	80,61	80,61	18,37	20,41	200,00				162,57	26,60	189,17	389,17
689	Gratificações/Subs./Bolsas estudo	80,00	80,00			80,00					0,00	0,00	80,00
	TOTAIS	173,91	93,91	95,38	29,29	392,49	218 474,63	359,94	0,00	162,57	6 582,74	225 579,88	225 972,37
CONTA 69 – GASTOS E PERDAS DE FINANCIAMENTO													
6914	Juros de mora e compensatórios					0,00					89 317,45	89 317,45	89 317,45
6918	Outros juros					0,00					15,44	15,44	15,44
698	Outros gastos similares	118,16	118,14			236,30				5,99	14,99	20,98	257,28
	TOTAIS	118,16	118,14	0,00	0,00	236,30	0,00	0,00	0,00	5,99	89 347,88	89 353,87	89 590,17
	TOTAL GERAL DE GASTOS E PERDAS	297 328,51	280 635,32	417 529,12	442 388,17	1 437 881,12	578 182,75	140 972,97	4 159,61	115 817,76	167 755,49	1 006 888,58	2 444 769,70
	NÚMERO DE UTENTES	30	30	18	20	98	449						
	GASTOS E PERDAS POR UTENTE POR ANO	9 910,95	9 354,51	23 196,06	22 119,41	14 672,26	1 287,71						
	IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO DO PERÍODO					0,00					18,62	18,62	18,62
	RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	44 546,14	55 124,72	-22 566,21	2 240,41	79 345,06	41 555,78	536,36	-2 397,06	-36 243,85	-61 104,54	58 726,03	20 619,03

34
 Assinatura
 (Assinatura manuscrita)

GASTOS, PERDAS E RESULTADOS POR ÁREAS, COMPARATIVAMENTE COM O ORÇAMENTO

CACI I e II							
Rendimentos e Ganhos				Gastos e Perdas			
CONTAS	Valor do Período	Valor do Orçamento	% Desvio	CONTAS	Valor do Período	Valor do Orçamento	% Desvio
71 - Vendas	159,28			61 - Custo merc.vend.mat.consum.	3 144,13	476,00	560,53%
72 - Prestações de serviços	673 304,32	659 693,00	2,06%	62 - Fornecimentos e serv.externos	130 305,49	138 448,00	-5,88%
73 - Variações inventários produção				63 - Gastos com o pessoal	425 838,91	491 256,00	-13,32%
74 - Trabalhos p/ própria entidade				64 - Gastos deprec./amortização	18 171,18	17 114,00	6,18%
75 - Subsídios, doaç.e l.exploração				65 - Perdas por imparidade			
76 - Reversões				66 - Perdas p/ redução justo valor			
77 - Ganhos p/ aumentos e ganhos	97,68			67 - Provisões do período			
78 - Outros rendimentos e ganhos	4 073,41	4 902,00	-16,90%	68 - Outros gastos e perdas	267,82	370,00	-27,62%
79 - Juros, divid.e outros r.similares				69 - Gastos e perdas financiamento	236,30		
TOTAIS	677 634,69	664 595,00	1,96%	TOTAIS	577 963,83	647 664,00	-10,76%
Total de Utentes	60	60		Total de Utentes	60	60	
Rendimento Utente / Mês	941,16	923,05		Gasto Utente / Mês	802,73	899,53	
RESULTADO							
Previsão	Realização	Variação	% Desvio				
16 931,00	99 670,86	82 739,86	488,69%				

LAR RESIDENCIAL I e II							
Rendimentos e Ganhos				Gastos e Perdas			
CONTAS	Valor do Período	Valor do Orçamento	% Desvio	CONTAS	Valor do Período	Valor do Orçamento	% Desvio
71 - Vendas	100,89	834 825,00	-99,99%	61 - Custo merc.vend.mat.consum.	10 928,50	11 317,00	-3,43%
72 - Prestações de serviços	814 515,12			62 - Fornecimentos e serv.externos	198 840,04	162 971,00	22,01%
73 - Variações inventários produção				63 - Gastos com o pessoal	597 123,31	557 974,00	7,02%
74 - Trabalhos p/ própria entidade				64 - Gastos deprec./amortização	52 900,77	51 374,00	2,97%
75 - Subsídios, doaç.e l.exploração				65 - Perdas por imparidade			
76 - Reversões				66 - Perdas p/ redução justo valor			
77 - Ganhos p/ aumentos e ganhos	61,89			67 - Provisões do período			
78 - Outros rendimentos e ganhos	24 913,59	28 499,00	-12,58%	68 - Outros gastos e perdas	124,67		
79 - Juros, divid.e outros r.similares				69 - Gastos e perdas financiamento			
TOTAIS	839 591,49	863 324,00	-2,75%	TOTAIS	859 917,29	783 636,00	9,73%
Total de Utentes	38	38		Total de Utentes	38	38	
Rendimento Utente / Mês	1 841,21	1 893,25		Gasto Utente / Mês	1 885,78	1 718,50	
RESULTADO							
Previsão	Realização	Variação	% Desvio				
79 688,00	-20 325,80	-100 013,80	-125,51%				

SG
Senna
CP

FORMAÇÃO E CENTRO DE RECURSOS

Rendimentos e Ganhos				Gastos e Perdas			
CONTAS	Valor do Período	Valor do Orçamento	% Desvio	CONTAS	Valor do Período	Valor do Orçamento	% Desvio
71 - Vendas				61 - Custo merc.vend.mat.consum.			
72 - Prestações de serviços				62 - Fornecimentos e serv.externos	80 457,09	66 993,00	20,10%
73 - Variações inventários produção				63 - Gastos com o pessoal	273 490,44	344 095,00	-20,52%
74 - Trabalhos p/ própria entidade				64 - Gastos deprec./amortização	5 760,59	2 963,00	94,42%
75 - Subsídios, doaç.e l.exploração	619 738,53	627 349,00	-1,21%	65 - Perdas por imparidade			
76 - Reversões				66 - Perdas p/ redução justo valor			
77 - Ganhs p/ aumentos e ganhos				67 - Provisões do período			
78 - Outros rendimentos e ganhos				68 - Outros gastos e perdas	218 474,63	213 298,00	2,43%
79 - Juros, divid.e outros r.similares				69 - Gastos e perdas financiamento			
TOTAIS	619 738,53	627 349,00	-1,21%	TOTAIS	578 182,75	627 349,00	-7,84%
Total de Formandos	449	449		Total de Formandos	449	449	
Rendimento Formando/ Mês	115,02	116,43		Gasto Formando / Mês	107,31	116,43	
RESULTADO							
Previsão	Realização	Varição	% Desvio				
0,00	41 555,78	41 555,78	#DIV/0!				

ATIVIDADES EXTRA VALÊNCIAS

Rendimentos e Ganhos				Gastos e Perdas			
CONTAS	Valor do Período	Valor do Orçamento	% Desvio	CONTAS	Valor do Período	Valor do Orçamento	% Desvio
71 - Vendas	13 983,20	27 256,00	-48,70%	61 - Custo merc.vend.mat.consum.	45 159,87	40 742,00	10,84%
72 - Prestações de serviços	19 711,85	19 276,00	2,26%	62 - Fornecimentos e serv.externos	25 176,15	25 909,00	-2,83%
73 - Variações inventários produção				63 - Gastos com o pessoal	313,98		
74 - Trabalhos p/ própria entidade				64 - Gastos deprec./amortização	1 174,87		
75 - Subsídios, doaç.e l.exploração	60 698,20	50 539,00	20,10%	65 - Perdas por imparidade			
76 - Reversões				66 - Perdas p/ redução justo valor			
77 - Ganhos p/ aumentos e ganhos				67 - Provisões do período			
78 - Outros rendimentos e ganhos	12 276,32	14 114,00	-13,02%	68 - Outros gastos e perdas	6 582,74	8 768,00	-24,92%
79 - Juros, divid.e outros r.similares				69 - Gastos e perdas financiamento	89 347,88		
TOTAIS	106 669,57	111 185,00	-4,06%	TOTAIS	167 755,49	75 419,00	122,43%
RESULTADO							
Previsão	Realização	Varição	% Desvio				
35 766,00	-61 085,92	-96 851,92	-270,79%				