

**CENTRO SOCIAL E CULTURAL DE VERDELHOS**

*Prof. Telmário André*



**RELATÓRIO DE GESTÃO**

**2022**



## 1 – INTRODUÇÃO

O CENTRO SOCIAL E CULTURAL DE VERDELHOS, com sede social em Largo Campo das Festas, Instituição Particular sem fins lucrativos tem como atividade principal o apoio social a idosos. O presente Relatório de Gestão expressa de forma apropriada a situação financeira e os resultados da atividade exercida no período económico findo em 31 de dezembro de 2022.

O presente relatório é elaborado nos termos do artigo 66º do Código das Sociedades Comerciais (CSC), tendo em conta a legislação para as ESNL (Entidades do Sector Não Lucrativo) e contem uma exposição fiel e clara da evolução da atividade, do seu desempenho e da posição do CENTRO SOCIAL E CULTURAL DE VERDELHOS, procedendo a uma análise equilibrada e global da evolução da instituição, dos seus resultados e da sua posição económica e financeira, em conformidade com a dimensão e complexidade da sua atividade, bem como uma descrição dos principais riscos e incertezas com que a mesma se defronta num contexto de subidas de preços em 2022 de todos os produtos em virtude da guerra na europa que levou à escassez de bens de primeira necessidade e ao aumento dos combustíveis, o que por sua vez levou ao aumento de todos os produtos que se consomem neste centro, incluindo os energéticos.

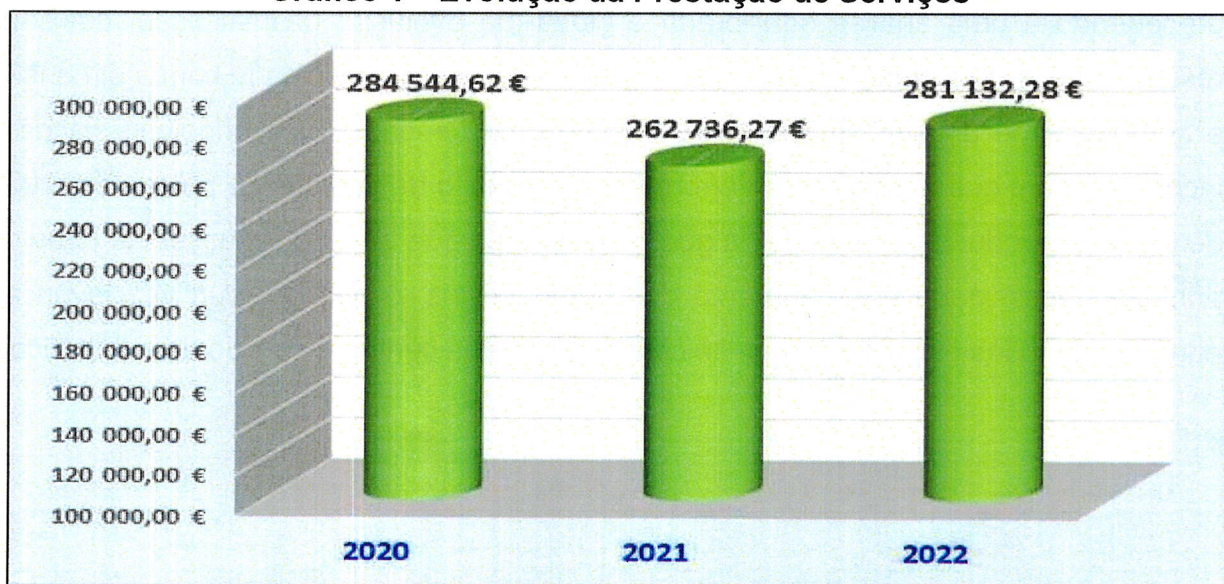
## 2 – ANÁLISE DA ATIVIDADE E DA POSIÇÃO FINANCEIRA

### 2.1. – RENDIMENTOS

No período de 2022, o valor dos serviços prestados aos nossos utentes (**Prestação de Serviços** – Lar, Centro de Dia, Apoio Domiciliário, Quotizações e, outros serviços), a principal fonte de receitas da instituição, atingiu um valor de 281.132,28 €, o que representa um aumento de 18.396,01 € (+ 7%) em relação a 2021, que se ficou a dever essencialmente pela atualização das tabelas aos utentes, pelos serviços prestados aos utentes e, pelos serviços prestados ao Pré-Escolar (Município da Covilhã).

No gráfico seguinte pode observar-se a evolução desta rubrica nos últimos três anos.

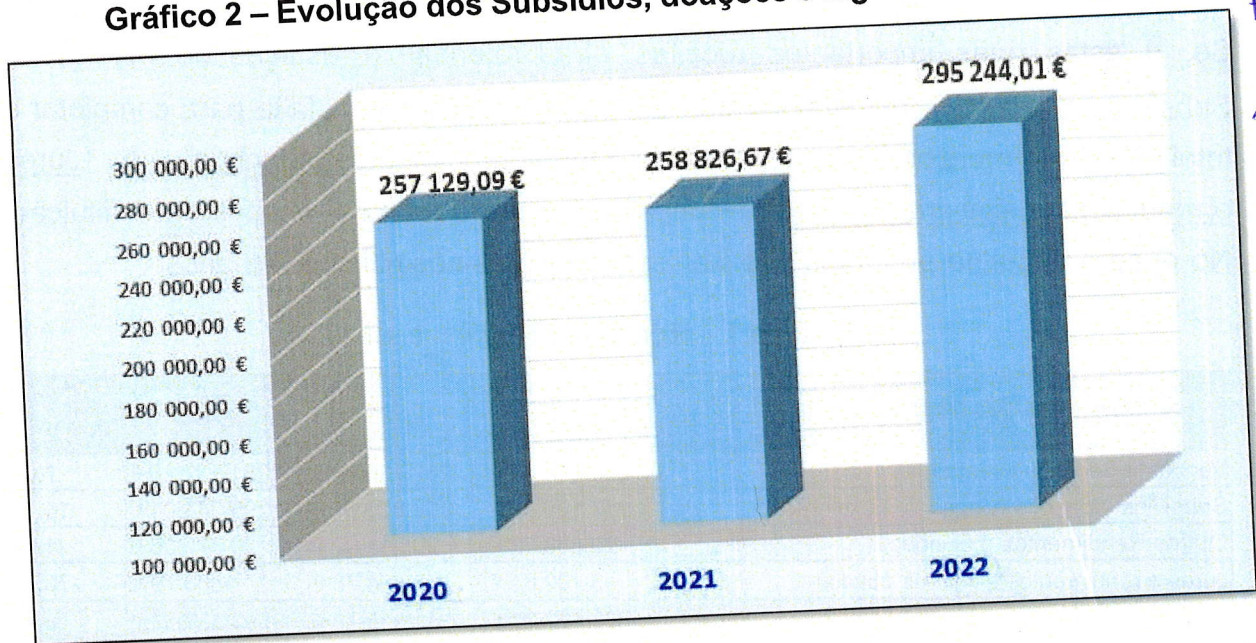
Gráfico 1 – Evolução da Prestação de Serviços



Depois da Prestação de Serviços, surge outra fonte importante de receitas para a instituição que são os **Subsídios, doações e legados à exploração**, onde se englobam os subsídios do ISS (Instituto da Segurança Social) e, outros de menor valor como sendo os valores recebidos ao abrigo do Programa de Ajuda Alimentar, os subsídios do Município da Covilhã e IAPMEI e, ainda outros donativos recebidos. Em 2022 o valor desta rubrica atingiu os 295.244,01 €, o que representa um aumento em relação a 2021 de 14,07%.

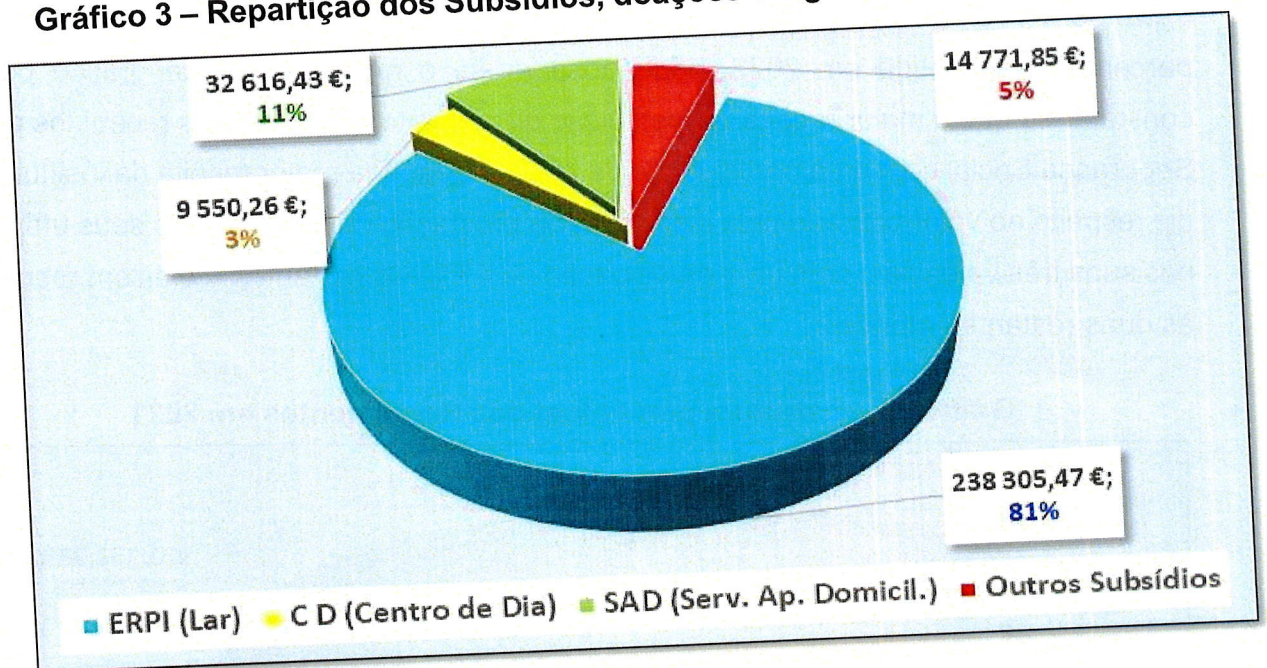
No gráfico seguinte podemos observar a evolução desta rubrica nos últimos três anos.

## Gráfico 2 – Evolução dos Subsídios, doações e legados à exploração



No gráfico seguinte podemos analisar a repartição desta conta em 2022, quer em valor quer em percentagem.

## Gráfico 3 – Repartição dos Subsídios, doações e legados à exploração (€ e %)



Constata-se que 81% dos subsídios recebidos dizem respeito a ERPI (Lar), com 238.305,47 € [(206.369,47 € em 2021, ou seja, + 31.936,00 € (+ 15,5%)]. No total das três valências, recebeu-se do ISS mais 13,8% (+ 34.172,09 €). Quanto a nós, foi esta atualização das tabelas (com efeitos a 01/01/2022) relativas às comparticipações por parte da Segurança Social que contribuiu para que os resultados do Lar não fossem negativos, pois face ao aumento dos produtos/artigos que se verificou em 2022, tudo se conjugava para tal.

Se, a estas duas importantes receitas, atrás referidas (Prestação de Serviços e Subsídios recebidos), acrescentarmos as outras rubricas em falta para completar o total dos **Rendimentos/Receitas**, a saber: "Outros rendimentos e ganhos", e "Juros e rendimentos similares obtidos", alcançamos assim o total de receitas da instituição. No quadro seguinte podemos analisar esses valores nos últimos três anos.

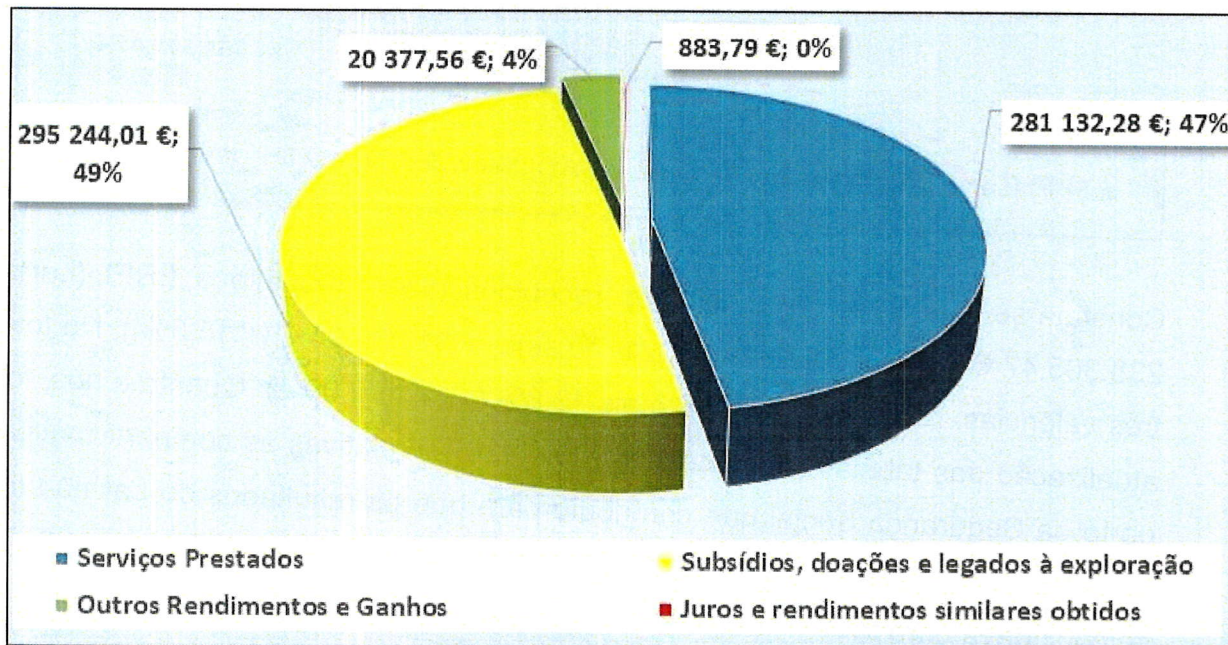
**Quadro 1 – Rendimentos/Receitas**

RENDIMENTOS/RECEITAS	2020	2021	2022	Variação
				2021/2022
Vendas e Serviços Prestados	284 544,62 €	262 736,27 €	281 132,28 €	7,0%
Subsídios, doações e legados à exploração	257 129,09 €	258 826,67 €	295 244,01 €	14,1%
Outros Rendimentos e Ganhos	20 853,22 €	20 711,00 €	20 377,56 €	-1,6%
Juros e rendimentos similares obtidos	3 700,84 €	3 664,78 €	883,79 €	-75,9%
<b>TOTAIS</b>	<b>566 227,77 €</b>	<b>545 938,72 €</b>	<b>597 637,64 €</b>	<b>9,5%</b>

O valor total dos rendimentos/receitas obtidos em 2022 no valor de 597.637,64 € representam um aumento de 9,5% (+ 51.698,92 €) em relação a 2021, que se ficaram a dever pelos dados atrás referidos.

Para se ter uma melhor noção de como a repartição das receitas em termos percentuais foi obtida em 2022, pode observar-se o gráfico 4. Neste gráfico pode constatar-se que a maior receita da instituição diz respeito aos subsídios recebidos pela Segurança Social com uma participação de 49%. A segunda maior receita da instituição diz respeito ao valor cobrado pela instituição na prestação de serviços aos seus utentes nas suas três valências, com uma participação de 47%. Os restantes 4% dizem respeito às duas restantes rubricas.

**Gráfico 4 – Estrutura percentual dos Rendimentos em 2021**



## 2.2. – GASTOS

No quadro seguinte podemos analisar a evolução dos **Gastos** (Custos) da instituição nos últimos três anos.

**Quadro 2 – Gastos/Custos**

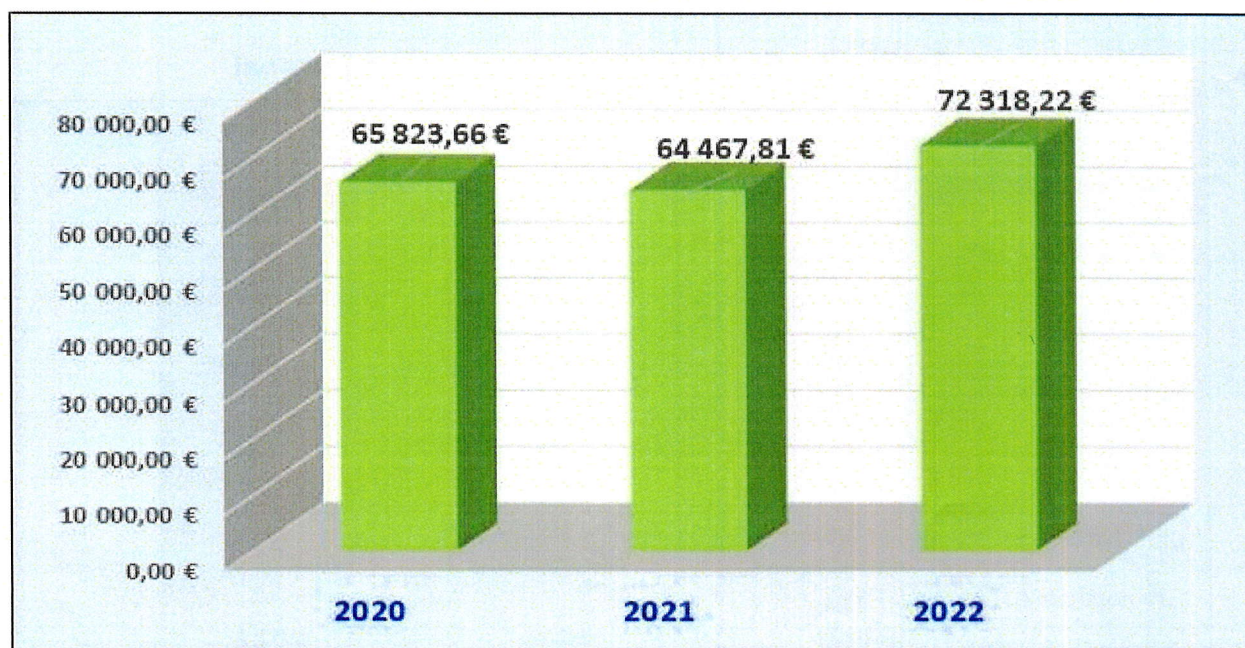
GASTOS/CUSTOS	2020	2021	2022	Varição 2021/2022
Custo das matérias consumidas (CMVMC)	65 823,66 €	64 467,81 €	72 338,13 €	12,2%
Fornecimentos e serviços externos (FSE)	133 108,07 €	133 265,21 €	130 061,44 €	-2,4%
Gastos com o Pessoal	345 534,78 €	348 939,51 €	356 075,32 €	2,0%
Depreciações/Amortizações	21 640,89 €	19 368,68 €	18 342,16 €	-5,3%
Redução por justo valor	2 803,70 €	4 036,60 €	0,00 €	-100,0%
Outros gastos	398,05 €	1 541,88 €	6 181,78 €	300,9%
<b>TOTAIS</b>	<b>569 309,15 €</b>	<b>571 619,69 €</b>	<b>582 998,83 €</b>	<b>2,0%</b>

Os **Gastos/Custos Totais** depois de terem aumentado 0,4% (+ 2.310,54 €) em 2021, em relação a 2020, voltaram a subir 2% (+ 11.379,14 €) em 2022, conforme se pode observar no quadro anterior.

O **Custo das matérias (produtos) consumidas** (em refeições), aumentou 12,2% (+ 7.850,41 €), em virtude do aumento dos produtos alimentares em 2022.

No gráfico seguinte podemos observar os valores totais de matérias (produtos) consumidas nas refeições nos últimos três anos.

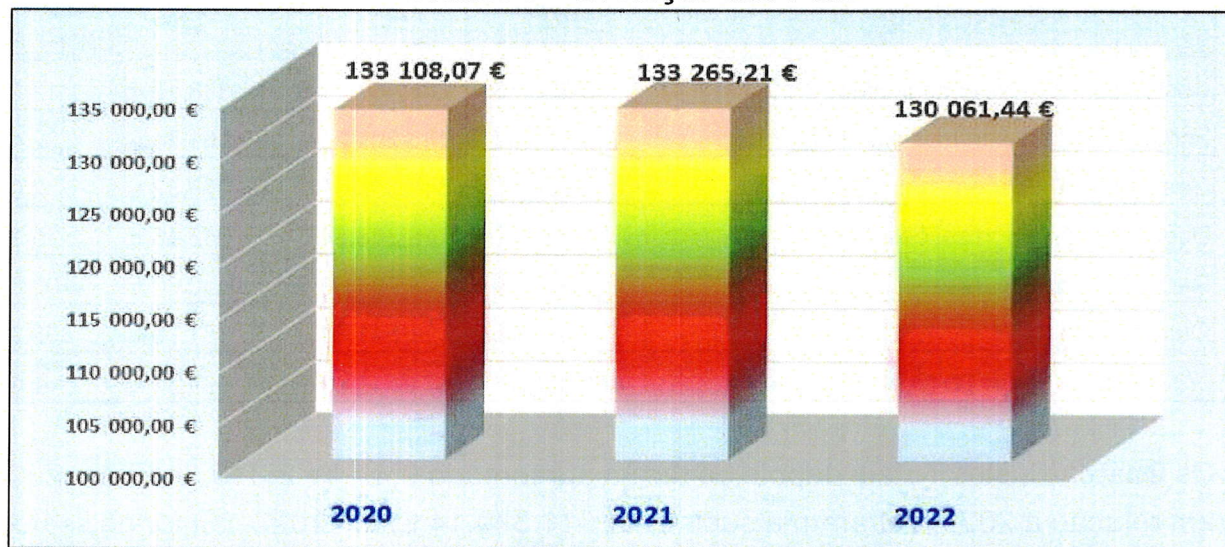
**Gráfico 5 – Evolução do Custo das Matérias-primas Consumidas**



Relativamente aos **Fornecimentos e Serviços Externos** (FSE) estes totalizaram 130.061,44 € em 2022, menos 3.203,77 € (- 2,4%) em relação a 2021 (e 2020), que se ficou a dever sobretudo pela diminuição de produtos/artigos para combater o COVID.

No gráfico seguinte pode observar-se a evolução destes nos últimos três anos.

**Gráfico 6 – Evolução dos FSE**

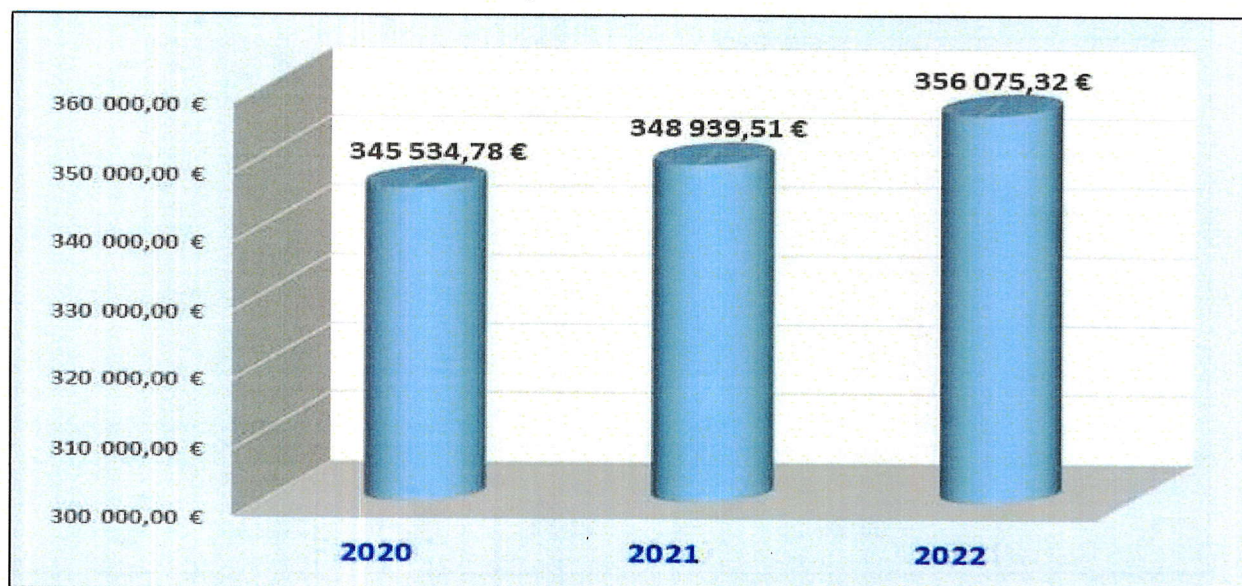


Quanto aos **Gastos com o Pessoal**, no gráfico seguinte pode verificar-se a evolução nos últimos três anos.

Em 2022 os valores gastos com o pessoal totalizaram 356.075,32 € € o que representou um aumento de 2% (+ 7.135,81 €) em relação a 2021.

Em 31/12/2022, o número de colaboradores da instituição era de 24 pessoas (25 em 2021).

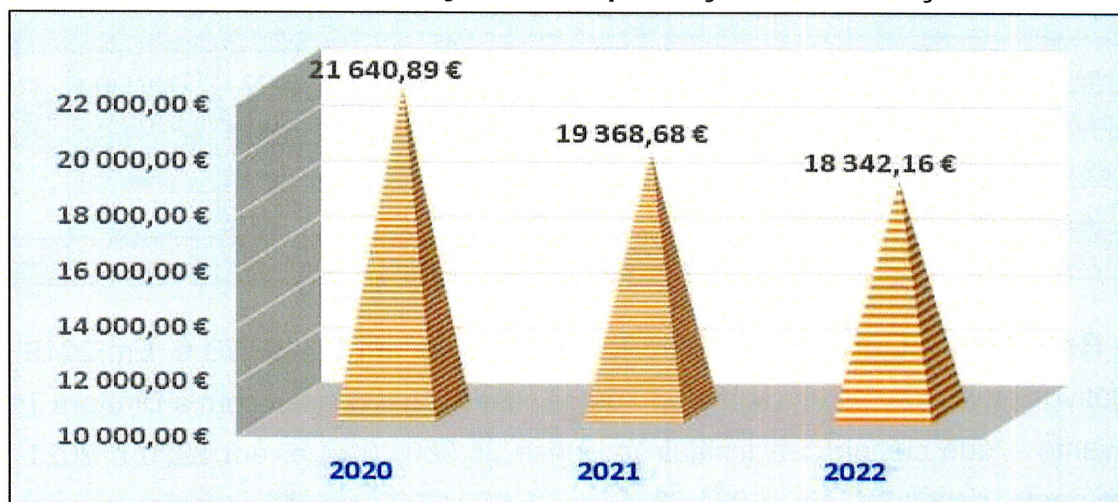
**Gráfico 7 – Evolução dos Gastos com o Pessoal**



No que diz respeito às **Depreciações e Amortizações** dos ativos da instituição, estas representaram em 2022 um total de 18.342,16 €. Este valor representa uma diminuição de 5,3% (- 1.026,51 €) em relação a 2021.

No gráfico seguinte pode verificar-se a evolução das depreciações de 2020 a 2022.

**Gráfico 8 – Evolução das Depreciações/Amortizações**



Por fim e, relativamente aos **Outros Gastos**, estes totalizaram 6.181,78 €. Em 2021 tinham-se cifrado em 1.541,88 €. Este agravamento deveu-se essencialmente ao aumento de Taxas (Impostos).

No gráfico seguinte, podemos observar a estrutura (repartição, em valor e em percentagem) dos **gastos totais** da instituição no ano de 2022.

**Gráfico 9 – Estrutura do total dos Gastos em 2022**



Conforme podemos constatar, o Gasto mais expressivo, e que, mais contribui no total dos gastos/custos da instituição, são os Gastos com o Pessoal com 61% deste valor, atingindo 356.075,32 € em 2022. Em 2019, 2020 e 2021 tinham também representado 61% dos gastos totais da instituição.

## 2.3. – RESULTADOS

No quadro seguinte podemos verificar a evolução dos vários **Resultados** da instituição nos últimos três anos.

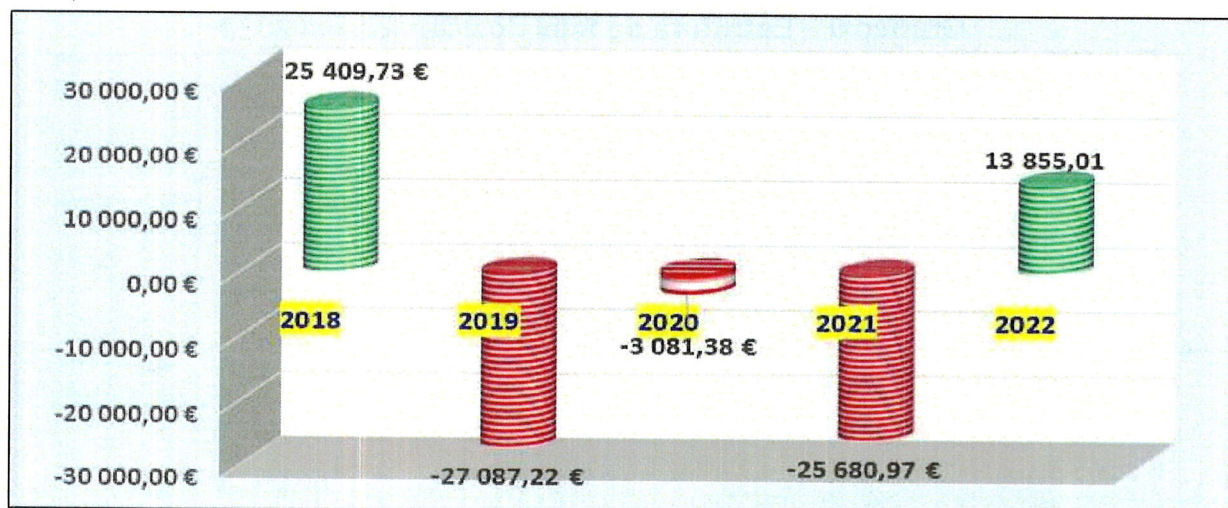
**Quadro 3 – Resultados**

RESULTADOS	2020	2021	2022
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	14 858,67 €	-9 977,07 €	32 097,18 €
Resultado Operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	-6 782,22 €	-29 345,75 €	13 755,02 €
Juros e rendimentos similares obtidos	3 700,84 €	3 664,78 €	883,79 €
Juros e gastos similares suportados	0,00 €	0,00 €	783,80 €
<b>Resultado Líquido do Período</b>	<b>-3 081,38 €</b>	<b>-25 680,97 €</b>	<b>13 855,01 €</b>

Os **Resultados Líquidos** em 2018 foram positivos em 25.409,73 €. Em 2019 foram negativos em 27.087,22 €, (sobretudo pelos custos do processo com a Diretora Técnica cessante – que custaram à instituição quase 36.000,00 €) e, em 2020 e 2021 foram novamente negativos em 3.081,38 € e, 25.680,97 € respetivamente, por força da diminuição significativa de utentes em SAD e CD, conforme já foi referido e, pelo aumento dos custos para fazer face à pandemia. No entanto em 2022 voltaram a ser positivos em 13.855,01€.

No gráfico seguinte pode verificar-se a evolução dos **Resultados Líquidos** nos últimos cinco anos.

**Gráfico 10 – Evolução dos Resultados Líquidos**



Esta Direção tem procurado ao longo dos últimos anos e, apesar das dificuldades que qualquer organização atravessa, gerir esta instituição de acordo com as melhores práticas de gestão, isto sem nunca descurar as melhores práticas a nível social de modo a nada faltar quer aos nossos utentes quer aos nossos colaboradores, pois é esta a principal razão da nossa existência.

## 2.4 – ANÁLISE ECONÓMICA/FINANCEIRA

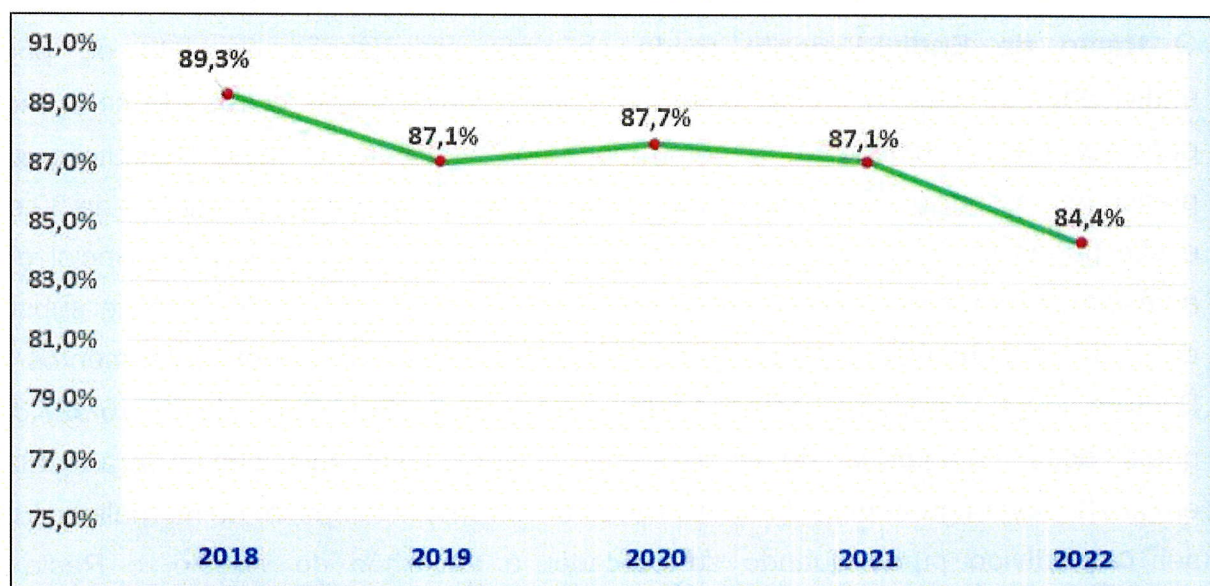
### 2.4.1 – Rácios/Indicadores

Em resultado da sua atividade, a posição financeira da instituição até 2022 apresenta-se com **Rácios/Indicadores** muito bons, conforme podemos constatar nos próximos parágrafos.

Relembramos que os rácios devem ser interpretados numa ótica de continuidade, ou seja, durante vários anos. Com base neste pressuposto, no gráfico nº 11 podemos observar essa situação ao nível dos principais indicadores de **Autonomia Financeira** e de **Endividamento** desde 2018 a 2022.

Como podemos constatar a **Autonomia Financeira** da instituição apresenta valores sempre acima dos 80% nos últimos 5 anos, o que reflete a boa estabilidade financeira da instituição.

Gráfico 11 - Indicador de Autonomia Financeira

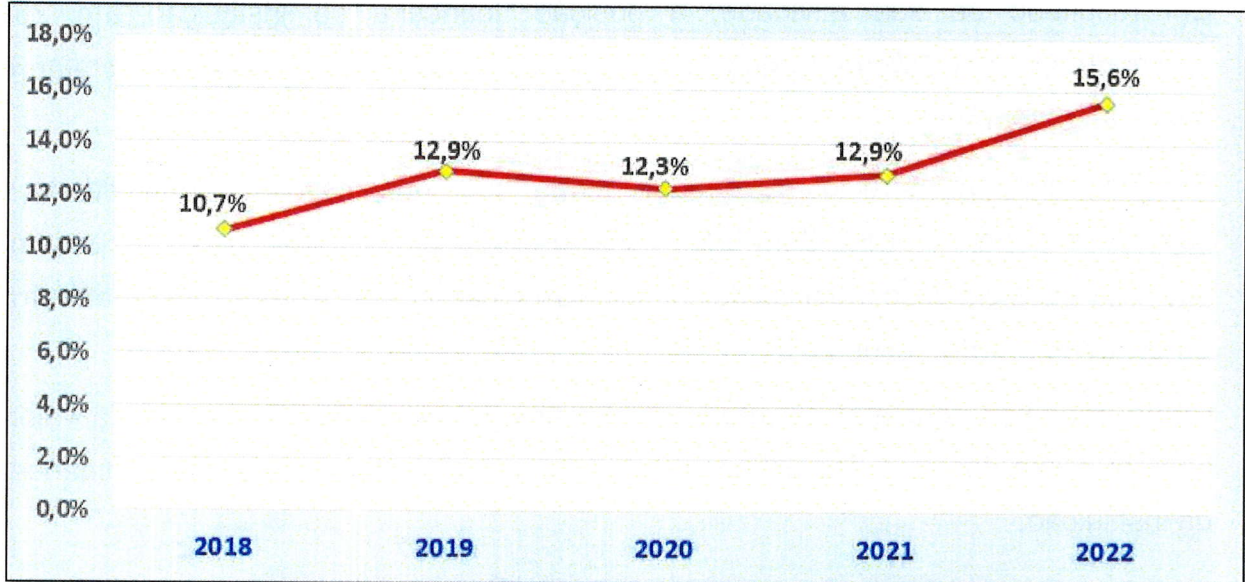


O **Rácio de Autonomia Financeira** é um rácio financeiro que mede a solvabilidade da instituição através da determinação da proporção dos **ativos** que são financiados pelos **fundos patrimoniais** (o “Capital Próprio” da instituição). Quanto mais elevado for este rácio, maior a estabilidade financeira da organização. Quanto mais baixo, maior a sua vulnerabilidade. Acima dos 25% considera-se um indicador, razoável. Na nossa instituição este indicador ronda os 85%, o que quer dizer que esta se “encontra de boa saúde” a nível financeiro.

Relativamente ao rácio de **Endividamento**, em 2022 apresenta um valor de 15,6%. Em 2021 apresentava um valor de 12,9%.

Indicador que revela uma baixa taxa de endividamento por parte da instituição.

**Gráfico 12 - Indicador de Endividamento**



O **Rácio de Endividamento** mede se uma organização é muito ou pouco endividada, ou seja, se usa muito ou pouco capital de terceiros, de certo modo onerosos para a instituição e, como podemos verificar, a nossa instituição está praticamente sem dívidas, visto que as existentes dizem respeito a menos de 30 dias e são pagas no mês seguinte, são eles a fornecedores, à Segurança Social e os acréscimos da remunerações e encargos a pagar relativamente às férias e subsídio de férias dos nossos colaboradores. Para além destes, existe em Diferimentos (no Passivo do Balanço), uma verba recebida da Segurança Social no valor de 16.327,37 € que se destina à aquisição do veículo elétrico e, como a sua aquisição só será efetuada em 2023, dever figurar no Balanço no Passivo Corrente, isto apesar de na realidade não ser uma dívida pura. Quando se proceder à aquisição do veículo, o Rácio de Endividamento baixa significativamente e, a Autonomia Financeira sobe na mesma ordem.

#### 2.4.2 – Estrutura do Balanço

No quadro seguinte, podemos observar a **Estrutura do Balanço** (que permite avaliar a posição financeira da instituição) de 31/12/2020 a 31/12/2022, da qual resultam os indicadores atrás enumerados, onde o valor a “verde” representa a **Autonomia Financeira** e a “laranja” o indicador de **Endividamento**.

## Quadro 4 – Estrutura do Balanço

RUBRICAS	31/12/2022		31/12/2021		31/12/2020	
Ativo não corrente	132 697,99	23,1%	276 552,36	51,3%	365 538,53	64,7%
Ativo corrente	440 522,42	76,9%	262 799,65	48,7%	199 377,80	35,3%
<b>Total do activo</b>	<b>573 220,41</b>	<b>100,0%</b>	<b>539 352,01</b>	<b>100,0%</b>	<b>564 916,33</b>	<b>100,0%</b>
RUBRICAS	31/12/2022		31/12/2021		31/12/2020	
Fundos Patrimoniais	483 616,07	84,4%	469 761,06	87,1%	495 442,03	87,7%
Passivo não corrente	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Passivo corrente	89 604,34	15,6%	69 590,95	12,9%	69 474,30	12,3%
<b>Total dos fundos patrimoniais e do passivo</b>	<b>573 220,41</b>	<b>100,0%</b>	<b>539 352,01</b>	<b>100,0%</b>	<b>564 916,33</b>	<b>100,0%</b>

Como se pode verificar, os **Fundos Patrimoniais** (o equivalente nas empresas ao Capital Próprio), apresentam um valor perto do meio milhão de euros, mais precisamente, 495.442,03 € em 31/12/2020, 469.761,06 € em 31/12/2021 e, de 483.616,07 € em 31/12/2022.

### 3 – PROPOSTA DE APLICAÇÃO DE RESULTADOS

O Centro Social e Cultural de Verdelhos no período económico findo em 31 de dezembro de 2022 apresentou um Resultado Líquido no valor de 13.855,01 € (treze mil, oitocentos cinquenta e cinco euros e um cêntimo), que esta Direção propõe que seja transferido para Resultados Transitados, que nesta data apresenta um valor positivo de 266.891,41 €.

### 4 – DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

No quadro seguinte, **Demonstração dos Resultados**, podemos analisar os valores referentes a 2022 e 2021, assim como a variação em valor e, em percentagem, das principais contas de **Rendimentos** e **Gastos** de 2022 em relação a 2021.

## Quadro 5 – Demonstração dos Resultados

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	Períodos		Variação 2022/2021	
		2022	2021	Valor	%
Vendas e Serviços Prestados		281 132,28	262 736,27	18 396,01	6,5%
Subsídios, doações e legados à exploração		295 244,01	258 826,67	36 417,34	14,2%
Custo das Mercadorias Vendidas e das Matérias Consumidas		-72 338,13	-64 467,81	7 870,32	12,0%
Fornecimentos e Serviços Externos		-130 061,44	-133 265,21	-3 203,77	-2,4%
Gastos com o Pessoal		-356 075,32	-348 939,51	7 135,81	2,1%
Aumentos / Reduções de Justo Valor		0,00	-4 036,60	-4 036,60	-----
Outros Rendimentos e Ganhos		20 377,56	20 711,00	-333,44	-1,6%
Outros Gastos		-6 181,78	-1 541,88	4 639,90	-----
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>		<b>32 097,18</b>	<b>-9 977,07</b>	<b>42 074,25</b>	<b>-----</b>
Gastos/reversões de depreciação e amortização		-18 342,16	-19 368,68	-1 026,52	-4,7%
<b>Resultado Operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>		<b>13 755,02</b>	<b>-29 345,75</b>	<b>43 100,77</b>	<b>-----</b>
Juros e rendimentos similares obtidos		883,79	3 664,78	-2 780,99	-75,1%
Juros e gastos similares suportados		783,80	0,00	783,80	-----
<b>Resultado Antes de Impostos</b>		<b>13 855,01</b>	<b>-25 680,97</b>	<b>39 535,98</b>	<b>-----</b>
<b>Imposto sobre o rendimento do período</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>
<b>Resultado Líquido do Período</b>		<b>13 855,01</b>	<b>-25 680,97</b>	<b>39 535,98</b>	<b>-----</b>

## 5 – ESPECTATIVAS FUTURAS

A instituição atravessou nestes três últimos anos uma conjuntura deveras adversa. Se em 2019, os resultados negativos foram originados pelos altos custos com o processo da anterior diretora técnica, em 2020 e 2021 fomos todos atingidos por uma pandemia da qual resultaram problemas a todos os níveis, no nosso caso, a uma diminuição de utentes e a um aumento de custos para combater essa pandemia.

Em 2022 todos nós nos vimos confrontados com uma subida generalizadas dos preços dos produtos e serviços após uma inflação média anual de 7,8%, tendo em dezembro de 2022 atingido os 9,6%. No entanto, como é do conhecimento de todos, os aumentos dos produtos alimentares consumidos no nosso lar tiveram subidas bastante acima da taxa média da inflação.

No início de 2023, os preços começaram a estagnar e, a taxa de inflação começou a

descer (janeiro 8,3% - principalmente pela desaceleração dos preços da energia), no entanto, os produtos alimentares continuam com preços médios superiores a 20%.

Este agravamento, no entanto, não levará evidentemente ao descurar, do objetivo principal desta instituição, a prestação de um serviço aos nossos utentes nas diversas respostas sociais com a qualidade e dignidade que merecem.

## 6 – OUTRAS INFORMAÇÕES

Durante o período económico não ocorreram quaisquer alienações (vendas) de Ativos Fixos Tangíveis e Intangíveis.

No entanto e, no que respeita aos investimentos financeiros em Obrigações do Tesouro, estas terminaram o seu prazo em 2022, pelo que o respetivo valor foi transferido para a conta à ordem da instituição que por sua vez constituiu um depósito a prazo.

Após o termo do exercício não ocorreram factos relevantes que afetem a situação económica e financeira expressa pelas Demonstrações Financeiras no termo do período económico de 2022.

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 pelo órgão de gestão assentaram em regras de prudência, pelo que se entende que as obrigações assumidas não são geradoras de riscos que não possam ser regularmente suportados pela entidade.


Não existem dívidas em moras perante o Setor Público Estatal.

Também não existem dívidas em mora perante a Segurança Social, nem a outras entidades públicas.

## 7 – CONSIDERAÇÕES FINAIS

Expressamos os nossos agradecimentos a todos os que manifestaram confiança e preferência, em particular aos nossos clientes e fornecedores, porque a eles se deve muito a sustentabilidade e o desenvolvimento da nossa atividade, bem como a razão de ser da nossa existência.

Aos nossos Colaboradores deixamos uma mensagem de apreço pelo seu profissionalismo e empenho, os quais foram e, continuarão a ser no futuro elementos fundamentais para a consolidação do Centro Social e Cultural de Verdelhos.



De salientar que como expectativa futura, todos os órgãos sociais desta instituição anseiam, para que toda a população de Verdelhos e das aldeias limítrofes e, não só, possam usufruir dos serviços desta instituição.

Apresenta-se, de seguida as Demonstrações Financeiras relativas ao período findo, que compreendem o Balanço, a Demonstração dos Resultados por Naturezas, e a Demonstração dos Fluxos de Caixa.

### Balanço – (modelo para ESNL) em 31/12/2022

(valores em euros)

RUBRICAS	NOTAS	DATAS	
		31/12/2021	31/12/2021
<b>ATIVO</b>			
<b>Ativo não corrente</b>			
Ativos fixos tangíveis		31 922,87	45 335,76
Bens património histórico e cultural		82 172,64	87 101,91
Ativos intangíveis		16 676,18	16 676,18
Investimentos financeiros		1 926,30	127 438,51
Outros créditos e ativos não correntes			
		<b>132 697,99</b>	<b>276 552,36</b>
<b>Ativo corrente</b>			
Inventários		2 495,29	1 903,53
Créditos a receber		36 537,92	16 991,44
Estado e outros entes públicos		0,00	0,00
Diferimentos		1 843,01	950,13
Caixa e depósitos bancários		399 646,20	242 954,55
		<b>440 522,42</b>	<b>262 799,65</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>573 220,41</b>	<b>539 352,01</b>
<b>FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO</b>			
<b>Fundos Patrimoniais</b>			
Fundos		150 515,36	150 515,36
Reservas		52 354,29	52 354,29
Resultados transitados		266 891,41	292 572,38
Resultado líquido do período		13 855,01	-25 680,97
<b>Total do fundo de capital</b>		<b>483 616,07</b>	<b>469 761,06</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Passivo não corrente</b>			
Provisões específicas		0,00	0,00
Financiamentos obtidos		0,00	0,00
		0,00	0,00
<b>Passivo corrente</b>			
Fornecedores		13 963,52	15 598,84
Estado e outros entes públicos		9 036,60	7 112,40
Outros passivos correntes		50 276,85	46 879,71
Diferimentos		16 327,37	
		<b>89 604,34</b>	<b>69 590,95</b>
<b>Total do passivo</b>		<b>89 604,34</b>	<b>69 590,95</b>
<b>Total dos fundos patrimoniais e do passivo</b>		<b>573 220,41</b>	<b>539 352,01</b>

Passivo corrente – Diferimentos (281), verba recebida da Segurança Social que se destina à aquisição do veículo elétrico e, cuja aquisição só será contratualizada em 2023.

**Demonstração de Resultados por Naturezas (modelo pra ESNL)**  
em 31/12/2022

(valores em euros)

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	Períodos	
		2022	2021
Vendas e Serviços Prestados		281 132,28	262 736,27
Subsídios, doações e legados à exploração		295 244,01	258 826,67
Custo das Mercadorias Vendidas e das Matérias Consumidas		-72 338,13	-64 467,81
Fornecimentos e Serviços Externos		-130 061,44	-133 265,21
Gastos com o Pessoal		-356 075,32	-348 939,51
Aumentos / Reduções de Justo Valor		0,00	-4 036,60
Outros Rendimentos e Ganhos		20 377,56	20 711,00
Outros Gastos		-6 181,78	-1 541,88
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>		<b>32 097,18</b>	<b>-9 977,07</b>
Gastos/reversões de depreciação e amortização		-18 342,16	-19 368,68
<b>Resultado Operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>		<b>13 755,02</b>	<b>-29 345,75</b>
Juros e rendimentos similares obtidos		883,79	3 664,78
Juros e gastos similares suportados		783,80	0,00
<b>Resultado Antes de Impostos</b>		<b>13 855,01</b>	<b>-25 680,97</b>
<b>Imposto sobre o rendimento do período</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Resultado Líquido do Período</b>		<b>13 855,01</b>	<b>-25 680,97</b>

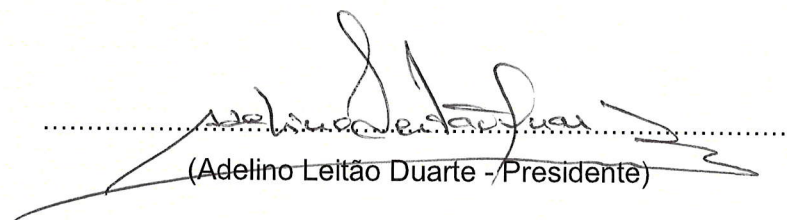
**Demonstração dos Fluxos de Caixa – (modelo para ESNL)  
do período findo em 31/12/2022**

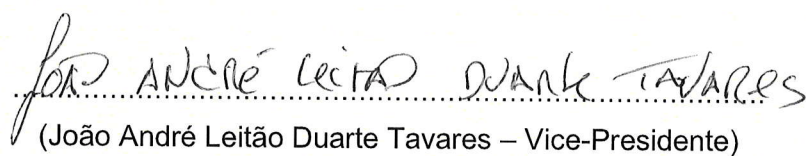
(valores em euros)

RUBRICAS	PERÍODOS	
	2022	2021
<b>Fluxos de caixa das atividades operacionais - Método Direto</b>		
Recebimentos de clientes	251 617,51	262 222,25
Pagamento a fornecedores	-174 630,45	-197 866,66
Pagamentos ao pessoal	-354 198,15	-346 337,28
<b>Caixa gerada pelas operações</b>	<b>-277 211,09</b>	<b>-281 981,69</b>
Outros recebimentos/pagamentos	308 865,65	360 370,10
<b>Fluxos de caixa das atividades operacionais (1)</b>	<b>31 654,56</b>	<b>78 388,41</b>
<b>Fluxos de caixa das atividades de investimento</b>		
Pagamentos respeitantes a:		
Ativos fixos tangíveis	0,00	-11 874,30
Investimentos financeiros	-1 926,30	
Recebimentos provenientes de:		
Investimentos financeiros	126 079,60	3 664,78
Juros e rendimentos similares	883,79	0,00
<b>Fluxos de caixa das atividades de investimento (2)</b>	<b>125 037,09</b>	<b>-8 209,52</b>
<b>Fluxos de caixa das atividades de financiamento</b>		
Recebimentos provenientes de:		
Pagamentos respeitantes a:		
<b>Fluxos de caixa das atividades de financiamento (3)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Variação de caixa e seus equivalentes (1+2+3) = (5 - 4)</b>	<b>156 691,65</b>	<b>70 178,89</b>
<b>Caixa e seus equivalentes no início do período (4)</b>	<b>242 954,55</b>	<b>172 775,66</b>
<b>Caixa e seus equivalentes no fim do período (5)</b>	<b>399 646,20</b>	<b>242 954,55</b>

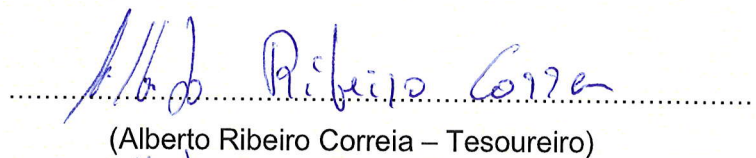
Verdelhos, 06 de março de 2023

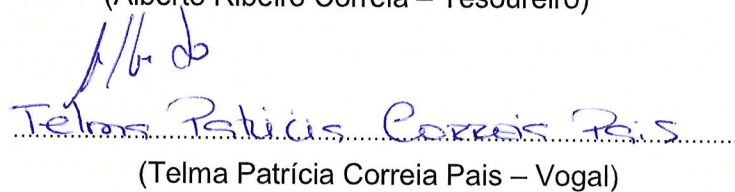
**A Direção**

  
.....  
(Adelino Leitão Duarte - Presidente)

  
.....  
(João André Leitão Duarte Tavares – Vice-Presidente)

  
.....  
(Ana Clara Gabriel – Secretária)

  
.....  
(Alberto Ribeiro Correia – Tesoureiro)

  
.....  
(Telma Patrícia Correia Pais – Vogal)