


Refª	Título	Órgão	Data	
R.C.2018	Relatório Contas 2018	Direção	Março 2019	

Este documento composto por 13 páginas, faz parte integrante da Ata nº 2/2019 da Assembleia Geral EMDIIP, de 29 de março de 2019 .



Relatório de Contas


2018

Aprovado pela Direção:

___/___/___


Aprovado pela AG - EMDIIP:

___/___/___

Refª	Título	Órgão	Data	
R.C.2018	Relatório Contas 2018	Direção	Março 2019	

Índice

1. Esquematização	3
2. Enquadramento da Instituição.....	3
3. Demonstração Financeira;.....	6
3.3. Execução Orçamental.....	9
3.4. Demonstração de resultados por Centro de Custo.....	13
4. Análise Financeira;.....	13
5. Considerações Finais	15
Tabela 1 DR - EMDIIP 2018	6
3.2. Tabela 2 Balanço 2018.....	7
Tabela 3 Execução Orçamental da receita 2018	9
Tabela 4 Execução Orçamental da Despesa 2018.....	10
Tabela 5 Execução do Resultado 2018	13
Tabela 6 Análise Financeira EMDIIP 2018	13
Tabela 7 Análise Funcional 2018.....	14

Refª	Título	Órgão	Data	
R.C.2018	Relatório Contas 2018	Direção	Março 2019	

1. Esquematização

O presente relatório de análise financeira efetuado à EMDIIP – Equipa Móvel de Desenvolvimento Infantil e Intervenção Precoce, IPSS, recai sobre os dados contabilísticos apresentados pelo TOC da EMDIIP que se anexa, referente ao período de 1 de janeiro de 2018 a 31 de dezembro de 2018.

Este documento divide-se em 4 pontos: 1. Esquematização; 2. Enquadramento da Instituição; 3. Demonstração Financeira; 4. Análise Financeira; 5. Considerações Finais

Para efeitos de enquadramento foram utilizados os documentos contabilísticos disponibilizados pelo TOC certificado da EMDIIP (Nucase).

2. Enquadramento da Instituição

A EMDIIP - Equipa Móvel de Desenvolvimento Infantil e Intervenção Precoce é uma Instituição Particular de Solidariedade Social (IPSS), fundada em 2009, e tem o seu âmbito de atuação na Ação social, na promoção dos direitos e na proteção de crianças e jovens; no acompanhamento de crianças e jovens com alterações ao seu desenvolvimento, com condição de deficiência, ou em risco de as vir a manifestar. Assegura ainda o apoio às famílias destas crianças e jovens.


Importa referir que a EMDIIP tem como público-alvo crianças e jovens dos 0 aos 18 anos que manifestem comprometimentos desenvolvimentais, que se apresentem em situação de risco envolvental, biológico ou estabelecido, bem como as suas famílias.

Tendo a EMDIIP uma componente móvel, esta territorialmente atua nos concelhos de Oeiras, Sintra, Cascais, Lisboa e Amadora.

Ao nível dos seus objetivos, estes prendem-se com:

- Promoção dos direitos e proteção de crianças e jovens;
- Apoio a crianças e jovens com alterações do desenvolvimento;
- Apoio a crianças e jovens em risco social;
- Apoio a crianças e jovens com condição de deficiência;
- Apoio às famílias das crianças referidas no ponto anterior;
- Promoção de ações de formação no âmbito do desenvolvimento de competências parentais.

Para que a EMDIIP possa concretizar os objetivos a que se propõe a sua atividade desenvolve-se em duas respostas sociais: CLIP – Equipa de Desenvolvimento

Refª	Título	Órgão	Data	
R.C.2018	Relatório Contas 2018	Direção	Março 2019	

Infantil e Intervenção Precoce e o CAFAP – Centro de Apoio Familiar e Aconselhamento Parental.


No que concerne ao CLIP este desenvolve a sua atividade num conjunto de serviços de apoio às famílias, através da prestação de serviços terapêuticos dedicados à infância. Assim, podemos afirmar que a EMDIIP desenvolve um serviço de apoio especializado a este grupo etário com vista á sua promoção no que respeito ao seu desenvolvimento, autonomização e capacitação.

Os serviços do CLIP são cobrados às famílias em função dos seus rendimentos. Havendo 21 famílias que por estarem abrangidas pela bolsa social não suportaram qualquer custo.

A Equipa Técnica do CLIP é composta por três Técnicos Superiores de Reabilitação Psicomotora, dois Terapeutas da Fala e uma Psicóloga.

Acresce mencionar os serviços inerentes ao CLIP:

- a. Atividade Motora adaptada;
- b. Apoio Psicopedagógico;
- c. Dinâmicas de Grupo;
- d. Psicologia Clínica;
- e. Reabilitação Psicomotora;
- f. Terapia da Fala;
- g. Massagem terapêutica infantil;
- h. Programa de acompanhamento de bebés prematuros;
- i. Programas específicos de Intervenção de Leitura e Escrita;
- j. Rastreios de Desenvolvimento- com vista a despistar necessidade de avaliação mais profunda ou intervenção;
- k. Avaliação do Desenvolvimento – com recurso a testes de desenvolvimento, com vista ao levantamento do perfil de desenvolvimento da criança.
- l. Outros serviços que a Direção assim disponibilize.

Refª	Título	Órgão	Data	
R.C.2018	Relatório Contas 2018	Direção	Março 2019	

No período referido o CLIP prestou 4292 sessões, apoiando 113¹ crianças em plano contínuo de intervenção.

Tendo ainda realizado 104 rastreios gratuitos ao longo de 2018.

De acordo com o Relatório de Atividades a EMDIIP atingiu com a sua ação 590 beneficiários diretos.

Para além do CLIP a EMDIIP gere ainda a resposta de CAFAP. Esta desenvolve a sua ação numa vertente multidisciplinar tendo por base os multi-sistemas em que assentam as famílias.

O CAFAP é especializado no apoio prestado às famílias com crianças e jovens a seu cargo, focado na prevenção e reparação de situações de risco psicossocial mediante o desenvolvimento de competências parentais, pessoais e sociais das famílias. Importa mencionar que o funcionamento do CAFAP parte do Acordo de Cooperação celebrado com o Instituto de Segurança Social, IP.

A atividade do CAFAP desenvolve-se em três vertentes de intervenção:


- a. Preservação Familiar – previne a retirada da criança ou jovem do seu meio natural de vida;
- b. Reunificação Familiar – visa o regresso da criança ou jovem ao seu meio familiar;
- c. Ponto de Encontro Familiar – espaço neutro e idóneo que visa a manutenção ou o restabelecimento de vínculos familiares.

As três vertentes mencionadas pretendem que as famílias em acompanhamento adquiram e fortaleçam

competências parentais. Para que tal seja possível, esta resposta social conta com uma Equipa Técnica composta por uma Psicóloga, uma Assistente Social e uma Educadora Social.

Os serviços do CAFAP são gratuitos para as famílias. Este serviço é financiado parcialmente pelo Instituto da Segurança Social.

¹ Foram consideradas apenas crianças em acompanhamento terapêutico.

Refª	Título	Órgão	Data	
R.C.2018	Relatório Contas 2018	Direção	Março 2019	

3. Demonstração Financeira;


Tabela 1 DR - EMDIIP 2018

RENDIMENTOS E GASTOS	Períodos				
	2017	%	2018	%	VAR
Vendas e serviços prestados	57 146	100%	59 512,99	100%	2 367
Subsídios à exploração	148 591	260%	119 071,87	200%	- 29 519
Trabalhos para a própria entidade		0%		0%	-
PRODUÇÃO	205 738	360%	178 584,86	300%	- 27 153
Ganhos / Perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos		0%		0%	-
TOTAL RENDIMENTOS OPERACIONAIS	205 738	360%	178 584,86	300%	- 27 153
Custo as mercadorias vendidas e matérias consumidas	-	0%	-	0%	-
Fornecimentos e serviços externos	83 361	146%	58 034,80	98%	- 25 326
CONSUMOS INTERMÉDIOS	83 361	146%	58 034,80	98%	- 25 326
VALOR AGRESCENTADO BRUTO (VAB)	122 377	214%	120 550,06	203%	- 1 827
Gastos com o pessoal	121 705	213%	112 336,70	189%	- 9 368
EXCEDENTE/DEFICE BRUTO EXPLORAÇÃO	672	0%	8 213,36	14%	7 541
OUTROS GASTOS OPERACIONAIS	121 705	213%	112 336,70	189%	- 9 368
TOTAL GASTOS OPERACIONAIS	205 065	359%	170 371,50	286%	- 34 694
Outros Rendimentos	780	1%	716,18	1%	- 63
Outros Gastos	1 246	2%	766,48	1%	- 480
RESULTADOS SUPLEMENTARES	- 467	-1%	50,30	0%	417
EBITDA (Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos)	205	0%	8 163,06	14%	7 958
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	543	1%	1 085,31	2%	543
EBIT (Resultado Operacional)	- 337	-1%	7 077,75	12%	7 415
Juros e rendimentos similares obtidos	0	0%	0,39	0%	-
Juros e gastos similares suportados	-	0%	0,20	0%	0
RESULTADOS FINANCEIROS	0	0%	0,19	0%	- 0
EBT (Resultado antes de impostos)	- 337	-1%	7 077,94	12%	7 415
Net Income (Resultado líquido do período)	- 337	-1%	7 077,94	12%	7 415

3.1. De acordo com a tabela anterior é possível verificar que:

3.1.1. Aumento do volume de vendas em 2367€ ;

3.1.2. Diminuição de 29519€ dos subsídios e apoios à Exploração.

Refª	Título	Órgão	Data	
R.C.2018	Relatório Contas 2018	Direção	Março 2019	

3.1.3. Esta diminuição prende-se com o facto das verbas alocadas ao Projeto Fundação Luís Figo não terem sido mobilizadas pela EMDIIP, permanecendo à disponibilidade dos promotores (CMO e FLF)

3.1.4. Diminuição dos FSE por via de:

3.1.5. Não utilização de gastos para o projeto Casa Fundação Luís Figo;

3.1.6. Diminuição nos consumos de material, por via de melhor gestão de recursos.

3.1.7. Diminuição dos gastos com Pessoal por:

3.1.7.1. Baixas médicas de colaboradores;

3.1.8. Diminuição de 34964€ com o Total de Gastos Operacionais;


3.1.9. Quer isto dizer que para o mesmo período a EMDIIP necessitou de menos verba para fazer face ao custo da sua atividade.

3.1.10. Evolução positiva do RL (resultado líquido) em 7415€ fixando-se em 7077.94€


3.2. Tabela 2 Balanço 2018

Com a obtenção da Demonstração de Resultados anteriores, determina-se o seguinte mapa de Balanço de 2018.

RUBRICAS	2017	%	2018	%	VAR	%	HOMOLOGA
ATIVO							
ATIVO NÃO CORRENTE							
ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS	-	0%	-	0%	-	0%	0%
ATIVOS INTANGÍVEIS	2 713,0	5%	1 628,3	3%	- 1 084,7	-2%	-40%
INVESTIMENTOS FINANCEIROS	836	2%	1 515	2%	678,6	1%	81%
ACIONISTAS / SÓCIOS		0%		0%	-	0%	0%
ATIVOS POR IMPOSTOS DIFERIDOS		0%		0%	-	0%	0%
TOTAL ATIVO NÃO CORRENTE	3 549	7%	3 143	5%	- 406	-1%	-11%
ATIVO CORRENTE							
INVENTÁRIOS A ATIVOS BIOLÓGICOS CONSUMÍVEIS	-	0%	-	0%	-	0%	0%
CLIENTES (CRÉDITOS A RECEBER)	36 488	70%	40 525	65%	4 037	8%	11%
ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS	-	0%	-	0%	-	0%	0%
ACIONISTAS / SÓCIOS (FUNDADORES, BENEMÉRITOS, PATROCINADORES, DOADORES, ASSOCIADOS, MEMBROS,...)	-	0%	-	0%	-	0%	0%
OUTROS ATIVOS CORRENTES	78	0%	-	0%	- 78	0%	-100%
DIFERIMENTOS	19	0%	10	0%	- 8	0%	-46%
ATIVOS CORRENTES DETIDOS PARA VENDA		0%		0%	-	0%	0%
CAIXA E DEPÓSITOS BANCÁRIOS	12 250	23%	18 939	30%	6 689	13%	55%
TOTAL ATIVO CORRENTE	48 834	93%	59 473	95%	10 640	20%	22%

Refª	Título	Órgão	Data				
R.C.2018	Relatório Contas 2018	Direção	Março 2019				

TOTAL DO ATIVO	52 383	100%	62 617	100%	10 234	20%	20%	
CAPITAL PRÓPRIO PASSIVO								
FUNDO DE CAPITAL PRÓPRIO								
CAPITAL REALIZADO (FUNDOS)	-	0%	-	0%	-	0%	0%	
OUTROS INSTRUMENTOS DE CAPITAL PRÓPRIO	-	0%	-	0%	-	0%	0%	
RESERVAS E RESULTADOS TRANSITADOS	34 016	65%	33 678	54%	338	-1%	-1%	
EXCEDENTES DE REVALORIZAÇÃO	-	0%	-	0%	-	0%	0%	
AJUSTAMENTOS/OUTRAS VARIAÇÕES NO CAPITAL PRÓPRIO	-	0%	-	0%	-	0%	0%	
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	-	338	-1%	7 077	11%	7 415	14%	-2194%
DIVIDENDOS ANTECIPADOS	-	0%	-	0%	-	0%	0%	
SUB TOTAL SEM RL E IM	34 016	65%	33 678	54%	7 077	14%	-1%	
TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO	33 678	64%	40 755	65%	7 077	14%	21%	
PASSIVO								
PASSIVO NÃO CORRENTE								
PROVISÕES	-	0%	-	0%	-	0%	0%	
FINANCIAMENTOS BANCÁRIOS OBTIDOS	-	0%	-	0%	-	0%	0%	
RESPONSABILIDADES POR BENEFÍCIOS PÓS-EMPREGO	-	0%	-	0%	-	0%	0%	
PASSIVOS POR IMPOSTOS DIFERIDOS	-	0%	-	0%	-	0%	0%	
OUTRAS CONTAS A PAGAR	-	0%	960	2%	-	0%	0%	
TOTAL PASSIVO NÃO CORRENTE	-	0%	960	2%	-	0%	#DIV/0!	
PASSIVO CORRENTE								
FORNECEDORES	302	1%	0	0%	-	0%	0%	
ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS	2 716	5%	3 040	5%	324	1%	12%	
FINANCIAMENTOS BANCÁRIOS OBTIDOS	-	0%	-	0%	-	0%	0%	
DIFERIMENTOS	-	0%	-	0%	-	0%	0%	
OUTROS PASSIVOS CORRENTES	15 687	30%	17 861	29%	2 174	4%	14%	
PASSIVOS CORRENTES DETIDOS PARA VENDA	-	0%	-	0%	-	0%	0%	
TOTAL DO PASSIVO CORRENTE	18 705	36%	21 203	34%	2 498	5%	13%	
TOTAL DO PASSIVO	18 705	36%	22 163	35%	2 498	5%	18%	
TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO E DO PASSIVO	52 383	100%	62 919	100%	9 576	18%	20%	

Refª	Título	Órgão	Data	
R.C.2018	Relatório Contas 2018	Direção	Março 2019	

3.3. Execução Orçamental


As tabelas apresentadas em seguida foram construídas tendo como base o Orçamento EMDIIP aprovado em novembro de 2017, para o ano 2018.

Com efeito, para a melhor compreensão das tabelas de execução orçamental, tanto ao nível da receita como ao nível da despesa, torna-se essencial considerar que para o ano de 2018 foi orçamento ao nível da receita o valor de 712 258.08€ na conta 75 (Subsídio, Doações e Legados à Exploração) para implementação da casa fundação Luís Figo; e na parte da Despesa o mesmo valor resultante dos encargos com a sua implementação.

Do valor considerado para a Casa FLF, apenas foram recebidos 10522.55 € (subdivididos entre os promotores do projetos) para liquidar uma despesa de 10628.55€.

Tabela 3 Execução Orçamental da receita 2018

CLASSE 7		RENDIMENTOS			
		Orçamento	Executado	Variação	Tx. Execução
CONTA	RUBRICA	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL
71	VENDAS	0,00	0,00	0,00	0,00
72	PRESTAÇÕES SERVIÇOS	61 375,00	59 512,99	-1 862,01	97%
721	QUOTAS UTILIZADORES (MATRÍCULAS/MENSALIDADES)	60 810,00	59 512,99	-1 297,01	98%
722/728	OUTROS SERVIÇOS	565,00	0,00	-565,00	0%
73	VARIAÇÃO NOS INVENTÁRIOS DA PRODUÇÃO	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
74	TRABALHOS PARA A PRÓPRIA ENTIDADE	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
75	SUBSÍDIOS, DOAÇÕES E LEGADOS À EXPLORAÇÃO	807 076,18	119 071,87	-688 004,31	15%
751	SUBSÍDIOS ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS	326 960,45	105 720,17	-221 240,28	32%
7511	ISS, IP	87 120,00	89 041,68	1 921,68	102%
7512	OUTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	239 840,45	16 678,49	-223 161,96	7%
752	SUBSÍDIOS DE OUTRAS ENTIDADES	480 115,73	13 351,70	-466 764,03	3%
753	DOAÇÕES E HERANÇAS	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
754	LEGADOS	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
76	REVERSÕES	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
761	DE DEPRECIACÕES E AMORTIZAÇÕES	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
762	DE PERDAS POR IMPARIDADE	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
763	DE PROVISÕES	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
764	DE PROVISÕES ESPECÍFICAS	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
77	GANHOS POR AUMENTOS DE JUSTO VALOR	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
78	OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	0,00	716,18	716,18	#DIV/0!
781	RENDIMENTOS SUPLEMENTARES	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

Refª	Título	Órgão	Data		
R.C.2018	Relatório Contas 2018	Direção	Março 2019		

782 / 787	OUTROS RENDIMENTOS EM ATIVOS		0,00	0,00	#DIV/0!
788	OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
7881	CORREÇÕES DE PERÍODOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
7883	IMPUTAÇÃO DE SUBSÍDIOS DE INVESTIMENTO	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
7882-7884/7887	RENDIMENTOS E GANHOS EM ATIVOS	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
7888	OUTROS NÃO ESPECIFICADOS	0,00	716,18	716,18	#DIV/0!
79	JUROS, DIVIDENDOS E OUTROS RENDIMENTOS SIMILARES	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTAL RENDIMENTOS		868 451,18	179 301,04	-689 150,14	21%

Pelo exposto no início deste capítulo compreende-se que o desvio na execução da receita (689150.14€) se deve ao impacto da não execução da receita de 702 258.08 € provenientes do projeto Casa Fundação Luís Figo.

Ainda assim, o desvio verificado é inferior à receita da Casa não executada, pelo que se pode considerar que o desempenho na execução da restante receita foi superior ao orçamentado.

Se ao valor da receita total orçamentado, se retirar o valor da receita alocado à Casa Fundação Luís Figo (702 258.08€) verifica-se um valor executável de 166193€.


Pode então concluir-se que a execução da receita (fora a orçamentada para a Casa Fundação Luís Figo) foi superior ao orçamentado em 13107.94€.

Este aumento foi conseguido através do aumento de receita por via de programas de INR

Tabela 4 Execução Orçamental da Despesa 2018


CLASSE 6		GASTOS			
		Orçamentad o	Executad o	Variação	Tx. Execução
CONTA	RUBRICA	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL
61	CUSTO MERCADORIAS E MATÉRIAS CONSUMIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00
62	FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS	749 335,79	58 034,80	691 300,99	8%
621	SUBCONTRATOS	4 744,00	620,00	4 124,00	13%
622	SERVIÇOS ESPECIALIZADOS	721 648,02	31 698,68	689 949,34	4%
6221	TRABALHOS ESPECIALIZADOS	0,00	18 046,64	-18 046,64	#DIV/0!
6222	PUBLICIDADE E PROPAGANDA	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
6223	VIGILÂNCIA E SEGURANÇA	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
6224	HONORÁRIOS	7 200,00	11 797,64	-4 597,64	164%
6225	COMISSÕES	846,17	0,00	846,17	0%
6226	CONSERVAÇÃO E REPARAÇÃO	712 614,34	1 387,00	711 227,34	0%
6228	OUTROS	987,51	0,00	987,51	0%
623	MATERIAIS	5 603,29	3 731,61	1 871,68	67%
6231	FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE DESGATE RÁPIDO	938,36	2 370,12	-1 431,76	253%

Refª	Título	Órgão	Data		
R.C.2018	Relatório Contas 2018	Direção	Março 2019		



6232	LIVROS E DOCUMENTAÇÃO TÉCNICA	245,00	0,00	245,00	0%
6233	MATERIAL DE ESCRITÓRIO	2 000,00	1 325,48	674,52	66%
6234	ARTIGOS PARA OFERTA	394,93	0,00	394,93	0%
6235/6238	OUTROS	2 025,00	0,00	2 025,00	0%
624	ENERGIA E FLUIDOS	861,43	1 383,45	-522,02	161%
6241	ELETRICIDADE	633,45	459,48	173,97	73%
6242	COMBUSTÍVEIS	0,00	845,77	-845,77	#DIV/0!
6243	ÁGUA	227,98	78,20	149,78	34%
6248	OUTROS	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
625	DESLOCAÇÕES, ESTADAS E TRANSPORTES	9 650,00	8 555,11	1 094,89	89%
6251	DESLOCAÇÕES E ESTADAS	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
6252	TRANSPORTES DE PESSOAL	9 650,00	8 555,11	1 094,89	89%
6253	TRANSPORTES DE MERCADORIAS	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
6258	OUTROS	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
626	SERVIÇOS DIVERSOS	6 829,05	12 045,95	-5 216,91	176%
6261	RENDAS E ALUGUERES	0,00	3 892,95	-3 892,95	#DIV/0!
6262	COMUNICAÇÃO	2 692,23	2 271,31	420,92	84%
6263	SEGUROS	0,00	1 432,92	-1 432,92	#DIV/0!
6264	ROYALTIES	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
6265	CONTENCIOSO E NOTARIADO	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
6266	DESPESAS DE REPRESENTAÇÃO	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
6267	LIMPEZA, HIGIENE E CONFORTO	3 636,82	3 653,52	-16,70	100%
6268	OUTROS SERVIÇOS	500,00	795,25	-295,25	159%
63	GASTOS COM PESSOAL	111 808,59	112 336,70	-528,11	100%
631	REMUNERAÇÕES DOS ÓRGÃOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
6311	REMUNERAÇÕES CERTAS	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
6312	REMUNERAÇÕES ADICIONAIS	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
632	REMUNERAÇÕES DO PESSOAL	84 812,00	91 873,52	-7 061,52	108%
6321	REMUNERAÇÕES CERTAS	84 812,00	63 804,62	21 007,38	75%
6322	REMUNERAÇÕES ADICIONAIS	0,00	20 360,74	-20 360,74	#DIV/0!
633	BENEFÍCIOS PÓS-EMPREGO	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
6331	ÓRGÃOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
6332	PESSOAL	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
634	INDEMNIZAÇÕES	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
6341	ÓRGÃOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
6342	PESSOAL	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
635	ENCARGOS SOBRE REMUNERAÇÕES	18 658,64	19 137,13	-478,49	103%
6351	ÓRGÃOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
6352	PESSOAL	18 658,64	19 137,13	-478,49	103%
636	SEGUROS ACIDENTES TRABALHO E DOENÇAS PROFISSIONAIS	909,49	1 056,05	-146,56	116%
6361	ÓRGÃOS SOCIAIS	0,00	514,77	-514,77	#DIV/0!
6362	PESSOAL	909,49	541,28	368,21	60%
637	GASTOS DE AÇÃO SOCIAL	6 928,46	0,00	6 928,46	0%

Refª	Título	Órgão	Data			
R.C.2018	Relatório Contas 2018	Direção	Março 2019			



6371	ÓRGÃOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
6372	PESSOAL	6 928,46	0,00	6 928,46	0%
638	OUTROS GASTOS COM O PESSOAL	500,00	270,00	230,00	54%
6381	ÓRGÃOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
6382	PESSOAL	500,00	270,00	230,00	54%
64	GASTOS DE DEPRECIÇÃO E AMORTIZAÇÃO	0,00	1 085,31	-1 085,31	#DIV/0!
641	PROPRIEDADES DE INVESTIMENTO	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
642	ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
643	ATIVOS INTANGÍVEIS	0,00	1 085,31	-1 085,31	#DIV/0!
65	PERDAS POR IMPARIDADE	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
651	DE DÍVIDAS A RECEBER	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
652	DE INVENTÁRIOS	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
653/658	PERDAS EM OUTROS ATIVOS	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
66	PERDAS POR REDUÇÃO DE JUSTO VALOR	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
67	PROVISÕES DO PERÍODO	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
68	OUTROS GASTOS E PERDAS	215,46	766,86	-551,40	356%
681	IMPOSTOS	0,00	608,26	-608,26	#DIV/0!
682/687	OUTROS GASTOS E PERDAS EM ATIVOS	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
688	OUTROS GASTOS E PERDAS	215,46	158,60	56,86	74%
6881	CORREÇÕES DE PERÍODOS ANTERIORES	0,00	157,96	-157,96	#DIV/0!
6882	DONATIVOS	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
6883	QUOTIZAÇÕES	215,46	0,00	215,46	0%
6884/688	OUTROS GASTOS E PERDAS	0,00	0,64	-0,64	#DIV/0!
689	CUSTOS C/ APOIOS FIN. CONCEDIDOS A ASS. OU UTENTES	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
69	GASTOS E PERDAS DE FINANCIAMENTO	0,00	0,20	-0,20	#DIV/0!
TOTAL GASTOS		861 359,84	172 223,87	689 135,97	20%

Pelo exposto no início deste capítulo compreende-se que o desvio na execução da despesa (689135.97€) se deve ao impacto da não execução da despesa de 700036€ provenientes do projeto Casa Fundação Luís Figo.

Se ao valor da despesa total orçamentado, se retirar o valor da despesa alocado à Casa Fundação Luís Figo (700036€) verifica-se um valor executável de 161323.84€.

Deste foram executados 172223.87€, valor superior (10900€) face ao orçamento corrigido.

Este aumento da despesa deve-se no geral às seguintes rubricas com execução acima do orçamentado:

- FSE Leaseplan (leasing de viaturas) : 5368€ ;
- FSE Honorários por via de contratação de trabalho especializado para conclusão dos projetos de INR e apoio à equipa CLIP


Refª	Título	Órgão	Data	
R.C.2018	Relatório Contas 2018	Direção	Março 2019	

Tabela 5 Execução do Resultado 2018

CLASSE 8	RESULTADOS	Orçamentado	Executado	Varição	Tx. Execução
		TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL
85	RESULTADOS ANTES IMPOSTOS	7 091,35	7 077,17	14,18	99,80%
86	IMPOSTO RENDIMENTO EXERCÍCIO	0,00	0,00	0,00	0,00%
88	RESULTADO LÍQUIDO	7 091,35	7 077,17	14,18	99,80%

Analisando o quadro anterior verifica-se que o desvio na DR prevista foi de -14.18€.

Com este valor pode considerar-se a eficácia da Gestão em cumprir com o orçamentado, conseguindo criar mecanismos alternativos de angariação de receita e controlo da despesa, que permitiram atingir a demonstração de resultados aprovado em Assembleia Geral em 99.8%.

3.4. Demonstração de resultados por Centro de Custo


MAPA DE RESUMO DE CENTROS DE CUSTO

Centro	Descrição	Custos	Proveitos	Prejuizo	Lucro
1001	Equipa Terapeutica (ET)	62.725,05	68.999,85	0,00	6.274,80
1002	CAFAP(Centro Apoio Familiar Acomp.P	82.187,56	89.757,86	0,00	7.570,30
1003	CFLF (Casa Fundação Luís Filgo)	10.726,34	10.540,08	186,26	0,00
1005	INR.Projecto Nº 324/2017	0,00	-1.567,61	1.567,61	0,00
1006	INR.Projecto Nº 495/2018 (We-In)	3.829,14	2.610,97	1.218,17	0,00
1007	INR.Projecto Nº 502/2018	1.315,84	1.918,88	0,00	603,04
1008	INR.Projecto Nº 499/2018 (Presi)	11.439,94	7.041,01	4.398,93	0,00
TOTAIS:		172.223,87	179.301,04	7.370,97	14.448,14

4. Análise Financeira;

Tabela 6 Análise Financeira EMDIIP 2018

EMDIIP		2 017	2 018	VAR
1	Capital Próprio	33 678 €	40 755 €	7 077 €
2	Passivo não corrente	- €	- €	- €
3	(1+2) Recursos Estáveis	33 678 €	40 755 €	7 077 €
4	Ativo Não Corrente	3 550 €	3 143 €	- 407 €
5	(3-4) Fundo de Maneio	30 128 €	37 612 €	7 484 €
6	Inventários e Ativos Biológicos	- €	- €	- €
7	Clientes	36 488 €	40 525 €	4 037 €
8	Adiantamentos Fornecedores	- €	- €	- €


Refª	Título	Órgão	Data	
R.C.2018	Relatório Contas 2018	Direção	Março 2019	

9	Estado e Outros Entes Públicos (a receber)	- €	- €	- €
10	Outros Devedores de Exploração	77 €	- €	77 €
11 (6+7+8+9+10)	Necessidades Cíclicas	36 565 €	40 525 €	3 960 €
12	Fornecedores	302 €	- €	302 €
13	Adiantamento Clientes	- €	- €	- €
14	Estado e Outros Entes Públicos (a pagar)	2 715 €	3 040 €	325 €
15	Outros Credores de Exploração	15 686 €	17 861 €	2 175 €
16 (12+13+14+15)	Recursos Cíclicos	18 703 €	20 901 €	2 198 €
17 (11-16)	Necessidades Cíclicas do Fundo de Maneio	17 862 €	19 624 €	1 762 €
18 (5-17)	Tesouraria Líquida	12 266 €	17 989 €	5 722 €

Tabela 7 Análise Funcional 2018

	EMDIIP		Variação
	2017	2018	
FM - Fundo Maneio Cp	30 128,92 €	38 270,24 €	8 141,32 €
Aci - Necessidades Cíclicas	36 584,08 €	40 534,89 €	3 950,81 €
Rci = Recursos Cíclicos	18 704,82 €	21 203,21 €	2 498,39 €
NFM	17879,26	19331,68	1 452,42 €
Tesouraria Líquida- TL	12 249,66 €	18 938,56 €	6 688,90 €
Financiamento Clientes - FC	64%	65%	1%
PMR- Prazo Médio Recebimento	233	236	3
Financiamento Fornecedores	0%	0,5%	0%
Prazo Medio Pagamento	1	2	1
Liquidez Geral	261%	280%	19%
Liquidez Reduzida	261%	280%	19%
Liquidez Imediata	65%	89%	24%
Solvabilidade	180%	184%	4%
Autonomia Financeira	64%	65%	1%
Racio Endevidamento	36%	35%	1%
Rendabilidade Operacional ROV	-1%	12%	12%
Rendabilidade LÍQUIDA das Vendas	-1%	12%	13%
Rendabilidade Operacional Ativo	-1%	12%	13%
Rendabilidade Capital Próprio	-1%	19%	20%

- A organização apresentou um aumento no **prazo de recebimento**. Esta realidade contribuiu para a diminuição das necessidades de Fundo de Maneio.

Refª	Título	Órgão	Data	
R.C.2018	Relatório Contas 2018	Direção	Março 2019	

- O prazo de **pagamento a fornecedores é praticamente nulo**, sendo os pagamentos efetuados a pronto.
- Ao nível da liquidez a organização apresenta valores positivos, **verificando-se aumento de liquidez em relação a todo** o ano de 2017.
- Ao nível da solvabilidade é possível determinar que o valor do património da Organização é suficiente para satisfazer as suas dívidas, tendo aumentado esta capacidade.
- A organização melhorou, neste período, a Autonomia **Financeira a**, sendo a organização **autónoma em 65%**, resultando num aumento e de autonomia de 1% face a todo o ano de 2017.
- A organização é autónoma face aos seus credores
- Ao nível do ROV verifica-se que, neste período, a organização melhorou a Rendabilidade Operacional. Verifica-se que em 2018 a ROV foi positiva, tendo melhorado 20% face a 2017.

5. Considerações Finais

O presente documento tem como objetivo demonstrar o exercício da receita e da despesa, segundo o Orçamento aprovado pela AG EMDIIP para o ano de 2018.

Cumprindo o Legalmente exigido às IPSS, vem a Direção submeter à apreciação do Conselho Fiscal e à Votação da Assembleia Geral, o presente Relatório de Contas.