

RELATÓRIO E PARECER DO CONSELHO FISCAL

Ex.mos. Sócios,

Em reunião convocada, nos termos do nº 1 do artº 19º dos Estatutos da Associação OBRA SOCIAL PADRE MIGUEL, reuniram os membros do Conselho Fiscal da Associação, tendo em vista a apreciação do relatório e contas de gerência.

No cumprimento do artº 46º e da alínea b) do nº 1 do art 45º, dos Estatutos da Associação, vem este Conselho submeter à apreciação da Assembleia Geral de Sócios o parecer sobre o Relatório e Contas.

O Conselho Fiscal procedeu à análise exaustiva da informação financeira produzida relativa ao exercício de 2021, através dos balancetes, extratos de contas correntes e mapas anexos, bem como à confirmação dos saldos bancários e caixa, e está convicto do rigor exercido na contabilização de todas as despesas e receitas inerentes ao funcionamento das várias valências.

Em resultado dessa análise foi elaborado o documento de controlo que se anexa ao presente parecer para dele fazer parte integrante, no qual é dado verificar uma continua estabilidade dos indicadores e rácios de natureza económica, financeira e de liquidez.

O Conselho Fiscal acompanhou, através de contatos regulares com a Direção e os Serviços, a execução do “Programa de Ação e Atividades” da Associação, agradecendo a colaboração prestada.

O Conselho Fiscal analisou também o anexo ao Relatório e Contas apresentado pela Direção, o qual se verifica estar de acordo com o “Referencial Contabilístico de Preparação das Demonstrações Financeiras” e as “Principais Políticas Contabilísticas” aplicáveis às entidades do sector não lucrativo.

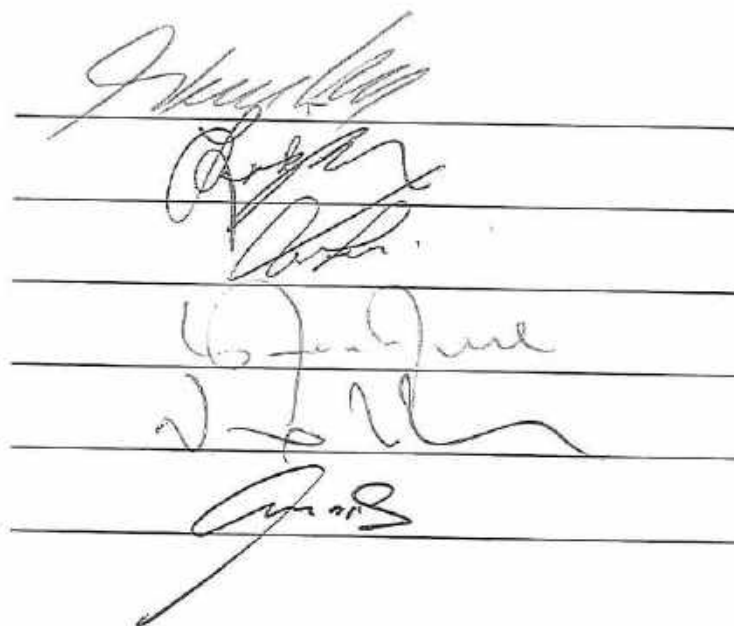
Assim, somos de parecer que deve esta Assembleia Geral aprovar o Relatório e Contas de 2021, uma vez que:

1. Se verificou o cumprimento da lei, dos estatutos e dos regulamentos.
2. O Relatório e Contas evidencia de forma clara e explícita como estão relevados os movimentos contabilísticos, e obedece ao prescrito no artº 28º dos Estatutos da Associação, uma vez que se encontra elaborado em obediência ao Regime da Normalização Contabilística para as entidades do sector não lucrativo, e foi aprovado pelos respectivos órgãos nos termos estatutários.

O Concelho Fiscal, considerando que 2021 foi um ano atípico marcado não só pela pandemia da Covid-19 e seus efeitos, mas de muita resiliência, luta e solidariedade, e uma vez que o ano 2022 não se perspetiva melhor, considerando sobretudo a imprevisibilidade das consequências da recente guerra na Ucrânia, recomenda à direção prudência e equilíbrio no exercício da sua gestão e, em sua opinião, considera mais adequada a afetação dos resultados alcançados no valor de 78.829,23 euros à conta de fundos, dos fundos patrimoniais da instituição.

Por último, o Conselho Fiscal regista com apreço o empenho e dedicação demonstrado pela Direção da Associação e agradece a colaboração prestada por todos os funcionários e serviços contactados.

Bragança, 23 de março de 2022



The image shows five horizontal lines, each with a handwritten signature written over it. The signatures are in black ink and vary in style, including cursive and more formal script. The lines are evenly spaced and extend across the width of the page.



Reunião do Conselho Fiscal

4º Trimestre de 2021

Bragança, 23 de Março de 2022

Presenças:

[Handwritten signatures on lined paper]



Controlo Operacional

*Dados comparativos ao mês de Dezembro

N.º de Meses 12

	Capacid. Instalada	N.º de Utentes		Variação		N.º Colaboradores		Variação	
		2021	2020	Valor	%	2021	2020	Valor	%
Projectos Sociais									
<i>Com acordo de cooperação</i>									
Centro de dia	25	12	13	-1	-8%	6	6		
Refeitório social	25	10	12	-2	-17%	1	1		
Serviço de apoio domiciliário	90	81	84	-3	-4%	19	18	1	5%
Residência para idosos - Centro social	60	60	60			37	35	2	6%
Creche	65	66	62	4	6%	14	14		
<i>Sem acordo de cooperação</i>									
Residência para idosos - Centro residencial*	39	38	38			21	20	1	5%
Serviços secundários (fraldas, etc)									
CEI / CEI+ / EPR						7	12	-5	-42%
						105	106	-1	-1%

* Tem ocupação de 38, mas apenas pagam 34. 4 Utentes têm contrato vitalício.

	Orçamento		Indicador Meses		Facturação		Variação		Resultados			
	N.º de Utentes	Valor/Mês	12	2021	2020	Valor	%	2021	2020	Valor	%	
Projectos Sociais												
<i>Com acordo de cooperação</i>												
Centro de dia	19	207 €	44.736 €	13.241 €	12.342 €	82 €	7%	82.683 €	82.904 €	-220 €	0%	
Refeitório social								128 €	3.934 €	3.806 €	-67%	
Serviço de apoio domiciliário	80	105 €	101.040 €	101.313 €	101.716 €	-403 €	0%	2.680 €	28.724 €	-26.044 €	-100%	
Residência para idosos - Centro social - ERPI	60	693 €	470.002 €	460.277 €	464.274 €	-4.297 €	-1%	219.801 €	173.695 €	46.106 €	26%	
Creche	65	103 €	74.855 €	65.454 €	65.676 €	-222 €	0%	33.234 €	18.242 €	14.992 €	82%	
<i>Sem acordo de cooperação</i>												
Residência para idosos - DUV *	1	5.610 €	67.322 €	66.822 €	95.400 €	-28.578 €	-30%					
Residência para idosos - Centro residencial	34	1.238 €	505.239 €	422.110 €	495.287 €	-73.177 €	-15%					
Serviços secundários (fraldas, etc)			38.858 €	43.710 €	50.359 €	-6.650 €	-13%					
Estágios / CEI / CEI+ / EPR												
Outras ofertas, vendas e rendimentos			1.302.061 €	1.172.927 €	1.285.054 €	-112.127 €	-9%	33.806 €	20.494 €	13.312 €	65%	
Quotizações			15.568 €	7.788 €	15.662 €	-7.874 €	-60%	78.830 €	170.345 €	-91.515 €	-54%	
Donativos			17.000 €	15.958 €	18.612 €	-2.654 €	-14%					

* início mensal

	Orçamento		Indicador Meses		Subsídios		Variação	
	N.º de Utentes	Valor/Mês	12	2021	2020	Valor	%	
Projectos Sociais								
<i>Com acordo de cooperação</i>								
Centro de dia	18	122 €	26.391 €	23.133 €	23.042 €	91 €	0%	
Refeitório social	10	180 €	21.530 €	22.809 €	22.022 €	787 €	4%	
Serviço de apoio domiciliário	80	281 €	270.048 €	280.330 €	258.428 €	21.902 €	8%	
Residência para idosos - Centro social - ERPI	60	414 €	297.885 €	336.445 €	319.437 €	17.008 €	5%	
Vagas cativas (10% da capacidade instalada)	6	371 €	26.703 €					
Creche	65	285 €	226.298 €	242.380 €	221.685 €	20.714 €	9%	
Creche (horário + 11 h)	7	553 €	6.663 €		4.410 €	-4.410 €	-100%	
			875.825 €	905.097 €	859.000 €	46.097 €	5%	
<i>Sem acordo de cooperação</i>								
Residência para idosos - Centro residencial								
Serviços secundários (fraldas, etc)								
Estágios / CEI / CEI+ / EPR				61.753 €	41.432 €	20.321 €	49%	
Covid19/Adeptar social/Fundo municipal em				3.788 €	17.322 €	-13.534 €	-76%	



Demonstração de Resultados

	Nº de Meses:		12				Controle		Real/		
			Verificado		Orçamentado		Orçamentado		%		
	2021	2020	Valor	%	2019	2018	2021	2020	2021	2020	
Vendas e serviços prestados	1.172.927	1.285.054	-112.127	-9%	1.358.188	1.330.707	1.172.927	1.301.703	-128.776	-11%	1.308.201
Subsídios à exploração	970.638	917.760	52.878	6%	838.053	821.746	970.638	934.003	36.635	4%	955.425
Ganhos/perdas imputados de subsidiárias, associad. e empreend. conjuntos											
Variação nos inventários da produção											
Trabalhos para a própria entidade	8.533	7.568	966	13%	5.220	5.526	8.533	5.500	3.033	36%	6.000
CMVMC	-307.737	-309.759	2.021	-1%	-331.022	-369.852	-307.737	-353.000	45.263	-15%	-343.000
Fornecimento e serviços externos	-336.065	-336.173	118	0%	-289.195	-298.765	-336.065	-332.000	-4.065	1%	-323.500
Gastos com o pessoal *	-1.466.891	-1.360.329	-106.462	8%	-1.336.031	-1.274.875	-1.466.891	-1.471.520	4.629	0%	-1.573.458
Imparidade de inventários (perdas/reversões)											
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	460		460		-250	-1.300	450		460	100%	
Provisões (aumentos/reduções)		134	-134	-100%	-12.535						
Imparidade de investimentos não deprec./amortizáveis (perdas/reversões)											
Aumentos/reduções de justo valor	258	480	-222	-47%	437	-89	258		258	100%	
Outros rendimentos e ganhos *	167.972	103.858	64.114	62%	121.792	134.942	167.972	107.031	60.941	35%	103.301
Outros gastos e perdas	-4.664	-7.790	3.127	-40%	-4.745	-6.623	-4.664	-6.388	1.724	-36%	-6.138
EBITDA (R. antes de depreciações, g. de financiamento e impostos)	205.411	300.742	-95.331	-32%	339.810	343.396	205.411	185.328	20.082	10%	124.831
Gastos/reversões de depreciação e amortização	-125.274	-129.214	3.940	-3%	-154.948	-160.792	-125.274	-115.140	-10.134	8%	-115.461
Imparidade de ativos depreciaáveis/amortizáveis (perdas/reversões)											
EBIT (Resultado operacional)	80.136	171.528	-91.391	-53%	184.863	182.604	80.136	70.188	9.948	12%	9.370
Juros e rendimentos similares obtidos	293	629	-336	-53%	1.305	1.603	293	158	136	40%	121
Juros e gastos similares suportados	-1.600	-1.812	212	-12%	-2.022	-2.230	-1.600	-1.600	0	0%	-1.386
Resultado antes de impostos	78.830	170.345	-91.516	-54%	184.146	181.976	78.830	68.746	10.084	13%	8.104
Imposto sobre o rendimento do período											
Resultado líquido do exercício	78.830	170.345	-91.516	-54%	184.146	181.976	78.830	68.746	10.084	13%	8.104
Total de gastos	-2.241.533	-2.144.523	-97.010	5%	-2.140.412	-2.112.547	-2.241.533	-2.279.648	38.116	-2%	-2.362.944
Total de rendimentos	2.320.363	2.314.866	5.497	0%	2.324.558	2.294.523	2.320.363	2.348.394	-27.031	-1%	2.371.048
Margem s/ compras	281%	315%			310%	280%	281%	-469%			281%
Rentabilidade líquida do negócio (incluindo despesas e impostos)	4%	8%			8%	8%	4%	5%			0%



Balço

	Dezembro		Variação		2019	2018
	2021	2020	Valor	%		
ACTIVO						
Activo Não Corrente	3.664.231	3.764.409	-100.178	-3%	3.866.957	3.989.151
Activos fixos tangíveis	3.544.092	3.646.282	-102.191	-3%	3.750.669	3.892.584
Património histórico e cultural	13.599	13.599			13.599	13.599
Activos Intangíveis						
Investimentos financeiros	17.520	14.084	3.437	24%	10.821	7.940
Outros créditos e activos não correntes	89.019	90.443	-1.424	-2%	91.867	75.028
Activo corrente	1.631.951	1.548.765	83.186	5%	1.420.448	1.304.317
Inventários	17.404	15.857	1.547	10%	15.580	12.632
Clientes	48.020	43.640	2.380	5%	38.974	41.790
Estado e outros entes públicos	3.595	2.762	832	30%	2.887	10.788
Fundadores, beneméritos e associados (Quotizações)	9.091	14.293	-5.202	-36%	8.871	6.758
Diferimentos	8.810	5.952	2.858	48%	1.376	8.795
Outros activos correntes*	327.172	406.034	-78.861	-19%	410.953	416.948
Caixa e depósitos bancários	1.219.860	1.060.227	159.633	15%	941.807	806.608
TOTAL ACTIVO	5.296.182	5.313.174	-16.992	0%	5.287.404	5.293.468
CAPITAL PRÓPRIO						
Fundos	2.936.604	2.766.259	170.345	6%	2.582.113	2.400.137
Reservas legais						
Reservas estatutárias						
Reservas livres						
Excedentes de revalorização						
Doações (D. Amélia+Sr. Eiras)**	391.869	425.610	-33.741	-8%	427.033	427.857
Outras variações nos fundos patrimoniais	1.148.541	1.180.632	-32.092	-3%	1.219.518	1.258.343
Resultado líquido do período	76.830	170.345	-93.515	-54%	181.976	
TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO	4.555.843	4.542.905	12.937	0%	4.410.641	4.086.337
PASSIVO						
Passivo não corrente	150.275	175.671	-25.397	-14%	213.489	225.826
Provisões					12.635	
Financiamentos obtidos	150.275	175.671	-25.397	-14%	200.854	225.826
Outras Contas a pagar						
Passivo corrente	590.064	594.597	-4.533	-1%	661.105	799.329
Fornecedores	54.034	56.537	-2.503	-1%	48.287	43.897
Estado e outros entes públicos	34.311	31.622	2.689	9%	32.916	33.742
Fundadores/beneméritos/doadores/associados/membros						
Financiamentos obtidos	25.397	25.183	214	1%	24.971	24.761
Adiantamento de clientes e utentes						
Diferimentos *	206.977	273.799	-66.822	-24%	369.199	475.349
Outras contas a pagar	269.345	207.456	61.889	30%	185.731	221.780
TOTAL PASSIVO	740.339	770.269	-29.930	-4%	874.594	1.025.155
TOTAL PASSIVO + CAPITAIS PRÓPRIOS	5.296.182	5.313.174	-16.992	-0%	5.285.235	5.111.492

Rácos Económico/Financeiros

RESULTADOS	Meses				
	2021	2020	2019	2018	2017
EBITDA <small>(Antes de Depreciação, Ganhos de Transacção e Imposto)</small>	205.411 €	300.742 €	300.742 €	330.610 €	343.335 €
Depreciações	- 126.274 €	- 120.214 €	- 129.214 €	- 154.948 €	- 160.792 €
EBIT: Resultado Operacional	80.135 €	171.528 €	171.528 €	184.853 €	182.604 €
Resultados Financeiros	- 1.206 €	1.483 €	1.853 €	717 €	628 €
Resultado Líquido do Exercício	78.929 €	173.011 €	173.381 €	184.146 €	181.976 €

INDICADORES ECONÓMICOS - FINANCEIROS	Meses				
	2021	2020	2019	2018	2017
Rentabilidade das vendas e PS <small>(em %)</small>	7%	15%	15%	14%	14%
Rentabilidade dos Capitais Próprios <small>(em % sobre o valor)</small>	2%	4%	4%	4%	4%
Rotatividade do Activo <small>(em vezes sobre o activo líquido)</small>	22%	24%	24%	26%	25%
Fundo de Manobra <small>(Activo Circulante - Passivo Circulante Líquido)</small>	1.041.587 €	554.188 €	954.168 €	759.343 €	804.988 €
Necessidade de Fundo de Manobra <small>(Passivo - Capital Próprio)</small>	9.389 €	2.440 €	2.440 €	6.206 €	10.725 €
Prazo Médio Recebíveis <small>(em dias)</small>	14,32	12,40	12,40	10,47	11,46
Prazo Médio Pagamentos <small>(em dias)</small>	16,81	15,85	15,85	12,35	11,00

INDICADORES FINANCEIROS	Meses				
	2021	2020	2019	2018	2017
Autofinanciamento = Cash Flow <small>(em milhões de euros)</small>	204.104 €	288.550 €	290.559 €	333.094 €	342.785 €
Pré-liquidez <small>(em milhões de euros)</small>	0,86	0,67	0,67	0,67	0,73
Rácio de Endividamento <small>(Passivo Líquido / Activo Líquido)</small>	14%	14%	13%	17%	19%
Autonomia Financeira <small>(Capital Próprio / Activo Líquido)</small>	86%	86%	89%	83%	77%
Solvabilidade Total <small>(Capital Próprio + Passivo Não Corrente Líquido / Activo Líquido)</small>	6,15	5,09	5,03	5,04	3,80
Capacidade de Endividamento <small>(Passivo Não Corrente Líquido / Activo Líquido)</small>	52,69	94,68	94,68	91,42	81,88

INDICADORES DE LIQUIDEZ	Meses				
	2021	2020	2019	2018	2017
Líquidez Geral <small>(Activo Líquido / Passivo Corrente Líquido)</small>	2,77	2,90	2,69	2,15	1,53

OUTROS INDICADORES	Meses				
	2021	2020	2019	2018	2017
Valor Acrescentado Bruto <small>(Vendas - Imposto sobre o Valor Acrescentado)</small>	1.671.554 €	1.660.517 €	1.660.517 €	1.688.289 €	1.610.660 €
Volume de Emprego <small>(em colaboradores)</small>	105	106	108	104	104
Produtividade do Trabalho <small>(Valor Acrescentado Bruto / Volume de Emprego)</small>	15,920 €	15,965 €	15,665 €	16,204 €	15,574 €
Vendas Per Capta <small>(Vendas Líquidas / Volume de Emprego)</small>	11,171 €	12,123 €	12,123 €	13,039 €	12,705 €
Retorno Médio Anual Per Capta <small>(Resultado Líquido / Volume de Emprego)</small>	13,970 €	12,834 €	12,834 €	12,846 €	12,259 €
Rogal Funcional de Rendimentos <small>(Resultado Líquido / Valor Acrescentado Bruto)</small>	81%	82%	82%	75%	75%

Relação entre o resultado líquido e o lucro líquido por cada unidade monetária vendida, medido em termos de unidades monetárias que foram vendidas.

Este rácio permite ao investidor avaliar a rentabilidade do capital investido na actividade da empresa e compará-lo com as alternativas existentes no mercado.

Relação o valor das vendas com o activo líquido da empresa. Mede o grau de eficiência na utilização dos activos.

É o montante excedente do activo circulante, ou seja a parte dos activos líquidos da empresa que cobrem as passivas de curto prazo.

Uma vez que o passivo do fundo de manobra significa que existem cash, dívidas de terceiros e outros activos não pagados por fornecedores, por isso, a medida de liquidez é importante para avaliar a capacidade de pagar os fornecedores.

Este rácio mostra nos 90 dias o tempo médio necessário para receber dos clientes. Este indicador deverá ser inferior ao prazo médio de pagamento para o fornecedor da empresa. Um rácio alto é uma boa característica da empresa, pois indica que a empresa não tem problemas de liquidez.

Este rácio mostra nos 90 dias o tempo médio necessário para pagar aos seus fornecedores. Um valor baixo indica que a empresa não tem problemas de liquidez. Um rácio alto indica que a empresa tem problemas de liquidez e pode não conseguir pagar os seus fornecedores.

O diferencialmente correspondente aos fundos financeiros líquidos para a actividade da empresa é o disponível para a empresa para pagar os seus fornecedores.

Este rácio é muito utilizado para avaliar a saúde financeira da empresa e a disponibilidade para a empresa pagar os seus fornecedores.

É um rácio muito utilizado para a análise de crédito e no Crédito Comportado, pois compara o nível de dívida que a empresa tem para o pagamento de suas dívidas, ou seja, o nível de passivas de curto prazo com os recursos próprios. Um rácio elevado indica que a empresa não tem problemas de liquidez.

Este rácio mostra a capacidade de pagamento da empresa, ou seja, a parte do activo líquido que a empresa tem para pagar os seus fornecedores.

Este rácio apresenta a capacidade da empresa em pagar os seus fornecedores. Um valor superior a 1 significa que o pagamento da empresa é suficiente para cobrir todas as suas dívidas, por isso, um valor inferior a 1 significa que a empresa não tem recursos próprios para pagar todas as suas dívidas.

É um rácio que representa o nível de risco de não pagamento da empresa, ou seja, a capacidade da empresa em pagar os seus fornecedores. Representa o n.º de vezes que o resultado líquido cobre as suas dívidas.

É um rácio utilizado na concessão de Crédito de Curto Prazo, sendo o rácio utilizado para a empresa transformar no prazo líquido a um ano em dívida, e o rácio de crédito e que a empresa tem de pagar os seus fornecedores. Pode-se dizer que a empresa tem em equilíbrio financeiro o líquido quando está abaixo e superior a 1, ou seja, o valor pago é inferior ao valor recebido.

É o resultado final de vários problemas no decurso de um determinado período. Mostra a diferença entre o valor da produção e o valor do consumo intermédio, originando o resultado.

[Handwritten signatures and notes]



Anotações:

Handwritten notes area consisting of approximately 25 horizontal lines for writing.