Relatório e contas 2022

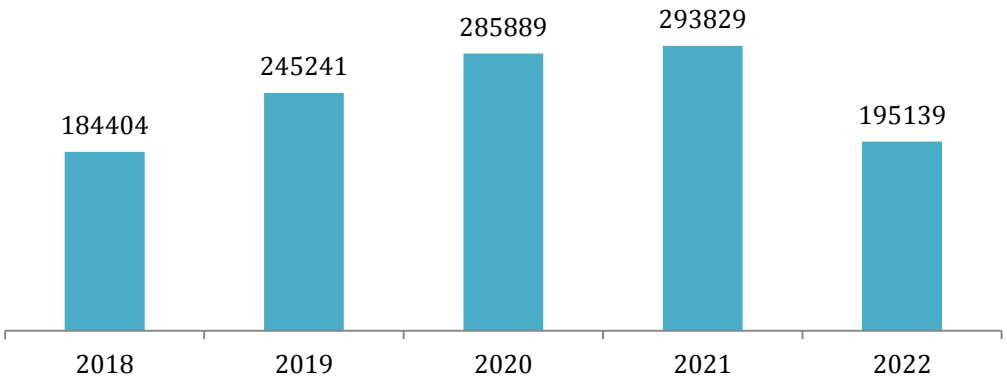
Março, 2023

CENTRO DE ESTUDOS PARA A INTERVENÇÃO SOCIAL

1. Proveitos

A Demonstração de Resultados evidencia, em 2022, um valor total de **proveitos** resultantes da atividade do CESIS de **195 138,75€.**

Figura 1 - Conta de Proveitos 2018 – 2022

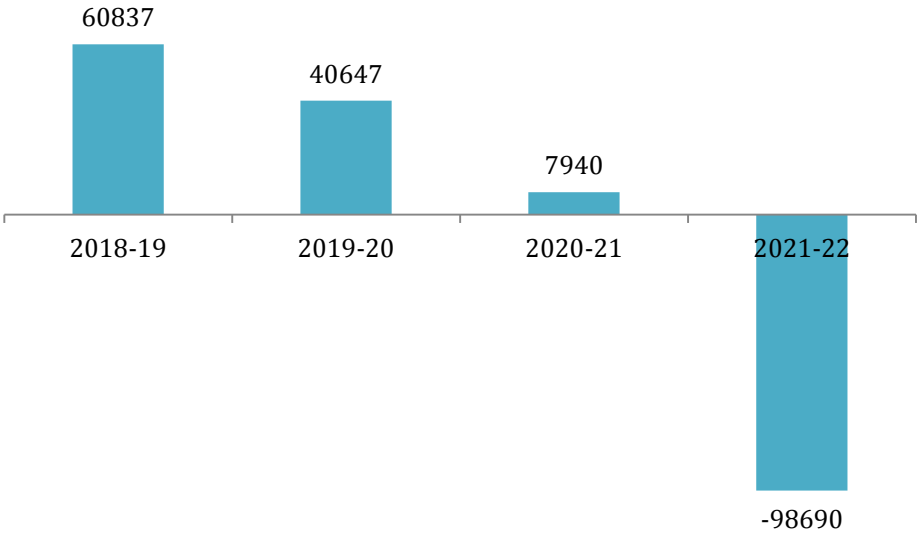


De notar que a contabilização destes proveitos resulta sobretudo da prestação de serviços, -

194 988,75€. Nestes proveitos estão também incluídos 150€ de quotas pagas por parte das pessoas associadas.

Contrariando o caminho que se vinha fazendo de aumento, ainda que gradual, dos proveitos, no ano de 2022 verifica-se um decréscimo muito acentuado, por comparação com o anterior ano de 2021. Com efeito, e tal como se pode verificar na figura seguinte (Figura 2) a quebra de proveitos em 2022 foi de - 98 690€.

Figura 2 - Evolução da Conta de Proveitos 2018-2021



Também se compararmos com o orçamento revisto apresentado em março de 2021, o valor dos proveitos é inferior ao valor estimado, ainda que seja difícil fazer uma comparação direta. De qualquer modo, são três as razões potencialmente explicativas da maior parte dos desvios:

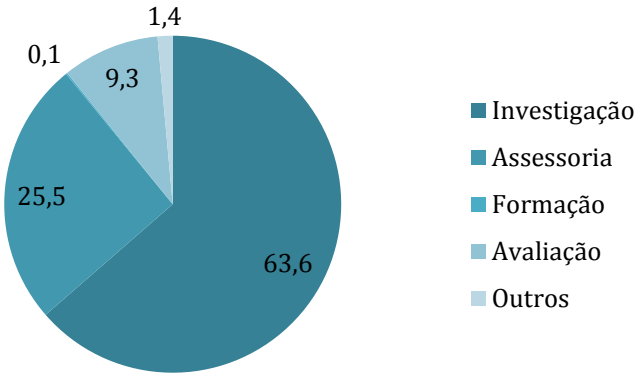
- Atraso no pagamento do saldo final de projeto europeu, por parte da Comissão Europeia, na sequência de uma deficiente instrução do relatório final, da responsabilidade da entidade coordenadora, o que deu origem a um prolongamento do tempo de avaliação da Comissão;

- Prolongamento de alguns projetos, e da respetiva fase final, na sequência da pandemia e da guerra na Ucrânia (que ditou a necessidade de afetação de recursos de algumas entidades que deviam ter comprado os nossos serviços a outras iniciativas, por exemplo, apoio a pessoas refugiadas);

- Alteração do modo de pagamento de trabalho realizado, levando a um maior hiato entre o momento de finalização e entrega de trabalhos e o momento do respetivo pagamento.

Em 2022, tal como em anos anteriores, e considerando as diferentes áreas de trabalho do CESIS, são os projetos de investigação que representam, no total de proveitos, o maior peso relativo, sendo que também é nesta área que se inscreve a maior parte dos projetos realizados. Segue-se a assessoria e a avaliação.

Figura 3 - Estrutura de proveitos de 2022, por área de atividade do CESIS (%)



2. Outros rendimentos

Para efeitos deste relatório, e melhor compreensão do ano de 2022, foi encerrado contabilisticamente um conjunto de projetos de carácter plurianual, cujos saldos permitem contabilizar, como outros rendimentos, um total de **371 681,16€**. Neste montante estão ainda incluídos os subsídios a projetos durante o ano em análise que não carecem de faturação.

Note-se que este valor é superior ao do ano de 2021 em + 141 705,09€.

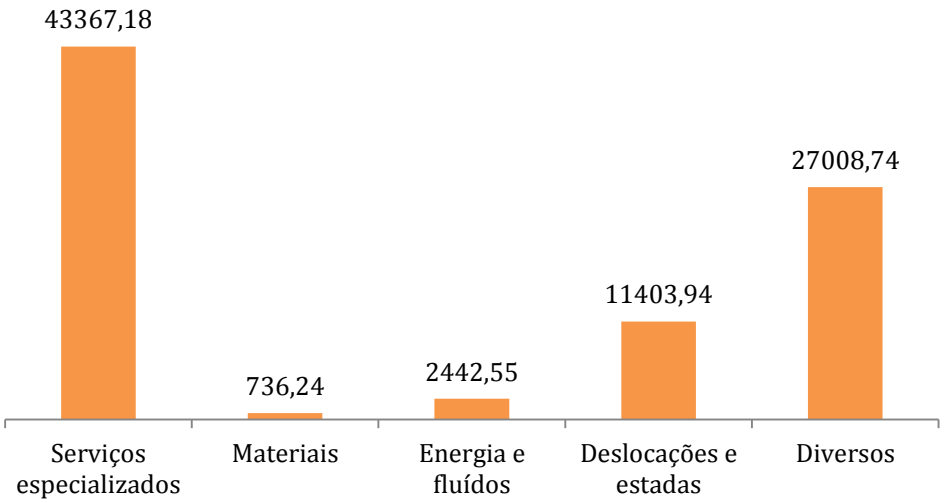
3. Gastos de exploração

Quanto aos gastos de exploração do ano de 2022, estes atingiram **404 442,85€**, valor um pouco superior ao do ano anterior (**391 040,95€**).

A estrutura dos custos decompõe-se da seguinte forma:

i) Fornecimentos de serviços externos (FSE) que atingiram o valor de 84 958,65€, valor inferior ao registado em 2021 (90 682,12€), em resultado de uma menor exigência dos projetos a este nível, apesar do aumento significativo das despesas com deslocações (+ 10 911,44€). Para um melhor entendimento desta rubrica apresenta-se a respetiva decomposição:

Figura 4 - Estrutura dos custos de Fornecimento de Serviços Externos em 2022 (€)

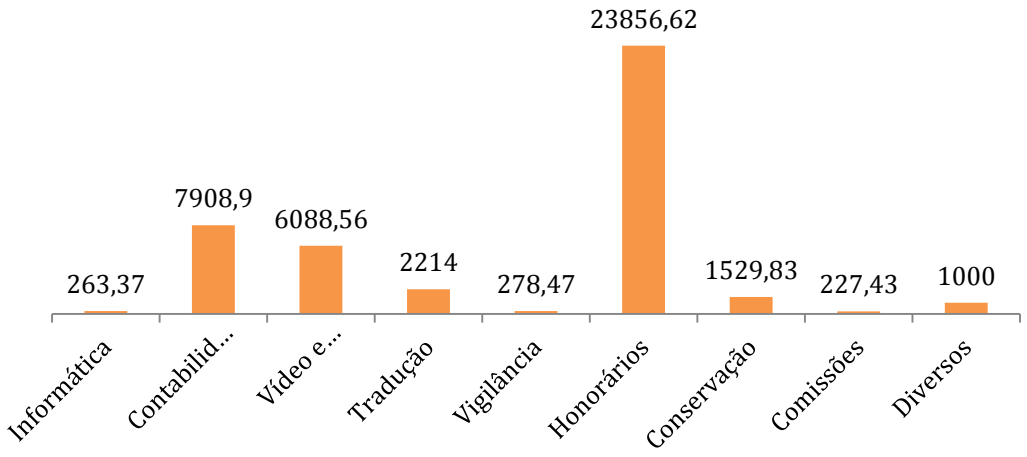


Note-se que cerca de 85% dos custos inscritos na rubrica "serviços diversos" correspondem a aluguer de instalações. Por outro lado, em relação aos serviços especializados, os mesmos desdobram-se da seguinte forma:

5

Figura 5 - Estrutura dos custos de Trabalhos Especializados em 2022

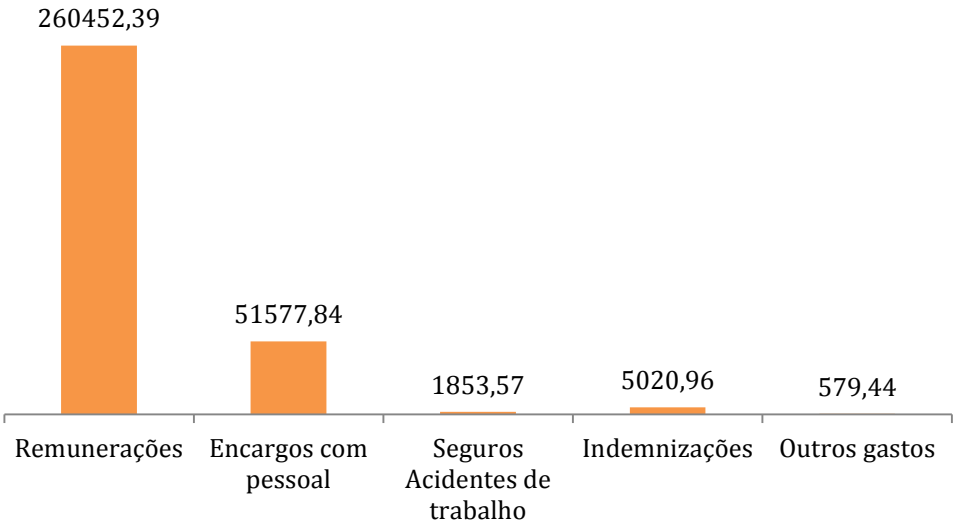
(€)



No âmbito dos Serviços Especializados, e tal como se pode ver na figura anterior, são as rubricas referentes a 'honorários', 'contabilidade' e 'vídeo e imagem' as que maior peso assumem. Se a rubrica 'contabilidade' é autoexplicativa, importará mencionar que os honorários se enquadram em projetos distintos, nomeadamente: NEC; PATTERN; Valor do Trabalho não Pago; Igualdade Salarial; Estudo sobre a Juventude no Concelho de Oeiras; Igualdade e Discriminação no Mercado de Trabalho; Assessoria à Rede Social de Matosinhos; Igualdade de Género em Matosinhos. Na maior parte dos casos tais honorários dizem respeito à elaboração de produtos e materiais informativos elaborados a partir do trabalho de pesquisa realizado. O mesmo acontece às verbas inscritas na rubrica 'vídeo e imagem' a qual foi indispensável ao cumprimento de objetivos dos projetos PATTERN e Igualdade de Género em Matosinhos.

ii) Custos com pessoal: em 2022, cifraram-se em 319 484,20€. Estes custos foram também superiores aos verificados em 2021, sendo a diferença de + 19 125,87€. A estrutura de custos com pessoal foi a que se apresenta na figura em baixo:

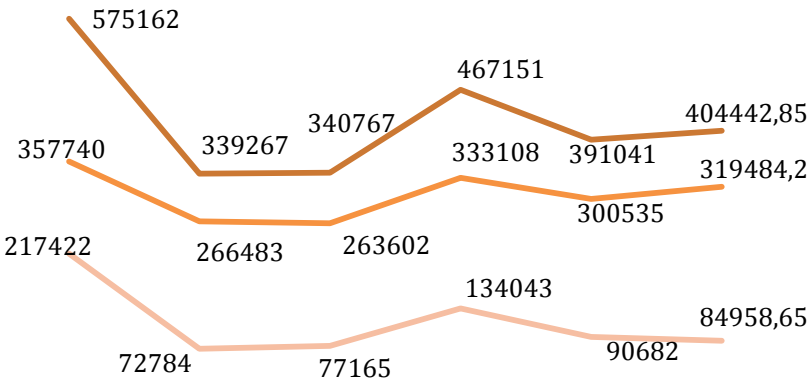
Figura 6 - Estrutura dos custos com pessoal em 2022 (€)



Comparando os custos, ao longo da série de anos considerada, verifica-se alguma variação, o que evidencia uma estrutura particularmente orientada para a satisfação das necessidades dos projetos em curso.

Figura 7 - Evolução de FSE e Custos com Pessoal

2017 – 2022



	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total	575162	339267	340767	467151	391041	404442,85
Pessoal	357740	266483	263602	333108	300535	319484,2
FSE	217422	72784	77165	134043	90682	84958,65

Comparando o Orçamento de Tesouraria inicial com as despesas reais, constatamos que os custos totais foram inferiores em - 6 538€ ao valor orçamentado.

Quadro 1: Comparação entre Custos e o Orçamento de Tesouraria, 2022

	Real 2022	**Orçamento de tesouraria Inicial 2022**	**Diferença**
FSE	84 958,65€	98 316,80€	- 13 358,15€
Pessoal	319 483,20€	312 663,13 €	+ 6 820,07€
Total Custos Operacionais	404 441,85€	410 979,93€	- 6 538,08€

É de notar que as diferenças registadas entre o orçamentado e os custos do ano, no que diz respeito aos custos com pessoal, se justificam pela necessidade de reduzir o pessoal afeto à atividade do CESIS, o que implicou o pagamento das indemnizações devidas, as quais não estavam previstas no orçamento.

4. Outros gastos

Na sequência da regularização de movimentos contabilísticos e do respetivo encerramento de projetos, há que considerar **outros gastos** que, no ano de 2022, correspondem a **160 124,33€** (em 2021 estes gastos orçaram em 108 322,65€). Estes gastos corresponderão à comparticipação do CESIS no desenvolvimento de projetos já concluídos que são apenas financiados a 80%.

Note-se que a diferença entre o volume de 'outros rendimentos' e de 'outros gastos' é, em 2022, positiva em + 211 556,83€, valor superior ao de 2021 que se ficou nos 121 653,42€.

5. Estado e Outros Entes Públicos

Importa referir que o CESIS não tem qualquer dívida ao Estado, situação que se manteve constante ao longo de todo o ano, à semelhança e anos anteriroes. No âmbito da sua atividade, e para além do pagamento das suas obrigações para com a Segurança Social (valor constante na figura 6) o CESIS pagou os seguintes valores referentes ao IVA:

4ºtm 2021(Out a Dez21) 16.657,96 (em fev22)

1ºtm 2022(Jan a Mar22) 2.553,30 (em Mai22)

2º tm 2022(Abr a Jun22) 6.144,78 (em Ago22)

3ºtm 2022(Jul a Set22) 3.590,95 (em Nov22)

Total: 28.946,99€.

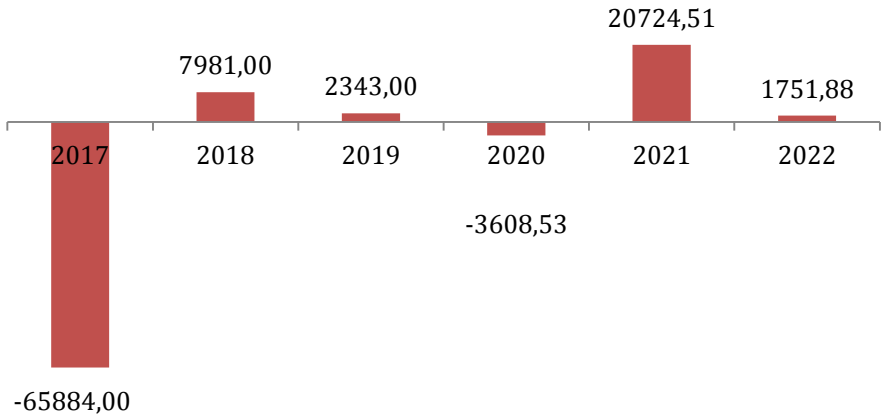
6. Resultados do exercício

Do anteriormente exposto, decorre que no ano de 2022 se verificou no CESIS um total de:

- **Rendimentos**: 566 820,9€;
- **Gastos**: 564 567,2€.

Se considerarmos, ainda, 535,81€ com depreciações e amortizações, advém um **resultado operacional de + 1 751,88€**.

Figura 8: Evolução de Resultados do Exercício 2017 - 2022



Segundo decisão da Direção, este resultado deverá transitar para a conta de Resultados Transitados.

7. Observações finais

A tesouraria do CESIS inicia o ano de 2022 com depósitos bancários e dinheiro em caixa que perfazem um total de 86 176,98€. Fecha o ano com 13 018,24€ em conta.

Os créditos a receber eram de 8 489,48€.

Apesar das expetativas iniciais terem sido positivas, o ano de 2022 revelou-se difícil e toda a equipa do CESIS foi acompanhando a evolução financeira do CESIS e as perspetivas de trabalho ao longo do ano com revisões sucessivas ao orçamento (para além da apresentada em Assembleia Geral em março de 2021). A equipa afeta aos projetos recompôs-se em função dessa análise.

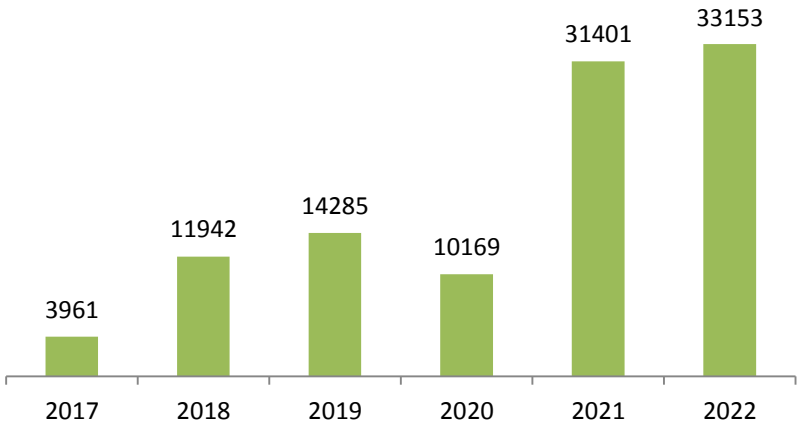
Como anteriormente se referiu, houve alguns fatores que levaram a uma não concretização de expetativas que decorrem, sobretudo, do prolongamento de projetos (por vezes com suspensão do trabalho) por razões imputáveis aos clientes e de alterações no modo de pagamento do trabalho efetuado. Apesar de tudo, no ano de 2022, o CESIS viu serem renovados três contratos que são estruturais à sua atividade. Referimo-nos, concretamente, ao contrato com a Eurofound, com a Câmara Municipal de Matosinhos e com a ESPAN. Por outro lado, se havia uma expetativa inicial em relação a novos financiamentos de projetos em perspetiva no final do ano de 2021 na

ordem dos noventa e quatro mil euros, veio a concretizar-se apenas a entrada de cerca de sessenta e oito mil euros na sequência de novos projetos / contratos aprovados, que estavam em perspetiva aquando da realização do plano e orçamento para 2022.

Em consequência de dificuldades de tesouraria, o CESIS recorreu a novos empréstimos que teve a oportunidade de satisfazer até ao final do ano. Continua, porém, por satisfazer ainda um empréstimo no valor de 35 000€.

Como corolário de toda a atividade financeira do CESIS no ano de 2022, os Fundos Patrimoniais mantêm-se nos 31 401,12€.

Figura 9 – Evolução da conta do Fundo Capital 2017-2022



Finalmente, cabe dizer que o ano 2022 foi um ano de intenso trabalho, não só ao nível da concretização de projetos, como de apresentação de candidaturas, tal como o relatório de atividades dá conta. Como sempre, tal só tem sido possível graças ao empenho e à dedicação de todas as pessoas que no CESIS (trabalharam e) trabalham.

Agradecemos, também, a todas as pessoas associadas pelo acompanhamento interessado da situação e por acreditarem no CESIS enquanto projeto que pode e poderá certamente continuar a dar um contributo importante na promoção da inclusão social, da cidadania e do desenvolvimento sustentável.

A Direção

Lisboa, março de 2023