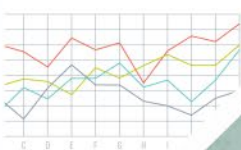




CENTRO DE FORMAÇÃO PROFISSIONAL PARA O SECTOR ALIMENTAR

RELATÓRIO DE GESTÃO 2023



rect



Índice

	Pág
1. O CFPSA	02
2. Recursos Humanos	04
3. Oferta Formativa	08
4. Candidaturas	14
5. Prestação de Serviços	15
6. Parcerias	17
7. Recursos Económicos e Financeiros	18

1. O CFPSA

1.1. ENQUADRAMENTO

O Centro de Formação Profissional para o Sector Alimentar (CFPSA) foi criado através de Protocolo celebrado entre o Instituto do Emprego e Formação Profissional, I.P. (IEFP, I.P.) e os seguintes outorgantes de natureza privada:

- ACIP** – Associação do Comércio e da Indústria de Panificação, Pastelaria e Similares;
- ACCLO** – Associação dos Comerciantes de Carnes do Concelho de Lisboa e Outros;
- AIPAN** – Associação dos Industriais de Panificação, Pastelaria e Similares do Norte;
- AHRESP** – Associação da Hotelaria, Restauração e Similares de Portugal;
- ARTOGEL** – Associação Portuguesa dos Geladeiros Artesanais (**extinta em dezembro de 2016**)
- SITese** – Sindicato dos Trabalhadores e Técnicos de Serviços, Comércio, Restauração e Turismo.

O Protocolo de constituição do CFPSA foi homologado pela [Portaria n.º 446/87, de 27 de maio](#), posteriormente alterada pelas Portarias n.ºs 354/97, de 26 de maio, 669/99, de 18 de agosto, 114/2003, de 29 de janeiro e 309/2016, de 12 de dezembro.

É um organismo dotado de personalidade jurídica de direito público, sem fins lucrativos, com autonomia administrativa e financeira e património próprio, tendo por atribuições a promoção de atividades de formação profissional para valorização dos recursos humanos no setor.

1.2. MISSÃO, VISÃO E VALORES

MISSÃO

Reforçar competências dos Recursos Humanos e valorizar os agentes económicos do sector alimentar, da hotelaria e restauração, contribuindo para o desenvolvimento da economia nacional.

VISÃO

Liderança pela credibilidade na formação profissional nos setores da Hotelaria, Restauração e Indústrias Alimentares.
Saber mais...fazer melhor!

VALORES

Respeito pelo Próximo e pelo Ambiente
Liderança
Ética e Transparência
Inovação
Motivação e Paixão

1.2. ESTRUTURA ORGÂNICA

A estrutura orgânica do CFPSA definida na portaria pela [Portaria n.º 446/87, de 27 de maio](#), inclui os seguintes órgãos:

- Conselho de Administração (CA)
- Diretor
- Conselho Técnico-Pedagógico (CTP)
- Comissão de Fiscalização e Verificação de Contas (CF)

Os membros dos órgãos sociais são nomeados e exonerados por Despacho do Ministro da Tutela, sob proposta dos outorgantes do Protocolo de constituição do CFPSA.

O Diretor é nomeado e exonerado por Despacho da Tutela, sob proposta dos outorgantes do Protocolo e ouvido o Conselho de Administração.

CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO (CA)

O CA é constituído por quatro elementos, sendo dois em representação do IEPF, IP e os restantes em representação do segundo outorgante. Compete ao CA exercer os poderes de administração, praticando todos os atos tendentes à realização das atribuições do Centro.

DIRETOR

O Diretor é o superior hierárquico de todo o pessoal do Centro e é o responsável pela execução das deliberações do CA. O Diretor tem a seu cargo a gestão corrente do Centro.

CONSELHO TÉCNICO-PEDAGÓGICO (CTP)

O CTP é constituído pelo Diretor e por um representante de cada outorgante. É um órgão consultivo, ao qual compete pronunciar-se sobre os planos e programas dos cursos a ministrar, bem como proceder à elaboração de estudos, pareceres e relatórios sobre as atividades do Centro, podendo fazê-lo por sua própria iniciativa ou a pedido do CA.

COMISSÃO DE FISCALIZAÇÃO E VERIFICAÇÃO DE CONTAS (CF)

A CF é constituída por um representante de cada um dos outorgantes. Compete à CF apreciar e dar parecer sobre os orçamentos e contas do Centro, apreciar os relatórios de atividades e dar parecer sobre o mérito da gestão financeira desenvolvida, examinar a contabilidade do Centro e pronunciar-se sobre qualquer assunto de interesse que seja submetido à sua apreciação pelo CA.

2. RECURSOS HUMANOS

O CFPSA contava em 31 de dezembro de 2023 com um total de 65 trabalhadores. Em comparação com o ano anterior que registava um total de 69 efetivos, verifica-se uma diminuição de quatro trabalhadores.

Esta diferença representa a saída de quatro trabalhadores, a saber: dois por Aposentação e dois que rescindiram o vínculo contratual com o CFPSA.

De acordo com o mapa de pessoal do CFPSA, os 65 trabalhadores em exercício de funções estão distribuídos do seguinte modo:

2.1. TRABALHADORES POR IDADE E GÉNERO

Quanto à estrutura etária dos efetivos, constata-se que, à semelhança dos últimos anos, a maior concentração se encontra na faixa entre os 51 e os 60 anos (60%).

O nível médio de idades do total dos efetivos é de 55 anos, sendo de 56 entre os homens e de 54 entre as mulheres.

No final do ano de 2023, os trabalhadores com idade superior a 50 anos representavam 77% do total. Saliente-se a particular evidência do equilíbrio entre géneros – 32 homens e 33 mulheres.

Quadro 1 – Distribuição do total de trabalhadores por género e idade

Idade	Género		TOTAL	%
	Homens	Mulheres		
31-40		1	1	1
41-50	7	7	14	22
51-60	19	20	39	60
≥61	6	5	11	17
TOTAL	32	33	65	100

2.2. TRABALHADORES POR GÉNERO NA CARREIRA PROFISSIONAL

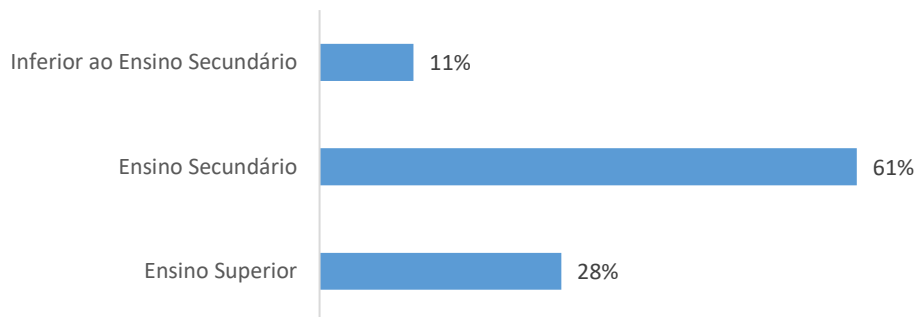
No que respeita ao género, constata-se que a distribuição dos efetivos é equilibrada nas carreiras de Técnico e de Técnico Administrativo. O mesmo não acontece na carreira de Técnico Superior, em que predominam as mulheres e na carreira de Formador, os homens.

Quadro 2 – Trabalhadores por carreira profissional

Carreiras	Homens	Mulheres	Total
Técnico Superior	5	14	19
Técnico	11	7	18
Formador	9	3	12
Técnico Administrativo	7	7	14
Profissionais Qualificados	-	1	1
Chefe Divisão	-	1	1
Total	32	33	65

2.3. TRABALHADORES POR HABILITAÇÕES LITERÁRIAS

Analisando as habilitações do Pessoal, verifica-se que a maioria é detentora do ensino secundário, correspondendo a cerca de 61% dos trabalhadores.



Os homens possuem maioritariamente o ensino secundário, ao contrário do que acontece entre as mulheres, com um equilíbrio entre os ensinos superior e secundário.

Quadro 3 – Distribuição do total de trabalhadores por género e escolaridade

Habilitações literárias	Género		TOTAL	%
	Homens	Mulheres		
Ensino Superior	5	13	18	28
Ensino Secundário	23	17	40	61
Inferior ao Ensino Secundário	4	3	7	11
TOTAL	32	33	65	100

2.4. ABSENTISMO

No ano de 2023, as ausências ao serviço totalizaram 261 dias. Comparativamente com o ano anterior, houve um ligeiro decréscimo do absentismo.

Quadro 4 – Total de dias perdidos por motivo de ausência

Motivo	Anos		
	2021	2022	2023
Aniversário	21	17	22
Atividade Sindical	1	2	0
Candidato Autárquico/Mesa Assembleia	0	0	0
Cláusula 120.ª (*)	91	88	85
Consulta Méd./Exames	104	114	122
Casamento	3	22	0
Faltas Injustificadas	10	4	5
Greve	0	0	0
Imposições Legais	3	1	0
Justificada s/ Retribuição	0	3	0
Licença Parental (paternidade)	0	47	0
Nojo	18	16	15
Reunião Escolar	1	4	2
Suspensão do Trabalho	0	0	10
Trabalhador. Estudante – Exames / Frequência de aulas	1	0	0
TOTAL	253	318	261

(*) – De acordo com o Acordo de Empresa do CFPSA em vigor, Subsecção XIX – Faltas por motivos urgentes de natureza particular - Cláusula 120.ª – Sem perda de retribuição

De igual modo, o absentismo decresceu em 2023 quanto a dias justificados por baixas e atestados, maioritariamente nos dias de baixas da Segurança Social.

Quadro 5 – Dias justificados por Baixas e Atestados

Motivo	Anos		
	2021	2022	2023
Atestado Assistência Família	5	0	1
Atestado Médico	2	8	21
Auto Declaração Doença	-	-	13
Baixa Assistência Família	8	4	0
Baixa Gravidez Risco	0	0	0
Baixa Parto	0	0	101
Baixa Segurança Social	848	1073	715
Baixa Seguro	40	9	0
Isolamento Profilático	28	111	0
TOTAL	931	1205	851

2.5. VALORIZAÇÕES SALARIAIS

Foi aplicado a todo o Quadro de Pessoal do CFPSA o teor do disposto no Decreto-Lei n.º 84-F/2022 de 16 de dezembro, que aprovou as medidas de valorização dos trabalhadores da Administração Pública, tendo as remunerações sido atualizadas em 52,11€, com efeitos a 01 de janeiro de 2023.

Considerando o disposto no Decreto-Lei n.º 26-B/2023 e na Portaria n.º 107-A/2023, ambos de 18 de abril, foram atualizadas as remunerações de todos os trabalhadores em 1%, bem como o subsídio de refeição para 6,00€. As atualizações produziram efeitos também a 1 de janeiro de 2023.

2.6. CARREIRAS PROFISSIONAIS

De acordo com propostas de alterações de Carreira Profissional, devidamente autorizadas pelo Conselho de Administração, foram feitas as seguintes alterações com efeitos a 01 junho de 2023:

- Uma trabalhadora passou da carreira de Técnico Administrativo para a carreira de Técnico;
- Uma trabalhadora passou da carreira de Técnico Administrativo para a carreira de Técnico Superior;
- Uma trabalhadora passou da carreira Técnico para a carreira Técnico Superior;
- Um trabalhador passou da carreira Técnico para a carreira Técnico Superior.

2.7. SEGURANÇA E SAÚDE NO TRABALHO

Durante o ano de 2023 não se registaram acidentes de trabalho nem foram identificados casos de doenças profissionais

2.8. FORMAÇÃO INTERNA NO TRIÉNIO

Tendo em vista a melhoria das qualificações dos trabalhadores, o CFPSA promoveu 10 ações de formação, a que correspondem 96 horas de formação, envolvendo 12 trabalhadores, 10 na carreira técnico superior e dois na carreira de técnico. Considerando o universo de 65 trabalhadores, a percentagem de trabalhadores foi de 18%.

2.9. FORMADORES

A formação ministrada pelo CFPSA em 2023, foi assegurada por 19 trabalhadores, enquanto formadores certificados – 12 homens e 7 mulheres (11 com categoria de Formador, 6 com categoria de Técnico Superior e 2 com categoria de Técnico).

A equipa contou ainda com a colaboração de 92 formadores externos – 28 homens e 64 mulheres.

O total de horas de formação ministradas durante o ano por estas equipas de formadores foi de 35.239, distribuídas por Formadores Externos – 22.119 (62,77%) e Formadores Internos – 13.120 (37,23%).

2.10. RELAÇÕES PROFISSIONAIS

No ano de 2023, encontravam-se 12 trabalhadores a descontar para associações sindicais.

3. OFERTA FORMATIVA

Ao longo do ano de 2023 e no quadro dos seus Valores e Missão, o CFPSA realizou cursos de formação profissional em diferentes modalidades, tendo como objetivo a disponibilização de uma oferta enquadrada nas saídas profissionais com maior procura no mercado de trabalho, de acordo com as orientações do IEFP, IP. e com os dados do Sistema de Antecipação de Necessidades de Qualificação, (SANQ) divulgados pela ANQEP, I.P.

Assim, encontram-se identificadas no Quadro 6, as diversas áreas e saídas profissionais onde se enquadraram os cursos realizados.

Quadro 6 – Oferta formativa/saídas profissionais

Área de Formação	Modalidade de Formação	Saídas Profissionais
541 – Indústrias Alimentares	Educação e Formação de Adultos (EFA) Formação Modular Certificada Formação Modular Certificada - Vida Ativa Formação Modular Extra CNQ	Técnico(a) de Controlo de Qualidade Alimentar Pasteleiro(a)/Padeiro(a)
811 – Hotelaria e Restauração	Aprendizagem Educação e Formação de Adultos (EFA) Formação Modular Certificada Formação Modular Certificada - Vida Ativa Formação Modular Extra CNQ	Técnico(a) de Cozinha/Pastelaria Técnico(a) de Pastelaria/Padaria Técnico(a) de Restaurante/Bar Cozinheiro(a) Empregado(a) de Restaurante Bar

FONTE: Plano de Atividades CFPSA 2023

3.1. ATIVIDADE FORMATIVA DESENVOLVIDA

O CFPSA realizou, em 2023, 520 ações de formação, envolvendo um total de 10.675 formandos. A estas ações de formação e a este número de formandos corresponderam 38.460 horas ministradas (das quais 5.545 corresponderam a horas de Formação Prática em Posto de Trabalho) e um volume de 558.024 horas de formação.

3.1.1. AÇÕES PREVISTAS VS. AÇÕES REALIZADAS

O Quadro 7 demonstra a atividade formativa distribuída pelas diferentes modalidades de formação onde se verifica que quase todos os objetivos foram ultrapassados, excetuando os do Número de Horas de Formação e do Volume de Formação.

Não obstante um maior número de ações realizadas, constata-se a não concretização de Cursos de Especialização Tecnológica (CET) e menos ações no âmbito da Formação Modular Certificada, incluindo a medida Vida Ativa (VA). Em contrapartida, as ações na modalidade de Educação e Formação de Adultos (EFA), Extra CNQ e de Português Língua de Acolhimento (PLA), ultrapassaram largamente o número de ações planeadas.

No caso dos cursos CET a não concretização de ações nesta modalidade resultou do facto de, ainda durante todo o ano de 2023, se continuar a aguardar pela publicação oficial de normativos para a sua realização e submissão na plataforma SIGO.

Quadro 7 – Comparativo Previsto/Realizado

Modalidade	N.º Ações			N.º Formandos			Horas			Volume		
	Previsto	Real.	%	Previsto	Real.	%	Previsto	Real.	%	Previsto	Real.	%
Aprendizagem	8	8	100	132	128	97	7.722	7.847	102	122.957	103.432	84
Cursos de Especialização Tecnológica (CET)	3	0	0	60	0	0	2.763	0	0	55.260	0	0
Educação e Formação de Adultos (EFA)	12	13	108	213	209	98	8.260	9.724	118	155.084	117.237	76
Formação Extra CNQ	104	183	176	2.080	3.183	153	854	3.406	399	17.080	24.502	143
Formação Modular	300	250	83	6.000	5.792	96	9.725	7.822	80	194.500	143.403	73
Português Língua de Acolhimento (PLA)	29	40	138	580	803	138	4.350	5.550	128	87.000	105.156	121
Vida Ativa	30	26	90	600	560	97	6.140	4.112	68	122.800	64.295	53
TOTAL	486	520	107	9.665	10.675	110	39.814	38.460	97	754.681	558.024	74

FONTE: Plano de Atividades CFPSA 2023 e dados registados no programa HUMANTRAIN

3.1.2. EXECUÇÃO FÍSICA – SEDE E DELEGAÇÕES

No Quadro 8 apresenta-se a Execução Física da Sede e Delegações, tendo as Delegações Norte e Centro superado, substancialmente, todas as metas inicialmente previstas.

Quadro 8 – Execução física por região (ações previstas/realizadas)

Local	N.º Ações				N.º Formandos				Horas				Volume			
	Previsto	Real.	%	% peso relativo	Previsto	Real.	%	% peso relativo	Previsto	Real.	%	% peso relativo	Previsto	Real.	%	% peso relativo
Delegação Algarve	47	16	34	3	940	289	31	3	5.219	2.112	40	5	104.380	38.213	37	7
Delegação Centro	56	93	166	18	1.120	2.018	180	19	2.825	2.342	83	6	56.500	43.167	76	8
Delegação Norte	60	96	160	18	1.200	2.318	193	22	2.443	3.246	133	8	48.860	61.079	125	11
Sede	323	315	98	61	6.405	6.050	94	57	29.327	30.760	105	80	544.941	415.565	76	74
TOTAL	486	520	107	100	9.665	10.675	110	100	39.814	38.460	97	100	754.681	558.024	74	100

FONTE: Plano de Atividades CFPSA 2023 e dados registados no programa HUMANTRAIN

3.1.3. INDICADORES FÍSICOS NO TRIÉNIO 2021/2023

No Quadro 9 são apresentados os resultados totais obtidos no triénio 2021/2023, verificando-se entre 2022 e 2023, uma subida em relação aos indicadores, Número de Ações e Número de Formandos.

Quadro 9 – Evolução dos Indicadores Físicos Totais – triénio 2021 - 2023

Ano	N.º Ações	N.º Total de Formandos	Horas de Formação	Volume de Formação
2023	520	10.675	38.460	558.024
2022	503	9.492	39.993	593.476
2021	505	10.087	32.226	503.160

FONTE: Dados registados no programa HUMANTRAIN no triénio 2021/2023

3.2. CARACTERIZAÇÃO DOS FORMANDOS INTERVENIENTES POR MODALIDADE DE FORMAÇÃO

3.2.1. FORMANDOS POR GRUPOS ETÁRIOS E MODALIDADES

Ao analisar, por faixa etária, os grupos que frequentaram as ações realizadas pelo CFPSA, de acordo com o Quadro 10, constata-se que os formandos com idades compreendidas entre os 35 e os 44 anos foram os mais representados, com maior incidência nas ações das modalidades de Formação Modular e Formação Modular Extra-CNQ.

Quadro 10 – Caracterização dos formandos por grupo etário e por modalidade

Modalidade	N.º de Formandos					
	Idade [15-19]	Idade [20-24]	Idade [25-34]	Idade [35-44]	Idade [45-54]	Idade ≥55
Aprendizagem	96	32	0	0	0	0
CET	0	0	0	0	0	0
EFA	4	42	37	52	44	30
Formação Modular Extra-CNQ	31	170	531	874	952	625
Formação Modular	57	391	1.240	1.714	1.551	839
PLA	14	47	341	289	88	24
Vida Ativa	18	54	101	123	131	133
TOTAL	220	736	2.250	3.052	2.766	1.651

FONTE: Dados registados no programa HUMANTRAIN relativos à atividade 2023

3.2.2. HABILITAÇÕES DOS FORMANDOS

No que respeita às habilitações dos formandos, constata-se que os que possuem o Ensino Secundário foram predominantes, seguidos dos titulares de Bacharelato ou Licenciatura, ambos com maior relevância nas ações de Formação Modular de acordo com o Quadro 11.

Quadro 11 – Situação dos formandos face às habilitações literárias por modalidade

Modalidade	Habilitações Literárias N.º de Formandos					
	≤ 2º ciclo (6º ano)	3º ciclo (9º ano)	Ensino Secundário	Bacharelato / Licenciatura	Pós-Graduação	Mestrado/Doutoramento
Aprendizagem	0	128	0	0	0	0
CET	0	0	0	0	0	0
EFA	0	94	103	11	0	1
Formação Modular Extra-CNQ	312	457	1.315	966	0	133
Formação Modular	412	950	2.457	1.716	0	257
PLA	351	145	187	118	0	2
Vida Ativa	107	133	264	51	0	5
TOTAL	1.182	1.907	4.326	2.862	0	398

FONTE: Dados registados no programa HUMANTRAIN relativos à atividade 2023

3.2.3. AVALIAÇÃO DAS APRENDIZAGENS

Analizando o aproveitamento ao nível das competências adquiridas, verifica-se que foram certificados 8.244 formandos e 2.241 não obtiveram certificados. Destes últimos 1.015 corresponderam a reprovações, tendo desistido 1.226, dos quais 353 invocaram motivos pessoais e familiares, 49 por doença, 76 por emprego, 162 por impossibilidade em continuar a formação, 38 por excesso de faltas e 548 que abandonaram a formação sem apresentar qualquer justificação.

Quadro 12 – Situação dos formandos face às aprendizagens por modalidade

Modalidade	N.º de Formandos			
	Aprovados	Desistentes	Reprovados	A Frequentar
Aprendizagem	26	18	0	84
CET	0	0	0	0
EFA	91	41	0	77
Formação Modular Extra-CNQ	2.846	166	171	0
Formação Modular	4.167	865	760	0
PLA	770	8	25	0
Vida Ativa	344	128	59	29
TOTAL	8.244	1.226	1.015	190

FONTE: Dados registados no programa HUMANTRAIN relativos à atividade 2023

3.2.4. CARATERIZAÇÃO DOS FORMANDOS POR GÉNERO

No que respeita à caracterização dos formandos por género, constata-se pelo Quadro 13 que, com exceção das modalidades de Aprendizagem e de Português Língua de Acolhimento, o género feminino foi o que prevaleceu.

Quadro 13 – Caracterização dos formandos por género e modalidade

Modalidade	N.º Formandos	
	Mulheres	Homens
Aprendizagem	53	75
CET	0	0
EFA	136	73
Formação Modular Extra-CNQ	2.384	799
Formação Modular	4.453	1.339
PLA	126	677
Vida Ativa	434	126
TOTAL	7.586	3.089

FONTE: Dados registados no programa HUMANTRAIN relativos à atividade 2023

O Quadro 14 apresenta a caracterização dos formandos em função da sua situação face ao emprego, durante o ano de 2023.

De referir que a frequência do número de formandos empregados e desempregados é muito semelhante, dada a elevada procura da formação contínua do CFPSA, por parte de ativos empregados.

Quadro 14 - Situação dos formandos face ao emprego

N.º Formandos Ativos Empregados	N.º Formandos Ativos Desempregados		
	1.º Emprego	Não de Longa Duração (NDLD)	Longa Duração (DLD)
5.743	424	2.460	2.078

FONTE: Dados registados no programa HUMANTRAIN relativos à atividade 2023

3.3. CENTRO QUALIFICA

O Centro Qualifica (CQ) do Centro de Formação Profissional para o Sector Alimentar (CFPSA), promove a operacionalização dos processos de RVCC profissional nas seguintes áreas e saídas profissionais:

- 811 - Hotelaria e Restauração: Empregado/a de Restaurante/Bar
 - Técnico/a de Mesa-Bar
 - Cozinheiro/a
 - Técnico/a de Cozinha/Pastelaria
- 541 – Indústrias Alimentares: Pasteleiro/a – Padeiro/a
 - Operador/a de Preparação e Transformação de Produtos Cárneos

Durante o ano de 2023 o Centro Qualifica registou 341 inscrições (meta – 400), tendo encaminhado 233 (meta – 144) para Outras Ofertas Formativas e 50 (meta – 216) para processos de RVCC. Foram ainda realizadas 695 certificações em Outras Modalidades.

Em 2023 mantiveram-se as dificuldades na mobilização de adultos para processos de RVCC, pese embora a constante divulgação, pelos mais variados meios. Acresce ainda que, no decorrer do ano de 2023, o Centro Qualifica viu-se privado de uma das suas Técnicas, que rescindiu contrato de trabalho com o CFPSA, por sua iniciativa.

3.4. GABINETE DE APOIO À INSERÇÃO PROFISSIONAL - GAIP

O principal foco da atuação do GAIP é o apoio aos formandos e ex-formandos do CFPSA na definição, desenvolvimento e concretização do seu percurso de (re)inserção no mercado de trabalho, bem como, a resposta às necessidades das empresas do sector alimentar nos seus processos de recrutamento e seleção de profissionais qualificados.

Assim, em 2023 foram várias as iniciativas desenvolvidas pelo GAIP, quer com os formandos e ex-formandos numa procura ativa de emprego, quer com empresas na divulgação de oportunidades de emprego e de estágios, quer ainda enquanto entidades enquadradoras da Formação Prática em Contexto de Trabalho (FPCT).

Relativamente à FPCT, o GAIP planeou, organizou e integrou um total de 226 formandos. Destes, 42 transitaram de ações de 2022, conforme quadro abaixo.

Quadro 15 – Formandos em FPCT por áreas e modalidades de formação

Modalidades	Formandos em FPCT	
	2022/2023	2023
Aprendizagem Cozinha/Pastelaria - (1º Ano)		32
Aprendizagem Cozinha/Pastelaria - (2º Ano)		21
Aprendizagem Cozinha/Pastelaria - (3º Ano)	13	32
Técnico de Controlo de Qualidade Alimentar – EFA		16
Técnico de Cozinha / Pastelaria – EFA		34
Técnico de Pastelaria / Padaria – EFA	17	11
Técnico de Restaurante / Bar – EFA	12	
Cozinheiro/a - EFA		10
Introdução à Técnicas Básicas de Cozinha – Vida Ativa		28
TOTAL	42	184
		226

Para assegurar que todo o processo inerente à integração do formando na FPCT decorre sem incidentes quer processualmente, quer em matéria de postura e comportamento, o GAIP desenvolveu um total de 21 sessões.

O GAIP, ao longo de toda a FPCT, acompanha e monitoriza a atividade dos formandos quer pela verificação da documentação de registo da formação, quer em contactos regulares com as empresas e respetivos tutores.

Para potenciar uma procura ativa de emprego, conhecer as necessidades das empresas que operam no setor alimentar, quais as competências dos profissionais das áreas de intervenção e quais as oportunidades de emprego emergentes neste setor, o GAIP organiza e executa sessões sobre técnicas de procura de emprego onde são abordadas as mais recentes técnicas de elaboração dos curriculum vitae e se preparam os formandos para dar uma resposta mais concreta e eficaz às diferentes ofertas profissionais.

Nestas sessões é ainda potenciada a capacidade dos formandos na avaliação das oportunidades disponíveis no mercado de trabalho e do ajustamento das suas competências profissionais às necessidades desse mesmo mercado.

Para o efeito, o GAIP planeou, organizou e executou sessões coletivas e atendimentos individuais no âmbito da intervenção sobre a Procura Ativa de Emprego.

Conseguiu-se assim que os envolvidos nestas sessões, potenciassem a sua capacidade e qualidade de resposta às ofertas de emprego, bem como se garantiu que a elaboração dos *Curriculum Vitae* respondesse ao perfil pretendido pelo mercado de trabalho.

Para permitir uma maior proximidade dos empresários aos nossos formandos, o GAIP planeou e organizou sessões de apresentação empresarial, no decorrer do ano, com elevada aceitação por parte dos intervenientes.

Taxa de Empregabilidade 2023

Para apuramento da taxa de empregabilidade foram considerados os formandos aprovados em 2023. Todos foram inquiridos sobre a sua situação face ao emprego. Contudo, apenas foi possível obter resposta de 198 formandos, não obstante o esforço desenvolvido pelo GAIP para obter o maior número possível de respostas. Continua a ser significativo o número daqueles que não respondem ou manifestam não querer responder.

4. CANDIDATURAS

4.1. CANDIDATURAS PORTUGAL 2020

No âmbito do Programa Operacional financiado pelo FEEI (Fundos Europeus Estruturais e de Investimento), durante o ano de 2023, o CFPSA deu continuidade e concluiu cinco candidaturas que transitaram do ano anterior de acordo com o Quadro 16.

Quadro 16 – Candidaturas Portugal 2020

Programas Operacionais Portugal 2020	Designação do Concurso	Número da candidatura	Estado	Total de Apoios Aprovados Euros (€)
POISE-31-2021-14	Vida Ativa para DLD	POISE-03-4231-FSE-002171	Em Execução	16 736.82
POISE-31-2021-14	Vida Ativa para DLD	POISE-03-4231-FSE-002172	Em Execução	19 958.49
POISE-24-2021-12	Vida Ativa para desempregados	POISE-01-3524-FSE-004061	Em Execução	6 470.31
POISE-24-2021-12	Vida Ativa para desempregados	POISE-01-3524-FSE-004060	Em Execução	7 453.92
LISBOA-70-2021-17	Centros Qualifica	LISBOA-07-5470-FSE-000114	Em Execução	69 654.63

FONTE: Programa Operacional Portugal 2020 - Balcão 2020 / Balcão dos Fundos

5. PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS

5.1. LABORATÓRIO DE ENSAIOS (LE)

O Laboratório de Ensaios do CFPSA (CFPSA – LE) encontra-se Acreditado desde 1996, de acordo com a Norma NP EN ISO/IEC 17025, com o certificado n.º L0165. De salientar que este laboratório desenvolve diversas atividades no âmbito alimentar e agroalimentar, nomeadamente:

- Colheita de Amostras;
- Análises Microbiológicas;
- Análises Físico-Químicas;
- Determinação do Valor Calórico.

A essas atividades, estiveram afetos sete técnicos no ano em apreço. De salientar que o LE recebe amostras de produtos alimentares de todo o território nacional (continente e regiões autónomas) e o número de análises realizadas encontra-se registado no Quadro 17, onde se pode também analisar o trabalho desenvolvido no triénio 2021/2023.

Quadro 17 – Atividades do Laboratório no triénio 2021 – 2023

Ano	N.º de Análises Microbiológicas	N.º de Análises Físico-Químicas	Veóleo
2023	3.571	188	54.788
2022	3.466	224	60.152
2021	2.880	160	42.144

FONTE: Dados do controlo do Laboratório de Ensaios no triénio 2021/2023

No ano de 2023, realizaram-se 3.759 análises a produtos alimentares, sendo 3.571 microbiológicas e 188 físico-químicas.

Analisando os serviços efetuados no triénio 2021/2023, verifica-se um aumento constante no número total de Análises Microbiológicas realizadas, embora o número de Análises Físico-Químicas tenha sido ligeiramente inferior.

No que diz respeito à comercialização do teste rápido (colorimétrico) para o controlo da qualidade de óleos de fritura – Veóleo, verificou-se uma diminuição no número de vendas de tubos em relação ao ano anterior.

Refira-se que a atividade desenvolvida pelo Laboratório de Ensaios contemplou, entre outros, novos e antigos clientes, de diferentes dimensões, mas preocupados com o que à Qualidade e Segurança Alimentar diz respeito.

5.2. NÚCLEO DE SEGURANÇA ALIMENTAR (NSA)

O Núcleo de Segurança Alimentar (NSA), tem como objetivo apoiar as empresas do setor, no cumprimento da legislação nacional e europeia em vigor, nomeadamente na implementação de *Sistemas de Higiene e Segurança Alimentar (HACCP)*, compreendendo também, a realização de auditorias para a avaliação e verificação do sistema mencionado.

Em 2023, o NSA possuía uma equipa de quatro Auditores internos e de quatro externos, responsáveis por uma carteira de 99 clientes variados nos setores da Hotelaria e Restauração e das Indústrias Alimentares, distribuídos por todo o território continental e insular, com predominância nas regiões de Lisboa e Porto, e com especial relevância para as grandes superfícies comerciais, Organismos Públicos e vários operadores económicos.

As atividades desenvolvidas durante o triénio 2021/2023 pelo NSA estão registadas no Quadro 18.

Quadro 18 – Atividades do NSA

Ano	Tipos de Serviços		
	N.º de Clientes	N.º de Auditorias	N.º de Colheitas
2023	99	966	1.174
2022	83	882	975
2021	78	1.097	1.066

FONTE: Dados do controlo do NSA no triénio 2021/2023

Em 2023, o NSA realizou 966 auditorias e 1.174 colheitas de amostras. Comparativamente com o ano anterior, verificou-se um aumento dos serviços quer ao nível do número de clientes, como de auditorias e de colheitas.

6. PARCERIAS

No âmbito da atividade institucional e das prestações de serviços, ao longo do ano de 2023 foram criadas e desenvolvidas e ainda consolidadas múltiplas parcerias e colaborações com entidades dos mais diversos quadrantes, que contribuem decisivamente para o sucesso da missão do CFPSA, nas suas várias vertentes, tais como:

Adritem	Certif - Associação Para A	Junta De Freguesia De Custóias
Agrup. Esc. B. Freire	Certificação	Junta De Freguesia De Pontinha
Agrup. Esc. Bom Sucesso	CFPIC	Famoes
Altis Hotels	Externato Da Luz	Lica Language School
Antiga Confeitaria Belém	Faculdade De Medicina	Mac Donald's
Arribatejo	Veterinária Da Universidade	Mais - Sindicato Do Setor
Assoc Comercial De Viseu	Lusófona	Financeiro
Associação Essalam	Fetese - Federação Dos Sindicatos	Matfer Bourgeat
Bombeiros Da Pontinha	Da Indústria E Serviços	Ministério Da Defesa
Associação Samaya	Fundação Champalimaud	Minor Continental Portugal -
Associação Viver De Afetos	Fundação Padre Luís	Grupo Hotéis Tivoli
Auchan	Fundacao Padre Tobias	NIALP - Intercultural Association
Burger King	Gabinete Do Empresário De Santa	Lisboa
Camara Municipal Da Moita	Maria Da Feira	Oceanário De Lisboa
Camara Municipal De Almada	Grupo Hotéis Fénix	Olissipo Hotéis
Camara Municipal De Lisboa	Grupo Hotéis Real	Padaria Portuguesa
Camara Municipal De Loures	Grupo Jncquoi	Panike
Camara Municipal De Mealhada	IEFP	Penha Longa
Camara Municipal De Odivelas	Instituto Nacional De Saude	Porto Bay S.A.
Camara Municipal De Vila Franca	Ricardo Jorge	Portugália
De Xira	IPAC - Instituto Português Da	Sana Hotels
Cenfic - Centro De Formação	Acreditação	Simar Loures
Profissional Da Indústria Da	IPQ - Instituto Português Da	Sonae Sierra
Construção Civil E Obras Públicas	Qualidade	Starfoods
Do Sul	Isce - Instituto Superior De	Vila Galé S.A.
Centro Paroquial E Comunitário	Ciências Educativas	Vodafone
De Famões	Jerónimo Martins	

7. RECURSOS ECONÓMICOS E FINANCEIROS

O objetivo deste capítulo é apresentar a situação económica e financeira do CFPSA em 31 de dezembro de 2023, dividida em três agrupamentos:

- Análise do desempenho orçamental;
- Análise do desempenho económico e financeiro;
- Análise das Demonstrações Financeiras do Exercício.

7.1. ANÁLISE ORÇAMENTAL

Evolução dos principais indicadores orçamentais

- Variação anual do Orçamento

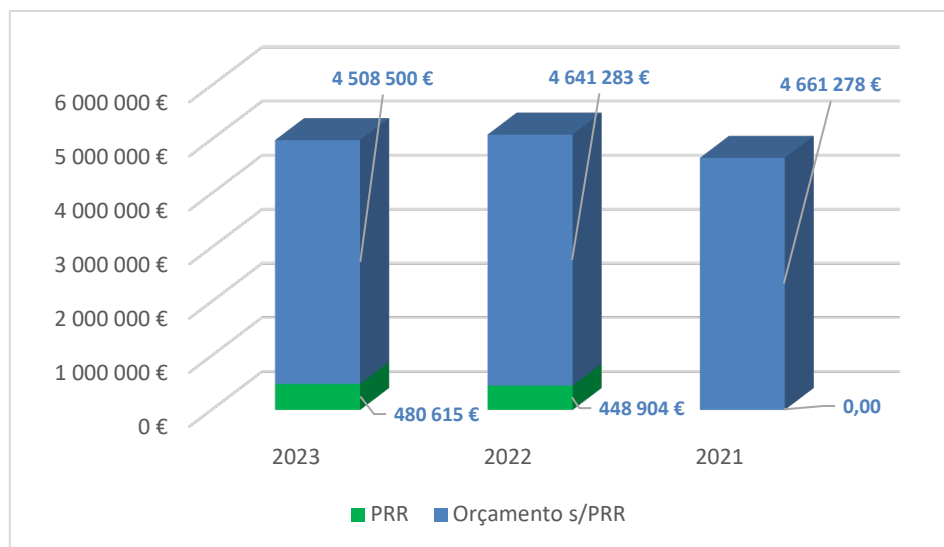


Gráfico 1 – Variação anual do Orçamento

No ano de 2023, foi aprovado um orçamento global de 4.989.115,00 €, representando um decréscimo em relação ao orçamento aprovado em 2022, que foi de 5.090.187,00 €. Essa redução no valor total do orçamento entre os anos de 2022 e 2023 foi de 101.072,00 €. Este decréscimo resultou, principalmente, das diminuições nas rubricas de "Transferências correntes", que diminuíram em 85.844,00 €, e nas "Transferências de capital", que reduziram em 15.709,00 €.

- **Variação da Receita total cobrada no ano**



Gráfico 2 – Variação da Receita Total cobrada no ano

As receitas totais cobradas apresentaram uma redução de 1,05% em relação ao ano anterior, representando, em termos absolutos, um decréscimo da receita global cobrada em 2023 de 47.761,42€.

Este decréscimo é explicado pelas seguintes variações:

- Transferências correntes, com mais 233.705,74 €;
- Venda de bens e serviços correntes, com mais 5.569,92 €;
- Outras receitas correntes, com menos 1.135,70 €;
- Transferências de capital, com menos 283.589,96 €;
- Reposições não abatidas nos pagamentos, com menos 2.311,42 €.

- **Variação da Receita cobrada relativa à venda de bens e serviços**

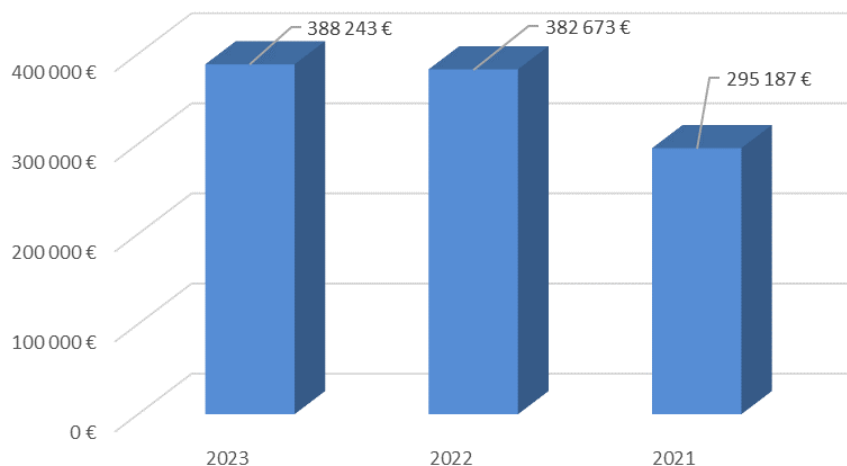


Gráfico 3 – Variação da Receita cobrada relativa à venda de bens e serviços

No ano de 2023, as receitas provenientes da venda de bens e serviços, incluindo a venda da produção com origem na formação prática, apresentaram um ligeiro aumento de 5.569,92€, o que representa um crescimento de 1,45% em relação ao ano anterior. Em comparação com os valores de 2021, observou-se que a recuperação das receitas, que teve início em 2022 em relação a 2021, se manteve constante em 2023.

• Variação da Despesa Paga

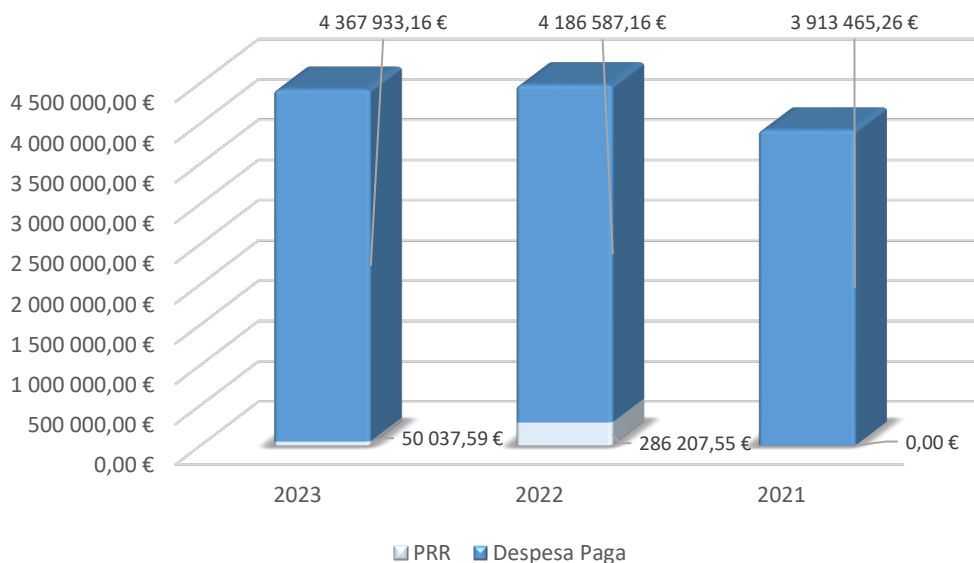


Gráfico 4 – Variação da Despesa Paga

Análise do Valor da Despesa Paga entre 2022 e 2023:

Durante este período, houve uma redução da despesa global no valor de 54.823,96 €, o que representa um decréscimo de 1,23%. Esta diminuição acompanha de forma aproximada, a evolução que também se verificou na cobrança de receita, que teve um decréscimo de 1,05%.

Na análise da evolução da despesa, podem destacar-se as seguintes categorias que mais contribuíram para essa redução, conforme apresentado no quadro 21 - Análise da evolução da Despesa:

- Aquisição de bens de capital, com uma redução de 283.627,98 €, menos 79,27%.
- Transferências correntes (apoios sociais a formandos), com um aumento de 25.245,30 €, mais 5,73%.
- Bens e serviços (inclui pagamento a formadores externos), com um aumento de 130.337,48 €, mais 8,01%.

Analisando a evolução da despesa paga entre o ano de 2021 e o ano de 2023, observa-se um aumento global de 504.505,49 €, o que representa um acréscimo de 12,89%.

Se forem excluídas as despesas relacionadas com o Programa de Recuperação e Resiliência (PRR), em 2023, a despesa total teria sido de 4.367.933,16 €, o que significa um aumento de 181.346,00 € em comparação com o mesmo período do ano anterior. No entanto, devido ao decréscimo de 236.169,96€ nas despesas relacionadas com o PRR, a despesa total acabou por diminuir em 54.823,96 €.

- **Grau de execução do Orçamento da Despesa**

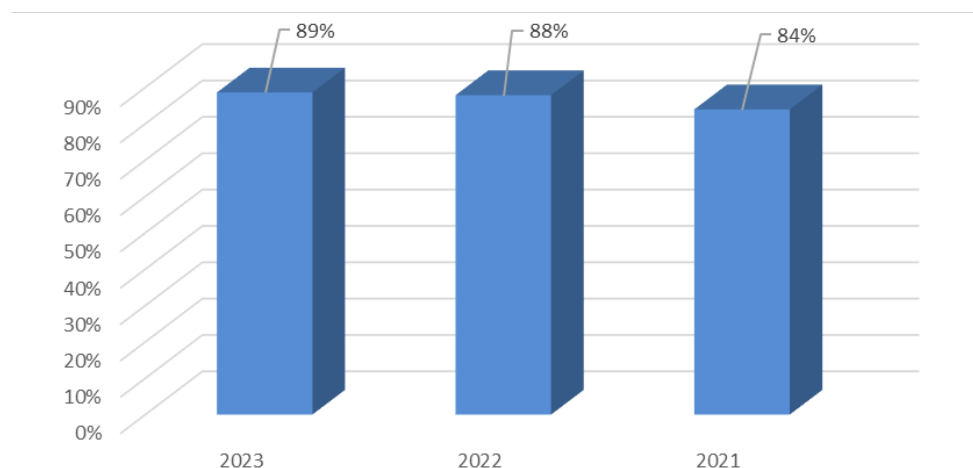


Gráfico 5 – Grau de execução do Orçamento da Despesa

Analisando os dados apresentados, é possível verificar que o grau de execução do Orçamento da Despesa em 2023 foi de 89%, o que representa um aumento de 1 ponto percentual em relação a 2022. Este aumento progressivo pode ser observado no período de 2021 a 2023, onde o grau de execução passou de 84% para 89%.

Além disso, analisando o impacto do Plano de Recuperação e Resiliência no grau de execução orçamental, percebe-se que sem esse financiamento a despesa total teria sido de 4.367.933,16 €. Isso significa que, se for considerado o Orçamento total sem o PRR, obter-se-ia um valor de 4.505.500,00 € e uma percentagem de execução de 97%.

Assim, conclui-se que o PRR teve um impacto negativo de 8% no grau de execução orçamental. Este impacto é justificado pela não conclusão de vários procedimentos concursais, que ficaram desertos

7.1.1. ORIGEM DE FUNDOS

- Análise da evolução das Receitas

Quadro 19 – Análise da evolução das Receitas (2023 – 2021)

CL. Ec.	Descrição	2023				2022				2021			
		Orçamento	Execução	Exec %	Peso (%)	Orçamento	Execução	Exec %	Peso (%)	Orçamento	Execução	Exec %	Peso (%)
0206	Transferências correntes	4.085.146,00 €	3.964.118,82 €	97%	88%	4.170.990,00 €	3.726.440,08 €	89%	82%	4.097.778,00 €	3.509.608,58 €	86%	88%
020601	Sociedades e quase-sociedades	4.119,00 €	4.118,82 €	100%	0%	2.300,00 €	1.499,58 €	65%	0%	2.300,00 €	1.499,58 €	65%	0%
020603	Administração central	4.081.027,00 €	3.960.000,00 €	97%	88%	4.168.690,00 €	3.724.940,50 €	89%	82%	4.095.478,00 €	3.508.109,00 €	86%	88%
0207	Venda de bens e serviços correntes	393.181,00 €	388.242,79 €	99%	9%	391.688,00 €	382.672,87 €	98%	8%	453.500,00 €	295.186,61 €	65%	7%
020701	Venda de bens	94.421,00 €	93.129,03 €	99%	2%	95.000,00 €	91.462,74 €	96%	2%	135.000,00 €	66.520,23 €	49%	2%
020702	Serviços	298.760,00 €	295.113,76 €	99%	7%	296.688,00 €	291.210,13 €	98%	6%	318.500,00 €	228.666,38 €	72%	6%
0208	Outras receitas correntes	6.000,00 €	2.434,09 €	41%	0%	4.700,00 €	3.569,79 €	76%	0%	9.000,00 €	7.670,07 €	85%	0%
020801	Outras receitas correntes	6.000,00 €	2.434,09 €	41%	0%	4.700,00 €	3.569,79 €	76%	0%	9.000,00 €	7.670,07 €	85%	0%
0210	Transferências de capital	504.788,00 €	70.237,59 €	14%	2%	520.497,00 €	357.800,55 €	69%	8%	101.000,00 €	101.000,00 €	100%	3%
02100308	Administrações central	24.173,00 €	20.200,00 €	84%	1%	71.593,00 €	71.593,00 €	100%	2%	101.000,00 €	101.000,00 €	100%	3%
02100310	SFA - Participação comunitária em projetos cofinanciados	480.615,00 €	50.037,59 €	10%	1%	448.904,00 €	286.207,55 €	64%	6%	0,00 €	0,00 €		0%
0215	Reposições não abatidas nos pag.	0,00 €	0,00 €	0%	0%	2.312,00 €	2.311,42 €	0%	0%	0,00 €	0,00 €	0%	0%
021501	Reposições não abatidas nos pag.	0,00 €	0,00 €	0%	0%	2.312,00 €	2.311,42 €	0%	0%	0,00 €	0,00 €	0%	0%
0216	Saldo da gerência anterior	63.498,00 €	63.497,35 €	0%	1%	63.498,00 €	63.497,35 €	0%	1%	75.316,00 €	63.497,35 €	0%	2%
021601	Saldo orçamental	63.498,00 €	63.497,35 €	0%	1%	63.498,00 €	63.497,35 €	0%	1%	75.316,00 €	63.497,35 €	0%	2%
	TOTAL	5.052.613,00 €	4.488.530,64 €	89%		5.153.685,00 €	4.536.292,06 €	88%		4.736.594,00 €	3.976.962,61 €	84%	

Em suma, a origem das receitas entre os anos de 2021 e 2023 foi essencialmente composta por receitas próprias provenientes da venda de bens e serviços, bem como de transferências do Orçamento do Estado. O montante cobrado em 2023 foi de 4.488.530,64 €, representando um grau de execução do Orçamento de 89%.

As receitas provenientes do Orçamento do Estado tiveram um peso significativo no total das receitas, com um peso percentual de 90% em 2023. Por outro lado, as receitas da venda de bens e serviços registaram um crescimento anual, representando 9% do total em 2023.

A taxa de execução da rubrica Transferências de capital foi de 14%, principalmente devido ao impacto do Programa de Recuperação e Resiliência. No entanto, a sub-rubrica Administração central obteve uma taxa de execução de 84%.

Por fim, a análise da evolução das receitas demonstra que a folga orçamental tem diminuído ao longo dos anos, devido ao aumento do grau de execução das despesas de funcionamento. Este aumento foi evidente nas rubricas da administração central, refletindo a importância desse setor no Orçamento da receita.

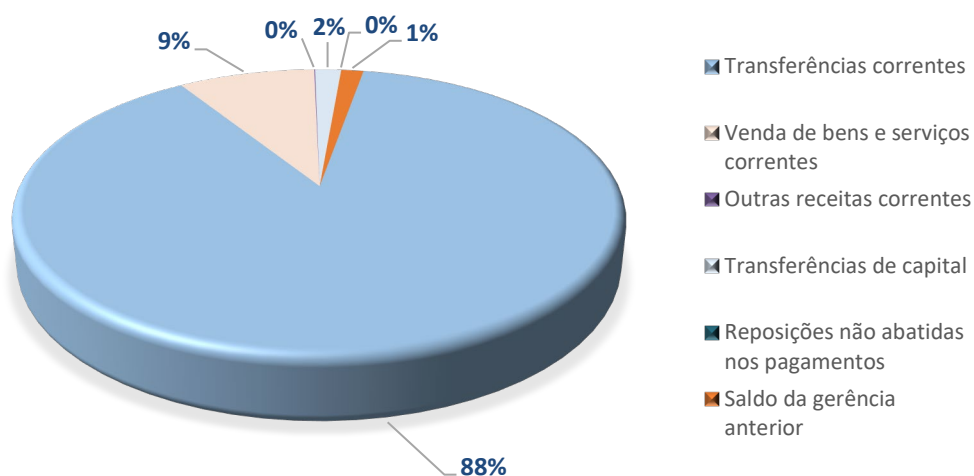


Gráfico 6 – Origem de Fundos

O Gráfico 6 – Origem de Fundos, demonstra a forte dependência das transferências do Orçamento do Estado para suprir as necessidades de financiamento da atividade do CFPSA, sendo que 90% das receitas são provenientes do OE (Transferências Correntes e de Capital) e apenas 9% das receitas têm origem na Venda de bens e serviços correntes.

7.1.2. APLICAÇÃO DE FUNDOS

• Análise do Orçamento da Despesa

Quadro 20 – Análise do Orçamento da Despesa (síntese)

	Descrição	Dotações Corrigidas	Compromissos	Pagamentos	Saldo	Exec %	Peso (%)
0101	Despesas com o pessoal	2.115.659,00 €	2.086.715,39 €	2.086.715,39 €	28.943,61 €	99%	47%
0102	Aquisição de bens e serviços	1.861.385,00 €	1.764.748,92 €	1.756.530,95 €	104.854,05 €	94%	40%
0104	Transferências correntes	474.433,00 €	466.457,77 €	465.646,88 €	8.786,12 €	98%	11%
0106	Outras despesas correntes	44.993,00 €	34.909,31 €	34.909,31 €	10.083,69 €	78%	1%
0107	Aquisição de bens de capital	489.645,00 €	74.168,22 €	74.168,22 €	415.476,78 €	15%	2%
	TOTAL	4.986.115,00 €	4.426.999,61 €	4.417.970,75 €	568.144,25 €	89%	100%

O Orçamento da Despesa divide-se em cinco grandes agrupamentos:

- Despesas com pessoal;
- Aquisição de bens e serviços;
- Transferências correntes (encargos com formandos);
- Outras despesas correntes;
- Aquisição de bens de capital.

Destes cinco grandes agrupamentos, destacam-se as Despesas com pessoal e as Aquisições de bens e serviços, que representaram 87% do total das despesas.

Analisando o grau de execução da Despesa em 2023, verifica-se que a mesma atinge um valor de 89% em relação às dotações corrigidas do Orçamento. Ao analisar as taxas de execução dos diferentes agrupamentos, destacam-se os seguintes resultados:

- O agrupamento Despesas com pessoal possui uma taxa de execução de 99%, revelando uma elevada eficiência na sua gestão.
- O agrupamento Aquisição de bens e serviços apresenta uma taxa de execução de 94%, indicando uma boa utilização dos recursos.
- O agrupamento Transferências correntes (apoios sociais a formandos) atingiu uma taxa de execução de 98%, demonstrando um bom desempenho na distribuição de recursos.
- Por outro lado, o agrupamento Aquisição de bens de capital teve uma taxa de execução de apenas 15%, devido à não conclusão de vários procedimentos concursais, que ficaram desertos, principalmente no âmbito do PRR.

A rubrica Outras despesas correntes registou um grau de execução de 78%. Neste agrupamento são registadas as despesas com impostos, dos quais, o IVA é o imposto que mais se destaca em valor absoluto.

Estes resultados evidenciam a importância de uma adequada gestão dos recursos públicos, garantindo uma maior eficiência na execução das despesas e um melhor aproveitamento dos investimentos realizados.

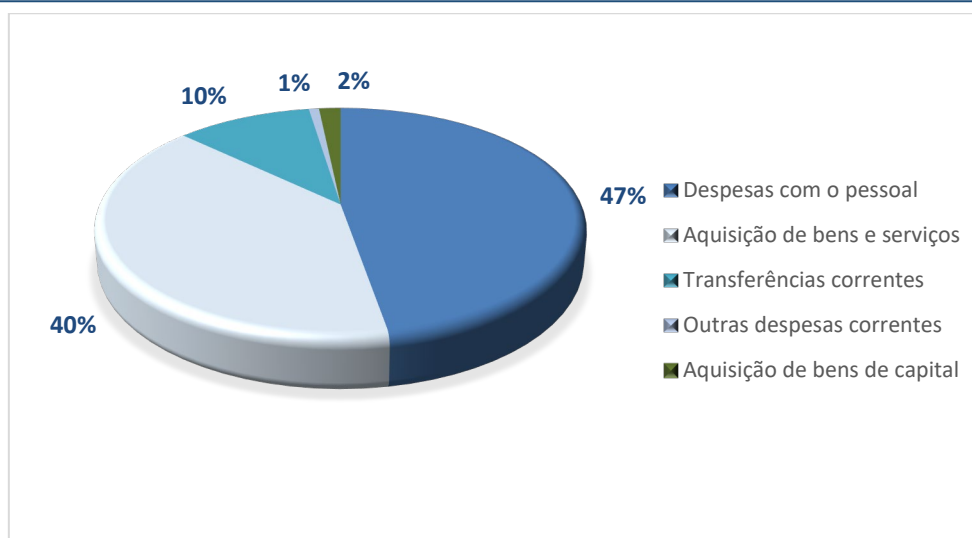


Gráfico 7 – Aplicação de Fundos

O Gráfico 7 - Aplicação de Fundos, reflete a forma como foram aplicados os fundos que o CFPSA obteve durante o ano de 2023.

As Despesas com o pessoal foram responsáveis por 47% do total da despesa, seguidas pelas Aquisições de bens e serviços, que representaram 40%. As Transferências correntes, incluindo os encargos com apoios sociais pagos a formandos, corresponderam a 10% da despesa. Os restantes 3% dizem respeito a Outras despesas correntes e a Despesas de capital.

• Análise da evolução das Despesas

Quadro 21 – Análise da evolução das Despesas (2023 – 2021)

Descrição	2023				2022				2021			
	Orçamento	Execução	Exec %	Peso (%)	Orçamento	Execução	Exec %	Peso (%)	Orçamento	Execução	Exec %	Peso (%)
Despesas com o pessoal	2.115.659,00 €	2.086.715,39 €	99%	47%	2.169.766,00 €	2.023.696,07 €	93%	45%	2.162.161,00 €	2.001.329,99 €	93%	51%
Remunerações certas e perm.	1.711.719,00 €	1.696.322,26 €	99%	38%	1.759.880,00 €	1.641.787,20 €	93%	37%	1.759.030,00 €	1.630.175,14 €	93%	42%
Abonos variáveis ou eventuais	9.784,00 €	9.171,65 €	94%	0%	13.592,00 €	10.493,07 €	77%	0%	9.592,00 €	7.105,98 €	74%	0%
Segurança social	394.156,00 €	381.221,48 €	97%	9%	396.294,00 €	371.415,80 €	94%	8%	393.539,00 €	364.048,87 €	93%	9%
Aquisição de bens e serviços	1.861.385,00 €	1.756.530,95 €	94%	40%	1.870.775,00 €	1.626.193,47 €	87%	36%	1.938.001,00 €	1.444.906,83 €	75%	37%
Aquisição de bens	338.291,00 €	324.112,99 €	96%	7%	465.627,00 €	301.390,22 €	65%	7%	398.143,00 €	208.742,12 €	52%	5%
Aquisição de serviços	1.523.094,00 €	1.432.417,96 €	94%	32%	1.405.148,00 €	1.324.803,25 €	94%	30%	1.539.858,00 €	1.236.164,71 €	80%	32%
Transferências correntes	474.433,00 €	465.646,88 €	98%	11%	465.009,00 €	440.401,58 €	95%	10%	411.580,00 €	329.463,27 €	80%	8%
Famílias	474.433,00 €	465.646,88 €	98%	11%	465.009,00 €	440.401,58 €	95%	10%	411.580,00 €	329.463,27 €	80%	8%
Outras despesas correntes	44.993,00 €	34.909,31 €	78%	1%	34.733,00 €	24.707,39 €	71%	1%	54.643,00 €	42.875,81 €	78%	1%
Diversas	44.993,00 €	34.909,31 €	78%	1%	34.733,00 €	24.707,39 €	71%	1%	54.643,00 €	42.875,81 €	78%	1%
Aquisição de bens de capital	489.645,00 €	74.168,22 €	15%	2%	549.904,00 €	357.796,20 €	65%	8%	94.893,00 €	94.889,36 €	100%	2%
Investimentos s/PRR	24.173,00 €	24.130,63 €	100%	1%	101.000,00 €	71.588,65 €	71%	2%	94.893,00 €	94.889,36 €	100%	2%
PRR Investimentos	465.472,00 €	50.037,59 €	11%	1%	448.904,00 €	286.207,55 €	64%	6%				
TOTAL	4.986.115,00 €	4.417.970,75 €	89%		5.090.187,00 €	4.472.794,71 €	88%		4.661.278,00 €	3.913.465,26 €	84%	

O Quadro 21 mostra a análise da evolução das despesas no triénio 2021/2023. Globalmente, houve um aumento de 504.505,49 € no valor total da despesa. Excluindo a rubrica Aquisição de bens de capital, o aumento foi de 525.226,63 €, representando um aumento de 13%. O volume de formação aumentou 11% (ver quadro 25) e as horas de formação (ver quadro 25) aumentaram 19% no mesmo período.

Em relação ao período 2022-2023, houve um aumento de 228.804,02 € na despesa, representando mais 6%. No entanto, o volume de formação baixou 6% e as horas de formação diminuíram 4% no mesmo período. Este aumento da despesa deveu-se, em grande medida às pressões inflacionistas verificadas em 2023.

A rubrica Despesas com pessoal representou 47% do total, com um aumento de 2,64% em relação a 2022. O peso percentual desta rubrica em 2023 aumentou 2% em comparação com 2022, mas ainda ficou abaixo de 2021 quando foi de 51%. O segundo agrupamento de despesa mais significativo foi Aquisição de bens e serviços, com 40% do total. De 2022 a 2023, houve um aumento de 8%, com destaque para as variações nas rubricas de Eletricidade, Limpeza e higiene, Locação de outros bens, Deslocações e estadas e Formadores externos (ver quadro abaixo), devido ao aumento dos preços praticados.

Quadro 22 - Variação da despesa 2023-2022

Descrição	Variação 23-22
Eletricidade	37.998,94 €
Limpeza e higiene	13.685,95 €
Locação de outros bens	18.813,48 €
Deslocações e estadas	21.134,09 €
Formadores externos	14.344,09 €

No quadro de despesas do agrupamento Aquisição de bens e serviços, as variações mais significativas de 2023 em relação a 2021 (ver quadro 23) foram nas rubricas Matérias-primas e subsidiárias, Eletricidade, Limpeza e higiene, Locação de outros bens, Deslocações e estadas e Formadores externos. Estas rubricas contribuíram para o aumento total de 311.624,12 €, representando um aumento de 22% em comparação com 2021. A única rubrica que teve uma variação específica devido à recuperação dos níveis de atividade formativa foi Matérias-primas. As outras rubricas destacadas também tiveram grandes variações no período de 2022 a 2023.

Quadro 23 - Variação da despesa 2023-2021

Descrição	Variação 23-21
Matérias-primas e subsidiárias	109.437,12 €
Eletricidade	71.547,89 €
Limpeza e higiene	21.710,38 €
Locação de outros bens	39.764,11 €
Deslocações e estadas	24.463,75 €
Formadores externos	153.920,93 €

No agrupamento Transferências correntes, são registados os encargos com apoios sociais a formandos. Em 2023, esta rubrica representou 11% do total da despesa, o que equivaleu a um aumento de 25.245,30€ em comparação com 2022, representando um acréscimo de 6%.

Por outro lado, no agrupamento "Aquisição de bens de capital", houve um decréscimo de 66% no período de 2022-2023, correspondente a menos 283.627,98 €. Esta diminuição deveu-se, principalmente, ao decréscimo na despesa relacionada com o PRR, que passou de 286.207,55 € em 2022 para 50.037,59 € em 2023. Além disso, também houve uma redução na rubrica de Aquisição de bens de capital sem incluir o PRR, que diminuiu de 71.588,65 € em 2022 para 24.130,63 € em 2023.

Quadro 24 – Demonstração de Execução Orçamental (resumo)

Unidade: EUR

Receita														
	Previsões		Receitas			Receitas Cobradas Brutas	Reembolsos		Receitas Cobradas Líquidas			Recebiment os Diferidos	Receitas Por Cobrar Final Período	
	Corrigidas	Por Liquidar	Por Cobrar Per. Anteriores	Liquidadas	Liquidações Anuladas		Restituições Emitidos	Restituições Pagos	Períodos Anteriores	Período Corrente	Total			
Corrente	4.484.327,00	14.676,93	128.120,27	4.348.959,75	7.429,95	4.356.303,18	1.507,48	1.507,48	27.295,70	4.327.500,00	4.354.795,70	0,00	114.854,37	
Capital	568.286,00	434.550,41	0,00	133.734,94	0,00	133.734,94	0,00	0,00	0,00	133.734,94	133.734,94	0,00	0,00	
Outras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	5.052.613,00	449.227,34	128.120,27	4.482.694,69	7.429,95	4.490.038,12	1.507,48	1.507,48	27.295,70	4.461.234,94	4.488.530,64	0,00	114.854,37	
Receita (cont.)	Liquidações de Períodos Futuros													
	Ano N+1	Ano N+2	Ano N+3	Ano N+4	Anos Seguintes									
Corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
Outras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
Despesa														
	Despesas Por Pagar Per. Anteriores	Dotações Corrigidas	Cativos	Descativos	Dotações Disponíveis	Cabimentos	Compromisso s	Obrigações	Despesas Pagas Brutas	Rep.Abatidas Pagamentos		Despesas Pagas Líquidas		
										Emitidas	Recebidas	Períodos Anteriores	Período Corrente	TOTAL
Corrente	30.301,15	4.496.470,00	0,00	0,00	143.638,61	4.352.831,39	4.352.831,39	4.352.831,39	4.344.346,38	543,85	543,85	27.692,59	4.316.109,94	4.343.802,53
Capital	0,00	489.645,00	0,00	0,00	415.476,78	74.168,22	74.168,22	74.168,22	74.168,22	0,00	0,00	0,00	74.168,22	74.168,22
TOTAL	30.301,15	4.986.115,00	0,00	0,00	559.115,39	4.426.999,61	4.426.999,61	4.426.999,61	4.418.514,60	543,85	543,85	27.692,59	4.390.278,16	4.417.970,75
Despesa (cont.)	Compromissos Transitar		Obrigações Por Pagar		Compromissos Assumidos Períodos Futuros				Obrigações Assumidos Períodos Futuros					
			Ano N+1	Ano N+2	Ano N+3	Ano N+4	Anos Seguintes	Ano N+1	Ano N+2	Ano N+3	Ano N+4	Anos Seguintes		
Corrente	0,00	9.028,86	89.430,48	81.977,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
TOTAL	0,00	9.028,86	89.430,48	81.977,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

O Quadro 24 - Demonstração de Execução Orçamental (resumo), reflete o resumo da Execução Orçamental do Exercício de 2023, sendo decomposto entre Receitas e Despesas.

Receita:

Nesta rubrica estão incluídas as receitas nas suas diversas fases - Receita Liquidada, Liquidações Anuladas, Receitas Cobradas Brutas, Reembolsos e Receitas Cobradas Líquidas. As Receitas Cobradas Líquidas correspondem à execução do Orçamento da Receita e ascenderam em 2023 a 4.488.530,64€, valor que inclui o Saldo de Gerência de períodos anteriores.

As receitas por cobrar, no final do período, totalizaram 114.854,37 €. Comparando este valor com o período homólogo, verifica-se uma redução de 13.265,90 €, pelo que as receitas por cobrar em 2022 ascendiam a 128.120,27 €.

Despesa:

Nesta rubrica estão incluídas as despesas em várias etapas - Cabimentos, Compromissos, Obrigações, Despesas Pagas Brutas, Reposições Abatidas aos Pagamentos e Despesas Pagas Líquidas. As Despesas Pagas Líquidas representam a execução do Orçamento da Despesa e totalizaram 4.417.970,75 € em 2023, dos quais 27.692,59 € corresponderam a despesas de anos anteriores e 4.390.278,16 € a despesas do ano de 2023.

O Saldo Orçamental da Receita deduzida da Despesa totaliza 70.559,89 €, estando incluído neste valor o Saldo de Gerência de períodos anteriores, com o valor de 63.497,35 €, que transitou de 2022 para 2023. Não considerando o valor transitado de anos anteriores, o Saldo Orçamental de 2023 foi de 7.062,54 €.

- **Evolução do custo unitário da atividade formativa**

Quadro 25 – Evolução do custo unitário da atividade formativa

		2023	Var. %	2022	Var. %	2021
Gastos totais	(1)	4.545.030 €		4.304.959 €		3.949.982 €
Gastos de Laboratório e NSA	(2)	421.595 €		396.227 €		388.615 €
Gastos da formação	(3) = (1) - (2)	4.123.434 €	5%	3.908.732 €	10%	3.561.367 €
Nº de Ações	(4)	520	3,4%	503	0%	505
Nº de formandos	(5)	10675	12%	9492	-6%	10087
Volume de formação	(6)	558024	-6%	593476	18%	503160
Horas de formação	(7)	38460	-4%	39993	24%	32226
Gasto por hora e por formando	(3)/(6)	7,39 €	12%	6,59 €	-7%	7,08 €
Gasto por hora de formação	(3)/(7)	107,21 €	10%	97,74 €	-12%	110,51 €
Gasto médio por ação de formação	(3)/(4)	7.929,68 €	2%	7.770,84 €	10%	7.052,21 €
Gasto médio por formando	(3)/(5)	386,27 €	-6%	411,79 €	17%	353,07 €

O Quadro 25 – Evolução do Custo Unitário da Atividade Formativa, pretende medir a eficiência dos gastos na atividade formativa do CFPSA. Assim, entre 2022 e 2023, verifica-se que os Gastos totais afetos à formação registaram um crescimento de 5%. No mesmo período, o indicador Gasto por hora e por formando regista um aumento de 12%, devendo-se este facto ao aumento verificado nos Gastos totais e em simultâneo à redução de 6 % no volume de formação.

7.1.3. FLUXOS DE CAIXA

- Demonstração de Fluxos de Caixa

Quadro 26 – Demonstração de Fluxos de Caixa

		Unidade: EUR	
Rubricas	Notas	Período	Período
		2023	2022
<u>Fluxos de caixa das atividades operacionais</u>			
Recebimentos de clientes		394.795,70	387.742,24
Recebimentos de contribuintes		0,00	0,00
Recebimentos de utentes		0,00	0,00
Pagamentos a fornecedores		-1.650.284,54	-1.561.818,65
Pagamentos ao pessoal		-1.245.327,01	-1.193.973,32
Caixa gerada pelas operações		-2.500.815,85	-2.368.049,73
Outros recebimentos /pagamentos		2.521.372,09	2.370.161,35
Fluxos de caixa das atividades operacionais (a)		20.556,24	2.111,62
<u>Fluxos de caixa das atividades de investimento</u>			
Pagamentos respeitantes a:			
Ativos fixos tangíveis		-73.550,27	-357.796,20
Ativos intangíveis		0,00	0,00
Recebimentos provenientes de:			
Transferências de capital		70.237,59	357.800,55
Fluxos de caixa das atividades de investimento (b)		-3.312,68	4,35
<u>Fluxos de caixa das atividades de financiamento</u>			
Recebimentos provenientes de:			
Financiamentos obtidos		9.937,33	8.154,04
Pagamentos respeitantes a:		0,00	0,00
Financiamentos obtidos		-9.803,19	-7.986,82
Juros e gastos similares		0,00	0,00
Dividendos		0,00	0,00
Reduções de capital e de outros instrumentos de capital		0,00	0,00
Outras operações de financiamento		0,00	0,00
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (c)		134,14	167,22
Variações de caixa e seus equivalentes (a+b+c)			
		17.377,70	2.283,19
Efeito das diferenças de câmbio		0,00	0,00
Caixa e seus equivalentes no início do período		68.954,81	66.671,22
Caixa e seus equivalentes no fim do período		86.332,51	68.954,81
CONCILIAÇÃO ENTRE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES E SALDO DE GERÊNCIA			
Caixa e seus equivalentes no início do período		68.954,81	66.671,22
- Equivalentes a caixa no início do período		0,00	0,00
- Variações cambiais de caixa no início do período		0,00	0,00
= Saldo da gerência anterior		68.954,81	66.671,22
De execução orçamental		63.497,35	63.497,35
De operação de tesouraria		0,00	3.174,27
Caixa e seus equivalentes no fim do período		83.332,51	68.954,81
- Equivalentes a caixa no fim do período		0,00	0,00
- Variações cambiais de caixa no fim do período		0,00	0,00
= Saldo da gerência seguinte		86.332,51	68.954,81
De execução orçamental		70.559,89	63.497,35
De operação de tesouraria		15.772,62	5.457,46

O resultado do Saldo de Gerência do Exercício de 2023 foi de 86.332,11 €, sendo 70.559,89 € provenientes de operações orçamentais e 15.772,62 € provenientes de operações de tesouraria. Este saldo foi o resultado dos seguintes fluxos de caixa: saldo das atividades operacionais no valor de 20.556,24 €, saldo de atividades de investimento com o saldo total de -3.312,68 € e saldo resultante de atividades de financiamento no valor de 134,14 €. O saldo negativo das atividades de investimento deve-se ao facto de este valor ter sido financiado por Transferências correntes afetas às atividades operacionais.

Comparando os fluxos de caixa do ano de 2023 com o período homólogo, conclui-se que, com exceção dos fluxos referentes à atividade de investimento, não há uma grande discrepância entre os dois períodos. Em relação aos fluxos de investimento, houve uma redução de 283.589,96 € em 2023 se comparados com 2022. Essa redução deveu-se, em grande medida, a uma menor execução dos fundos do PRR.

7.2. ANÁLISE ECONÓMICA E FINANCEIRA

7.2.1. DESEMPENHO FINANCEIRO

- Estrutura do Ativo

Quadro 27 – Estrutura do Ativo

Ativo	2023	Composição	2022	Composição
Ativo não corrente	531.489,62 €	76,2%	609.296,07 €	78,8%
Inventários e Dívidas de Terceiros	72.179,30 €	10,3%	89.963,13 €	11,6%
Caixa e depósitos	86.332,51 €	12,4%	68.954,84 €	8,9%
Diferimentos	7.923,91 €	1,1%	5.326,58 €	0,7%
Total	697.925,34 €		773.540,62 €	

No final do Exercício de 2023, o total do Ativo foi de 697.925,34 €, valor que representa uma redução de 10% face ao valor registado em 2022. Em valores absolutos a diminuição foi de 75.615,28 €.

Analisando as rubricas que compõem o Ativo, verifica-se que o Ativo não corrente, representava em 2023, 76% do total do Ativo, sendo que em 2022 esta rubrica tinha um peso de 79%, tendo-se verificado um decréscimo de 77.806,45 € em valores absolutos, valor que representa uma redução de 13%.

As rubricas do Ativo corrente, Inventários e Dívidas de terceiros, registaram um decréscimo de 20%, representando menos 17.783,83 €. Por outro lado, a rubrica Caixa e depósitos, teve um aumento de 17.377,67 €, com mais 25%.

Relativamente à rubrica Diferimentos, verificou-se um aumento de 2.597,33 €. Este aumento deveu-se essencialmente ao aumento das rendas pagas em dezembro de 2023, mas que se referem a janeiro de 2024. Em Diferimentos são registados os gastos que são pagos no ano de 2023 mas que se referem a 2024. Em 2024 serão reconhecidos como gastos.

- Estrutura do Património Líquido e Passivo

Quadro 28 – Estrutura do Património Líquido e Passivo

Património Líquido e Passivo	2023	Composição	2022	Composição
Património Líquido	295.209,48 €	42,3%	365.236,36 €	47,2%
Património Líquido (não inclui R.L.)	283.499,28 €	40,6%	397.254,26 €	51,4%
Resultado Líquido do Exercício	11.710,20 €	1,7%	-32.017,90 €	-4,1%
Passivo	402.715,86 €	57,7%	408.304,23 €	52,8%
Passivo não corrente	10.397,91 €	1,5%	3.479,74 €	0,4%
Passivo corrente	392.317,95 €	56,2%	404.824,49 €	52,3%
Total	697.925,34 €		773.540,59 €	

O CFPSA terminou o exercício de 2023 com um Resultado Líquido positivo de 11.710,20 €, que contrasta com o Resultado Líquido negativo de 32.017,90 € verificado em 2022.

O Património Líquido, em 2023, registou um valor de 295.209,48 €, tendo-se verificado uma redução de 70.026,88 € face ao período homólogo. A redução verificada deve-se ao decréscimo que ocorreu nas despesas de Capital e também ao aumento verificado no Resultado Líquido do Exercício.

O Passivo em 2023, comparativamente com 2022, registou uma redução de 5.588,37 €, correspondendo a menos 1%.

O Passivo é dividido em Passivo não corrente, exigível a mais de 12 meses e em Passivo corrente, exigível até 12 meses. No Passivo não corrente são registadas essencialmente as cauções referentes a garantias prestadas por fornecedores no âmbito de Concursos onde estas garantias são exigidas. O Passivo corrente, com o valor 392.317,95 €, representa 97,4% do total do Passivo. Este valor é referente a Fornecedores, Estado e Outros credores, dos quais se destacam os Credores por acréscimo de gastos com o valor de 316.801,33 €. Esta rubrica regista os gastos que são reconhecidos no ano de 2023, mas que irão ser liquidados em 2024. Estes valores referem-se a despesas com Férias e Subsídio de Férias, Eletricidade, Água e Encargos com Segurança Social de trabalhadores independentes (formadores externos).

7.2.2. DESEMPENHO ECONÓMICO

7.2.2.1. ANÁLISE DOS RENDIMENTOS E GANHOS

- Estrutura e evolução dos Rendimentos e Ganhos

Quadro 29 – Estrutura e evolução dos Rendimentos e Ganhos

Rendimentos e Ganhos	2023	Peso %	Variação 2023-2022		2022	Peso %	2021	Peso %
			Absoluta	Var %				
Vendas	172.107,88 €	3,8%	-3.884,32 €	-2,2%	175.992,32 €	4,1%	123.487,57 €	3,1%
Publicações e impressos	94,34 €	0,0%	94,34 €	-	0,00 €	0,0%	0,00 €	0,0%
Produtos alimentares e bebidas	120.187,84 €	2,6%	1.978,74 €	1,7%	118.209,10 €	2,8%	82.514,83 €	2,1%
Gel desinfetante (SABA)	197,00 €	0,0%	-524,00 €	-72,7%	721,00 €	0,0%	2.913,50 €	0,1%
Veóleo	51.628,70 €	1,1%	-5.433,40 €	-9,5%	57.062,10 €	1,3%	38.059,00 €	1,0%
Outros	0,00 €	0,0%	0,00 €	0,0%	0,12 €	0,0%	0,24 €	0,0%
Prestações de serviços e concessões	266.017,65 €	5,8%	1.595,11 €	0,6%	264.422,54 €	6,2%	188.538,89 €	4,8%
Ações de formação	158.458,50 €	3,5%	-12.415,50 €	-7,3%	170.874,00 €	4,0%	86.598,00 €	2,2%
Auditorias/Consultoria	48.847,34 €	1,1%	4.987,84 €	11,4%	43.859,50 €	1,0%	53.759,40 €	1,4%
Análises laboratoriais	56.143,81 €	1,2%	7.880,37 €	16,3%	48.263,44 €	1,1%	46.776,09 €	1,2%
Outros serviços	2.568,00 €	0,1%	1.142,40 €	80,1%	1.425,60 €	0,0%	1.405,40 €	0,0%
Reversões	0,00 €	0,0%	-568,10 €	-100,0%	568,10 €	0,0%	0,00 €	0,0%
De perdas por imparidade	0,00 €	0,0%	-568,10 €	-100,0%	568,10 €	0,0%	0,00 €	0,0%
Transferências correntes obtidas	3.965.217,91 €	87,0%	250.205,83 €	6,7%	3.715.012,08 €	86,9%	3.508.938,19 €	89,2%
IEFP	3.961.099,09 €	86,9%	247.586,59 €	6,7%	3.713.512,50 €	86,9%	3.507.438,61 €	89,1%
Outros Outorgantes	4.118,82 €	0,1%	2.619,24 €	174,7%	1.499,58 €	0,0%	1.499,58 €	0,0%
Outros rendimentos	154.408,85 €	3,4%	37.462,96 €	32,0%	116.945,89 €	2,7%	114.762,74 €	2,9%
Arrendamento de espaços e aluguer de equipamentos	1.000,00 €	0,0%	1.000,00 €		0,00 €	0,0%	300,00 €	0,0%
Outros rendimentos suplementares	365,50 €	0,0%	153,50 €	72,4%	212,00 €	0,0%	303,56 €	0,0%
Ganhos em inventários	1.052,42 €	0,0%	-462,33 €	-30,5%	1.514,75 €	0,0%	786,41 €	0,0%
Rendimentos em investimentos não financeiros	0,00 €	0,0%	-790,00 €	-100,0%	790,00 €	0,0%	0,00 €	0,0%
Correções relativas a períodos anteriores	0,00 €	0,0%	0,00 €		0,00 €	0,0%	397,05 €	0,0%
Imputação de subsídios e transferências para investimentos	151.974,67 €	3,3%	37.758,09 €	33,1%	114.216,58 €	2,7%	106.926,59 €	2,7%
Outros não especificados	16,26 €	0,0%	-196,30 €	-92,4%	212,56 €	0,0%	6.049,13 €	0,2%
TOTAL	4.557.752,29 €		284.811,36 €	6,7%	4.272.940,93 €		3.935.727,39 €	

Os Rendimentos e Ganhos no ano de 2023 ascenderam a 4.557.752,29 €, sendo que este valor representou um aumento de 284.811,36 €, correspondendo a mais 6,7% do que o valor verificado em 2022.

Analisando a evolução da totalidade dos Rendimentos e Ganhos entre os anos de 2021 e 2023, verifica-se um aumento de 15,8%, ou seja, mais 622.024,90 €.

Análise das categorias mais significativas de Rendimentos e Ganhos:

- Rubrica Vendas – Globalmente, verifica-se uma redução de 2,2%, que corresponde a menos 3.884,32 € face ao período homólogo. Para esta redução contribuíram, com decréscimos de 72,7% a rubrica Gel desinfetante, de 9,5% a rubrica Veóleo e com um aumento de 1,7% a rubrica Produtos alimentares e bebidas.
- Rubrica Prestações de serviços e concessões – Face a 2022, verificou-se um aumento de 0,6% nesta rubrica, o que corresponde a um aumento de 1.595,11 €. Apesar de globalmente a variação ser pouco significativa, analisando as várias sub-rubricas, verificam-se algumas variações mais significativas, nomeadamente com uma redução de 7,3% em Ações de formação, e aumentos de 11,4% em Auditorias/Consultoria e de 16,3%, em Análises laboratoriais.
- Rubrica Transferências correntes – No período de 2022 a 2023, esta rubrica registou o aumento mais significativo de todas as rubricas de Rendimentos e Ganhos, com uma variação positiva de 250.205,83 €, com mais 6,7%. Comparando esta rubrica no período de 2021 – 2023, o aumento ainda é mais significativo, com mais 453.660,48 €, representando mais 12,9%.
- Rubrica Outros rendimentos – A rubrica com valor e variação mais significativa em Outros rendimentos é a rubrica Imputação de subsídios e transferências para investimentos, com um aumento de 37.758,09 €, com mais de 33,1% face a 2022. São reconhecidos nesta rubrica os ganhos referentes à depreciação do Ativo fixo.

7.2.2.2. ANÁLISE DE GASTOS E PERDAS

- Estrutura e evolução dos Gastos e Perdas

Quadro 30 – Estrutura e evolução dos Gastos e Perdas (Matérias-primas)

Gastos e Perdas	2023	Peso %	Variação 2023-2022		2022	Peso %	2021	Peso %
			Absoluta	Var %				
Matérias-Primas Subsidiárias e de Consumo	297.109,77 €	6,5%	24.067,22 €	8,8%	273.042,55 €	6,3%	182.312,57 €	4,6%
Matérias -primas	228.446,24 €	5,0%	26.144,01 €	12,9%	202.302,23 €	4,7%	123.661,95 €	3,1%
Embalagens	14.065,97 €	0,3%	1.258,57 €	9,8%	12.807,40 €	0,3%	14.508,06 €	0,4%
Material de escritório	4.559,89 €	0,1%	591,74 €	14,9%	3.968,15 €	0,1%	2.886,65 €	0,1%
Material de higiene e limpeza	15.028,84 €	0,3%	462,22 €	3,2%	14.566,62 €	0,3%	12.640,34 €	0,3%
Material para Laboratório	29.866,70 €	0,7%	-5.286,03 €	-15,0%	35.152,73 €	0,8%	23.086,70 €	0,6%
Cópias e duplicações	4.150,58 €	0,1%	1.117,09 €	36,8%	3.033,49 €	0,1%	1.752,95 €	0,0%
Material Elétrico	338,25 €	0,0%	230,94 €	215,2%	107,31 €	0,0%	42,26 €	0,0%
Ferramentas e utensílios	0,00 €	0,0%	0,00 €	0,0%	0,00 €	0,0%	0,00 €	0,0%
Outros	653,30 €	0,0%	-451,32 €	-40,9%	1.104,62 €	0,0%	3.733,66 €	0,1%

No período 2022-2023, os gastos com Matérias-Primas Subsidiárias e de Consumo aumentaram 8,8%, com mais 24.067,22 €. Grande parte deste aumento deveu-se não ao aumento das quantidades consumidas, mas sim a aumentos verificados nos preços unitários das matérias-primas. Analisando o período 2021-2023, o aumento verificado ainda foi mais significativo, com mais 114.797,20 €, correspondendo a mais 63%.

Quadro 31 – Estrutura e evolução dos Gastos e Perdas (Fornecimentos e Serviços Externos)

Gastos e Perdas	2023	Peso %	Variação 2023-2022		2022	Peso %	2021	Peso %
			Absoluta	Var %				
Fornecimentos e Serviços Externos	1.411.831,78 €	33,2%	75.497,83 €	5,6%	1.336.333,95 €	33,1%	1.245.737,42 €	33,1%
Estudos, pareceres e consultoria jurídica	16.677,57 €	0,4%	8.559,57 €	105,4%	8.118,00 €	0,2%	9.268,05 €	0,2%
Projetos e serviços de informática	17.491,56 €	0,4%	1.218,64 €	7,5%	16.272,92 €	0,4%	19.998,65 €	0,5%
Estudos de organização, económico-financeiros e de auditoria	14.426,10 €	0,3%	-440,94 €	-3,0%	14.867,04 €	0,4%	18.142,95 €	0,5%
Formação ao pessoal	570,60 €	0,0%	-228,90 €	-28,6%	799,50 €	0,0%	639,60 €	0,0%
Análises laboratoriais	6.075,85 €	0,1%	-1.776,30 €	-22,6%	7.852,15 €	0,2%	6.752,72 €	0,2%
Outros trabalhos especializados	10.622,16 €	0,3%	1.138,55 €	12,0%	9.483,61 €	0,2%	8.477,79 €	0,2%
Publicidade comunicação e imagem	1.173,06 €	0,0%	419,97 €	55,8%	753,09 €	0,0%	480,42 €	0,0%
Vigilância e segurança	115.467,29 €	2,7%	-3.282,10 €	-2,8%	118.749,39 €	2,9%	121.418,19 €	3,2%
Outros honorários	609.760,40 €	14,4%	-3.800,33 €	-0,6%	613.560,73 €	15,2%	467.138,08 €	12,4%
Conservação e reparação de ativos fixos	41.448,05 €	1,0%	-26.539,01 €	-39,0%	67.987,06 €	1,7%	190.421,03 €	5,1%
Assistência técnica	22.757,56 €	0,5%	2.323,77 €	11,4%	20.433,79 €	0,5%	22.915,17 €	0,6%
Outros serviços especializados	0,00 €	0,0%	0,00 €	0,0%	0,00 €	0,0%	0,00 €	0,0%
Peças, ferramentas e utensílios de desgaste rápido	2.788,75 €	0,1%	2.469,36 €	773,1%	319,39 €	0,0%	932,79 €	0,0%
Livros e documentação técnica	17,06 €	0,0%	-112,03 €	-86,8%	129,09 €	0,0%	1.021,76 €	0,0%
Material de escritório	0,00 €	0,0%	-1,30 €	-100,0%	1,30 €	0,0%	259,06 €	0,0%
Artigos de higiene e limpeza vestuário e artigos pessoais	10.698,22 €	0,3%	10.698,22 €	n/a	0,00 €	0,0%	7.020,53 €	0,2%
Outros materiais diversos de consumo	409,88 €	0,0%	-447,90 €	-52,2%	857,78 €	0,0%	2.453,38 €	0,1%
Electricidade	159.341,50 €	3,8%	39.693,73 €	33,2%	119.647,77 €	3,0%	85.574,99 €	2,3%
Combustíveis e lubrificantes	20.666,77 €	0,5%	5.596,48 €	37,1%	15.070,29 €	0,4%	8.018,54 €	0,2%
Água	10.141,97 €	0,2%	631,52 €	6,6%	9.510,45 €	0,2%	7.988,76 €	0,2%
Deslocações e estadas	26.334,16 €	0,6%	17.229,81 €	189,2%	9.104,35 €	0,2%	6.591,59 €	0,2%
Transportes de pessoal	0,00 €	0,0%	0,00 €		0,00 €	0,0%	0,00 €	0,0%
Transportes de mercadorias e outros bens vendidos	2.363,37 €	0,1%	740,12 €	45,6%	1.623,25 €	0,0%	1.098,13 €	0,0%
Rendas e alugueres	131.328,20 €	3,1%	7.259,12 €	5,9%	124.069,08 €	3,1%	97.983,30 €	2,6%
Comunicação	11.052,83 €	0,3%	-2.223,17 €	-16,7%	13.276,00 €	0,3%	15.255,37 €	0,4%
Seguros	9.806,62 €	0,2%	822,50 €	9,2%	8.984,12 €	0,2%	8.149,26 €	0,2%
Contencioso e notariado	20,00 €	0,0%	10,00 €	100,0%	10,00 €	0,0%	0,00 €	0,0%
Limpeza higiene e conforto	126.457,75 €	3,0%	12.957,97 €	11,4%	113.499,78 €	2,8%	103.388,22 €	2,7%
Licenciamento temporário	38.548,37 €	0,9%	3.043,89 €	8,6%	35.504,48 €	0,9%	31.935,50 €	0,8%
Outros serviços	5.386,13 €	0,1%	-463,41 €	-7,9%	5.849,54 €	0,1%	2.413,59 €	0,1%

Comparando os gastos inscritos na rubrica Fornecimentos e Serviços Externos no ano de 2023 com os verificados no ano de 2022, constata-se um aumento de 5,6%, correspondendo em valores absolutos a um crescimento de 75.497,83 €. O peso relativo no total dos gastos entre 2022 (33,1%) e 2023 (33,2%) manteve-se praticamente inalterado.

Analisando as variações das várias categorias de gastos na rubrica Fornecimentos e Serviços Externos no período de 2022 a 2023 e de acordo com o seu peso relativo face ao total e com as variações positivas em valor absoluto, destacam-se os seguintes gastos:

- *Estudos, pareceres e consultoria jurídica* – Com um valor de 8.559,57 €, a variação na despesa desta rubrica, deveu-se à contratação de apoio técnico para a elaboração de concurso público (Obras) no âmbito do PRR.
- *Eletricidade* – Com uma subida de 33,2%, o consumo de eletricidade em 2023 face a 2022 aumentou 39.693,73 €, tendo atingido o valor de 159.341,50 €.
- *Combustíveis* – Os gastos com combustíveis em 2023 atingiram o valor de 20.666,77 €, representando um aumento de 37,1% face ao período homólogo.
- *Deslocações e estadas* – Os gastos com deslocações e estadas em 2023 aumentaram 189,2% face a 2022, representando 17.229,81 €. Este aumento foi causado em grande parte pela participação do CFPSA no EUROSILLS.
- *Rendas e alugueres* – Com um aumento de 5,9% face ao período homólogo, o valor das rendas em 2023 subiu 7.259,12 €.
- *Limpeza higiene e conforto* – Os serviços de Limpeza em 2023 sofreram um agravamento de 11,4 % face a 2022, o que representa um aumento de 12.957,97 €.

Por outro lado, analisando as reduções de gastos entre 2022 e 2023 no agrupamento Fornecimentos e Serviços Externos, destacam-se as seguintes reduções:

- *Vigilância e segurança* – Com um decréscimo de 2,8%, estes gastos diminuíram em 3.282,10€.
- *Outros honorários* - Nesta rubrica estão contemplados essencialmente os gastos com formadores externos, tendo-se registado uma redução de 3.800,33 € comparativamente a 2022.
- *Conservação e reparação de ativos fixos* – Em comparação com 2022, em 2023 esta rubrica de gastos registou uma redução de 39,0 %, com menos 26.539,01 €.
- *Comunicação* – Na rubrica de gastos, Comunicação, face ao período homólogo, registou-se uma diminuição de 2.223,17 €.

Quadro 32 – Estrutura e evolução dos Gastos e Perdas (Transferências Correntes Concedidas)

Gastos e Perdas	2023	Peso %	Variação 2023-2022		2022	Peso %	2021	Peso %
			Absoluta	Var %				
Transferências Correntes Concedidas	556.257,82 €	17,8%	26.220,33 €	4,9%	530.037,49 €	17,9%	395.615,36 €	14,6%
Famílias	556.257,82 €	17,8%	26.220,33 €	4,9%	530.037,49 €	17,9%	395.615,36 €	14,6%

Em Transferências Correntes Concedidas são registados os apoios sociais a formandos. Em 2023, estes apoios registaram uma variação de mais 4,9% (mais 26.220,33 €) face a 2022, com um gasto total de 556.257,82 €. Se os gastos com “Transferências Correntes Concedidas”, em 2022, representavam 17,9% dos gastos totais, em 2023 representaram um valor idêntico, 17,8%.

Quadro 33 – Estrutura e evolução dos Gastos e Perdas (Gastos com Pessoal)

Gastos e Perdas	2023	Peso %	Variação 2023-2022		2022	Peso %	2021	Peso %
			Absoluta	Var %				
Gastos com Pessoal	2.091.850,41 €	46,2%	62.756,65 €	3,1%	2.029.093,76 €	47,3%	2.000.327,91 €	50,9%
Gratificações e senhas de presença	11.386,40 €	0,3%	3.826,45 €	50,6%	7.559,95 €	0,2%	10.887,72 €	0,3%
Pessoal em regime de Contrato Individual de Trabalho	1.297.159,51 €	28,7%	30.279,12 €	2,4%	1.266.880,39 €	29,5%	1.255.071,74 €	31,9%
Subsídio de férias	122.781,31 €	2,7%	6.446,90 €	5,5%	116.334,41 €	2,7%	113.689,39 €	2,9%
Subsídio de Natal	112.556,87 €	2,5%	1.546,38 €	1,4%	111.010,49 €	2,6%	109.566,09 €	2,8%
Despesas de Representação	11.285,52 €	0,2%	330,84 €	3,0%	10.954,68 €	0,3%	10.857,00 €	0,3%
Subsídio de refeição	81.029,70 €	1,8%	6.326,20 €	8,5%	74.703,50 €	1,7%	78.900,04 €	2,0%
Suplementos e prémios	60.912,01 €	1,3%	6.322,87 €	11,6%	54.589,14 €	1,3%	47.243,16 €	1,2%
Ajudas de custo	1.616,81 €	0,0%	-1.925,28 €	-54,4%	3.542,09 €	0,1%	3.972,65 €	0,1%
Trabalho extraordinário	6.462,89 €	0,1%	693,76 €	0,0%	5.769,13 €	0,1%	2.044,36 €	0,1%
Abono para falhas	1.091,95 €	0,0%	0,04 €	0,0%	1.091,91 €	0,0%	1.088,97 €	0,0%
Encargos sobre remunerações	361.657,47 €	8,0%	9.285,80 €	2,6%	352.371,67 €	8,2%	347.280,09 €	8,8%
Seguro de acidentes no trabalho	19.739,97 €	0,4%	-357,93 €	-1,8%	20.097,90 €	0,5%	15.885,70 €	0,4%
Outros gastos com o pessoal	4.170,00 €	0,1%	-18,50 €	-0,4%	4.188,50 €	0,1%	3.841,00 €	0,1%

A rubrica Gastos com pessoal representou 46,2% dos gastos totais registados em 2023, sendo esta a categoria com maior peso relativo na estrutura de gastos do CFPSA. No período entre 2022 e 2023, verificou-se um crescimento de 3,1% nestes gastos, com um aumento de 62.756,65 €. Salienta-se que os valores inscritos neste quadro não coincidem exatamente com a execução orçamental, pois esta é feita numa perspetiva de Fluxos de Caixa (recebimentos e pagamentos), enquanto os valores acima referidos são os valores imputados ao ano económico em análise, independentemente do período em que se traduzem em pagamentos efetivos. Como exemplo, os valores que constam no quadro relativo aos gastos com Pessoal, contêm a estimativa de Férias e Subsídio de Férias a serem pagos em 2024, que, no entanto, são um gasto que é reconhecido no ano de 2023, ano em que se adquire o direito a estas remunerações.

Quadro 34 – Estrutura e evolução dos Gastos e Perdas (Outros gastos e perdas)

Gastos e Perdas	2023	Peso %	Variação 2023-2022		2022	Peso %	2021	Peso %
			Absoluta	Var %				
Gastos de Depreciação e Amortização	151.974,67 €	3,4%	37.758,09 €	33,1%	114.216,58 €	2,7%	106.926,59 €	2,7%
Ativos fixos tangíveis	148.661,58 €	3,3%	38.546,52 €	35,0%	110.115,06 €	2,6%	103.496,70 €	2,6%
Ativos intangíveis	3.313,09 €	0,1%	-788,43 €	-19,2%	4.101,52 €	0,1%	3.429,89 €	0,1%
Perdas por Imparidade	349,40 €	0,0%	349,40 €	0,0%	0,00 €	0,0%	1.622,09 €	0,0%
Para cobranças duvidosas	349,40 €	0,0%	349,40 €	0,0%	0,00 €	0,0%	1.622,09 €	0,0%
Outros Gastos	35.655,80 €	0,8%	13.421,30 €	60,4%	22.234,50 €	0,5%	17.440,03 €	0,4%
Outros gastos	35.655,80 €	0,8%	13.421,30 €	60,4%	22.234,50 €	0,5%	17.440,03 €	0,4%
TOTAL	4.527.538,09 €		238.852,18 €	5,6%	4.288.685,91 €		3.929.983,32 €	

Os Gastos com depreciações do Ativo fixo tangível registaram um aumento de 33,1%, sendo que em valores absolutos o aumento foi de 37.758,09 €.

As Perdas por Imparidade referem-se a gastos relativos a cobranças duvidosas de clientes. Em 2023 verificou-se um aumento de 349,00 € no valor destas perdas.

Em Outros gastos, onde se inclui também o pagamento dos encargos com a Segurança Social dos trabalhadores independentes (formadores externos e auditores), comparando 2023 com 2022, verificou-se um aumento de 60,4%, ou seja, mais 13.421,30 €.

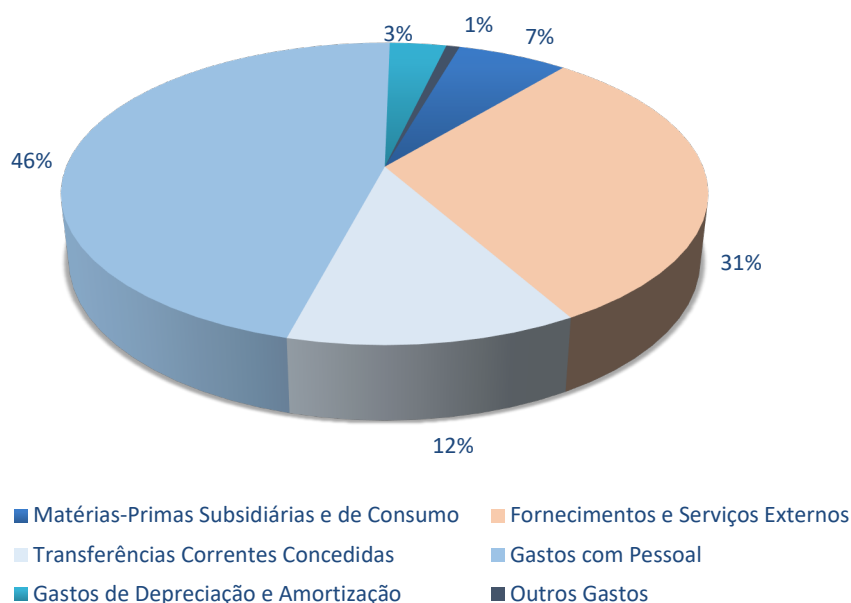


Gráfico 8 – Estrutura de Gastos

O Gráfico 8 - Estrutura de Gastos, demonstra de uma forma sintética e por ordem de importância relativa, os gastos pelas várias categorias.

7.2.2.3. ANÁLISE DOS INVESTIMENTOS

- Ativos Fixos Intangíveis**

Quadro 35 – Ativos Fixos Intangíveis

Unidade: EUR				
Rubricas (1)	Quantia escriturada inicial (2)	Variações		Quantia Escriturada Final 11 = (2)+(3)+(4)+(5)+(6)+(7)+(8)+(9)+(10)
		Adições (3)	Amortizações do período (8)	
ATIVOS INTANGÍVEIS				
Ativos intangíveis de domínio publico, património histórico, artístico e cultural				
Goodwill				
Projetos de desenvolvimento				
Programas de computador e sistemas de informação	8.170,37	4.182,00	-3.224,31	9.128,06
Propriedade industrial e intelectual				
Outros	597,74		-88,78	508,96
Ativos intangíveis em cursos				
TOTAL	8.768,11	4.182,00	-3.313,09	9.637,02

- Ativos Fixos Tangíveis

Quadro 36 – Ativos Fixos Tangíveis

Unidade: EUR

ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS (1)	Quantia escriturada inicial (2)	Variações no período			Quantia Escriturada Final 11 = (2)+(3)+(4)+(5)+(6)+(7)+(8)+(9))+(10)
		Adições (3)	Depreciações do período (8)	Diminuições (10)	
Outros ativos fixos tangíveis					
Terrenos e recursos naturais					
Edifícios e outras construções	0,00	50.037,59	-208,49		49.829,10
Equipamento básico	507.800,86	18.059,35	-124.716,58		401.143,63
Equipamento de transporte	10.402,55		-4.458,22		5.944,33
Equipamento administrativo	17.735,48		-4.550,99		13.184,49
Equipamentos biológicos					
Outros	64.589,07	1.889,28	-14.727,30		51.751,05
Ativos fixos tangíveis em curso					
TOTAL	600.527,96	69.986,22	-148.661,58	0,00	521.852,60

7.3. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

7.3.1. BALANÇO

O Balanço do CFPSA foi elaborado de acordo com as normas do referencial SNC-AP.

Quadro 37 – Balanço em 2023/12/31

		Unidade: EUR	
	Notas	2023	2022
ATIVO			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis		521.852,60	600.527,96
Ativos intangíveis		9.637,02	8.768,11
Subtotal		531.489,62	609.296,07
Ativo corrente			
Inventários		59.579,40	60.679,48
Cientes, contribuintes e utentes		12.109,17	28.783,47
Estado e outros entes públicos		0,00	0,00
Outras contas a receber		490,73	500,18
Diferimentos		7.923,91	5.326,58
Outros ativos financeiros		0,00	0,00
Caixa e depósitos		86.332,51	68.954,81
Subtotal		166.435,72	164.244,52
Total do Ativo		697.925,34	773.540,59
PATRIMÓNIO LÍQUIDO			
Resultados transitados		-264.889,79	-232.871,89
Outras variações no Património Líquido		548.389,07	630.126,15
Resultado líquido do período		11.710,20	-32.017,90
Total do Património Líquido		295.209,48	365.236,36
PASSIVO			
Passivo não corrente			
Diferimentos			0,00
Outras contas a pagar		10.397,91	3.479,74
Subtotal		10.397,91	3.479,74
Passivo corrente			
Fornecedores		8.231,48	8.492,19
Estado e outros entes públicos		4.778,55	27.399,96
Financiamentos obtidos		1.297,46	1.163,32
Outras contas a pagar		318.431,06	307.090,53
Diferimentos		59.579,40	60.678,49
Outros passivos financeiros		0,00	0,00
Subtotal		392.317,95	404.824,49
Total do Passivo		402.715,86	408.304,23
Total do Património Líquido e Passivo		697.925,34	773.540,59

7.3.2. DEMOSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZA

Quadro 38 – Demonstração dos Resultados por Natureza em 2023/12/31

		Unidade: EUR	
Rendimentos e Gastos	Notas	2023	2022
Vendas		172.107,88	175.992,32
Prestações de serviços e concessões		266.017,65	264.422,54
Transferências e subsídios correntes obtidos		3.965.217,91	3.715.012,08
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		-297.109,77	-273.042,55
Fornecimentos e serviços externos		-1.411.831,78	-1.336.333,95
Gastos com pessoal		-2.091.850,41	-2.029.093,76
Transferências e subsídios concedidos		-556.257,82	-530.037,49
Imparidades de inventários (perdas/reversões)		0,00	0,00
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		-349,40	568,10
Provisões (aumentos/reduções)		0,00	-19.396,00
Outros rendimentos		154.408,85	116.945,89
Outros gastos		-35.655,80	-2.838,50
Resultado antes de depreciações e gastos de financiamento		160.724,31	164.697,31
Gastos / reversões de depreciação e amortização		-151.974,67	-114.216,58
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)		-32.017,90	12.722,64
Juros e rendimentos similares obtidos		0,00	0,00
Juros e gastos similares suportados		0,00	0,00
Resultado antes de impostos		12.722,64	-32.017,90
Imposto sobre o rendimento		-1.012,44	0,00
Resultado líquido do período		11.710,20	-32.017,90

Pontinha, 19 de abril de 2024

O CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO



(Ana Maria Franco Simões)

(Teresa Paula Vigia Bento Múrias)



(Luís Manuel Belmonte Azinheira)

