



CENTRO DE FORMAÇÃO PROFISSIONAL PARA O SECTOR ALIMENTAR

2024

RELATÓRIO DE GESTÃO



ÍNDICE



02

O CFPSA

05

RECURSOS HUMANOS

11

OFERTA FORMATIVA

19

CANDIDATURAS

20

PRESTAÇÃO DE
SERVIÇOS

21

PARCERIAS

22

RECURSOS
ECONÓMICOS E
FINANCEIROS

O CFPSA

ENQUADRAMENTO

O Centro de Formação Profissional para o Sector Alimentar (CFPSA) foi criado através de um Protocolo celebrado entre o Instituto do Emprego e Formação Profissional, I.P. (IEFP, I.P.) e várias entidades privadas:

ACIP – Associação do Comércio e da Indústria de Panificação, Pastelaria e Similares;
ACCCLO – 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 do Setor de Serviços.

O Protocolo de constituição do CFPSA foi homologado pela Portaria n.º 446/87, de 27 de maio, com alterações posteriores introduzidas 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.

O CFPSA é uma entidade com personalidade jurídica de direito público, sem fins lucrativos, dotada de autonomia administrativa e financeira, e com património próprio. Tem como objetivo principal a promoção de atividades de formação profissional, visando a valorização dos recursos humanos no setor alimentar.

MISSÃO, VISÃO E VALORES



MISSÃO

Reforçar as competências dos Recursos Humanos e valorizar os agentes económicos do setor 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.

ESTRUTURA ORGÂNICA

A estrutura orgânica do CFPSA, definida pela Portaria n.º 446/87, de 27 de maio, integra 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 do Ministro da Tutela, sob proposta dos outorgantes do Protocolo e após consulta ao Conselho de Administração.

CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO (CA)

O CA é composto por quatro elementos, dos quais dois representam o IEFP, I.P., e os restantes representam o segundo outorgante. Compete ao CA exercer os poderes de administração, praticando todos os atos necessários para o cumprimento das atribuições do Centro.

DIRETOR

O Diretor é o superior hierárquico de todo o pessoal do Centro e responsável pela execução das deliberações do CA. Cabe-lhe a gestão corrente do Centro, assegurando o seu funcionamento eficiente e alinhado com as diretrizes estabelecidas.

CONSELHO TÉCNICO-PEDAGÓGICO (CTP)

O CTP é constituído pelo Diretor e por um representante de cada outorgante. Trata-se de um órgão consultivo, cuja competência inclui a análise e emissão de pareceres sobre os planos e programas dos cursos a ministrar, bem como a elaboração de estudos, pareceres e relatórios sobre as atividades do Centro. O CTP pode atuar por iniciativa própria ou a pedido do CA.

COMISSÃO DE FISCALIZAÇÃO E VERIFICAÇÃO DE CONTAS (CF)

A CF é composta por um representante de cada um dos outorgantes. As suas competências incluem a apreciação e emissão de pareceres sobre os orçamentos e contas do Centro, a análise dos relatórios de atividades, a avaliação do mérito da gestão financeira e o exame da contabilidade do Centro. Além disso, a CF pronuncia-se sobre qualquer assunto de interesse que lhe seja submetido pelo CA.

RECURSOS HUMANOS

Este capítulo apresenta uma análise detalhada da situação dos Recursos Humanos no CFPSA no ano de 2024, abrangendo aspetos como efetivos, distribuição de género, carreiras profissionais, absentismo, formação interna e formadores.

NÚMERO TOTAL DE TRABALHADORES

	Homens	Mulheres	Total
2022	34	35	69
2023	32	33	65
2024	30	31	61

Quadro 1 – Número total de trabalhadores no triénio (2022/2024)

O Quadro 1 apresenta a evolução do número total de trabalhadores no triénio 2022/2024. De forma geral, é possível observar que o número total de trabalhadores registou uma diminuição ao longo dos três anos, correspondendo a uma redução de 8 trabalhadores (ou 11,6%) entre 2022 e 2024.

Em todos os anos analisados, a distribuição entre homens e mulheres manteve-se bastante equilibrada, com uma ligeira predominância de mulheres.

Em resumo, o quadro evidencia uma tendência de redução no número total de trabalhadores, mantendo-se, contudo, a equidade de género.

TRABALHADORES
POR CARREIRA
PROFISSIONAL

Carreiras	Homens	Mulheres	Total
Técnico Superior	5	12	17
Técnico	10	7	17
Formador	9	3	12
Técnico Administrativo	6	7	13
Profissionais Qualificados	0	1	1
Chefe Divisão	0	1	1

Quadro 2 – Trabalhadores por carreira profissional

De um modo geral, observa-se uma distribuição relativamente equilibrada entre homens e mulheres nas carreiras, com exceção das carreiras de Formador e de Técnico Superior, onde há uma predominância clara de um dos géneros.

As mulheres são maioritárias nas carreiras de Técnico Superior e Técnico Administrativo, enquanto os homens predominam nas carreiras de Técnico e Formador.

TRABALHADORES POR IDADE E SEXO

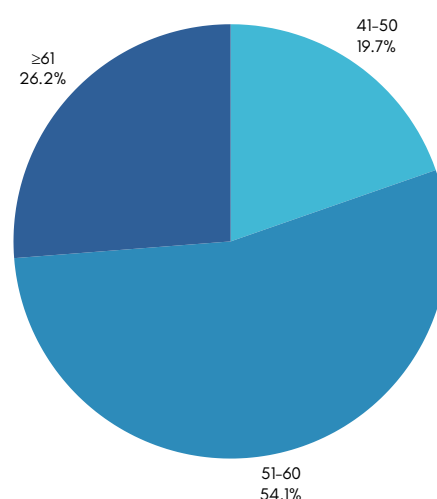
Idade	Homens	Mulheres	Total
41-50	6	6	12
51-60	15	18	33
≥ 61	9	7	16

Quadro 3 - Distribuição do total de trabalhadores por género e idade

A maioria dos trabalhadores concentra-se nas faixas etárias mais avançadas (51-60 anos e ≥ 61 anos), que, em conjunto, representam 80% do total.

A distribuição entre homens e mulheres é bastante equilibrada, tanto no total geral como na faixa etária dos 51-60 anos, onde se mantém uma ligeira predominância de mulheres.

Em síntese, o quadro apresenta uma população envelhecida, com uma distribuição equilibrada entre géneros.

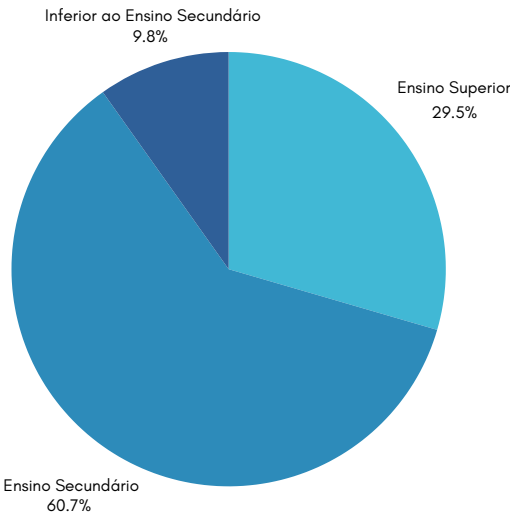


TRABALHADORES POR HABILITAÇÕES LITERÁRIAS

Habilitações literárias	Homens	Mulheres	Total	%
Ensino Superior	5	13	18	29
Ensino Secundário	22	15	37	61
Inferior ao Ensino Secundário	3	3	6	10
Total	30	31	61	100

Quadro 4 - Distribuição do total de trabalhadores por género e escolaridade

A maioria dos trabalhadores possui o Ensino Secundário, correspondendo a 60,7% do total. Segue-se o Ensino Superior, com 29,5%, e, por último, o nível Inferior ao Ensino Secundário, com 9,8%.



ABSENTISMO

Motivo	2022	2023	2024
Aniversário	17	22	21
Atividade Sindical	2	0	2
Candidato Autárquico / Mesa Assembleia	0	0	5
Cláusula 120	88	85	102
Consulta Médica/Exames	114	122	138
Casamento	22	0	11
Faltas Injustificadas	4	5	0
Greve	0	0	0
Imposições Legais	1	0	0
Justificada s/ Retribuição	3	0	0
Licença Parental (paternidade)	47	0	0
Nojo	16	15	30
Reunião Escolar	4	2	3
Suspensão do Trabalho	0	10	57
Trabalhador Estudante - Exames / Frequência de aulas	0	0	0
Total	318	261	369

Quadro 5 - Total de dias perdidos por motivo de ausência

Em 2024, houve um total de 369 dias de ausência, representando um aumento em relação a 2023.

Motivos Principais: Consultas médicas/exames (138 dias) e cláusula 120 (102 dias) foram os principais motivos de ausência.

Baixas Médicas: Houve um decréscimo nos dias justificados por baixas da Segurança Social (408 dias em 2024 vs. 715 dias em 2023).

De salientar também a redução das Faltas Injustificadas, que diminuíram de 5 dias em 2023 para 0 dias em 2024.

FORMAÇÃO INTERNA NO TRIÊNIO

	2022	2023	2024
N.º Trabalhadores	13	12	14
N.º Horas	210	96	160

Quadro 6 – Distribuição do total de horas de formação interna

Dos três anos em análise, 2022 foi o ano com o maior número de horas de formação, totalizando 210 horas. Em 2023, observou-se uma redução significativa nesse volume. No entanto, em 2024, verifica-se uma recuperação, ainda que inferior aos níveis atingidos em 2022. É fundamental motivar os trabalhadores a participar na formação, uma vez que isso contribui para a melhoria das suas competências e conhecimentos.

HORÁRIOS DE TRABALHO

Em 2 de dezembro de 2024, entrou em vigor um novo Regulamento do Período de Funcionamento e do Horário de Trabalho, visando promover a transparência e equidade no ambiente de trabalho.

Conclusão

Este capítulo apresenta uma visão abrangente da situação dos Recursos Humanos no CFPSA em 2024, destacando:

- Diminuição de Efetivos;
- Equilíbrio de Género;
- Envelhecimento dos trabalhadores;
- Aumento do Absentismo;
- Investimento em Formação.

OFERTA FORMATIVA

Ao longo do ano de 2024 e no quadro dos seus Valores e Missão, o CFPSA ministrou 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.

Assim, encontram-se identificadas no Quadro 7, as diversas áreas e saídas profissionais onde se enquadraram os cursos realizados.

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

Quadro 7 – Oferta formativa/saídas profissionais

ATIVIDADE FORMATIVA DESENVOLVIDA

AÇÕES PREVISTAS/AÇÕES REALIZADAS

Modalidade	N.º Ações			N.º Formandos			N.º Horas			Volume		
	Prev	Real	%	Prev	Real	%	Prev	Real	%	Prev	Real	%
Aprendizagem	8	7	88	131	106	81	7.175	7.197	100	124.135	99.336	80
Cursos de Especialização Tecnológica (CET)	2	2	100	40	38	95	1.350	1.025	76	27.000	18.634	69
Educação e Formação de Adultos (EFA)	12	11	92	213	174	81	9.053	7.936	88	166.545	93.931	56
Formação Modular Extra CNQ	112	185	165	2.240	3.142	140	854	3.924	459	17.080	27.203	159
Formação Modular	333	257	77	6.660	6.081	91	10.750	8.675	81	215.000	164.132	76
Português Língua de Acolhimento (PLA)	17	32	188	340	641	189	2.550	4.788	188	51.000	92.320	181
Vida Ativa	28	19	68	560	370	66	5.455	3.968	73	109.100	62.340	57
Total	512	513	100	10.186	10.552	110	37.187	37.513	101	709.860	557.896	79

Quadro 8 – Comparativo Previsto/Realizado

O Quadro apresenta uma comparação entre o previsto e o realizado em diversas modalidades de formação, com base no número de ações, formandos, horas e volume de formação.

Algumas modalidades, como a Formação Extra CNQ e PLA, superaram as expectativas em todos os indicadores. Por outro lado, outras, como a Vida Ativa e a Formação Modular, ficaram aquém do previsto. No geral, o número de ações e formandos foi próximo ou superior ao planeado, mas o volume de formação ficou abaixo do esperado na maioria das modalidades. Esta situação pode ser justificada pelas desistências decorrentes de ofertas de emprego, continuação dos estudos e motivos familiares.

Adicionalmente, é importante destacar a quantidade de formação extra-catálogo que é desenvolvida pelo CFPSA. Este facto reflete a elevada procura por parte das empresas e de trabalhadores ativos que procuram formações de curta duração e especialização em técnicas ou temáticas específicas, cujos conteúdos não estão disponíveis no Catálogo Nacional de Qualificações. O CFPSA tem demonstrado flexibilidade e capacidade de resposta às necessidades do mercado, concebendo programas adaptados às exigências de cada empresa e operacionalizando as ações em horários compatíveis com o funcionamento dos estabelecimentos de hotelaria e restauração, garantindo assim uma formação de qualidade.

EXECUÇÃO FÍSICA - SEDE E DELEGAÇÕES

Local	N.º Ações				N.º Formandos				N.º Horas				Volume			
	Previsto	Real	%	%Peso Relativo	Previsto	Real	%	%Peso Relativo	Previsto	Real	%	%Peso Relativo	Previsto	Real	%	%Peso Relativo
Delegação Algarve	36	0	0	0	720	0	0	0	2.186	0	0	0	43.720	0	0	0
Delegação Centro	74	133	180	26	1.480	3.090	209	29	2.781	4.078	147	11	55.620	77.991	140	14
Delegação Norte	76	0	0	0	1.520	0	0	0	2.780	0	0	0	55.600	0	0	0
Sede	326	380	117	74	6.466	7.462	115	71	29.440	33.435	114	89	554.920	479.905	86	86
Total	512	513	100	100	10.186	10.552	104	100	37.187	37.513	101	100	709.860	554.896	79	100

Quadro 9 - Execução física por região (ações previstas/realizadas)

Este Quadro apresenta um resumo da execução física das ações de formação previstas e realizadas por região, incluindo número de formandos, horas e volume de formação.

Nas Delegações Norte e Algarve não foram realizadas quaisquer ações de formação por estarem temporariamente sem atividade por falta de instalações.

A Delegação Centro teve um desempenho superior ao previsto em todos os indicadores.

A Sede superou as previsões em ações, formandos e horas, mas ficou ligeiramente abaixo no volume.

INDICADORES FÍSICOS NO TRIÉNIO 2022/2024

Ano	N.º Ações	N.º Total de Formandos	Horas de Formação	Volume de Formação
2024	513	10 552	37 513	557 896
2023	520	10 675	38 460	558 024
2022	503	9 492	39 993	593 476

Quadro 10 - Evolução dos Indicadores Físicos Totais - triénio 2022 - 2024

O Quadro apresenta a evolução dos indicadores físicos totais de formação de 2022 a 2024.

Ao longo do triénio, observa-se uma tendência de estabilidade no número de ações e no número de formandos, com pequenas variações. No entanto, verifica-se uma ligeira redução nas horas de formação e no volume de formação ao longo dos três anos, devido a desistências decorrentes de ofertas de emprego, continuação dos estudos e motivos familiares.

CARACTERIZAÇÃO DOS FORMANDOS POR MODALIDADE DE FORMAÇÃO

FORMANDOS POR GRUPOS ETÁRIOS E MODALIDADES

Modalidade	N.º de Formandos					
	Idade [15-19]	Idade [20-24]	Idade [25-34]	Idade [35-44]	Idade [45-54]	Idade ≥ 55
Aprendizagem	99	7	0	0	0	0
CET	6	6	7	3	12	4
EFA	10	36	46	41	26	15
Formação Modular Extra-CNQ	40	213	554	782	919	634
Formação Modular	97	500	1 197	1 744	1 688	855
PLA	4	17	295	183	74	68
Vida Ativa	22	28	60	79	92	89
Total	278	807	2 159	2 832	2 811	1 665

Quadro 11 – Caracterização dos formandos por grupo etário e por modalidade

A análise do Quadro 11 revela informações relevantes sobre a distribuição dos formandos por grupos etários e pelas diferentes modalidades de formação oferecidas pelo CFPSA.

Os formandos na faixa etária dos 35 aos 44 anos são, de facto, os mais representados em várias modalidades de formação, especialmente na Formação Modular, onde se observa um número considerável de participantes.

A Formação Modular é a modalidade com mais formandos em quase todas as faixas etárias. Esta procura pode estar relacionada com a flexibilidade e a possibilidade de formação à medida, permitindo que os formandos escolham módulos que se alinhem com as suas necessidades e aspirações profissionais.

Este quadro fornece, portanto, um panorama da formação e destaca a relevância das diferentes modalidades de formação na qualificação profissional da população em diferentes idades. É importante que o CFPSA continue a monitorizar estas tendências e a ajustar a sua oferta para melhor servir as necessidades de todos os grupos etários.

HABILITAÇÕES DOS FORMANDOS

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	106	0	0	0	0
CET	0	0	37	1	0	0
EFA	0	73	93	5	1	2
Formação Modular Extra-CNQ	277	435	1 280	718	237	195
Formação Modular	459	1 133	2 635	1 341	143	370
PLA	169	213	118	106	1	34
Vida Ativa	101	73	169	20	5	2
Total	1 006	2 033	4 332	2 191	387	603

Quadro 12 – Situação dos formandos face às habilitações literárias por modalidade

O Quadro apresenta a distribuição dos formandos por modalidade de formação e nível de habilitações literárias.

O Ensino Secundário destaca-se como o nível de habilitação mais frequente, refletindo uma população com formação básica completa. A Formação Modular atrai o maior número de formandos, independentemente do nível de habilitação. Por outro lado, os indivíduos com níveis de habilitação mais elevados (Pós-Graduação, Mestrado e Doutoramento) tendem a procurar formação contínua, uma vez que as modalidades de Aprendizagem, Especialização Tecnológica e Ensino e Formação de Adultos não se destinam a este público.

AVALIAÇÃO DAS APRENDIZAGENS

Modalidade	N.º de Formandos			
	Aprovados	Desistentes	Reprovados	A Frequentar
Aprendizagem	16	18	0	72
CET	0	4	0	34
EFA	76	43	1	54
Formação Modular Extra-CNQ	2 782	131	229	0
Formação Modular	4 436	1 046	599	0
PLA	614	1	26	0
Vida Ativa	272	76	10	12
Total	8 196	1 319	865	172

Quadro 13 - Situação dos formandos face às aprendizagens por modalidade

O Quadro 13, apresenta a situação dos formandos face às aprendizagens por modalidade.

O computo é positivo, com um número elevado de aprovados em todas as modalidades. No entanto, há áreas que podem precisar de atenção, como a taxa de desistência na Formação Modular e EFA, e a taxa de reprovação na Formação Modular Extra-CNQ. A modalidade PLA destaca-se pela sua alta taxa de sucesso e baixa desistência.

CARACTERIZAÇÃO DOS FORMANDOS POR SEXO

Modalidade	N.º de Formandos	
	Mulheres	Homens
Aprendizagem	44	62
CET	26	12
EFA	118	56
Formação Modular Extra-CNQ	2 305	837
Formação Modular	4 732	1 349
PLA	95	546
Vida Ativa	252	118
Total	7 572	2 980

A análise do Quadro 14 revela uma predominância clara de formandos do sexo feminino em quase todas as modalidades, com exceção de Português Língua de Acolhimento (PLA), onde os homens superam significativamente as mulheres.

Com a exceção das modalidades de Aprendizagem e PLA, as mulheres estão consideravelmente em maior número nas outras modalidades.

Quadro 14 – Caracterização dos formandos por sexo e modalidade

CARACTERIZAÇÃO DOS FORMANDOS FACE AO EMPREGO

N.º Formandos Ativos Empregados	N.º de Formandos Ativos Desempregados		
	1.º Emprego	Não de Longa Duração (NDLD)	Longa Duração (DLD)
5 341	760	2 981	1 470

Quadro 15 – Situação dos formandos face ao emprego

O número de formandos empregados supera ligeiramente o de desempregados, com uma diferença de 130 indivíduos. Esta realidade sublinha a importância da atuação do CFPSA no desenvolvimento de competências profissionais, reforçando o seu compromisso com a empregabilidade e a plena integração no mercado de trabalho.

A maioria dos formandos desempregados está na categoria Não de Longa Duração (NDLD), representando 57,2% do total de desempregados.

Conclusão

Em 2024, CFPSA ofereceu uma variedade de formações profissionais, alinhadas com as necessidades do mercado de trabalho e conforme as diretrizes do IEF, IP.

O total de ações formativas realizadas foi de 513, com 10.552 formandos, num total de 37.513 horas de formação. Algumas modalidades, como Formação Extra CNQ e Português Língua de Acolhimento, superaram as expectativas, enquanto outras como Vida Ativa e Formação Modular ficaram ligeiramente abaixo dos objetivos previstos.

A análise dos formandos por faixa etária revelou que a maioria dos participantes na formação está na faixa dos 35 aos 44 anos, com um destaque significativo para o Ensino Secundário como nível de habilitação mais frequente. A taxa de aprovação foi alta na maioria das modalidades, embora a Formação Modular e EFA apresentassem taxas de desistência que merecem atenção.

Além disso, a distribuição dos formandos por sexo mostrou uma predominância de mulheres em quase todas as modalidades, exceto em algumas áreas específicas. No que diz respeito ao emprego, o número de formandos empregados era ligeiramente superior ao de desempregados, embora a maioria dos desempregados estivesse na categoria de empregos não de longa duração.

CENTRO QUALIFICA

No quadro das suas atribuições, o Centro Qualifica do CFPSA, operacionaliza processos de RVCC Profissional, nas seguintes áreas e saídas:

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 Produção e Transformação de Produtos Cárneos

De acordo com os totais finais, no ano de 2024, foram registadas no Centro Qualifica, 353 inscrições, 254 encaminhamentos para Outras Ofertas Formativas e 37 para processos de RVCC. Acresceram ainda 556 certificações em Outras Modalidades.

GABINETE DE APOIO À INSERÇÃO PROFISSIONAL (GAIP)

Em 2024 o GAIP continuou a promover um serviço de proximidade, acolhimento, informação e orientação, desenvolvendo, por isso, diferentes iniciativas promotoras da relação entre formandos e ex-formandos do CFPSA com o tecido empresarial do setor alimentar.

O GAIP planeou e organizou a formação prática em contexto de trabalho (FPCT), promovendo a integração de 236 formandos.

Ainda no âmbito da sua intervenção, o GAIP planeou, organizou e executou múltiplas sessões de esclarecimento em Técnicas de Procura de Emprego, bem como sessões de apresentação de grupos empresariais, com ofertas de emprego.

O GAIP divulgou ainda um total de 172 oportunidades de integração no mercado de trabalho.

CANDIDATURAS

CANDIDATURAS PORTUGAL 2020 PORTUGAL 2030

No âmbito do Programa Operacional financiado pelo FEEI (Fundos Europeus Estruturais e de Investimento), durante o ano de 2024, o CFPSA deu continuidade e concluiu cinco candidaturas que transitaram do ano anterior de acordo com o Quadro 16.

Programas Operacionais Portugal 2020	Designação do Concurso	Número da candidatura	Estado	Total de Apoios Aprovados Euros (€)
POISE-24-2020-09	Formação de ativos para a empregabilidade	POISE-01-3524-FSE-004043	Em Execução	15.269,42
POISE-24-2020-09	Formação de ativos para a empregabilidade	POISE-01-3524-FSE-004044	Em Execução	26.739,65
POISE-31-2020-10	Integração de desempregados de longa duração	POISE-03-4231-FSE-002156	Em Execução	111.848,31
POISE-31-2020-10	Integração de desempregados de longa duração	POISE-03-4231-FSE-002157	Em Execução	28.622,72
POISE-24-2021-12	Vida Ativa para desempregados	POISE-01-3524-FSE-004060	Em Execução	6.335,83
POISE-24-2021-12	Vida Ativa para desempregados	POISE-01-3524-FSE-004061	Em Execução	5.499,76
POISE-31-2021-14	Vida Ativa para DLD	POISE-03-4231-FSE-002172	Em Execução	16.964,72
POISE-31-2021-14	Vida Ativa para DLD	POISE-03-4231-FSE-002171	Em Execução	14.226,30
POISE-33-2021-04	Português para todos/Português Língua de Acolhimento	POISE-03-4233-FSE-000093	Em Execução	50.353,69
POISE-33-2021-04	Português para todos/Português Língua de Acolhimento	POISE-03-4233-FSE-000092	Em Execução	55.323,64
Programas Operacionais Portugal 2030	Designação do Concurso	Número da candidatura	Estado	Total de Apoios Aprovados Euros (€)
PESSOAS-2023-19	Vida Ativa emprego qualificado - CFPSA	PESSOAS-FSE+-00602500	Aceite pela Entidade	254.660,00
PESSOAS-2024-3	Formações Modulares Certificadas-Centro de Formação Profissional para o Sector Alimentar	PESSOAS-FSE+-01114400	Em Execução	316.710,00

Quadro 16 - Candidaturas Portugal 2020/Portugal 2030

PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS

LABORATÓRIO

Ano	N.º de Análises Microbiológicas	N.º de Análises Físico-Químicas	Tubos de Veóleo
2024	4.650	198	55.364
2023	3.571	188	54.788
2022	3.466	224	60.152

Quadro 17 - Laboratório

No Quadro em análise verifica-se um aumento consistente nas análises microbiológicas em 2024. Quanto às análises físico-químicas, estas apresentam uma tendência menos clara, com uma redução em 2023 e uma ligeira recuperação em 2024.

No caso do Veóleo, em 2024, verificou-se um ligeiro aumento face a 2023.

NÚCLEO DE SEGURANÇA ALIMENTAR (NSA)

Ano	Tipos de Serviços		
	N.º de Clientes	N.º de Auditorias	N.º de Colheitas
2024	86	1.044	1.143
2023	99	966	1.174
2022	83	882	975

Quadro 18 - Núcleo de Segurança Alimentar

A atividade do NSA, revela um crescimento sustentado nas atividades de auditoria e colheitas ao longo dos três anos, apesar das oscilações no número de clientes.

PARCERIAS

- ADRITEM - Associação de Desenvolvimento Regional Integrado das Terras de Santa Maria
- Agrup. Escolas B. Freire
- Agrup. Escolas do Bom Sucesso
- Altis Hotels
- Antiga Confeitaria de Belém
- ARRIBATEJO
- Assoc. Comercial de Viseu
- Associação Essalam
- Associação Humanitária dos Bombeiros Voluntários da Pontinha
- Associação Samaya
- Associação Viver De Afetos
- Auchan
- Burguer King Portugal
- Câmara Municipal da Moita
- Câmara Municipal de Almada
- Câmara Municipal de Lisboa
- Câmara Municipal de Loures
- Câmara Municipal de Mealhada
- Câmara Municipal de Odivelas
- Câmara Municipal de Vila Franca de Xira
- CICCOPN - Centro de Formação Profissional da Indústria da Construção Civil e Obras Públicas
- Centro Paroquial e Comunitário de Famões
- Certif - Associação Para a Certificação
- CFPIC – Centro de Formação Profissional da Indústria do Calçado
- Faculdade de Medicina Veterinária da Universidade Lusófona
- Fundação Champalimaud
- Fundação Padre Luís
- Fundação Padre Tobias
- Gabinete do Empresário de Santa Maria da Feira
- Grupo Hotéis Fénix
- Grupo Hotéis Real
- Grupo Jncquoi
- IEFP
- Instituto Nacional De Saúde Dr. Ricardo Jorge
- IPAC – Instituto Português da Acreditação
- IPQ – Instituto Português da Qualidade
- ISCE – Instituto Superior de Ciências Educativas
- Jerónimo Martins
- Lica Language School
- Mac Donald's
- MAIS – Sindicato do Setor Financeiro
- Matfer Bourgeat
- Minor Continental Portugal – Grupo Hotéis Tivoli
- NIALP – Intercultural Association Lisboa
- Olissipo Hotéis
- Padaria Portuguesa
- Panike
- Penha Longa
- Porto Bay, S.A.
- Portugalía
- Sana Hotels
- SIMAR Loures
- Sonae Sierra
- Starfoods
- União das Freguesias de Pontinha e Famões
- Vila Galé S.A.
- Vodafone

RECURSOS ECONÓMICOS E FINANCEIROS

O objetivo deste capítulo é apresentar a situação económica e financeira do CFPSA em 31 de dezembro de 2024, dividida em três agrupamentos:

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

ANÁLISE ORÇAMENTAL

EVOLUÇÃO DOS PRINCIPAIS INDICADORES ORÇAMENTAIS

VARIAÇÃO ANUAL DO ORÇAMENTO

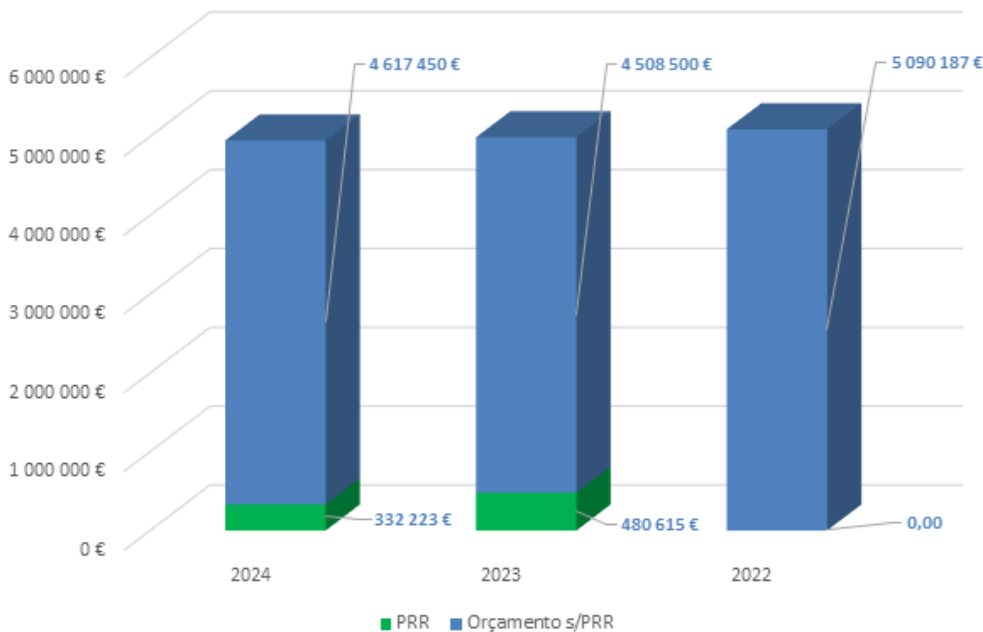


Gráfico 1 - Variação anual do Orçamento

No ano de 2024, sem considerar a verba relativa ao PRR, foi aprovado um orçamento global de 4.617.450,00 €, representando um aumento de 108.950,00 € em relação ao valor do orçamento aprovado em 2023, que foi de 4.508.500,00 €. O aumento verificado teve origem essencialmente nas verbas relativas às transferências do Orçamento de Estado para Funcionamento, com um aumento de 58.973,00 € e para Investimento, com um aumento de 51.577,00 €.

Apesar do aumento referido, devido ao decréscimo nas verbas relativas ao PRR, globalmente, o Orçamento registou um decréscimo de 32.442,00 €.

VARIAÇÃO DA RECEITA TOTAL COBRADA NO ANO

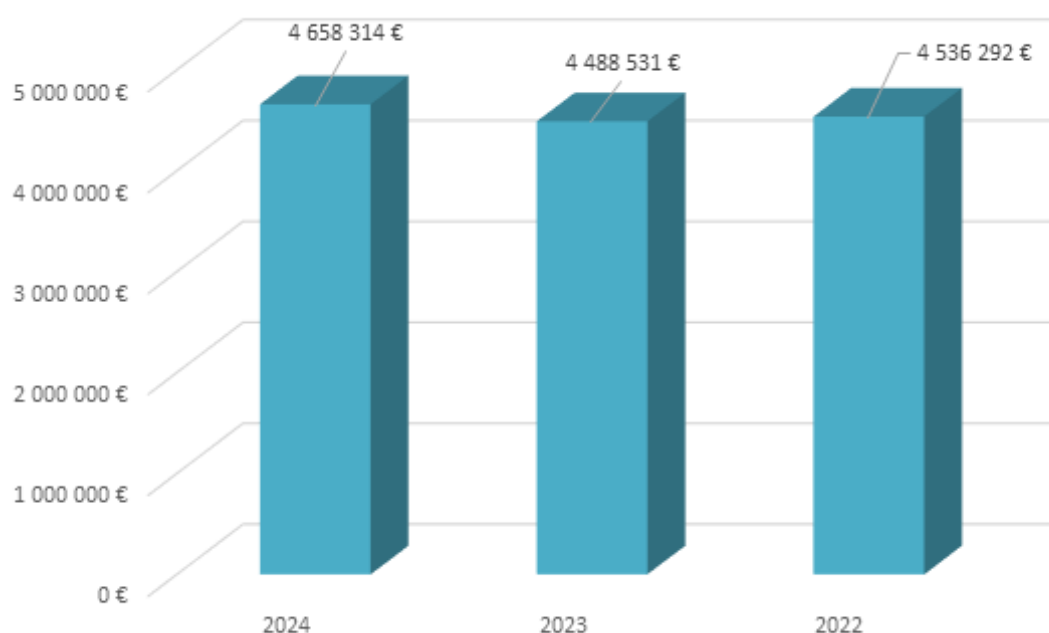


Gráfico 2 - Variação da Receita Total cobrada no ano

As receitas totais cobradas apresentaram um aumento de 3,78% em relação ao ano anterior, representando, em termos absolutos, um aumento da receita global cobrada em 2024 de 169.783,08€.

Este aumento é explicado pelas seguintes variações:

- Transferências correntes, com menos 55.120,68 €;
- Venda de bens e serviços correntes, com menos 9.318,82 €;
- Outras receitas correntes, com mais 957,03 €;
- Transferências de capital, com mais 226.203,01 €;
- Saldo da gerência anterior, com mais 7.062,54 €.

Considerando as variações descritas, verifica-se que apesar do aumento verificado na receita global cobrada, as receitas relativas a despesas de funcionamento diminuíram 55.120,68 €, assim como as receitas relativas a venda de bens e serviços diminuíram 9.318,82 €.

VARIAÇÃO DA RECEITA COBRADA RELATIVA À VENDA DE BENS E SERVIÇOS

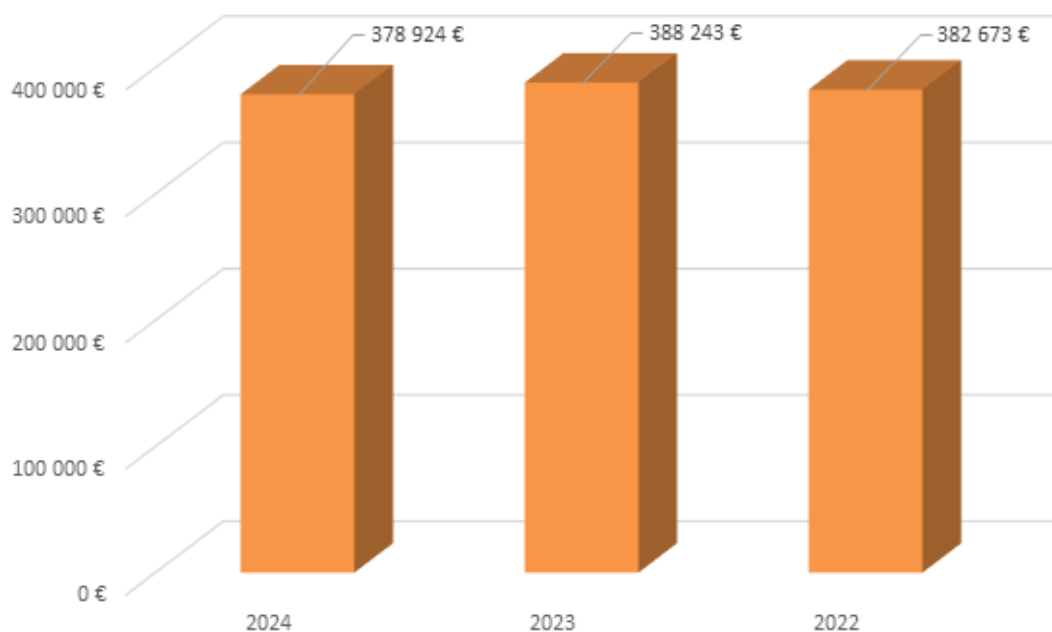


Gráfico 3 - Variação da Receita cobrada relativa à venda de bens e serviços

No ano de 2024, as receitas provenientes da venda de bens e serviços, apresentaram uma diminuição de 9.318,82 €, o que representa um decréscimo de 2,4% em relação ao ano anterior. O decréscimo verificado deveu-se essencialmente à redução das receitas com Veóleo, serviços prestados pelo NSA e serviços prestados pelo Laboratório.

VARIAÇÃO DA DESPESA PAGA

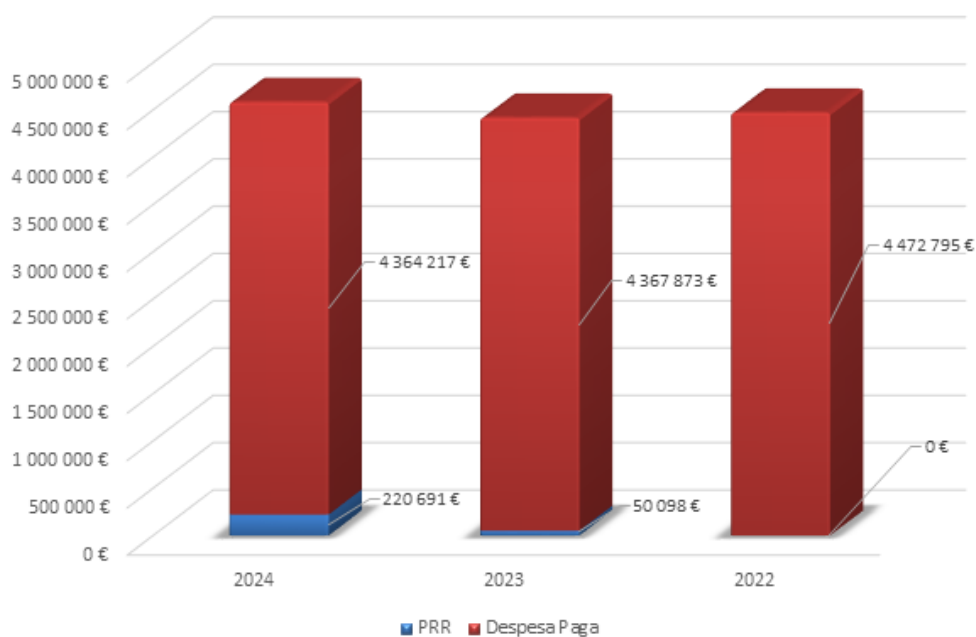


Gráfico 4 - Variação da Despesa Paga

Análise do Valor da Despesa Paga entre 2023 e 2024:

Durante o período em análise, houve um aumento da despesa global no valor de 166.936,35 €, o que representa um aumento de 3,78%. Este aumento da despesa deve-se em grande parte ao valor verificado na rubrica PRR Investimentos, com um crescimento de 170.593,01 €, ou seja, mais 340,52%.

Na análise da evolução das restantes rubricas da despesa, destacam-se as seguintes, conforme apresentado no quadro 21 - Análise da evolução da Despesa:

- Despesas com pessoal, com uma redução de 56.160,41 €, menos 3,16%.
- Aquisição de bens e serviços, com uma redução de 39.421,25 €, menos 2,24%.
- Transferências correntes (encargos com formandos), com um aumento de 39.327,33 €, mais 8,45%.
- Aquisição de bens de capital, com um aumento de 50.418,49 €, mais 209,46%.

GRAU DE EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO DA DESPESA

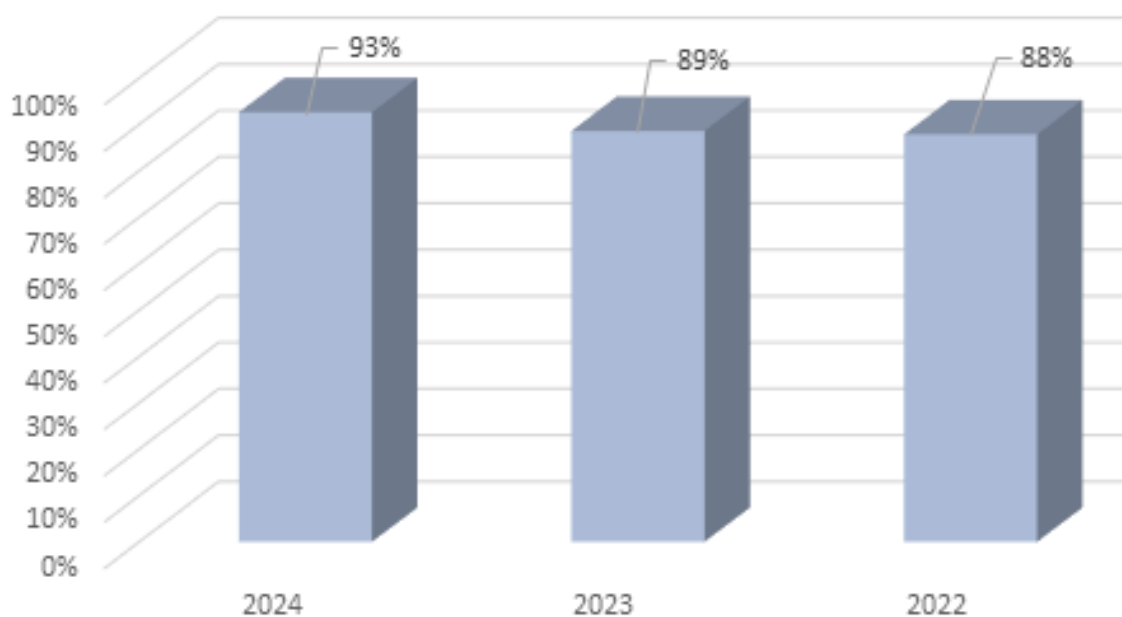


Gráfico 5 - Grau de execução do Orçamento da Despesa

Analisando os dados apresentados, é possível verificar que o grau de execução do Orçamento da Despesa em 2024 foi de 93%, o que representa um aumento de 4 pontos percentuais em relação a 2023. Este aumento progressivo pode ser observado no período de 2022 a 2024, onde o grau de execução passou de 88% para 93%.

Por outro lado, analisando a execução do Orçamento sem considerar o Plano de Recuperação e Resiliência, o grau de execução do Orçamento teria sido de 95%.

Unidade: EUR

ORIGEM DE FUNDOS

2024				2023				2022			
CL. Ec.	Descrição			Orçamento	Execução	Exec. %	Peso (%)	Orçamento	Execução	Exec. %	Peso (%)
0206	Transferências correntes			4.142.500,00	3.908.998,14	94%	84%	4.085.116,00	3.964.118,82	97%	88%
020601	Sociedades e quase-sociedades			2.300,00	998,14	43%	< 0,5%	4.119,00	4.118,82	100%	< 0,5%
020603	Administração central			4.140.000,00	3.908.000,00	94%	84%	4.081.027,00	3.960.000,00	97%	88%
0207	Venda de bens e serviços correntes			395.400,00	378.923,97	96%	8%	393.181,00	388.242,79	99%	9%
020701	Venda de bens			95.400,00	91.665,03	96%	2%	94.421,00	93.129,03	99%	2%
020702	Serviços			300.000,00	287.258,94	96%	6%	298.760,00	295.113,76	99%	7%
0208	Outras receitas correntes			4.000,00	3.391,12	85%	< 0,5%	6.000,00	2.434,09	41%	< 0,5%
020801	Outras receitas correntes			4.000,00	3.391,12	85%	< 0,5%	6.000,00	2.434,09	41%	< 0,5%
0210	Transferências de capital			407.973,00	296.440,60	73%	6%	504.788,00	70.237,59	14%	2%
02100308	Administrações central			75.750,00	75.750,00	100%	2%	24.173,00	20.200,00	84%	< 0,5%
02100310	SFA - Participação comunitária em projectos co-financiados			332.223,00	220.690,60	66%	5%	480.615,00	50.037,59	10%	1%
0215	Reposições não abatidas nos pag.			0,00	0,00	0%	0%	0,00	0,00	0%	0%
021501	Reposições não abatidas nos pag.			0,00	0,00	0%	0%	0,00	0,00	0%	0%
0216	Saldo da gerência anterior			70.560,00	70.559,89	< 0,5%	2%	63.498,00	63.497,35	< 0,5%	1%
021601	Saldo orçamental			70.560,00	70.559,89	< 0,5%	2%	63.498,00	63.497,35	< 0,5%	1%
0206	Total			5.020.233,00	4.658.313,72	93%		5.052.613,00	4.488.530,64	89%	

A origem das receitas entre os anos de 2022 e 2024 é maioritariamente proveniente das transferências do Orçamento do Estado. O montante total da receita cobrada em 2024 foi de 4.658.313,72 €, representando um grau de execução do Orçamento de 93%.

As receitas provenientes do Orçamento do Estado tiveram um peso significativo no total das receitas, com um peso percentual de 90% em 2024. Por outro lado, as receitas da venda de bens e serviços registaram um decrescimento face ao ano de 2023 no valor de 9.318,82 €, o que representou menos 2,4%.

A taxa de execução da rubrica Transferências de capital foi de 73%. Salienta-se que a sub-rubrica "SFA - Participação comunitária em projectos co-financiados", referente ao PRR, teve um grau de execução de 66%, em grande parte devido a alguns procedimentos contratuais terem ficado desertos.

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.

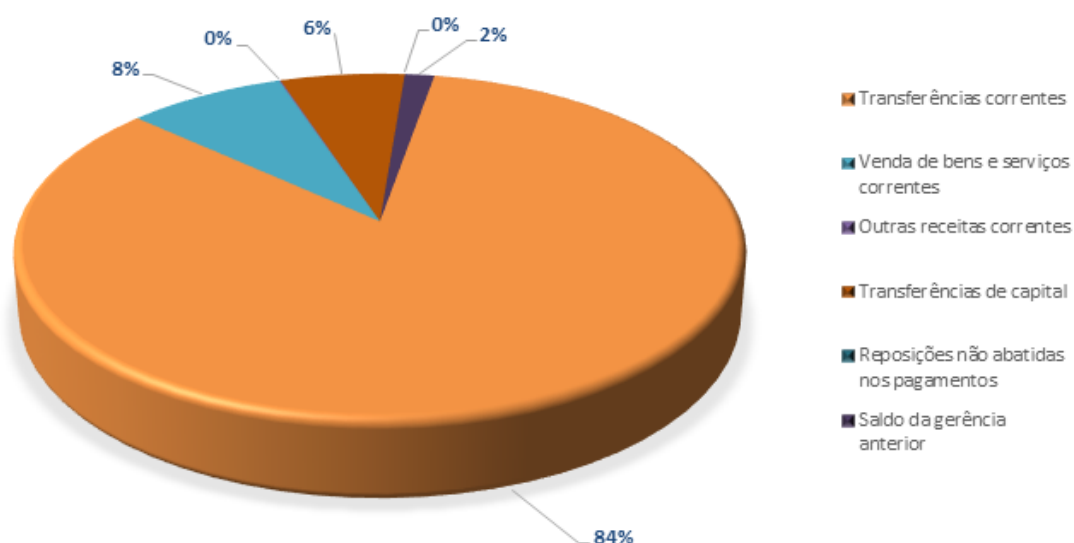


Gráfico 6 - Origem de Fundos

No gráfico 6, verifica-se que 90% das receitas são provenientes do OE (Transferências Correntes e de Capital) e 8% das receitas têm origem na Venda de bens e serviços correntes.

APLICAÇÃO DE FUNDOS

ANÁLISE DO ORÇAMENTO DA DESPESA

Unidade: EUR

CL. Ec.	Descrição	Dotações corrigidas	Compromissos	Pagamentos	Saldo	Exec %	Peso (%)
0101	Despesas com o pessoal	2.216.523,00	2.030.554,98	2.030.554,98	185.968,02	92%	44%
0102	Aquisição de bens e serviços	2.103.528,00	1.952.501,38	1.937.800,30	165.727,70	92%	42%
0104	Transferências correntes	506.740,00	505.682,65	504.974,21	1.765,79	100%	11%
0106	Outras despesas correntes	47.132,00	37.088,49	37.088,49	10.043,51	79%	1%
0107	Aquisição de bens de capital	75.750,00	74.489,12	74.489,12	1.260,88	98%	2%
	Total	4.949.673,00	4.600.316,62	4.584.907,10	364.765,90	93%	100%

Quadro 20 – Análise do Orçamento da Despesa (síntese)

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, onde se inclui a contratação de formadores e a compra de matéria prima para a formação, que representaram 86% do total das despesas.

Analisando o grau de execução da Despesa em 2024, verifica-se que a mesma atinge um valor de 93% em relação às dotações corrigidas do Orçamento, salienta-se o esforço de racionalização da despesa que apesar dos aumentos de preços dos produtos e serviços, tem permitido conter a despesa sem prejudicar a qualidade da formação.

Ao analisar as taxas de execução dos diferentes agrupamentos, destacam-se os seguintes resultados:

- O agrupamento Despesas com pessoal com uma taxa de execução de 92% e um peso relativo de 44%, revelando uma elevada eficiência na sua gestão.
- O agrupamento Aquisição de bens e serviços apresenta uma taxa de execução de 92% e um peso relativo de 42%, indicando uma boa utilização dos recursos.
- O agrupamento Transferências correntes (apoios sociais a formandos) atingiu uma taxa de execução de 100% e um peso relativo de 11%, demonstrando um bom desempenho na distribuição de recursos.
- O agrupamento Aquisição de bens de capital teve uma taxa de execução 98% e um peso relativo de 2%.

Na rubrica, Outras despesas correntes 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.

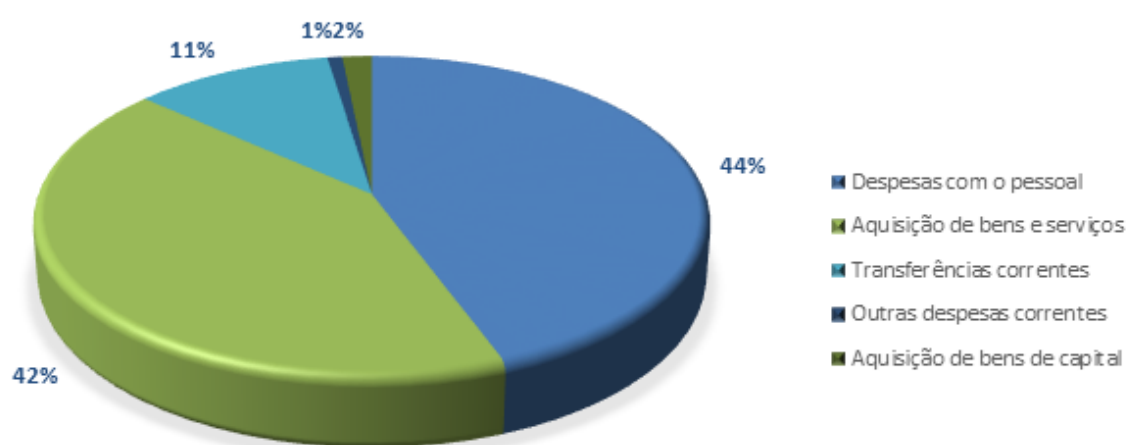


Gráfico 7 - Aplicação de Fundos

O Gráfico 7 - Aplicação de Fundos, reflete a forma como foram aplicados os fundos que o CFPSA obteve durante o ano de 2024.

As Despesas com o pessoal foram responsáveis por 44% do total da despesa, seguidas pelas Aquisições de bens e serviços, que representaram 42%. As Transferências correntes, incluindo os encargos com apoios sociais pagos a formandos, corresponderam a 11% da despesa. Os restantes 3% dizem respeito a Outras despesas correntes e a Despesas de capital.

ANÁLISE DA EVOLUÇÃO DAS DESPESAS

Unidade: EUR

CL. Ec.	Descrição	2024				2023				2022			
		Orçamento	Execução	Exec %	Peso (%)	Orçamento	Execução	Exec %	Peso (%)	Orçamento	Execução	Exec %	Peso (%)
0101	Despesas com o pessoal	2.216.523,00	2.030.554,98	92%	44%	2.115.659,00	2.086.715,39	99%	47%	2.169.766,00	2.023.696,07	93%	45%
010101	Remunerações certas e perm.	1.797.654,00	1.649.261,09	92%	36%	1.711.795,00	1.696.322,26	99%	38%	1.759.880,00	1.641.787,20	93%	37%
010102	Abonos variáveis ou eventuais	15.092,00	12.130,06	80%	< 0,5%	9.784,00	9.171,65	94%	< 0,5%	13.592,00	10.493,07	77%	< 0,5%
010103	Segurança social	403.777,00	369.633,85	91%	8%	394.156,00	381.221,48	97%	9%	396.294,00	371.415,80	94%	8%
0102	Aquisição de bens e serviços	1.771.305,00	1.771.109,70	97%	37%	1.846.242,00	1.756.330,95	95%	40%	1.870.775,00	1.626.193,47	87%	36%
010201	Aquisição de bens	340.701,00	323.446,11	95%	7%	338.291,00	324.112,99	96%	7%	465.627,00	301.390,22	65%	7%
010202	Aquisição de serviços	1.430.604,00	1.395.665,59	97%	30%	1.507.951,00	1.432.417,96	95%	32%	1.405.148,00	1.324.803,25	94%	30%
0104	Transferências correntes	506.740,00	504.974,21	100%	11%	474.433,00	465.646,88	98%	11%	465.009,00	440.401,58	95%	10%
010408	Famílias	506.740,00	504.974,21	100%	11%	474.433,00	465.646,88	98%	11%	465.009,00	440.401,58	95%	10%
0106	Outras despesas correntes	47.132,00	37.088,49	79%	1%	44.993,00	34.909,31	78%	1%	34.733,00	24.707,39	71%	1%
010602	Diversas	47.132,00	37.088,49	79%	1%	44.993,00	34.909,31	78%	1%	34.733,00	24.707,39	71%	1%
0107	Aquisição de bens de capital	75.750,00	74.489,12	98%	2%	24.173,00	24.130,63	100%	1%	101.000,00	71.588,65	71%	2%
010701	Investimentos	75.750,00	74.489,12	98%	2%	24.173,00	24.130,63	100%	1%	101.000,00	71.588,65	71%	2%
	PRR Investimentos	332.223,00	220.690,60	66%	5%	480.615,00	50.037,59	10%	1%	448.904,00	286.207,55	64%	6%
	Total	4.949.673,00	4.584.907,10	93%		4.986.115,00	4.417.970,75	89%		5.093.187,00	4.472.794,71	88%	

O Quadro 21 mostra a análise da evolução das despesas no triénio 2022/2024. Globalmente, neste triénio, houve um aumento 3% no valor total da despesa, com mais 112.112,39 €.

Em relação ao período 2023-2024, houve um aumento de 166.936,35 € na despesa, representando mais 4%. Este aumento da despesa deveu-se em grande medida, ao aumento da inflação nos preços dos produtos e serviços que ocorreu em 2024.

As despesas com Pessoal decresceram 3% em relação a 2023, com menos 56.160,41 €. O peso percentual desta rubrica, em 2024 diminuiu 3% em comparação com 2023, com um peso de 44% do total da despesa.

O segundo agrupamento de despesa mais significativo foi a Aquisição de bens e serviços com um peso de 37% do total da despesa, no entanto, se a este agrupamento juntarmos a linha referente ao PRR investimentos este peso percentual passa a ser de 42%, salienta-se que em 2024 estes investimentos fazem parte da rubrica 02 - Aquisição de bens e serviços. De 2023 a 2024, houve uma redução na aquisição de bens e serviços de 2%, com menos 39.421,25 €. Neste agrupamento as variações de despesa que mais se destacam são as seguintes:

Unidade: EUR

	Descrição	Variação 24-23
01020202	Limpeza e higiene	23.361,80
01020225	Outros serviços	14.653,71
01020213	Deslocações e estadas	-12.433,84
01020208	Locação de outros bens	-13.519,54
01020220FOA0	Formadores externos	-21.161,68
01020201B000	Eletricidade	-40.139,74

Quadro 22 - Variação da despesa 2024-2023

O aumento da despesa que ocorreu na rubrica Limpeza e higiene no valor de 23.361,80 € deveu-se essencialmente a um aumento que ocorreu nos preços contratados, relacionado com o aumento dos salários do setor e dos custos dos produtos.

Salienta-se também a redução que ocorreu neste período na despesa com eletricidade, esta redução deveu-se essencialmente a uma redução de preços comparativamente com 2023.

No agrupamento Transferências correntes, são registados os encargos com apoios sociais a formandos. Em 2024, esta rubrica representou 11% do total da despesa, com um aumento de 39.327,33 € em comparação com 2023, representando um acréscimo de 8%.

Face ao período homólogo, a execução do agrupamento "Aquisição de bens de capital" aumentou 50.418,49 €, mais 209%.

Os investimentos efetuados no âmbito do PRR foram de 220.690,60 €, com uma taxa de execução de 66% face ao valor previsto que era de 332.223,00 €.

DEMONSTRAÇÃO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL (RESUMO)

Unidade: EUR										
Receita	Previsões		Receitas		Liquidações Anuladas	Reembolsos		Receitas Cobradas Líquidas		Total
	Corrigidas	Por Liquidar	Por Cobrar Por. Anteriores	Liquidadas		Restituições Emitidas	Restituições Pagas	Períodos Anteriores	Período Corrente	
Corrente	4.541.700,00	121.445,29	114.854,37	4.309.220,93	3.820,59	1.450,37	1.450,37	15.519,06	4.327.500,00	4.291.313,23
Capital	478.533,00	111.532,40	0,00	367.000,49	0,00	0,00	0,00	0,00	133.734,94	367.000,49
Outras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	5.020.233,00	232.977,69	114.854,37	4.676.221,42	3.820,59	1.450,37	1.450,37	15.519,06	4.461.234,94	4.658.313,72
Receita (com.)										
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					

Quadro 23 - Demonstração de Execução Orçamental (resumo)

DEMONSTRAÇÃO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL (RESUMO)

Unidade: EUR

Despesa	Despesa Por Pagar Per. Anteriores	Dotações Corrigidas	Cativos	Descativos	Dotações Disponíveis	Cabimentos	Compromissos	Obrigações	Rep. Abatidas Pagamentos			Despesa Pagas Líquidas	
									Emitidas	Recebidas	Períodos Anteriores	Período Corrente	TOTAL
Corrente	9.028,86	4.873.923,00	0,00	0,00	348.095,50	4.525.827,50	4.525.827,50	4.525.827,50	4.512.377,59	1.959,61	1.959,61	6.015,12	4.504.402,86
Capital	0,00	75.750,00	0,00	0,00	1.260,88	74.489,12	74.489,12	74.489,12	74.489,12	0,00	0,00	0,00	74.489,12
Total	9.028,86	4.949.673,00	0,00	0,00	349.356,38	4.600.316,62	4.600.316,62	4.600.316,62	4.586.866,71	1.959,61	1.959,61	6.015,12	4.578.891,98
Despesa (cont.)	Compromissos Transferir	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	15.409,52	83.012,05	0,00	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	15.409,52	83.012,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Quadro 24 – Demonstração de Execução Orçamental (resumo)

O Quadro 24 - Demonstração de Execução Orçamental (resumo), reflete o resumo da Execução Orçamental do Exercício de 2024, 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 2024 a 4.658.313,72 €, valor que inclui o Saldo de Gerência de períodos anteriores.

As receitas por cobrar, no final do período, totalizaram 128.941,48 €, deste valor 29.606,17 € são referentes a receita liquidada e não cobrada no ano de 2024 e 99.335,31 € são referentes a receita liquidada e não cobrada até ao ano de 2023.

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 4.584.907,10 € em 2024, dos quais 6.015,12 € corresponderam a despesas de anos anteriores e 4.578.891,98 € a despesas do ano de 2024.

O Saldo Orçamental da Receita deduzida da Despesa totaliza 73.406,62 €, estando incluído neste valor o Saldo de Gerência de períodos anteriores, com o valor de 70.559,89 €, que transitou de 2023 para 2024. Não considerando o valor transitado de anos anteriores, o Saldo Orçamental de 2024 foi de 2.846,73 €.

Este valor foi possível graças a uma gestão criteriosa dos montantes solicitados através do orçamento de tesouraria tendo em vista o objetivo de um saldo de gerência nulo.

EVOLUÇÃO DO CUSTO UNITÁRIO DA ATIVIDADE FORMATIVA

		2024	Var.%	2023	Var.%	2022
Gastos totais	(1)	4.680.145 €	3%	4.545.030 €	6%	4.304.959 €
Gastos de Laboratório e NSA	(2)	425.759 €	1%	421.595 €	6%	396.227 €
Gastos da formação	(3) = (1) - (2)	4.254.386 €	3%	4.123.434 €	5%	3.908.732 €
Nº de Ações	(4)	513	-1%	520	3%	503
Nº de formandos	(5)	10 552	-1%	10 675	12%	9 492
Volume de formação	(6)	557 896	< 0,5%	558 024	-6%	593 476
Horas de formação	(7)	37 513	-2%	38 460	-4%	39 993
Gasto por hora e por formando	(3)/(6)	7,63 €	3%	7,39 €	12%	6,59 €
Gasto por hora de formação	(3)/(7)	113,41 €	6%	107,21 €	10%	97,74 €
Gasto médio por ação de formação	(3)/(4)	8.293,15 €	5%	7.929,68 €	2%	7.770,84 €
Gasto médio por formando	(3)/(5)	403,18 €	4%	386,27 €	-6%	411,79 €

Quadro 25 - Evolução do custo unitário da atividade formativa

O Quadro 25 - Evolução do Custo Unitário da Atividade Formativa, pretende medir a eficiência dos gastos na atividade formativa do CFPSA. Assim, entre 2023 e 2024. Verifica-se que os Gastos totais afetos à formação registaram um aumento de 3%. No mesmo período, o indicador Gasto por hora e por formando registou também um aumento de 3%, verificando-se deste modo uma correlação direta entre os dois indicadores.

EVOLUÇÃO DO CUSTO UNITÁRIO DA ATIVIDADE FORMATIVA

		2024	Var.%	2023
Gastos totais	(1)	4.680.145 €	3%	4.545.030 €
Gastos de Laboratório e NSA	(2)	425.759 €	1%	421.595 €
Gastos da formação	(3) = (1) - (2)	4.254.386 €	3%	4.123.434 €
Nº de Ações	(4)	513	-1%	520
Nº de formandos	(5)	10 552	-1%	10 675
Volume de formação	(6)	557 896	< 0,5%	558 024
Horas de formação	(7)	37 513	-2%	38 460
Gasto por hora e por formando	(3)/(6)	7,63 €	3%	7,39 €
Gasto por hora de formação	(3)/(7)	113,41 €	6%	107,21 €
Gasto médio por ação de formação	(3)/(4)	8.293,15 €	5%	7.929,68 €
Gasto médio por formando	(3)/(5)	403,18 €	4%	386,27 €

Quadro 25 – Evolução do custo unitário da atividade formativa

O Quadro 25 – Evolução do Custo Unitário da Atividade Formativa, pretende medir a eficiência dos gastos na atividade formativa do CFPSA. Assim, entre 2023 e 2024. Verifica-se que os Gastos totais afetos à formação registaram um aumento de 3%. No mesmo período, o indicador Gasto por hora e por formando registou também um aumento de 3%, verificando-se deste modo uma correlação direta entre os dois indicadores.

Unidade: EUR

Rubricas	Notas	Período	Período
		2024	2023
<u>Fluxos de caixa das atividades de financiamento</u>			
Recebimentos provenientes de:			
Financiamentos obtidos		10.514,52	9.937,33
Pagamentos respeitantes a:		0,00	0,00
Financiamentos obtidos		-11.009,99	-9.803,19
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
<u>Fluxos de caixa das atividades de financiamento (c)</u>		-495,47	134,14
Variações de caixa e seus equivalentes (a+b+c)		-3.236,42	17.377,70
Efeito das diferenças de câmbio		0,00	0,00
Caixa e seus equivalentes no início do período		86.332,51	68.954,81
Caixa e seus equivalentes no fim do período		83.096,09	86.332,51
CONCILIAÇÃO ENTRE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES E SALDO DE GERÊNCIA			
Caixa e seus equivalentes no início do período		86.332,51	68.954,81
- 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		86.332,51	68.954,81

Unidade: EUR			
Rubricas	Notas	Período	Período
		2024	2023
De execução orçamental		70.559,89	63.497,35
De operação de tesouraria		15.772,62	0,00
Caixa e seus equivalentes no fim do período		83.096,09	83.332,51
- 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		83.096,09	86.332,51
De execução orçamental		73.406,62	70.559,89
De operação de tesouraria		9.689,47	15.772,62

Quadro 26 - Demonstração de Fluxos de Caixa

O resultado do Saldo de Gerência do Exercício de 2024 foi de 83.096,09 €, sendo 73.406,62 € provenientes de operações orçamentais e 9.689,47 € provenientes de operações de tesouraria. Não considerando o saldo de gerência de anos anteriores, o saldo de gerência de 2024 foi de -3.236,42 €, dos quais 2.846,73 € são referentes a operações orçamentais e de -6.083,15 € referente a operações de tesouraria.

Este saldo foi o resultado dos seguintes fluxos de caixa: saldo das atividades operacionais no valor de -4.001,83 €, saldo de atividades de investimento com o saldo total de 1.260,88 € e saldo resultante de atividades de financiamento no valor de -495,47 €. O saldo negativo de -4.001,83 € relativo às atividades operacionais, é explicado em grande medida por devoluções de cauções efetuadas a fornecedores no âmbito de concursos efetuados em 2022 e 2023, um relativo a serviços informáticos e outro de serviços de limpeza e também por uma devolução de 3.000,00€ efetuada para um cliente que em dezembro de 2023 transferiu este valor em excesso.

Comparando os fluxos de caixa do ano de 2024 com o período homólogo (2023), conclui-se que o pagamento a fornecedores aumentou 214.606,10 €, este aumento deve-se em grande parte a despesas efetuadas no âmbito do PRR.

ANÁLISE ECONÓMICA E FINANCEIRA

DESEMPENHO FINANCEIRO

Unidade: EUR

Ativo	2024	Composição	2023	Composição
Ativo não corrente	479.181,25	74%	531.489,62	76%
Inventários e Dívidas de Terceiros	78.256,45	12%	72.179,30	10%
Caixa e depósitos	83.096,09	13%	86.332,51	12%
Diferimentos	7.546,55	1%	7.923,91	1%
Total	648.080,34		697.925,34	

Quadro 27 - Estrutura do Ativo

No final do Exercício de 2024, o total do Ativo foi de 648.080,34 €, valor que representa uma redução de 7% face ao valor registado em 2023. Em valores absolutos a diminuição foi de 49.845,00 €.

Analisando as rubricas que compõem o Ativo, verifica-se que o Ativo não corrente, representava em 2024, 74% do total do Ativo, menos 2% comparativamente com o período homólogo, tendo-se verificado um decréscimo de 52.308,37 € em valores absolutos, valor que representa uma redução de 10%. A redução verificada deve-se à depreciação dos bens que compõem o Ativo não corrente.

As rubricas do Ativo, Inventários e Dívidas de terceiros, registaram um aumento de 8%, representando mais 6.077,15 €. Este aumento deve-se essencialmente às Dívidas de terceiros, nomeadamente às dívidas de clientes, que em 2023 eram de 12.109,17 € e em 2024 totalizaram 28.820,70 €.

A rubrica Caixa e depósitos, teve uma redução de 3.236,42 €, com menos 4%.

Relativamente à rubrica Diferimentos, manteve-se praticamente inalterada, com uma redução de 377,36 €, com menos 5%.

ESTRUTURA DO PATRIMÓNIO LÍQUIDO E PASSIVO					Unidade: EUR
Património Líquido e Passivo	2024	Composição	2023	Composição	
Património Líquido	269.411,60	42%	295.209,48	42%	
Património Líquido (não inclui R.L.)	244.161,99	38%	283.499,28	41%	
Resultado Líquido do Exercício	25.249,61	4%	11.710,20	2%	
Passivo	378.668,74	58%	402.715,86	58%	
Passivo não corrente	3.948,64	1%	10.397,91	1%	
Passivo corrente	374.720,10	58%	392.317,95	56%	
Total	648.080,34		697.925,34		

Quadro 28 – Estrutura do Património Líquido e Passivo

O CFPSA terminou o exercício de 2024 com um Resultado Líquido positivo de 25.249,61 €, o que representa um aumento de 13.539,41 € face ao exercício de 2023.

A rubrica Património Líquido (não inclui Resultado Líquido) decresceu 39.337,29 €, com menos 14% face ao período homólogo, esta redução deve-se essencialmente à depreciação do Ativo não corrente.

O Passivo em 2024, comparativamente com 2023, registou uma redução de 24.047,12 €, correspondendo a menos 6%.

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 374.720,10 €, representa 99% 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 303.804,74 €. Esta rubrica regista os gastos que são reconhecidos no ano de 2024, mas que irão ser liquidados em 2025. Estes valores referem-se a despesas com Férias e Subsídio de Férias, Eletricidade, Água e Encargos com Segurança Social de trabalhadores independentes (formadores externos).

DESEMPENHO ECONÓMICO

ANÁLISE DOS RENDIMENTOS E GANHOS

ESTRUTURA E EVOLUÇÃO DOS RENDIMENTOS E GANHOS

Rendimentos e Ganhos	2024	Peso %	Variação 2024-2023		2023	Peso %	2022	Peso %
			Absoluta	Var %				
Vendas	156.657,23	3%	-15.450,65	-9%	172.107,88	4%	175.992,32	4%
Publicações e impressos	23,59	< 0,5%	-70,75	-75%	94,34	< 0,5%	0,00	0%
Produtos alimentares e bebidas	104.169,62	2%	-16.018,22	-13%	120.187,84	3%	118.209,22	3%
Gel desinfetante (SABA)	0,00	0%	-197,00	-100%	197,00	< 0,5%	721,00	< 0,5%
Veóleo	52.464,02	1%	835,32	2%	51.628,70	1%	57.062,10	1%
Prestações de serviços e concessões	280.741,08	6%	14.723,43	6%	266.017,65	6%	264.422,54	6%
Ações de formação	169.835,00	4%	11.376,50	7%	158.458,50	3%	170.874,00	4%
Auditorias/Consultoria	55.322,50	1%	6.475,16	13%	48.847,34	1%	43.859,50	1%
Análises laboratoriais	53.800,18	1%	-2.343,63	-4%	56.143,81	1%	48.263,44	1%
Outros serviços	1.783,40	< 0,5%	-784,60	-31%	2.568,00	< 0,5%	1.425,60	< 0,5%
Reversões	0,00	0%	0,00		0,00	0%	568,10	< 0,5%
De perdas por imparidade	0,00	0%	0,00		0,00	0%	568,10	< 0,5%
Transferências correntes obtidas	4.140.332,74	88%	175.114,83	4%	3.965.217,91	87%	3.715.012,08	87%
IEFP	4.139.334,60	88%	178.235,51	4%	3.961.099,09	87%	3.713.512,50	87%
Outros Outorgantes	998,14	< 0,5%	-3.120,68	-76%	4.118,82	< 0,5%	1.499,58	< 0,5%
Outros rendimentos	128.734,78	3%	-25.674,07	-17%	154.408,85	3%	116.945,89	3%
Arrendamento de espaços e aluguer de equipamentos	600,00	< 0,5%	-400,00	-40%	1.000,00	< 0,5%	0,00	0%
Outros rendimentos suplementares	468,00	< 0,5%	102,50	28%	365,50	< 0,5%	212,00	< 0,5%
Ganhos em inventários	587,43	< 0,5%	-464,99	-44%	1.052,42	< 0,5%	1.514,75	< 0,5%
Rendimentos em investimentos não financeiros	0,00	0%	0,00		0,00	0%	790,00	< 0,5%
Correções relativas a períodos anteriores	0,01	0%	0,01		0,00	0%	0,00	0%
Imputação de subsídios e transferências para investimentos	126.797,49	3%	-25.177,18	-17%	151.974,67	3%	114.216,58	3%
Outros não especificados	281,85	< 0,5%	265,59	1633%	16,26	< 0,5%	212,56	< 0,5%
Total	4.706.465,83		148.713,54	3%	4.557.752,29		4.272.940,93	

Quadro 29 – Estrutura e evolução dos Rendimentos e Ganhos

Os Rendimentos e Ganhos no ano de 2024 ascenderam a 4.706.465,83 €, sendo que este valor representou um aumento de 148.713,54 €, correspondendo a mais 3% do que o valor verificado em 2023.

Analisando a evolução da totalidade dos Rendimentos e Ganhos entre os anos de 2022 e 2024, verifica-se um aumento de 16%, ou seja, mais 622.024,90 €.

Análise das rubricas mais significativas de Rendimentos e Ganhos:

- Vendas - Globalmente, verifica-se uma redução de 9%, que corresponde a menos 15.450,65 € face ao período homólogo. Esta redução teve como principal causa a redução de 16.018,22 € que ocorreu em vendas de Produtos alimentares e bebidas. A venda destes produtos alimentares é o resultado da formação prática que o CFPSA executa. Não sendo, pela sua natureza, uma atividade lucrativa, tem sido política desta instituição produzir os bens alimentares na proporção ajustada à qualidade da formação.
- Prestações de serviços e concessões - Face a 2023, verificou-se um aumento de 6%, para este aumento contribuíram positivamente a venda de serviços do Núcleo de segurança alimentar (NSA), com um aumento de 13% e a venda de ações de formação ao setor social e privado, com um aumento de 7%. Já os serviços prestados pelo nosso laboratório sofreram uma redução nas vendas de 4%, com menos 2.343,63 €.
- Transferências correntes - No período de 2023 a 2024, esta rubrica registou o aumento mais significativo do total de Rendimentos e Ganhos, com uma variação de mais 178.235,51 €, com mais 4%. Comparando esta rubrica no período de 2022 - 2024, o aumento ainda é mais significativo, com mais 425.822,10 €, representando mais 11%. O aumento verificado em 2024 deve-se às transferências de verbas do PRR que totalizaram 220.690,60 €, sem estas transferências o valor das Transferências correntes teria sido de 3.918.644,00 €, valor inferior ao verificado em 2023.
- Outros rendimentos - A rubrica com valor e variação mais significativa em Outros rendimentos é a rubrica Imputação de subsídios e transferências para investimentos, com uma redução de 25.177,18 €, o que representa menos 17% face a 2023. São reconhecidos nesta rubrica os ganhos referentes à depreciação do Ativo fixo.

ANÁLISE DE GASTOS E PERDAS

ESTRUTURA E EVOLUÇÃO DOS GASTOS E PERDAS

Variação 2024-2023					Unidade: EUR			
Gastos e Perdas	2024	Peso %	Absoluta	Var %	2023	Peso %	2022	Peso %
Matérias-Primas Subsidiárias e de Consumo	312.188,48	7%	15.078,71	5%	297.109,77	7%	273.042,55	6%
Matérias-primas	246.044,49	5%	17.598,25	8%	228.446,24	5%	202.302,23	5%
Embalagens	19.265,39	< 0,5%	5.199,42	37%	14.065,97	< 0,5%	12.807,40	< 0,5%
Material de escritório	7.501,60	< 0,5%	2.941,71	65%	4.559,89	< 0,5%	3.968,15	< 0,5%
Material de higiene e limpeza	17.208,71	< 0,5%	2.179,87	15%	15.028,84	< 0,5%	14.566,62	< 0,5%
Material para Laboratório	16.868,64	< 0,5%	-12.998,06	-44%	29.866,70	1%	35.152,73	1%
Cópias e duplicações	4.383,45	< 0,5%	232,87	6%	4.150,58	< 0,5%	3.033,49	< 0,5%
Material Eléctrico	16,45	< 0,5%	-321,80	-95%	338,25	< 0,5%	107,31	< 0,5%
Ferramentas e utensílios	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
Outros	899,75	< 0,5%	246,45	38%	653,30	< 0,5%	1.104,62	< 0,5%

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

No período 2023-2024, os gastos com Matérias-Primas Subsidiárias e de Consumo aumentaram 5%, com mais 15.078,71 €. 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 2022-2024, o aumento foi de 39.145,93 €, correspondendo a mais 14%.

			Variação 2024-2023		Unidade: EUR			
Gastos e Perdas	2024	Peso %	Absoluta	Var %	2023	Peso %	2022	Peso %
Fornecimentos e Serviços Externos	1.618.336,45	35%	206.504,67	15%	1.411.831,78	31%	1.336.333,95	31%
Estudos, pareceres e consultoria jurídica	8.856,00	< 0,5%	-7.821,57	-47%	16.677,57	< 0,5%	8.118,00	< 0,5%
Projetos e serviços de informática	22.732,17	< 0,5%	5.240,61	30%	17.491,56	< 0,5%	16.272,92	< 0,5%
Estudos de organização, económico-financeiros e de auditoria	9.174,00	< 0,5%	-5.252,10	-36%	14.426,10	< 0,5%	14.867,04	< 0,5%
Formação ao pessoal	1.552,20	< 0,5%	981,60	172%	570,60	< 0,5%	799,50	< 0,5%
Análises laboratoriais	6.983,38	< 0,5%	907,53	15%	6.075,85	< 0,5%	7.852,15	< 0,5%
Outros trabalhos especializados	9.725,43	< 0,5%	-896,73	-8%	10.622,16	< 0,5%	9.483,61	< 0,5%
Publicidade comunicação e imagem	1.286,91	< 0,5%	113,85	10%	1.173,06	< 0,5%	753,09	< 0,5%
Vigilância e segurança	124.071,34	3%	8.604,05	7%	115.467,29	3%	118.749,39	3%
Outros honorários	601.699,11	13%	-8.061,29	-1%	609.760,40	13%	613.560,73	14%
Conservação e reparação de ativos fixos	264.453,81	6%	223.005,76	538%	41.448,05	1%	67.987,06	2%
Assistência técnica	21.158,58	< 0,5%	-1.598,98	-7%	22.757,56	1%	20.433,79	< 0,5%
Outros serviços especializados	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
Pecas, ferramentas e utensilios de desgaste rápido	3.663,93	< 0,5%	875,18	31%	2.788,75	< 0,5%	319,39	< 0,5%
Livros e documentação técnica	545,05	< 0,5%	527,99	3095%	17,06	< 0,5%	129,09	< 0,5%
Material de escritório	0,00	0%	0,00		0,00	0%	1,30	< 0,5%
Artigos para oferta e de publicidade e divulgação	1.246,00	< 0,5%	1.246,00		0,00	0%	0,00	0%
Artigos de higiene e limpeza vestuário e artigos pessoais	4.725,76	< 0,5%	-5.972,46	-56%	10.698,22	< 0,5%	0,00	0%
Outros materiais diversos de consumo	2.251,25	< 0,5%	1.841,37	449%	409,88	< 0,5%	857,78	< 0,5%
Eletricidade	122.023,70	3%	-37.317,80	-23%	159.341,50	4%	119.647,77	3%
Combustíveis e lubrificantes	14.745,17	< 0,5%	-5.921,60	-29%	20.666,77	< 0,5%	15.070,29	< 0,5%
Água	9.965,04	< 0,5%	-176,93	-2%	10.141,97	< 0,5%	9.510,45	< 0,5%
Deslocações e estadas	18.408,27	< 0,5%	-7.925,89	-30%	26.334,16	1%	9.104,35	< 0,5%
Transportes de pessoal	0,00	0%	0,00		0,00	0%	0,00	0%
Transportes de mercadorias e outros bens vendidos	5.198,75	< 0,5%	2.835,38	120%	2.363,37	< 0,5%	1.623,25	< 0,5%
Rendas e alugueres	124.133,86	3%	-7.194,34	-5%	131.328,20	3%	124.069,08	3%
Comunicação	14.462,32	< 0,5%	3.409,49	31%	11.052,83	< 0,5%	13.276,00	< 0,5%
Seguros	11.661,95	< 0,5%	1.855,33	19%	9.806,62	< 0,5%	8.984,12	< 0,5%
Contencioso e notariado	-10,00	< 0,5%	-30,00	-150%	20,00	< 0,5%	10,00	< 0,5%
Limpeza higiene e conforto	150.457,35	3%	23.999,60	19%	126.457,75	3%	113.499,78	3%
Licenciamento temporário	41.201,23	1%	2.652,86	7%	38.548,37	1%	35.504,48	1%
Outros serviços	21.963,89	< 0,5%	16.577,76	308%	5.386,13	< 0,5%	5.849,54	< 0,5%

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

Comparando os gastos inscritos na rubrica Fornecimentos e Serviços Externos no ano de 2024 com os verificados no ano de 2023, constata-se um aumento de 15%, correspondendo em valores absolutos a um crescimento de 206.504,67 €. O peso relativo no total dos gastos entre 2023 (31%) e 2024 (35%) aumentou 4%.

Analisando as variações das várias categorias de gastos na rubrica Fornecimentos e Serviços Externos no período de 2023 a 2024 e de acordo com o valor das variações positivas, destacam-se os seguintes gastos:

- Conservação e reparação de ativos fixos - Com uma variação de 205.258,67 € (mais 15%), a variação na despesa desta rubrica, deveu-se a obras efetuadas no âmbito do PRR.
- Limpeza higiene e conforto - Com um gasto total de 150.457,35 €, esta despesa aumentou 23.999,60 € (mais 19%).
- Outros serviços - Com um gasto total de 21.963,89 € e com um aumento de 16.577,76 € (mais 308%), o aumento desta rubrica deveu-se essencialmente a um gasto com serviços de assinatura digital. Dado que se tratou de um serviço recente, esta despesa não ocorreu em 2023.
- Vigilância e segurança - Com um aumento de 8.604,05 € (mais 7%) e com um gasto total de 124.071,34 €, estes serviços aumentaram mais do que a média da inflação em 2023 que foi de 4,3%.
- Projetos e serviços de informática - Os serviços de assistência técnica ao software e à rede informática aumentaram 5.240,61 € (mais 30%), este aumento deveu-se ao aumento do custo dos serviços de informática.
- Comunicação - Os gastos com serviços de telecomunicações registram uma variação de mais 3.409,49 € (mais 31%) face ao período homólogo, este aumento é justificado pelo atraso na emissão das faturas por parte do fornecedor, pelo que no início de 2024 foram registadas faturas referentes ao serviço prestado em 2023.
- Transportes de mercadorias e outros bens - O aumento de 2.835,38 € (mais 120%) que se verifica em 2024, deve-se aos gastos com serviços de transporte de equipamentos que foram transferidos para a Sede e que estavam na Delegação no Algarve.

Por outro lado, analisando as reduções de gastos entre 2023 e 2024 no agrupamento Fornecimentos e Serviços Externos, destacam-se as seguintes reduções:

- Eletricidade - Os gastos com eletricidade diminuíram em 37.317,80 € (menos 23%) em 2024. Este decréscimo deve-se à redução que ocorreu nos preços da eletricidade e à aquisição de equipamentos novos mais eficientes energeticamente.
- Outros honorários - Nesta rubrica estão contemplados essencialmente os gastos com formadores externos e auditores, verificou-se um decréscimo de 8.061,29 € (menos 1%) face a 2024.
- Deslocações e estadas - Comparativamente com 2024 os gastos nesta rubrica diminuíram 7.925,89 € (menos 30%), esta diminuição deve-se ao facto dos gastos com deslocações no âmbito de projetos como o EuroSkills terem sido menores em 2024 comparativamente com 2023.

- Estudos, pareceres e consultoria jurídica - A redução de 7.821,57 € (menos 47%) nesta rubrica, deve-se ao facto de em 2023 ter sido contratada uma empresa especializada para a elaboração de caderno de encargos no âmbito de um concurso público, facto que não ocorreu em 2024.
- Rendas e alugueres - A redução de 7.194,34 € (menos 5%) que ocorreu nos gastos com rendas e alugueres deve-se a uma redução que ocorreu nos gastos com aluguer de espaços em eventos ligados à formação profissional.
- Artigos de higiene e limpeza, vestuário e artigos pessoais - Esta rubrica contempla essencialmente os gastos com fardas e vestuário para formandos em contexto de formação, face ao ano anterior verificou-se uma redução de 5.972,46 € (menos 56%) nos gastos com vestuário.
- Combustíveis e lubrificantes - Nesta rubrica são registadas as despesas com gás e combustíveis, com um gasto total de 14.745,17 € em 2024, verificou-se uma redução de 5.921,60 € (menos 29%) face ao ano anterior.
- Estudos de organização, económico-financeiros e de auditoria - Com um gasto total de 9.174,00 €, e menos 5.252,10 € (decréscimo de 36%), face ao ano anterior, esta redução é justificada por uma menor necessidade de recorrer à contratação de auditores externos para prestar serviços ligados ao Núcleo de Segurança Alimentar.

Variação 2024-2023					Unidade: EUR			
Gastos e Perdas	2024	Peso %	Absoluta	Var %	2023	Peso %	2022	Peso %
Transferências Correntes Concedidas	575.082,83	12%	18.825,01	3%	556.257,82	12%	530.037,49	12%
Famílias	575.082,83	12%	18.825,01	3%	556.257,82	12%	530.037,49	12%

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

Em Transferências Correntes Concedidas são registados os apoios sociais a formandos. Em 2024, estes apoios registaram uma variação de mais 3% (mais 18.825,01 €) face a 2023, com um gasto total de 575.082,83 €. Os apoios sociais a formandos representaram 12% dos gastos totais de 2024.

Gastos e Perdas	Variação 2024-2023				Unidade: EUR			
	2024	Peso %	Absoluta	Var %	2023	Peso %	2022	Peso %
Gastos com Pessoal	2.023.709,74	43%	-68.140,67	-3%	2.091.850,41	46%	2.029.093,76	47%
Gratificações e senhas de presença	8.835,28	< 0,5%	-2.551,12	-22%	11.386,40	< 0,5%	7.559,95	< 0,5%
Pessoal em regime de Contrato Individual de Trabalho	1.262.045,35	27%	-35.114,16	-3%	1.297.159,51	29%	1.266.880,39	29%
Subsídio de férias	111.499,62	2%	-11.281,69	-9%	122.781,31	3%	116.334,41	3%
Subsídio de Natal	109.770,33	2%	-2.786,54	-2%	112.556,87	2%	111.010,49	3%
Despesas de Representação	11.624,04	< 0,5%	338,52	3%	11.285,52	< 0,5%	10.954,68	< 0,5%
Subsídio de refeição	78.072,00	2%	-2.957,70	-4%	81.029,70	2%	74.703,50	2%
Suplementos e prémios	58.693,91	1%	-2.218,10	-4%	60.912,01	1%	54.589,14	1%
Ajudas de custo	3.290,77	< 0,5%	1.673,96	104%	1.616,81	< 0,5%	3.542,09	< 0,5%
Trabalho extraordinário	7.747,39	< 0,5%	1.284,50	< 0,5%	6.462,89	< 0,5%	5.769,13	< 0,5%
Abono para falhas	1.091,90	< 0,5%	-0,05	< -0,5%	1.091,95	< 0,5%	1.091,91	< 0,5%
Encargos sobre remunerações	350.140,02	7%	-11.517,45	-3%	361.657,47	8%	352.371,67	8%
Seguro de acidentes no trabalho	17.079,13	< 0,5%	-2.660,84	-13%	19.739,97	< 0,5%	20.097,90	< 0,5%
Outros gastos com o pessoal	3.820,00	< 0,5%	-350,00	-8%	4.170,00	< 0,5%	4.188,50	< 0,5%

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

A rubrica Gastos com pessoal representou 43% dos gastos totais de 2024, menos 3% do verificado em 2023, continuando esta rubrica a ser a que tem maior peso relativo face ao total dos gastos.

No período entre 2023 e 2024, verificou-se um decréscimo de 3% nos Gastos com Pessoal, com uma redução de 68.140,67 €.

Salienta-se que os valores inscritos neste quadro não coincidem exatamente com a execução orçamental. A contabilidade Orçamental é efetuada numa perspetiva de fluxos financeiros (recebimentos e pagamentos), enquanto que os valores da contabilidade patrimonial, 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 de 2024 (direto adquirido em 2024) a serem pagos em 2025.

Variação 2024-2023					Unidade: EUR			
Gastos e Perdas	2024	Peso %	Absoluta	Var %	2023	Peso %	2022	Peso %
Gastos de Depreciação e Amortização	126.797,49	3%	-25.177,18	-17%	151.974,67	3%	114.216,58	3%
Ativos fixos tangíveis	123.741,92	3%	-24.919,66	-17%	148.661,58	3%	110.115,06	3%
Ativos intangíveis	3.055,57	< 0,5%	-257,52	-8%	3.313,09	< 0,5%	4.101,52	< 0,5%

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

Os gastos da rubrica Gastos de Depreciação e Amortização decresceram 25.177,18 € (menos 17%), face a 2023, com um valor total de 126.797,49 € esta rubrica representa 3% do total dos gastos de 2024.

Variação 2024-2023					Unidade: EUR			
Gastos e Perdas	2024	Peso %	Absoluta	Var %	2023	Peso %	2022	Peso %
Perdas por Imparidade	145,28	< 0,5%	-204,12	-58%	349,40	< 0,5%	0,00	0%
Para cobranças duvidosas	145,28	< 0,5%	-204,12	-58%	349,40	< 0,5%	0,00	0%

Quadro 35 - Estrutura e evolução dos Gastos e Perdas (Perdas por Imparidade)

As Perdas por Imparidade referem-se a gastos relativos a cobranças duvidosas de clientes. Em 2024 verificou-se uma diminuição de 204,12 € face a 2023. O cálculo desta perda é efetuado tendo em conta a antiguidade dos saldos de clientes, quanto maior a antiguidade de cada crédito concedido, maior o valor considerado como imparidade (este cálculo é efetuado de acordo com os limites previstos no CIRC).

Variação 2024-2023					Unidade: EUR			
Gastos e Perdas	2024	Peso %	Absoluta	Var %	2023	Peso %	2022	Peso %
Outros Gastos	23.903,51	1%	-11.752,29	-33%	35.655,80	1%	22.234,50	1%
Outros gastos	23.903,51	1%	-11.752,29	-33%	35.655,80	1%	22.234,50	1%
Total	4.678.917,78		133.888,13	3%	4.545.029,65		4.304.958,80	

Quadro 36 - Estrutura e evolução dos Gastos e Perdas (Outros Gastos)

Em Outros gastos, onde se inclui impostos, taxas e o pagamento dos encargos com a Segurança Social dos trabalhadores independentes (formadores externos e auditores), comparando 2024 com 2023, verificou-se uma redução de 33% (com menos 11.725,29 €).

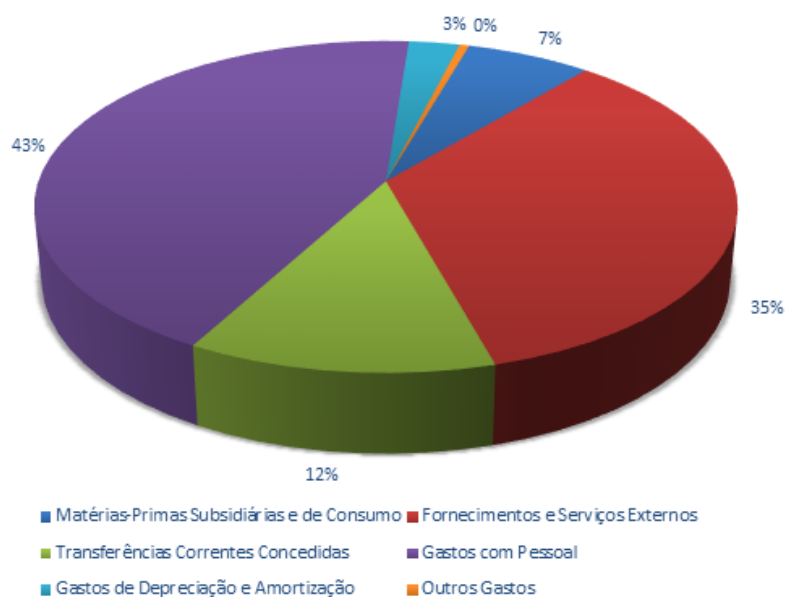


Gráfico 8 - Estrutura de Gastos

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

ANÁLISE DOS INVESTIMENTOS

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	9.128,06	0,00	-2.966,79	6.161,27
Propriedade industrial e intelectual				
Outros	508,96	0,00	-88,78	420,18
Ativos intangíveis em cursos				
Total	9.637,02	0,00	-3.055,57	6.581,45

Quadro 37 - Ativos Fixos Intangíveis

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	49.829,10	0,00	-2.501,88	0,00	47.327,22
Equipamento básico	401.143,63	73.211,15	-99.188,48	0,00	375.166,30
Equipamento de transporte	5.944,33	0,00	-4.458,22	0,00	1.486,11
Equipamento administrativo	13.184,49	1.277,97	-3.762,74	0,00	10.699,72
Equipamentos biológicos					
Outros	51.751,05	0,00	-13.830,60	0,00	37.920,45
Ativos fixos tangíveis em curso					
Total	521.852,60	74.489,12	-123.741,92	0,00	472.599,80

Quadro 38 – Ativos Fixos Tangíveis

Com depreciações no valor de 123.741,92 € e aquisições de Equipamentos no valor de 74.489,12 €, o valor total dos Ativos Fixos registou uma diminuição, passando de 521.852,60 € em 2023 para 472.599,80 € em 2024.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO

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

Unidade:EUR

	Notas	2024	2023
ATIVO			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis		472.599,80	521.852,60
Ativos intangíveis		6.581,45	9.637,02
Subtotal		479.181,25	531.489,62
Ativo corrente			
Inventários		48.935,40	59.579,40
Clientes, contribuintes e utentes		28.820,70	12.109,17
Estado e outros entes públicos		0,00	0,00
Outras contas a receber		500,35	490,73
Diferimentos		7.546,55	7.923,91
Outros ativos financeiros		0,00	0,00
Caixa e depósitos		83.096,09	86.332,51
Subtotal		168.899,09	166.435,72
Total do Ativo		648.080,34	697.925,34
PATRIMÓNIO LÍQUIDO			
Resultados transitados		-253.179,59	-264.889,79
Outras variações no Património Líquido		497.341,58	548.389,07
Resultado líquido do período		25.249,61	11.710,20
Total do Património Líquido		269.411,60	295.209,48
PASSIVO			
Passivo não corrente			
Diferimentos			
Outras contas a pagar		3.948,64	10.397,91
Subtotal		3.948,64	10.397,91
Passivo corrente			
Fornecedores		19.213,25	8.231,48
Estado e outros entes públicos		1.052,44	4.778,55
Financiamentos obtidos		801,99	1.297,46
Outras contas a pagar		304.717,02	318.431,06
Diferimentos		49.935,40	59.579,40
Outros passivos financeiros		0,00	0,00
Subtotal		374.720,10	392.317,95
Total do Passivo		378.668,74	402.715,86
Total do Património Líquido e Passivo		648.080,34	697.925,34

Quadro 39 - Balanço em 2024/12/31

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZA

Unidade:EUR

Rendimentos e Gastos	Notas	2024	2023
Vendas		156.657,23	172.107,88
Prestações de serviços e concessões		280.741,08	266.017,65
Transferências e subsídios correntes obtidos		4.140.332,74	3.965.217,91
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		-312.188,48	-297.109,77
Fornecimentos e serviços externos		-1.618.336,45	-1.411.831,78
Gastos com pessoal		-2.023.709,74	-2.091.850,41
Transferências e subsídios concedidos		-575.082,83	-556.257,82
Imparidades de inventários (perdas/reversões)		0,00	0,00
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		-145,28	-349,40
Provisões (aumentos/reduções)		0,00	0,00
Outros rendimentos		128.734,78	154.408,85
Outros gastos		-23.903,51	-35.655,80
Resultado antes de depreciações e resultados financeiros		153.099,54	164.697,31
Gastos / reversões de depreciação e amortização		-126.797,49	-151.974,67
Resultado operacional (antes de resultados financeiros)		26.302,05	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		26.302,05	12.722,64
Imposto sobre o rendimento		-1.052,44	-1.012,44
Resultado líquido do período		25.249,61	11.710,20

Quadro 40 – Demonstração dos Resultados por Natureza em 2024/12/31

Pontinha, 21 de março de 2025

O CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

(Ana Maria Franco Simões)

(Teresa Paula Vigia Bento Múrias)

(Luís Manuel Belmonte Azinheira)

