

Relatório de Gestão 2023



INSTITUTO CARDIOLOGIA PREVENTIVA DE ALMADA



26-02-2024



Algés - Miraflores, 26 de fevereiro de 2024

Estimado cliente,

O presente relatório pretende informar da situação económico/ financeira do Instituto Cardiologia Preventiva de Almada à data de 31 de dezembro de 2023, de forma a permitir uma mais correcta avaliação nas decisões a tomar no futuro próximo.

Colocando-nos, como sempre, ao seu dispor para qualquer apoio que necessite, enviamos os nossos melhores cumprimentos,

O seu parceiro na Gestão,

Seines Global Outsourcing



FLASH FINANCEIRO

Valores à data de 31.12.2023

Volume de Negócios: € 1 620 888,27

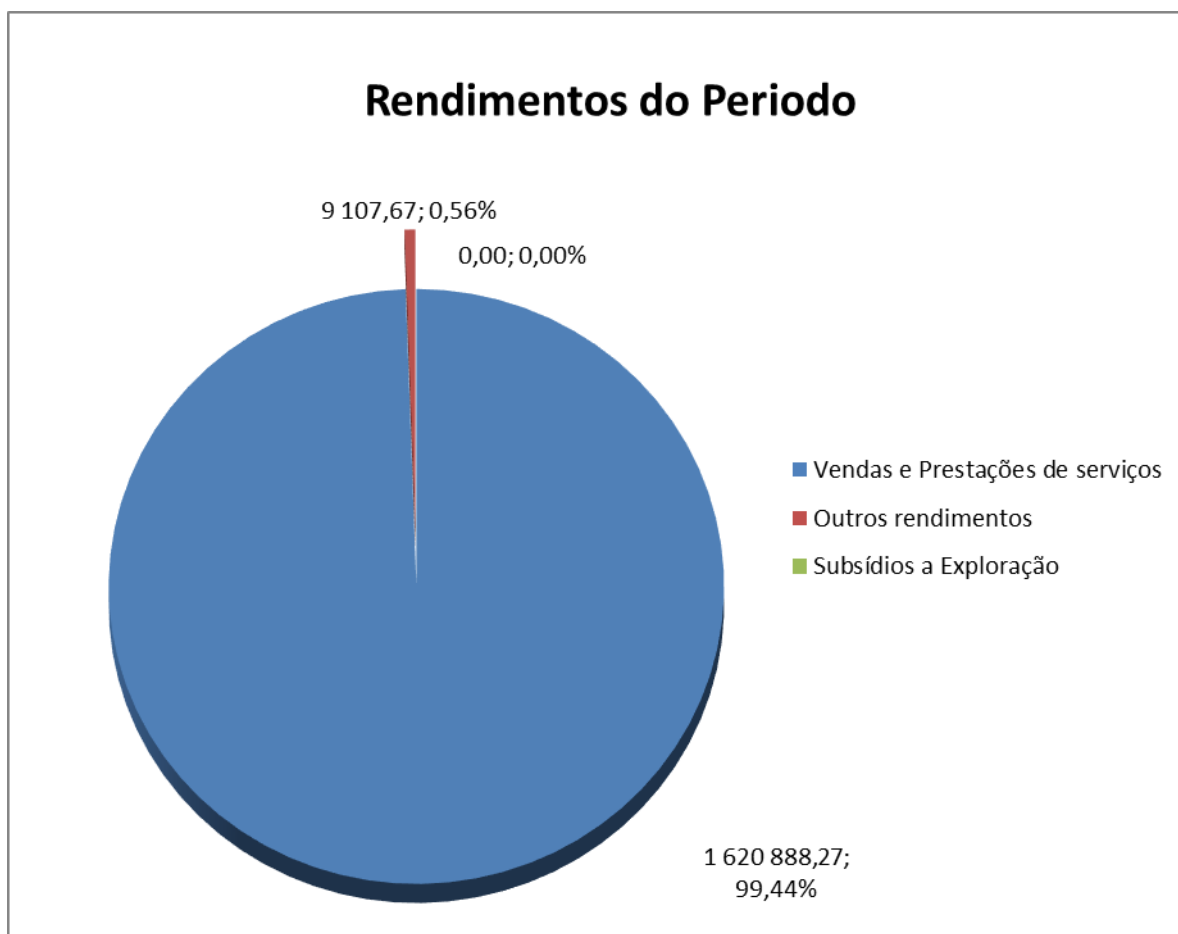
Cash-Flow Operacional: € -41 304,43

Resultado Líquido: € -129 060,97

1. ANÁLISE DE INDICADORES

1.1 Estrutura de Rendimentos do Período

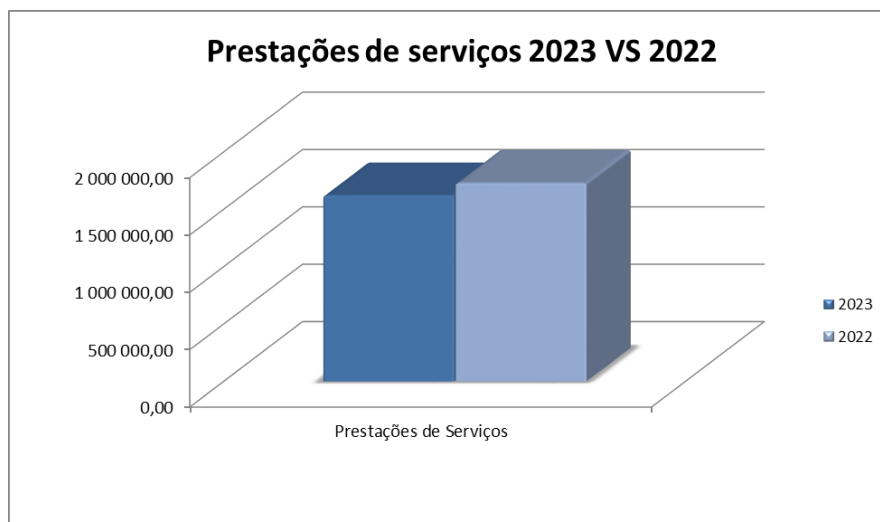
A análise deste gráfico leva-nos a constatar que as vendas e prestações de serviços representam 99,44% (1.620.888,27€), praticamente a totalidade dos rendimentos e ganhos do Instituto. A outra parcela que perfaz os restantes 0,56% são os outros rendimentos e ganhos (9.107,67€), item basicamente constituído pelas rubricas restituição de impostos, reembolsos postais e consignação IRS. Esta rubrica será também analisada no ponto 1.5.



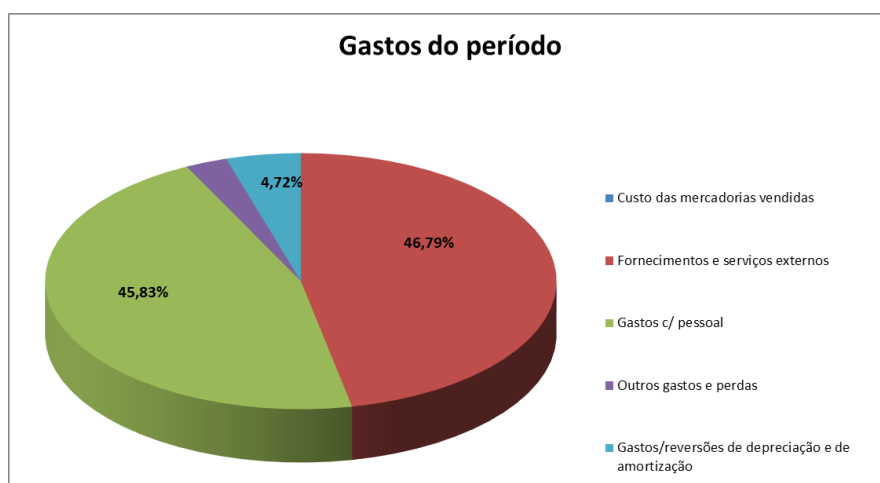
1.2 Prestações de serviços. Análise comparativa

ANO	2023	2022	Diferença
Prestações de Serviços	1 620 888,27	1 728 975,27	-108 087,00

Com a análise do gráfico anterior, podemos concluir que as prestações de serviço referentes ao exercício de 2023 tiveram uma quebra de 6,25% face ao período homólogo.



1.3 Estrutura de Gastos do Período



Os Gastos totais acumulados da empresa no final do Exercício de 2023 atingiram o montante de 1.851.690,83€, destes salientam-se duas rubricas com maior relevância, os gastos com o pessoal que somam 884.703,38€ e os fornecimentos e serviços externos com 866.441,10€, perfazendo 92,62% do total dos gastos.

Das rubricas mais significativas incluídas nos **Fornecimentos e Serviços Externos** salientamos:

	2023	2022	Diferença
Fornecimentos e serviços externos	866 441,10	976 220,57	-109 779,47
Gastos c/ pessoal	848 703,38	882 304,06	-33 600,68
Outros gastos e perdas	49 063,40	16 173,16	32 890,24
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	87 482,95	88 329,46	-846,51
TOTAL	1 851 690,83	1 963 027,25	-111 336,42

A rubrica Gastos **com o Pessoal** atingiu o valor de € 848.703,38. Este dispêndio desdobra-se do seguinte modo:

- Remunerações de pessoal _____ 671.685,49 €
- Indeminizações _____ 589,20€
- Encargos s/ remunerações _____ 131.709,65 €
- Seguros acidentes e doença profissional ____ 5.940,74 €
- Seguros de saúde _____ 17.912,87 €
- Outros gastos c/pessoal _____ 20.865,43 €

A maior rúbrica de gastos com o pessoal são as remunerações, as quais podemos analisar abaixo de forma mais detalhada:

REMUNERAÇÕES DE PESSOAL		
	2023	2022
Ordenados	351 150,01 €	349 231,67
Subsídio Férias	34 103,79 €	43 268,43
Subsídios de Natal	31 550,73 €	27 887,87
Subsídio de refeição	45 460,48 €	43 063,72
Abono para falhas	2 958,00 €	3 190,00
Isenção horário trab.	124 842,60 €	125 200,98
Subsídio de função	76 466,00 €	68 712,00
Prémios	4 609,44 €	59 388,40
Outros abonos	544,44 €	337,83
TOTAL	671 685,49 €	720 280,90 €

1.4 Estrutura dos Gastos - Análise comparativa



Registou-se uma diminuição nos gastos totais em 2023 face ao período homólogo, conforme podemos visualizar no quadro abaixo. Esta teve uma expressão mais significativo na rubrica de fornecimentos e serviços externos, nomeadamente nas contas de custos com honorários, materiais e outros serviços. Verificamos também uma ligeira redução nos gastos com o pessoal de 0,89% face ao período homólogo.

FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS		
	2023	2022
Trabalhos especializados	84 465,70	79 256,19
Publicidade e Propaganda	-	-
Vigilância e Segurança	-	-
Honorários	643 394,11	723 388,08
Conservação e Reparação	11 383,83	9 606,49
Outros Serviços especializados	1 095,83	1 029,80
Materiais	33 872,45	52 720,47
Energia e fluidos	12 194,55	14 828,39
Deslocações e estadias	186,34	902,68
Rendas e alugueres	8 581,20	12 950,21
Comunicação	23 083,16	19 176,47
Seguros	2 806,50	2 698,40
Contencioso e notariado	-	-
Limpeza, Higiene e Conforto	16 005,07	15 136,00
Outros Serviços	29 372,36	44 527,39
TOTAL	866 441,10 €	976 220,57 €

1.5 Outros Gastos e Perdas / Outros Rendimentos e Ganhos

Os **Outros gastos e perdas** da empresa no exercício de 2023 registaram um aumento face ao período homólogo, devido à retoma de ecógrafos ainda não totalmente amortizados que geraram uma menos valia de cerca de 44 mil euros.

Os **Outros rendimentos e ganhos** atingiram um montante de €9.107,67. Estes rendimentos são referentes, reembolso de gastos postais (€2.009,00), consignação de IRS (€4,145,85), restituição de impostos (€1.058,92), dividendos de fundos (€1.821,81) e outros (€72,09).

2. RESULTADOS

2.1 Cash-flow Operacional (EBITDA)

Os resultados acumulados antes dos gastos de financiamento, de impostos, gastos/reversões de depreciação e de amortização apresentam, como referido anteriormente, um montante negativo de €41.304,43

2.2 Resultados Operacionais (EBIT)

Os resultados operacionais negativos no valor de €128.787,38.

2.3 Resultado Líquido

O resultado negativo foi de € 129.060,97

3. INDICADORES DIVERSOS

Como complemento à nossa análise, apresentamos seguidamente os principais indicadores que medem a capacidade financeira e a capacidade de gerar rendimentos da empresa:

Rácios	2023	2022	Diferença
Autonomia Financeira	0,92	0,92	0,00
Liquidez Geral	10,01	10,28	0,27
Solvabilidade	11,50	11,20	-0,30

Autonomia financeira – Este valor indica que os capitais próprios estão a financiar o activo de empresa em 92%. Por outro lado, este indicador traduz a capacidade de contrair empréstimos a médio e longo prazo, suportada pelos capitais próprios. Quanto maior for este indicador, maior é a estabilidade da empresa e menor é a necessidade de recorrer a empréstimos para financiar a atividade/investimento. **Em suma, considera-se que o ICPA, dado o seu enquadramento económico, apresenta uma elevada capacidade de autofinanciamento, não tendo necessidade de recorrer a financiamento externo.**

Liquidez Geral – Quando o seu valor é inferior a 1 indica que os nossos compromissos com terceiros são superiores aos que os nossos clientes têm connosco. No período em análise o rácio é superior a 1, ou seja, o ativo corrente é superior que o passivo corrente. **A empresa, comparativamente ao ano anterior, teve uma ligeira diminuição, mas em nada altera a sua capacidade de cumprir os seus compromissos com terceiros.**

Solvabilidade – Indicador que mede a capacidade da empresa em solver as responsabilidades assumidas a curto, médio e longo prazo. Este indicador evidencia o grau de independência da empresa em relação aos credores. Quanto maior o seu valor, mais garantias terão os credores de receber o seu capital e maior poder de negociação terá a empresa para contrair novos financiamentos. O rácio atingiu um valor de 11,50, assim **conclui-se que o ICPA não depende de credores para a sua atividade operacional.**

4. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O Resultado Líquido apresenta um valor negativo de €129.060,97.

O ICPA deve insistir na mesma linha de actuação para manter os gastos controlados e continuar a desenvolver as acções possíveis para aumentar o nível de faturação registado em anos precedentes.

5. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS E BALANÇO

Como suporte à análise efectuada, junto se anexa a respectivo Balanço e Demonstração de Resultados referentes ao período em análise.



Instituto Cardiologia Preventiva de Almada

BALANÇO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

RUBRICAS	Períodos	
	2023	2022
ACTIVO		
Activo não corrente		
Activos fixos tangíveis	394 870,21	334 069,92
Activos Intangíveis	785,24	0,00
Investimentos Financeiros	4 194,36	4 049,04
	399 849,81	338 118,96
Activo corrente		
Inventários		
Créditos a Receber	493 313,43	550 807,33
Diferimentos	7 343,18	7 154,28
Caixa e depósitos bancários	1 105 883,60	1 255 169,57
	1 606 540,21	1 813 131,18
Total do activo	2 006 390,02	2 151 250,14
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO		
Fundos patrimoniais		
Fundos	250 000,00	250 000,00
Reservas legais	137 726,21	137 726,21
Outras reservas	3 519 976,16	3 519 976,16
Resultados transitados	-1 932 774,46	-1 705 031,96
Resultado líquido do período	-129 060,97	-227 742,50
	1 845 866,94	1 974 927,91
Total do capital próprio	1 845 866,94	1 974 927,91
Passivo		
Passivo não corrente		
Financiamentos obtidos		
	0,00	0,00
Passivo corrente		
Fornecedores	20 937,01	24 552,41
Estado e outros entes públicos	27 313,46	36 668,05
Outros passivos correntes	112 272,61	115 101,77
	160 523,08	176 322,23
Total do passivo	160 523,08	176 322,23
Total do capital próprio e do passivo	2 006 390,02	2 151 250,14



Instituto Cardiologia Preventiva de Almada
DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS EM 31 DE DEZEMBRO 2023

RENDIMENTOS E GASTOS	Períodos	
	2023	2022
Vendas e Prestações de serviços	1 620 888,27	1 728 975,27
Subsídios a Exploração		224,00
Fornecimentos e Serviços Externos	866 441,10	976 220,57
Gastos com o Pessoal	848 703,38	882 304,06
Imparidade de inventários (perdas/reversões)		
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		
Provisões (aumentos/reduções)		
Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)		
Aumentos/reduções de justo valor	92 907,51	
Outros rendimentos e ganhos	9 107,67	6 312,48
Outros gastos e perdas	49 063,40	16 173,16
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos (EBITA)	-41 304,43	-139 186,04
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	87 482,95	88 329,46
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) (EBIT)	-128 787,38	-227 515,50
Juros e rendimentos similares obtidos		
Juros e gastos similares suportados		
811 Resultado antes de impostos	-128 787,38	-227 515,50
Imposto sobre o rendimento do período	273,59	227,00
818 Resultado líquido do período	-129 060,97	-227 742,50