RELATÓRIO PARA A GESTÃO

Dezembro de 2024

Creche Popular de Rio de Mouro

Elaborado por Vanessa Alexandra Caetano Silva
em 10/03/2025

Emitido por TOConline - https://www.toconline.pt

ÍNDICE

PRINCIPAIS INDICADORES 5

1. FATURAÇÃO 5
2. ESTRUTURA ACIONISTA 5
3. POSIÇÃO DO CAPITAL SOCIAL (ART. 35.º CSC) 6
4. PRINCIPAIS CLIENTES 7
5. DÍVIDAS DE CLIENTES MAIS RELEVANTES 8
6. ANTIGUIDADE DE SALDOS DE CLIENTES 9
7. PRINCIPAIS FORNECEDORES 10
8. DÍVIDAS A FORNECEDORES MAIS RELEVANTES 11
9. ANTIGUIDADE DE SALDOS A FORNECEDORES 12

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS 13

1. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS 13
2. BALANÇO 14

ESTIMATIVA DE CÁLCULO DO IRC 15

1. APURAMENTO IRC 15
2. APURAMENTO DA TRIBUTAÇÃO AUTÓNOMA 16
3. CÁLCULO DOS PAGAMENTOS POR CONTA 17

EVOLUÇÃO RENDIMENTOS E GASTOS 18

1. FATURAÇÃO 18
2. GASTOS COM PESSOAL 18
3. FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS 19

STOCK 21

1. COMPRAS 21
2. APURAMENTO DO CMVC 21

IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE

A Creche Popular de Rio de Mouro foi constituida a 1976-10-01, tendo iniciado a sua atividade em 1976-10-01.

A área de negócio principal está relacionada com actividades de cuidados para crianças, com sede em Rua Cesário Verde, nº 33 e 35 Vale Mourão - RIO DE MOURO, registada com o número de identificação fiscal 502126833.

A Creche Popular de Rio de Mouro é uma Instituição Particular de Solidariedade Social, enquadrada em IVA Isenta. Atualmente, tem 29 trabalhadores ao seu serviço.

INDÍCES

€ 151 547
Faturação

€ 147 020
EBITDA

€ 117 391
Resultado Líquido

79%
Margem EBIT%

77%
Rentabilidade Vendas

87%
Autonomia Financeira

688%
Solvabilidade

€ 30 004
CAPEX

12%
Rentabilidade Capitais Próprios

PRINCIPAIS INDICADORES

1. FATURAÇÃO

A faturação ascende a € 151 546,88, o que representa uma diminuição de 21,25% face ao período homólogo do ano anterior.

Para atingir o valor do ano transato, a Instituição necessita de faturar mais € 40 899,31.

Período	Período Atual	Período Ant. Homólogo	Ano Anterior	Var. Vendas	Diferença
Faturação	151 546,88	192 446,19	192 446,19	-21,25%	-40 899,31

**Valores apresentados sem IVA*

2. ESTRUTURA ACIONISTA

Divulga-se, de seguida, a posição acionista da Instituição à data do relatório:

Conta	Descrição	Capital	% Participação
511	Capital social	10 822,75	100,00%

3. POSIÇÃO DO CAPITAL SOCIAL (ART. 35.º CSC)

Em 2024, o capital próprio ascendeu a € 946 696,79. Analisando com o exercicio do ano transato representa uma variação positiva de € 65 567,09.

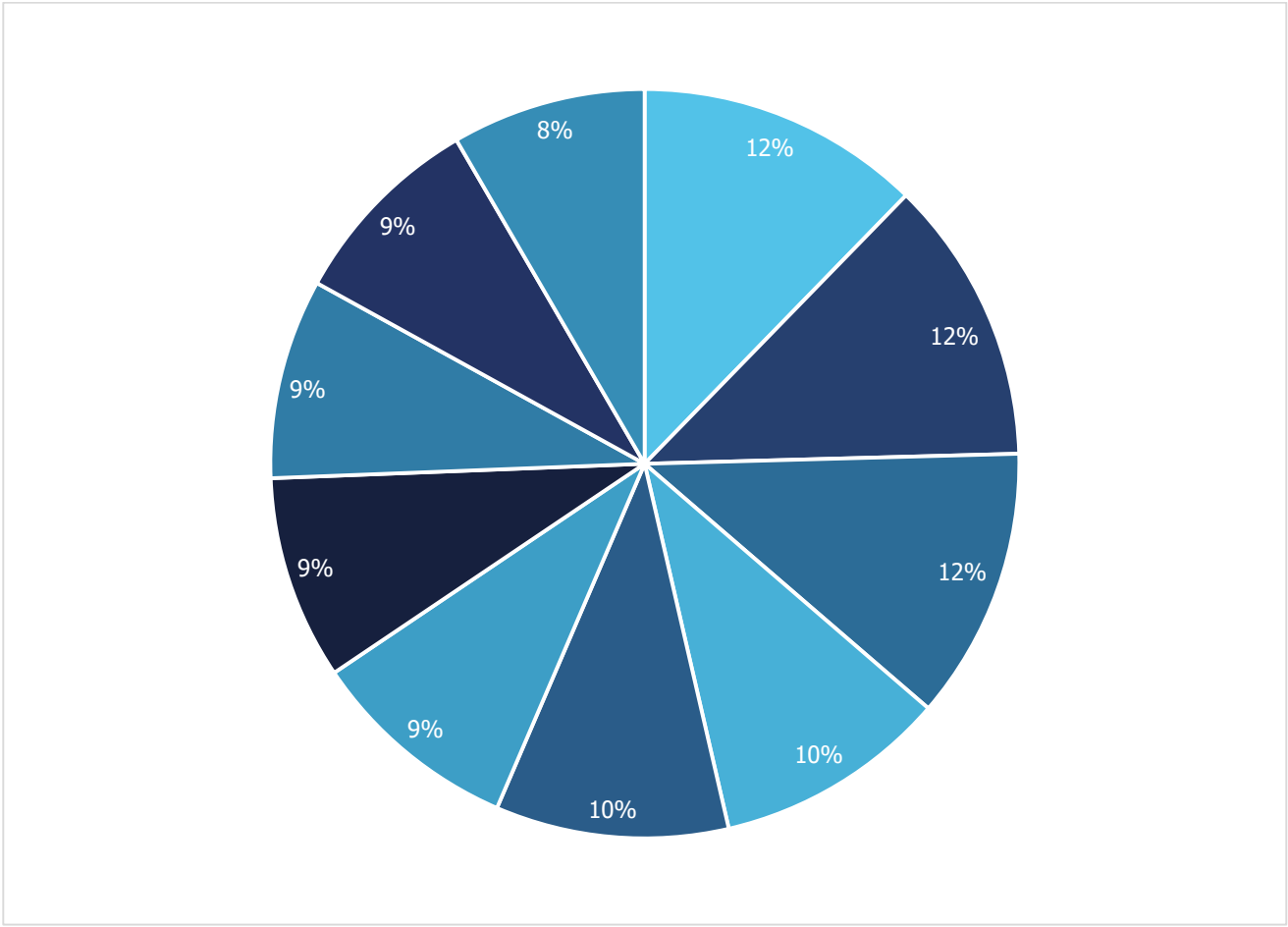
Descrição	Valor
Capital Subscrito	10 822,75
Outros instrumentos de capital próprio	
Prémios de emissão	
Reservas legais	
Outras reservas	548,68
Resultados Transitados	490 851,82
Ajustamentos / outras variações no capital próprio	327 082,13
Resultado líquido do período	117 391,41
Dividendos antecipados	
Total Capital Próprio	946 696,79

O capital da Instituição está em conformidade com art.35º CSC.

4. PRINCIPAIS CLIENTES

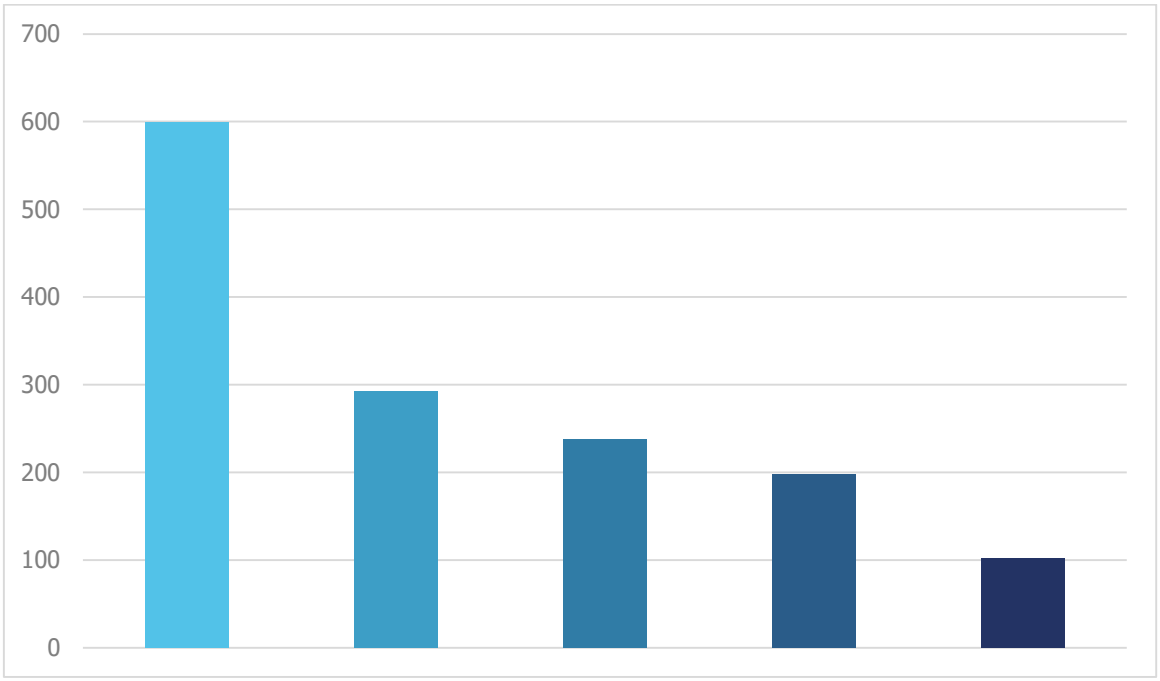
Os principais clientes representam 6,43% do valor total do valor faturado.

De salientar o cliente com maior volume de fauração, no valor de € 1.197,81.



5. DÍVIDAS DE CLIENTES MAIS RELEVANTES

A dívida de maior valor representa 35,17% do valor total em dívida.



**Valores apurados com documentos emitidos desde 01/01/2024*

6. ANTIGUIDADE DE SALDOS DE CLIENTES

De salientar que a dívida com maior antiguidade tem o valor de € 348,80.

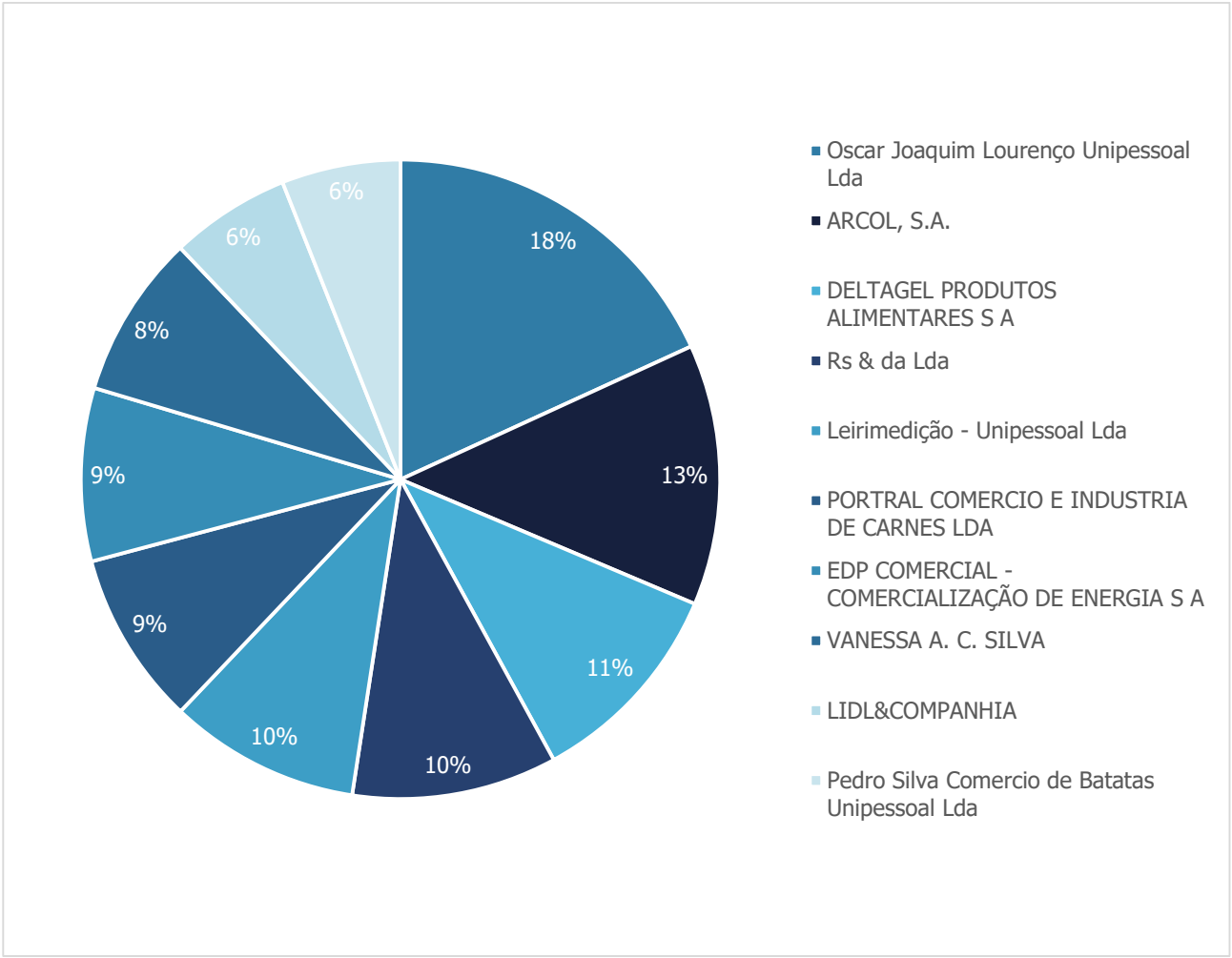
Cliente	Não vencido	< 3m	3m a 6m	6m a 12m	12m a 18m	18m a 24m	Mais de 24m
A.S.N.							348,80
E.H.S.							216,36
R.K.Q.O.							20,00
K.S.G.S.						327,28	
L.D.S.P.						169,09	
C.R.E.						60,00	
TOTAL						556,37	585,16

**Os dados apresentados são referentes à data de 31/12/2024*

7. PRINCIPAIS FORNECEDORES

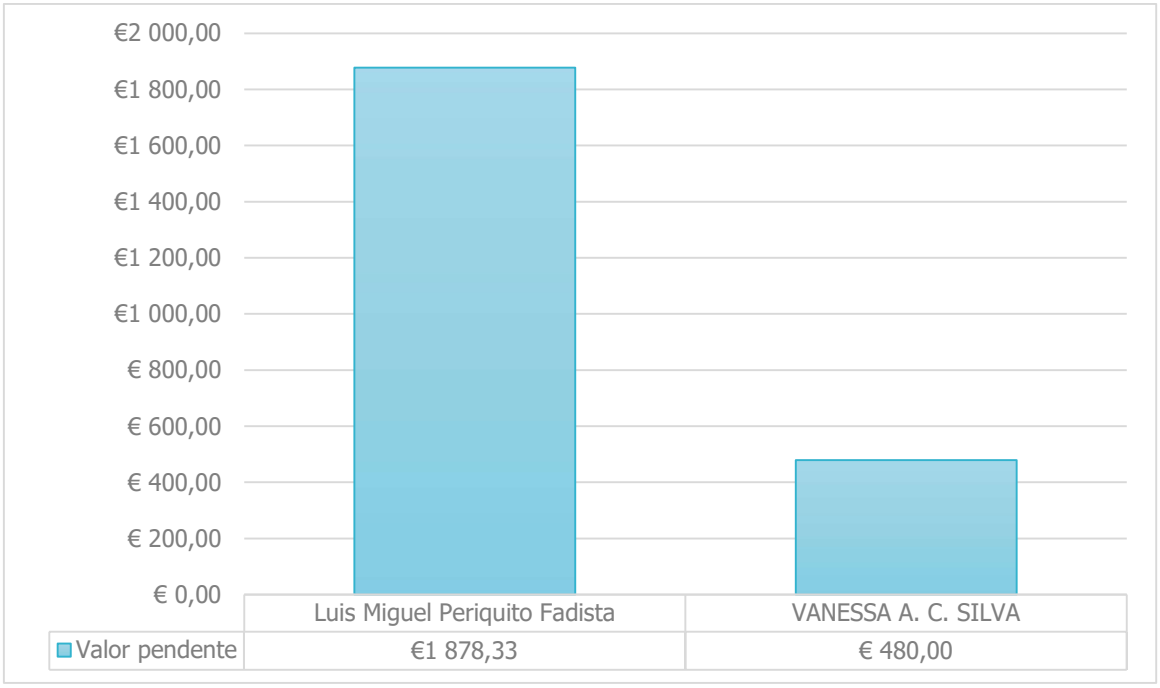
Os principais fornecedores representam 65,55% do valor total das compras.

O fornecedor Oscar Joaquim Lourenço Unipessoal Lda evidencia-se com € 12 590,00 de compras realizadas até a data do relatório.



8. DÍVIDAS A FORNECEDORES MAIS RELEVANTES

A dívida de maior valor corresponde ao fornecedor Luis Miguel Periquito Fadista e representa 79,64% do valor total em dívida.



**Valores apurados com documentos emitidos desde 01/01/2024*

9. ANTIGUIDADE DE SALDOS A FORNECEDORES

De salientar que a dívida com maior antiguidade tem o valor de € 1 878,33 do fornecedor Luis Miguel Periquito Fadista.

Fornecedor	Não vencido	< 3m	3m a 6m	6m a 12m	12m a 18m	18m a 24m	Mais de 24m
Luis Miguel Periquito Fadista			1 225,00	653,33			1 878,33
VANESSA A. C. SILVA	480,00						480,00
TOTAL	480,00		1 225,00	653,33			2 358,33

**Os dados apresentados são referentes à data de 10/03/2025*

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

1. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

Descrição	2024	2023
Vendas e serviços prestados	151 546,88	192 446,19
Subsídios à exploração	610 318,65	489 462,21
Variação nos inventários da produção		
Trabalhos para a própria entidade		
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-36 332,62	-35 013,11
Fornecimentos e serviços externos	-57 785,86	-81 687,56
Gastos com o pessoal	-573 874,75	-514 080,29
Imparidade (perdas / reversões)		
Provisões (aumentos / reduções)		
Outros rendimentos	56 326,23	33 225,97
Outros gastos	-3 178,81	-20 366,45
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	**147 019,72**	**63 986,96**
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	-27 405,47	-23 325,85
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	**119 614,25**	**40 661,11**
Juros e rendimentos similares obtidos		
Juros e gastos similares suportados	-2 222,84	-5 337,47
Resultado antes de impostos	**117 391,41**	**35 323,64**
Imposto sobre o rendimento do período		
Resultado líquido do período	**117 391,41**	**35 323,64**

2. BALANÇO

Descrição	2024	2023
ATIVO		
Ativo não corrente		
Ativos fixos tangíveis	885 996,82	883 398,42
Ativos intangíveis		
Investimentos financeiros	4 343,40	4 343,40
Total ativo não corrente	**890 340,22**	**887 741,82**
Ativo corrente		
Inventários		
Clientes	103 913,11	103 989,48
Estado e outros entes públicos	3 330,71	1 480,19
Diferimentos		
Outros ativos correntes	3 682,20	2 038,08
Caixa e depósitos bancários	82 961,15	54 959,15
Total ativo corrente	**193 887,17**	**162 466,90**
Total ativo	**1 084 227,39**	**1 050 208,72**
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO		
Capital próprio		
Capital subscrito	10 822,75	10 822,75
Outros instrumentos de capital próprio		
Reservas - Reservas legais		
Reservas - Outras reservas	548,68	548,68
Resultados transitados	490 851,82	455 528,18
Outras variações no capital próprio	327 082,13	378 906,45
Resultado líquido do período	117 391,41	35 323,64
Total capital próprio	**946 696,79**	**881 129,70**
Passivo		
Provisões	306,00	306,00
Financiamentos obtidos		
Outras dívidas a pagar		
Total passivo não corrente	**306,00**	**306,00**
Passivo corrente		
Fornecedores	2 474,00	3 275,52
Estado e outros entes públicos	26 578,85	24 871,61
Financiamentos obtidos	4 166,66	54 166,64
Diferimentos	4 119,33	4 840,73
Outros passivos correntes	99 885,76	81 618,52
Total passivo corrente	**137 224,60**	**168 773,02**
Total passivo	**137 530,60**	**169 079,02**
Total capital próprio e passivo	**1 084 227,39**	**1 050 208,72**

1. Diferimentos Ativo Corrente: corresponde aos rendimentos faturados no ano de 2024, mas que são rendimentos do ano de 2025 (proporcionais de Agosto de 2025 já pagos)

ESTIMATIVA DE CÁLCULO DO IRC

1. APURAMENTO IRC

Atividade isenta de Imposto sobre o rendimento (alínea b) n.º1 art.º 10º do CIRC).

Análise resultados	Valor
Resultado Antes Imposto	
Variações patrimoniais	
Acréscimos	
Deduções	
Resultado tributável	
Prejuízos Fiscais	
Matéria coletável	
Coleta Total	
Derrama	
Tributação Autónoma	
Impostos Estimado	
PEC	
Imposto Retido	
Pagamento por conta	
Imposto a Pagar/Recuperar	

2. APURAMENTO DA TRIBUTAÇÃO AUTÓNOMA

DESPESAS	Valor
Despesas de representação	0,00
Encargos dedutíveis com ajudas de custo e de compensação pela deslocação em viatura própria do trabalhador	0,00
Lucros distribuídos por entidades sujeitas a IRC a sujeitos passivos que beneficiem de isenção total ou parcial	0,00
Encargos com viaturas (antiga redação art. 88 n. 3) (em vigor até 31/12/2013)	0,00
Encargos com viaturas (ex-art. 88 n. 4)	0,00
Indemnizações por cessação de funções de gestor, administrador ou gerente	0,00
Gastos ou encargos relativos a bónus e outras remunerações variáveis pagas a gestores, administradores ou gerentes	0,00
Encargos não dedutíveis nos termos do al. H) do nº1 do artigo 23º-A suportados pelos sujeitos passivos que apresentem prejuízo fiscal	0,00
Encargos com viaturas ligeiras de passageiros e de mercadorias - CA < €25.000,00	0,00
Encargos com viaturas ligeiras de passageiros e de mercadorias - CA >= €25.000,00 e < €35.000,00	0,00
Encargos com viaturas ligeiras de passageiros e de mercadorias - CA >= €35.000,00	0,00
Encargos com viaturas ligeiras híbridas plug-in - CA < €25.000,00	0,00
Encargos com viaturas ligeiras híbridas plug-in - CA >= €25.000,00 e < €35.000,00	0,00
Encargos com viaturas ligeiras híbridas plug-in - CA >= €35.000,00	0,00
Encargos com viaturas ligeiras de passageiros movidas a GPL ou GNV - CA < €25.000,00	0,00
Encargos com viaturas ligeiras de passageiros movidas a GPL ou GNV - CA >= €25.000,00 e < €35.000,00	0,00
Encargos com viaturas ligeiras de passageiros movidas a GPL ou GNV - CA >= €35.000,00	0,00
Despesas não documentadas	0,00
Importâncias pagas ou devidas a entidades não residentes sujeitas e um regime fiscal privilegiado	0,00
Despesas não documentadas [art.º 23.º -A, n.º 1, al. b)]	0,00
Total	0,00

3. CÁLCULO DOS PAGAMENTOS POR CONTA

Não são devidos pagamentos por conta (n.º4 art.º 104º do CIRC)

Cálculo Pagamento Por Conta	Valor
Volume Negócios	151 546,88
Coleta de IRC	
Retenções na fonte	
Pagamento por conta	Não são devidos pagamentos por conta (n.º4 art.º 104º do CIRC)
Pagamento por conta - Julho 2025	Não são devidos pagamentos por conta (n.º4 art.º 104º do CIRC)
Pagamento por conta - Setembro 2025	Não são devidos pagamentos por conta (n.º4 art.º 104º do CIRC)
Pagamento por conta - 15 de Dezembro 2025	Não são devidos pagamentos por conta (n.º4 art.º 104º do CIRC)

EVOLUÇÃO RENDIMENTOS E GASTOS

1. FATURAÇÃO

Faturação	1º trim 2024	1º trim 2023	Var. 1º trim	2º trim 2024	2º trim 2023	Var. 2º trim	3º trim 2024	3º trim 2023	Var. 3º trim	4º trim 2024	4º trim 2023	Var. 4º trim
Vendas			-			-			-			-
Prestações de Serviços	38 699,50	50 622,64	-23,55%	41 466,32	56 318,91	-26,37%	38 383,00	46 026,22	-16,61%	32 998,06	39 478,42	-16,41%
Total Vendas e serviços prestados	38 699,50	50 622,64	-23,55%	41 466,32	56 318,91	-26,37%	38 383,00	46 026,22	-16,61%	32 998,06	39 478,42	-16,41%

2. GASTOS COM PESSOAL

Gastos com Pessoal	1º trim 2024	1º trim 2023	Var. 1º trim	2º trim 2024	2º trim 2023	Var. 2º trim	3º trim 2024	3º trim 2023	Var. 3º trim	4º trim 2024	4º trim 2023	Var. 4º trim
Remunerações órgãos sociais			-			-			-			-
Remunerações pessoal	93 011,98	89 226,55	4,24%	110 416,95	102 332,81	7,90%	111 917,98	109 427,03	2,28%	129 573,87	111 422,78	16,29%
Indemnizações	5000,00		-			-	985,20		-			-
Encargos sobre remunerações	20 779,31	20 273,01	2,50%	24 623,03	22 274,37	10,54%	25 202,89	24 466,23	3,01%	42 637,74	26 604,85	60,26%
Seguro acidentes de trabalho	2009,73	1718,89	16,92%	1832,92	1681,80	8,98%	1832,92	1681,80	8,98%	1853,71	1832,92	1,13%
Custos de ação social			-			-			-			-
Outros gastos com pessoal	556,90	199,05	179,78%	1359,52	756,00	79,83%	215,10	10,00	2051,00%	65,00	172,20	-62,25%
Total Gastos com o pessoal	121 357,92	111 417,50	8,92%	138 232,42	127 044,98	8,80%	140 154,09	135 585,06	3,37%	174 130,32	140 032,75	24,35%

3. FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS

Forn. e Serviços Externos	1º trim 2024	1º trim 2023	Var. 1º trim	2º trim 2024	2º trim 2023	Var. 2º trim	3º trim 2024	3º trim 2023	Var. 3º trim	4º trim 2024	4º trim 2023	Var. 4º trim
Subcontratos	1332,12	1332,12	-	1332,12	1332,12	-		444,04	-100,00%	1020,00	1332,12	-23,43%
Trabalhos especializados	629,70	307,50	104,78%	970,20	1670,70	-41,93%	467,70	639,90	-26,91%	235,15	6078,71	-96,13%
Publicidade e propaganda			-			-			-			-
Vigilância e segurança	1653,02	1238,57	33,46%	337,29	321,24	5,00%	337,29	321,24	5,00%	224,86	326,59	-31,15%
Honorários	2273,00	960,00	136,77%	2977,50	2589,00	15,00%	1440,00	1440,00	-	1616,14	1956,60	-17,40%
Comissões	86,85	82,50	5,27%	86,85	82,50	5,27%	99,15	82,50	20,18%	123,75	82,50	50,00%
Conservação e reparação	2433,78	4638,49	-47,53%	538,26	2564,19	-79,01%	1919,25	2068,19	-7,20%	1949,81	14 049,04	-86,12%
Outros Serviços Especializados			-		153,75	-100,00%			-		314,00	-100,00%
Ferramenta utensílio desgaste rápido	32,23	212,82	-84,86%	7,60	172,64	-95,60%	1080,40	341,58	216,29%	38,00	447,81	-91,51%
Livros e documentação técnica			-			-			-			-
Material de escritório/economato	249,05	101,83	144,57%	139,22	163,91	-15,06%	310,90	192,21	61,75%	39,90	56,83	-29,79%
Artigos para oferta			-			-	538,32		-		377,05	-100,00%
Outros materiais	1407,39	2221,44	-36,64%	2398,80	1727,55	38,86%	1794,10	2050,94	-12,52%	1730,55	1423,43	21,58%
Eletricidade	2435,95	1764,41	38,06%	1717,86	814,54	110,90%	3000,26	2765,71	8,48%	868,83	1299,16	-33,12%
Combustíveis	30,00	60,01	-50,01%			-	30,00	20,00	50,00%	30,00		-
Água	1008,43	926,49	8,84%	1193,36	1330,33	-10,30%	1082,99	1230,74	-12,00%	903,95	1182,65	-23,56%
Outros energia e fluidos	973,29	1152,99	-15,58%	844,49	604,98	39,59%	338,11	201,45	67,84%	906,15	227,12	298,97%
Deslocações estadas	43,50		-			-	24,80		-	8,40	3,90	115,38%
Transportes de pessoal			-			-			-			-
Transportes de mercadorias			-			-			-			-
Deslocações estadas transportes	1,50		-			-			-			-
Rendas e Alugueres	337,85	372,23	-9,24%	286,80	420,60	-31,81%	286,80	283,80	1,06%	105,64	234,75	-55,00%
Comunicação	304,23	337,52	-9,86%	314,28	215,37	45,92%	309,82	301,57	2,74%	285,22	308,14	-7,44%
Seguros	2088,92	1980,37	5,48%	7,57		-	316,59	361,55	-12,44%	916,71	1961,20	-53,26%
Royalties e licenças			-			-			-			-
Contencioso e notariado			-			-			-			-
Despesas de representação			-			-			-			-
Limpeza, higiene e conforto		327,67	-100,00%		1950,47	-100,00%	246,42	232,47	6,00%	321,77	431,92	-25,50%
Outros serviços	1265,69	1166,85	8,47%	356,11	434,15	-17,98%	375,45	354,80	5,82%	367,87	474,28	-22,44%
Total Fornecimentos e serviços externos	18 586,50	19 183,81	-3,11%	13 508,31	16 548,04	-18,37%	13 998,35	13 332,69	4,99%	11 692,70	32 567,80	-64,10%

Forn. e Serviços Externos	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
Subcontratos		888,08	444,04	444,04	444,04	444,04				510,00	510,00	
Trabalhos especializados	172,20		457,50		970,20				467,70	199,26		35,89
Publicidade e propaganda												
Vigilância e segurança	1428,16	112,43	112,43	112,43	112,43	112,43	112,43	112,43	112,43	112,43	112,43	
Honorários	1313,00	480,00	480,00		960,00	2017,50		960,00	480,00	680,00	456,14	480,00
Comissões	13,95	58,95	13,95	13,95	58,95	13,95	13,95	58,95	26,25	26,25	71,25	26,25
Conservação e reparação	1589,75	489,79	354,24	388,26		150,00	388,26		1530,99	1627,61	172,20	150,00
Outros Serviços Especializados	0,00		-0,00		-0,00	0,00		0,00		0,00	-0,00	
Ferramenta utensílio desgaste rápido	5,85	16,13	10,25		7,60		41,49	574,54	464,37			38,00
Livros e documentação técnica												
Material de escritório/economato	249,05			61,05	70,78	7,39	89,09	193,87	27,94	9,50		30,40
Artigos para oferta								538,32				
Outros materiais	746,63	357,35	303,41	796,16	636,68	965,96	192,56	961,00	640,54	777,30	925,91	27,34
Eletricidade	562,31	874,89	998,75	425,35	537,04	755,47	1032,58	1096,11	871,57	868,83		
Combustíveis	30,00						30,00				30,00	
Água	337,42	341,19	329,82	476,86	341,19	375,31	341,19	390,23	351,57	317,44	351,57	234,94
Outros energia e fluidos	278,74	466,28	228,27	291,44	295,42	257,63	29,69	170,52	137,90	268,57	209,75	427,83
Deslocações estadas	43,50							24,80		8,40		
Transportes de pessoal												
Transportes de mercadorias												
Deslocações estadas transportes			1,50									
Rendas e Alugueres	51,05	102,10	184,70	51,05	51,05	184,70	51,05	51,05	184,70	51,05	54,59	
Comunicação	103,11	105,31	95,81	103,30	102,06	108,92	106,54	101,64	101,64	102,38	98,21	84,63
Seguros			2088,92		7,57			316,59		78,31	838,40	
Royalties e licenças												
Contencioso e notariado												
Despesas de representação												
Limpeza, higiene e conforto									246,42	321,77		
Outros serviços	64,58	987,08	214,03	64,58	64,58	226,95	64,58	64,58	246,29	64,58	64,58	238,71
Total Fornecimentos e serviços externos	6989,30	5279,58	6317,62	3228,47	4659,59	5620,25	2493,41	5614,63	5890,31	6023,68	3895,03	1773,99

STOCK

1. COMPRAS

A Instituição adquiriu até a data € 36 332,62.

COMPRAS	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Total
Mercadorias	2 480,96	3 404,28	4 059,95	2 890,62	3 076,66	3 597,27	3 748,73	1 788,83	3 097,27	3 053,43	2 597,81	2 536,81	36 332,62
Mat. Primas													
Prod. Acabados													
Subprodutos													
Total Compras	2 480,96	3 404,28	4 059,95	2 890,62	3 076,66	3 597,27	3 748,73	1 788,83	3 097,27	3 053,43	2 597,81	2 536,81	36 332,62

2. APURAMENTO DO CMVMC

CMVMC	2024	2023
Ex. Inicial		
Compras	36 332,62	35 013,11
Variação Produção		
Ex. Final		
CMVMC	36 332,62	35 013,11