

Relatório e Contas 2022

iParque – Parque Inovação em Ciência, Tecnologia e Saúde, S.A., EM
Business Center Leonardo da Vinci – Coimbra iParque – Lote 3, 3040-540 Coimbra
NIPC 506 787 729

Relatório e Contas 2022 para aprovação em Assembleia Geral da iParque.

ÍNDICE

1. Mensagem do Conselho de Administração 3
2. Evolução da Atividade em 2022 4
3. Análise Económica e Financeira 10
4. Factos Relevantes Após Termo do Exercício 14
5. Dívidas à Administração Fiscal e Segurança Social 14
6. Proposta de Aplicação de Resultados 14
7. Perspetivas Futuras 14
8. Agradecimentos 16
9. Artigos 447.º e 448.º, n.º 4, do Código das Sociedades Comerciais 17
10. Demonstrações Financeiras 18
11. Anexo 23

1. Mensagem do Conselho de Administração

Caros Acionistas, Equipa e Parceiros,

Desde que o Conselho de Administração tomou posse em maio de 2022, para o triénio 2022 – 2024, trabalhou sempre na procura de uma solução que garantisse a autonomia financeira da sociedade iParque – Parque para a Inovação em Ciência, Tecnologia e Saúde, E.M., S.A. ("iParque") e criasse valor económico para o Município de Coimbra ("Coimbra"). As dificuldades financeiras recorrentes da iParque foram referidas pelas anteriores Administrações e são conhecidas por todos, enquanto que Coimbra está longe de ocupar o lugar de destaque que reflete o seu verdadeiro potencial.

Mas o problema da iParque não é somente financeiro, porque investimento sem direção pode servir apenas como catalisador da aceleração da destruição de valor económico. Por essa razão, ao longo dos últimos meses, mantivemos conversas regulares com diferentes partes, preparámos e partilhámos inúmeras análises, discutimos o futuro, sempre com o intuito de apresentar o que acreditamos ser um futuro de criação de valor da iParque, em benefício de Coimbra.

O Conselho de Administração acredita que o processo de transformação é inevitável e deve ser profundo, mas para isso é preciso tempo e investimento. Acreditamos que com essas condições, existe espaço para duplicar a dimensão do setor empresarial de Coimbra até 2029, que deverá passar pelo apoio à reestruturação e organização do tecido empresarial, e pela captação de investimento externo de referência. Sentimos o apoio e alinhamento da Câmara Municipal de Coimbra ("CMC") nesse sentido, falta agora documentar e implementar. O objetivo é, e deve ser ambicioso, mas Coimbra já mostrou ser capaz.

Muito obrigado pela confiança.

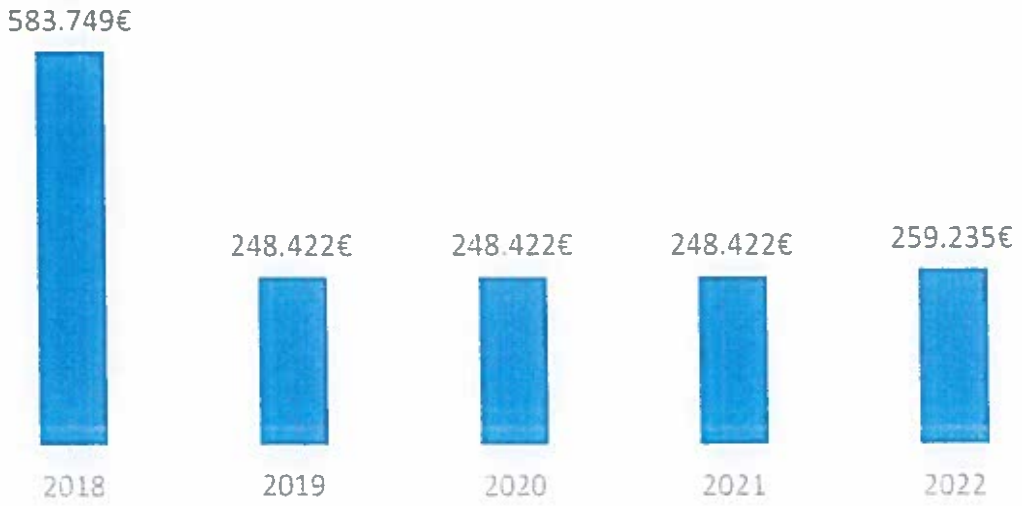
2. Evolução da Atividade em 2022

2.1. Capital Social e Património Líquido

Não existiram alterações no Capital Social no ano de 2022, mantendo-se o valor de 2.616.380,00€ integralmente subscrito pelos accionistas, conforme Nota 1 do Anexo às Demonstrações Financeiras.

Com o intuito de resolver inconsistências (por exemplo, dúvidas ao nível da participação efetiva) e incorporar alterações da estrutura acionista (por exemplo, a Associação Comercial e Industrial de Coimbra foi declarada insolvente em 2019, não tendo sido apreendidas as ações da iParque para a massa insolvente), bem como endereçar os valores de Reequilíbrio Financeiro em dívida (ver Figura 1), o atual Conselho de Administração tem várias diligências em curso, que não deverão originar perdas para a iParque, mas poderão levar a alterações ao nível da estrutura acionista.

Figura 1: Valores de Reequilíbrio em dívida



Nota: Valores em €; Fonte: iParque

Por sua vez, o Património Líquido da iParque terá atingido 6.198.609€ em 2022 (variação de 653.165€), por conta de Resultados Transitados e reconhecimento de subsídios em Outras Variações de Património Líquido, conforme notas 17 e 18 do Anexo às Demonstrações Financeiras.

2.2. Lotes de Terreno

O projeto inicial foi dividido em quatro fases.

A Fase I compreendeu o loteamento e construção de infraestruturas numa área total de 29 hectares (total de 18 lotes, incluindo 2 destinados a serviços, 1 dedicado ao Edifício Leonardo da Vinci e 15 para alienação a empresas que cumpram os critérios de instalação), na respetiva fiscalização e no desenvolvimento de identidade (website e portal) do iParque.

Os lotes da primeira fase encontram-se todos vendidos/reservados (Quadro 1), tendo esta Administração negociado a venda do Lote 9 à empresa Ventiláqua, que pretende aumentar a área de instalação (proprietária do lote 10) e do lote 12 à empresa CosmeHub (que também irá adquirir o lote 21, da Fase 2A). O lote 11, propriedade da empresa MedicineOne, foi vendido pela mesma à empresa WiseShape, tendo a iParque aprovado esta transação comercial, entre privados.

No sentido de encontrar uma solução para o Lote 13, adquirido pela Innovnano que decidiu fechar operação em 2019, a iParque tem participado em reuniões com potenciais investidores.

Quadro 1: Descrição dos Lotes da Primeira Fase

Lote	Estado	Entidade	Área do lote [m2]
1	Vendido	Nova Gama Gourmet	2.478
2	Arrendado*	Uau Dream	8.287
3	Da Vinci	iParque	9.942
4	Em funcionamento	CoolHaven	3.419
5	Em funcionamento	CoolHaven	3.384
6	Em funcionamento	CTCV	6.478
7	Em funcionamento	CTCV	6.672
8	Em construção	TIS	6.603
9	Reservado	Ventiláqua	3.267
10	Vendido	Ventiláqua	3.294
11	Vendido	WiseShape	3.294
12	Reservado	CosmeHub	3.267
13	Construido/paralizado	Innovnano	33.692
14	Vendido	3 DLAB	5.463
15	Em funcionamento	AIRC	5.578
16	Em funcionamento	Olympus	5.578
17	Em funcionamento	Sanfil	19.253
18	Em funcionamento	Olympus	19.253
		Sub Total	**149.196**

* O início de arrendamento do lote 2 está pendente da alteração do Plano Prormenor do iParque que está em fase de execução na CMC; Fonte: iParque

No dia 01 de junho de 2022 iniciaram-se as obras relativas às infraestruturas da Fase 2A, que irá ocupar uma área total de 12 hectares e onde se incluirão 7 novos lotes. O lote 31A foi vendido antes desta administração tomar posse. Por outro lado, a venda prevista do lote 30, negociada pela anterior Administração, acabou por não se concretizar. Na presente data estão 3 lotes reservados, a aguardar a celebração dos contratos promessa de compra e venda, de acordo com o Quadro 2.

Quadro 2: Construção da Fase 2A

Lote	Estado	Entidade	Área do lote [m2]	Área vendida/reservada [m2]
19	Disponivel		6.840	
20	Disponivel		6.603	
21	Reservado	CosmeHub	6.603	6.603
22	Reservado	Velvet MED	6.239	6.239
30	Reservado	Valoren Europe	9.107	9.107
31 A	Vendido	Helukabel	5.867	5.867
31 B	Disponivel	Tesla*	9.654	
		Sub Total	**50.912**	**27.815**

* A confirmar; Fonte: iParque

Está em curso o procedimento de elaboração da segunda alteração do Plano de Pormenor do Parque Tecnológico de Coimbra ("PPPTC") que vai responder a diversas solicitações que têm sido feitas pelo Conselho de Administração do iParque, no sentido de acolher novas atividades empresariais a que o plano atual não dá resposta, e ampliar a área destinada a outras atividades económicas.

Dado o elevado interesse demonstrado em adquirir lotes da Fase 2A, a iParque pretende avançar com a elaboração dos projetos de infra estruturas da Fase 2B, correspondente a mais 15 lotes, sendo um deles de serviços. Relativamente à última fase, está a ser discutido o plano estratégico da iParque que pode implicar alterações ao nível do projeto original.

2.3. Infraestruturas da Fase 2A

Quando Administração tomou posse, encontrava-se assinado o contrato de empreitada das Infraestruturas da Fase 2A, no valor de 1.699.900€, com o financiamento de 85%, excluindo os trabalhos referentes à integração paisagística e ligações às redes de águas e esgotos.

Encontrava-se ainda em conclusão o procedimento para o prestação de serviços de fiscalização, tendo sido contratualizado posteriormente pela anterior Administração, no valor de 36.800€ (4.600€ mensais).

Após início dos trabalhos, ocorridos a 1 de Junho 2022, foram detetadas diversas incongruências nos projetos, pelo que foi necessário efetuar uma revisão profunda dos mesmos. Este processo durou cerca de 60 dias e resultou na revisão do valor da empreitada para 1.712.923€, dos quais 53.233€ não são elegíveis. A revisão provocou ainda um atraso na execução geral da empreitada, tornando-se a empresa Cadimarte – Construções, Lda. ("Cadimarte") potencial credora da iParque a título de indemnização, questão ultrapassada com a revisão do calendário de execução que prevê agora a conclusão até ao dia 8 de maio de 2023 (termos de aceitação do projeto assinados com CCDR prevêm prazo máximo até ao dia 30 de junho de 2023).

Entretanto, a Administração reviu em alta o valor de investimento originalmente previsto, porque este assumia dedução integral de IVA (o que não é garantido nesta fase), não incluía a totalidade dos terrenos (equivalente a investimento adicional de 172.643€), bem como valores referentes a Acompanhamento de Obra e Assessoria Jurídica (total estimado em 19.557€).

Já em 2023 verificou-se um desvio injustificado do calendário de trabalhos, tendo a iParque assumido o compromisso, crucial para o avanço da empreitada, de efetuar os pagamentos diretamente à empresa Helenos, S.A. ("Helenos"), subcontratada para efectuados trabalhos de Instalações Elétricas e ITUR, no valor de 243.806€.

A empreitada mantém um desvio no plano de trabalhos na presente data, tendo sido faturado até ao mês de março cerca de 35% do valor total.

2.4. Colaboradores

A estrutura de colaboradores da iParque conta com três trabalhadores, com contratos sem termo. Um dos colaboradores da iParque está a tempo parcial.

Sobre a estrutura de colaboradores, acrescem ainda serviços de consultoria jurídica e técnica, em regime de prestação de serviços, atividade liberal. Estes serviços apoiam a iParque em temas correntes (por exemplo, execução de contratos), de contencioso (conforme Nota 30 do Anexo às Demonstrações Financeiras) e execução de obra (por exemplo, fiscalização da obra de infraestruturas da Fase 2A).

Para cumprir as suas obrigações legais, a iParque recorre ainda aos serviços de revisão de contas.

2.5. Questões Judiciais

Os processos judiciais que decorrem neste momento estão explanados na Nota 30 do Anexo às Demonstrações Financeiras.

3. Análise Económica e Financeira

De um ponto de vista contabilístico, o Resultado líquido do período da iParque deteriorou-se em 423.630€ (passou de 119.814€ negativos em 2021 para 543.444€ negativos em 2022). Com uma estrutura de custos relativamente inalterada, o resultado agora apresentado é essencialmente explicado por (i) Vendas praticamente inexistentes, bem como ao (ii) reforço das Provisões em 264.577€.

(i) Com a venda de lotes da Fase I praticamente concluída, a atividade da iParque esteve condicionada à conclusão das obras de infraestruturas iniciadas no início do segundo semestre de 2022 – apesar do interesse registado na Fase 2A e assinatura de CPCV, a escritura (e respetiva contabilização) só pode ser feita após conclusão e entrega da obra. Com os atrasos verificados, a iParque só deverá ser capaz de registar os proveitos em 2023.

(ii) Em sintonia com as anteriores Administrações, a iParque está convicta da razão que lhe assiste nos diferentes processos de contencioso que mantém em aberto com a Autoridade Tributária ("AT") e não irá vacilar em fazer valer todos os direitos que lhe assistem. Sem prejuízo da convicção na razão, ao abrigo do princípio da prudência, tendo presente as normas contabilísticas, valor das provisões registadas, bem como morosidade, materialidade, incerteza e complexidade das decisões judiciais, a Administração entende que este valor deve ser reforçado no montante agora indicado.

Os rácios contabilísticos tradicionais (conforme Quadro 3 abaixo) não deverão sofrer grandes alterações face ao ano de 2021, mas a Administração entende que estes não serão o melhor indicador de performance real e de risco financeiro em aberto.

Por exemplo, os rácios indicam uma autonomia financeira robusta (Autonomia Financeira acima de 60%), com posição de liquidez confortável (Rácio de Liquidez Geral acima de 100%), mas a realidade demonstra elevados níveis de capital financiado por acionistas e uma liquidez assente em Ativo Corrente que não é particularmente líquido – que em conjunto com operação deficitária impulsionou aumento de endividamento líquido em 908.822€ desde 2019 (ano em que foi executada reestruturação de financiamento bancário).

Quadro 3 - Indicadores financeiros selecionados

	2018	2019	2020	2021	2022
Autonomia Financeira	43%	73%	69%	68%	63%
Património Líquido	4 658 601	6 126 841	5 816 578	5 545 444	6 198 609
Total do Ativo	10 960 217	8 450 798	8 472 055	8 196 570	9 767 628
Rácio de Solvabilidade	74%	264%	219%	209%	174%
Total do Passivo	6 301 616	2 323 957	2 655 477	2 651 126	3 569 019
Património Líquido	4 658 601	6 126 841	5 816 578	5 545 444	6 198 609
Rácio de liquidez geral	56%	68%	264%	168%	268%
Ativo Corrente	3 414 368	1 408 591	1 850 984	1 422 223	2 621 875
Passivo Corrente	6 051 616	2 073 958	701 811	844 227	979 628
Endividamento líquido	2 398 212	-44 434	469 230	724 809	864 388
Financiamentos obtidos	3 452 769	0	1 000 000	913 050	1 300 210
Caixa e depósitos bancários	1 054 557	44 434	530 770	188 241	435 822

Como alternativa, a Administração entende que o foco se deve virar antes para a efetiva criação de valor económico, uma vez que este mede o esforço necessário (capital empregue) para gerar atividade operacional (resultado operacional líquido de impostos), comparando-a com a melhor alternativa de investimento para um risco semelhante (custo de capital). Com a (i) rentabilidade de capital empregue sistematicamente abaixo do custo de capital, a (ii) revisão profunda do modelo de negócio é inevitável.

(i) Com Ativo não corrente de 7.145.753€ e Working capital de 146.830€, o capital empregue da iParque totalizou 7.292.583€ em 2022 (acima dos 6.718.893€ de 2021). Enquanto que a variação de Ativo não corrente se deveu ao imobilizado em curso, grande parte do valor está alocado ao investimento realizado na construção do Edifício Leonardo da Vinci (3.903.380€ em 2022).

Relativamente às necessidades de Working capital, estas têm sido penalizadas pelo longo período de tempo decorrido entre aquisição de terrenos e venda efetiva. Este valor deverá deteriorar-se à medida que parte do imobilizado em curso seja transferido para existências – pendente da conclusão das obras de infraestruturas da Fase 2A – e onde, no final de 2022, estavam registados 1.910.390€, dos quais 557.590€ referem-se a adições do ano corrente, conforme explicitado na Nota 5 do Anexo às Demonstrações Financeiras.

A valorização contabilística do capital empregue sugere que só uma profunda reestruturação do modelo de negócio, que suporte maior eficiência do capital alocado e aumento de receitas, poderá viabilizar o futuro do projeto iParque. Caso isso não seja feito, a iParque continuará sem meios para rentabilizar o investimento realizado e financiar a futura expansão do projeto, como se tem visto pela evolução de endividamento (conforme Quadro 4).

Quadro 4 – Evolução do endividamento bancário

Endividamento Bancário	2018	2019	2020	2021	2022
Médio-Longo Prazo	0	0	892 721	799 583	1 093 950
Curto Prazo	3 452 769	0	107 279	113 467	206 260
Total	3 452 769	0	1 000 000	913 050	1 300 210

Mas meios, sem caminho claramente definido e economicamente viável (isto é, rentabilidade do capital empregue acima do custo de capital), apenas irá acelerar a destruição de valor.

(ii) A Administração entende que criação de valor deve ser central ao futuro da iParque, que deverá passar pela revisão do investimento e atividade alinhada com a Missão prevista nos estatutos aprovados pela Assembleia Municipal em 27 de fevereiro de 2013, nomeadamente (i) contribuir para o desenvolvimento económico-social da região de Coimbra, (ii) promover o crescimento local e regional, (iii) desenvolver atividades empresariais integradas no contexto de políticas económicas estruturais de desenvolvimento tecnológico, (iv) promover o empreendedorismo de base local e (v) garantir a prestação de serviços ou a gestão de atividades que exijam avultados investimentos na criação ou desenvolvimento de infraestruturas na criação ou no desenvolvimento de infraestruturas.

Ao mover-se da mera intermediação na venda de lotes para atividades de efetivo valor acrescentado para a região, a iParque pode encontrar a sua viabilidade e contribuir ativamente para o crescimento do Concelho de Coimbra. A Administração da iParque entende que muitas destas atividades já estão previstas nos estatutos aprovados pela Assembleia Municipal em 27 de fevereiro de 2013, aos quais deveriam acrescer a captação de investimento, bem como dinamização da relação e/ou criação de veículos de investimento e prestação de serviços de valor acrescentado.

Para que possa ser executado, será necessário atribuir competências à iParque, definir objetivos e disponibilizar fundos iniciais, que podem ser parcialmente financiados com identificação e venda de ativos não estratégicos (identificação concluída, estando a reestruturação e/ou venda sujeita ao novo modelo estratégico).

A iParque tem estado em contacto regular com o Município de Coimbra com quem tem articulado e alinhado o desenvolvimento do novo modelo estratégico. Espera que este seja aprovado e anunciado em breve.

4. Factos Relevantes Após Termo do Exercício

Os factos relevantes após termo do exercício estão explanados na Nota 8 do Anexo às Demonstrações Financeiras, relativa aos eventos subsequentes.

5. Dívidas à Administração Fiscal e Segurança Social

A situação perante o Instituto de Gestão Financeira da Segurança Social encontra-se regularizada.

A iParque, perante a Administração Fiscal, tem um contencioso relativo à liquidação adicional de IVA referente aos anos de 2010 a 2016 e de IRC referente ao ano de 2019, situações que se encontram descrita mais pormenorizadamente no ponto 30 do presente Relatório. Aliás, sobre o IRC já abordámos esta questão no ponto dos Constrangimentos.

6. Proposta de Aplicação de Resultados

Em 2022, a empresa teve um Resultado Líquido negativo no valor de 543.444€. Propõe-se à afetação deste Resultado Líquido para a rubrica de balanço de Resultados Transitados.

7. Perspetivas Futuras

O ano de 2023 deverá continuar a ser dominado por um grande contexto de incerteza económica e geopolítica. O conflito na Ucrânia, para além de ter desencadeado uma das maiores crises migratórias desde a 2ª Guerra Mundial, tem levado ao distanciamento de grandes blocos económicos, com consequências que ainda não se conseguem prever na totalidade.

Com a evolução dos preços a mostrar apenas ligeiros sinais de abrandamento, tem havido maior pressão para revisão em alta dos custos laborais, indicando que inflação não deverá ser um fenómeno temporário. Como consequência, os Bancos Centrais têm retirado muitos dos estímulos de apoio à liquidez, ao mesmo tempo que aumentam taxas de referência a um ritmo sem precedentes.

A incerteza económica requer proatividade na decisão e agilidade na ação. Com um tecido empresarial constituído essencialmente por micro-empresas, com elevados níveis de endividamento e baixos níveis de rentabilidade, Coimbra poderá estar particularmente vulnerável aos efeitos que se possam vir a sentir na economia Mundial. Por outro lado, num momento em que concorrência se faz ao nível de intangíveis e que começa a haver maior preocupação sobre a disrupção das cadeias de abastecimento, Coimbra pode (e deve) tomar uma posição de liderança na grande reestruturação económica que se avizinha.

Há condições económicas adversas e/ou incertas, mas que também podem representar oportunidades únicas. A baixa execução dos fundos comunitários e do PRR poderiam criar espaço para o apoio à execução da estratégia proposta pela iParque. Com as condições do SIFIDE II confirmadas, podem ser dinamizados veículos para apoiar a inovação assente em propriedade intelectual da região. Apesar da correção de avaliações, os fundos de venture capital e private equity têm capacidade financeira sem precedentes, que podem apoiar na reestruturação, consolidação ou escalabilidade das empresas.

A captação proativa de investimento também deverá ser uma parte crítica para enfrentar os desafios de 2023. Tendo presente essa vertente, a iParque já identificou mais de 10.000 empresas de grande dimensão (isto é, vendas acima de 250 milhões €), sedeadas na Europa Ocidental, com volume de negócios agregado superior a 42 triliões € e 1,5 triliões € de CAPEX recorrente. Este valor, muito superior aos 20 biliões € de investimento estrangeiro que deverá ser realizado anualmente em Portugal, reflete um potencial de transformação e crescimento sem precedentes.

8. Agradecimentos

Não pode a Administração terminar este Relatório e Contas sem uma palavra de agradecimento aos seus colaboradores, fornecedores, acionistas e ao fiscal único.

Coimbra, 30 de março de 2023

O Conselho de Administração

(Ricardo Miguel Freire Lopes)

(João Afonso Murteira Dória)

(Catarina Alexandra de Oliveira Esteves)

9. Artigos 447.º e 448.º, n.º 4, do Código das Sociedades Comerciais

ANEXO II

Para cumprimento do estipulado no n.º 4 do artigo 448.º do Código das Sociedades Comerciais, informa-se que, à data de 31 de dezembro de 2022, era titular de pelo menos um décimo, um terço ou metade do capital social, o acionista Município de Coimbra (que detinha 90,23% desse capital).

Coimbra, 30 de março de 2023

O Conselho de Administração

(Ricardo Miguel Freire Lopes)

(João Afonso Murteira Dória)

(Catarina Alexandra de Oliveira Esteves)

10. Demonstrações Financeiras

BALANÇO

	Nota	31-12-2021	31-12-2022
Ativo			
Ativo Não corrente			
Ativos fixos tangíveis	3	6.773.639	7.144.940
Propriedades de Investimento		-	-
Ativos intangíveis		708	708
Ativos biológicos		-	-
Investimentos financeiros		-	105
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáv		-	-
Acionistas/sócios/associados		-	-
Diferimentos		-	-
Outros ativos Financeiros		-	-
Ativos por impostos diferidos		-	-
Clientes, contribuintes e utentes		-	-
Outras contas a receber		-	-
		6.774.347	**7.145.753**
Ativo Corrente			
Inventários	5	212.916	212.916
Ativos biológicos		-	-
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis		-	-
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáv		-	-
Clientes, contribuintes e utentes	12	140.036	115.440
Estado e outros entes públicos	13	400.354	268.310
Acionistas/sócios/associados	11	248.422	259.235
Outras Contas a receber	14	231.377	1.328.438
Diferimentos	15	877	1.714
Ativos não correntes detidos para venda		-	-
Caixa e depósitos bancários	2	188.241	435.822
		1.422.223	**2.621.875**
Total do ativo		**8.196.570**	**9.767.628**

	Nota	31-12-2021	31-12-2022
Patrimonio Líquido			
Património/Capital	DC	2.616.380	2.616.380
Ações (quotas) próprias		-	-
Outros instrumentos de Capital Proprio		-	-
Prémios de emissão		-	-
Reservas	16	1.629	1.629
Outras variações no Património Líquido	17	3.149.254	4.194.202
Ajustamentos em ativos financeiros		-	-
Excedentes de revalorização		-	-
Resultados transitados	18	(102.005)	(70.157)
Resultado líquido do periodo	DR	(119.814)	(543.444)
Dividendos antecipados		-	-
Interesses que não controlam		-	-
Total do Património Líquido		**5.545.444**	**6.198.609**
Passivo			
Passivo não corrente			
Provisões	7	250.000	514.577
Financiamentos obtidos	4	799.583	1.093.950
Responsabilidades por benefícios pós-emprego		-	-
Passivos por impostos diferidos	19	757.317	980.863
Outras Contas a pagar		-	-
		1.806.899	**2.589.390**
Passivo Corrente			
Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis concedidos			
Fornecedores	20	408.406	181.526
Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes		-	72.751
Estado e outros entes públicos	13	6.918	5.665
Acionistas/sócios/associados		-	-
Financiamento obtidos	4	113.467	206.260
Outras contas a pagar	22	194.883	215.875
Fornecedores de Investimento	21	1.759	126.452
Diferimentos	15	118.794	118.794
Passivos financeiros detidos para negociação		-	
Passivos por impostos diferidos	19	-	52.305
Outros passivos financeiros		-	
		844.227	**979.628**
Total do Passivo		**2.651.126**	**3.569.018**
Total do Património Líquido e Passivo		**8.196.570**	**9.767.628**

O Anexo constitui parte integrante do Balanço

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

	Nota	Exercício 31-12-2021	Exercício 31-12-2022
Vendas		98 805	-
Prestações de serviços e concessões	6	76 685	89 719
Transferências correntes e subsídios à exploração obtidos	24	59 888	-
Variação nos inventários de produção	5	(107 338)	-
Trabalhos para a própria entidade		-	-
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		-	-
Fornecimentos e serviços externos	25	(181 984)	(166 316)
Gastos com o pessoal	9	(68 366)	(83 346)
Transferências e subsídios concedidos		-	-
Prestações sociais		-	-
Imparidade de inventários a ativos biológicos (perdas/reversões)		-	-
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	12	-	(27 143)
Provisões (aumentos/reduções)	7	-	(264 577)
Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)		-	-
Outros rendimentos e ganhos	26	371 120	282 544
Outros gastos e perdas	27	(19 457)	(12 512)
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento		229.353	(181.632)
Gastos/ reversões de depreciação e de amortização	5	(336 059)	(351 238)
Imparidade de activos depreciáveis/ amortizáveis (perdas/ reversões)		-	-
		(336.059)	(351.238)
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)		(106.707)	(532.870)
Juros e rendimentos similares obtidos	27		
Juros e gastos similares suportados	28	(11 597)	(9 171)
Resultados antes de impostos		(118.303)	(542.041)
Imposto sobre o rendimento do período	29	(1 511)	(1 403)
Resultado liquido do período		(119.814)	(543.444)

DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES DO PATRIMÓNIO LIQUIDO

	Patrimonio Liquido atribuidio aos detentores do Patrimonio liquido da entidade que controla											
	Capital/Patrimóni Realizado	Outros Instrumentos do Capital Proprio Liquido	Reservas legais	Reservas recorrentes da tranferencia de Ativos	Outras Reservas	Excedentes de revalorizaçã o	Outras variações no Patrimonio	Resultados transitados	Resultado liquido do periodo	Total	Interesses que não controlam	Total do Patrimonio Liquido
A 31 de dezembro de 2021	2.616.380,00	-	1.629,16				3.149.254,48	(152.426,87)	(543.444,32)	5.071.392,45		5.071.392
Alterações no período 2022												
Primeira adoção de novo referencial contabilístico										-		-
Alterações de politicas contabilísticas										-		-
Diferenças de conversão de demonstrações financeiras										-		-
Realização do excedente de revalorização										-		-
Excedentes de revalorização e respetivas variações										-		-
Transferências e subsídios de capital										-		-
Outras alterações reconhecidas no Patrimonio Liquido										-		-
	-	-	-				-	(152.426,9)	-	(152.427)		(152.427)
Resultado liquido do periodo									(543.444,3)	(543.444,3)		(543.444)
Resultado Integral									(543.444,3)	(695.871,2)		(695.871)
Operações com detentores de capital no período										-		-
Subscrições de capital/patrimonio										-		-
Entradas e cobertura de perdas										-		-
Entradas para cobertura de perdas							1 320 798	119 814,2				
Outras operações												
Subscrições de prémios de emissão							(275 850)	(37 545,3)		(313 395,3)		(313 395)
Outras operações										-		-
A 31 de dezembro de 2022	2.616.380	-	1.629				4.194.202	(70.158)	(543.444)	6.198.609		6.198.609

O Anexo constitui parte integrante da Demonstração das Alterações no Património Liquido

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	Nota	31-12-2021	31-12-2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais			
Recebimentos de clientes		224 937,85	162 133,72
Recebimentos de contribuintes			
Recebimentos de utentes			
Pagamentos a fornecedores		(107 467,23)	(195 267,08)
Pagamentos ao pessoal		(58 497,00)	(46 475,31)
Caixa gerada pelas operações		58 973,62	(79 608,67)
Pagamento/ recebimento do imposto sobre o rendimento		(4 500,00)	-
Outros recebimentos/ pagamentos		(271 980,68)	(455,96)
Fluxos de caixa liquidos das atividades operacionais		**(217.507,06)**	**(80.064,63)**
Fluxos de caixa das atividadades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Ativos fixos tangíveis			(762 935,16)
Ativos intangíveis			
Investimentos financeiros			
Outros ativos			
Recebimentos provenientes de:			
Ativos fixos tangíveis			63 187,70
Activos intangíveis			
Investimentos financeiros			
Outros ativos			
Subsídios ao investimento			541 839,91
Juros e rendimentos similares			
Dividendos			
Fluxos de caixa liquidos das atividades de investimento		-	**(157.907,55)**
Fluxos de caixa das atividades de financiamento			
Recebimentos provenientes de:			
Financiamentos obtidos			300 000,00
Realizações de capital e de outros instrumentos de capital próprio			
Cobertura prejuizos			106 745,00
Doações			
Outras operações de financiamento			
Pagamentos respeitantes a:			
Financiamentos obtidos		(116 150,21)	(112 448,75)
Juros e gastos e similares		(8 871,53)	(8 743,78)
Dividendos			
Reduçoes de Capital e de outros instrumentos de Capital			
Outras operações de financiamento			
Fluxos de caixa liquidos das atividades de financiamento		**(125.021,74)**	**485.552,47**
Variação de caixa e seus equivalentes		(342 528,80)	247 580,29
Efeitos das diferenças de câmbio			
Caixa e seus equivalentes no início do período	4	530 770,27	188 241,47
Caixa e seus equivalentes no fim do período	4	**188.241,47**	**435.821,76**

435 821,76

11. Anexo

1 Nota 1- Identificação da sociedade 26

2 Nota 2- Principais políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros 28

3 Nota 5 - Ativos fixos tangíveis 38

4 Nota 7 - Financiamentos obtidos 39

5 Nota 10 - Inventários 39

6 Nota 13 - Vendas e serviços prestados 40

7 Nota 15 - Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes 40

8 Nota 17 - Eventos subsequentes 41

9 Nota 19 - Benefícios dos empregados 41

10 Nota 20 - Divulgação de partes relacionadas 42

11 Acionistas 43

12 Clientes 43

13 Estado e outros entes públicos 44

14 Outras contas a receber 44

15 Diferimentos 45

16 Outras reservas 45

17 Outras variações do Património Líquido 46

18 Resultados Transitados 46

19 Passivos por Impostos Diferidos 47

20 Fornecedores 47

21 Fornecedores de Investimento 48

22 Outras dívidas a pagar 48

23 Outros passivos financeiros 48

24 Subsídios à exploração 48
25 Fornecimentos e serviços externos 49
26 Outros rendimentos 49
27 Outros Gastos 50
28 Juros e gastos e rendimentos similares 50
29 Imposto do exercício 51
30 Processos judiciais em curso/ Contencioso Tributário 51
31 Demonstrações Orçamentais 55
32 Certificação Legal de Contas 62

1 Nota 1- Identificação da sociedade

A iParque, Parque de Inovação em Ciência, Tecnologia e Saúde, S.A., E.M., contribuinte fiscal e pessoa coletiva número 506 787 729, foi constituída por escritura pública de 13 de fevereiro de 2004, tendo por objeto social "*a implementação, gestão e administração de parques, científicos e tecnológicos e apoio à atividade económica e empresarial em geral,* sendo o respetivo âmbito detalhado no artigo 3.º dos estatutos da sociedade". Este objeto social foi alterado, passando a ser o seguinte: "dinamizar e apoiar pólos de inovação tecnológica, incubadoras de empresas e outras iniciativas associadas ao desenvolvimento económico, empreendedorismo, inovação e investigação", sendo o respetivo âmbito detalhado no n.º 2 do artigo 4.º dos seus atuais estatutos (aprovados pela Assembleia Municipal em 27 de fevereiro de 2013).

As presentes demonstrações financeiras e anexos foram aprovadas pelo Conselho de Administração em 30 de março de 2023. É opinião do Conselho de Administração que estas demonstrações financeiras refletem de forma verdadeira e apropriada as operações da sociedade iParque, bem como a sua posição e performance financeira e fluxos de caixa.

A missão da iParque é o desenvolvimento e a modernização do tecido empresarial da cidade de Coimbra e sua região através de ações de promoção, de criação e instalação de empresas de elevado conteúdo tecnológico, de consultoria e de formação orientadas para a inovação, desenvolvimento experimental e incorporação de novas tecnologias. E, por estas vias, a iParque deve participar na construção de um novo paradigma para competir com base numa conjugação de esforços de iniciativas institucionais credíveis e, sobretudo, reveladoras de capacidade de atracão e fixação de recursos humanos de excelência, transformando Coimbra, em definitivo, numa referência entre as cidades do conhecimento europeias.

Assim, os principais objetivos da iParque são:

- Criar condições de fixação de empresas de base científica e tecnológica (introduzindo tecnologias avançadas e funcionando como importante mecanismo de apoio à criação de novas iniciativas inovadoras da área tecnológica, incubadas em organismos criados para o efeito, que necessitem de um espaço adequado para instalação, num ambiente de elevada qualidade para a investigação e desenvolvimento e para o trabalho e o lazer), capazes de dinamizar a atividade económica, atraindo investimentos e criando emprego.

- Promover a Inovação e contribuir para a fixação na cidade e na região do conhecimento gerado nas instituições científicas associadas e de quadros altamente qualificados.

- Trabalhar em rede com outras ofertas complementares na Região Centro, tirando partido das sinergias criadas com os vários parceiros empresariais e de I&D desta região.

O capital social da sociedade não registou alteração no ano de 2022. O Capital encontra-se atualmente com a seguinte distribuição:

Quadro 5: Decomposição da estrutura acionista

Acionista	Valor (€)	%
Município de Coimbra	2.360.825	90,23%
Universidade de Coimbra	46.950	1,79%
SI Vales – Saúde e Vida, SGPS	42.255	1,62%
Associação Comercial e Industrial de Coimbra (ACIC)	37.560	1,44%
Iberopark	37.560	1,44%
Novo Banco	37.560	1,44%
Critical Software	18.780	0,72%
Instituto Pedro Nunes (IPN)	18.000	0,69%
ISA – Intelligent Sensing Anywhere	9.390	0,36%
Clube dos Empresários de Coimbra	3.000	0,11%
Serviço de Utilização Comum dos Hospitais (SUCH)/EAS	3.000	0,11%
Centro de Neurociências e Biologia Celular (CNC)	1.500	0,06%
	2.616.380	100,00%

2 Nota 2- Principais políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros

2.1. NCP 1 – Estrutura e Conteúdo das Demonstrações Financeiras

Esta NCP tem por objetivo estabelecer a base para a apresentação das demonstrações financeiras, as quais têm por finalidade proporcionar aos utilizadores informação sobre os recursos e obrigações de uma entidade à data do relato, dos gastos suportados e dos rendimentos obtidos.

2.2. Comparabilidade

No exercício de 2022 promove-se à correção das amortizações acumuladas do bem "Áreas Infraestruturas da Fase 1". Através do recálculo das amortizações no valor de 50.421€ refletido na conta de resultados transitados. De referir que o balanço apresentado reflete a devida mensuração para respeitar o principio da comparabilidade.

2.3. NCP 2 – Políticas Contabilísticas, Estimativas e Erros

A NCP 2 tem como objetivo estabelecer os critérios para a seleção e alteração de políticas contabilísticas, bem como o tratamento contabilístico e a divulgação de alterações nas políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e correção de erros.

2.4. NCP 3 – Ativos Intangíveis

Esta NCP explana o tratamento contabilístico dos ativos intangíveis que satisfaçam a definição de ativo intangível, bem como a seu reconhecimento e mensuração, dos gastos com as amortizações e das perdas por imparidade.

2.5. Adoção pela primeira vez das SNC-AP

A iParque vinha desde 1 de Janeiro de 2009 a adotar o SNC e adotou o SNC-AP em 1 de janeiro de 2021. A iParque é uma entidade Pública Reclassificada, sobre as quais se aplica o SNC-AP (nos termos do art 3º, .os 1 e 2 do Decreto- Lei n.º 192/2015 de 11 de Setembro).

As demonstrações financeiras de 2021 e 2022 são comparáveis.

2.6. Conversão cambial

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras estão mensurados na moeda do ambiente económico em que a iParque opera (moeda funcional): o euro.

2.7. Ativos fixos tangíveis

Esta NCP explana o tratamento contabilístico dos ativos intangíveis que satisfaçam a definição de ativo intangível, bem como a seu reconhecimento e mensuração, dos gastos com as amortizações e das perdas por imparidade.

2.8. Ativos não correntes (ou grupos para alienação) detidos para venda

Os ativos não correntes (ou grupos para alienação) são classificados como ativos detidos para venda quando o seu valor contabilístico se destina a ser recuperado através de uma transação de venda, em vez do uso continuado, e existe uma decisão do Conselho de Administração com a consequente definição do preço e procura de comprador, com realização altamente provável no período até 12 meses.

2.9. Ativos financeiros

O Conselho de Administração determina a classificação dos ativos financeiros, na data do reconhecimento inicial. Os ativos financeiros podem ser classificados/ mensurados como:

a) Ao custo ou custo amortizado menos qualquer perda por imparidade; ou

b) Ao justo valor com as alterações de justo valor a ser reconhecidas na demonstração dos resultados.

A iParque classifica e mensura ao custo ou ao custo amortizado, os ativos financeiros: i) que em termos de prazo sejam à vista ou tenham maturidade definida; ii) cujo retorno seja de montante fixo, de taxa de juro fixa ou de taxa variável correspondente a um indexante de mercado; e iii) que não possuam nenhuma cláusula contratual da qual possa resultar a perda do valor nominal e do juro acumulado.

Para os ativos registados ao custo amortizado, os juros obtidos a reconhecer em cada período são determinados de acordo com o método da taxa de juro efetiva, que corresponde à taxa que desconta exatamente os recebimentos de caixa futuros estimados durante a vida esperada do instrumento financeiro.

São registados ao custo ou custo amortizado os ativos financeiros que constituem empréstimos concedidos, contas a receber (clientes, outros devedores, etc.) e instrumentos de Património Líquido bem como quaisquer contratos derivados associados, que não sejam negociados em mercado ativo ou cujo justo valor não possa ser determinado de forma fiável.

2.10. Gestão de riscos financeiros

A exposição da iParque a riscos financeiros refere-se principalmente a riscos de taxa de juro e riscos de crédito.

Risco da taxa de juro: A iParque tem contratado um financiamento remunerado a taxas de juro variáveis, euribor, o que se traduz na exposição da Empresa à flutuação das taxas de juro no mercado.

Risco de crédito: A iParque efetua uma cuidadosa monitorização dos créditos das entidades que tem como clientes. Não se trata de uma elevada concentração de risco de crédito, sendo esta mitigada pela definição de limites de crédito para cada entidade, em função do seu perfil de risco, e ainda pelo acompanhamento regular das entidades individuais ao nível dos controlos de cobranças.

2.11. NCP 10 – Inventários

Esta Norma explana o tratamento contabilístico dos inventários e proporciona orientação prática para a determinação do seu custo e o seu subsequente reconhecimento como gasto, as fórmulas de custeio, assim como qualquer redução para o valor realizável líquido.

As rubricas de Clientes e Outras contas a receber são reconhecidas inicialmente ao justo valor, sendo subsequentemente mensuradas ao custo amortizado, deduzido de ajustamentos por imparidade (se aplicável). As perdas por imparidade dos clientes e contas a receber são registadas, sempre que exista evidência objetiva de que os mesmos não são recuperáveis conforme os termos iniciais da transação.

As perdas por imparidade identificadas são registadas na demonstração dos resultados, em "Imparidade de dívidas a receber", sendo subsequentemente revertidas por resultados, caso os indicadores de imparidade diminuam ou deixem de existir.

O montante de perda por imparidade para um instrumento mensurado ao custo amortizado é a diferença entre a quantia escriturada e o valor presente (atual) dos fluxos de caixa estimados descontados à taxa de juro original efetiva do ativo financeiro.

2.12. Caixa e equivalentes de caixa

A rubrica de caixa e equivalentes de caixa incluem caixa, depósitos bancários, outros investimentos de curto prazo, de liquidez elevada e com maturidades iniciais até 3 meses, e descobertos bancários. Os descobertos bancários são apresentados no Balanço, no passivo corrente, na rubrica "Financiamentos obtidos", e são considerados na elaboração da demonstração dos fluxos de caixa, como caixa e equivalentes de caixa.

2.13. Capital Social / Património Líquido

As ações ordinárias são classificadas no Património Líquido. Os custos diretamente atribuíveis à emissão de novas ações ou opções são apresentados no Património Líquido como uma dedução, líquida de impostos, ao montante emitido.

O capital realizado corresponde ao total do capital emitido deduzido da parte subscrita mas não realizada.

As ações próprias adquiridas através de contrato, ou diretamente no mercado, são reconhecidas no Património Líquido, em rubrica própria. De acordo com o Código das Sociedades Comerciais, a iParque tem de garantir a cada momento a existência de reservas no Património Líquido para cobertura do valor das ações próprias, limitando o valor das reservas disponíveis para distribuição.

As ações próprias são registadas ao custo de aquisição, se a compra for efetuada à vista, ou ao justo valor estimado se a compra for diferida.

Reserva Legal

A legislação comercial estabelece que pelo menos 5% do resultado líquido anual, tem de ser destinado ao reforço da reserva legal até que esta represente pelo menos 20% do Capital Social.

Esta reserva não é distribuível, a não ser em caso de liquidação da iParque, mas pode ser utilizada para absorver prejuízos depois de esgotadas as outras reservas, ou incorporada no Capital Social.

2.14. Passivos financeiros

O Conselho de Administração determina a classificação dos passivos financeiros, na data do reconhecimento inicial.

Os passivos financeiros podem ser classificados/ mensurados como:

(a) Ao custo amortizado; ou

(b) Ao justo valor com as alterações de justo valor a ser reconhecidas na demonstração dos resultados.

A iParque classifica e mensura ao custo amortizado, os passivos financeiros: i) que em termos de prazo sejam à vista ou tenham maturidade definida; ii) cuja remuneração seja de montante fixo, de taxa de juro fixa ou de taxa variável correspondente a um indexante de mercado; e iii) que não possuam nenhuma cláusula contratual da qual possa resultar uma alteração à responsabilidade pelo reembolso do valor nominal e do juro acumulado a pagar. São registados ao custo ou custo amortizado os passivos financeiros que constituem financiamentos obtidos, contas a pagar (fornecedores, outros credores, etc.) e instrumentos de Património Líquido bem como quaisquer contratos derivados associados, que não sejam negociados em mercado ativo ou cujo justo valor não possa ser determinado de forma fiável.

Uma entidade deve desclassificar um passivo financeiro (ou parte de um passivo financeiro) apenas quando este se extinguir, isto é, quando a obrigação estabelecida no contrato seja liquidada, cancelada ou expire.

2.15. NCP 7 – Custos de Empréstimos Obtidos

Esta norma explana os procedimentos contabilísticos a considerar nos encargos associados aos empréstimos obtidos. De acordo com a NCP 7, estes encargos são geralmente reconhecidos como gastos do período podendo, como tratamento alternativo, proceder à capitalização de custos de empréstimos obtidos que sejam diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo que se qualifica.

2.16. Compensação de saldos

A compensação de ativos e passivos financeiros, assim como o relato de saldos líquidos no balanço, apenas é efetuada quando existe um direito legal vinculativo para levar a cabo a compensação, bem como a intenção de efetuar a regularização dos saldos pelo valor líquido, ou quando o ativo e o passivo sejam realizados e pagos simultaneamente.

2.17. Imposto sobre o rendimento

O imposto sobre rendimento do período compreende os impostos correntes e os impostos diferidos. Os impostos sobre o rendimento são registados na demonstração dos resultados, exceto quando estão relacionados com itens que sejam reconhecidos diretamente nos capitais próprios. O valor de imposto corrente a pagar é determinado com base no resultado antes de impostos, ajustado de acordo com as regras fiscais em vigor.

Os impostos diferidos são reconhecidos usando o método do passivo com base no balanço, considerando as diferenças temporárias resultantes da diferença entre a base fiscal de ativos e passivos e os seus valores nas Demonstrações financeiras.

2.18. Subsídios e apoios do Governo

A iParque reconhece os subsídios obtidos do Estado Português, da União Europeia ou de organismos semelhantes pelo seu justo valor quando existe uma certeza razoável de que o subsídio será recebido, e não na base do seu recebimento.

Os subsídios ao investimento não reembolsáveis são reconhecidos inicialmente na rubrica de Património Líquido "Outras variações de capital", sendo subsequentemente creditados na demonstração dos resultados numa base pro-rata da depreciação dos ativos a que estão associados.

Os subsídios à exploração são reconhecidos como rendimentos na demonstração dos resultados no mesmo período em que os gastos associados são incorridos e registados.

Os apoios do Governo sob a forma de atribuição de financiamentos reembolsáveis a taxa bonificada são reconhecidos como financiamentos obtidos, enquanto o benefício da poupança de juros é divulgado (quando quantificável).

2.19. NCP 6 – Locações

Esta norma estabelece o tratamento contabilístico relativo a locações financeiras e operacionais.

Locações de ativos fixos tangíveis, relativamente às quais a iParque detém substancialmente todos os riscos e benefícios inerentes à propriedade do ativo são classificados como locações financeiras. São igualmente classificadas como locações financeiras os acordos em que a análise de uma ou mais situações particulares do contrato aponte para tal natureza. Todas as outras locações são classificadas como locações operacionais.

As locações financeiras são capitalizadas no início da locação pelo menor entre o justo valor do ativo locado e o valor presente dos pagamentos mínimos da locação, cada um determinado à data de início do contrato. A dívida resultante de um contrato de locação financeira é registada líquida de encargos financeiros, na rubrica de Empréstimos. Os encargos financeiros incluídos na renda e a depreciação dos ativos locados, são reconhecidos na Demonstração dos resultados, no período a que dizem respeito,

Os ativos tangíveis adquiridos através de locações financeiras são depreciados pelo menor entre o período de vida útil do ativo e o período da locação quando a iParque não tem opção de compra no final do contrato, ou pelo período de vida útil estimado quando a iParque tem a intenção de adquirir os ativos no final do contrato.

Nas locações consideradas operacionais, as rendas a pagar são reconhecidas como custo na demonstração dos resultados numa base linear, durante o período da locação.

2.20. Fornecedores e outras contas a pagar

As rubricas de Fornecedores e Outras contas a pagar constituem obrigações de pagar pela aquisição de bens ou serviços sendo reconhecidas inicialmente ao justo valor, sendo subsequentemente mensuradas ao custo ou ao custo amortizado, utilizando o método da taxa de juro efetiva.

2.21. Especialização de gastos e rendimentos

Os gastos e rendimentos são registados no período a que se referem, independentemente do seu pagamento ou recebimento, de acordo com o princípio contabilístico da especialização dos exercícios. As diferenças entre os montantes recebidos e pagos e os correspondentes réditos e gastos são reconhecidos como ativos ou passivos, se qualificarem como tal.

2.22. Rédito

O rédito corresponde ao justo valor do montante recebido ou a receber relativo à venda de produtos e/ ou serviços no decurso normal da atividade da iParque. O rédito é registado líquido de quaisquer impostos, descontos comerciais e descontos financeiros atribuídos.

O Rédito da venda de produtos é reconhecido quando: i) o valor do rédito pode ser estimado com fiabilidade; ii) é provável que benefícios económicos fluam para a iParque; e iii) parte significativa dos riscos e benefícios tenham sido transferidos para o comprador.

2.23. Principais estimativas e julgamentos apresentados

As estimativas e julgamentos com impacto nas Demonstrações financeiras da iParque são continuamente avaliados, representando à data de cada relato a melhor estimativa do Conselho de Administração, tendo em conta o desempenho histórico, a experiência acumulada e as expectativas sobre eventos futuros que, nas circunstâncias em causa, se acreditam serem razoáveis.

A natureza intrínseca das estimativas pode levar a que o reflexo real das situações que haviam sido alvo de estimativa possam, para efeitos de relato financeiro, vir a diferir dos montantes estimados.

2.24. NCP 15 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes

De acordo com esta Norma, o seu objetivo é definir provisões, passivos contingentes e ativos contingentes, e identificar as circunstâncias em que as provisões devem ser reconhecidas e como devem ser mensuradas.

2.25. Ativos tangíveis e intangíveis

A determinação das vidas úteis dos ativos, bem como o método de depreciação a aplicar é essencial para determinar o montante das depreciações a reconhecer na demonstração dos resultados de cada exercício.

Estes dois parâmetros são definidos de acordo com o melhor julgamento do Conselho de Administração para os ativos e negócios em questão, considerando também as práticas adotadas por empresas do sector ao nível internacional.

2.26. Fluxos de Caixa

Apresentamos de seguida o saldo final na rubrica de "Caixa e equivalentes de caixa" em 31 de Dezembro de 2021 e de 2022 é o que se apresenta:

	31-12-2021	31-12-2022
Numerário		
- Caixa	-	-
Depósitos bancários		
- Depósitos à ordem	188.241	435.822
- Depósitos a prazo		
	188.241	435.822
Descobertos bancários	-	-
Caixa e equivalentes de caixa	188.241	435.822

3 Nota 5 - Ativos fixos tangíveis

No exercício findo em 31 de Dezembro de 2021 e 2022 os movimentos registados em rubricas do ativo fixo tangível foram os que se apresentam:

	Quantia escriturada e variações no período								
Ativos fixos tangíveis (1)	Quantia Escritural Inicial (2)	Adições (3)	Transferências internas à entidade (4)	Revalorizações (5)	Reversões de Perdas por Imparidade (6)	Perdas por imparidade (7)	Depreciação do exercício (8)	Diferenças Cambiais (9)	Quantos escritural final 11=1+2+3+4+5 +6+7+8+9+10
Bens do Domínio Público									
Terrenos e recursos naturais	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Edifícios e outras construções									
Infraestruturas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Património histórico artístico e cultural	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Outros bens de domínio público em curso	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ativos fixos em cessão									
Terrenos e recursos naturais	-		-		-	-		-	
Edifícios e outras construções	-		-		-	-		-	
Infraestruturas	-		-		-	-		-	
Património histórico artístico e cultural	-		-		-	-		-	
Ativos fixos em curso	-		-		-	-		-	
	-		-		-	-		-	
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Outros ativos fixos tangíveis									
Terrenos e recursos naturais	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Edifícios e outras construções	5 328 219	157 061	50 421	-	-	-	(324 554)	-	5 211 144
Equipamento básico	15 680	-	-	-	-	-	(15 680)	-	-
Equipamento de transporte	17 615		-	-	-	-	(5 503)	-	12 113
Equipamento administrativo	9 908	7 888	-	-	-	-	(5 503)	-	12 293
Equipamento biológico	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Outros	-		-	-	-	-	-	-	-
Ativos fixos tangíveis em curso	1 352 900	557 590	-	-	-	-	-	-	1 910 390
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6 723 317	722 539	50 421	-	-	-	(351 238)	-	7 144 940

No dia 28 de abril de 2022 foi vendido o lote 1 à empresa Nova Gama Gourmet- Industria Alimentar SA que se encontrava registado no ativo da empresa.

4 Nota 7 - Financiamentos obtidos

O detalhe dos Financiamentos obtidos quanto ao prazo (corrente e não corrente) e por natureza de empréstimo, no final do exercício, é o seguinte:

	31-12-2021			31-12-2022		
	Corrente	Não corrente	Total	Corrente	Não corrente	Total
Descobertos bancários	-	-	-	-	-	-
Empréstimos bancários	108.217	784.504	892.721	202.027	1.082.477	1.284.504
Empréstimos livrança			-			-
	108.217	784.504	892.721	202.027	1.082.477	1.284.504
Locações financeiras	5.250	15.079	20.329	4.232	11.474	15.707
	113.467	**799.583**	**913.050**	**206.260**	**1.093.951**	**1.300.211**

A iParque tem junto da Caixa de Crédito Agrícola Mútua de Coimbra dois empréstimos de médio-longo prazo, que em 31 de dezembro de 2022 tinham um capital em dívida no montante total de 1.284.503,95€.

A locação financeira é referente à viatura de serviço adquirido pela anterior Administração.

5 Nota 10 - Inventários

O detalhe de movimentos em inventários em 31 de dezembro de 2022 é o seguinte:

	31-12-2021	31-12-2022
Inventários finais	212.916	212.916
Tranferências e regularizações		
Inventários iniciais	320.255	212.916
Variação da produção	**(107.338)**	**-**

No ano de 2022 não houve alteração na rubrica de inventários.

Lotes industriais para venda	31-12-2021	31-12-2022
Lote nº 9	106.458	106.458
Lote nº 10		
Lote nº 12	106.458	106.458
	320.255	212.916

6 Nota 13 - Vendas e serviços prestados

No ano de 2022 o valor registado de 89.718€ diz respeito ao aluguer de salas e auditório no edificio Leonardo da Vinci.

7 Nota 15 - Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes

No ano de 2021 e de 2022 não sofreu alterações e são as seguintes:

	Processos Tribunal	Outras Provisões	Total
A 1 de janeiro de 2021	-	-	-
Dotação		250.000	250.000
Utilização	-	-	-
Reversão		-	-
A 31 de dezembro de 2021	-	250.000	250.000
A 1 de janeiro de 2022	-	250.000	250.000
Dotação		264.577	264.577
Utilização		-	-
Reversão	-	-	-
A 31 de dezembro de 2022	-	514.577	514.577

A sociedade iParque tem dois contenciosos com a AT, cujo detalhe se apresenta na Nota 30 do presente relatório.

Foi constituída no exercício de 2022 um reforço de provisão no montante de 267.578€ para o contencioso com a AT relativo ao IVA. Neste momento temos em balanço aprovisionado um valor de 514.577€, que corresponde à da liquidação adicional de IVA, que está em ser contestada judicialmente.

8 Nota 17 - Eventos subsequentes

Em 14 fevereiro de 2023 a iParque foi notificada da liquidação oficiosa da M22 do exercício de 2020 no montante de 244.312€ apurada pela alegada falta de entrega da M2 do ano de 2020. A declaração M22 respeitante ao exercício de 2020, foi submetida dentro do prazo legal, mas não foi validada devido a inscrevermos os prejuízos fiscais, que na conta corrente para a AT foram absorvidos pela liquidação adicional oficiosa de IRC de 2019 que a iParque não aceita (este tema está mais desenvolvido na nota 30 do presente anexo).

Os valores que serviram de base no calculo da liquidação são desconhecidos e totalmente desproporcionais.

A equipa de assessoria jurídica está diligenciar para em data oportuna proceder à reclamação.

9 Nota 19 - Benefícios dos empregados

9.1. Os Gastos com pessoal durante o exercício de 2022 foram os seguintes:

Durante o exercício de 2022 os gastos com o pessoal foram os seguintes:

	2021	2022
Remunerações		
Orgãos sociais (senhas de presença)	3.103	4 087
Pessoal	52 907	64 486
	56 010	68 573
Outros gastos com pessoal		
Encargos sobre remunerações	12 030	14 565
Outros	327	208
	12 357	14 774
Gastos com o pessoal	68.366	83.346

9.2. Remuneração do Conselho de Administração

O Conselho de Administração da iParque, durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, recebeu a titulo de senhas de presença:

	31-12-2021	31-12-2022
Remunerações	-	-
Senhas de Presença	3.044	3.914
Benefícios curto-prazo	-	-
Benefícios pós-emprego	-	-
Pagamentos baseados em acções	-	-
	3.044	3.914

10 Nota 20 - Divulgação de partes relacionadas

Com 90,23% do capital social, o Município de Coimbra é a entidade controladora da iParque. Mais se informa que se apresenta o detalhe da distribuição do capital social no Ponto 1 do Anexo à Demonstração de Resultados.

10.1. Transações entre partes relacionadas

No ano de 2022 o Municipio de Coimbra procedeu à realização do reequilíbrio financeiro relativo ao resultado negativo do exercício económico de 2021.

Accionista	% no Capital Sociedade	2021 RAI (118 303,23)
Município de Coimbra	90,23%	(106 745,00)

A sociedade iParque adquiriu ao Municipio de Coimbra em 2021 os terrenos para a construção da Fase 2 A no montante de 242.618,40€. Este valor foi liquidado em 15/12/2023.

11 Acionistas

A rubrica de Acionistas apresenta o seguinte valores:

	31-12-2021	31-12-2022
Acionistas	248.422	259.235
	248.422	259.235

O valor que consta na rubrica de Acionistas reflete o valor ainda não realizado do reequilíbrio por parte dos acionistas.

12 Clientes

Em 31 de dezembro de 2021 e de 2022, a decomposição da rubrica Clientes é a que se apresenta de seguida:

	31-12-2021			31-12-2022		
	Corrente	Não corrente	Total	Corrente	Não corrente	Total
Clientes	125.574	-	125.574	44.885	70.555	115.440
Adiantamento Clientes		-	-	72.751	-	72.751
Clientes de cobrança duvidosa	14.462	-	14.462	41.605	-	41.605

Por decisão do C.A. as dividas de clientes em mora há mais de 12 meses foram coinsiderados de cobrança duvidosa. No entanto estão a ser tomadas todas as medidas para recuperação de todos os valores em mora.

13 Estado e outros entes públicos

Os saldos da conta de Estado para os anos 2021 e 2022 são os seguintes:

	31-12-2021		31-12-2022	
	Devedor	Credor	Devedor	Credor
Imposto s/ rendimento - IRC	4 240		2 836	
Impostos s/ rendimento - IRS		4 668		4 315
Imposto s/ valor acrescentado - IVA	395 533	-	265474	-
Contribuições p/ segurança social	-	2 250	-	1 342
Outros impostos	581	-		8
	400.354	6.918	268.310	5.665

14 Outras contas a receber

No exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e 2022, a decomposição da rubrica de Outras contas a receber é apresentada da forma seguinte:

	31-12-2021	31-12-2022
Devedores subsidios ao investimento e exploração	200 851	1 327 228
Outros devedores	30 492	1 210
	231.343	1.328.438

O valor que consta na rubrica de subsídios ao investimento inclui o valor ainda por receber relativo às infraestruturas da Fase 1.

A sociedade iParque era Autora de um acção administrativa contra os Ministérios da Economia e do Planeamento, onde reclamava o pagamento da quantia de 200.851€. De acordo com a sentença proferida e já transitada em julgado a 30 de setembro de 2022, o tribunal condenou o Ministério do Planeamento, determinando a reposição da quantia de 200.407€, acrescida dos respetivos juros de mora. Apesar de terminado o prazo legal para o pagamento, este ainda não foi feito estando a iParque a discutir os próximos passos.

15 Diferimentos

Em 31 de dezembro de 2021 e em 31 de dezembro de 2022, a iParque tem registado na rubrica de diferimentos os seguintes saldos:

Ativo	31-12-2021	31-12-2022
Outros serviços	877	1.714
Gastos a reconhecer	877	1.714

Passivo	31-12-2021	31-12-2022
Remunerações ao pessoal		
Juros de financiamentos		
Outros	118.794	118.794
Credores por acréscimos de gastos	118.794	118.794

16 Outras reservas

As rubricas "Outras reservas" não registaram alterações e apresentam os seguintes valores:

Outras variações no capital próprio: Reservas	Reservas legais	Outras reservas	Total
A 1 de janeiro de 2020	81	1.548	1.629
Aplicação de resultados			-
Transferências			-
A 31 de dezembro de 2020	81	1.548	1.629
A 1 de janeiro de 2021			
Aplicação de resultados			-
Transferências			-
A 31 de dezembro de 2021	81	1.548	1.629

A Reserva legal ainda não está totalmente constituída nos termos da lei (20% do capital social) representativa de um mínimo de 5% dos resultados.

17 Outras variações do Património Líquido

Consideraram-se as seguintes variações:

Ajustamentos e Outras variações ao Património Líquido	Subsídios ao investimento				
Subsídios ao investimento	Subsídios	Impostos diferidos	Transicção para SNC	Outras variações	Total
A 1 de janeiro de 2021	4.810.028	(810.945)	-	-	3.350.996
Aumentos					-
Regularização por resultados					-
Transferência para resultados transitados					-
Outras regularizações	(255.369)	53.627			(201.741)
A 31 de dezembro de 2021	4.554.660	(757.317)	-	-	3.149.255
A 1 de janeiro de 2022					
Aumentos	1.668.193	(350.320)			1.317.872
Regularização por resultados	(92.027)	20.842			(71.185)
Transferência para resultados transitados					-
Outras regularizações	(255.369)	53.628			(201.740)
A 31 de dezembro de 2022	5.875.457	(1.033.167)	-	-	4.194.202

18 Resultados Transitados

O movimento na conta de resultados transitados do ano de 2022 é o seguinte:

	2022
1 de janeiro de 2022	(152.427)
Aplicação do resultado de 2021	119.814
Reclassificação dos impostos diferidos dos subsídios ao investimento reconhecidos em resultados no período	
Outros	(37.544)
31 de dezembro de 2022	(70.157)

Os movimentos desta rubrica no exercício, resultam da aplicação resultados do ano de 2021 e da correção de estimativas nas amortizações associadas às infraestruturas da Fase 1.

19 Passivos por Impostos Diferidos

Em 31 de Dezembro de 2021 e de 2022 houve os seguintes movimentos nesta rubrica.

Passivos por impostos diferidos - Movimentos do ano	Subsídios ao investimento
A 1 de janeiro de 2021	810.944
	-
Constituição/reversão por capital próprio	
Reversão por resultados	(53.627)
Constituição por resultados	-
Movimentos do período	(53.627)
A 31 de dezembro de 2021	757.317
A 1 de janeiro de 2022	757.317
Constituição/reversão por capital próprio	329.478
Reversão por resultados	(53.627)
Constituição por resultados	-
Movimentos do período	275.851
A 31 de dezembro de 2022	1.033.168

Os movimentos no exercício de 2022 refletem o reconhecimento de impostos diferidos associados ao incentivo atribuído pela CCDRC e subjacente às infraestruturas da Fase 2 A. As reversões da conta de impostos diferidos são feitos através do reconhecimento da conta de resultados do proprio exercício.

20 Fornecedores

A 31 de Dezembro de 2021 e de 2022, os saldos de fornecedores gerais são os que se seguem:

	31-12-2021	31-12-2022
Fornecedores - Gerais	408.406	181.526
Fornecedores - outros		
Total saldo fornecedores - correntes	408.406	181.526

21 Fornecedores de Investimento

A 31 de Dezembro de 2021 e de 2022, os saldos de fornecedores de investimento são os que se seguem:

	31-12-2021	31-12-2022
Fornecedores investimentos		
Obra- Infraestruturas 2 Fase A		124.692
Edif. Tesla- Equipamento	1.759	1.759
Total	**1.759**	**126.452**

22 Outras dívidas a pagar

Em 31 de dezembro de 2021 e em 31 de dezembro de 2022, a iParque tem registado na rubrica de outras dívidas a pagar os seguintes saldos:

	31-12-2021	31-12-2022
Credores diversos	194.883	194.017
Credores por acréscimos de gastos		18.128
Outros	34	3.730
Outras contas a pagar	**194.917**	**215.875**

23 Outros passivos financeiros

No ano de 2021 e 2022 não houve registo na rubrica.

24 Subsídios à exploração

No ano de 2022 não houve reconhececimento de subsidio à exploração, porque não houve a realização de venda de lotes afetos à atividade operacional da iParque.

25 Fornecimentos e serviços externos

O detalhe dos custos com fornecimentos e serviços externos é o seguinte:

	2021	2022
Trabalhos especializados	16.471	12.236
Material Escritorio	1.962	1.868
Deslocações e estadas	18	562
Honorários	29.524	26.577
Comunicações	4.506	4.759
Seguros	2.906	2.207
Vigilancia e Segurança	72.000	72.000
Energia	22.819	33.134
Conservação e reparação	23.392	7.474
Publicidade	5.187	2.250
Contencioso e notariado	1.603	261
Alugueres	1.099	1.324
Limpeza	497	896
Outros	-	768
	181.984	166.316

Face ao exercício de 2021, houve um decréscimo de 8,61% no total dos Fornecimentos e Serviços Externos.

26 Outros rendimentos

O valor reconhecido no exercício de 2022 diz respeito a parte anual da amortização do subsídio que foi imputado às partes comuns do edifício Leonardo da Vinci.

Outros rendimentos	2021	2022
Amortização de subsidios ao investiment	255.369	262.401
Ganhos na venda activos tangiveis		13.709
Proveitos exercicios	29.203	1.432
Outros	86.548	
	371.120	282.543

O valor respeitante à amortização dos subsídios diz respeito ao reconhecimento anual do valor do subsídio que foi imputado respeitante às partes comuns.

No ano de 2022 realizou-se a venda do lote 1 que se encontrava registado na conta de Ativos Fixos Tangíveis, pelo que a mais valia gerada na venda foi considerada na rubrica de Outros Rendimentos.

27 Outros Gastos

Apresenta-se o detalhe da rubrica de outros gastos:

Detalhe de outros gastos	2021	2022
Impostos	8.872	5.427
Outros	2.475	7.085
	11.347	**12.512**

A rubrica Impostos reflete o custo de Imposto de Selo ("IS") e Imposto Municipal sobre Imóveis ("IMI") reconhecidos no exercício de 2022. A rubrica Outros está relacionado com custos que dizem respeito a anos anteriores.

28 Juros e gastos e rendimentos similares

O detalhe dos juros e gastos e rendimentos similares dos exercícios de 2021 e 2022 é o seguinte:

	2021	2022
Juros e gastos similares		
Juros pagos	11.597	9.171
Outros juros		
	11.597	**9.171**
Juros e rendimentos similares		
Juros obtidos		
Outros	-	-
	11.597	**9.171**

O custo dos juros diz respeito aos juros dos empréstimos de médio-longo prazo contraídos junto da Caixa de Credito Agrícola Mútua de Coimbra.

29 Imposto do exercício

A decomposição do montante de imposto do exercício reconhecido nas demonstrações financeiras é a seguinte:

	2021	2022
Resultado consolidado antes de Imposto	(118.303)	(542.041)
Taxa nominal de Imposto	21,0% *	17,0%
	(24.844)	(92.147)
Diferenças permanentes:		
Custos não dedutíveis	-	-
Rendimentos não tributáveis	-	-
Subsídios ao investimento (Impostos Dife	-	-
PEC não recuperáveis	-	-
Tributação autónoma	1.511	1.403
Prejuízos fiscais reportáveis	-	-
(imposto diferido não registado)	-	-
Imposto s/ rendimento	122.501	1.403
Taxa efetiva de imposto	**-103,5%**	**-0,3%**

* taxa de 17 até 25.000€ coleta

As taxas de imposto adotadas na determinação do montante de imposto nas Demonstrações financeiras são as seguintes:

	2021	2022
Taxa de imposto	21,00% *	21,00% *
Derrama	1,50%	1,45%
	22,50%	22,45%

* taxa de 17 até 25.000€ coleta

30 Processos judiciais em curso/ Contencioso Tributário

Contencioso Tributário IVA

Em 6 de julho de 2011, a sociedade iParque solicitou um pedido de informação vinculativa, no sentido de obter a aprovação para a dedução prévia do IVA relativo às partes comuns das infraestruturas da Fase 1. Com o parecer favorável por parte da AT, a sociedade efetuou um reembolso de 690.243€. Este reembolso foi alvo de uma ação inspetiva por parte da AT, sem qualquer correção.

Este procedimento foi acompanhado por uma empresa especializada (a KPMG).

Em outubro de 2016, a iParque foi objeto de uma nova ação inspetiva por parte da AT, relacionada novamente com o IVA deduzido referente às partes comuns das infraestruturas da Fase 1.

No dia 23 de janeiro de 2018, a iParque foi notificada do relatório de inspeção tributária, no qual esta indica que a sociedade iParque procedeu à dedução indevida de IVA no montante de 593.609€. Tendo em conta a decisão tomada em 2011 pela AT, a consultoria jurídica refuta por completo esta decisão, indicando que no caso em concreto não existe matéria de facto para tal.

Em 27 de julho de 2019 foi apresentada a Reclamação Graciosa na Direção de Finanças de Coimbra contra a liquidação adicional de IVA e juros compensatórios resultante da supra mencionada ação inspetiva.

Tais liquidações não foram pagas tendo sido instaurados os processos de execução fiscal n.º 3050202201045016 e 3050202201045024, os quais encontram-se suspensos mediante a constituição de uma garantia real na modalidade de hipoteca voluntária incidente sobre o Lote 18 da iParque.

Em janeiro de 2019 foi proferida a decisão de indeferimento da Reclamação Graciosa, tendo sido apresentada Impugnação Judicial contra a indicada decisão, bem como contra as liquidações de IVA que manteve, a qual encontra-se a correr termos no Tribunal Administrativo e Fiscal de Coimbra sob o processo n.º Processo n.º 322/19.7BECBR.

Em sintonia com as anteriores Administrações, a iParque está convicta da razão que lhe assiste nos diferentes processos de contencioso que mantém em aberto com a Autoridade Tributária e não irá vacilar em fazer valer todos os direitos que lhe assistem. Sem prejuízo da convicção na razão, ao abrigo do princípio da prudência, tendo presente as normas contabilísticas, valor das provisões registadas, bem como morosidade, materialidade, arbitrariedade e complexidade das decisões judiciais, a Administração entendeu reforçar a provisão que este valor deve ser reforçado no montante agora indicado. Nesse sentido, as provisões foram reforçadas no montante de 267.577€.

À data de 31/12/2022 a iParque tem aprovisionado um montante total de 514.577€, correspondente ao valor da liquidação adicional de IVA e que está em ser contestada judicialmente.

Contencioso tributário IRC:

No exercício de 2019 foram vendidos à Olympus 2 lotes de terrenos, em que o Valor Patrimonial Tributário ("VPT") foi superior ao Valor de Venda ("VV"). A Administração não concorda com a tributação resultante do acréscimo de IRC referente ao 2019, no montante resultante da diferença positiva entre VPT e VV.

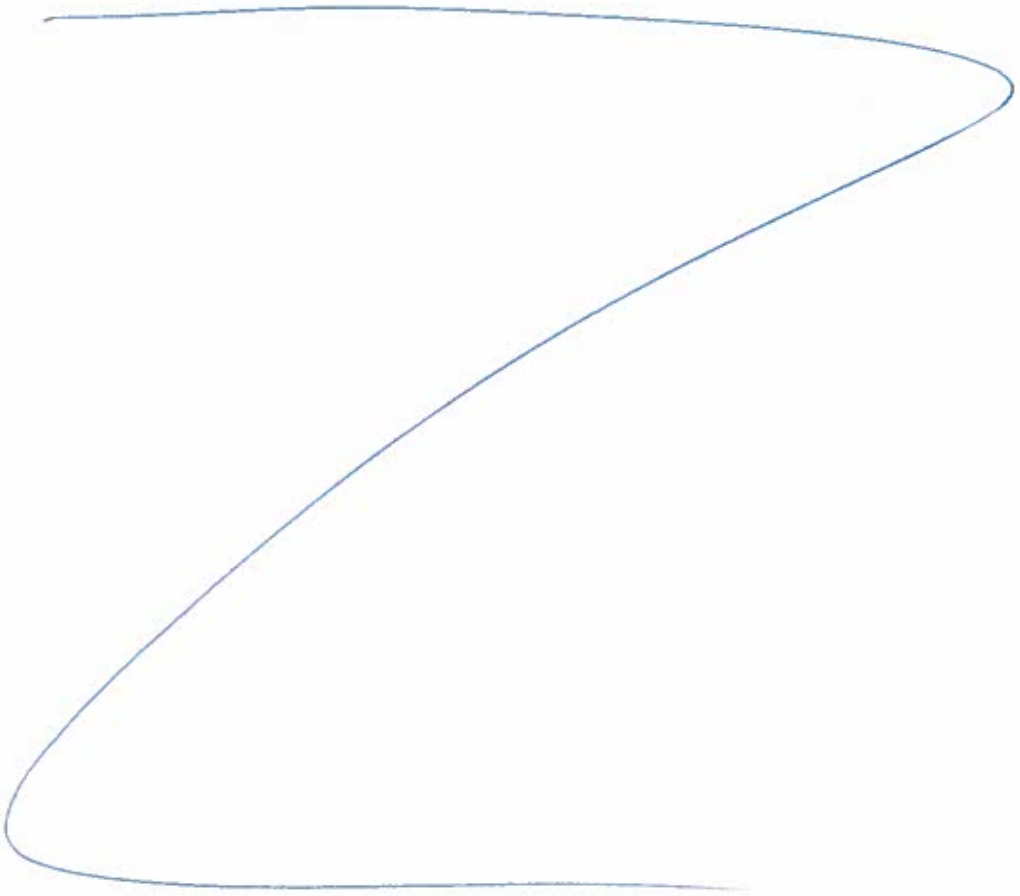
Em final de janeiro de 2020, foi desencadeado um procedimento de prova de preço efetivo de venda dos referidos lotes, no âmbito do qual foi concedido o levantamento do sigilo bancário da empresa e dos Administradores em funções à data do procedimento atrás referido.

A AT requereu ainda a autorização de levantamento do sigilo bancário do Administrador, à data da venda dos lotes, Eng. António Manuel Cristóvão Santana e Silva, o qual manifestou

a sua oposição alegando que havia renunciado às funções de administrador da empresa em janeiro de 2020.

Face à referida recusa a AT tributou a venda dos lotes pelo VPT originando a liquidação adicional de IRC no valor de 172.933,22€ a qual encontra-se a ser contestada através de Impugnação Judicial no Tribunal Administrativo e Fiscal de Coimbra sob o processo n.º 143/22.0BECBR.

A administração face ao conhecimento que detém do contencioso IRC, alicerçada da opinião da equipa de assessoria jurídica e contabilística, mantém a posição de não haver necessidade da constituição de provisões em balanço para este processo.



31 Demonstrações Orçamentais

31.1. Demonstração da Execução Orçamental de Despesa

Rubrica	Despesas por pagar de períodos anteriores	Dotações corrigidas	Cativos / descativos	Compromissos	Obrigações	Despesas pagas líquidas de reposições			Compromissos a transitar	Obrigações por pagar
						Períodos Anteriores	Período corrente	Total		
01 Despesas com o pessoal	35,00 €	84 978,00 €	0,00 €	79 274,08 €	79 274,08 €	17,50 €	74 161,62 €	74 179,12 €	0,00 €	5 094,96 €
01.1 Remunerações Certas e Permanentes	35,00 €	64 800,00 €	0,00 €	63 282,08 €	63 282,08 €	17,50 €	59 103,30 €	59 120,80 €	0,00 €	4 161,28 €
0101C001 Pessoal em funções	35,00 €	51 600,00 €	0,00 €	51 173,37 €	51 173,37 €	17,50 €	47 769,39 €	47 786,89 €	0,00 €	3 386,48 €
0101111 Representação	0,00 €	1 000,00 €	0,00 €	241,39 €	241,39 €	0,00 €	241,39 €	241,39 €	0,00 €	0,00 €
0101113 Subsídio de refeição	0,00 €	3 600,00 €	0,00 €	3 343,98 €	3 343,98 €	0,00 €	3 001,80 €	3 001,80 €	0,00 €	345,18 €
0101114 Subsídio de férias e de Natal	0,00 €	8 600,00 €	0,00 €	8 515,74 €	8 515,74 €	0,00 €	8 086,72 €	8 086,72 €	0,00 €	429,02 €
01.2 Abonos Variáveis ou Eventuais	0,00 €	1 479,00 €	0,00 €	1 304,64 €	1 304,64 €	0,00 €	1 304,64 €	1 304,64 €	0,00 €	0,00 €
01021303 Senhas de Presença	0,00 €	1 479,00 €	0,00 €	1 304,64 €	1 304,64 €	0,00 €	1 304,64 €	1 304,64 €	0,00 €	0,00 €
01.3 Segurança social	0,00 €	18 699,00 €	0,00 €	14 687,36 €	14 687,36 €	0,00 €	13 753,68 €	13 753,68 €	0,00 €	933,68 €
0101C502 Segurança social - Regime geral	0,00 €	14 270,00 €	0,00 €	14 270,40 €	14 270,40 €	0,00 €	13 336,72 €	13 336,72 €	0,00 €	933,68 €
0101C901 Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais	0,00 €	2 401,00 €	0,00 €	416,96 €	416,96 €	0,00 €	416,96 €	416,96 €	0,00 €	0,00 €
02 Aquisição de bens e serviços	7 380,00 €	278 190,00 €	0,00 €	254 718,95 €	254 718,95 €	7 380,00 €	110 216,37 €	117 596,37 €	0,00 €	137 122,58 €
0201C202 Gasóleo	0,00 €	3 247,00 €	0,00 €	1 158,65 €	1 158,65 €	0,00 €	658,65 €	658,65 €	0,00 €	500,00 €
020104 Limpeza e higiene	0,00 €	3 075,00 €	0,00 €	895,32 €	895,32 €	0,00 €	895,32 €	895,32 €	0,00 €	0,00 €
020108 Material de escritório	0,00 €	3 410,00 €	0,00 €	2 219,44 €	2 219,44 €	0,00 €	2 087,04 €	2 087,04 €	0,00 €	132,40 €
0201161 Água	0,00 €	1 395,00 €	0,00 €	954,58 €	954,58 €	0,00 €	687,09 €	687,09 €	0,00 €	267,49 €
0201162 Electricidade	0,00 €	43 321,00 €	0,00 €	41 404,93 €	41 404,93 €	0,00 €	39 130,07 €	39 130,07 €	0,00 €	2 274,86 €
0201163 Outras	0,00 €	75,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
020117 Ferramentas e utensílios	0,00 €	975,00 €	0,00 €	101,76 €	101,76 €	0,00 €	101,76 €	101,76 €	0,00 €	0,00 €
020118 Livros e documentação técnica	0,00 €	773,00 €	0,00 €	12,00 €	12,00 €	0,00 €	12,00 €	12,00 €	0,00 €	0,00 €
Subtotal	35,00 €	84 978,00 €	0,00 €	79 274,08 €	79 274,08 €	17,50 €	74 161,62 €	74 179,12 €	0,00 €	5 094,96 €
020201 Encargos das instalações	0,00 €	17 680,00 €	0,00 €	10 043,41 €	10 043,41 €	0,00 €	9 828,12 €	9 828,12 €	0,00 €	215,29 €
020206 Locação de material de transporte	0,00 €	5 225,00 €	0,00 €	4 785,66 €	4 785,66 €	0,00 €	415,06 €	415,06 €	0,00 €	4 350,60 €
020209 Comunicações	0,00 €	9 725,00 €	0,00 €	4 818,96 €	4 818,96 €	0,00 €	4 352,22 €	4 352,22 €	0,00 €	466,74 €
020212 Seguros	0,00 €	2 302,00 €	0,00 €	2 302,01 €	2 302,01 €	0,00 €	2 302,01 €	2 302,01 €	0,00 €	0,00 €
020213 Deslocações e estadas	0,00 €	1 538,00 €	0,00 €	753,28 €	753,28 €	0,00 €	259,72 €	259,72 €	0,00 €	493,56 €
020217 Publicidade	0,00 €	4 920,00 €	0,00 €	1 783,50 €	1 783,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1 783,50 €
020218 Vigilância e segurança	0,00 €	88 560,00 €	0,00 €	88 560,00 €	88 560,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	88 560,00 €
020219 Assistência técnica	0,00 €	2 000,00 €	0,00 €	1 917,20 €	1 917,20 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1 917,20 €
020220 Outros trabalhos especializados	0,00 €	8 856,00 €	0,00 €	5 818,86 €	5 818,86 €	0,00 €	3 395,49 €	3 395,49 €	0,00 €	5 421,37 €
020225 Outros serviços	7 380,00 €	78 600,00 €	0,00 €	75 288,99 €	75 288,99 €	7 380,00 €	46 027,32 €	53 407,32 €	0,00 €	21 881,67 €
03 Juros e outros encargos	0,00 €	8 237,00 €	0,00 €	3 000,00 €	3 000,00 €	0,00 €	3 000,00 €	3 000,00 €	0,00 €	0,00 €
0301C302 Empréstimos de médio e longo prazos	0,00 €	8 237,00 €	0,00 €	3 000,00 €	3 000,00 €	0,00 €	3 000,00 €	3 000,00 €	0,00 €	0,00 €
05 Outras despesas correntes	170 626,87 €	184 921,00 €	0,00 €	175 774,37 €	175 774,37 €	112 420,31 €	2 997,50 €	115 417,81 €	0,00 €	60 356,56 €
0501C01099 Outras	0,00 €	5 921,00 €	0,00 €	1 151,04 €	1 151,04 €	0,00 €	1,04 €	1,04 €	0,00 €	1 150,00 €
0502C005 Outras	170 626,87 €	179 000,00 €	0,00 €	174 623,33 €	174 623,33 €	112 420,31 €	2 996,46 €	115 416,77 €	0,00 €	59 206,56 €
Total Correntes	178 041,87 €	556 326,00 €	0,00 €	512 767,40 €	512 767,40 €	119 817,81 €	190 375,49 €	310 193,30 €	0,00 €	202 574,10 €
04 Aquisição de bens de capital	242 618,40 €	1 617 229,00 €	0,00 €	899 957,35 €	899 957,35 €	242 618,40 €	504 247,21 €	746 865,61 €	0,00 €	153 091,74 €
0401C01 Terrenos	242 618,40 €	242 618,40 €	0,00 €	242 618,40 €	242 618,40 €	242 618,40 €	0,00 €	242 618,40 €	0,00 €	0,00 €
0401C411 Outras	0,00 €	1 374 610,60 €	0,00 €	657 338,95 €	657 338,95 €	0,00 €	504 247,21 €	504 247,21 €	0,00 €	153 091,74 €
Subtotal	178 041,87 €	556 326,00 €	0,00 €	512 767,40 €	512 767,40 €	119 817,81 €	190 375,49 €	310 193,30 €	0,00 €	202 574,10 €
0701C08 Software e informática	0,00 €	74 643,00 €	0,00 €	11 870,00 €	11 870,00 €	0,00 €	11 870,00 €	11 870,00 €	0,00 €	0,00 €
Total Capital	242 618,40 €	1 617 229,00 €	0,00 €	899 957,35 €	899 957,35 €	242 618,40 €	504 247,21 €	746 865,61 €	0,00 €	153 091,74 €
08 Despesa com passivos financeiros	0,00 €	108 217,00 €	0,00 €	9 276,60 €	9 276,60 €	0,00 €	9 276,60 €	9 276,60 €	0,00 €	0,00 €
0806C01 Juros e outros encargos - Bancos e outras instituições financeiras	0,00 €	108 217,00 €	0,00 €	9 276,60 €	9 276,60 €	0,00 €	9 276,60 €	9 276,60 €	0,00 €	0,00 €
Total Outros	0,00 €	108 217,00 €	0,00 €	9 276,60 €	9 276,60 €	0,00 €	9 276,60 €	9 276,60 €	0,00 €	0,00 €
Total Administração Autárquica	420 660,27 €	2 281 772,00 €	0,00 €	1 422 001,35 €	1 422 001,35 €	362 436,21 €	703 899,30 €	1 066 335,51 €	0,00 €	355 665,84 €

31.2. Demonstração de Execução Orçamental da Receita

Rubrica	Previsões Corrigidas	Receita por cobrar períodos anteriores	Receitas Liquidadas	Liquidações anuladas	Receitas cobradas brutas	Reembolsos e restituições		Receitas cobradas líquidas			Receitas por cobrar no final do período
						Emitidos	Pagos	Períodos anteriores	Período corrente	Total	
R4 Rendimentos de propriedade	11 800,00 €	701,10 €	0,00 €	0,00 €	701,10 €	0,00 €	0,00 €	701,10 €	0,00 €	701,10 €	0,00 €
051001 Terrenos	4 750,00 €	701,10 €	0,00 €	0,00 €	701,10 €	0,00 €	0,00 €	701,10 €	0,00 €	701,10 €	0,00 €
051004 Edifícios	7 050,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R5 Transferências e subsídios correntes	262 737,00 €	0,00 €	124 932,70 €	0,00 €	124 932,70 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	124 932,70 €	124 932,70 €	0,00 €
R5.1 Transferências correntes	262 737,00 €	0,00 €	124 932,70 €	0,00 €	124 932,70 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	124 932,70 €	124 932,70 €	0,00 €
R5.1.1 Administrações Públicas	262 737,00 €	0,00 €	124 932,70 €	0,00 €	124 932,70 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	124 932,70 €	124 932,70 €	0,00 €
R5.1.1.5 Administração Local	262.747,00 €	0,00 €	124.932,70 €	0,00 €	124.932,70 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	124.932,70 €	124.932,70 €	0,00 €
060501 Municípios	88 600,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
060599 Outros	174 147,00 €	0,00 €	124 932,70 €	0,00 €	124 932,70 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	124 932,70 €	124 932,70 €	0,00 €
R6 Venda de bens e serviços	583.719,00 €	139 666,16 €	213.142,72 €	1.328,40 €	207.860,62 €	0,00 €	0,00 €	21.846,25 €	186.014,37 €	207.860,62 €	143.619,86 €
070108 Outros	473 682,00 €	85.997,78 €	100.991,10 €	0,00 €	106.178,35 €	0,00 €	0,00 €	5.187,25 €	100.991,10 €	106.178,35 €	80 910,53 €
070201 Aluguer de espaços e equipamentos	90.037,00 €	53 668,38 €	112.151,62 €	1.328,40 €	101.682,27 €	0,00 €	0,00 €	16.659,00 €	85.023,27 €	101.682,27 €	63.109,33 €
Total Correntes	858 286,00 €	140.367,26 €	338.075,42 €	1.328,40 €	333.494,42 €	0,00 €	0,00 €	22.547,35 €	310.947,07 €	333.494,42 €	143.619,86 €
		€	€		€				€	€	€
R9 Transferências e subsídios de capital	1.395.486,00 €	0,00 €	597.155,70 €	0,00 €	585.526,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	585.526,50 €	585.526,50 €	11.629,20 €
SubTotal	**858.286,00 €**	**140.367,26 €**	**338.075,42 €**	**1.328,40 €**	**333.494,42 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**22.547,35 €**	**310.947,07 €**	**333.494,42 €**	**143.619,86 €**
R9.1 Transferências de capital	1.395.486,00 €	0,00 €	597.155,70 €	0,00 €	585.526,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	585.526,50 €	585.526,50 €	11.629,20 €
R9.1.1 Administrações Públicas	1.395.486,00 €	0,00 €	597.155,70 €	0,00 €	585.526,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	585.526,50 €	585.526,50 €	11.629,20 €
R9.1.1.1 Administração Central - Estado Português	1.395.486,00 €	0,00 €	597.155,70 €	0,00 €	585.526,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	585.526,50 €	585.526,50 €	11.629,20 €
100307 Estado - Participação comunitária em projetos co-financiados	1.395.486,00 €	0,00 €	597.155,70 €	0,00 €	585.526,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	585.526,50 €	585.526,50 €	11.629,20 €
Total Capital	1.395.486,00 €	0,00 €	597.155,70 €	0,00 €	585.526,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	585.526,50 €	585.526,50 €	11.629,20 €
R13 Receita com passivos financeiros	500.000,00 €	0,00 €	500.000,00 €	0,00 €	500.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	500.000,00 €	500.000,00 €	0,00 €
120602 Sociedades financeiras	500.000,00 €	0,00 €	500.000,00 €	0,00 €	500.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	500.000,00 €	500.000,00 €	0,00 €
R14 Saldo da gerência anterior - operações orçamentais	181.586,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
180101 Na posse do serviço	181.586,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total Outros	681.586,00 €	0,00 €	500.000,00 €	0,00 €	500.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	500.000,00 €	500.000,00 €	0,00 €
Total Administração Autárquica	2.935.358,00 €	140.367,26 €	1.435.231,12 €	1.328,40 €	1.419.020,92 €	0,00 €	0,00 €	22.547,35 €	1.396.473,57 €	1.419.320,92 €	155.249,06 €

31.3. Demonstração do Desempenho Orçamental

Rubrica	Recebimentos	Fontes de Financiamento					
		RP	RG	UE	EMPR	Fundos Alheios	Total
	Saldo de gerência anterior	188 241,47 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	188 241,47 €
	Operações orçamentais [1]	188 241,47 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	188 241,47 €
	Reposições não abatidas nos pagamentos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Operações não orçamentais	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Receita corrente	**133 494,42 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**133 494,42 €**
R1	Receita fiscal	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R1.1	Impostos diretos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R1.2	Impostos indiretos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R2	Contribuições para sistemas de proteção social e para sistemas de saúde	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R3	Taxas, multas e outras penalidades	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R4	Rendimentos de propriedade	701,70 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	701,70 €
R5	Transferências e subsídios correntes	124 792,70 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	124 792,70 €
R5.1	Transferências correntes	124 792,70 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	124 792,70 €
R5.1.1	Administrações Públicas	124 792,70 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	124 792,70 €
R5.1.1.1	Administração Central - Estado Português	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R5.1.1.2	Administração Central - Outras entidades	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R5.1.1.3	Segurança Social	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R5.1.1.4	Administração Regional	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R5.1.1.5	Administração Local	124 792,70 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	124 792,70 €
R5.1.2	Exterior - UE	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R5.1.3	Outras	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R5.2	Subsídios correntes	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R6	Venda de bens e serviços	297 850,62 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	297 850,62 €
R7	Outras receitas correntes	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Receita capital	**585 526,50 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**585 526,50 €**
R8	Venda de bens de investimento	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R9	Transferências e subsídios de capital	585 526,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	585 526,50 €
R9.1	Transferências de capital	585 526,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	585 526,50 €
R9.1.1	Administrações Públicas	585 526,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	585 526,50 €
R9.1.1.1	Administração Central - Estado Português	585 526,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	585 526,50 €
R9.1.1.2	Administração Central - Outras entidades	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R9.1.1.3	Segurança Social	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R9.1.1.4	Administração Regional	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R9.1.1.5	Administração Local	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R9.1.2	Exterior - UE	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R9.1.3	Outras	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R10	Outras receitas de capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R11	Reposições não abatidas aos pagamentos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Receita efetiva [2]	**919 020,92 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**919 020,92 €**
	Receita não efetiva [3]	**500 000,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**500 000,00 €**
R12	Receita com ativos financeiros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R13	Receita com passivos financeiros	500 000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	500 000,00 €
	Soma [4]=[1]+[2]+[3]	**1 607 262,39 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**1 607 262,39 €**
	Operações de tesouraria [5]	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**

	Despesa						
	Despesa corrente	**310 193,30 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**310 193,30 €**
D1	Despesas com o pessoal	74 179,12 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	74 179,12 €
D1.1	Remunerações Certas e Permanentes	53 120,83 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	53 120,83 €
D1.2	Abonos Variáveis ou Eventuais	1 304,64 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1 304,64 €
D1.3	Segurança Social	19 753,65 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	19 753,65 €
D2	Aquisição de bens e serviços	117 546,37 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	117 546,37 €
D3	Juros e outros encargos	1 000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1 000,00 €
D4	Transferências e subsídios correntes	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D4.1	Transferências correntes	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D4.1.1	Administrações Públicas	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D4.1.1.1	Administração Central - Estado Português	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D4.1.1.2	Administração Central - Outras entidades	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D4.1.1.3	Segurança Social	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D4.1.1.4	Administração Regional	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D4.1.1.5	Administração Local	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D4.1.2	Entidades do setor não lucrativo	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D4.1.3	Famílias	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D4.1.4	Outras	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D4.2	Subsídios correntes	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D5	Outras despesas correntes	115 417,81 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	115 417,81 €
	Despesa capital	**746 865,61 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**746 865,61 €**
D6	Aquisição de bens de capital	746 865,61 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	746 865,61 €
D7	Transferências e subsídios de capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D7.1	Transferências de capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D7.1.1	Administrações Públicas	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D7.1.1.1	Administração Central - Estado Português	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D7.1.1.2	Administração Central - Outras entidades	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D7.1.1.3	Segurança Social	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D7.1.1.4	Administração Regional	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D7.1.1.5	Administração Local	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D7.1.2	Entidades do setor não lucrativo	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D7.1.3	Famílias	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D7.1.4	Outras	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D8	Outras despesas de capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Despesa efetiva [6]	**1 057 058,91 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**1 057 058,91 €**
	Despesa não efetiva [7]	**9 276,60 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**9 276,60 €**
D9	Despesa com ativos financeiros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D10	Despesa com passivos financeiros	9 276,60 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	9 276,60 €
	Soma [7]=[5]+[6]	**1 066 335,51 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**1 066 335,51 €**
	Operações de Tesouraria [8]	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**
	Saldo para a gerência seguinte	**540 926,88 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**540 926,88 €**
	Operações orçamentais [9] = [4]-[7]	540 926,88 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	540 926,88 €
	Operações de tesouraria [10]=[5]-[8]	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Saldo global [2] - [3]	**361 962,01 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**361 962,01 €**
	Despesa total [7] + [8]	1 066 335,51 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1 066 335,51 €
	Saldo anterior	188 241,47 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	188 241,47 €
	Saldo da gerência	445 405,82 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	445 405,82 €
	Saldo tesouraria	361 962,01 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	361 962,01 €
	Receita total [7] + [2] + [3]	**1 607 262,39 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**1 607 262,39 €**
	Despesa total [7] + [8]	**1 066 335,51 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**1 066 335,51 €**

31.4. Disponibilidade Orçamental de Despesa

Rubrica	Dotações iniciais	Dotações corrigidas	Desvio	Cabimentos	Dotações disponíveis	Compromissos	Procedimentos em Aberto	Obrigações	Compromissos a Cumprir	Pagamentos	Obrigações por pagar
01 Despesas com o Pessoal	84 378,00 €	84 378,00 €	0,00 €	79 274,08 €	5 703,92 €	79 274,08 €	0,00 €	79 274,08 €	0,00 €	74 979,12 €	4 294,96 €
01 1 Remunerações Certas e Permanentes	64 800,00 €	64 800,00 €	0,00 €	63 282,08 €	1 517,92 €	63 282,08 €	0,00 €	63 282,08 €	0,00 €	59 128,80 €	4 153,28 €
01 1 1 Pessoal em funções	51 600,00 €	51 600,00 €	0,00 €	50 173,17 €	426,83 €	50 173,17 €	0,00 €	50 173,17 €	0,00 €	47 786,09 €	2 387,08 €
01 1 2 Representação	1 000,00 €	1 000,00 €	0,00 €	243,79 €	756,21 €	243,79 €	0,00 €	243,79 €	0,00 €	243,79 €	0,00 €
01 1 3 Subsídio de refeição	3 600,00 €	3 600,00 €	0,00 €	3 343,78 €	256,22 €	3 343,78 €	0,00 €	3 343,78 €	0,00 €	3 001,89 €	341,89 €
01 1 4 Subsídio de férias e de Natal	8 600,00 €	8 600,00 €	0,00 €	8 519,34 €	80,66 €	8 519,34 €	0,00 €	8 519,34 €	0,00 €	8 096,72 €	422,62 €
01 3 Abonos Variáveis ou Eventuais	3 479,00 €	3 479,00 €	0,00 €	1 304,64 €	2 174,36 €	1 304,64 €	0,00 €	1 304,64 €	0,00 €	1 304,64 €	0,00 €
01 3 1 833 Senhas de Presença	3 479,00 €	3 479,00 €	0,00 €	1 304,64 €	2 174,36 €	1 304,64 €	0,00 €	1 304,64 €	0,00 €	1 304,64 €	0,00 €
01 3 Segurança social	16 099,00 €	16 099,00 €	0,00 €	14 687,36 €	2 011,64 €	14 687,36 €	0,00 €	14 687,36 €	0,00 €	13 753,68 €	933,68 €
01 3 1 Segurança social - Regime geral	14 298,00 €	14 298,00 €	0,00 €	14 270,40 €	27,60 €	14 270,40 €	0,00 €	14 270,40 €	0,00 €	13 336,72 €	933,68 €
01 3 2 Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais	2 401,00 €	2 401,00 €	0,00 €	416,96 €	1 984,04 €	416,96 €	0,00 €	416,96 €	0,00 €	416,96 €	0,00 €
02 Aquisição de bens e serviços	278 190,00 €	278 190,00 €	0,00 €	254 718,95 €	23 471,05 €	254 718,95 €	0,00 €	254 718,95 €	0,00 €	117 596,37 €	137 122,58 €
02 01 Bens Duradouros	3 247,00 €	3 247,00 €	0,00 €	1 158,63 €	2 088,37 €	1 158,63 €	0,00 €	1 158,63 €	0,00 €	658,63 €	500,00 €
02 01 04 Limpeza e higiene	1 375,00 €	1 375,00 €	0,00 €	875,62 €	499,38 €	875,62 €	0,00 €	875,62 €	0,00 €	875,62 €	0,00 €
02 01 06 Material de escritório	3 410,00 €	3 410,00 €	0,00 €	2 219,44 €	1 190,56 €	2 219,44 €	0,00 €	2 219,44 €	0,00 €	2 087,04 €	132,40 €
02 01 08 Água	1 395,00 €	1 395,00 €	0,00 €	954,68 €	440,32 €	954,68 €	0,00 €	954,68 €	0,00 €	687,09 €	267,59 €
02 01 09 Eletricidade	33 327,00 €	43 327,00 €	10 000,00 €	41 304,93 €	2 022,07 €	41 304,93 €	0,00 €	41 304,93 €	0,00 €	23 332,07 €	17 972,86 €
02 01 99 Outros	75,00 €	75,00 €	0,00 €	0,00 €	75,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
02 02 Serviços	779,00 €	779,00 €	0,00 €	101,76 €	677,24 €	101,76 €	0,00 €	101,76 €	0,00 €	101,76 €	0,00 €
Subtotal	84 378,00 €	84 378,00 €	0,00 €	79 274,08 €	5 703,92 €	79 274,08 €	0,00 €	79 274,08 €	0,00 €	74 979,12 €	4 294,96 €
02 02 13 Livros e documentação técnica	793,00 €	793,00 €	0,00 €	12,00 €	781,00 €	12,00 €	0,00 €	12,00 €	0,00 €	12,00 €	0,00 €
02 02 20 Encargos das instalações	19 680,00 €	19 680,00 €	0,00 €	19 043,41 €	636,59 €	19 043,41 €	0,00 €	19 043,41 €	0,00 €	9 828,12 €	9 215,29 €
02 02 26 Locação de material de transporte	5 223,00 €	5 223,00 €	0,00 €	4 795,56 €	427,44 €	4 795,56 €	0,00 €	4 795,56 €	0,00 €	435,06 €	4 360,50 €
02 02 29 Custos financeiros	9 774,00 €	9 774,00 €	0,00 €	4 813,36 €	4 960,64 €	4 813,36 €	0,00 €	4 813,36 €	0,00 €	4 352,22 €	461,14 €
02 02 30 Seguros	2 800,00 €	2 800,00 €	0,00 €	2 302,01 €	497,99 €	2 302,01 €	0,00 €	2 302,01 €	0,00 €	2 302,01 €	0,00 €
02 02 31 Deslocações e estadas	1 538,00 €	1 538,00 €	0,00 €	753,28 €	784,72 €	753,28 €	0,00 €	753,28 €	0,00 €	393,72 €	359,56 €
02 02 37 Publicidade	4 320,00 €	4 320,00 €	0,00 €	1 781,50 €	2 538,50 €	1 781,50 €	0,00 €	1 781,50 €	0,00 €	0,00 €	1 781,50 €
02 02 39 Vigilância e segurança	68 560,00 €	68 560,00 €	0,00 €	68 560,00 €	0,00 €	68 560,00 €	0,00 €	68 560,00 €	0,00 €	0,00 €	68 560,00 €
02 02 40 Assistência técnica	2 300,00 €	2 300,00 €	0,00 €	1 317,00 €	983,00 €	1 317,00 €	0,00 €	1 317,00 €	0,00 €	0,00 €	1 317,00 €
02 02 42 Outros trabalhos especializados	8 356,00 €	8 356,00 €	0,00 €	8 818,36 €	37,64 €	8 818,36 €	0,00 €	8 818,36 €	0,00 €	5 995,29 €	2 823,07 €
02 02 99 Outros serviços	68 600,00 €	78 600,00 €	10 000,00 €	75 258,79 €	3 341,21 €	75 258,79 €	0,00 €	75 258,79 €	0,00 €	53 301,12 €	21 957,67 €
03 Juros e outros encargos	8 237,00 €	8 237,00 €	0,00 €	3 000,00 €	5 237,00 €	3 000,00 €	0,00 €	3 000,00 €	0,00 €	3 000,00 €	0,00 €
03 01 03 02 Empréstimos de médio e longo prazos	8 237,00 €	8 237,00 €	0,00 €	3 000,00 €	5 237,00 €	3 000,00 €	0,00 €	3 000,00 €	0,00 €	3 000,00 €	0,00 €
05 Outras despesas correntes	195 921,00 €	184 921,00 €	79 000,00 €	175 774,37 €	9 146,63 €	175 774,37 €	0,00 €	175 774,37 €	0,00 €	115 417,81 €	60 356,56 €
05 02 01 99 Outros	5 921,00 €	5 921,00 €	0,00 €	1 151,24 €	4 769,76 €	1 151,24 €	0,00 €	1 151,24 €	0,00 €	1 151,24 €	0,00 €
05 02 02 Outros	190 000,00 €	179 000,00 €	79 000,00 €	174 623,13 €	4 376,87 €	174 623,13 €	0,00 €	174 623,13 €	0,00 €	114 266,57 €	60 356,56 €
Total Correntes	477 326,00 €	556 326,00 €	79 000,00 €	512 767,40 €	43 558,60 €	512 767,40 €	0,00 €	512 767,40 €	0,00 €	310 193,30 €	202 574,10 €
08 Despesa com passivos financeiros	108 217,00 €	108 217,00 €	0,00 €	9 276,60 €	98 940,40 €	9 276,60 €	0,00 €	9 276,60 €	0,00 €	9 276,60 €	0,00 €
08 06 03 Sociedades financeiras - Bancos e outras instituições financeiras	108 217,00 €	108 217,00 €	0,00 €	9 276,60 €	98 940,40 €	9 276,60 €	0,00 €	9 276,60 €	0,00 €	9 276,60 €	0,00 €
Total Outros	108 217,00 €	108 217,00 €	0,00 €	9 276,60 €	98 940,40 €	9 276,60 €	0,00 €	9 276,60 €	0,00 €	9 276,60 €	0,00 €
Subtotal	585 543,00 €	664 543,00 €	79 000,00 €	522 044,00 €	142 499,00 €	522 044,00 €	0,00 €	522 044,00 €	0,00 €	319 469,90 €	202 574,10 €

31.5. Execução do Plano Plurianual de Investimentos – 2022

Objetivo	Projeto	Designação	Rubrica Orçamental		Fonte de Financiamento				Datas		Montante previsto			Montante executado			Taxa de execução financeira anual	Taxa de execução física global
			Orgânica	Económica		RG	RP	LE	EMPR	Início	Fim	Ano	Anos seguintes	Total	Anos anteriores	Ano	Total	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	A	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	A	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	A	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
		Total Objetivo 111										1 617 229,00	0,00 €	1 617 229,00	0,00 €	746 865,61 €	746 865,61 €	46,18 %
											Total	1 617 229,00	0,00 €	1 617 229,00	0,00 €	746 865,61 €	746 865,61 €	46,18 %

31.6. Modificações Orçamentais – Despesa

Rubrica	Tipo	Despesa				
		Dotações Iniciais	Alterações Orçamentais			Dotações Corrigidas
			Inscrições / Reforços	Diminuições / Anulações	Créditos especiais	
D1 - Despesas com o pessoal	N/A	84 378,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	84 378,00 €
D1.1 - Remunerações Certas e Permanentes	**N/A**	**64.800,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**64.800,00 €**
D1.2 - Abonos Variáveis ou Eventuais	**N/A**	**3.479,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**3.479,00 €**
D1.3 - Segurança social	**N/A**	**16.699,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**16.699,00 €**
D2 - Aquisição de bens e serviços	**P**	**278.190,00 €**	**10.000,00 €**	**10.000,00 €**	**0,00 €**	**278.190,00 €**
D3 - Juros e outros encargos	**N/A**	**8.237,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**8.237,00 €**
D4 - Transferências e subsídios correntes	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D4.1 - Transferências correntes	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D4.1.1 - Administrações Públicas	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D4.1.1.1 - Administração Central - Estado Português	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D4.1.1.2 - Administração Central - Outras entidades	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D4.1.1.3 - Segurança Social	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D4.1.1.4 - Administração Regional	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D4.1.1.5 - Administração Local	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D4.1.2 - Entidades do setor não lucrativo	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D4.1.3 - Famílias	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D4.1.4 - Outras	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D4.2 - Subsídios correntes	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D5 - Outras despesas correntes	**P**	**105.921,00 €**	**79.000,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**184.921,00 €**
D6 - Aquisição de bens de capital	**P**	**1.696.229,00 €**	**0,40 €**	**79.000,40 €**	**0,00 €**	**1.617.229,00 €**
D7 - Transferências e subsídios de capital	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D7.1 - Transferências de capital	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D7.1.1 - Administrações Públicas	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D7.1.1.1 - Administração Central - Estado Português	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D7.1.1.2 - Administração Central - Outras entidades	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D7.1.1.3 - Segurança Social	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D7.1.1.4 - Administração Regional	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D7.1.1.5 - Administração Local	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D7.1.2 - Entidades do setor não lucrativo	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D7.1.3 - Famílias	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D7.1.4 - Outras	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D8 - Outras despesas de capital	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D9 - Despesa com ativos financeiros	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D10 - Despesa com passivos financeiros	**N/A**	**108.217,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**108.217,00 €**
Total Despesa		**2.281.772,00 €**	**89.000,40 €**	**89.000,40 €**	**0,00 €**	**2.281.772,00 €**

31.7. Modificações Orçamentais – Receita

Rubrica	Tipo	Receita				
		Previsões Iniciais	Alterações Orçamentais			Previsões Corrigidas
			Inscrições / Reforços	Diminuições / Anulações	Créditos especiais	
R1 - Receita fiscal	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R1.1 - Impostos diretos	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R1.2 - Impostos indiretos	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R2 - Contribuições para sistemas de proteção social e subsistemas de saúde	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R3 - Taxas, multas e outras penalidades	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R4 - Rendimentos de propriedade	**N/A**	**11.800,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**11.800,00 €**
R5 - Transferências e subsídios correntes	N/A	262.747,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	262.747,00 €
R5.1 - Transferências correntes	N/A	262.747,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	262.747,00 €
R5.1.1 - Administrações Públicas	N/A	262.747,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	262.747,00 €
R5.1.1.1 - Administração Central - Estado Português	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R5.1.1.2 - Administração Central - Outras entidades	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R5.1.1.3 - Segurança Social	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R5.1.1.4 - Administração Regional	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R5.1.1.5 - Administração Local	**N/A**	**262.747,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**262.747,00 €**
R5.1.2 - Exterior - U E	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R5.1.3 - Outras	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R5.2 - Subsídios correntes	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R6 - Venda de bens e serviços	**N/A**	**583.719,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**583.719,00 €**
R7 - Outras receitas correntes	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R8 - Venda de bens de investimento	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R9 - Transferências e subsídios de capital	N/A	1.395.486,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.395.486,00 €
R9.1 - Transferências de capital	N/A	1.395.486,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.395.486,00 €
R9.1.1 - Administrações Públicas	N/A	1.395.486,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.395.486,00 €
R9.1.1.1 - Administração Central - Estado Português	**N/A**	**1.395.486,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**1.395.486,00 €**
R9.1.1.2 - Administração Central - Outras entidades	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R9.1.1.3 - Segurança Social	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R9.1.1.4 - Administração Regional	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R9.1.1.5 - Administração Local	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R9.1.2 - Exterior - U E	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R9.1.3 - Outras	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R10 - Outras receitas de capital	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R11 - Reposição não abatidas aos pagamentos	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R12 - Receita com ativos financeiros	N/A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
R13 - Receita com passivos financeiros	**M**	**0,00 €**	**500.000,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**500.000,00 €**
R14 - Saldo da gerência anterior - operações orçamentais	**N/A**	**181.386,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**181.386,00 €**
Total Receita		**2.435.338,00 €**	**500.000,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**2.935.338,00 €**

Coimbra, 30 de março de 2023

O Conselho de Administração

(Ricardo Miguel Freire Lopes)

(João Afonso Murteira Dória)

(Catarina Alexandra de Oliveira Esteves)

O contabilista certificado

(Ricardo Miguel Costa Quinteiro, CC 82129)

32 Certificação Legal de Contas

Em anexo