

RELATÓRIO DE GESTÃO



INSTITUTO PORTUGUÊS

DO DESPORTO

E JUVENTUDE, I. P.

EXERCÍCIO DE 2021



Índice geral

1. Introdução.....	1
2. Execução Orçamental da Despesa.....	2
2.1. Orçamento de Atividades/Projetos.....	2
2.2. Tipologia de Despesa.....	3
3. Execução Orçamental da Receita.....	6
3.1. Previsão de Atividade/Projetos.....	6
3.2. Tipologia de Receita Própria	7
4. Saldos Apurados.....	9
5. Situação Patrimonial	10
5.1. Análise Económico-financeira	10

Índice de Quadros

Quadro 1. Orçamento de Atividades/Projetos	2
Quadro 2. Execução orçamental por tipologia de despesa	3
Quadro 3. Repartição da Despesa com o Pessoal por FF.....	3
Quadro 4. Influência da tipologia de despesa na execução do orçamento	4
Quadro 5. Execução da RCM	5
Quadro 6. Execução orçamental da receita	6
Quadro 7. Influência da tipologia de receita na execução do orçamento	7
Quadro 8. Apuramento Saldos a Transitar.....	9
Quadro 7. Conta de Exploração detalhada	12
Quadro 8. Principais Indicadores Económico-Financeiros	13
Quadro 9. Conta de Exploração detalhada	11
Quadro 10. Principais Indicadores Económico-Financeiros	12
Quadro 11. Balanços sintéticos	14

Índice de Gráficos

Gráfico 1. Execução orçamental por tipologia	4
Gráfico 2. Receita própria arrecadada.....	8
Gráfico 3. Receita vs Despesa	8
Gráfico 4. Composição do Ativo	14

1. Introdução



O Instituto Português do Desporto e Juventude, I.P. (IPDJ, I.P.) resulta da fusão do ex-Instituto do Desporto de Portugal, I.P. (ex-IDP, I.P.) e do ex-Instituto Português da Juventude (ex-IPJ). O IPDJ, I.P. iniciou a sua atividade a 5 de abril de 2012, data em que se realizou a fusão dos orçamentos dos dois organismos que lhe deram origem (IDP, IP e IPJ, IP).

O Decreto-Lei n.º 98/2011, de 21 de setembro, atualizado pelo Decreto-Lei n.º 132/2014, de 3 de setembro, veio definir a orgânica do novo Instituto, estabelecendo que o IPDJ, I.P. tem por missão apoiar a definição, execução e avaliação da política pública do desporto, promovendo a sua generalização e o apoio à prática desportiva regular e de alto rendimento, através da disponibilização de meios técnicos, humanos e financeiros, acautelando-se a preservação da ética no desporto como um dos escopos essenciais do IPDJ, I. P.

De igual modo, o IPDJ, I.P. visa dinamizar o apoio ao associativismo, ao voluntariado, promoção da cidadania, ocupação de tempos livres, educação não formal, informação e mobilidade geográfica dos jovens em Portugal e no estrangeiro.

De acordo com o n.º 1, do art.º 1.º, do Decreto-Lei n.º 98/2011, o IPDJ, I.P. é um instituto público integrado na administração indireta do Estado, dotado de autonomia administrativa e financeira e de património próprio, com responsabilidade na área do desporto e da juventude.

A informação seguidamente apresentada, resulta da análise de indicadores nas óticas da contabilidade orçamental e da contabilidade patrimonial (financeira), referentes ao período em análise, e obtidos através da aplicação contabilística adotada pelo IPDJ, I.P. - Sistema Integrado de Apoio à Gestão (SIAG). Na aplicação contabilística, é também estruturada a informação que serve de suporte ao reporte da execução orçamental para a Direção-Geral do Orçamento (DGO), através do Sistema de Informação de Gestão Orçamental (SIGO), garantindo-se assim a integridade e consistência da informação orçamental entre os dois sistemas.

2. Execução Orçamental da Despesa

2.1. Orçamento de Atividades/Projetos

O orçamento do IPDJ,I.P. teve uma taxa de execução global de 90,33% conforme detalhado no quadro 1, sendo que:

- o orçamento de atividades representa 91,29%, face à dotação corrigida líquida de cativos;
- o orçamento de projetos representa 82,73%, face à dotação corrigida líquida de cativos.

Quadro 1- Orçamento de Atividades/Projetos

1310401 - Orçamento Atividades

FF	Dotação Corrigida - cativo	Executado	Saldo	Tx. Exec
311 - Receitas de Impostos	7 586 750,00	7 553 319,95	33 430,05	99,56%
313 - Receitas de Impostos - SGA	300 000,00	90 000,00	210 000,00	30,00%
361 - RP Fundos Comunitários	6 000,00	0,00	6 000,00	0,00%
363 - RP Fundos Comunitários	72 572,00	71 795,29	776,71	98,93%
367 - RP Fundos Comunitários	184 625,00	83 455,66	101 169,34	45,20%
421 - Fundos Comunitários	18 000,00	5 925,00	12 075,00	32,92%
441 - Fundos Comunitários	7 005,00	6 801,71	203,29	97,10%
482 - Fundos Comunitários	896 108,00	600 879,62	295 228,38	67,05%
513 - Receitas Próprias do Organismo	67 754 946,00	60 814 654,10	6 940 291,90	89,76%
522 - Receitas Próprias - SGA	12 000 000,00	11 863 694,00	136 306,00	98,86%
Subtotal	88 826 006,00	81 090 525,33	7 735 480,67	91,29%

1380401 - Orçamento de Projetos

FF	Dotação Corrigida - cativo	Executado	Saldo	Tx. Exec
311 - Receitas de Impostos	4 112 500,00	4 065 092,40	47 407,60	98,85%
483 - Instrumento de Recuperação e Resiliência	69 900,00	69 900,00	0,00	100,00%
513 - Receitas Próprias do Organismo	4 045 252,00	2 541 744,02	1 503 507,98	62,83%
522 - Receitas Próprias - SGA	3 000 000,00	2 611 800,00	388 200,00	87,06%
Subtotal	11 227 652,00	9 288 536,42	1 939 115,58	82,73%
Total	100 053 658,00	90 379 061,75	9 674 596,25	90,33%

O saldo orçamental apurado foi de 9,7 milhões de euros, repartido por:

- 7,7 milhões de euros no orçamento de atividades
- 2 milhões de euros no orçamento de projetos

2.2. Tipologia de Despesa



A taxa de execução por tipologia de despesa encontra-se detalhada no quadro seguinte:

Quadro 2. Execução orçamental por tipologia de despesa

Tipologia	Dotação Corrigida - cativo	Executado	Saldo	Tx. Exec.
01 - Despesas com Recursos Humanos	12 499 604,00	11 150 284,31	1 349 319,69	89,21%
02 - Aquisição de Bens e Serviços	12 722 693,00	10 079 243,15	2 643 449,85	79,22%
04 - Transferências Correntes	63 437 449,00	62 125 875,28	1 311 573,72	97,93%
06 - Outras Despesas Correntes	2 009 783,00	118 424,08	1 891 358,92	5,89%
07 - Investimentos	3 648 227,00	3 163 676,38	484 550,62	86,72%
08 - Transferências de Capital	5 735 902,00	3 741 558,55	1 994 343,45	65,23%
Soma	100 053 658,00	90 379 061,75	9 674 596,25	90,33%

Relativamente ao agrupamento 01 – Despesas com os Recursos Humanos é importante referir que as suas despesas são financiadas através de receitas de impostos e receitas próprias conforme se ilustra:

Quadro 3. Repartição da Despesa com os RH por FF

FF	Executado	Tx. Exec.
311 - Receitas de Impostos	7 553 319,95	68%
513 - Receitas Próprias do Organismo	3 596 964,36	32%
TOTAL	11 150 284,31	

Gráfico 1. Execução orçamental por tipologia



Quadro 4. Influência da tipologia de despesa na execução do orçamento

Tipologia	Executado	Tx. Exec
01 - Despesas com Recursos Humanos	11 150 284,31	12,34%
02 - Aquisição de Bens e Serviços	10 079 243,15	11,15%
04 - Transferências Correntes	62 125 875,28	68,74%
06 - Outras Despesas Correntes	118 424,08	0,13%
07 - Investimentos	3 163 676,38	3,50%
08 - Transferências de Capital	3 741 558,55	4,14%
Soma	90 379 061,75	

Analisando o orçamento executado, verifica-se que a maior contribuição é dada pelo agrupamento 04 – Transferências correntes, com **62,1 milhões de euros** pagos num total de **90,4 milhões de euros**. Refira-se que o financiamento das áreas de missão do IPDJ, I.P. – o Desporto e a Juventude – é atribuído através deste agrupamento (04).

Para dar cumprimento à Resolução do Conselho de Ministros nº33-A/2021 que criou o Fundo de Apoio para a Recuperação da Atividade Física e Desportiva, dinamizado pelo IPDJ, I.P. na sequência da pandemia, foram disponibilizados 15 milhões de euros de receitas próprias de saldos de gerência anteriores, distribuídos pelos seguintes programas:

- Reativar desporto: destinado ao apoio dos clubes desportivos no processo de retoma da atividade desportiva federada - 10 milhões de euros;
- PRID21+: destinado ao reforço do montante disponível para a edição de 2021 – 3 milhões de euros;
- PNDpT21+: reforço do montante disponível para a edição de 2021 – 2 milhões de euros.

O IPDJ, IP teve ainda a necessidade de apoiar a Movijovem em 2 milhões de euros, já que o seu negócio foi fortemente condicionado devido às medidas restritivas da mobilidade impostas que afetaram de forma particular os setores da hotelaria e turismo ao nível nacional. Por outro lado, ainda disponibilizou a sua rede de Pousadas de Juventude sem qualquer contrapartida financeira, tendo acolhido cerca de 6000 pessoas, mantendo, contudo, a disponibilidade de infraestruturas para prosseguimento da execução do Plano Nacional para o Alojamento no Ensino Superior. A concessão deste apoio foi possível com a autorização de Sua Excelência a SEO através do despacho nº1975/2021/SEO de 22 de dezembro que autorizou a utilização do montante referido afeto ao programa Reativar Desporto.

Quadro 5. Execução (RCM nº33-A/2021)

1310401 - Atividades	Dotação corrigida - cativos	Executado	Saldo	Tx Exec
522 - Saldos de RP transitados	12 000 000,00 €	11 863 694,00 €	136 306,00 €	99%
1380401 - Projetos				
522 - Saldos de RP transitados	3 000 000,00 €	2 611 800,00 €	388 200,00 €	87%
TOTAL	15 000 000,00 €	14 475 494,00 €	524 506,00 €	97%

O IPDJ, I.P. em cumprimento da Resolução do Conselho de Ministros nº33-A/2021 executou 97% do total do montante disponibilizado.

O IPDJ, I.P. viu o seu orçamento diminuído por via da utilização condicionada de dotações orçamentais (cativos) decorrentes da aplicação da Lei do Orçamento de Estado para 2021 (Lei nº 75-B/2020 de 31 de dezembro), designadamente em orçamento de Projetos no montante de **587.500,00€**

3. Execução Orçamental da Receita

3.1. Previsão de Atividade/Projetos

Quadro 6. Execução orçamental da receita

1310401 - Orçamento Atividades

FF	Previsão Corrigida	Cobrado	Saldo	Tx. Exec.
311 - Receitas de Impostos	7 586 750,00	7 586 750,00	0,00	100,00%
313 - Receitas de Impostos - SGA	300 000,00	300 000,00	0,00	100,00%
361 - RP Fundos Comunitários	6 000,00	6 000,00	0,00	100,00%
363 - RP Fundos Comunitários	72 572,00	72 000,00	-572,00	99,21%
367 - RP Fundos Comunitários	184 625,00	95 091,20	-89 533,80	51,51%
368 - RP Fundos Comunitários	8 836,00	8 836,00	0,00	100,00%
421 - Fundos Comunitários	18 000,00	6 492,52	-11 507,48	36,07%
441 - Fundos Comunitários	7 005,00	303 959,81	296 954,81	4339,18%
482 - Fundos Comunitários	896 108,00	651 969,65	-244 138,35	72,76%
488 - Fundos Comunitários SGA	2 578 648,00	2 578 648,00	0,00	100,00%
513 - Receitas Próprias	68 027 946,00	68 420 819,86	392 873,86	100,58%
522 - Receitas Próprias - SGA	22 896 838,00	22 896 838,00	0,00	100,00%
Subtotal	102 583 328,00	102 927 405,04	344 077,04	100,34%

1380401 - Orçamento de Projetos

FF	Previsão Corrigida	Cobrado	Saldo	Tx
311 - Receita de Impostos	4 700 000,00	4 104 836,00	-595 164,00	87,34%
483 - Fundos Comunitários	69 900,00	69 900,00	0,00	100,00%
513 - Receitas Próprias	3 772 252,00	3 072 433,12	-699 818,88	81,45%
522 - Receitas Próprias - SGA	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	100,00%
Subtotal	11 542 152,00	10 247 169,12	-1 294 982,88	88,78%
Total	114 125 480,00	113 174 574,16	-950 905,84	99,17%

O saldo da previsão orçamental de receita não arrecadada apresenta um total de **0,95 milhões de euros**.

A FF311 – Receitas de Impostos, está afeta a despesas com pessoal e projetos, tendo registado uma taxa de execução de 100%.

Os resultados apurados na execução orçamental do IPDJ, I.P., no exercício económico de 2021, ainda foram afetados por uma conjuntura inesperada, ocorrida por força da situação pandémica verificada no país, conforme de seguida se irá relatar.

Em 2021 ainda se sentiram os reflexos da resposta à pandemia, nomeadamente a necessidade de apoiar o setor do desporto que também foi significativamente afetado.

Ainda assim, ao nível da receita, o IPDJ, I.P. teve uma execução de 100,34% em atividades e 88,78% em projetos, tendo uma execução na globalidade de 99,17%.

Em 2021, nos Jogos Sociais SCML, embora se tenha verificado uma recuperação significativa relativamente ao ano anterior, a receita arrecadada continua inferior ao ano de 2019 (antes da pandemia). Já os jogos online, tiveram um aumento muito expressivo relativamente à previsão inicial, apresentando 14,08% do total da receita própria do Instituto, a que correspondem cerca de 10 milhões de euros.

Na sequência do Programa de Recuperação e Resiliência (PRR), o IPDJ terá um financiamento de 10,02 milhões de euros. Destes, foram recebidos 69,9 mil euros em 2021, através da modalidade de adiantamento.

Foi ainda autorizado por S. Exa o SEO através do Despacho nº 1306/2019 de 12 de agosto a transferência para o IPDJ do montante de 300 mil euros referentes ao Orçamento Participativo de Portugal de 2018, o qual só teve uma execução de 90 mil euros em 2021.

3.2. Tipologia de Receita Própria

Quadro 7. Influência da tipologia de receita na execução do orçamento

Tipologia	Recebido	%
02 - Imposto de Jogo	73 447,40	0,10%
02 Jogos Online	10 084 450,24	14,07%
02 Jogos Sociais	58 635 315,87	81,82%
04 - Taxas Multas e Outras Penalidades	42 937,89	0,06%
07 - Venda de Bens e Serviços Correntes	1 830 567,15	2,55%
08 - Outras Receitas Correntes	118 253,10	0,17%
15 - Reposições não Abatidas nos Pagamentos	881 372,53	1,23%
TOTAL	71 666 344,18	

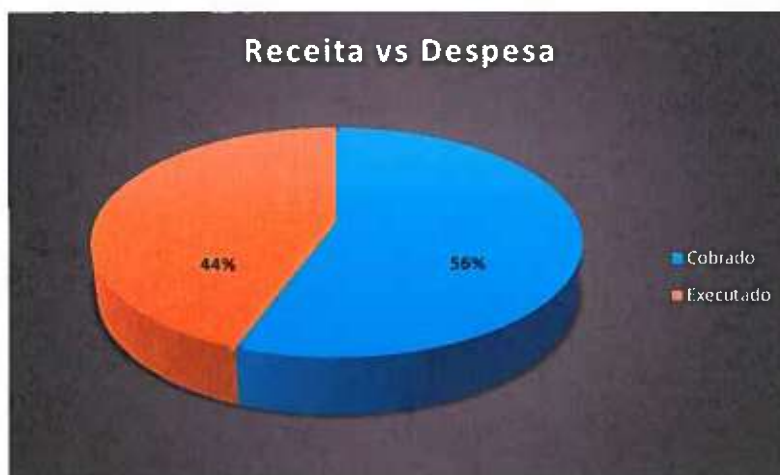
Gráfico 2. Receita própria arrecadada



Da análise à tipologia da Receita Própria arrecadada, verifica-se que o Instituto tem uma dependência dos Jogos Sociais e dos Jogos Online de 97% do seu total. Ainda devido à pandemia, verifica-se uma quebra das receitas provenientes do jogo do Bingo (imposto de jogo) e das Vendas de Bens e Serviços representando 0,10% e 1,96% respetivamente.

Este indicador revela a dependência que existe em relação à receita dos jogos sociais o que faz com que, em períodos de contração, como aquele que estamos a viver, o IPDJ possa comprometer a execução do seu orçamento, colocando em causa o seu plano de atividades.

Gráfico 3. Receita vs Despesa



O gráfico 3 representa o peso da despesa total executada pelo IPDJ, I.P. em relação ao total da receita própria, o que significa que o IPDJ, I.P. dispõe neste momento de uma capacidade financeira que lhe permite suportar eventuais situações inesperadas que possam vir a originar quebras nas receitas próprias.

4. Saldos Apurados

O Saldo de Gerência apurado para o exercício de 2021 perfaz um total de **22,7 milhões de Euros** que se decompõe da seguinte forma:

Quadro 8. Apuramento Saldos a Transitar

1310401 - Orçamento Atividades			
FF	Cobrado	Executado	Saldo
311 - Receita de Impostos	7 586 750,00	7 553 319,95	33 430,05
313 - Receita de Impostos SGA	300 000,00	90 000,00	210 000,00
361 - RP Fundos Comunitários	6 000,00	0,00	6 000,00
363 - RP Fundos Comunitários	72 000,00	71 795,29	204,71
367 - RP Fundos Comunitários	95 091,20	83 455,66	11 635,54
368 - RP Fundos Comunitários	8 836,00	0,00	8 836,00
421 - Fundos Comunitários	6 492,52	5 925,00	567,52
441 - Fundos Comunitários	303 959,81	6 801,71	297 158,10
482 - Fundos Comunitários	651 969,65	600 879,62	51 090,03
488 - Fundos Comunitários - SGA	2 578 648,00	0,00	2 578 648,00
513 - Receitas Próprias	68 420 819,86	60 814 654,10	7 606 165,76
522 - Receitas Próprias - SGA	22 896 838,19	11 863 694,00	11 033 144,19
Sub-Total	102 927 405,23	81 090 525,33	21 836 879,90
1380401 - Orçamento de Projetos			
FF	Cobrado	Executado	Saldo
311 - Receita de Impostos	4 104 836,00	4 065 092,40	39 743,60
483 - Fundos Comunitários	69 900,00	69 900,00	0,00
513 - Receitas Próprias	3 072 433,12	2 541 744,02	530 689,10
522 - Receitas Próprias - SGA	3 000 000,00	2 611 800,00	388 200,00
Sub-Total	10 247 169,12	9 288 536,42	958 632,70
Total	113 174 574,35	90 379 061,75	22 795 512,60

5. Situação Patrimonial

Tal como se pode observar no **Quadro 9 – Conta de Exploração Detalhada**, o IPDJ fechou o exercício de 2021 com um total de Proveitos Operacionais (expurgando transferências) na ordem dos 67 milhões de euros, o que correspondeu a um aumento de 4,7 milhões euros face a 2020.

Este aumento podia, contudo, ter sido superior não fosse a diminuição ocorrida dos “Outros Rendimentos e Ganhos”, já que a rubrica “Impostos e Taxas” aumentou 10% (cerca de 6 milhões de euros face a 2020). Assim, e destes cerca de 64 milhões de euros registados em “Impostos e Taxas”, 55 milhões correspondem aos Jogos Sociais SCML, e 8,9 milhões de euros aos Jogos Online.

Quanto às “Transferências e Subsídios Correntes” caíram face ao ano anterior 2,9% para os 12,4 milhões de euros.

Relativamente aos serviços prestados pelos vários polos do IPDJ, alcançaram este ano o montante de 1,66 milhões de euros contra os 1,63 milhões de euros atingidos em 2020, ou seja, um valor praticamente em linha com o ano anterior, mas ainda muito abaixo do registado no passado, pela questão da pandemia.

Relativamente ao reconhecimento dos resultados das participadas o ano de 2021 não foi tão penalizador quanto o 2020, uma vez que, dos 1,15 milhões euros de gasto líquido obtidos o ano transato, obteve-se este ano um gasto de 556 mil euros, a seguir discriminados: Movijovem (-537.582 Euros), Fundação do Desporto (+1.911 Euros). Já relativamente à Fundação da Juventude foi criada uma perda por justo valor no montante de 20.854 Euros, também relativa ao resultado líquido desta entidade em 2021.

As “Transferências e Subsídios Correntes” alcançaram o montante de 12,41M Euros face aos 12,78M Euros atingidos em 2020, há a referir que os Fundos Comunitários são responsáveis por 719 mil euros. A restante parte corresponde a transferências do Orçamento de Estado.

Os Rendimentos totais do IPDJ totalizaram assim em 2021 os 79,4 milhões de euros o que representou um acréscimo de 5,9% face a 2020.

Já relativamente aos gastos totais o acréscimo foi de 12,8 milhões de euros (15,9%). Dos 81,1 milhões de euros atingidos em 2020 passou-se para os 94 milhões de euros com as “Transferências Correntes” a representarem 70,5% desse montante.

Esta rubrica, que comporta a componente do Desporto e Juventude, através da atribuição de subsídios a federações e associações por via dos contratos-programa e

protocolos celebrados, aumentou 11,6 milhões de euros face a 2020 (21,2%), tendo sido esta rubrica a grande responsável pelo aumento de custos em 2021.

Os “Fornecimentos e Serviços Externos” (FSE) registaram um acréscimo de 739 mil euros (7,5%), essencialmente devido às rubricas dos “Trabalhos Especializados”, “Comunicações” e “Outros Serviços”.

Já ao nível dos Gastos c/ Pessoal mantiveram-se praticamente em linha face a 2020, com o valor total a superar os 10,5 milhões de euros.

Analisando agora o ano em termos gerais, verifica-se uma diminuição em termos de performance económica, já que o crescimento verificado ao nível dos rendimentos (6%), não foi suficiente para fazer face ao aumento dos custos, nomeadamente em termos das Transferências Correntes concedidas.

De seguida mostra-se então a Conta de Exploração Detalhada de 2021 e 2020:

Quadro 9. Conta de Exploração detalhada

RENDIMENTOS	2021		2020		Variação 2021-2020	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
	Euros					
Vendas	171	0,0%	84	0,0%	87	103,3%
Prestações de Serviços	1 665 269	2,1%	1 633 916	2,2%	31 353	1,9%
Impostos e Taxas	63 998 700	80,6%	58 059 271	77,4%	5 939 430	10,2%
Rendimentos líquidos imputados a entidades associadas		0,0%		0,0%	0	
Transferências e Subsídios Correntes	12 410 162	15,6%	12 786 833	17,0%	-376 672	-2,9%
Outros Rendimentos e Ganhos	1 335 392	1,7%	2 531 582	3,4%	-1 196 189	-47,3%
Reversão de Imparidades e Provisões		0,0%		0,0%	0	
Rendimentos Operacionais	79 409 694	100,0%	75 011 686	100,0%	4 398 009	5,9%
Rendimentos e Ganhos Financeiros		0,0%		0,0%	0	
Rendimentos Correntes	79 409 694	100,0%	75 011 686	100,0%	4 398 009	5,9%
TOTAL RENDIMENTOS	79 409 694	100,0%	75 011 686	100,0%	4 398 009	5,9%

GASTOS	2021		2020		Variação 2021-2020	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
	Euros					
Custo Mercadorias Vendidas e Consumidas		0,0%		0,0%	0	
Fornecimentos e Serviços Externos	10 627 450	11,3%	9 888 398	12,2%	739 052	7,5%
Gastos c/ Pessoal	10 562 176	11,2%	10 579 149	13,0%	-16 972	-0,2%
Transferências Correntes e Prest Sociais	66 230 914	70,5%	54 637 403	67,4%	11 593 511	21,2%
Gastos imputados a entidades associadas	535 672	0,6%	1 150 085	1,4%	-614 413	-53,4%
Amortizações do Exercício	4 991 730	5,3%	4 577 340	5,6%	414 390	9,1%
Imparidades e Provisões do Exercício	929 354	1,0%	174 532	0,2%	754 822	432,5%
Redução de Justo Valor	20 854	0,0%	20 706	0,0%	148	0,7%
Outros Gastos e Perdas	92 919	0,1%	75 455	0,1%	17 464	23,1%
Gastos Operacionais	93 991 067	100,0%	81 103 066	100,0%	12 888 001	15,9%
Gastos e Perdas Financeiras		0,0%		0,0%	0	
Gastos Correntes	93 991 067	100,0%	81 103 066	100,0%	12 888 001	15,9%
TOTAL GASTOS	93 991 067	100,0%	81 103 066	100,0%	12 888 001	15,9%

Resultados	2021		2020		Variação 2021-2020	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
	Euros					
Resultados Antes de Depreciações e Gastos de Finan	-9 589 643		-1 514 041		-8 075 603	533,4%
Resultados Operacionais	-14 581 373		-6 091 380		-8 489 992	139,4%
Resultados Financeiros	0		0		0	
Resultados Correntes	-14 581 373		-6 091 380		-8 489 992	139,4%
Resultado Líquido do Exercício	-14 581 373		-6 091 380		-8 489 992	139,4%

Esta diminuição de performance em termos económicos, refletiu-se negativamente na vertente financeira, continuando apesar disso o IPDJ a evidenciar indicadores muito positivos, conforme o que evidenciamos no **Quadro 10**.

Quadro 10. Principais Indicadores Económico-Financeiros

PRINCIPAIS INDICADORES ECONÓMICO-FINANCEIROS

	2014*	2015*	2016*	2017	2018	2019	2020	2021
Rendimentos Totais	71 247 234	74 363 860	81 065 465	90 502 124	93 468 909	91 492 253	75 011 686	79 409 694
Cash Flow Operacional	6 887 556	8 135 102	10 004 895	18 686 742	10 313 674	9 823 521	-1 514 041	-9 589 643
Result. Líquidos	2 478 138	4 837 280	6 518 480	14 008 891	6 106 790	5 521 570	-6 091 380	-14 581 373
Ativo Total	101 105 902	122 452 782	130 121 474	139 996 954	144 720 172	149 614 317	142 822 490	129 242 334
Fundos Próprios	93 535 826	111 053 040	117 865 775	128 878 730	133 261 017	138 129 764	131 632 461	116 403 112
ROE %	2,6%	4,4%	5,5%	10,9%	4,6%	4,0%	-4,6%	-12,5%
ROA %	2,5%	4,0%	5,0%	10,0%	4,2%	3,7%	-4,3%	-11,3%
Cash Flow Operacional % (sobre o total Rendimentos)	9,7%	10,9%	12,3%	20,6%	11,0%	10,7%	-2,0%	-12,1%
Liquidez Geral %	105,0%	222,4%	529,9%	890,6%	845,4%	910,4%	913,9%	735,8%
Grau de Endividamento	7,5%	9,3%	9,4%	7,9%	7,9%	7,7%	7,8%	9,9%
Autonomia Financeira %	92,5%	90,7%	90,6%	92,1%	92,1%	92,3%	92,2%	90,1%
Solvabilidade	1235,6%	974,2%	961,7%	1159,2%	1162,9%	1202,7%	1176,3%	906,6%

* Os valores evidenciados estão pelo referencial POCP

O IPDJ conta assim com uma Autonomia Financeira e Solvabilidade confortáveis, o que representa uma relação apropriada entre os Fundos Próprios do Instituto e o seu nível de Passivo (que está sobretudo concentrado em “Outras Contas a Pagar” e em “Provisões para Outros Riscos e Encargos”).

As “Outras Contas a Pagar” contemplam os acréscimos de gastos que são essencialmente referentes a remunerações a liquidar em 2022. Já os “Diferimentos” dizem respeito à especialização dos Subsídios para Investimentos.

O Passivo financeiro é inexistente e a tesouraria suficiente para suportar os passivos de curto prazo.

O Ativo reparte-se quase proporcionalmente entre Ativo Corrente (57%) e Não Corrente (43%).

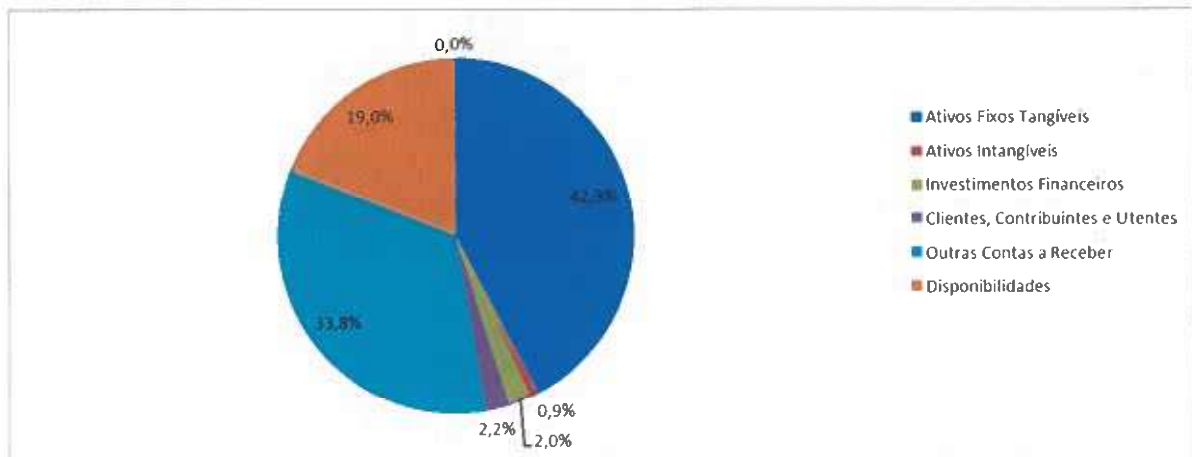
O ano de 2021, e à semelhança dos anteriores, foi também um ano de forte investimento, com valores a superarem os 3 milhões de euros (3,3 milhões em 2020).

Os Ativos Correntes são sobretudo “Outras Contas a Receber” no montante de 43,6M Euros e “Disponibilidades” que se cifram em 24,5 milhões de euros.

Nas “Outras Contas a Receber” os acréscimos de rendimentos são responsáveis por 14,1M Euros do montante total e são relativos á periodização das receitas da Santa Casa da Misericórdia, Jogos On Line e alguns projetos europeus (SAMA, PRR, Projeto Eupasmos).

Para uma maior perceção desta realidade, deixamos abaixo o gráfico com a composição do Ativo.

Gráfico 4. Composição do Ativo



Em termos de Passivo, ele atingiu em 2021 os 12,84 milhões de euros, valor 15% acima do apresentado em 2020 (11,19 milhões de euros).

Refira-se ainda que a situação financeira do IPDJ está influenciada positivamente em cerca de 23 milhões de euros e que resulta dos constrangimentos evidenciados na operação de fusão do IDP e IPJ (mera integração dos balancetes das entidades fundidas). De facto, foram identificadas diversas inconsistências e divergências, tendo sido decidido - em 2015, como forma de obviar esta situação - optar por isolar na rubrica “Outras Contas a Receber – A Regularizar” (29,5M Euros) e “Outras Contas a Pagar – A Regularizar” (6,3M Euros), o conjunto de operações/movimentos não identificados relacionados com o citado processo de fusão, não existindo ainda informações que permitam concluir definitivamente quanto à veracidade destes saldos e quanto à forma da sua regularização, pelo que os respetivos valores encontram-se sob reserva até que se considere adequado efetuar a sua regularização.

Quadro 11. Balanços Sintéticos

Ativo Líquido	2021		2020		Variação 2021-2020	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
	Ativo Não Corrente	58 293 467	45,1%	61 285 437	42,9%	-2 991 970
Ativos Fixos Tangíveis	54 607 844	42,3%	56 390 334	39,5%	-1 782 490	-3,2%
Ativos Intangíveis	1 100 138	0,9%	1 147 592	0,8%	-47 453	-4,1%
Investimentos Financeiros	2 585 485	2,0%	3 747 512	2,6%	-1 162 027	-31,0%
Ativo Corrente	70 948 867	54,9%	81 537 052	57,1%	-10 588 185	-13,0%
Clientes, Contribuintes e Utentes	2 788 512	2,2%	2 650 784	1,9%	137 729	5,2%
Diferimentos		0,0%	23 789	0,0%	-23 789	100,0%
Outras Contas a Receber	43 630 702	33,8%	48 820 203	34,2%	-5 189 501	-10,6%
Disponibilidades	24 529 653	19,0%	30 042 276	21,0%	-5 512 624	-18,3%
TOTAL ATIVO	129 242 334	100,0%	142 822 490	100,0%	-13 580 156	-9,5%

Fundos Próprios e Passivo	2021		2020		Variação 2021-2020	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
	Fundos Próprios	116 403 112	90,1%	131 632 461	92,2%	-15 229 349
Património	87 513 425	67,7%	87 513 425	61,3%	0	0,0%
Ajustamentos Ativos Financeiros	-1 239 435	-1,0%	-633 933	-0,4%	-605 502	95,5%
Resultados Transitados	44 710 494	34,6%	50 844 349	35,6%	-6 133 855	-12,1%
Resultado Líquido do Exercício	-14 581 373	-11,3%	-6 091 380	-4,3%	-8 489 992	139,4%
Passivo	12 839 222	9,9%	11 190 029	7,8%	1 649 193	14,7%
Provisões p/ Riscos e Encargos	3 197 182	2,5%	2 267 829	1,6%	929 354	41,0%
Fornecedores c/c	12 174	0,0%	11 695	0,0%	478	4,1%
Estado e Outros Entes Públicos	424 520	0,3%	194 511	0,1%	230 009	118,2%
Outras Contas a Pagar	8 241 394	6,4%	7 854 946	5,5%	386 447	4,9%
Diferimentos	963 952	0,7%	861 048	0,6%	102 905	12,0%
TOTAL FUNDOS PRÓPRIOS + PASSIVO	129 242 334	100,0%	142 822 490	100,0%	-13 580 156	-9,5%



Vítor Pataco
Presidente do Conselho Diretivo



Carlos Manuel Pereira
Vogal do Conselho Diretivo