

SI
W

RELATÓRIO DE GESTÃO



INSTITUTO PORTUGUÊS

DO DESPORTO

E JUVENTUDE, I. P.

EXERCÍCIO DE 2023

\$1
[Handwritten signature]
SW

Índice geral

1. Introdução.....	1
2. Execução Orçamental da Despesa.....	3
2.1. Orçamento de Atividades/Projetos.....	3
2.2. Tipologia de Despesa.....	4
3. Execução Orçamental da Receita.....	7
3.1. Previsão de Atividades/Projetos.....	7
3.2. Tipologia de Receita Própria	8
4. Saldos Apurados.....	10
5. Situação Patrimonial e Análise Económico-financeira	11





Índice de Quadros

Quadro 1. Orçamento de Atividades/Projetos	3
Quadro 2. Execução orçamental por tipologia de despesa	4
Quadro 3. Repartição da Despesa com o Pessoal por FF.....	5
Quadro 4. Influência da tipologia de despesa na execução do orçamento	6
Quadro 5. Execução orçamental da receita	7
Quadro 6. Influência da tipologia de receita na execução do orçamento	8
Quadro 7. Apuramento Saldos a Transitar.....	10
Quadro 8. Conta de Exploração detalhada	13
Quadro 9. Principais Indicadores Económico-Financeiros	14
Quadro 10. Balanços sintéticos	16

\$1
\$1
81

Índice de Gráficos

Gráfico 1. Execução orçamental por tipologia	5
Gráfico 2. Receita própria arrecadada.....	9
Gráfico 3. Composição do Ativo	15



Handwritten signature in blue ink, with the number '57' written above it and a stylized symbol below it.

1. Introdução

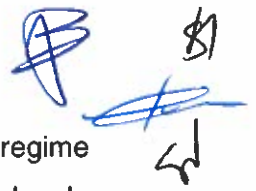
O Instituto Português do Desporto e Juventude, I.P. (IPDJ) resulta da fusão do ex-Instituto do Desporto de Portugal, I.P. (ex-IDP, I.P.) e do ex-Instituto Português da Juventude (ex-IPJ). O IPDJ iniciou a sua atividade a 5 de abril de 2012, data em que se realizou a fusão dos orçamentos dos dois organismos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

De igual modo, o IPDJ 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.

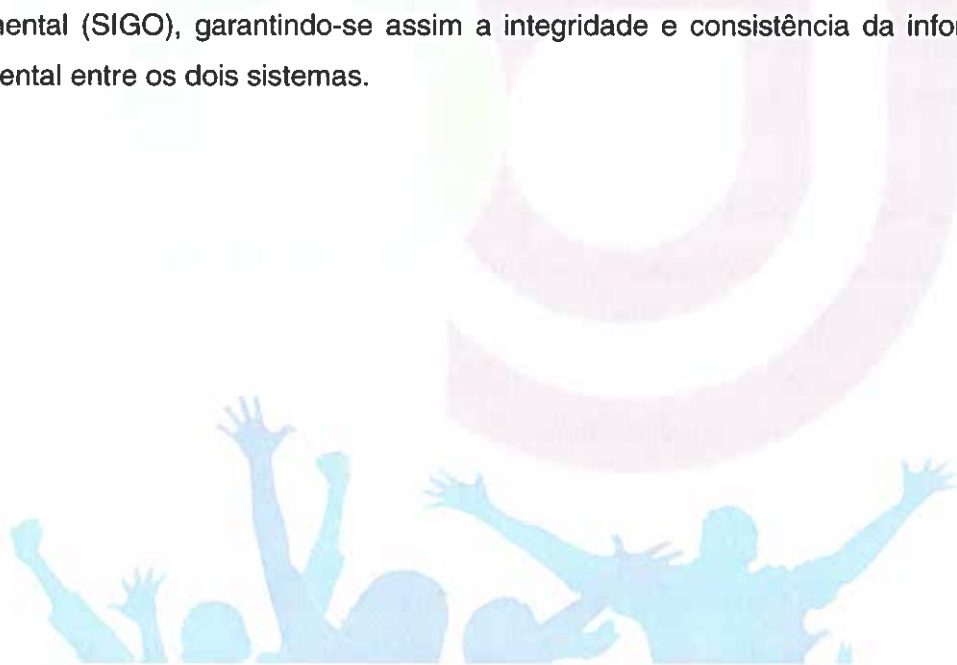
De acordo com o n.º 1, do art.º 1.º, do Decreto-Lei n.º 98/2011, o IPDJ é um instituto público integrado na administração indireta do Estado, dotado de autonomia administrativa e financeira e de património próprio, com responsabilidade na área do desporto e da juventude.

A fim de dar cumprimento ao Decreto-Lei n.º 41/2023 de 2 de junho, o IPDJ, I.P. sucedeu a partir de 29 de outubro ao Alto Comissariado para os Migrantes (ACM, I.P.) nas atribuições e competências, nos direitos, obrigações e na posição contratual relativas ao desenvolvimento de programas de inclusão social de crianças e jovens provenientes de contextos socioeconómicos mais vulneráveis que se materializa através do Programa Escolhas. O Programa Escolhas é um programa governamental de âmbito nacional, criado em 2001, cuja missão é promover a integração social, a igualdade de oportunidades na educação e no emprego, o combate à discriminação social, a participação cívica e o reforço da coesão social e destina-se a todas as crianças e jovens, particularmente as provenientes de contextos com vulnerabilidade socioeconómica. Este programa tem um peso significativo na estrutura orgânica e orçamental do IPDJ.



A par do Programa Escolhas, a Lei n.º 39/2023, de 4 de agosto que estabelece o regime jurídico das sociedades desportivas concedeu ao IPDJ a responsabilidade da fiscalização das sociedades desportivas, nomeadamente mediante a realização de inquéritos, inspeções, sindicâncias e auditorias externas ou cobrança de taxas. Estas alterações obrigaram a uma atualização dos estatutos do IPDJ, I.P..

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 - 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 teve uma taxa de execução global de 90,86% conforme detalhado no quadro 1, sendo que:

- o orçamento de atividades representa 91,08%, face à dotação corrigida líquida de cativos;
- o orçamento de projetos representa 89,39%, face à dotação corrigida.

Quadro 1- Orçamento de Atividades/Projetos

0210701 - Orçamento Atividades

FF	Dotação Corrigida	Executado	Saldo	Tx
311	7 741 800,00 €	7 609 711,48 €	132 088,52 €	98,29%
353	233 719,00 €	233 718,79 €	0,21 €	100,00%
367	152 364,00 €	63 182,84 €	89 181,16 €	41,47%
442	1 404,00 €	1 320,37 €	83,63 €	94,04%
446	592 430,00 €	543 628,72 €	48 801,28 €	91,76%
448	34 381,00 €	31 128,44 €	3 252,56 €	90,54%
482	256 357,00 €	216 306,43 €	40 050,57 €	84,38%
513	74 797 090,00 €	67 653 557,26 €	7 143 532,74 €	90,45%
541	500 000,00 €	434 654,77 €	65 345,23 €	86,93%
Subtotal	84 309 545,00 €	76 787 209,10 €	7 522 335,90 €	91,08%

0280701 - Orçamento de Projetos

FF	Dotação Corrigida	Executado	Saldo	Tx
311	4 793 250,00 €	4 771 750,60 €	21 499,40 €	99,55%
483	2 175 809,00 €	1 211 242,96 €	964 566,04 €	55,67%
484	497 876,00 €	278 586,30 €	219 289,70 €	55,95%
513	5 348 281,00 €	5 194 371,31 €	153 909,69 €	97,12%
Subtotal	12 815 216,00 €	11 455 951,17 €	1 359 264,83 €	89,39%

Total	97 124 761,00 €	88 243 160,27 €	8 881 600,73 €	90,86%
--------------	------------------------	------------------------	-----------------------	---------------

O saldo orçamental apurado foi de 8,8 milhões de euros, repartidos por:

- 7,5 milhões de euros no orçamento de atividades
- 1,3 milhões de euros no orçamento de projetos

Os resultados apurados na execução orçamental do IPDJ, no exercício económico de 2023 foram essencialmente influenciados pela baixa execução da despesa relacionada com o Programa de Recuperação e Resiliência – PRR, decorrente da reprogramação do cronograma da despesa aprovado pela Estrutura de Missão Recuperar Portugal e que decorre até 2025.

Parte do montante não executado na FF513 (atividades) está relacionado com a Reserva, cuja dotação era de cerca de 2 milhões de euros.

O Decreto-Lei nº 10/2023, de 8 de fevereiro veio cativar 599.156,00€ no orçamento de projetos do IPDJ. No decorrer do exercício orçamental, foi solicitada a sua descativação e aplicação em despesa que foi autorizada através do despacho nº 667/2023/SEO.

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	Executado	Saldo	Tx
01 - Despesas com Pessoal	13 152 110,00 €	12 326 043,60 €	826 066,40 €	93,72%
02 - Aquisição de Bens e Serviços	16 111 646,00 €	12 063 005,57 €	4 048 640,43 €	74,87%
04 - Transferências Correntes	59 971 799,00 €	58 548 227,17 €	1 423 571,83 €	97,63%
06 - Outras Despesas Correntes	2 316 436,00 €	191 664,36 €	2 124 771,64 €	8,27%
07 - Investimentos	3 161 739,00 €	2 803 597,66 €	358 141,34 €	88,67%
08 - Transferências de Capital	2 411 031,00 €	2 310 621,91 €	100 409,09 €	95,84%
Total	97 124 761,00 €	88 243 160,27 €	8 881 600,73 €	90,86%




Constatou-se que o saldo disponível totaliza o montante total de **8,9 milhões de euros**.

Os agrupamentos que tiveram maior impacto neste saldo foram os seguintes:

Agrupamento 01: Não foram executados cerca de **0,8 milhões euros** resultante de postos de trabalho disponíveis no mapa de pessoal e não preenchidos.

Agrupamento 02: Neste agrupamento o que contribuiu para o saldo de **4 milhões de euros** foi sobretudo os encargos de instalações, cuja execução foi inferior à dotação inicial. De acordo com a informação disponível aquando da elaboração do orçamento, era esperado um aumento bastante significativo destas despesas na sequência da instabilidade dos preços nos mercados face à situação geopolítica da altura. Tal não se verificou ao longo da execução.

Cerca de 1 milhão de euros não executados estiveram relacionados com o PRR.

Ainda relativamente ao agrupamento 01 – Despesas com Pessoal é importante referir que as suas despesas são financiadas através de receitas de impostos, receitas próprias e fundos comunitários conforme se ilustra:

Quadro 3. Repartição da Despesa com os RH por FF

FF	Executado	Tx. Exec.
311 - Receitas de Impostos	7 609 711,48 €	61,74%
353 - Fundos comunitários	9 140,00 €	0,07%
446 - Fundos comunitários	60 431,00 €	0,49%
448 - Fundos comunitários	15 566,00 €	0,13%
513 - Receitas Próprias	4 631 195,12 €	37,57%
Total	12 326 043,60 €	100,00%

Em 2023 o orçamento relativo às despesas com pessoal foram pela primeira vez financiadas por fontes de financiamento de fundos comunitários devido à integração dos trabalhadores afetos ao Programa Escolhas que transitaram para o IPDJ, I.P em 29 de outubro decorrente do Decreto-Lei n.º 41/2023 de 2 de junho.

A despesa financiada pela receita própria tem um peso muito significativo, tendo sido em 2023 de cerca de 38% da despesa total.

Gráfico 1. Execução orçamental por tipologia

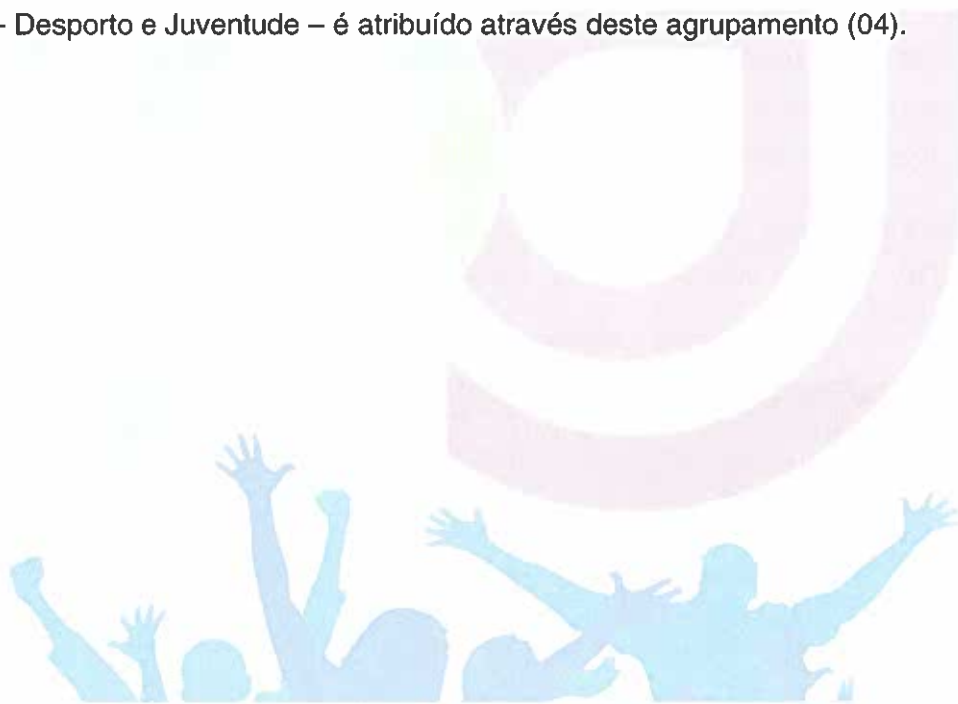


Handwritten marks: a blue scribble, the number '57', a blue signature, and the number '5'.

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

Tipologia	Executado	Tx
01 - Despesas com Pessoal	12 326 043,60 €	13,97%
02 - Aquisição de Bens e Serviços	12 063 005,57 €	13,67%
04 - Transferências Correntes	58 548 227,17 €	66,35%
06 - Outras Despesas Correntes	191 664,36 €	0,22%
07 - Investimentos	2 803 597,66 €	3,18%
08 - Transferências de Capital	2 310 621,91 €	2,62%
Soma	88 243 160,27 €	100%

Analisando o orçamento executado, verifica-se que a maior contribuição é dada pelo agrupamento 04 – Transferências correntes, com **58,5 milhões de euros** pagos num total de **88,2 milhões de euros**. Refira-se que o financiamento das áreas de missão do IPDJ – Desporto e Juventude – é atribuído através deste agrupamento (04).



3. Execução Orçamental da Receita

3.1. Previsão de Atividades/Projetos

W B
A

Quadro 5. Execução orçamental da receita

0210701 - Orçamento Atividades				
FF	Previsão Corrigida	Cobrado	Saldo	Tx
311 - Receita de Impostos	7 741 800,00	7 609 711,48	- 132 088,52	98,29%
353 - RI afetas a projetos cofinanciados-FSE	233 719,00	233 719,00	-	100,00%
358 - Saldos de RI afetas a projetos cofinanciados	467 962,00	-	- 467 962,00	0,00%
367 - RP afetas a projetos cofinanciados-Outros	150 519,00	69 443,91	- 81 075,09	46,14%
368 - Saldos de RP afetas a projetos cofinanciados	87 173,00	30 505,05	- 56 667,95	34,99%
421 - FEDER	7 072,00	-	- 7 072,00	0,00%
442 - FSE - PO Inclusão Social e Emprego	1 404,00	1 403,57	- 0,43	99,97%
446 - Fundo Social Europeu - Lisboa 2020	592 430,00	592 429,65	- 0,35	100,00%
448 - Fundo Social Europeu - Cresc Algarve 2020	34 581,00	34 380,67	- 200,33	99,42%
482 - Fundos Comunitários - Outros	283 635,00	283 634,47	- 0,53	100,00%
488 - Fundos Comunitários SGA	7 791 705,00	3 409 357,29	- 4 382 347,71	43,76%
513 - Receitas Próprias do IPDJ	82 899 619,00	73 573 274,92	- 9 326 344,08	88,75%
522 - Receitas Próprias do IPDJ SGA	14 186 581,00	14 117 798,32	- 68 782,68	99,52%
541 - Transferências de RP entre organismos	500 000,00	500 000,00	-	100,00%
Soma	114 978 200,00	100 455 658,33	- 14 522 541,67	87,37%

0280701 - Orçamento de Projetos				
FF	Previsão Corrigida	Cobrado	Saldo	Tx
311 - Receita de Impostos	4 793 250,00	4 793 250,00	0,00	100,00%
31E - Transferências de RI entre organismos	147 416,00	147 416,00	0,00	100,00%
483 - Fundos Comunitários	2 395 098,00	2 152 101,38	-242 996,62	89,85%
484 - Fundos Comunitários	278 587,00	278 586,30	-0,70	100,00%
48A - Saldos PRR	0,00	7 289,28	7 289,28	-
513 - Receitas Próprias do IPDJ	5 648 750,00	5 195 287,84	-453 462,16	91,97%
522 - Receitas Próprias do IPDJ SGA	549 551,00	549 550,14	-0,86	100,00%
Soma	13 812 652,00	13 123 480,94	-689 171,06	95,01%

Total	128 790 852,00	113 579 139,27	-15 211 712,73	88,19%
--------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	---------------

O saldo da previsão orçamental de receita não arrecadada apresenta um total de **15,2 milhões de euros** a que corresponde a uma execução global de 88,19%.

A FF311 – Receitas de Impostos, está afeta a despesas com pessoal e projetos, tendo registado uma taxa de execução de 98,3% e 100%, respetivamente.

O saldo apurado em 2023 continua a ser influenciado pela receita proveniente dos Jogos Sociais SCML que, apesar de já ter recuperado grande parte da quebra que se verificou em 2020 a 2023, continua a não estar ao nível da receita arrecadada no ano de 2019 (antes da pandemia).

Em 2023, a receita prevista face à receita arrecadada apresentou uma variação bastante positiva resultante dos seguintes fatores:

BSW
81

Na sequência do Programa de Recuperação e Resiliência (PRR), o IPDJ, I.P através do contrato SUAVA (Operação C01-i09) com a Estrutura de Missão Recuperar Portugal (EMRP) neste ano recebeu o remanescente do adiantamento previamente contratualizado no montante de cerca 1M€.

Adicionalmente, apenas em 2023 foi ativado o mecanismo de recuperação do IVA no âmbito do programa PRR, pelo que o IPDJ, I.P foi ressarcido do montante do IVA resultante da despesa efetuada em 2021 e 2022 no montante de 147.416,00€.

Decorrente da Resolução do Conselho de Ministros n.º 22/2023 de 12 de fevereiro onde aprova o programa «Voluntariado Jovem para a Natureza e Florestas» para os anos de 2023 a 2026 e autoriza a respetiva despesa, origina um pedido de crédito especial no montante de 500m€ proveniente da transferência recebida pelo Fundo ambiental, que após autorização do Membro do Governo da Tutela teve reflexo na aplicação em despesa para pagamento aos voluntários deste programa.

De forma a poder haver continuidade na execução do Programa Escolhas, em dezembro o IPDJ recebeu uma transferência da AIMA relativa a saldos disponíveis, no montante de 628m€. Ainda assim, para se proceder a pagamentos da 8ª geração e adiantamentos da 9ª geração surgiu a necessidade de solicitar uma transferência do Orçamento de Estado, no montante de 233m€.

3.2. Tipologia de Receita Própria

Quadro 6. Influência da tipologia de receita na execução do orçamento

Tipologia	Recebido	%
02 - Imposto de Jogo	284 390,09	0,36%
02 Jogos Online	13 143 519,91	16,69%
02 Jogos Sociais	61 308 390,99	77,83%
04 - Taxas Multas e Outras Penalidades	51 821,56	0,07%
05 - Rendimentos da Propriedade - Juros	133,33	0,00%
07 - Venda de Bens e Serviços Correntes	3 309 561,43	4,20%
08 - Outras Receitas Correntes	58 429,26	0,07%
15 - Reposições Não Abatidas nos Pagamentos	612 316,19	0,78%
Soma	78 768 562,76	100,00%

A receita própria arrecadada (78,8M€) teve um peso de 82,5% em comparação com a receita total arrecadada do ano IPDJ (95,5M€), enquanto a receita relativa aos jogos sociais da Santa Casa (61,3M€) teve um peso de 77,8% no total da receita própria e 64,3% em comparação com a receita total arrecadada do IPDJ, I.P.

SW \$1

Verifica-se ainda que o Instituto tem uma dependência dos Jogos Sociais e dos Jogos Online de 94,3% do total da sua receita cobrada. Portanto, a sua atividade está quase exclusivamente dependente destas receitas que não garantem a estabilidade e previsibilidade necessárias para garantir o cumprimento da sua missão.

Gráfico 2. Receita própria arrecadada



W 87

4. Saldos Apurados

O Saldo de Gerência apurado para o exercício de 2023 perfaz um total de **25,3 milhões de euros** que se decompõe da seguinte forma:

Quadro 7. Apuramento Saldos a Transitar

0210701 - Orçamento de Atividades

FF	Designação	Cobrado	Executado	Saldo
311	Receitas de Impostos	7 609 711,48	7 609 711,48	0,00
353	Receitas de Impostos SGA	233 719,00	233 718,79	0,21
367	RP Fundos Comunitários	69 443,91	63 182,84	6 261,07
368	RP Fundos Comunitários SGA	30 505,05	0,00	30 505,05
442	Fundo Social Europeu - Lisboa 2020	1 403,57	1 320,37	83,20
446	Fundo Social Europeu - Cresc Algarve 2020	592 429,65	543 628,72	48 800,93
448	Fundos Comunitários	34 380,67	31 128,44	
482	Fundos Comunitários	283 634,47	216 306,43	67 328,04
488	Fundos Comunitários SGA	3 409 357,29	0,00	3 409 357,29
513	Receitas Próprias IPDJ	73 573 274,92	67 653 557,26	5 919 717,66
522	Receitas Próprias IPDJ SGA	14 117 798,32	0,00	14 117 798,32
541	Transferências de RP entre organismos	500 000,00	434 654,77	65 345,23
Subtotal		100 455 658,33	76 787 209,10	23 599 851,77

0280701 - Orçamento de Projetos

FF	Coluna1	Cobrado	Executado	Saldo
311	Receitas de Impostos	4 793 250,00	4 771 750,60	21 499,40
31E	Transferências de RI entre organismos	147 416,00	0,00	147 416,00
483	Fundos Comunitários	2 152 101,38	1 211 242,96	940 858,42
484	Fundos Comunitários	278 586,30	278 586,30	0,00
48A	Saldos PRR	7 289,28	0,00	7 289,28
513	Receitas Próprias IPDJ	5 195 287,84	5 194 371,31	916,53
522	Receitas Próprias IPDJ SGA	549 550,14	0,00	549 550,14
Subtotal		13 123 480,94	11 455 951,17	1 667 529,77
Total		113 579 139,27	88 243 160,27	25 267 381,54

5. Situação Patrimonial e Análise económico-financeira



Tal como se pode observar no **Quadro 8 – Conta de Exploração Detalhada**, o IPDJ fechou o exercício de 2023 com um total de Proveitos Operacionais (expurgando transferências) um pouco acima dos **74 milhões de euros**, o que correspondeu a um aumento de 1,9 milhões euros face a 2022 (+2,6%).

Assim, e detalhando assistiu-se a aumentos dos “Outros Rendimentos e Ganhos” no montante de 309 mil euros (35%), dos “Impostos e Taxas” no montante de 1,25 milhões de euros (1,8%) e das “Prestações de Serviços” 224 mil euros (7,9%).

Relativamente aos “Impostos e Taxas”, 58,5 milhões de euros correspondem aos Jogos Sociais SCML (-1,1 milhões euros face a 2022), 10,7 milhões de euros aos Jogos Online (+2,1 milhões euros face a 2022) e 266 mil euros ao Bingo (+130 mil euros face a 2022).

Quanto às “Transferências e Subsídios Correntes” aumentaram face ao ano anterior 18,5% para os 15,46 milhões de euros.

Relativamente aos serviços prestados pelos vários polos do IPDJ, o aumento em cerca de 224 mil euros face a 2022, foi sobretudo atribuído ao centro do Jamor com a faturação que superou os 2,073 milhões de euros (incremento de 10% face a 2022).

Quanto ao reconhecimento dos resultados do ano das participadas, 2023 foi positivo, com impacto total de **41,75 mil euros** (18,2 mil euros Movijovem, 23,5 mil euros Fundação Desporto e 306 euros Fundação Juventude). Já relativamente ao impacto nos capitais próprios fruto de contabilizações que impactaram diretamente na situação líquida das Participadas, o impacto foi negativo em **654,35 mil euros**, que se discrimina da seguinte forma: 522,53 mil euros – Movijovem, 100,42 mil euros – Fundação do Desporto e 31.384 Euros – Fundação da Juventude.

As “Transferências e Subsídios Correntes” alcançaram o montante de 15,46 milhões de euros face aos 13,04 milhões de euros atingidos em 2022. Desse total, 14,96 milhões de euros corresponde a transferências do Orçamento de Estado, 2,5 milhões de euros a fundos comunitários e PRR e 500 mil euros ao Fundo Ambiental.

Os Rendimentos totais do IPDJ totalizaram assim em 2023 os 89,58 milhões de euros o que representou um acréscimo de 5,1% face a 2022.



Já relativamente aos gastos totais ocorreu um acréscimo de 2,5 milhões de euros (2,8%), justificado essencialmente pelo aumento dos Gastos c/ Pessoal (1,36 milhões de euros) e pela constituição de imparidades de dívidas a receber (1,18 milhões de euros).

Assim, dos quase 90 milhões de euros atingidos em 2022 passou-se para os 92,46 milhões de euros em Gastos Totais, com as “Transferências Correntes” a representarem 66,2% 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, ascendeu este ano a 61,17 milhões de euros quando no ano anterior tinha atingido os 60,87 milhões de euros.

Os “Fornecimentos e Serviços Externos” (FSE) mantiveram-se praticamente em linha com o registado em 2022 (uma diminuição de apenas 72 mil euros), tendo sido as rubricas “Eletricidade” e “Vigilância e Segurança” aquelas que registaram maiores aumentos (653 mil euros no total), e as rubricas “Água”, “Outros Fluidos”, “Conservação e Reparação” e “Produtos Químicos e de laboratório” aquelas que apresentaram maiores diminuições face a 2022 (812 mil euros no total).

Analisando agora o ano em termos gerais, verifica-se que a performance económica, mesmo sendo negativa melhorou bastante (38,5%) face a 2022, ano em que os prejuízos tinham superado os 4,6 milhões de euros. Contudo, e mesmo com os rendimentos a subirem mais de 5% os gastos cresceram 2,8%, atingindo-se assim um resultado líquido negativo de 2,88 milhões de euros, contra os 4,69 milhões atingidos em 2022.

De seguida mostra-se então a Conta de Exploração Detalhada de 2023 e 2022:

B
 51
 W

Quadro 8 – Conta de Exploração detalhada

RENDIMENTOS	2023		2022		Variação 2023-2022	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
	Euros					
Vendas	31	0,0%	57	0,0%	-26	-45,1%
Prestações de Serviços	3 064 070	3,4%	2 840 034	3,3%	224 036	7,9%
Impostos e Taxas	69 517 976	77,6%	68 268 294	80,1%	1 249 682	1,8%
Rendimentos líquidos imputados a entidades ass	41 751	0,0%		0,0%	41 751	100,0%
Transferências e Subsídios Correntes	15 457 391	17,3%	13 039 811	15,3%	2 417 580	18,5%
Outros Rendimentos e Ganhos	1 200 460	1,3%	891 182	1,0%	309 278	34,7%
Reversão de Imparidades e Provisões	299 804	0,3%	218 580	0,3%	81 224	37,2%
Rendimentos Operacionais	89 581 483	100,0%	85 257 958	100,0%	4 323 525	5,1%
Rendimentos e Ganhos Financeiros	133	0,0%	89	0,0%	44	
Rendimentos Correntes	89 581 616	100,0%	85 258 047	100,0%	4 323 569	5,1%
TOTAL RENDIMENTOS	89 581 616	100,0%	85 258 047	100,0%	4 323 569	5,1%

GASTOS	2023		2022		Variação 2023-2022	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
	Euros					
Custo Mercadorias Vendidas e Consumidas		0,0%		0,0%	0	
Fornecimentos e Serviços Externos	11 284 589	12,2%	11 356 787	12,6%	-72 198	-0,6%
Gastos c/ Pessoal	11 878 054	12,8%	10 512 073	11,7%	1 365 981	13,0%
Transferências Correntes e Prest Sociais	61 174 763	66,2%	60 872 227	67,7%	302 536	0,5%
Gastos imputados a entidades associadas		0,0%	50 068	0,1%	-50 068	-100,0%
Amortizações do Exercício	5 581 859	6,0%	5 852 886	6,5%	-271 028	-4,6%
Imparidades e Provisões do Exercício	1 186 010	1,3%		0,0%	1 186 010	100,0%
Redução de Justo Valor		0,0%		0,0%	0	
Outros Gastos e Perdas	1 355 631	1,5%	1 260 149	1,4%	95 482	7,6%
Gastos Operacionais	92 460 906	100,0%	89 904 191	100,0%	2 556 715	2,8%
Gastos e Perdas Financeiras		0,0%	39 148	0,0%	-39 148	
Gastos Correntes	92 460 906	100,0%	89 943 339	100,0%	2 517 567	2,8%
TOTAL GASTOS	92 460 906	100,0%	89 943 339	100,0%	2 517 567	2,8%

Resultados	2023		2022		Variação 2023-2022	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
	Euros					
Resultados Antes de Depreciações e Gastos de Fi	2 702 436		1 206 654		1 495 782	124,0%
Resultados Operacionais	-2 879 423		-4 646 233		1 766 810	-38,0%
Resultados Financeiros	133		-39 059		39 193	-100,3%
Resultados Correntes	-2 879 290		-4 685 292		1 806 003	-38,5%
Resultado Líquido do Exercício	-2 879 290		-4 685 292		1 806 003	-38,5%

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 9**.

Quadro 9 – Principais Indicadores Económico-Financeiros

PRINCIPAIS INDICADORES ECONÓMICO - FINANCEIROS

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Rendimentos Totais	90 502 124	93 468 909,06	91 492 253,20	75 011 685,60	79 409 694,13	85 258 047,10	89 581 616,49
Cash Flow Operacional	18 686 742	10 313 674,40	9 823 520,87	-1 514 040,68	-9 589 643,37	1 206 653,63	2 702 435,98
Result. Líquidos	14 008 891	6 106 789,82	5 521 569,51	-6 091 380,45	-14 581 372,92	-4 685 292,13	-2 879 289,56
Ativo Total	139 996 954	144 720 172,39	149 614 317,47	142 822 489,82	129 242 334,03	123 773 740,85	121 373 229,36
Fundos Próprios	128 878 730	133 261 016,85	138 129 763,84	131 632 460,51	116 403 111,76	111 168 045,65	107 713 691,89
ROE %	10,9%	4,6%	4,0%	-4,6%	-12,5%	-4,2%	-2,7%
ROA %	10,0%	4,2%	3,7%	-4,3%	-11,3%	-3,8%	-2,4%
Cash Flow Operacional % (sobre o total Rendimentos)	20,6%	11,0%	10,7%	-2,0%	-12,1%	1,4%	3,0%
Liquidez Geral %	890,6%	845,4%	910,4%	913,9%	735,8%	720,1%	639,6%
Grau de Endividamento	7,9%	7,9%	7,7%	7,8%	9,9%	10,2%	11,3%
Autonomia Financeira %	92,1%	92,1%	92,3%	92,2%	90,1%	89,8%	88,7%
Solvabilidade	1159,2%	1162,9%	1202,7%	1176,3%	906,6%	881,9%	788,6%

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 2024, bem como, a especialização de Fornecimentos e Serviços Externos. 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 (58%) e Não Corrente (42%).

O ano de 2023, e à semelhança dos anteriores, foi também um ano de forte investimento, com valores a superarem os 2,87 milhões de euros (2,5 milhões de euros em 2022).

[Handwritten signature and initials]

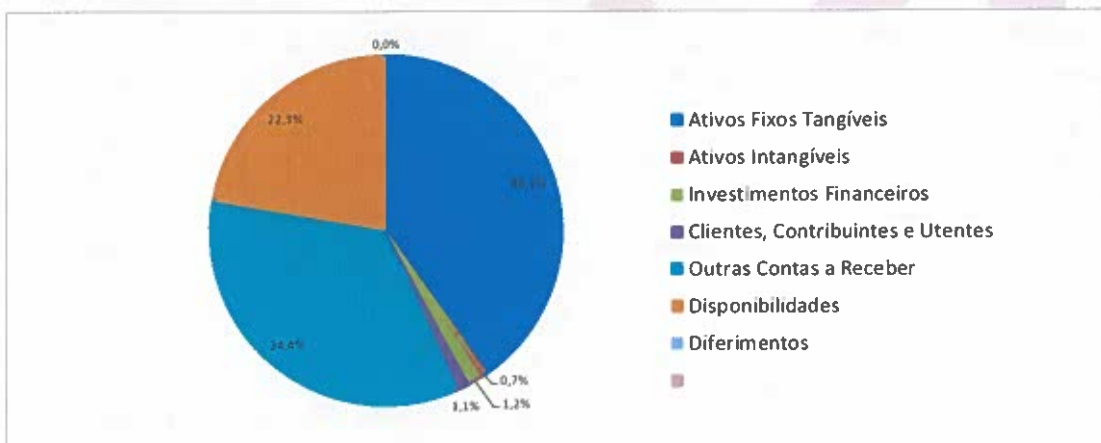
Os Ativos Correntes são sobretudo “Outras Contas a Receber” no montante de 41,8 milhões de euros e “Disponibilidades” que se cifram em 27 milhões de euros.

Nas “Outras Contas a Receber” os acréscimos de rendimentos são responsáveis por 12,17 milhões de euros do montante total e são essencialmente relativos á periodização das receitas da Santa Casa da Misericórdia, Jogos Online e alguns projetos europeus (SAMA, PRR, Projetos Europeus diversos).

Relativamente aos valores a receber de “Clientes” refira-se que este ano foram constituídas imparidades no montante de 1,19 milhões de euros, suportado num trabalho exaustivo às 42 entidades devedoras (federações, associações desportivas e municípios) com maiores saldos. A constituição destas imparidades provocou que o valor em dívida de Clientes se cifrasse nos 1,39 milhões de euros.

Para uma maior perceção da composição do Ativo do IPDJ, deixamos abaixo o gráfico ilustrativo:

Gráfico 3 – Composição do Ativo



Em termos de Passivo, ele atingiu em 2023 os 13,66 milhões de euros, valor 8,4% acima do apresentado em 2022 (12,6 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” (29,5 milhões de euros) e “Outras Contas a

Pagar – A Regularizar” (6,3 milhões de 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.

Handwritten initials and marks in the top right corner.

Quadro 10 – Balanços Sintéticos

Ativo Líquido	2023		2022		Variação 2023-2022	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
	<i>Euros</i>					
Ativo Não Corrente	51 138 889	42,1%	54 449 543	44,0%	-3 310 655	-6,1%
Ativos Fixos Tangíveis	48 822 359	40,2%	51 673 761	41,7%	-2 851 402	-5,5%
Ativos Intangíveis	870 004	0,7%	716 966	0,6%	153 038	21,3%
Investimentos Financeiros	1 446 525	1,2%	2 058 816	1,7%	-612 291	-29,7%
Ativo Corrente	70 234 341	57,9%	69 324 198	56,0%	910 143	1,3%
Cientes, Contribuintes e Utentes	1 393 022	1,1%	2 446 943	2,0%	-1 053 921	-43,1%
Diferimentos		0,0%		0,0%		
Outras Contas a Receber	41 787 331	34,4%	47 259 853	38,2%	-5 472 523	-11,6%
Disponibilidades	27 053 988	22,3%	19 617 401	15,8%	7 436 587	37,9%
TOTAL ATIVO	121 373 229	100,0%	123 773 741	100,0%	-2 400 511	-1,9%

Fundos Próprios e Passivo	2023		2022		Variação 2023-2022	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
	<i>Euros</i>					
Fundos Próprios	107 713 692	88,7%	111 168 046	89,8%	-3 454 354	-3,1%
Património	87 513 425	72,1%	87 513 425	70,7%	0	0,0%
Ajustamentos Ativos Financeiros	-2 370 383	-2,0%	-1 716 035	-1,4%	-654 348	38,1%
Resultados Transitados	25 370 656	20,9%	30 055 948	24,3%	-4 685 292	-15,6%
Outras Variações no Património Líquido	79 284	0,1%		0,0%	79 284	100,0%
Resultado Líquido do Exercício	-2 879 290	-2,4%	-4 685 292	-3,8%	1 806 003	-38,5%
Passivo	13 659 537	11,3%	12 605 695	10,2%	1 053 842	8,4%
Provisões p/ Riscos e Encargos	2 678 798	2,2%	2 978 602	2,4%	-299 804	-10,1%
Fornecedores c/c	49 727	0,0%	229 279	0,2%	-179 552	-78,3%
Estado e Outros Entes Públicos	574 799	0,5%	363 553	0,3%	211 246	58,1%
Outras Contas a Pagar	8 802 034	7,3%	8 280 682	6,7%	521 353	6,3%
Diferimentos	1 554 179	1,3%	753 579	0,6%	800 599	106,2%
TOTAL FUNDOS PRÓPRIOS + PASSIVO	121 373 229	100,0%	123 773 741	100,0%	-2 400 511	-1,9%

Handwritten signature of Vítor Pataco

Vítor Pataco

Presidente do Conselho Diretivo

Selene Martinho
Vice-Presidente do Conselho Diretivo

Handwritten signature of Silvia Vermelho

Silvia Vermelho

Vogal do Conselho Diretivo

Handwritten signature of Carlos Manuel Pereira

Carlos Manuel Pereira
Vogal do Conselho Diretivo