

ANEXO
ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

CENTRO SOCIAL E PAROQUIAL DE ALMAGREIRA

ANO : 2023

1 - Identificação da entidade

1.1. Dados de identificação

Designação da entidade: CENTRO SOCIAL E PAROQUIAL DE ALMAGREIRA
Número de identificação de pessoa coletiva: 503510041
Lugar da sede social: RUA DOS SERVIÇOS SOCIAIS Nº 8
Natureza da atividade: Atividades de apoio social para pessoas idosas, sem alojamento

2 - Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras

2.1. Referencial contabilístico utilizado

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com as normas que integram o Sistema de Normalização Contabilística (SNC), as quais contemplam as Bases para a Apresentação de Demonstrações Financeiras, os Modelos de Demonstrações Financeiras, o Código de Contas e as Normas Contabilísticas de Relato Financeiro (NCRF). Mais especificamente foi utilizada a Norma das Entidades do Sector Não Lucrativo (ESNL).

Na preparação das demonstrações financeiras tomou-se como base os seguintes pressupostos:

- Pressuposto da continuidade

As demonstrações financeiras foram preparadas no pressuposto da continuidade das operações e a partir dos livros e registos contabilísticos da entidade, os quais são mantidos de acordo com os princípios contabilísticos geralmente aceites em Portugal.

- Regime da periodização económica (acréscimo)

A Entidade reconhece os rendimentos e ganhos à medida que são gerados, independentemente do momento do seu recebimento ou pagamento. As quantias de rendimentos atribuíveis ao período e ainda não recebidos ou liquidados são reconhecidas em "Devedores por acréscimos de rendimento"; por sua vez, as quantias de gastos atribuíveis ao período e ainda não pagos ou liquidados são reconhecidas "Credores por acréscimos de gastos".

- Materialidade e agregação

As linhas de itens que não sejam materialmente relevantes são agregadas a outros itens das demonstrações financeiras. A Entidade não definiu qualquer critério de materialidade para efeito de apresentação das demonstrações financeiras.

- Compensação

Os ativos e os passivos, os rendimentos e os gastos foram relatados separadamente nos respetivos itens de balanço e da demonstração dos resultados, pelo que nenhum ativo foi compensado por qualquer passivo nem nenhum gasto por qualquer rendimento, ambos vice-versa.

- Comparabilidade

As políticas contabilísticas e os critérios de mensuração adotados a 31 de dezembro de 2023 são comparáveis com os utilizados na preparação das demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022.

3 - Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros

3.1. Principais políticas contabilísticas

As principais bases de reconhecimento e mensuração utilizadas foram as seguintes:

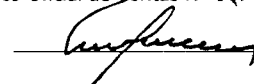
- Eventos subsequentes

Os eventos após a data do balanço que proporcionem informação adicional sobre condições que existiam nessa data são refletidos nas demonstrações financeiras. Caso existam eventos materialmente relevantes após a data do balanço, são divulgados no anexo às demonstrações financeiras.

- Moeda de apresentação

As demonstrações financeiras estão apresentadas em euro, constituindo esta a moeda funcional e de apresentação.

- Ativos fixos tangíveis



Os ativos fixos tangíveis encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzido das depreciações e das perdas por imparidade acumuladas.

As depreciações são calculadas, após o início de utilização dos bens, pelo método da linha reta em conformidade com o período de vida útil estimado para cada classe de ativos. Não foram apuradas depreciações por componentes.

As despesas com reparação e manutenção destes ativos são consideradas como gasto no período em que ocorrem. As beneficiações relativamente às quais se estima que gerem benefícios económicos adicionais futuros são capitalizadas no item de ativos fixos tangíveis.

Os ativos fixos tangíveis em curso representam bens ainda em fase de construção/instalação, são integrados no item de "ativos fixos tangíveis" e mensurados ao custo de aquisição. Estes bens não foram depreciados enquanto tal, por não se encontrarem em estado de uso.

As mais ou menos valias resultantes da venda ou abate de ativos fixos tangíveis são determinadas pela diferença entre o preço de venda e o valor líquido contabilístico que estiver reconhecido na data de alienação do ativo, sendo registadas na demonstração dos resultados no item "Outros rendimentos e ganhos" ou "Outros gastos e perdas", consoante se trate de mais ou menos valias, respetivamente.

- Imposto sobre o rendimento

A Instituição encontra-se isenta de Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas em relação às categorias de rendimentos comerciais e industriais (no âmbito dos seus fins estatutários), agrícolas, de capitais, prediais e de mais-valias.

- Inventários

As mercadorias, matérias-primas subsidiárias e de consumo encontram-se valorizadas ao custo de aquisição, o qual é inferior ao valor de realização, pelo que não se encontra registada qualquer perda por imparidade por depreciação de inventários.

- Clientes e outros valores a receber

As contas de "Clientes", "Utentes" e "Outros valores a receber" estão reconhecidas pelo seu valor nominal diminuído de eventuais perdas por imparidade, registadas na conta de "Perdas por imparidade acumuladas", por forma a que as mesmas reflitam a sua quantia recuperável.

- Caixa e depósitos bancários

Este item inclui caixa, depósitos à ordem e outros depósitos bancários. Os descobertos bancários são incluídos na rubrica "Financiamentos obtidos", expresso no "passivo corrente". Os saldos em moeda estrangeira foram convertidos com base na taxa de câmbio à data de fecho.

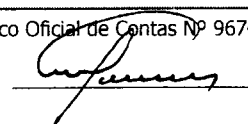
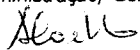
- Fornecedores e outras contas a pagar

As contas a pagar a fornecedores e outros credores, que não vencem juros, são registadas pelo seu valor nominal, que é substancialmente equivalente ao seu justo valor.

- Rédito e regime do acréscimo

O rédito compreende o justo valor da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviços decorrentes da atividade normal da Empresa. O rédito é reconhecido líquido do Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA), abatimentos e descontos.

Observou-se o disposto no ponto 12 - Rédito da Norma das Entidades do Sector Não Lucrativo, dado que o rédito só foi



reconhecido por ter sido razoavelmente mensurável, é provável que se obtenham benefícios económicos futuros e todas as contingências relativas a uma venda tenham sido substancialmente resolvidas.

Os rendimentos dos serviços prestados são reconhecidos na data da prestação dos serviços ou, se periódicos, no fim do período a que dizem respeito.

Os juros recebidos são reconhecidos atendendo ao regime da periodização económica, tendo em consideração o montante em dívida e a taxa efetiva durante o período até à maturidade. Os dividendos são reconhecidos na rubrica "Outros ganhos e perdas líquidos" quando existe o direito de os receber.

- Subsídios

Os subsídios do governo são reconhecidos ao seu justo valor, quando existe uma garantia suficiente de que o subsídio venha a ser recebido e de que a Entidade cumpre com todos os requisitos para o receber.

Os subsídios atribuídos a fundo perdido para o financiamento ativos fixos tangíveis e intangíveis estão incluídos no item de "Outras variações nos capitais próprios". São transferidos numa base sistemática para resultados à medida em que decorrer o respetivo período de depreciação ou amortização.

Os subsídios à exploração destinam-se à cobertura de gastos, incorridos e registados no período, pelo que são reconhecidos em resultados à medida que os gastos são incorridos, independentemente do momento de recebimento do subsídio.

3.2. Correção de erros de períodos anteriores

Os gastos de exercicios anteriores contabilizados em 2023 no total de 15.39,83€ referem-se a faturas de fornecedores de 2022 contabilizadas em 2023, correção da estimativa de ferias e subsidio de ferias em 2022 (8.844,44€).

Os rendimentos de exercicios anteriores contabilizados em 2023 no total de 6.742,76€ contabilizados em 2023, referem-se a contabilização de nota de credito da Repsol (5.691,00€) e subsidios da segurança social (917,47€) e outros (124,29€).

4 - Ativos fixos tangíveis

4.1. Divulgações para cada classe de ativos fixos tangíveis

4.1.1. Reconciliação da quantia escriturada no início e no fim do período, conforme quadro seguinte:

Os Ativos intangíveis são valorizados ao custo de aquisição, deduzido das respetivas amortizações acumuladas e perdas por imparidade, nas situações aplicáveis.

Todos os itens constantes nos ativos intangíveis, têm a sua vida útil finita, sendo amortizados em função da sua vida útil.

As amortizações são calculadas segundo o método da linha reta.

A 31/12/2023 a Instituição contabilizava o valor de 26.526,41€ de investimentos em curso, de acordo com proposta para medidas de auto proteção, com data de conclusão em 2025.

Descrição	Terrenos e recursos naturais	Edifícios e outras construções	Equipamento básico	Equipamento de transporte	Equipamento administrativo	Equipamentos biológicos	Outros AFT	AFT em curso	Adiantamentos AFT	TOTAL
Valor bruto no início	54.761,41	1.371.635,46	226.385,01	142.665,25	50.421,97		105.262,66			1.951.131,76
Depreciações acumuladas		363.499,64	218.976,26	142.665,25	49.921,67		99.859,94			874.922,76
Saldo no início do período	54.761,41	1.008.135,82	226.385,01	142.665,25	50.421,97		105.262,66			1.076.209,00
Variações do período		17.440,67	1.444,32	6.759,81	703,23		3.460,87	26.526,41		32.857,72
Total de aumentos				40.550,75	608,85		5.080,61	26.526,41		72.766,62
Aquisições em primeira mão				40.550,75	608,85		5.080,61	26.526,41		72.766,62
Total diminuições		27.440,67	1.444,32	6.759,81	703,23		3.460,87			39.808,90
Depreciações do período		27.440,67	1.444,32	6.759,81	703,23		3.460,87			39.808,90
Outras transferências					0,00					0,00
Saldo no fim do período	54.761,41	1.035.576,49	226.385,01	183.216,06	51.030,82		110.343,27	26.526,41		1.109.166,72
Valor bruto no fim do período	54.761,41	1.371.635,46	226.385,01	183.216,06	51.030,82		110.343,27	26.526,41		2.023.898,36
Depreciações acumuladas no fim do período		390.940,31	220.420,56	149.425,06	50.624,96		103.320,81			914.731,66

Quadro comparativo:

Descrição	Terrenos e recursos naturais	Edifícios e outras construções	Equipamento básico	Equipamento de transporte	Equipamento administrativo	Equipamentos biológicos	Outros AFT	AFT em curso	Adiantamentos AFT	TOTAL
Saldo no início do período										
Variações do período	54.761,41	1.035.576,49	12.178,44		1.034,91		8.120,07			1.076.209,00
Total de aumentos					534,61		2.717,35			35.462,32
Total diminuições		27.440,67	4.769,69				2.717,35			35.462,32
Depreciações do período		27.440,67	4.769,69		534,61		2.717,35			35.462,32
Outras transferências	54.761,41	1.035.576,49	12.178,44		1.034,91		8.120,07			1.111.671,32
Saldo no fim do período	54.761,41	1.068.153,08	226.385,01		50.421,97		105.262,66			1.076.209,00
Valor bruto no fim do período	54.761,41	1.371.635,46	226.385,01	142.665,25	50.421,97		105.262,66			1.951.131,76
Depreciações acumuladas no fim do período		363.499,64	218.976,26	142.665,25	49.921,67		99.859,94			874.922,76

5 - Inventários

5.1. Quantia escriturada de inventários

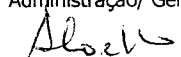
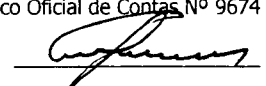
Mercadorias e Matérias Primas, subsidiárias e de consumo: são valorizadas ao custo de aquisição que inclui todas as despesas incorridas até à entrada em armazém.

Descrição	Mercadorias	Mat. Primas e Subsid.	Total Período	Mercadorias Per. Anterior	Mat. Prim. e Sub. Per. Anterior	Total Per. Anterior
APRESENTAÇÃO DO CUSTO DAS MERC. VENDIDAS E MAT. CONSUMIDAS						
Inventários iniciais		2.233,56	2.233,56		2.205,52	2.205,52
Compras		118.244,02	118.244,02		131.240,78	131.240,78
Reclassificação e regularização de inventários						
Inventários finais		2.085,04	2.085,04		2.233,56	2.233,56
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas		118.392,54	118.392,54		131.212,74	131.212,74
OUTRAS INFORMAÇÕES						

6 - Rendimentos e gastos

6.1. Quantia de cada categoria significativa de réditos reconhecida durante o período, conforme quadro

Administração/ Gerência

seguinte:

O rédito é mensurado pelo justo valor da contraprestação recebida ou a receber. O rédito a reconhecer é deduzido do montante estimado de devoluções, descontos e outros abatimentos.

O rédito das prestações de serviços que se iniciam e terminam no mesmo período de relato é reconhecido na data da conclusão do serviço. Em 2023 foi reconhecido valor de faturas emitidas em 2024 referentes a mensalidades, de CD e SAD, de 12/2023 no valor de 14.267,13€.

O reconhecimento do rédito depende da mensuração, com fiabilidade, do desfecho da transação que envolve a prestação de serviços, o qual se considera verificado nas seguintes condições, cumulativas:

- a quantia do rédito possa ser fiavelmente mensurada;
- seja provável que os benefícios económicos fluam para a Instituição;

Descrição	Valor Período	V. Período Anterior
Vendas de bens	20,00	134,18
Prestação de serviços	494.158,38	430.557,02
Juros	197,50	21,24
Total	494.375,88	430.712,44

6.2. Discriminação dos fornecimentos e serviços externos

Descrição	Valor Período	V. Período Anterior
Subcontratos		123,00
Serviços especializados	49.962,56	49.581,39
Trabalhos especializados	15.095,39	12.648,65
Vigilância e segurança	873,85	2.046,19
Honorários	17.826,90	10.493,82
Conservação e reparação	16.000,00	24.101,14
Outros	166,42	291,59
Materiais	14.256,68	18.485,54
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	10.207,93	14.589,15
Material de escritório	3.640,39	3.402,40
Artigos para oferta	230,47	
Outros	177,89	493,99
Energia e fluidos	58.932,76	68.171,32
Electricidade	11.418,38	24.281,12
Combustíveis	10.318,41	10.981,55
Água	3.800,77	3.733,01
Outros	33.395,20	29.175,64
Deslocações, estadas e transportes	25,40	
Deslocações e estadas	25,40	
Serviços diversos	65.718,97	65.366,53
Rendas e alugueres	74,48	
Comunicação	3.177,26	3.460,87
Seguros	5.571,78	5.335,52
Contencioso e notariado		170,00
Despesas de representação	639,25	330,00
Limpeza, higiene e conforto	30.439,22	28.926,50
Outros serviços	25.816,98	27.143,64
Total	188.006,37	201.727,78

7 - Subsídios e outros apoios das entidades públicas**7.1. Natureza e extensão dos subsídios das entidades públicas**

Os subsídios não reembolsáveis relacionados com ativos fixos tangíveis e intangíveis são inicialmente reconhecidos nos Fundos Patrimoniais, na rubrica "Outras variações nos fundos patrimoniais" e subsequentemente imputados, numa base sistemática, como rendimentos durante os períodos necessários para balanceá-los com os custos relacionados que se pretende que eles compensem. O valor imputado no exercício de 2023 foi de 12.560,71€.

Em subsídios a exploração foram contabilizados 384.298,86€ de valor recebido da Segurança Social referente a acordos de coperação das valências ERPI, SAD e CD. Do IAPMEE, estágio Activar 2.915,93€ e donativos em numerário e espécie.

8 - Instrumentos financeiros**8.1. Reconciliação da quantia escriturada no início e no fim do período de cada rubrica dos fundos patrimoniais, conforme quadro seguinte:**

Descrição	Saldo inicial	Débitos	Créditos	Saldo Final
Capital	9.658,45			9.658,45
Resultados transitados	876.725,77	120.713,84		756.011,93
Outras variações nos capitais próprios	364.383,86	13.988,24	7.427,53	357.823,15
Subsídios	292.655,98	13.988,24	7.427,53	286.095,27
Doações	71.727,88			71.727,88
Total	1.250.768,08	134.702,08	7.427,53	1.123.493,53

Quadro comparativo:

Descrição	Saldo inicial	Débitos	Créditos	Saldo Final
Capital			9.658,45	9.658,45
Resultados transitados			876.725,77	876.725,77
Outras variações nos capitais próprios			364.383,86	364.383,86
Subsídios			292.655,98	292.655,98
Doações			71.727,88	71.727,88
Total			1.250.768,08	1.250.768,08

8.4. Instrumentos financeiros mensurados ao justo valor

Descrição	Mensurados ao justo valor	Mensurados ao custo amortizado	Mensurados ao custo	Imparidade acumulada	Reconhecimen to Inicial
Ativos financeiros:		44.276,96			
Clientes e utentes		14.546,34			
Fundadores, patrocinadores, doadores, associados e membros		1.317,50			
Outras contas a receber		28.413,12			
Passivos financeiros:		133.570,40			
Fornecedores		56.109,31			
Outras contas a pagar		77.460,79			
Ganhos e perdas líquidos:		(39,76)			
De ativos financeiros		(0,31)			
De passivos financeiros		(39,45)			
Rendimentos e gastos de juros:		197,50			
De ativos financeiros		197,50			

9 - Benefícios dos empregados

9.1. Pessoal ao serviço da empresa e horas trabalhadas

Descrição	Nº Médio de Pessoas	Nº de Horas Trabalhadas	Nº Médio de Pessoas Per. Anterior	Nº de Horas Trabalhadas Per. Anterior
Pessoas ao serviço da empresa	41,00	73.770,00	45,00	75.658,00
Pessoas remuneradas	41,00	73.770,00	45,00	75.658,00
Pessoas não remuneradas				
Pessoas ao serviço da empresa por tipo horário	41,00	73.770,00	45,00	75.658,00
Pessoas a tempo completo	41,00	73.770,00	45,00	75.658,00
(das quais pessoas remuneradas)	41,00	73.770,00	45,00	75.658,00
Pessoas na tempo parcial				
(das quais pessoas remuneradas)				
Pessoas ao serviço da empresa por sexo	41,00	73.770,00	45,00	75.658,00
Masculino	1,00	1.696,00		
Feminino	40,00	72.074,00	45,00	75.658,00
Pessoas ao serviço da empresa afetas a I&D				
Prestadores de serviços				
Pessoas colocadas por agências de trabalho temporário				

9.2. Benefícios dos empregados e encargos da entidade

Descrição	Valor Período	V. Período Anterior
Gastos com o pessoal	628.026,59	582.001,72
Remunerações do pessoal	504.926,13	470.218,43
Encargos sobre as remunerações	106.603,37	105.215,86
Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais	5.061,70	4.143,06
Outros gastos com o pessoal, dos quais:	3.435,39	2.424,37

9.5. Outras divulgações

Administração/ Gerência

Na rubrica de acréscimos de custos foi contabilizado os direitos dos funcionários a férias e subsídio de férias a pagar em 2024 no valor de 75.764,32€, IMI, electricidade e água.

10 - Divulgações exigidas por diplomas legais

10.1. Informação por atividade económica

Descrição	Atividade CAE 1	Total
Vendas	20,00	20,00
De produtos acabados, semiacabados resíduos e refugos	20,00	20,00
Prestações de serviços	494.158,38	494.158,38
Compras	118.244,02	118.244,02
Fornecimentos e serviços externos	188.896,37	188.896,37
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	118.392,54	118.392,54
Matérias primas, subsidiárias e de consumo	118.392,54	118.392,54
Gastos com o pessoal	620.026,59	620.026,59
Remunerações	504.926,13	504.926,13
Outros gastos	115.100,46	115.100,46
Ativos fixos tangíveis		
Valor líquido final	1.109.166,72	1.109.166,72
Total das aquisições	72.766,62	72.766,62
Adições no período de ativos em curso	26.526,41	26.526,41
Propriedades de investimento		

Quadro comparativo:

Descrição	Atividade CAE 1	Total
Vendas	134,18	134,18
De mercadorias	134,18	134,18
Prestações de serviços	430.557,02	430.557,02
Compras	131.240,78	131.240,78
Fornecimentos e serviços externos	201.727,78	201.727,78
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	131.212,74	131.212,74
Matérias primas, subsidiárias e de consumo	131.212,74	131.212,74
Gastos com o pessoal	582.001,72	582.001,72
Remunerações	470.218,43	470.218,43
Outros gastos	111.783,29	111.783,29
Ativos fixos tangíveis		
Valor líquido final	1.076.209,00	1.076.209,00
Propriedades de investimento		

10.2. Informação por mercado geográfico

Descrição	Mercado Interno	Comunitário	Extra-comunitário	Total
Vendas	20,00			20,00
Prestações de serviços	494.158,38			494.158,38
Compras	118.244,02			118.244,02
Fornecimentos e serviços externos	188.896,37			188.896,37
Aquisições de ativos fixos tangíveis	72.766,62			72.766,62
Rendimentos suplementares:				

11 - Impostos e contribuições

11.1. Divulgações relacionadas com outros impostos e contribuições

O Centro Social e Paroquial de Almagreira tem a situação contributiva regularizada perante a Autoridade Tributária e a Segurança Social.

Os valores em dívida ao Estado a 31/12/2023 tem data limite de pagamento em 2024.

Descrição	Saldo Devedor	Saldo Credor	Saldo Devedor Período Anterior	Saldo Credor Período Anterior
Imposto sobre o rendimento				
Retenção de impostos sobre rendimentos		1.582,00		2.465,17
Imposto sobre o valor acrescentado (IVA)		4.960,23		115,30
Contribuições para a Segurança Social		12.537,57		13.948,50
Outras tributações		206,11		389,87
Total:		19.285,91		16.918,94

12 - Fluxos de caixa

12.1. Desagregação dos valores inscritos na rubrica de caixa e em depósitos bancários:

Descrição	Saldo inicial	Débitos	Créditos	Saldo Final
Caixa	300,62	3.695,79	3.669,13	327,28
Depósitos à ordem	19.543,68	977.360,27	996.125,13	778,82
Outros depósitos bancários	100.000,00		50.000,00	50.000,00
Total	119.844,30	981.056,06	1.049.794,26	51.106,10