



Centro Social de Nespereira

ANABELA CARNEIRO

Índice

Balanço.....	3
Demonstrações de Resultados por Funções	4
Demonstração das Alterações nos Fundos Próprios – Período de 2022.....	5
Demonstração das Alterações nos Fundos Próprios – Período de 2023.....	6
Demonstrações dos Fluxos de Caixa	7
ANEXO	8
1. Identificação da Instituição	8
2. Referencial Contabilístico de Preparação das Demonstrações Financeiras	8
3. Principais Políticas Contabilísticas	8
4. Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros.....	15
5. Ativos Fixos tangíveis.....	15
6. Ativos Intangíveis.....	17
7. Locações	18
8. Custos de Empréstimos Obtidos	18
9. Inventários	19
10. Rédito	19
11. Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes.....	20
12. Subsídios do Governo e apoios do Governo	20
13. Efeitos de alterações em taxas de câmbio.....	20
14. Imposto Sobre o Rendimento	20
15. Benefícios dos empregados.....	20
16. Divulgações exigidas por outros diplomas legais	21
17. Outras informações	21

1. Demonstrações Financeiras

Balanço

Centro Social da Paroquia Sta Eulalia Nespereira		Moeda: EUR		
Mapa de Balanço		Contribuinte: 502160780		
Ano: 2023				
Rubricas	Notas	2022	2022	2021
ATIVO				
Ativo não corrente				
Ativos fixos tangíveis	5	2135796,13	2188454,1	2259817,91
Bens do património histórico e cultural				
Ativos intangíveis				
Investimentos financeiros		11765,82	11328,09	9950,24
Fundadores/Beneméritos/Patrocinadores/Doadores/Associados/Mem				
Outros créditos e ativos não correntes				
		2147561,95	2.199.782,19	2.269.768,15
Ativo corrente				
Inventários	9	7681,37	7237,19	10602,83
Clientes	17,3	94840,75	161194,02	81303,46
Estado e outros entes públicos	17,1	356,64	7816,82	10821,42
Fundadores/Beneméritos/Patrocinadores/Doadores/Associados/Mem				
Diferimentos	17,5	2908,5	3012,79	2978,89
Outros ativos correntes	17,4	3356,39	76117,05	34186,81
Caixa e depósitos bancários	17,7	516012,18	351509,63	243063,95
		625155,83	606.887,50	382.957,36
Total do Ativo		2772717,78	2.806.669,69	2.652.725,51
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO				
Fundos Patrimoniais				
Fundos	17,8	15962,91	15962,91	15962,91
Excedentes técnicos				
Reservas				
Resultados transitados	17,8	77033,47	-165774,79	-305845,78
Excedentes de revalorização				
Ajustamento/outras variações nos fundos patrimoniais	17,8	799801,34	820824,69	841848,04
Subsídios ao investimento		799801,34	820824,69	841848,04
Doações				
Outras variações				
		892797,72	671.012,81	551.965,17
Resultado líquido do período		99931,49	242808,26	140.070,99
Total do fundos patrimoniais		992729,21	913.821,07	692.036,16
Passivo				
Passivo não corrente				
Provisões				
Provisões específicas				
Financiamentos obtidos	8	1217782,38	1321859,08	1.426.571,11
Outras dívidas a pagar		268513,99	268524,21	268.999,48
		1486296,37	1.590.383,29	1.695.570,59
Passivo corrente				
Fornecedores	17,9	44188,06	66359,69	54.594,59
Estado e outros entes públicos	17,1	45806,38	40924,24	32.924,62
Fundadores/Beneméritos/Patrocinadores/Doadores/Associados/Mem				
Financiamentos obtidos	8			
Diferimentos	17,5		14513,26	
Outros passivos correntes	17,11	203697,76	180668,14	177599,55
		293692,2	302.465,33	265.118,76
Total do Passivo		1779988,57	1.892.848,62	1.960.689,35
Total dos fundos patrimoniais e do passivo		2772717,78	2.806.669,69	2.652.725,51

Demonstrações de Resultados por Funções

Centro Social da Paroquia Sta Eulalia Nespereira

Demonstração de resultados por naturezas em 31 dezembro de 2023
(ESNL)

Moeda: EUR
Contribuinte: 502160780

Rendimentos e Gastos	Notas	2023	2022	2021
Vendas e serviços prestados	10	547.297,29 €	459.738,65 €	416.800,95
Subsídios, doações e legados à exploração	12	1.242.802,80 €	1.228.297,73 €	1.055.205,31
Subsídios de entidades públicas				
ISS,IP-Centros Distritais				
Outras Entidades Públicas				
Subsídios de outras Entidades				
Variação nos inventários da produção				
Trabalhos para a própria entidade				
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	9	- 213.783,60 €	- 179.022,23 €	-166.641,95
Fornecimentos e serviços externos	17,14	- 274.815,15 €	- 273.288,97 €	-217.767,44
Gastos com o pessoal	15	- 1.119.204,95 €	- 940.153,10 €	-874.204,50
Ajustamentos de inventários (perdas/reversões)				
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)				
Provisões (aumentos/reduções)				
Provisões específicas (aumentos/reduções)				
Outras imparidades (perdas/reversões)				
Aumentos/reduções de justo valor				
Outros rendimentos e ganhos	17,15	57.212,86 €	73.274,35 €	65.314,20
Correções relativas a anos anteriores				
Correções positivas de participações do ISS,IP				
Outras correções de anos anteriores				
Imputação de subsídios ao investimento				
Outros rendimentos				
Outros gastos e perdas	17,16	- 15.521,82 €	- 15.533,72 €	-5.682,16
Correções relativas a anos anteriores				
Correções negativas de participações do ISS,IP				
Outras correções de anos anteriores				
Outros gastos				
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		223.987,43 €	353.312,71 €	273.024,41
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	5	- 68.453,36 €	- 77.582,41 €	-67.495,65
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		155.534,07 €	275.730,30 €	205.528,76
Juros e rendimentos similares obtidos	17,17	3.316,49 €		
Juros e gastos similares suportados	17,17	- 58.919,07 €	- 32.922,04 €	-65.457,77
Resultado antes de impostos		99.931,49 €	242.808,26 €	140.070,99
Impostos sobre o rendimento do período				
Resultado líquido do período		99.931,49 €	242.808,26 €	140.070,99

Demonstração das Alterações nos Fundos Próprios – Período de 2022

Descrição	Notas	Fundos	Excedentes Técnicos	Reservas	Resultados Transitados	Reservas Legais	Excedentes de Revalorização	Outras Variações nos fundos patrimoniais	Resultado Líquido do Período	Total	Interesses minoritários	Total dos Fundos Patrimoniais
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO	6	15.962,91			-305.845,78			841.848,04		551.965,17		551.965,17
ALTERAÇÕES NO PERÍODO												
Primeira adoção de novo referencial contábilístico												
Alterações de políticas contábilísticas												
Diferenças de conversão de demonstrações financeiras												
Realização do excedente de revalorização de ativos fixos tangíveis e intangíveis												
Excedente de realização do excedente de revalorização de ativos fixos tangíveis e intangíveis												
Ajustamentos por impostos diferidos												
Outras alterações reconhecidas nos fundos patrimoniais								-21.023,35		-21.023,35		-21.023,35
	7							-21.023,35				
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	8				140.070,99				242.808,26			140.070,99
									242.808,26			140.070,99
RESULTADO EXTENSIVO	9=7+8				-165.774,79							
OPERAÇÕES COM INSTITUIDORES NO PERÍODO												
Fundos												
Subsídios, doações e legados												
Outras operações												
	10											
	+7+8+10											
POSIÇÃO NO FINAL DO PERÍODO		15.962,91			-165.774,79			820.824,69		530.941,82		671.012,81

Demonstração das Alterações nos Fundos Próprios – Período de 2023

Descrição	Notas	Fundos	Excedentes Técnicos	Reservas	Resultados Transitados	Reservas Legais	Excedentes de Revalorização	Outras Variações nos fundos patrimoniais	Resultado Líquido do Período	Total	Interesses minoritários	Total dos Fundos Patrimoniais
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO	6	15.962,91			-165.774,79			820.824,69	242.808,26	530.941,82		671.012,81
ALTERAÇÕES NO PERÍODO												
Primeira adoção de novo referencial contábilístico												
Alterações de políticas contábilísticas												
Diferenças de conversão de demonstrações financeiras												
Realização do excedente de revalorização de ativos fixos tangíveis e intangíveis												
Excedente de realização do excedente de revalorização de ativos fixos tangíveis e intangíveis												
Ajustamentos por impostos diferidos												
Outras alterações reconhecidas nos fundos patrimoniais								-21.023,35		-21.023,35		-21.023,35
	7							-21.023,35				
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	8				242.808,26				99.931,49			242.808,26
									99.931,49			242.808,26
RESULTADO EXTENSIVO	9=7+8				77.033,47							
OPERAÇÕES COM INSTITUIDORES NO PERÍODO												
Fundos												
Subsídios, doações e legados												
Outras operações												
	10											
	+7+8+10											
POSIÇÃO NO FINAL DO PERÍODO		15.962,91			77.033,47			799.801,34		892.797,72		892.797,72

Demonstrações dos Fluxos de Caixa

Centro Social da Paroquia Sta Eulalia Nespereira		Moeda: EUR		
Demonstração de Fluxos de Caixa (Método Direto)		Contribuinte: 502160780		
Ano: 2023				
Rubricas	Notas	2023	2022	2021
Fluxos de Caixa de atividades operacionais				
Recebimentos de clientes e utentes	9,5	642138,04	375156,36	498104,41
Pagamentos de subsidios				
Pagamento de apoios				
Pagamentos de bolsa				
Pagamentos a Fornecedores		-444959,16	-437214,36	-432831,20
Pagamentos a pessoal	10	-1035970,65	-937084,51	-797095,72
Caixa gerada pelas operações		-838791,77	-999142,51	-731822,51
Pagamento/Recebimento do imposto sobre o rendimento				
Outros recebimentos/pagamentos		1133398,18	1202314,24	798869,56
Fluxos das atividades operacionais(1)		294606,41	203171,73	67047,05
Fluxos de Caixa de atividades de investimento				
Pagamentos respeitantes a:				
Ativos fixos tangíveis	4	-15795,39	-6218,60	-46827,33
Ativos intangíveis				
Investimentos financeiros		-1294,06	-3427,21	-2900,28
Outros ativos				
Recebimentos Provinientes de:				
Ativos fixos tangíveis				
Ativos intangíveis				
Investimentos financeiros		856,33	2049,36	
Outros ativos				
Subsidios ao investimento	8	15000	10000,00	23600,00
Juros de rendimentos similares		3316,49		
Dividendos				
Fluxos das atividades de investimento (2)		2083,37	2403,55	-26127,61
Fluxos de caixa das atividades de financiamento				
Recebimentos Provinientes de:				
Financiamentos obtidos				154528,13
Realizações de fundos				
Cobertura de prejuizos				
Doações		30808,54	40504,47	41156,99
Outras operações de financiamento				
Pagamentos respeitantes a:				
Financiamentos obtidos	9,4	-104076,7	-104712,03	-40269,02
Realizações de fundos	5	-58919,07	-32922,04	-65457,77
Cobertura de prejuizos				
Doações				
Outras operações de financiamento				
Fluxo de atividades de financiamento(3)		-132187,23	-97129,60	89958,33
Varição de caixa e seus equivalentes (1+2+3)		164502,55	108445,68	130877,77
Efeitos das diferenças de câmbio				
Caixa e seus equivalentes no inicio do período		351509,63	243063,95	112186,18
Caixa e seus equivalentes no final do período		516012,18	351509,63	243063,95

ANEXO

1. Identificação da Instituição

Nome da Entidade: Centro Social da Paróquia de Santa Eulália de Nespereira

Neste Anexo também é designada como **Centro** ou como **CSN** (*Centro Social da Paróquia de Nespereira*).

Morada (Sede): Rua Padre Bernardino Ribeiro Fernandes, Freguesia de Nespereira, Guimarães.

Atividade: Prestação de serviços de apoio social à infância e juventude, à terceira idade e prestação de serviços de cuidados continuados.

NIF. 502 160 780

2. Referencial Contabilístico de Preparação das Demonstrações Financeiras

Em 2023 as Demonstrações Financeiras foram elaboradas no pressuposto da continuidade das operações a partir dos livros e registos contabilísticos do Centro e de acordo com a Norma Contabilística e de Relato Financeiro para as Entidades do Sector Não Lucrativo (NCRF-ESNL) aprovado pelo Decreto-Lei n.º 36-A/2011 de 9 de março. No Anexo II do referido Decreto, refere que o Sistema de Normalização para Entidades do Sector Não Lucrativos é composto por:

- Bases para a Apresentação das Demonstrações Financeiras (BADF);
- Modelos de Demonstrações Financeiras (MDF) – Portaria n.º 105/2011 de 14 de março; Código de Contas (CC) – Portaria n.º 106/2011 de 14 de Março;
- NCRF-ESNL – Aviso n.º 6726-B/2011 de 14 de março; e Normas Interpretativas (NI).

3. Principais Políticas Contabilísticas

As principais políticas contabilísticas aplicadas pelo Centro na elaboração das Demonstrações Financeiras foram as seguintes:

3.1 Bases de Apresentação

As Demonstrações Financeiras foram preparadas de acordo com as Bases de Apresentação das Demonstrações Financeiras (BADF)

1. Continuidade

Com base na informação disponível e as expectativas futuras, o Centro continuará a operar no futuro previsível, assumindo que não há a intenção nem a necessidade de liquidar ou de reduzir consideravelmente o nível das suas operações.



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

2. Regime do Acréscimo (periodização económica)

Os efeitos das transações e de outros acontecimentos são reconhecidos quando eles ocorram (satisfeitas as definições e os critérios de reconhecimento de acordo com a estrutura conceptual, independentemente do momento do pagamento ou do recebimento) sendo registados contabilisticamente e relatados nas demonstrações financeiras dos períodos com os quais se relacionem.

3. Consistência de Apresentação

As Demonstrações Financeiras estão consistentes de um período para o outro, quer a nível da apresentação quer dos movimentos contabilísticos que lhes dão origem, exceto quando ocorrem alterações significativas na natureza que, nesse caso, estão devidamente identificadas e justificadas neste Anexo. Desta forma é proporcionada informação fiável e mais relevante para os utentes.

4. Materialidade e Agregação

A relevância da informação é afetada pela sua natureza e materialidade. A materialidade depende da quantificação da omissão ou erro. A informação é material se a sua omissão ou inexatidão influenciarem as decisões económicas tomadas por parte dos utentes com base nas demonstrações financeiras influenciarem. Itens que não são materialmente relevantes para justificar a sua apresentação separada nas demonstrações financeiras podem ser materialmente relevantes para que sejam discriminados nas notas deste anexo.

5. Compensação

Devido à importância dos ativos e passivos serem relatados separadamente, assim como os gastos e os rendimentos, estes não devem ser compensados.

6. Informação Comparativa

A informação comparativa é divulgada, nas Demonstrações Financeiras, com respeito ao período anterior. Respeitando ao Princípio da Continuidade do Centro, as políticas contabilísticas são levadas a efeito de maneira consistente em todo o Centro e ao longo do tempo e de maneira consistente. Procedendo-se a alterações das políticas contabilísticas, as quantias comparativas afetadas pela reclassificação devem ser divulgadas, tendo em conta:

- a. A natureza da reclassificação;
- b. A quantia de cada item ou classe de itens que tenha sido reclassificada; e
- c. Razão para a reclassificação.

3.2 Políticas de Reconhecimento e Mensuração

1. Ativos Fixos Tangíveis

Os “*Ativos Fixos Tangíveis*” encontram-se registados ao custo de aquisição ou de produção, deduzido das depreciações e das perdas por imparidade acumuladas. O custo de aquisição ou produção inicialmente registado, inclui o custo de compra, quaisquer custos diretamente atribuíveis às atividades necessárias para colocar os ativos na localização e condição necessárias para operarem da forma pretendida e, se aplicável, a estimativa inicial dos custos de desmantelamento e remoção dos ativos e de restauração dos respetivos locais de instalação ou operação dos mesmos que o Centro espera vir a incorrer.

Os ativos que foram atribuídos à Entidade a título gratuito encontram-se mensurados ao seu justo valor, ao valor pelo qual estão segurados ou ao valor pelo qual figuravam na contabilidade.

As despesas subsequentes que o Centro tenha com manutenção e reparação dos ativos são registadas como gastos no período em que são incursas, desde que não sejam suscetíveis de permitir atividades presentes e futuras adicionais.

As depreciações são calculadas, assim que os bens estão em condições de ser utilizado, pelo método da linha reta em conformidade com o período de vida útil estimado para cada grupo de bens.

As taxas de depreciação utilizadas correspondem aos períodos de vida útil estimada que se encontra na tabela abaixo:

Descrição	Vida útil estimado (anos)
Terrenos e recursos naturais	
Edifícios e outras construções	50
Equipamento básico	6
Equipamento de Transporte	5
Equipamento biológico	-
Equipamento Administrativo	6
Outros Ativos fixos tangíveis	5

As mais ou menos valias provenientes da venda de ativos fixos tangíveis são determinadas pela diferença entre o valor de realização e a quantia escriturada na data de alienação, sendo espelhadas na Demonstração dos Resultados nas rubricas “Outros rendimentos operacionais” ou “Outros gastos operacionais”.

2. Bens do património histórico e cultural

Não existem ativos na rubrica “*Bens do património histórico e cultural*”

3. Propriedades de Investimento

Não existem quaisquer *propriedades de investimento*.

4. Ativos Intangíveis

O Centro não dispõe de *ativos intangíveis*.

5. Investimentos financeiros

Os instrumentos financeiros cuja negociação ocorra em mercado líquido e regulamentado, são mensurados ao justo valor, sendo as variações reconhecidas deste por contrapartida de resultados do período.

Os custos de transação só podem ser incluídos na mensuração inicial do ativo ou passivo financeiro, quando mensurados ao custo menos perda por imparidade.

À data de relato o Centro avalia todos os seus ativos financeiros que não estão mensurados ao justo valor por contrapartida de resultados. Havendo evidência objetiva de que se encontra em

imparidade, esta é reconhecida nos resultados. Cessando de estar em imparidade, é reconhecida a reversão.

Os Ativos e Passivos Financeiros são desconhecidos da forma que se encontra prevista na Norma Contabilística e de Relato Financeiro para Pequenas Entidades (NCRF-PE).

6. Inventários

Os Inventários que o Centro detém, mas que se destinam a contribuir para o desenvolvimento das atividades presentes e futuras ou os serviços que lhes estão associados não estão diretamente relacionados com a capacidade de para ela gerar fluxos de caixa, estão mensurados pelo custo aquisição. Os inventários compreendem géneros alimentares para o fornecimento de refeições aos utentes, material clínico e medicamentos para consumo da unidade de cuidados continuados.

7. Instrumentos Financeiros

Não existem ativos nesta rúbrica

8. Fundadores/beneméritos/patrocionadores/doadores/associados/membros

Não existem ativos nesta rúbrica

9. Clientes e outras contas a Receber

Os “*Clientes*” e as “*Outras contas a receber*” encontram-se registadas pelo seu custo estando deduzidas no Balanço das Perdas por Imparidade, quando estas se encontram reconhecidas, para assim retratar o valor realizável líquido.

Estas rubricas são apresentadas no Balanço como Ativo Corrente, no entanto nas situações em que a sua maturidade é superior a doze meses da data de Balanço, são exibidas como Ativos não Correntes.

10. Outros ativos e passivos financeiros

O Centro não tem outros *ativos e passivos financeiros*.

11. Caixa e Depósitos Bancários

A rubrica “*Caixa e depósitos bancários*” incluem caixa e depósitos bancários de curto prazo que possam ser imediatamente mobilizáveis sem risco significativo de flutuações de valor.

12. Fornecedores e outras contas a pagar

As dívidas registradas em “*Fornecedores*” e “*Outras contas a pagar*” são contabilizadas pelo seu valor nominal.

13. Fundos Patrimoniais

A rubrica “*Fundos*” constitui o interesse residual nos ativos após dedução dos passivos. Os “*Fundos Patrimoniais*” são compostos por:

- fundos atribuídos pelos fundadores do Centro ou terceiros;
- fundos acumulados e outros excedentes;
- subsídios, doações e legados que o governo ou outro instituidor ou a norma legal aplicável a cada Centro estabeleçam que sejam de incorporar no mesmo.

14. Provisões

Periodicamente, o Centro analisa eventuais obrigações que advenham de pretéritos acontecimentos e dos quais devam ser objeto de reconhecimento ou de divulgação. Assim, o Centro reconhece uma Provisão quando tem uma obrigação presente resultante de um evento passado e do qual seja provável que, para a liquidação dessa obrigação, ocorra um exfluxo que seja razoavelmente estimado.

Não ocorreram provisões em 2023 nem em 2022.

15. Financiamentos Obtidos

Empréstimos obtidos

Os “*Empréstimo Obtidos*” encontram-se registados, no passivo, pelo valor nominal líquido dos custos com a concessão desses empréstimos. Os “*Encargos Financeiros*” são reconhecidos como gastos do período, constando na Demonstração dos Resultados na rubrica “*Juros e gastos similares suportados*”.

Locações

16. Estado e Outros Entes Públicos

O imposto sobre o rendimento do período corresponde ao imposto a pagar. Este, inclui as tributações autónomas.

Nos termos do n.º 1 do art.º 10 do Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (CIRC) estão isentos de Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (IRC):

- a) *“As pessoas coletivas de utilidade pública administrativa;*
- b) *As **instituições particulares de solidariedade social** e Entidades anexas, bem como as pessoas coletivas àquelas legalmente equiparadas;*
- c) *As pessoas coletivas de mera utilidade pública que prossigam, exclusiva ou predominantemente, fins científicos ou culturais, de caridade, assistência, beneficência, solidariedade social ou defesa do meio ambiente.”*

No entanto o n.º 3 do referido artigo menciona que:

“A isenção prevista no n.º 1 não abrange os rendimentos empresariais derivados do exercício das atividades comerciais ou industriais desenvolvidas fora do âmbito dos fins estatutários, bem como os rendimentos de títulos ao portador, não registados nem depositados, nos termos da legislação em vigor, e é condicionada à observância continuada dos seguintes requisitos:

- a) *Exercício efetivo, a título exclusivo ou predominante, de atividade dirigidas à prossecução dos fins que justificaram o respetivo reconhecimento da qualidade de utilidade pública ou dos fins que justificaram a isenção consoante se trate, respetivamente, de Entidades previstas nas alíneas a) e b) ou na alínea c) do n.º 1; Afetação aos fins referidos na alínea anterior de, pelo menos, 50% do rendimento global líquido que seria sujeito a tributação nos termos gerais, até ao fim do 4.º período de tributação posterior àquele em que tenha sido obtido, salvo em caso de justo impedimento no cumprimento do prazo de afetação, notificado ao diretor-geral dos impostos, acompanhado da respetiva fundamentação escrita, até ao último dia útil do 1.º mês subsequente ao termo do referido prazo;*
- b) *Inexistência de qualquer interesse direto ou indireto dos membros dos órgãos*
- c) *estatutários, por si mesmos ou por interposta pessoa, nos resultados da exploração das atividades económicas por elas prosseguidas.”*

Assim, os rendimentos previstos no n.º 3 do art.º 10 encontram-se sujeitos a IRC à taxa de 21% sobre a matéria coletável nos termos do n.º 5 do art.º 87. Acresce ao valor da coleta de IRC apurado, a tributação autónoma sobre os encargos e às taxas previstas no artigo 88º do CIRC.

O Centro Social de Nespereira não desenvolveu atividades comerciais sujeitas a IRC.

4. Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros

Não se verificaram quaisquer efeitos resultantes de alteração voluntária em políticas contabilísticas.

5. Ativos Fixos tangíveis

Bens do domínio público

O Centro não usufrui de “*Ativos Fixos Tangíveis*” do domínio público.

Bens do património histórico, artístico e cultural

O Centro não detém quaisquer ativos desta natureza (“*Bens do património, histórico, artístico e cultural*”).

Outros Ativos Fixos Tangíveis

A quantia escriturada bruta, as depreciações acumuladas, a reconciliação da quantia escriturada no início e no fim dos períodos de 2022 e de 2023, mostrando as adições, os abates e alienações, as

7. Locações

O Centro detinha ativos adquiridos com recurso à locação financeira, nomeadamente aquisição de duas viaturas automóveis para o apoio da valência de Serviço de Apoio Domiciliário.

8. Custos de Empréstimos Obtidos

Descrição	2023			2022		
	Corrente	Não Corrente	Total	Corrente	Não Corrente	Total
Empréstimos Bancários		1.217.720,88	1.217.782,38		1.317.390,81	1.317.390,81
Locações Financeiras		61,50	61,50		4.468,27	4.468,27
Contas Cauçionadas						
Contas Bancárias de Factoring						
Descobertos Bancários Contratados						
Outros Empréstimos						
Total		1.217.782,38	1.217.843,88		1.321.859,08	1.321.859,08

Os encargos financeiros relacionados com empréstimos obtidos são reconhecidos como gastos à medida que são incursos.

O empréstimo a que se refere o mapa diz respeito ao financiamento do edifício e infraestruturas associadas à ULDM, renegociado em 2015 em termos de condições e montante de capital com o objetivo de reestruturação de passivo. Em 2018 foi contratualizado um financiamento de MLP, no valor de 400.000,00€, com a finalidade de reestruturação da instituição e ainda utilizar para as obras de requalificação em curso.

Em 2021 foi contratualizado um financiamento de MLP no valor de 100.000,00€, e a finalidade foi o pagamento final das obras de requalificação do edifício do infantário.

Em 31 de Dezembro de 2023, os planos de reembolso da dívida do Centro, referente a empréstimos obtidos, detalham-se como se segue:

Descrição	2023			2022		
	Capital	Juros	Total	Capital	Juros	Total
Até um ano						
De um a cinco anos						
Mais de cinco anos	1.217.843,88 €	58.441,25 €	1.276.285,13 €	1.321.859,09 €	32.922,04 €	1.354.781,13 €
Total	1.217.843,88 €	58.441,25 €	1.276.285,13 €	1.321.859,09 €	32.922,04 €	1.354.781,13 €

9. Inventários

Em 31 de Dezembro de 2023 e de 2022 a rubrica “Inventários” apresentava os seguintes valores:

De referir que os valores da rubrica “Matérias-primas, subsidiárias e de consumo” atingiu 213783,60 euros e diz respeito às rubricas de géneros alimentares e material clínico.

Descrição	Inventário jan-23	Compras	Reclassificações e regularizações	Inventário dez -23	Compras	Reclassificações e regularizações
Mercadorias	-	-	-	-	-	-
Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	7237,19	175656,59	-	7681,37	214227,78	-
Produtos Acabados e intermédios	-	-	-	-	-	-
Produtos em curso	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
Total	7.237,19	175.656,59	0,00	7.681,37	214.227,78	0,00
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas						
Variações nos inventários da produção				-		-

10. Rédito

Para os períodos de 2023 e 2022 foram reconhecidos os seguintes réditos:

Descrição	2023	2022
Vendas		
Prestações de Serviços	547297,29	459738,65
Quotas dos utilizadores	547297,29	459738,65
Quotas e Joias		
Promoções para captação de recursos		
Rendimentos de patrocinadores e colaborações		
-		
Juros	3316,49	
Royalties		
Dividendos		
Total	550613,78	459738,65

11. Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes

Provisões

Nos períodos de 2023 e 2022 não foram registadas quaisquer provisões.

Passivos contingentes (Não aplicáveis)

Ativos Contingentes (Não aplicável)

12. Subsídios do Governo e apoios do Governo

A 31 de Dezembro de 2023 e 2022, o Centro tinha os seguintes saldos nas rubricas de “Subsídios do Governo” e “Apoios do Governo”:

Descrição	2023	2022
Subsídios do Governo	1.202.479,64	1.122.610,24
ISS IP- Centros Distritais	707.975,20	660.768,01
ARS Norte	479.504,44	461.842,23
Autarquias	15.000,00	-
Apoios do Governo	40.323,16	105.687,49
IEFP - Estágios Profissionais	37.689,58	79.208,45
Prémio Fundação EDP	2.633,58	
	-	4.855,04
	-	21.624,00
Total	1.242.802,80	1.228.297,73

13. Efeitos de alterações em taxas de câmbio

Em 31/12/2022 e 31/12/2023, as alterações das taxas de câmbio não tiveram impacto nas contas do Centro. Nos exercícios de 2023 ou 2022 o Centro não deteve ativos em moeda estrangeira.

14. Imposto Sobre o Rendimento

Os resultados do Centro não estão sujeitos a IRC.

15. Benefícios dos empregados

Os órgãos diretivos do Centro não auferem qualquer remuneração, de acordo com os estatutos e legislação aplicável às IPSS.

O número médio de pessoas ao serviço do Centro em 31/12/2022 foi de 64 e em 31/12/2023 foi de 66 divididos pelas valências sociais Creche/Pré-escolar, Serviço de

Apoio Domiciliário, a Unidade de Cuidados Continuados, onde está a maioria do pessoal (Direção, receção, enfermeiros, cozinheiros e restante pessoal auxiliar), Cantina Social e POAPMC.

Os gastos que o Centro incorreu com os funcionários foram os seguintes:

Descrição	2023	2022
Remunerações aos Órgãos Sociais		
Remunerações ao pessoal	931589,99	786006,59
Benefícios Pós-Emprego		
Indemnizações		
Encargos sobre as Remunerações	175843,92	145469,72
Seguros de Acidentes no trabalho e Doenças profissionais	10280,28	8581,79
Gastos de ação Social		
Outros Gastos com o Pessoal	1490,76	95
Total	1119204,95	940153,1

16. Divulgações exigidas por outros diplomas legais

O Centro não apresenta dívidas ao Estado em situação de mora e a situação do Centro perante a Segurança Social encontra-se regularizada.

17. Outras informações

De forma a uma melhor compreensão das restantes demonstrações financeiras, são divulgadas as seguintes informações.

17.1 Investimentos financeiros

Descrição	2023	2022
Investimentos em subsidiárias	-	-
Método de Equivalência Patrimonial	-	-
Outros Métodos	-	-
Investimentos em associadas	-	-
Método de Equivalência Patrimonial	-	-
Outros Métodos	-	-
Investimentos em entidades conjuntamente controladas	-	-
Método de Equivalência Patrimonial	-	-
Outros Métodos	-	-
Outros Investimentos Financeiros (FCT)	11765,82	11328,09
Mensurados pelo justo valor	11765,82	11328,09
Perdas por Imparidade Acumuladas		
Total	11765,82	11328,08

No período de 2023, há um investimento financeiro acumulado de 11765,82 EUR, resultante da adesão obrigatória aos Fundos de Compensação do Trabalho. Este valor, todavia, poderá ser recuperado, caso, e quando, os contratos dos funcionários abrangidos caduquem.

17.2 Fundadores/beneméritos/patrocinadores/doadores/associados/membros

Na data de relato não existiam valores nestas rúbricas do ativo.

17.3. Clientes e Utentes

Para os períodos de 2023 e 2022 a rubrica “*Clientes*” encontra-se desagregada da seguinte forma:

Descrição	2023	2022
Clientes e Utentes c/c	94840,75	161194,02
Clientes		
Utentes	94840,75	161194,02
Clientes e Utentes títulos a receber		
Clientes		
Utentes		
Clientes e Utentes factoring		
Clientes		
Utentes		
Clientes e Utentes cobrança duvidosa		
Clientes		
Utentes		
Total	94840,75	161194,02

Nos períodos de 2023 e 2022 não foram registadas quaisquer “*Perdas por Imparidade*”.

Descrição	2023	2022
Clientes	-	-
Utentes	-	-
Total	-	-

17.4. Outras contas a receber

A rubrica “*Outras contas a receber*” passou a considerar em 31 de dezembro de 2023 m saldo nulo.

Descrição	2023	2022
Adiantamentos ao pessoal		
Adiantamentos a Fornecedores de investimento		
Devedores por acréscimos de rendimentos	0	76077,15
--		
Outros Devedores		
Perdas por imparidade		
Total	0	76077,15

17.5 Diferimentos

Descrição	2023	2022
Gastos a reconhecer		
Prémios de seguros diferidos	2908,5	3012,79
-		
Total	2908,5	3012,79
Rendimentos a reconhecer		
Outros rendimentos a reconhecer		14513,26
Total	2908,5	14513,26

17.6 Outros Ativos financeiros

O Centro não detinha, em 31 de dezembro de 2023 e 2022, quaisquer valores nesta rubrica.

17.7 Caixa e depósitos bancários

A rubrica de “*Caixa e Depósitos Bancários*”, a 31 de dezembro de 2023 e 2022, encontrava-se com os seguintes saldos:

Descrição	2023	2022
Caixa	3095,51	2081,08
Depósitos à ordem	261916,67	349428,55
Depósitos a prazo	251000,00	
Outros		
Total	516012,18	351509,63

17.8 Fundos Patrimoniais

Nos “Fundos Patrimoniais” ocorreram as seguintes variações:

Descrição	Saldo em 01-jan-2023	Aumentos	Diminuições	Saldo em 31-Dez.2023
Fundos	15.962,91			15.962,91
Excedentes Técnicos				-
Reservas				-
Resultados Transitados	-165774,79		242808,26	77033,47
Excedentes de revalorização	820824,69		-21023,35	799801,34
Outras variações nos fundos patrimoniais				-
Total	671.012,81			892.797,72

17.9 Fornecedores

O saldo da rubrica de “Fornecedores” é discriminado da seguinte forma:

Descrição	2023	2022
Fornecedores c/c		
Fornecedores títulos a pagar	44188,06	66359,69
Fornecedores faturas em receção e conferência		
Total	44188,06	66359,69

17.10 Estados e outros entes públicos

A rubrica de “Estado e outros Entes Públicos” está dividida da seguinte forma:

Descrição	2023	2022
Ativo		
Imposto sobre Pessoas Coletivas (IRC) Rendimentos	-	-
Imposto sobre Valor Acrescentado (IVA)	-356,64	-7816,82
Outros Impostos e Taxas		
Total	-356,64	-7816,82
Imposto sobre pessoas singulares (IRS) Rendimentos	8425,74	7878,57
Imposto sobre Valor Acrescentado (IVA)	296,7	1110,9
Segurança Social	37083,94	31934,77
Outros Impostos e Taxas (FGCT)		
Total	45449,74	33107,42

17.11 Outras contas a pagar

A rubrica “*Outras contas a pagar*” desdobra-se da seguinte forma:

Descrição	2023		2022	
	Não Corrente	Corrente	Não Corrente	Corrente
Pessoal		58023,96		48093,86
Remunerações a pagar		58023,96		48093,86
Cauções				
Retenção judicial Penhoras)				
Perdas por Imparidade acumuladas				
Fornecedores de Investimentos				
Credores por acréscimos de gastos		145179,45		132574,28
Outros Credores	265691,85		268524,21	
Total	265691,85	203203,41	268524,21	180668,14

17.12. Outros Passivos financeiros

Não se estão registados “*Outros passivos financeiros*” em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

17.13 Subsídio, doações e legados à exploração

O Centro não reconheceu, nos períodos de 2023 e 2022, quaisquer subsídios, doações, heranças e legados.

Os “*Subsídios e Apoios do Governo*” estão divulgados de forma mais exaustiva na Nota 12.

17.14 Fornecimentos e serviços externos

A repartição dos “*Fornecimentos e serviços externos*” nos períodos findos em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, foi a seguinte:

Descrição	2023	2022
Subcontratos		
Serviços Especializados	74654,37	69399,49
Materiais	10946,29	5467,03
Energia e outros fluidos	56272,02	75688,14
Deslocações, estadas e transportes		
Serviços diversos (*)	38691,98	39185,82
Limpeza, Higiene e Conforto	25.072,48	29.402,45
Seguros	7270,38	6353,23
Total	212907,52	225496,16

(*) Discriminar as três rubricas de maior valor por ordem decrescente

17.15 Outros Rendimentos e ganhos

A rubrica de “*Outros rendimentos e ganhos*” encontra-se dividida da seguinte

forma:

Descrição	2023	2022
Rendimentos Suplementares		
Descontos pronto pagamento Obtidos	115,32	231,77
Recuperação de dívidas a receber		
Ganhos em inventários		
Rendimentos e ganhos em subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos		
Rendimentos e ganhos nos restantes ativos financeiros		
Rendimentos e ganhos em investimentos não financeiros	57097,54	73042,58
Outros rendimentos e ganhos		
Total	57212,86	73274,35

17.16 Outros gastos e perdas

A rubrica de “*Outros gastos e perdas*” encontra-se dividida da seguinte forma:

Descrição	2023	2022
Impostos	1361,29	3534,99
Descontos de pronto pagamento concedido	0,23	
Dívidas incobráveis		4691,73
Perdas em inventários		
Gastos e perdas em subsidiárias e empreendimentos conjuntos		
Gastos e perdas nos restantes ativos financeiros		
Gastos e perdas em investimentos não financeiros		
Outros Gastos e Perdas	14160,3	7307
Total	15521,82	15533,72

A verba inscrita em impostos, refere-se a taxas de manutenção da Unidade de Cuidados Continuados, e a conta Outros Gastos e Perdas, refere-se essencialmente a correções referentes a anos anteriores (diferenças de estimativa de salários).

17.17 Resultados Financeiros

Nos períodos de 2023 e 2022 foram reconhecidos os seguintes gastos e rendimentos relacionados com juros e similares:

Descrição	2023	2022
Juros e gastos similares suportados		
Juros Suportados	58441,25	31909,28
Diferenças de câmbio desfavoráveis		
Outros gastos e perdas de financiamento	477,82	1012,76
Total	58919,07	32922,04
Juros e rendimentos similares obtidos		
Juros Obtidos		
Dividendos obtidos		
Outros Rendimentos similares		
Total		
Resultados financeiros	-58919,07	-32922,04

17.18 Acontecimentos após data de balanço

Não são conhecidos à data quaisquer eventos subsequentes, com impacto significativo nas Demonstrações Financeiras de 31 de dezembro de 2023.

Após o encerramento do período, e até à elaboração do presente anexo, não se registaram outros factos suscetíveis de modificar a situação relevada nas contas. As demonstrações financeiras para o período fim 31 de dezembro de 2023, ficam suspensas pelo facto desta Direção ter sido nomeada muito recentemente em dezasseis de fevereiro de dois mil e vinte quatro, após o término do ano de dois mil e vinte e três, que decorreu no decurso do mandato da Direção anterior e estar no presente momento em curso uma auditoria financeira às contas do ano de dois mil e vinte e três. Esta suspensão terminará na semana seguinte à conclusão da auditoria às contas de dois mil e vinte e três e a apresentação do referido relatório.

Nespereira, 31 de maio de 2024