

Anexo às Demonstrações Financeiras

Exercício de 2022

(Valores apresentados em euros)

Este anexo foi elaborado com base nas divulgações a efetuar pelas entidades do Sector não Lucrativo que estão publicadas no anexo 10 na portaria n.º 986/2009 de 7 de setembro com as alterações introduzidas pela portaria n.º 105/2011 de 14 de março.

1. Identificação da Instituição

O Centro Social e Paroquial de S. Miguel é uma instituição particular de solidariedade social sediada na Rua 25 de Abril n.º 177 em Oliveira de Azeméis e que possui duas valências de resposta social: creche e lar de idosos. O objetivo da instituição é dar apoio a famílias carenciadas conseguindo preços mais acessíveis nos serviços que apresenta.

2. Referencial Contabilístico de preparação das demonstrações financeiras

Em 2022 as Demonstrações Financeiras foram elaboradas no pressuposto da continuidade das operações a partir dos livros e registos contabilísticos da Entidade e de acordo com a Norma Contabilística e de relato Financeiro para as Entidades do Sector Não Lucrativo (NCRF-ESNL) aprovado pelo Decreto-Lei nº 36-A/2011 de 9 de março. No anexo II do referido Decreto, refere que o Sistema de Normalização para Entidades do Setor Não Lucrativo é composto por:

Bases para a Apresentação das Demonstrações Financeiras (BADF);
Modelos de Demonstrações Financeiras (MDF) – Portaria nº 105/2011 de 14 de março;
Código de Contas (CC) – Portaria nº 106/2011 de 14 de março;
NCRF-ESNL – Aviso nº 6726-B/2011 de 14 de março;
Normas Interpretativas (NI)

A adoção da NCRF-ESNL ocorreu pela primeira vez em 2012, pelo que à data da transição do referencial contabilístico anterior (Plano de Contas das Instituições Particulares de Solidariedade Social) para este normativo é de 1 de janeiro de 2011, conforme o estabelecido no § 5 Adoção pela primeira vez da NCRF-ESNL. Assim, a Entidade preparou o Balanço de abertura de 1 de janeiro de 2012 aplicando as disposições previstas na NCRF-ESNL. As Demonstrações Financeiras de 2011 que foram preparadas e aprovadas, de acordo com o referencial contabilístico em vigor naquela altura, foram alteradas de modo a que haja comparabilidade com as Demonstrações Financeiras de 2012.

3. Principais políticas contabilísticas

As demonstrações financeiras da empresa são elaboradas em euros e apresentam de forma apropriada a posição e o desempenho financeiro da instituição.

Na sua elaboração obedecemos aos princípios legalmente exigidos tais como:

- a) Pressuposto da Continuidade: As demonstrações financeiras da entidade foram preparadas com base no pressuposto de continuidade das operações, a partir dos livros e registos contabilísticos da empresa, mantidos de acordo com as normas do SNC.
- b) Regime do acréscimo (periodização económica): A empresa regista os seus rendimentos e gastos de acordo com o regime do acréscimo pelo que os itens são reconhecidos à medida que são gerados, independentemente do momento em que são pagos ou recebidos, ou seja, são reconhecidos quando satisfazem as definições e critérios de reconhecimento para esses elementos contidos nas NCRF-ESNL.
As diferenças entre os montantes recebidos e pagos e os correspondentes rendimentos e gastos são registadas nas rubricas de “Devedores e Credores por Acréscimos” e “Diferimentos”.
- c) Consistência da Apresentação: A informação apresentada nas demonstrações financeiras foi elaborada de acordo com o Sistema de Normalização Contabilística.
- d) Materialidade e Agregação: As transações efetuadas pela IPSS foram agregadas de acordo com a sua natureza e função.
- e) Compensação: As demonstrações financeiras foram elaboradas de forma a que os ativos, os passivos, os rendimentos e os gastos estejam relatados de forma separada não havendo lugar à compensação de saldos.
- f) Informação comparativa: A informação apresentada nas demonstrações financeiras permite a comparabilidade com o período anterior.

3.1 Bases de mensuração

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 a Entidade espera vir a incorrer.

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

As despesas subsequentes que a Entidade tenha com manutenção e reparação dos ativos são registadas como gastos no período em que são incorridas, desde que não sejam suscetíveis de gerar benefícios económicos futuros adicionais.

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

Pelo regime de depreciação utilizado anteriormente decalcar a estimativa de vida útil, mantiveram-se as mesmas taxas.

Não foram geradas mais ou menos valias provenientes da venda de ativos fixos tangíveis.

Ativos Intangíveis

Não aplicável.

Investimentos Financeiros

Não aplicável

Fundos Patrimoniais

Não aplicável.

Estado e outros entes públicos

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 atividades 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;
- b) 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;
- c) Inexistência de qualquer interesse direto ou indireto dos membros dos órgãos estatutários, por si mesmos ou por interposta pessoa, nos resultados da exploração das atividades económicas por elas prosseguidas."

Empréstimos Obtidos

Não Aplicável

Locações

Não existem contratos de locação

Inventários

Os inventários são movimentados em sistema de inventário intermitente e a forma de custeio das saídas é o custo médio ponderado.

Instrumentos financeiros

Não existem mecanismos negociados de eliminação de riscos financeiros (câmbios, taxas de juro, entre outros).

Fundadores/beneméritos/patrocinadores/doadores/associados/membros

As quotas, donativos e outras ajudas similares procedentes de fundadores / beneméritos / patrocinadores / doadores / associados / membros que se encontram com saldo no final do período sempre que se tenham vencido e possam ser exigidas pela entidade estão registados no ativo pela quantia realizável.

Outras contas a Receber

As "Outras contas a receber" encontram-se registadas pelo seu custo.

Outros ativos e passivos financeiros

Os instrumentos financeiros cuja negociação ocorra em mercado líquido e regulamentado, são mensurados ao justo valor, sendo as variações reconhecidas neste 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 a Entidade 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 despreconhecidos da forma que se encontra prevista na Norma Contabilística e de Relato Financeiro para Pequenas Entidades (NCRF-PE)

Caixa e Depósitos Bancários

A rubrica "Caixa e depósitos bancários" inclui caixa e depósitos bancários de curto prazo que possam ser imediatamente mobilizáveis sem risco significativo de flutuações de valor.

Fornecedores e outras contas a pagar

As dívidas registadas em "Fornecedores" e "Outras contas a pagar" são contabilizadas pelo seu valor nominal.

Bens do património histórico e cultural

Não existem bens do património histórico e cultural.

Propriedades de investimento

Atualmente, a IPSS apresenta Propriedades de Investimento no montante de 22.508,75 €.

4. Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros

Não se verificaram erros no decorrer das alterações das políticas contabilísticas

5. Ativos Fixos Tangíveis

As depreciações são calculadas, após o início de utilização dos bens, pelo método das quotas constantes em conformidade com o período de vida útil esperado para cada grupo de bens aplicando as taxas genéricas e específicas do Decreto Regulamentar n.º 25/2009 de 14 de setembro.

31 de Dezembro de 2022					
	Saldo em 01-Jan-2022	Aquisições / Dotações	Abates	Transferências	Revalorizações
Custo:					
Terrenos e Recursos Naturais	338 720	-	-	-	-
Edifícios e outras construções	844 225	-	-	-	-
Equipamento básico	301 646	6 390	-	-	-
Equipamento de transporte	123 271	-	-	-	-
Equipamento biológico	-	-	-	-	-
Equipamento administrativo	38 131	-	-	-	-
Outros activos fixos tangíveis	-	-	-	-	-
Investimentos em curso	-	-	-	-	-
	1 645 993	6 390	-	-	-
Depreciações acumuladas					
Terrenos e Recursos Naturais	-	-	-	-	-
Edifícios e outras construções	650 617	23 791	-	-	-
Equipamento básico	279 391	9 441	-	-	-
Equipamento de transporte	74 022	14 071	-	-	-
Equipamento biológico	-	-	-	-	-
Equipamento administrativo	38 102	29	-	-	-
Outros activos fixos tangíveis	-	-	-	-	-
	1 042 132	47 332	-	-	-

31 de Dezembro de 2021					
	Saldo em 01-Jan-2021	Aquisições / Dotações	Abates	Transferências	Revalorizações
Custo:					
Terrenos e Recursos Naturais	338 720	-	-	-	-
Edifícios e outras construções	769 427	74 798	-	-	-
Equipamento básico	298 987	2 659	-	-	-
Equipamento de transporte	66 986	56 285	-	-	-
Equipamento biológico	-	-	-	-	-
Equipamento administrativo	38 131	-	-	-	-
Outros activos fixos tangíveis	-	-	-	-	-
Investimentos em curso	-	-	-	-	-
	1 512 251	133 742	-	-	-
Depreciações acumuladas					
Terrenos e Recursos Naturais	-	-	-	-	-
Edifícios e outras construções	634 502	16 115	-	-	-
Equipamento básico	275 036	4 355	-	-	-
Equipamento de transporte	66 986	7 036	-	-	-
Equipamento biológico	-	-	-	-	-
Equipamento administrativo	38 074	28	-	-	-
Outros activos fixos tangíveis	-	-	-	-	-
	1 014 598	27 534	-	-	-

Anos de vida útil

Edifícios e outras construções	5 - 20
Equipamento básico	4 - 8
Equipamento de transporte	3 - 7
Ferramentas e utensílios	3 - 7
Equipamento administrativo	2 - 10
Outros activos fixos tangíveis	1 - 4

6. Ativos Intangíveis

A instituição não possui ativos intangíveis.

7. Locações

A instituição não detém ativos com recurso a locações financeiras.

8. Custo dos empréstimos obtidos

A instituição não possui empréstimos.

9. Inventários

	<u>31-Dez-2022</u>	<u>31-Dez-2021</u>
Mercadorias	-	-
Materias primas subsidiárias e de consumo	1 296	1 445
Produtos acabados	-	-
Obras em curso	-	-
	<u>1 296</u>	<u>1 445</u>
Perdas por imparidades de inventários	-	-
	<u>1 296</u>	<u>1 445</u>

<u>Perdas por imparidades</u>	<u>31-Dez-2022</u>	<u>31-Dez-2021</u>
Saldo a 1 de Janeiro	-	-
Aumento	-	-
Reversão	-	-
Regularizações	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

10. Réido

O réido reconhecido em 31 de dezembro de 2022 e 2021 é detalhado conforme se segue:

Descrição	2022	2021
Vendas	-	-
Prestação de serviços	334 493	334 016
Subsídios à exploração	452 714	372 961
Outros rendimentos e ganhos	26 503	28 177
Juros	766	25
	<u>814 475</u>	<u>735 179</u>

11. Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes

A instituição não efetuou provisões, não tem passivos contingentes nem ativos contingentes.

12. Subsídios do Governo e apoios do Governo

A instituição recebeu apoios da Segurança Social para prosseguir os seus fins sociais com o valor de 382.842,51 €.

13. Efeitos das alterações das taxas de câmbio

Não se aplica.

14. Impostos sobre o rendimento

A instituição está isenta de IRC na atividade de creche e lar de idosos, estando sujeito à taxa de 21% nas atividades comerciais.

15. Instrumentos Financeiros

Não aplicável.

16. Benefícios dos Empregados

Durante o ano de 2022 o n.º médio de funcionários na nossa instituição foi de 45 funcionários.

Não foram processadas quaisquer remunerações, para os órgãos diretivos.

	31-Dez-2022	31-Dez-2021
Remunerações dos órgãos sociais	-	-
Remunerações do pessoal	462 444	441 647
Benefícios pós-emprego	-	-
Indemnizações	-	-
Encargos sobre remunerações	102 422	93 594
Seguros	11 450	11 491
Gastos de ação social	-	-
Outros gastos com pessoal	<u>11 902</u>	<u>5 659</u>
	<u>588 218</u>	<u>552 390</u>

17. Divulgações Exigidas por outros documentos legais

A instituição tem a sua situação contributiva regularizada perante as finanças e a segurança social.

18. Outras Informações

Outros Ativos Correntes

	31-Dez-2022		31-Dez-2021	
	Não corrente	Corrente	Não corrente	Corrente
Pessoal	0	362	0	0
Saldos Dev. Fornecedores	0	446	0	381
Devedores Diversos	<u>0</u>	<u>24 030</u>	<u>0</u>	<u>12 703</u>
Perdas por imparidade acumuladas	<u>0</u>	<u>24 838</u>	<u>0</u>	<u>13 084</u>
	<u>0</u>	<u>24 838</u>	<u>0</u>	<u>13 084</u>

Outros Passivos Correntes

	31-Dez-2022		31-Dez-2021	
	Não corrente	Corrente	Não corrente	Corrente
Clientes	0	1 515	0	0
Pessoal	0	0	0	0
Acrescimos Gastos	0	80 754	0	73 029
Credores Diversos	<u>22</u>	<u>82 290</u>	<u>0</u>	<u>73 082</u>
	<u>0</u>	<u>82 290</u>	<u>0</u>	<u>73 082</u>

Caixa Depósitos Bancários

	31-Dez-2022	31-Dez-2021
Caixa	5 762	2 670
Depósitos à ordem	172 368	209 011
Depósitos à prazo (i)	184 077	183 197
(...)	-	-
Outras	-	-
	362 207	394 878

Fornecedores

	31-Dez-2022	31-Dez-2021
Fornecedores conta corrente	30 326	118 683
Fornecedores conta títulos a pagar	-	-
Fornecedores recepção e conferência	-	-
Fornecedores outros	-	-
	30 326	118 683

Estado e Outros Entes Públicos

	31-Dez-2022	31-Dez-2021
Activo		
Imposto sobre o rend. das pessoas colectivas (IRC)	475	290
Imposto sobre o valor acrescentado (IVA)	5 370	15 164
Outros impostos e taxas	-	-
	5 845	15 454
Passivo		
Imposto sobre o rend. das pessoas colectivas (IRC)	-	-
Imposto sobre o valor acrescentado (IVA)	-	-
Imposto sobre o rend. das pessoas singulares (IRS)	3 610	2 888
Segurança Social	12 703	10 746
Outros impostos e taxas	-	-
	16 313	13 634

Fornecimentos e Serviços Externos

	31-Dez-2022	31-Dez-2021
Subcontratos	-	2 120
Serviços especializados	29 402	28 955
Materiais	6 762	5 184
Energia e fluídos	40 977	35 419
Deslocações, estadas e transportes	506	109
Serviços diversos	64 583	63 033
Comunicação	2 276	2 361
Seguros	2 763	2 324
Limpeza, Higiene e Conforto	34 246	34 557
	142 230	134 819

Outros Rendimentos e Ganhos

	31-Dez-2022	31-Dez-2021
Rendimentos suplementares	20 879	22 567
Descontos de pronto pagamento obtidos	-	-
Recuperação de dívidas a receber	-	-
Ganhos em inventários	-	-
Rendimentos e ganhos em subsidiárias e associadas	-	-
Rendimentos e ganhos nos restantes activos financeiros	-	-
Rendimentos e ganhos em inv. não financeiros	660	720
Outros rendimentos e ganhos	4 964	4 890
	26 503	28 177

Outros Gastos e Perdas

	31-Dez-2022	31-Dez-2021
Impostos	13 960	5 784
Descontos de pronto pagamento concedidos	-	-
Dívidas incobráveis	-	-
Perdas em inventários	-	-
Ganhos e perdas em subsidiárias e associadas	-	-
Gastos e perdas nos restantes activos financeiros	-	-
Gastos e perdas em inv. não financeiros	-	-
Outros gastos e perdas	523	859
	14 483	6 643

Resultados Financeiros

	<u>31-Dez-2022</u>	<u>31-Dez-2021</u>
Juros e rendimentos similares obtidos		
Juros obtidos	766	25
Dividendos obtidos	-	-
Outros rendimentos similares	-	-
	<u>766</u>	<u>25</u>
Juros e gastos similares suportados		
Juros suportados	1	-
Diferenças de câmbio desfavoráveis	-	-
Outros gastos e perdas de financiamento	-	-
	<u>1</u>	<u>-</u>
Resultados financeiros	<u><u>765</u></u>	<u><u>25</u></u>

Acontecimentos após data de balanço

Não são conhecidos à data quaisquer eventos subsequentes, com impacto significativo nas Demonstrações Financeiras de 31 de dezembro de 2022.

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.

Oliveira de Azeméis, 16 de março de 2023

O Contabilista Certificado,



A Direção,
 A. Paula Valentim
 Ana Paula Valentim

Sandra Luis Ferreira



Centro Social e Paroquial S. Miguel

BALANÇO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

RUBRICAS	NOTAS	Montantes expressos em euro PERÍODOS		
		2022	2021	
ACTIVO				
Ativo não corrente:				
Ativos fixos tangíveis.....		562.919,12	603.859,84	
Ativos intangíveis.....		,00	,00	
Propriedades de investimento.....		22.508,75	23.056,25	
Investimentos em curso.....		55.615,00	55.615,00	
Outros investimentos financeiros.....		4.188,51	3.241,50	
Fundadores/beneméritos/patrocinadores/associados/membros.....		,00	,00	
Bens do património histórico e artístico e cultural.....		,00	,00	
		645.231,38	685.772,59	
Ativo corrente:				
Inventários.....		1.296,25	1.444,90	
Clientes.....		55,39	55,39	
Estado e outros entes públicos.....		5.844,91	15.453,73	
Diferimentos.....		2.729,13	3.642,87	
Outros ativos correntes.....		21.400,64	24.838,25	
Caixa e depósitos bancários.....		362.207,28	394.877,61	
		393.533,60	440.312,75	
		1.038.764,98	1.126.085,34	
Total do Ativo				

Página 1 de 2

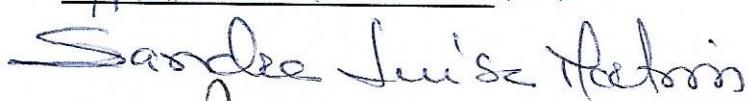
O Contabilista Certificado,



A Direção,



Ana Paula Valente Pinho



Sandra Luisa Matos


BALANÇO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

RUBRICAS	NOTAS	Montantes expressos em euro PERÍODOS		
		2022	2021	
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO				
Capital próprio:				
Fundos.....		155.612,03	155.612,03	
Excedentes técnicos.....		,00	,00	
Reservas		111.244,84	111.244,84	
Resultados transitados.....		644.621,24	673.728,54	
Outras variações nos fundos patrimoniais.....		,00	,00	
Resultado líquido do período.....		911.478,11	940.585,41	
		(25.389,39)	(29.107,30)	
Total do fundo patrimonial		886.088,72	911.478,11	
Passivo:				
Passivo não corrente				
Provisões.....		,00	,00	
Financiamentos obtidos.....		,00	,00	
Outras contas a pagar.....		,00	,00	
		,00	,00	
Passivo corrente				
Fornecedores.....		30.325,70	118.683,44	
Estado e outros entes públicos.....		16.313,40	13.633,84	
Fundadores/beneméritos/patrocinadores/associados/membros.....		,00	,00	
Outras contas a pagar.....		,00	,00	
Diferimentos.....		24.282,00	,00	
Outros passivos correntes.....		81.755,16	82.289,95	
		152.676,26	214.607,23	
Total do passivo		152.676,26	214.607,23	
Total do Fundo Patrimonial e do Passivo		1.038.764,98	1.126.085,34	

Página 2 de 2

O Contabilista Certificado,

A Direção,

Centro Social Paroquial S. Miguel

**DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022**

Rendimentos e Gastos	Montantes expressos em euro	
	Período	
	2022	2021
Prestações de serviços.....	334.493,10	334.016,39
Subsídios, doações e legados à exploração.....	452.714,01	372.960,63
Variação nos inventários da produção.....	,00	,00
Trabalhos para a própria entidade.....	,00	,00
Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas.....	(47.054,71)	(42.625,59)
Fornecimentos e serviços externos.....	(142.229,57)	(134.819,31)
Gastos com o pessoal.....	(588.217,71)	(552.389,81)
Ajustamentos de inventários (perdas/reversões).....	,00	,00
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões).....	,00	,00
Provisões (aumentos/reduções).....	,00	,00
Provisões específicas (aumentos/reduções).....	,00	,00
Outras imparidades (perdas/reversões).....	,00	,00
Aumentos/reduções de justo valor.....	,00	,00
Outros rendimentos e ganhos.....	26.502,58	28.176,73
Outros gastos e perdas.....	(14.483,13)	(6.643,10)
 Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento de impostos	21.724,57	(1.324,06)
 Gastos/reversões de depreciação e de amortização.....	(47.878,87)	(27.808,33)
 Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	(26.154,30)	(29.132,39)
 Juros e rendimentos similares obtidos.....	765,57	25,35
Juros e gastos similares suportados.....	(,66)	(,26)
 Resultados antes de impostos	(25.389,39)	(29.107,30)
 Imposto sobre o rendimento do período.....	,00	,00
 Resultado líquido do período	(25.389,39)	(29.107,30)

O Contabilista Certificado,



A Direção,

I. José Cidres 
Ana Paula Antunes 
Sónia Luísa Machado
Marisa Correia