

# **CENTRO SOCIAL DA PAROQUIA DE PENAMAIOR**

**Anexo**

**27 de março de 2024**

## Índice

1	Identificação da Entidade .....	3
2	Referencial Contabilístico de Preparação das Demonstrações Financeiras .....	3
3	Principais Políticas Contabilísticas .....	3
3.1	Bases de Apresentação .....	3
3.2	Políticas de Reconhecimento e Mensuração .....	4
4	Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros: .....	4
5	Ativos Fixos Tangíveis .....	5
6	Ativos Intangíveis .....	6
7	Custos de Empréstimos Obtidos .....	6
9	Inventários .....	6
10	Rédito .....	7
11	Subsídios do Governo e apoios do Governo .....	7
12	Benefícios dos empregados .....	7
13 a)	Imparidade de Ativos .....	8
13 b)	Divulgações exigidas por outros diplomas legais .....	8
14	Outras Informações .....	8
14.1	Investimentos Financeiros .....	8
14.2	Clientes e Utentes .....	8
14.3	Outras contas a receber .....	8
14.4	Diferimentos .....	9
14.5	Caixa e Depósitos Bancários .....	9
14.6	Fundos Patrimoniais .....	9
14.7	Fornecedores .....	9
14.8	Estado e Outros Entes Públicos .....	10
14.9	Outras Contas a Pagar .....	10
14.10	Subsídios, doações e legados à exploração .....	10
14.11	Fornecimentos e serviços externos .....	11
14.12	Outros rendimentos .....	11
14.13	Outros gastos .....	11
14.14	Resultados Financeiros .....	12
14.15	Acontecimentos após data de Balanço .....	12

*P. R. S.*  
*D. M. J.*  
*A. C. S.*  
*R. C. S.*

---

## **1 Identificação da Entidade**

---

A “CENTRO SOCIAL DA PAROQUIA DE PENAMAIOR” é uma instituição sem fins lucrativos, constituída sob a forma de “IPSS” com estatutos publicados no Diário da República n.º , Série II, com sede em RUA PRESA DO MONTE 113.

Tem como atividade para que possa prosseguir os seguintes objetivos:

- Atividades apoio social para pessoas idosas;
- Atividades de cuidados para crianças;
- Educação Pré-Escolar

---

## **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 Setor 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 Setor Não Lucrativo 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;
- Normas Interpretativas (NI)

---

## **3 Principais Políticas Contabilísticas**

---

As principais políticas contabilísticas aplicadas pela Entidade 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)

#### **3.1.1 Regime do Acréscimo (periodização económica):**

#### **3.1.2 Continuidade:**

#### **3.1.3 Compreensibilidade**

#### **3.1.4 Relevância**

#### **3.1.5 Materialidade**

R. Q. B. M. J. A.

3.1.6 Fiabilidade

3.1.7 Representação Fidedigna

3.1.8 Substância sobre a forma

3.1.9 Neutralidade

3.1.10 Prudência

3.1.11 Plenitude

3.1.12 Comparabilidade

### 3.2 Políticas de Reconhecimento e Mensuração

3.2.1 Fluxos de Caixa

3.2.2 Ativos Intangíveis

3.2.3 Ativos Fixos Tangíveis

3.2.4 Bens do património histórico e cultural

3.2.5 Propriedades de Investimento

3.2.6 Investimentos financeiros

3.2.7 Inventários

3.2.8 Instrumentos Financeiros

3.2.9 Fundos Patrimoniais

3.2.10 Provisões

3.2.11 Financiamentos Obtidos

3.2.12 Estado e Outros Entes Públicos

### 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

#### 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 depreciações e outras alterações, foram desenvolvidas de acordo com o seguinte quadro:

Descrição	2022					Saldo final
	Saldo inicial	Aquisições / Dotações	Abates	Transferências	Revalorizações	
<b>Custo</b>						
Edifícios outras construções	1 109 673,53	12 891,77				1 122 565,30
Equipamento básico	222 167,12	495,20				222 662,32
Equipamento de transporte	85 766,02					123 706,01
Equipamento administrativo	57 174,42					57 174,42
Outros Ativos fixos tangíveis	1 941,65					1 941,65
<b>Total</b>	<b>1 476 722,74</b>	<b>13 386,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 528 049,70</b>
<b>Depreciações acumuladas</b>						
Edifícios outras construções	670 678,55	24 848,20				695 526,75
Equipamento básico	207 347,41	4 962,26				212 309,67
Equipamento de transporte	85 766,12	7 904,20				93 670,32
Equipamento administrativo	55 626,52	1 038,04				56 664,56
Outros Ativos fixos tangíveis	1 722,06	219,59				1 941,65
<b>Total</b>	<b>1 021 140,66</b>	<b>38 972,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 060 112,95</b>
<b>Quantia Escriturada 2022</b>						<b>467 936,75</b>

Descrição	2023					Saldo final
	Saldo inicial	Aquisições / Dotações	Abates	Transferências	Revalorizações	
<b>Custo</b>						
Edifícios outras construções	1 122 565,30					1 122 565,30
Equipamento básico	222 662,32					222 662,32
Equipamento de transporte	123 706,01	93 208,23				216 914,24
Equipamento administrativo	57 174,42	7 908,68				65 083,10
Outros Ativos fixos tangíveis	1 941,65	2 630,28				4 571,93
<b>Total</b>	<b>1 528 049,70</b>	<b>103 747,19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 631 796,89</b>
<b>Depreciações acumuladas</b>						
Edifícios outras construções	695 526,75	25 101,64		166,63		720 804,57
Equipamento básico	212 309,67	2 788,98		125,76		214 630,02
Equipamento de transporte	93 670,32	18 173,77				111 844,09
Equipamento administrativo	56 664,56	154,44				56 817,51
Outros Ativos fixos tangíveis	1 941,65	21,92				1 965,12
<b>Total</b>	<b>1 060 112,95</b>	<b>46 240,75</b>	<b>0,00</b>	<b>292,39</b>	<b>0,00</b>	<b>1 106 061,31</b>
<b>Quantia Escriturada 2023</b>						<b>525 735,58</b>

## 6 Ativos Intangíveis

### Outros Ativos Intangíveis

A quantia escriturada bruta, as amortizações 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 amortizações e outras alterações, foram desenvolvidas de acordo com o seguinte quadro:

2022						
Descrição	Saldo inicial	Aquisições / Dotações	Abates	Transferências	Revalorizações	Saldo final
<b>Custo</b>						
Programas de Computador	4 554,78					4 554,78
<b>Total</b>	<b>4 554,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 554,78</b>
<b>Depreciações acumuladas</b>						
Programas de Computador	4 554,78					4 554,78
<b>Total</b>	<b>4 554,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 554,78</b>
2023						
Descrição	Saldo inicial	Aquisições / Dotações	Abates	Transferências	Revalorizações	Saldo final
<b>Custo</b>						
Programas de Computador	4 554,78					4 554,78
<b>Total</b>	<b>4 554,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 554,78</b>
<b>Depreciações acumuladas</b>						
Programas de Computador	4 554,78					4 554,78
<b>Total</b>	<b>4 554,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 554,78</b>

## 7 Custos de Empréstimos Obtidos

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

Descrição	2023			2022		
	Corrente	Não Corrente	Total	Corrente	Não Corrente	Total
Empréstimos Bancários	4673.52	20 499.30	25 172.82	4 673.52	23 770.99	28 444,51
<b>Total</b>	<b>4 673.52</b>	<b>20 499.30</b>	<b>25 172.82</b>	<b>4 673.52</b>	<b>23 770.99</b>	<b>28 444,51</b>

## 9 Inventários

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 a rubrica "Inventários" apresentava os seguintes valores:

Descrição	2023				2022		
	Inventário inicial	Compras	Reclassificações e Regularizações	Inventário final	Compras	Reclassificações e Regularizações	Inventário final
Mat.-primas, subsid consumo	1 065.61	96 097.69	0,00	2 058,63	87 354.26	0,00	1 065.61
<b>Total</b>	<b>1 065.61</b>	<b>96 097,69</b>	<b>0,00</b>	<b>2 058,63</b>	<b>87354.26</b>	<b>0,00</b>	<b>537.26</b>
CMVMC				<b>95 104.67</b>			<b>86 825.91</b>

R. M. M. A.  
 E. B. A.  
 E. B. A.

## 10 Rédito

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

Descrição	2023	2022
<b>Prestação de Serviços</b>		
Quotas de utilizadores	307 202,06	260 444,62
Promoções para captação de recursos	335,00	4 176,00
Juros	0,00	0,17
<b>Total</b>	<b>307 537,06</b>	<b>264 620,79</b>

## 11 Subsídios do Governo e apoios do Governo

A 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Entidade tinha os seguintes saldos nas rubricas de "Subsídios do Governo" e "Apoios do Governo":

Descrição	2023	2022
<b>Subsídios do Governo</b>		
	616 430,06	503 123,59
<b>Apoios do Governo</b>		
<b>Total</b>	<b>616 430,06</b>	<b>503 123,59</b>

## 12 Benefícios dos empregados

O número de membros dos órgãos diretivos, nos períodos de 2023 e 2022, foram, respetivamente "7" e "7". De um período para outro verificou-se a saída do Exmo. Sr. "Jorge Manuel dos Reis Barroso Frade" tendo sido substituído pela Exma. Sra "Ana Cristina Leal de Sousa".

Os órgãos diretivos não usufruem de quaisquer remunerações.

O número médio de pessoas ao serviço da Entidade em 31/12/2023 foi de "36" e em 31/12/2022 foi de "40".

Os gastos que a Entidade incorreu com os funcionários foram os seguintes:

Descrição	2023	2022
Remunerações ao pessoal	481 493,79	448 019,00
Encargos sobre as Remunerações	106 450,95	98 522,80
Seguros de Acid no Trab e Doenças Profissionais	5 182,14	5 601,12
Gastos de Ação Social	990,00	360,00
Outros Gastos com o Pessoal	810,00	1 921,73
<b>Total</b>	<b>594 926,88</b>	<b>554 424,65</b>

*P. M. M. A.*  
*[Handwritten signatures]*  
*[Handwritten initials]*

### 13 a) Imparidade de Ativos

Relativamente ao ano de 2023 as reversões na rubrica de imparidades de dívidas de clientes ascenderam a 32 672,34€ e o reforço destas imparidades foi do mesmo valor.

### 13 b) Divulgações exigidas por outros diplomas legais

A Entidade não apresenta dívidas ao Estado em situação de mora, nos termos do Decreto-Lei 534/80, de 7 de novembro.

Dando cumprimento ao estabelecido no Decreto-Lei 411/91, de 17 de outubro, informa-se que a situação da Entidade perante a Segurança Social se encontra regularizada, dentro dos prazos legalmente estipulados.

### 14 Outras Informações

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

#### 14.1 Investimentos Financeiros

Nos períodos de 2023 e 2022, a Entidade detinha os seguintes "Investimentos Financeiros":

Descrição	2023	2022
Outros investimentos financeiros	4 794,92	4 419,04
<b>Total</b>	<b>4 794,92</b>	<b>4 419,04</b>

#### 14.2 Clientes e Utentes

Para os períodos de 2023 e 2022 a rubrica "Clientes" encontra-se desagregada da seguinte for:

Descrição	2023	2022
Clientes e Utentes c/c		
Utentes	24 529,87	56 860,66
<b>Total</b>	<b>24 529,87</b>	<b>56 860,66</b>

#### 14.3 Outras contas a receber

A rubrica "Outras contas a receber" tinha, em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a seguinte decomposição:

Descrição	2023	2022
Adiantamentos ao pessoal	0.00	158.36
Devedores por acréscimos de rendimentos	480,27	480,27
Outras operações	1 199.53	2 444.72
Outros Devedores	10 426.60	10 426,60
<b>Total</b>	<b>12 106,40</b>	<b>13 509,95</b>



*R. Nery*  
*Reto*  
*C*  
*D*  
*A*

#### 14.4 Diferimentos

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a rubrica "Diferimentos" englobava os seguintes saldos:

Descrição	2023	2022
<b>Gastos a Reconhecer</b>		
	1 906,78	1 750,23
<b>Total</b>	<b>1 906,78</b>	<b>1 750,23</b>
<b>Rendimentos a Reconhecer</b>		
	13 647,53	32 802,16
<b>Total</b>	<b>13 647,53</b>	<b>32 802,16</b>

#### 14.5 Caixa e Depósitos Bancários

A rubrica de "Caixa e Depósitos Bancários", a 31 de dezembro de 2023 e 2022, encontrava-se com os seguintes saldo:

Descrição	2023	2022
Caixa	7,81	7 194,97
Depósitos à ordem	168 616,50	119 000,24
<b>Total</b>	<b>168 624,31</b>	<b>126 195,21</b>

#### 14.6 Fundos Patrimoniais

Nos "Fundos Patrimoniais" ocorreram as seguintes variações:

Descrição	Saldo Inicial	Aumentos	Diminuições	Saldo Final
Fundos	699 094,13	0,00	0,00	699 094,13
Resultados transitados	-260 669,22	8 745,38	0,00	-251 923,84
Outras variações nos fundos patrimoniais	25 000,00	0,00	4 166,72	20 833,28
Resultado líquido do período	8 745,38	64 683,50	8 745,38	64 683,50
<b>Total</b>	<b>472 170,29</b>	<b>73 428,88</b>	<b>12 912,10</b>	<b>532 687,07</b>

#### 14.7 Fornecedores

O saldo da rubrica de "Fornecedores" é discriminado da seguinte forma:

Descrição	2023	2022
Fornecedores c/c	16 629,94	33 236,16
<b>Total</b>	<b>16 629,94</b>	<b>33 236,16</b>

*D. M. P.*  
*D. E. P.*  
*S. A.*

#### 14.8 Estado e Outros Entes Públicos

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

Descrição	2023	2022
<b>Ativo</b>		
Imposto sobre o Rendidas Pessoas Coletivas (IRC)	1,27	1,27
Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA)	2 832,11	2 417,33
Outros Impostos e Taxas	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>2 833,38</b>	<b>2 418,60</b>
<b>Passivo</b>		
Imposto sobre o Rend das Pessoas Singular (IRS)	3 061,97	3 182,97
Segurança Social	12 685,74	11 678,96
Outros Impostos e Taxas	0,00	8,24
<b>Total</b>	<b>15 747,71</b>	<b>14 870,17</b>

#### 14.9 Outras Contas a Pagar

A rubrica "Outras contas a pagar" desdobra-se da seguinte forma:

Descrição	2023		2022	
	Não Corrente	Corrente	Não Corrente	Corrente
Adiantamento clientes		44,05		
Remunerações a pagar		346,35		79 968,13
Fornecedores de Investimentos		40 075,60		1 139,99
Credores por acréscimo de gastos		94 209,67		6 992,80
Outros credores		4 029,13		4 531,73
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>138 704,80</b>	<b>0,00</b>	<b>92 632,65</b>

#### 14.10 Subsídios, doações e legados à exploração

A Entidade reconheceu, nos períodos de 2023 e 2022 os seguintes subsídio, doações, heranças e legados:

Descrição	2023	2022
Subsídios do Estado e outros entes públicos	614 511,12	486 264,64
Doações e heranças	1 918,94	16 858,95
<b>Total</b>	<b>616 430,06</b>	<b>503 123,59</b>

Os "Subsídios e Apoios do Governo" estão divulgados de forma mais exaustiva na Nota 11.

*R. Nogueira*  
*Roberto*  
*E. R.*  
*D. A.*

#### 14.11 Fornecimentos e serviços externos

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

Descrição	2023	2022
Serviços especializados	25 788,22	28 592,05
Materiais	5 748,32	7 332,49
Energia e fluidos	35 142,69	42 247,18
Deslocações, estadas e transportes	0,00	64,40
Serviços diversos	42 574,93	31 132,02
<b>Total</b>	<b>109 254,16</b>	<b>109 368,14</b>

#### Custo Médio por Utente:

2023	utentes	custo ano	custo medio utente ano	custo medio utente/mã
90101 CR	40	152 373,89	3 809,35	317,45
90102 CD	40	161 734,47	4 043,36	336,95
90103 SAD	21	151 652,43	7 221,54	601,80
90104 ATL	29	66 858,68	2 305,47	192,12
90105 PE	72	273 138,19	3 793,59	316,13
90106 SR	28	27 671,13	988,25	82,35
90112 SAF	45	50 976,90	1 132,82	94,40

#### 14.12 Outros rendimentos

A rubrica de “Outros rendimentos” encontra-se dividida da seguinte forma:

Descrição	2023	2022
Descontos de pronto pagamento obtidos	77,99	2,00
Rendimentos nos restantes ativos financeiros	0,00	130,90
Rendimentos em investimentos não financeiros	415,30	419,90
Outros rendimentos	24 565,36	33 876,68
<b>Total</b>	<b>25 0587,65</b>	<b>34 429,48</b>

#### 14.13 Outros gastos

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

Descrição	2023	2022
Impostos	0,00	808,42
Desconto de pronto pagamento	0,43	0,00
Outros Gastos	5 097,02	1 980,03
<b>Total</b>	<b>5 097,45</b>	<b>2 788,45</b>

#### 14.14 Resultados Financeiros

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

Descrição	2023	2022
<b>Juros e gastos similares suportados</b>		
Juros suportados	1 401,83	1 049,04
<b>Total</b>	<b>1 401,83</b>	<b>1 049,04</b>
<b>Juros e rendimentos similares obtidos</b>		
Juros obtidos	0,00	0,17
Outros Rendimentos similares	63,42	0,00
<b>Total</b>	<b>63,42</b>	<b>0,00</b>
<b>Resultados Financeiros</b>	<b>-1 338,41</b>	<b>-1 048,87</b>

#### 17.15 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 findo em 31 de dezembro de 2023 foram aprovadas pela Direção em 27 de março de 2024.

PENAMAIOR, 27 de março de 2024

O Contabilista Certificado

A Direção