

**Associação Centro Dia Nossa Senhora do Pranto**

**Rua da Igreja**

**Penhascoso**

**ANEXO AO BALANÇO E ÀS DEMONSTRAÇÕES RESULTADOS – 2022**

**ESNL**

---

**1 – Identificação da Entidade**

**1.1 – Associação Centro de Dia Nossa Senhora do Pranto**

**1.2 – Sede:** Rua da Igreja nº1 - Penhascoso

**1.3 – NIPC: 503186260**

**1.4 - Natureza da atividade:** Apoio à terceira idade: apoio domiciliário, centro de dia e lar.

**1.5 -** Sempre que não exista outra referência os montantes encontram-se expressos em unidade de euro.

**2. Referencial Contabilístico de preparação das Demonstrações Financeiras**

Em 2021 as Demonstrações Financeiras foram elaboradas no pressuposto da continuidade das operações a partir dos livros e registos contabilísticos da Entidade e de acordo com as NCRF – ESNL

**3. Principais Políticas Contabilísticas**

**3.1 Bases de Apresentação**

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

### **3.1.1 Continuidade:**

Com base na informação disponível e as expectativas futuras, a Entidade 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. Para as Entidades do Sector Não Lucrativo, este pressuposto não corresponde a um conceito económico ou financeiro, mas sim à manutenção da atividade de prestação de serviços ou à capacidade de cumprir os seus fins.

### **3.1.2 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.

### **3.1.3 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, excepto 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.

### **3.1.4 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 inexactidão influenciarem as decisões económicas tomadas por parte dos utentes com base nas demonstrações financeiras. 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.

### **3.1.5 Compensação**

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

### **3.1.6 Informação Comparativa**

A informação comparativa deve ser divulgada, nas Demonstrações Financeiras, com respeito ao período anterior. Respeitando o Princípio da Continuidade da Entidade, as políticas contabilísticas devem ser levadas a efeito de maneira consistente em toda a Entidade e ao longo do tempo e de maneira consistente.

## **3.2 Políticas de Reconhecimento e Mensuração**

### **3.2.1 Ativos Fixos Tangíveis**

Os “Activos 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 directamente atribuíveis às actividades necessárias para colocar os activos na localização e condição necessárias para operarem da forma pretendida e, se aplicável, a estimativa inicial dos custos de desmantelamento e remoção dos activos e de restauração dos respectivos locais de instalação ou operação dos mesmos que a Entidade espera vir a incorrer. As despesas subsequentes que a Entidade tenha com manutenção e reparação dos activos são registadas como gastos no período em que são incorridas, desde que não sejam susceptíveis de gerar benefícios económicos futuros adicionais.

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

As taxas utilizadas correspondem às taxas de depreciação que se encontram na tabela abaixo:

Edifícios e out. Construções – 2%

Equipamento básico – 16.66%

Equipamento de transporte – 12.5% e 20.00%

Equipamento administrativo – 16.66%

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

### **3.2.2 Bens do Património Histórico e Cultural**

Os “Bens do património histórico e cultural” devem ser valorizados pelo seu custo histórico. Porém, esta entidade, não possui Bens do Património Histórico e Cultural, não se aplicando este item.

### **3.2.3 Propriedades de Investimento**

Incluem, essencialmente, edifícios e outras construções detidos para obter rendimento e/ou valorização do capital. Estes activos não se destinam à produção de bens ou ao fornecimento de serviços. Também não se destinam a fins administrativos ou para venda no decurso da atividade corrente dos negócios. Porém, esta entidade, não possui Bens do Património Histórico e Cultural, não se aplicando este item

### **3.2.4 Activos Intangíveis**

Os “Activos Intangíveis” devem encontrar-se registados ao custo de aquisição, deduzido das amortizações e de eventuais perdas por imparidade acumuladas. Devem ser reconhecidos apenas quando for provável que deles permitam actividades presentes e futuras para a Entidade e que os mesmos possam ser mensurados com fiabilidade.

### **3.2.5 Investimentos Financeiros**

Esta entidade, no ano de 2022, registou o valor de 3.409,30€, na rubrica Investimentos Financeiros, proveniente das retenções efectuadas pelo IGFSS no âmbito das participações mensais efetuadas para Fundo Compensação do Trabalho.

### **3.2.6 Inventários**

Os “Inventários” deverão estar registados pelo custo de aquisição.

### **3.2.7 Instrumentos Financeiros**

#### **Caixa e Depósitos Bancários**

A rubrica “Caixa e depósitos bancários” inclui caixa, depósitos bancários de curto prazo (à ordem) e de médio e longo 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.

### **3.2.8 Fundos Patrimoniais**

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

- Resultados transitados
- Outras variações nos Fundos Patrimoniais – Subsídios para Investimentos

### **3.2.9 Provisões**

Esta entidade não constituiu provisões não se aplicando, por isso, este item.

### **3.2.10 Financiamentos Obtidos**

#### **Empréstimos obtidos**

Esta entidade não pediu qualquer empréstimo

### **3.2.11 Estado e Outros Entes Públicos**

Nos termos do nº 1 do artigo 10º do Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Colectivas (CIRC) as instituições particulares de solidariedade social bem como as pessoas colectivas àquelas legalmente equiparadas estão isentas de Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Colectivas (IRC). Assim, este item não se aplica a esta entidade.

## **4 Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros:**

Durante o exercício de 2022 não existiram alterações de políticas contabilísticas, alterações nas estimativas ou erros com efeitos nas demonstrações financeiras.

## 5 Activos Fixos Tangíveis

### Outros Activos Fixos Tangíveis

A quantia escriturada bruta, as depreciações acumuladas, a reconciliação da quantia escriturada no início e no fim de 2022 mostrando as adições, os abates e alienações, as depreciações e outras alterações, foram desenvolvidas de acordo com o seguinte quadro:

Designação	saldo em 01-Jan-2022	Aquisições/Dotações	Abates	Transferências	Revalorizações	Saldo em 31-Dez-2022
<b>Custo</b>						
Terrenos e recursos naturais	18966,52	0				18966,52
Edif.Outras Construções	372316,42					372316,42
Equip Básico	120403,73	1354,34				121758,07
Equip Transporte	122507,17					122507,17
Equipam Biológico	0					0
Equipam Administrativo	50643,83					50643,83
Outros At Fixos Tangíveis	30936,59					30936,59
<b>Total</b>	<b>715774,26</b>	<b>1354,34</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>717128,6</b>

Depreciações acumuladas	saldo em 01-Jan-2022	Aumentos	Abates	Transferências	Revalorizações	Saldo em 31-Dez-2022
<b>Custo</b>						
Terrenos e recursos naturais	0					0
Edif.Outras Construções	150248,07	6865,89				157113,96
Equip Básico	116009,12	2539,42				118548,54
Equip Transporte	109802,16	3826,25				113628,41
Equipam Biológico						0
Equipam Administrativo	46963,73	1887,6				48851,33
Outros At Fixos Tangíveis	30088,59	1285,35				31373,94
<b>Total</b>	<b>453111,67</b>	<b>16404,51</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>469516,18</b>

### Propriedades de Investimento

No que concerne às “Propriedades de Investimento” não se verificaram movimentos em 2022 apresentando a rubrica os saldos do quadro seguinte:

	Saldo em 01/01/2022	Aumentos	Reduções	Saldo em 31/12/2022
<b>Propriedades de investimento em curso</b>				

## 7 Custos de Empréstimos Obtidos

---

Em 31 de dezembro de 2022, não existiam financiamentos obtidos.

## 8 Inventários

---

Em 31 de dezembro de 2022 a rubrica de Custo das Mercadorias Vendidas e das Matérias Consumidas detalha-se como segue:

<b>Demonstração do custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas</b>	<b>DEZEMBRO 2022</b>	<b>DEZEMBRO 2021</b>
<b>Existências Iniciais</b>	<b>1 622,20</b>	<b>9 051,16</b>
Mercadorias	461,63	6 525,83
Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	1 160,57	2 525,33
<b>Compras</b>	<b>65 328,66</b>	<b>60 373,19</b>
Mercadorias	-77,93	2 432,28
Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	65 406,59	57 940,91
<b>Existências Finais</b>	<b>3 359,83</b>	<b>1 622,20</b>
Mercadorias	1 477,83	461,63
Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	1 882,00	1 160,57
<b>Reclassificação e regularização de inventários e activos biológicos</b>		
<b>Custo do período</b>	<b>63 591,03</b>	<b>67 802,15</b>

## 9 Rédito

---

Para os períodos de 2022 e 2021 foram reconhecidos os seguintes Réditos:

<b>Descrição</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Vendas e Serv.Prest.	233305,21	227141,3
Transferencias	210699,98	214896,59
Total	444005,19	442037,89

## 11 Provisões, passivos contingentes e activos contingentes

---

Esta entidade não possui nas suas contas qualquer rubrica relacionada com este item, por isso, o mesmo não se lhe aplica.

## 12 Subsídios do Governo e apoios do Governo

---

Ao nível dos subsídios/comparticipações esta entidade registou, no ano de 2022, o valor de 205.490,72€ proveniente de participações do IGFSS (Instituto de Gestão Financeira da Segurança Social), 1.344,00 do IEFP (Instituto Emprego e Formação Profissional), e 3.865,26 doações de diversas entidades

## 13 Efeitos de alterações em taxas de câmbio

---

Esta entidade não possui nas suas contas qualquer rubrica relacionada com este item, por isso, o mesmo não se lhe aplica.

## 14 Imposto sobre o Rendimento

---

Esta entidade não possui nas suas contas qualquer rubrica relacionada com este item, por isso, o mesmo não se lhe aplica.

## 15. Benefícios dos empregados

---

O número médio de pessoas ao serviço da Entidade foi de “16” em 2022. Os gastos em que a Entidade incorreu, com os funcionários, foram os seguintes:

Descrição	2022	2021
Remunerações Pessoal	248.759,82	247.068,96
Encargos S Remunerações	53.526,00	53.279,30
Outros Gastos Pessoal	5.216,60	6.207,75
Total	307 502,42	306 556,01

## 16. 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.

## 17. Outras Informações

---

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

### 17.1 Caixa e Depósitos Bancários

---

A rubrica de “Caixa e Depósitos Bancários”, a 31 de Dezembro de 2022 e 2021, encontrava-se com os seguintes saldos:

Descrição	2022	2021
Caixa	774,73	3 618,66
Depósitos Ordem	71 426,67	47 402,39
Depósitos a Prazo	100 000,00	250 000,00
Outros		0,00
Total	172 201,40	301 021,05

### 17.2 Fundos Patrimoniais

---

Nos fundos patrimoniais ocorreram os seguintes movimentos;

Descrição	Saldo em 01/01/2022	Aumentos	Diminuições	Saldo 31/12/2022
Fundos	4987,98			4987,98
Reservas	19120,95			19120,95
Resultados Transitados	457914,25		28483,35	429430,9
Outras Variações patrimoniais	82831,84	17749,4	3317,24	97264
Total	564855,02	17749,4	31800,59	550803,83

## 17.4 – Fornecimentos e Serv.Externos

Conta	Descrição	Acumulado		Saldos		Saldo Totaliz.
		Débito	Crédito	Devedo	Credor	
62	Fornecimentos e serviços externos	80063,71	873,08	79190,63		79190,63
622	Serviços especializados	20660,38	33,04	20627,34		20627,34
6221	Trabalhos especializados	2506,94	0	2506,94		2506,94
6222	Publicidade e propaganda	36,9	0	36,9		36,9
6223	Vigilância e segurança	1885,87	33,04	1852,83		1852,83
6224	Honorários	7080	0	7080		7080
6226	Conservação e reparação	9150,67	0	9150,67		9150,67
623	Materiais	2181,19	0	2181,19		2181,19
6231	Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	494,86	0	494,86		494,86
6233	Material de escritório / economato	643,63	0	643,63		643,63
6234	Artigos para oferta	72,5	0	72,5		72,5
6235	Material Enfermagem	873,36	0	873,36		873,36
6238	Outros materiais	96,84	0	96,84		96,84
624	Energia e fluidos	37416,76	810,03	36606,73		36606,73
6241	Eletricidade	10180,31	810,03	9370,28		9370,28
6242	Combustíveis	19715,02	0	19715,02		19715,02
6243	Água	7521,43	0	7521,43		7521,43
625	Deslocações, estadas e transportes	247,49	0	247,49		247,49
6251	Deslocações e estadas	247,49	0	247,49		247,49
626	Serviços diversos	19557,89	30,01	19527,88		19527,88
6262	Comunicação	1960,57	0	1960,57		1960,57
6263	Seguros	2049,78	0	2049,78		2049,78
6265	Contencioso e notariado	66	0	66		66
6267	Limpeza, higiene e conforto	15219,04	30,01	15189,03		15189,03
6268	Outros serviços	262,5	0	262,5		262,5

## 17.5 – Outros Rendimentos e ganhos

Conta	Descrição	Acumulado		Saldos		Saldo Totalizador
		Débito	Crédito	Devedor	Credor	
78	Outros rend	0	9415,19		9415,19	-9415,19
781	Rendimento	0	2240,92		2240,92	-2240,92
7812	Aluguer de	0	783		783	-783
7816	Outros rend	0	96,3		96,3	-96,3
7817	Venda Ener	0	1361,62		1361,62	-1361,62
788	Outros	0	7059,27		7059,27	-7059,27
7883	Imputação	0	3067,84		3067,84	-3067,84
7885	Restituição	0	3991,43		3991,43	-3991,43
789	Outros rend	0	115		115	-115

## 17.6 – Outros gastos e perdas

---

Conta	Descrição	Acumulado		Saldos		Saldo Totalizador
		Débito	Crédito	Devedor	Credor	
68	Outros gastos	5492,06	0	5492,06		5492,06
688	Outros	5492,06	0	5492,06		5492,06
6881	Correções relativas a exercícios anteriores	396,21	0	396,21		396,21
6883	Quotizações	170	0	170		170
6886	Perdas em instrumentos financeiros	4901,55	0	4901,55		4901,55
6888	Outros não especificados	24,3	0	24,3		24,3

## 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 2022.

Após o encerramento do período, e até à elaboração do presente anexo, não se registaram outros factos susceptíveis de modificar a situação relevada nas contas.