



ANEXO AO BALANÇO E ÀS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS 2023

1 – Identificação da Entidade

- 1.1 – Associação Centro de Dia Nossa Senhora do Pranto
- 1.2 – Sede: Rua da Igreja - 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 2023 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 aprovado pelo Decreto Lei 36-A/2011 de 9 de março, alterado pela portaria 218/2015 de 23 de Junho e DL 98/2015.

3. Principais Políticas Contabilísticas

3.1 Bases de Apresentação

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.



ANEXO AO BALANÇO E ÀS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS 2023

3.1.2 Regime do Acréscimo (periodização económica):

Os efeitos das transações e de outros acontecimentos são reconhecidos quando eles ocorrerem (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



ANEXO AO BALANÇO E ÀS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS 2023

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 “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. 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 estejam em condições de ser utilizados, pelo método da linha reta 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 ativos 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”.



ANEXO AO BALANÇO E ÀS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS 2023

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 ativos 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 Ativos Intangíveis

Os “Ativos 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 atividades presentes e futuras para a Entidade e que os mesmos possam ser mensurados com fiabilidade.

3.2.5 Investimentos Financeiros

Os investimentos financeiros respeitam ao Fundo de Compensação do Trabalho (FCT) sendo reconhecido como ativo financeiro o valor das entregas efetuadas líquido dos reembolsos realizados pelo Fundo, devendo ser mensurado ao justo valor. A valorização gerada pelas aplicações financeiras dos valores do FCT é reconhecida como rendimento no momento em que é comunicada. da sua vida útil.

3.2.6 Inventários

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



ANEXO AO BALANÇO E ÀS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS 2023

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.



ANEXO AO BALANÇO E ÀS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS 2023

4 Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros:

Durante o exercício de 2023 não existiram alterações de políticas contabilísticas, alterações nas estimativas ou erros com efeitos nas demonstrações financeiras.

5. Caixa e seus Equivalentes Caixa e seus equivalentes em 31 de dezembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022 detalha-se conforme segue:

	2023	2022
Caixa	1 642,97	774,73
Depósitos bancários	262 917,55	316 175,03
	264 560,52	316 949,76



ANEXO AO BALANÇO E ÀS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS 2023

6. Activos Fixos Tangíveis

A quantia escriturada bruta, as depreciações acumuladas, a reconciliação da quantia escriturada no início e no fim de 2023 mostrando as adições, os abates e alienações, as depreciações e outras alterações, foram desenvolvidas de acordo com o seguinte quadro:

Ativo Bruto	saldo em 01-Jan-2023	Aquisições/Dotações	Abates	Transferências	Revalorizações	Saldo em 31-Dez-2023
Custo						
Terrenos e recursos naturais	18 966,52					18 966,52
Edif.Outras Construções	372 316,42					372 316,42
Equip Básico	121 758,07					121 758,07
Equip Transporte	122 507,17					122 507,17
Equipam Biologico	0,00					0,00
Equipam Administrativo	50 643,83					50 643,83
Outros At Fixos Tangíveis	30 936,59					30 936,59
Total	717 128,60	0,00	0,00	0,00	0,00	717 128,60

Depreciações acumuladas	saldo em 01-Jan-2023	Aumentos	Abates	Transferências	Revalorizações	Saldo em 31-Dez-2023
Custo						
Terrenos e recursos naturais						0,00
Edif.Outras Construções	157 113,96	6 865,89				163 979,85
Equip Básico	118 548,54	1 680,81				120 229,35
Equip Transporte	113 628,41	3 826,25				117 454,66
Equipam Biologico	0,00					0,00
Equipam Administrativo	48 851,33	33,35				48 884,68
Outros At Fixos Tangíveis	31 373,94	1 285,35				32 659,29
Total	469 516,18	13 691,65	0,00	0,00	0,00	483 207,83



ANEXO AO BALANÇO E ÀS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS 2023

7. Propriedades de Investimento

Nos períodos de 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, a Entidade detinha os seguintes “Investimentos Financeiros”:

. FCT 2022 : 3.409,30

. FCT 2023 : 3.544,95

O Fundo de Compensação do Trabalho é um fundo de capitalização individual financiado pelas entidades empregadoras por entregas mensais. Estas contribuições constituem uma poupança a que se encontram vinculadas, com vista ao pagamento de até 50% do valor da compensação que venham a ter direito na sequência da cessação do contrato de trabalho.

8. Custos de Empréstimos Obtidos

Em 31 de dezembro de 2023, não existiam financiamentos obtidos.

9 Inventários

Em 31 de dezembro de 2023 a rubrica de Custo das Mercadorias Vendidas e das Matérias Consumidas detalha-se como segue:

Demonstração do custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	DEZEMBRO 2023	DEZEMBRO 2022
Existências Iniciais	3 359,83	1 622,20
Mercadorias	1 447,83	461,63
Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	1 882,00	1 160,57
Compras	65 320,15	65 328,66
Mercadorias	0,00	-77,93
Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	65 520,15	65 406,59
Existências Finais	3 470,47	3 359,83
Mercadorias	1 189,28	1 477,83
Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	2 281,29	1 882,00
Reclassificação e regularização de inventários e activos biológicos	0,00	0,00
Custo do período	65 409,51	63 591,03



ANEXO AO BALANÇO E ÀS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS 2023

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

Conta	Descrição	Débito	Crédito	Devedor	Credor
24	Estado e outros entes públicos	102 755,00	109 800,51		7 045,51
242	Retenção de impostos sobre rendimentos	16 551,59	17 279,16		727,57
244	Outros impostos	40,00	0,00	40,00	
245	Contribuições para a segurança social	86 163,41	92 521,35		6 357,94

11. Outros Ativos Correntes

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

	2023	2022
Adiantam. Fornecedores	1 500,00	0,00
Deved.p Acrescimos Rendimentos	59,20	155,50
	<u>1 559,20</u>	<u>155,50</u>

12. Fundos Patrimoniais

Nos “Fundos Patrimoniais” ocorreram as seguintes variações:

Descrição	Saldo em 01/01/2023	Aumentos	Diminuições	Saldo 31/12/2022
Fundos	4 987,98			4 987,98
Reservas	19 120,95			19 120,95
Resultados Transitados	429 430,90		18 717,29	410 713,61
Outras Variações patrimoniais	97 264,00		3 067,84	94 196,16
Resultado Líquido	-18 717,29		40 387,17	-59 104,46
Total	532 086,54	0,00	62 172,30	469 914,24



ANEXO AO BALANÇO E ÀS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS 2023

13. Fornecedores O saldo da rubrica de “Fornecedores” ativos e passivos, em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, tinha a seguinte decomposição:

	2023	2021
Fornecedores	<u>1 221,79</u>	<u>1 348,00</u>

14. Diferimentos O saldo da rubrica de “Diferimentos” ativos, em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, tinha a seguinte decomposição:

Diferimentos Ativos

	2023	2022
Outros gastos a reconhecer	<u>1 166,82</u>	<u>1 025,67</u>

15. Outros Passivos Correntes A rubrica “Outros passivos correntes” em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, tinha a seguinte decomposição:

	2023	2022
Credores por acréscimos de gastos	<u>40 917,79</u>	<u>40 162,29</u>
Outros credores	<u>341,00</u>	<u>24,92</u>
	<u>41 258,79</u>	<u>40 187,21</u>

a) O montante registado na rubrica de “acréscimos de gastos” respeita à estimativa de férias e subsídio de férias de 2023 a pagar em 2024.

b) O montante registado em outros credores refere-se a valores a pagar ao Sindicato dos trabalhadores.



ANEXO AO BALANÇO E ÀS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS 2023

16. Outras Informações

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

16.1 Vendas e Prestações de Serviços

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Vendas	9 267,07	9 650,53
Prestações Serviços	214 991,43	223 684,68
	<u>224 258,50</u>	<u>233 335,21</u>

O valor registado na conta 72 – Prestação de serviços respeita ao valor das mensalidades dos utentes das variadas valências.

16.2 Subsídios, doações e legados à exploração

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Subsídios Entidades Públicas</u>		
. Segurança Social	179 364,12	205 490,72
. Instuto do Emprego	149,35	1 344,00
. Municipio de Mação	7 942,35	0,00
. Outras entidades	869,56	0,00
<u>Doações e heranças</u>	4 087,43	3 865,26
	<u>192 412,81</u>	<u>210 699,98</u>



ANEXO AO BALANÇO E ÀS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS 2023

16.3. 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:

	2023	2022
Trabalhos Especializados	3 358,68	2 506,94
Publicidade e Propaganda	18,45	36,90
Vigilância e Segurança	1 690,32	1 852,83
Honorários	8 928,00	7 080,00
Conserv.Reparação	9 064,78	9 150,67
Material Diverso (Ferr.utens.Mater escrit.Mat.did.)	2 587,46	2 181,19
Electricidade	10 573,18	9 370,28
Água	5 034,70	7 521,43
Combustíveis	15 537,26	19 715,02
Comunicação	1 724,62	1 960,57
Seguros	1 941,41	2 049,78
Limpeza e higiene	14 919,47	15 189,03
Restantes Despesas correntes	961,42	575,99
Total	76 339,75	79 190,63

16.5. Gastos com o pessoal A repartição dos “Gastos com o Pessoal”, nos períodos findos em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 foi como segue:

	2023	2022
Despesas com o Pessoal	331 244,48	307 499,42
	331 244,48	307 499,42



ANEXO AO BALANÇO E ÀS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS 2023

16.6. Outros rendimentos a rubrica de “Outros rendimentos”

encontra-se dividida da seguinte forma:

	2023	2022
Rendimentos suplementares	2 376,46	2 240,92
Correcções relativas a exercícios anteriores	1 030,76	0,00
Imputação Subsídios investimentos	3 067,84	3 067,84
Restituição impostos	4 284,91	3 991,43
Outros rendimentos	284,84	115,00
	<u>11 044,81</u>	<u>9 415,19</u>

16.8. Outros gastos a rubrica de “Outros gastos” encontra-se dividida da seguinte forma:

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

	2023	2022
Correcções relativas a exercícios anteriores	15,19	396,21
Quotizações	170,00	170,00
Perdas em Instrumentos financeiros	0,00	4 901,55
Outros não especificados	0,00	24,30
	<u>185,19</u>	<u>5 492,06</u>



ANEXO AO BALANÇO E ÀS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS 2023

16.9. Depreciações e amortizações

A rubrica de “Depreciações e amortizações” encontra-se dividida da seguinte forma:

	2023	2022
Edifícios e outras construções	6 685,69	6 865,89
Equipamento básico	1 680,81	2 539,42
Material transporte	3 826,25	3 826,25
Equipamento administrativo	33,35	1 887,60
Outros ativos fixos tangíveis	1 285,35	
	<hr/>	<hr/>
	13 511,45	15 119,16

17. Divulgações exigidas por outros diplomas legais

A Entidade não apresenta dívidas ao Estado em situação de mora. Dando cumprimento ao estabelecido na Lei 110/2009, de 16 de setembro, informa-se que a situação da Entidade perante a Segurança Social encontra-se regularizada, dentro dos prazos legalmente estipulados.

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.

Penhascoso 22 de Março de 2024

Assinaturas