Associação do Cantinho das Crianças do Prior Velho

Demonstrações Financeiras

31 de Dezembro de 2022

Índice

Associação do Cantinho das Crianças do Prior Velho 1
Balanço 4
Demonstração dos Resultados por Naturezas 5
Demonstração dos Resultados por Funções 6
Demonstração das Alterações nos Fundos Próprios 7
Demonstração dos Fluxos de Caixa 9
Anexo 10
1. Identificação da Entidade 10
2. Referencial Contabilístico de Preparação das Demonstrações Financeiras 10
3. Principais Políticas Contabilísticas 10
3.1. Bases de Apresentação 10
3.2. Políticas de Reconhecimento e Mensuração 12
4. Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros: 17
5. Ativos Fixos Tangíveis 17
6. Ativos Intangíveis 19
7. Locações 19
8. Custos de Empréstimos Obtidos 19
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 21
15. Benefícios dos empregados 21
16. Divulgações exigidas por outros diplomas legais 21
17. Outras Informações 21
17.1. Investimentos Financeiros 21
17.2. Fundadores/beneméritos/patrocionadores/doadores/associados/membros 22
17.3. Clientes e Utentes 22
17.4. Outras contas a receber 22
17.5. Diferimentos 23
17.6. Outros Ativos Financeiros 23
17.7. Caixa e Depósitos Bancários 23

17.8. Fundos Patrimoniais 23
17.9. Fornecedores 24
17.10. Estado e Outros Entes Públicos 24
17.11. Outras Contas a Pagar 25
17.12. Outros Passivos Financeiros 25
17.13. Subsídios, doações e legados à exploração 25
17.14. Fornecimentos e serviços externos 25
17.15. Outros rendimentos e ganhos 26
17.16. Outros gastos e perdas 26
17.17. Resultados Financeiros 27
17.18. Acontecimentos após data de Balanço 27

Balanço

Associação do Cantinho das Crianças do Prior Velho

BALANÇO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

Unidade Monetária: Euros

RUBRICAS	Notas	Datas 31-12-2022	31-12-2021
Ativo			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	5	9 720,00	11 510,00
Bens do património histórico e cultural			
Propriedades de investimento			
Ativos intangíveis	6		
Investimentos financeiros	17.1	2 026,62	1 188,33
Fundadores/beneméritos/patrocionadores/doadores/associados/membros	17.2		
Subtotal		11 746,62	12 698,33
Ativo corrente			
Inventários	9		
Clientes	17.3	16 845,71	5 472,87
Adiantamentos a fornecedores	17.4		
Estado e outros Entes Públicos	16/ 17.10	4 153,41	3 408,61
Fundadores/beneméritos/patrocionadores/doadores/associados/membros	17.2		
Outras contas a receber	17.4		
Diferimentos	17.5		
Outros Ativos financeiros	17.6	95 693,36	105 702,17
Caixa e depósitos bancários	17.7	34 925,56	16 858,35
Subtotal		151 618,04	131 442,00
Total do Ativo		**163 364,66**	**144 140,33**
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO			
Fundos patrimoniais			
Fundos	17.8	3 353,53	3 353,53
Excedentes técnicos	17.8		
Reservas	17.8	299,28	299,28
Resultados transitados	17.8	86 490,87	49 589,77
Excedentes de revalorização			
Outras variações nos fundos patrimoniais			
		90 143,68	53 242,58
Resultado Líquido do período	17.8		36 901,10
Total do fundo do capital		118 991,96	90 143,68
Passivo			
Passivo não corrente			
Provisões			
Provisões específicas			
Financiamentos obtidos			
Outras contas a pagar	17.8		
Subtotal			
Passivo corrente			
Fornecedores	17.9	498,27	3 938,01
Adiantamentos de clientes	17.4		
Estado e outros Entes Públicos	16/ 17.10	12 306,79	18 491,00
Fundadores/beneméritos/patrocionadores/doadores/associados/membros	17.2		
Financiamentos obtidos	17.7		
Diferimentos	17.5	31 567,64	31 567,64
Outras contas a pagar	17.11		
Outros passivos financeiros			
Subtotal		44 372,70	53 996,65
Total do passivo		44 372,70	53 996,65
Total dos fundos patrimoniais e do passivo		**163 364,66**	**144 140,33**

Prior Velho, 14 de abril de 2023

O CONTABILISTA CERTIFICADO

A DIRECÇÃO

Demonstração dos Resultados por Naturezas

Associação do Cantinho das Crianças do Prior Velho

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS

PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

Unidade Monetária: Euros

RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	PERÍODOS	
		2022	2021
Vendas e serviços prestados	10	397 681,00	367 298,21
Subsídios, doações e legados à exploração	12/ 17.13	962,42	749,57
Variação nos inventários da produção			
Trabalhos para a própria entidade			
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	9		
Fornecimentos e serviços externos	17.14	(91 215,46)	(74 434,47)
Gastos com o pessoal	15	(280 567,63)	(254 294,69)
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	17.3/4		
Provisões (aumentos/reduções)			
Provisões específicas (aumentos/reduções)			
Aumentos/reduções de justo valor			
Outros rendimentos e ganhos	17.15	4 868,28	885,33
Outros gastos e perdas	17.16	(1 090,33)	(985,93)
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		30 638,28	39 218,02
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	5	(1 790,00)	(1 790,00)
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		28 848,28	37 428,02
Juros e rendimentos similares obtidos			
Juros e gastos similares suportados	17.17	0	(526,92)
Resultados antes de impostos		28 848,28	36 901,10
Imposto sobre o rendimento do período			
Resultado líquido do período	17.8	**28 848,28**	**36 901,10**

Prior Velho, 14 de abril de 2023

O CONTABILISTA CERTIFICADO

A DIRECÇÃO

Demonstração dos Resultados por Funções

Associação do Cantinho das Crianças do Prior Velho

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR FUNÇÕES

PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

Unidade Monetária: Euros

RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	Jardim de Infância	Serv. Apoio Domicílio	Creche	IEFP	PERÍODOS	
						2022	2021
Vendas e serviços prestados	10	52 553,48	16 737,34	13 496,76		82 787,58	75 557,26
Custo das vendas e dos serviços prestados	9						
Resultado bruto		52 553,48	16 737,34	13 496,76		82 787,58	75 557,26
Outros rendimentos	12	133 544,56	36 750,04	150 429,52		315 855,84	293 376,04
Gastos de distribuição							
Gastos administrativos							
Gastos de investigação e desenvolvimento							
Outros gastos		-184 585,70	-45 155,86	-144 921,86		-374 663,42	-331 505,09
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		1 512,34	8 331,52	19 004,42		37 428,02	37 428,02
Gastos de financiamento (líquidos)	17.17	0,00	0,00	0,00		-526,29	-526,29
Resultados antes de impostos		1 512,34	8 331,52	19 004,42		28 848,28	36 901,10
Imposto sobre o rendimento do período							
Resultado líquido do período		**1 512,34**	**8 331,52**	**19 004,42**		**28 848,28**	**36 901,10**

Prior Velho, 14 de abril de 2023

O CONTABILISTA CERTIFICADO

A DIRECÇÃO

Demonstração das Alterações nos Fundos Próprios

Associação do Cantinho das Crianças do Prior Velho

DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES NOS FUNDOS PRÓPRIOS NO PERÍODO 2021

Unidade Monetária: Euro

DESCRIÇÃO		Notas	Fundos Patrimoniais atribuídos aos instituidores de entrada-mão										
			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 2021	8	17.8	3 353,53		299,28	(15 874,82)				65 264,19	53 242,58		53 242,58
ALTERAÇÕES NO PERÍODO													
Primeira adoção de novo referencial contabilístico													
Alterações de políticas contabilísticas													
Diferenças de conversão de demonstrações financeiras													
Realização do excedente de revalorização de ativos fixos tangíveis e intangíveis													
Excedentes de realização do excedente de revalorização de ativos fixos tangíveis e intangíveis													
Ajustamentos por impostos diferidos													
Outras alterações reconhecidas nos fundos patrimoniais		17.8				65 264,19				65 264,19			
	8					65 264,19				65 264,19	-		
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	8	17.8								36 901,10	36 901,10		36 901,10
RESULTADO EXTENSIVO	9+7+8	17.8								102 165,29	36 901,10		36 901,10
OPERAÇÕES COM INSTITUIDORES NO PERÍODO													
Fundos													
Subsídios, doações e legados													
Outras operações													
	10												
POSIÇÃO NO FIM DO ANO 2021	6+7+8+10	17.8	3 353,53	-	299,28	49 589,77		-	-	36 901,10	86 990,87	-	90 143,68

Prior Velho, 16 de abril de 2023

O CONTABILISTA CERTIFICADO

A DIREÇÃO

Telma Alexandra Lopes Rosa

Liliana Zelmira Pereira Carvalho, Horácio Oliveira

Associação do Cantinho das Crianças do Prior Velho

DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES NOS FUNDOS PRÓPRIOS NO PERÍODO 2022

Unidade Monetária: Euro

DESCRIÇÃO	Notas	Fundos Próprios atribuídos aos titulares da entidade-mãe									Interesses minoritários	Total dos Fundos Patrimoniais
		Fundos	Excedentes Técnicos	Reservas	Resultados Transitados	Reservas legais	Excedentes de revalorização	Outras variações nos fundos patrimoniais	Resultado líquido do período	Total		
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO 2022	1	17.8	2 353,53		299,28	49 588,77				68 901,10	90 143,68		90 143,68
ALTERAÇÕES NO PERÍODO													
Primeira adoção de novo referencial contabilístico													
Alterações de políticas contabilísticas													
Diferenças de conversão de demonstrações financeiras													
Avaliação do excedente de revalorização de ativos fixos tangíveis e intangíveis													
Excedentes de realização do excedente de revalorização de ativos fixos tangíveis e intangíveis													
Ajustamentos por impostos diferidos													
Outras alterações reconhecidas nos fundos patrimoniais		17.8				36 901,10				68 901,10			
	7					36 901,10				36 901,10			
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	8	17.9								28 848,28	28 848,28		28 848,28
RESULTADO EXTENSIVO	9=7+8	17.8								65 749,38	28 848,28	-	28 848,28
OPERAÇÕES COM INSTITUIDORES NO PERÍODO													
Fundos													
Subsídios, doações e legados													
Outras operações													
	10												
POSIÇÃO NO FIM DO ANO 2022	6+7+8+10	17.8	5 953,53	-	299,28	85 490,87	-	-	-	28 848,28	115 339,15	-	118 991,96

Prior Velho, 14 de abril de 2023

O CONTABILISTA CERTIFICADO

A DIREÇÃO

Teresa Alexandra Lopes Rosa

Maria Salomé Pereira Pavelle Maria Rosa

Demonstração dos Fluxos de Caixa

Associação do Cantinho das Crianças do Prior Velho

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

Unidade Monetária: Euros

RUBRICAS	Notas	PERÍODOS	
		2022	2021
Fluxos de caixa das atividades operacionais - método direto			
Recebimentos de clientes e utentes		387 574,43	377 375,28
Pagamentos de subsídios			
Pagamentos de apoios			
Pagamentos de bolsas			
Pagamento a fornecedores		(84 468,19)	(88 974,01)
Pagamentos ao pessoal		(281 726,01)	(269 742,93)
Caixa gerada pelas operações		21 380,23	18 658,34
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento			
Outros recebimentos/pagamentos		(27 365,81)	(28 333,81)
Fluxos de caixa das atividades operacionais (1)		(5 985,58)	(9 675,47)
Fluxos de caixa da atividade de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Ativos fixos tangíveis			
Ativos intangíveis			
Investimentos financeiros			
Outros Ativos			
Recebimentos provenientes de:			
Ativos fixos tangíveis			
Ativos intangíveis			
Investimentos financeiros			
Outros Ativos			
Subsídios ao investimento			
Juros e rendimentos similares			
Dividendos			
Fluxos de caixa da atividade de investimento (2)		-	-
Fluxos de caixa da atividade de financiamento			
Recebimentos provenientes de:			
Financiamentos obtidos			
Realizações de fundos			
Cobertura de prejuízos			
Doações		6 958,68	11 966,11
Outras operações de financiamento			
Pagamentos respeitantes a:			
Financiamentos obtidos			
Juros e gastos similares			
Dividendos			
Reduções do fundo			
Outras operações de financiamento			
Fluxos de caixa da atividade de financiamento (3)		6 958,68	11 966,11
Variação de caixa e seus equivalentes (1+2+3)		973,10	2 290,64
Efeito das diferenças de câmbio			
Caixa e seus equivalentes no início do período		16 858,35	14 567,71
Caixa e seus equivalentes no fim do período	17.7	17 831,45	16 858,35

Prior Velho, 14 de abril de 2023

O CONTABILISTA CERTIFICADO

A DIRECÇÃO

Anexo

1. Identificação da Entidade

A Associação Cantinho das Crianças do Prior Velho é uma instituição sem fins lucrativos, constituída sob a forma de IPSS com estatutos publicados no Diário da República n.º 286 de 12/12/1992, Série III, com sede em Rua Porto Amélia, n.º 7 – 3, 2685-365 Prior Velho. Tem como atividade "outras atividades de apoio social sem alojamento" para que possa prosseguir os seguintes objetivos de promover e apoiar o desenvolvimento integral das crianças e jovens dos 0 aos 17 anos de idade, visando a sua integração social e comunitária bem como o apoio aos idosos e acamados.

2. Referencial Contabilístico de Preparação das Demonstrações Financeiras

No ano de relato, 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 n.º 36-A/2011 de 9 de março. No Anexo II do referido Decreto, refere que o Sistema de Normalização Contabilística para Entidades do Sector Não Lucrativos é composto por:

- Base para a Apresentação das Demonstrações Financeiras (BADF)
- Modelos de Demonstrações Financeiras (MDF)
- Código de Contas (CC)
- NCRF-ESNL
- 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. Continuidade:

Com base na informação disponível e as expectativas futuras, a Entidade continuará a operar no futuro previsível, assumindo 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. As diferenças entre os montantes recebidos e pagos e os correspondentes rendimentos e gastos são registados respetivas contas das rubricas "*Devedores e credores por acréscimos*" (Notas 11 e 18) e "*Diferimentos*" (Nota 12)

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, 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.

3.1.4. Materialidade e Agregação:

A relevância da informação é afetada pela sua natureza e materialidade. A materialidade dependente 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.

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 divulgava, nas Demonstrações Financeiras, com respeito ao período anterior. Respeitando ao 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. 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

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.

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 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 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 operíodo 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 estimada (anos)
Terrenos e recursos naturais	
Edifícios e outras construções	10
Equipamento básico	8 ou 4
Equipamento de transporte	
Equipamento biológico	
Equipamento administrativo	8
Outros Ativos fixos tangíveis	

A Entidade revê anualmente a vida útil de cada ativo, assim como o seu respetivo valor residual quando este exista.

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, as sendo que se encontra espelhadas na Demonstração dos Resultados nas rubricas "*Outros rendimentos operacionais*" ou "*Outros gastos operacionais*".

3.2.2. Inventários

Os "*Inventários*" estão registados ao menor de entre o custo de aquisição e o valor realizável líquido. O valor realizável líquido representa o preço de venda estimado deduzido de todos os custos estimados necessários para a concluir os inventários e proceder à sua venda. Sempre que o valor de custo é superior ao valor realizável líquido, a diferença é registada como uma perda por imparidade.

A Entidade adota como método de custeio dos inventários o custo médio ponderado ou o FIFO (*first in, first out*). Os Inventários que não sejam geralmente intermutáveis devem ser atribuídos custos individuais através do uso de identificação específica.

Os produtos e trabalhos em curso encontram-se valorizados ao custo de produção, que inclui o custo dos materiais incorporados, mão-de-obra direta e gastos gerais.

3.2.3. Instrumentos Financeiros

Os ativos e passivos financeiros são reconhecidos apenas e só quando se tornam uma parte das disposições contratuais do instrumento.

Este ponto é aplicável a todos "Instrumentos Financeiros" com exceção:

- Investimentos em subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos;
- Direitos e obrigações no âmbito de um plano de benefícios a empregados;
- Direitos decorrentes de um contrato de seguro exceto se o contrato de seguro resulte numa perda para qualquer das partes em resultado dos termos contratuais que se relacionem com:

- Alterações no risco segurado;
- Alterações na taxa de câmbio;
- Entrada em incumprimento de uma das partes;
- Locações, exceto se resultar perda param o locador ou locatário como resultado:
  - Alterações no preço do bem locado;
  - Alterações na taxa de câmbio
  - Entrada em incumprimento de uma das contrapartes

Fundadores/beneméritos/patrocionadores/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.

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.

As "*Perdas por Imparidade*" são registadas na sequência de eventos ocorrido que apontem de forma objetiva e quantificável, através de informação recolhida, que o saldo em dívida não será recebido (total ou parcialmente). Estas correspondem à diferença entre o montante a receber e respetivo valor atual dos fluxos de caixa futuros estimados, descontados à taxa de juro efetiva inicial, que será nula quando se perspetiva um recebimento num prazo inferior a um ano.
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.

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 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 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 desreconhecidos 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.

3.2.4. 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 da Entidade ou terceiros;
- Fundos acumulados e outros excedentes;
- Subsídios, doações e legados que o governo ou outro instituidor ou a norma legal aplicável a cada entidade estabeleçam que sejam de incorporar no mesmo.

3.2.5. Provisões

Periodicamente, a Entidade analisa eventuais obrigações que advenham de pretéritos acontecimentos e dos quais devam ser objeto de reconhecimento ou de divulgação. Assim, a Entidade 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.

O valor presente da melhor estimativa na data de relato dos recursos necessários para liquidar a obrigação é o montante que a Entidade reconhece como provisão, tendo em conta os riscos e incertezas intrínsecos à obrigação.
Na data de relato, as Provisões são revistas e ajustadas para que assim possam refletir melhor a estimativa a essa data.

Por sua vez, os Passivos Contingentes não são reconhecidos nas demonstrações financeiras, no entanto são divulgados sempre que a possibilidade de existir exfluxo de recursos que incorporem contributos para o desenvolvimento das atividades presentes e futuras da entidade. Tal como os Passivos Contingentes, os Ativos Contingentes também não são reconhecidos nas demonstrações financeiras, ocorrendo a sua divulgação apenas quando for provável a existência de um influxo.

3.2.6. 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*".

3.2.7. Estado e Outros Entes Públicos

O imposto sobre o rendimento do período corresponde ao imposto a pagar. Este, incluí 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 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 sujeita 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."

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

A Entidade não usufrui de "*Ativos Fixos Tangíveis*" do domínio público.

Bens do património histórico, artístico e cultural

A Entidade não usufrui de "*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, mostrando as adições, os abates e alienações, as depreciações e outras alterações, foram desenvolvidas de acordo com o seguinte quadro:

	31 de dezembro de 2021					
	Saldo em 01-Jan-2021	Aquisições / Dotações	Abates	Transferências	Revalorizações	Saldo em 31-Dez-2021
Custo						
Terrenos e recursos naturais	-	-	-	-	-	-
Edifícios e outras construções	96 692,54	-	-	-	-	96 692,54
Equipamento básico	25 605,99	13 300,00	-	-	-	38 905,99
Equipamento de transporte	600,00	-	-	-	-	600,00
Equipamento biológico	-	-	-	-	-	-
Equipamento administrativo	554,12	-	-	-	-	554,12
Outros Ativos fixos tangíveis	-	-	-	-	-	-
Total	**123 452,65**	**13 300,00**	**-**	**-**	**-**	**136 752,54**
Depreciações acumuladas						
Terrenos e recursos naturais	-	-	-	-	-	-
Edifícios e outras construções	96 692,54	-	-	-	-	96 692,54
Equipamento básico	25 605,99	1 790,00	-	-	-	27 395,99
Equipamento de transporte	600,00	-	-	-	-	600,00
Equipamento biológico	-	-	-	-	-	-
Equipamento administrativo	554,12	-	-	-	-	554,12
Outros Ativos fixos tangíveis	-	-	-	-	-	-
Total	**123 452,65**	**1 790,00**	**-**	**-**	**-**	**125 242,65**

	31 de dezembro de 2022					
	Saldo em 01-Jan-2022	Aquisições / Dotações	Abates	Transferências	Revalorizações	Saldo em 31-Dez-2022
Custo						
Terrenos e recursos naturais	-	-	-	-	-	-
Edifícios e outras construções	96 692,54	-	-	-	-	96 692,54
Equipamento básico	25 605,99	13 300,00	-	-	-	38 905,99
Equipamento de transporte	600,00	-	-	-	-	600,00
Equipamento biológico	-	-	-	-	-	-
Equipamento administrativo	554,12	-	-	-	-	554,12
Outros Ativos fixos tangíveis	-	-	-	-	-	-
Total	**123 452,65**	**13 300,00**	**-**	**-**	**-**	**136 752,54**
Depreciações acumuladas						
Terrenos e recursos naturais	-	-	-	-	-	-
Edifícios e outras construções	96 692,54	-	-	-	-	96 692,54
Equipamento básico	25 605,99	3 580,00	-	-	-	27 395,99
Equipamento de transporte	600,00	-	-	-	-	600,00
Equipamento biológico	-	-	-	-	-	-
Equipamento administrativo	554,12	-	-	-	-	554,12
Outros Ativos fixos tangíveis	-	-	-	-	-	-
Total	**123 452,65**	**3 580,00**	**-**	**-**	**-**	**127 032,65**

Propriedades de Investimento

No que concerne às *"Propriedades de Investimento"* não existiram movimentos.

6. Ativos Intangíveis

Bens do domínio público

A Entidade não usufrui de "*Ativos Fixos Intangíveis*" do domínio público.

Outros Ativos Intangíveis

Não existem *"Outros Ativos Intangíveis"*.

7. Locações

A Entidade não detinha ativos adquiridos com recurso à locação financeira.

8. Custos de Empréstimos Obtidos

Não existem empréstimos obtidos

9. Inventários

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021 a rubrica "*Inventários*" apresentava os seguintes valores:

Descrição	Inventário em 01-Jan-2021	Compras	Reclassificações e regularizações	Inventário em 31-Dez-2021	Compras	Reclassificações e regularizações	Inventário em 31-Dez-2022
Mercadorias	-	-	-	-	-	-	-
Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	-	-	-	-	-	-	-
Produtos Acabados e intermédios	-	-	-	-	-	-	-
Produtos e trabalhos em curso	-	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-	-
Total	0	0	-	0	-	-	0

Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas			-
Variações nos inventários da produção	-		-

10. Rédito

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

Descrição	2022	2021
Vendas	0,00	0,00
Prestação de Serviços	82 787,58	76 806,96
Quotas dos utilizadores	939,00	784,00
Quotas e Joias		
Promoções para captação de recursos		
Rendimentos de patrocinadores e colaborações		
...	83 726,58	76 022,96
Juros		
Royalties		
Dividendos		
Total	**83 726,58**	**76 806,96**

11. Provisões, passivos contingentes e ativos contingente

Não existiram Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes.

12. Subsídios do Governo e apoios do Governo

A 31 de Dezembro de 2022 e 2021, a Entidade tinha os seguintes saldos nas rubricas de "*Subsídios do Governo*" e "*Apoios do Governo*":

Descrição	2022	2021
Subsídios do Governo		
Jardim de Infância	106 713,86	107 166,54
Serv. Apoio Domicílio	46 750,04	32 029,49
Creche	161 429,52	138 545,11
CMLoures	6 958,68	11 966,11
Apoios do Governo		-
Contrato Emprego	-	-
Designação do Apoio B	-	-
Designação do Apoio C	-	-
...	-	-
Total	**321 852,10**	**289 707,25**

Descrição	2022	2021
Subsídios de outras entidades	-	-
Doações	-	-
Heranças	-	-
Legados	-	-
Multas	-	-
Total	**0,00**	**0,00**

13. Efeitos de alterações em taxas de câmbio

Não existiram operação com alterações das taxas de câmbio.

14. Imposto sobre o Rendimento

O imposto corrente contabilizado, no montante de 0,00€, dada a isenção existente.

15. Benefícios dos empregados

Os órgãos diretivos e sociais da Entidade não auferem qualquer remuneração, de acordo com os estatutos e legislação aplicável às IPSS.

O número médio de pessoas ao serviço da Entidade em 31/12/2022 e em 31/12/2021 foi de 18. Sendo que os gastos que a Entidade incorreu com os funcionários foram os seguintes:

Descrição	2022	2021
Remunerações aos Órgãos Sociais	-	-
Remunerações ao Pessoal	280 567,63	207 631,15
Benefícios Pós-Emprego	-	-
Indemnizações	-	-
Encargos sobre as Remunerações	49 860,02	45 885,38
Seguros de Acidentes no Trabalho e Doenças Profissionais	1 667,55	2 939,17
Gastos de Acão Social	-	-
Outros Gastos com o Pessoal	68,07	54,16
Total	**256 509,86**	**256 509,86**

16. Divulgações exigidas por outros diplomas legais

A Entidade 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 não 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. Investimentos Financeiros

Nos períodos de 2022 e 2021, a Entidade não detinha "*Investimentos Financeiros*".

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

A 31 de Dezembro de 2022 e 2021, apresentava movimentos desta natureza.

17.3. Clientes e Utentes

Para os períodos de 2022 e 2021 a rubrica "*Clientes*" encontra-se desagregada da seguinte forma:

Descrição	2022	2021
Clientes e Utentes c/c	**16 845,71**	**5 472,87**
Clientes	-	-
Utentes	16 845,71	5 472,87
Clientes e Utentes títulos a receber	-	-
Clientes	-	-
Utentes	-	-
Clientes e Utentes *factoring*	-	-
Clientes	-	-
Utentes	-	-
Clientes e Utentes cobrança duvidosa	-	-
Clientes	-	-
Utentes	-	-
Total	**16 845,71**	**5 472,87**

Perdas por Imparidade do período

Descrição	2022	2021
Clientes	-	-
Utentes	-	-
Total	-	-

17.4. Outras contas a receber

A rubrica "*Outras contas a receber*" tinha, em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a seguinte decomposição:

Descrição	2022	2021
Adiantamentos ao pessoal	-	-
Adiantamentos a Fornecedores de Investimentos	-	-
Devedores por acréscimos de rendimentos	-	-
Fornecedores	-	-
Outros Devedores	95 693,36	105 702,17
Perdas por Imparidade	-	-
Total	**95 693,36**	**105 702,17**

17.5. Diferimentos

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021, a rubrica "*Diferimentos*" englobava os seguintes saldos:

Descrição	2022	2021
Rendimentos a reconhecer		
Outros		-
...	-	-
...	-	-
Total	-	-
Gastos a reconhecer		
Remunerações	25 509,20	25 509,20
Encargos	6 058,44	6 058,44
Outros	-	-
Total	**31 567,64**	**31 567,64**

17.6. Outros Ativos Financeiros

A Entidade não detém investimentos.

17.7. Caixa e Depósitos Bancários

A rubrica de "*Caixa e Depósitos Bancários*", a 31 de dezembro de 2022 e 2021, encontrava-se com o seguinte saldo:

Descrição	2022	2021
Caixa	801,40	7 600,80
Depósitos à ordem	34 124,16	9 257,55
Depósitos a prazo	-	-
Outros	-	-
Total	**34 925,56**	**16 858,35**

17.8. Fundos Patrimoniais

Nos "*Fundos Patrimoniais*" ocorreram as seguintes variações:

Descrição	Saldo em 01-Jan-2022	Aumentos	Diminuições	Saldo em 31-Dez-2022
Fundos	3 353,53	-	-	**3 353,53**
Excedentes técnicos	-	-	-	**-**
Reservas	299,28	-	-	**299,28**
Resultados transitados	**49 589,77**	36 901,10	-	**86 490,87**
Excedentes de revalorização	-	-	-	**-**
Outras variações nos fundos patrimoniais	-	-	-	**-**
Total	**53 242,58**		**36 901,10**	**90 143,68**

17.9. Fornecedores

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

Descrição	2022	2021
Fornecedores c/c	498,27	3 938,01
Fornecedores títulos a pagar	-	-
Fornecedoras faturas em receção e conferência	-	-
Total	**498,27**	**3 938,01**

O saldo acima, provém da atividade da Associação.

17.10. Estado e Outros Entes Públicos

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

Descrição	2022	2021
Ativo		
Imposto sobre o Rendimentos das Pessoas Coletivas (IRC)	-	-
Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA)	4 153,41	3 408,61
Outros Impostos e Taxas	-	-
Total	**4 153,41**	**3 408,61**
Passivo		
Imposto sobre o Rendimentos das Pessoas Coletivas (IRC)	-	-
Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA)	-	-
Imposto sobre o Rendimentos das Pessoas Singulares (IRS)	2 298,00	1 824,00
Segurança Social	9 866,09	16 667,00
Outros Impostos e Taxas	-	-
Total	**12 164,09**	**18 491,00**

17.11. Outras Contas a Pagar

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

Descrição	2022		2021	
	Não Corrente	Corrente	Não Corrente	Corrente
Pessoal	-	**0,00**	-	-
Remunerações a pagar	-	0,00	-	-
Cauções	-	-	-	-
Outras operações	-	-	-	-
Perdas por Imparidade acumuladas	-	-	-	-
Fornecedores de Investimentos	-	-	-	-
Credores por acréscimos de gastos	-	-	-	-
Outros credores	-	**0,00**	-	**0,00**
	-	-	-	-
Total	-	**0,00**	-	**0,00**

17.12. Outros Passivos Financeiros

Não existiam "*Outros passivos financeiros*" em 31 de dezembro de 2022 e 2021.

17.13. Subsídios, doações e legados à exploração

A Entidade reconheceu, nos períodos de 2022 e 2021, os seguintes subsídios, doações, heranças e legados:

Descrição	2022	2021
Subsídios de outras entidades	-	-
Doações	6 958,68	11 966,11
Heranças	-	-
Legados	-	-
Multas	-	-
Total	**6 958,68**	**11 966,11**

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 2022 e 2021, foi a seguinte:

Descrição	2022	2021
Subcontratos	-	-
Serviços especializados	11 578,89	13 784,34
Materiais	5 228,80	2 571,31
Energia e fluidos	10 613,91	8 642,69
Deslocações, estadas e transportes	9,60	48,15
Serviços diversos (*)	58 679,98	43 887,49
Comunicações	1 810,38	1 558,51
Limpeza	3 293,90	3 941,98
Total	**91 215,46**	**74 434,47**

Na rubrica de *"Serviços diversos"*, estão registados os gastos com o fornecimento de refeições aos utentes.

17.15. Outros rendimentos e ganhos

A rubrica de *"Outros rendimentos e ganhos"* encontra-se dividida da seguinte forma:

Descrição	2022	2021
Rendimentos Suplementares	-	-
Descontos de pronto pagamento obtidos	-	-
Recuperação de dívidas a receber	-	-
Ganhos em inventários	-	-
Rendimentos e ganhos em subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos	-	-
Rendimentos e ganhos nos restantes activos financeiros	-	-
Rendimentos e ganhos em investimentos não financeiros	-	-
Outros rendimentos e ganhos		
Total		

17.16. Outros gastos e perdas

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

Descrição	2022	2021
Impostos	90,83	94,69
Descontos de pronto pagamento concedidos	-	-
Divídas incobráveis	-	-
Perdas em inventários	-	-
Gastos e perdas em subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos	-	-
Gastos e perdas nos restantes activos financeiros	-	-
Gastos e perdas investimentos não financeiros	-	-
Outros Gastos e Perdas	999,50	891,24
Total	**1 090,33**	**985,93**

Nesta rúbrica, foram registados os impostos de selo, imposto sobre transporte rodoviários, quotizações e multas fiscais.

17.17. Resultados Financeiros

Nos períodos de 2022 e 2021 foram reconhecidos os seguintes gastos e rendimentos relacionados com juros e similares:

Descrição	2022	2021
Juros e gastos similares suportados		
Juros suportados	-	526,92
Diferenças de câmbio desfavoráveis	-	-
Outros gastos e perdas de financiamento	-	-
Total	-	**526,92**
Juros e rendimentos similares obtidos		
Juros obtidos	-	-
Dividendos obtidos	-	-
Outros rendimentos similares	-	-
Total	-	-
Resultados financeiros	-	-

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 suscetíveis de modificar a situação relevada nas contas.

As demonstrações financeiras para o período findo em 31 de dezembro de 2022 foram preparadas a 06 de abril de 2023, sendo aprovadas pela Direção em 10 de abril de 2023, pelo Conselho Fiscal em 11 de abril de 2023 e pela Assembleia Geral de sócios em 14 de abril de 2023.

Prior Velho, 14 de abril de 2023

O Contabilista Certificado

A Direção