

Anexo

31 de dezembro de 2021

(Montantes expressos em euros)

1 IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE

1.1– Designação da Entidade:

Centro Social Paroquial de São Miguel

1.2– Sede Social:

Rua da Igreja, n.º 31, 5370-135 Frechas

1.3– Natureza da actividade:

Instituição Particular de Solidariedade Social, sem fins lucrativos

1.4– Designação da empresa-mãe:

Não aplicável.

1.5– Sede da empresa-mãe:

Não aplicável.

O Centro Social Paroquial de São Miguel foi fundado em 1999 e desde então, para a realização dos seus fins e objetivos, foi criando diversas valências sociais tendo, nesta data, em funcionamento as seguintes:

Centro dia

Apoio Domiciliário

Lar de idosos

As demonstrações financeiras anexas são apresentadas em euros e foram aprovadas pela Direção.

A Direção entende que estas demonstrações financeiras refletem de forma verdadeira e apropriada as operações da Instituição, bem como a sua posição e desempenho financeiros e fluxos de caixa.

2 REFERENCIAL CONTABILÍSTICO DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

2.1 - As demonstrações financeiras anexas foram preparadas no pressuposto da continuidade das operações a partir dos livros e registos contabilísticos da Entidade e de acordo com a NCRF-ESNL previstas pelo SNC aprovada pelo DL n.º 36-A/2011, de 9 de março, e com as alterações introduzidas pelo DL n.º 98/2015 de 2 de junho.

2.2 - No presente exercício não foram derogadas quaisquer disposições à normalização contabilística para as entidades do setor não lucrativo (ENSL).

2.3 - Os valores constantes das demonstrações financeiras de período findo em 31 de dezembro de 2021 são comparáveis em todos os aspetos significativos com os valores de 2020.

3 POLÍTICAS CONTABILÍSTICAS, ALTERAÇÕES NAS ESTIMATIVAS CONTABILÍSTICAS E ERROS

As principais políticas contabilísticas adoptadas na preparação das demonstrações financeiras anexas são as seguintes:

3.1 Bases de apresentação

As demonstrações financeiras anexas foram preparadas no pressuposto da continuidade das operações, a partir dos livros e registos contabilísticos da Instituição, de acordo com as Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro - ENSL.

a) Ativos fixos tangíveis

Os ativos fixos tangíveis encontram-se registados ao custo de aquisição ou produção, o qual inclui o custo de compra, quaisquer custos diretamente atribuíveis às actividades necessárias para colocar os ativos na localização e condição necessárias para operarem da forma pretendida e, quando aplicável, a estimativa inicial dos custos de desmantelamento e remoção dos ativos e de restauração dos respetivos locais de instalação/operação dos mesmos que a Instituição espera incorrer, deduzido de depreciações acumuladas e perdas por imparidade acumuladas.

As depreciações são calculadas, após o momento em que o bem se encontra em condições de ser utilizado, de acordo com o método das quotas constantes, regime de duodécimos, em conformidade com o período de vida útil estimado para cada grupo de bens.

As taxas de depreciação utilizadas correspondem aos seguintes períodos de vida útil estimada:

<u>Classe de Bens</u>	<u>Anos</u>
Edifícios e Outras Construções	50
Equipamento básico	6 - 8
Equipamento de transporte	4 - 5
Equipamento administrativo	6

As vidas úteis e método de amortização dos vários bens são revistos anualmente. O efeito de alguma alteração a estas estimativas é reconhecido prospectivamente na demonstração dos resultados.

b) Imparidade de ativos fixos tangíveis

Em cada data de relato é efectuada uma revisão das quantias escrituradas dos ativos fixos tangíveis da Instituição com vista a determinar se existe algum indicador de que os mesmos possam estar em imparidade. Se existir algum indicador, é estimada a quantia recuperável dos respetivos ativos (ou da unidade geradora de caixa) a fim de determinar a extensão da perda por imparidade (se for o caso).

Sempre que a quantia escriturada do ativo (ou da unidade geradora de caixa) for superior à sua quantia recuperável, é reconhecida uma perda por imparidade. A perda por imparidade é registada de imediato na demonstração dos resultados na rubrica de “Perdas por imparidade”, salvo se tal perda compensar um excedente de revalorização registado no Fundo de Capital. Neste último caso, tal perda será tratada como um decréscimo daquela revalorização.

A reversão de perdas por imparidade reconhecidas em exercícios anteriores é registada quando existem evidências de que as perdas por imparidade reconhecidas anteriormente já não existem ou diminuíram. A reversão das perdas por imparidade é reconhecida na demonstração dos resultados na rubrica de “Reversões de perdas por imparidade”. A reversão da perda por imparidade é efectuada até ao limite da quantia que estaria reconhecida (líquida de amortizações) caso a perda por imparidade anterior não tivesse sido registada.

c) Inventários

Os inventários encontram-se registados ao menor de entre o custo e o valor líquido de realização. O custo inclui o custo de aquisição, taxas associadas aos inventários e as despesas de transporte ou envio dos mesmos.

d) Ativos e passivos financeiros

i) Utentes e outros ativos correntes

Os saldos de utentes e de outras dívidas de terceiros são registados ao custo amortizado deduzido de eventuais perdas por imparidade. Usualmente, o custo amortizado destes ativos financeiros não difere do seu valor nominal.

ii) Caixa e depósitos bancários

Os montantes incluídos na rubrica de “Caixa e depósitos bancários” correspondem aos valores de caixa, depósitos bancários e depósitos a prazo e outras aplicações de tesouraria vencíveis a menos de três meses e para os quais o risco de alteração de valor é insignificante.

Estes ativos são mensurados ao custo amortizado. Usualmente, o custo amortizado destes activos financeiros não difere do seu valor nominal.

iii) Fornecedores e outros passivos correntes

Os saldos de fornecedores e de outras dívidas a terceiros são registados ao custo amortizado. Usualmente, o custo amortizado destes passivos financeiros não difere do seu valor nominal.

e) Subsídios e outros apoios de entidades públicas

Os subsídios do Governo apenas são reconhecidos quando existe uma certeza razoável de que a Instituição irá cumprir com as condições de atribuição dos mesmos e de que os mesmos irão ser recebidos.

Os subsídios do Governo associados à aquisição ou produção de ativos não correntes são inicialmente reconhecidos no Fundo de Capital, sendo subsequentemente imputados numa base sistemática (proporcionalmente às amortizações dos activos subjacentes) como rendimentos do exercício durante as vidas úteis dos ativos com os quais se relacionam.

Outros subsídios do Governo são, de uma forma geral, reconhecidos como rendimentos de uma forma sistemática durante os períodos necessários para os balancear com os gastos que é suposto compensarem. Subsídios do Governo que têm por finalidade compensar perdas já incorridas ou que não têm custos futuros associados são reconhecidos como rendimentos do período em que se tornam recebíveis.

f) Rédito

O rédito é mensurado pelo justo valor da contraprestação recebida ou a receber. O rédito reconhecido está deduzido do montante de devoluções, descontos e outros abatimentos.

O rédito proveniente da prestação de serviços é reconhecido com base na percentagem de acabamento da transação/serviço, desde que todas as seguintes condições sejam satisfeitas:

- O montante do rédito pode ser mensurado com fiabilidade;
- É provável que benefícios económicos futuros associados à transacção fluam para a Instituição;
- Os custos incorridos ou a incorrer com a transacção podem ser mensurados com fiabilidade;
- A fase de acabamento da transacção/serviço pode ser mensurada com fiabilidade.

g) Principais fontes de incerteza das estimativas

Na preparação das demonstrações financeiras anexas foram efetuados juízos de valor e estimativas e utilizados pressupostos que afetam as quantias relatadas de ativos e passivos, assim como as quantias relatadas de rendimentos e gastos do período.

As estimativas e os pressupostos subjacentes foram determinados por referência à data de relato com base no melhor conhecimento existente à data de aprovação das demonstrações financeiras dos eventos e transações em curso, assim como na experiência de eventos passados e/ou correntes. Contudo, poderão ocorrer situações em períodos subsequentes que, não sendo previsíveis à data de aprovação das demonstrações financeiras, não foram consideradas nessas estimativas. As alterações às estimativas que ocorram posteriormente à data das demonstrações financeiras serão corrigidas de forma prospectiva. Por este motivo e dado o grau de incerteza associado, os resultados reais das transações em questão poderão diferir das correspondentes estimativas.

Os principais juízos de valor e estimativas efectuadas na preparação das demonstrações financeiras anexas relacionam-se com a estimativa das vidas úteis de ativos fixos.

h) Especialização de exercícios

A Instituição regista os seus rendimentos e gastos de acordo com o princípio da especialização de exercícios, pelo qual os rendimentos e gastos são reconhecidos à medida que são gerados, independentemente do momento do respectivo recebimento ou pagamento. As diferenças entre os montantes recebidos e pagos e os correspondentes rendimentos e gastos gerados são registadas como ativos ou passivos.

i) Acontecimentos subsequentes

Os acontecimentos após a data do balanço que proporcionam informação adicional sobre condições que existiam à data do balanço são reflectidos nas demonstrações financeiras. Os eventos após a data do balanço que proporcionam informação sobre condições ocorridas após a data do balanço são divulgados nas demonstrações financeiras, se forem considerados materiais.

3.2 Alterações nas políticas contabilísticas

Não se verificaram quaisquer efeitos resultantes de alteração voluntária em políticas contabilísticas.

3.3 Alterações nas estimativas contabilísticas

Não se registaram no período.

3.4 Correção de erros de períodos anteriores

Não se verificaram erros materialmente relevantes em períodos anteriores.

4 ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS

Centro Social Paroquial de São Miguel
Rua da Igreja, n.º 31
5370-135 Frechas

Durante os exercícios findos em 2021 e em 2020 o movimento ocorrido na quantia escriturada dos ativos fixos tangíveis, bem como nas respetivas amortizações acumuladas e perdas por imparidade acumuladas, foi o seguinte:

2021							
	Ed.Outras	Equip.	Equip.	Equip.	Terrenos e	Investimentos	Total
	Construções	Básico	Transporte	Administrativo	recursos naturais	em curso	
Saldo inicial	298.277	101.765	42.741	4.561	0	667	448.011
Aquisições	0	585	0	0	0	0	585
Transferências	0	0	0	0	0	0	0
Outras variações	0	0	0	0	0	0	0
Saldo Final	298.277	102.350	42.741	4.561	0	667	448.596
Saldo Inicial	101.816	64.082	42.741	2.978	0	0	211.617
Amort. Exercício	6.159	8.139	0	359	0	0	14.657
Transferências	0	0	0	0	0	0	0
Outras Variações	0	0	0	0	0	0	0
Saldo Final	107.975	72.221	42.741	3.337	0	0	226.274
	190.302	30.129	0	1.224	0	667	222.322
2020							
	Ed.Outras	Equip.	Equip.	Equip.	Terrenos e	Investimentos	Total
	Construções	Básico	Transporte	Administrativo	recursos naturais	em curso	
Saldo inicial	295.202	88.589	42.741	4.561	0	667	431.760
Aquisições	3.075	13.176	0	0	0	0	16.251
Transferências	0	0	0	0	0	0	0
Outras variações	0	0	0	0	0	0	0
Saldo Final	298.277	101.765	42.741	4.561	0	667	448.011
Saldo Inicial	95.683	56.914	42.741	2.619	0	0	197.957
Amort. Exercício	6.133	7.168	0	359	0	0	13.660
Transferências	0	0	0	0	0	0	0
Outras Variações	0	0	0	0	0	0	0
Saldo Final	101.816	64.082	42.741	2.978	0	0	211.617
	196.461	37.683	0	1.583	0	667	236.394

Não existem restrições de titularidade, nem activos fixos tangíveis que tenham sido dados como garantia de passivos.

5 ATIVOS INTANGÍVEIS

Não aplicável.

6 INVENTÁRIOS

Em 31 de Dezembro de 2021 e de 2020, os inventários da Instituição eram detalhados conforme se segue:

	2021			2020		
	Montante	Perdas por	Montante	Montante	Perdas por	Montante
	bruto	imparidade	líquido	bruto	imparidade	líquido
Matérias Primas, Subsidiárias e de consumo	756		756	488		488
	756		756	488		488

Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas

O custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas reconhecido nos exercícios findos em 2021 e em 2020 é detalhado conforme se segue:

	2021			
	MP, subsid.			
	Mercadorias	Consumo	Outros	Total
Saldo inicial	0	488	0	488
Compras	0	50.131	0	50.131
Regularizações	0	0	0	0
Saldo final	0	756	0	756
Custo das merc. vendidas e das mat. consumidas	0	49.863	0	49.863

	2020			
	MP, subsid.			
	Mercadorias	Consumo	Outros	Total
Saldo inicial	0	94	0	94
Compras	0	45.872	0	45.872
Regularizações	0	0	0	0
Saldo final	0	488	0	488
Custo das merc. vendidas e das mat. consumidas	0	45.478	0	45.478

Não se mostrou necessário o reconhecimento de qualquer perda por imparidade relativo a este ativo.

7 RENDIMENTOS E GASTOS

7.1 Rédito

O rédito reconhecido pela Instituição é detalhado conforme se segue:

	2021	2020
Prestação de serviços	103.610	104.695
Juros obtidos	0	0
Subsídios à exploração	109.325	134.765
Outros rendimentos e ganhos	9.680	9.949
	222.615	249.409

As prestações de serviços referem-se a mensalidades recebidas dos utentes.

7.2 Subsídios, doações e legados à exploração

O valor reconhecido na rubrica de Subsídios à Exploração nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020 tem o seguinte detalhe:

	2021	2020
Subsídios relacionados com ativos:		
Instituto da Seg. Social	105.151	105.328
Subsídios de Outras Entidades	296	0
Doações	3.878	29.437
	109.325	134.765

Os rendimentos aqui registados respeitam, na sua maioria, a transferências recebidas do Instituto de Segurança Social a título de comparticipação nos serviços prestados de acção social.

Os rendimentos registados sob o título de Doações respeitam ao valor atribuído a doações concedidas por terceiros.

Centro Social Paroquial de São Miguel
Rua da Igreja, n.º 31
5370-135 Frechas

7.3 Fornecimentos e serviços externos

A rubrica de “Fornecimentos e serviços externos” nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020 tem o seguinte detalhe:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
TRABALHOS ESPECIALIZADOS	1.172	5008
VIGILANCIA E SEGURANÇA	0	0
PUBLICIDADE E PROPAGANDA	0	0
HONORARIOS	7.752	16.385
CONSERVACAO E REPARACAO	3.992	3.613
FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE DESGASTE	753	1.861
MATERIAL DE ESCRITORIO	608	1.032
SERVIÇOS BANCARIOS	603	342
OUTROS	0	0
ELECTRICIDADE	4.821	4.329
COMBUSTIVEIS	6.496	4.556
AGUA	473	1.162
OUTROS GAS	4.262	3.788
DESLOCACOES E ESTADAS	2.195	1.697
TRANSPORTES DE MERCADORIAS	0	0
RENDAS E ALUGUERES	167	0
COMUNICACAO	1.188	1.629
SEGUROS	1.239	1.561
CONTENCIOSO E NOTARIADO	0	346
LIMPEZA, HIGIENE E CONFORTO	4.906	8.292
OUTROS FORNECIMENTOS	2.569	1.778
	<u>43.196</u>	<u>52.871</u>

7.4 Gastos com o pessoal

A rubrica de “Gastos com o pessoal” nos exercícios findos em 2021 e em 2020 é detalhada conforme se segue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Remunerações do pessoal	112.963	103.864
Indemnizações	0	0
Encargos sobre remunerações	24.915	22.942
Seguros de ac. trabalho e doenças prof.	1.893	1.592
Gastos de acção social	717	623
Outros	0	585
	<u>140.488</u>	<u>129.606</u>

Em 2021, o número médio de funcionários ao serviço do Centro Social Paroquial de São Miguel fixou-se nos 11 assim como em 2020.

Centro Social Paroquial de São Miguel
Rua da Igreja, n.º 31
5370-135 Frechas

7.5 Depreciações e amortizações

A decomposição da rubrica de “Gastos / reversões de depreciação e de amortização” nos exercícios findos em 2021 e em 2020 é conforme se segue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ativos fixos tangíveis	14.657	13.659
	<u>14.657</u>	<u>13.659</u>

Para maior detalhe desta rubrica, ver Nota 4 – Ativos Fixos Tangíveis.

7.6 Outros gastos

A decomposição da rubrica de “Outros gastos” nos exercícios findos em 2021 e em 2020 é conforme se segue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Impostos	0	0
Outros	620	1.841
	<u>620</u>	<u>1.841</u>

7.7 Outros rendimentos

A decomposição da rubrica de “Outros rendimentos” nos exercícios findos em 2021 e em 2020 é conforme se segue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Descontos de Pronto Pagamento Obtidos	0	1
Subsídios	9.681	9.948
Outros	0	0
	<u>9.681</u>	<u>9.949</u>

O valor reconhecido na rubrica de Subsídios respeita à imputação dos Subsídios ao Investimento ao período, na proporção das amortizações dos bens subsidiados.

8 SUBSÍDIOS E OUTROS APOIOS DAS ENTIDADES PÚBLICAS

Os subsídios recebidos do Governo e reconhecidos na rubrica de Fundos Patrimoniais em 31 de dezembro de 2021 e de 2020 referem-se, essencialmente, a apoios concedidos associados à construção do Centro Polivalente, revestindo a forma de Subsídios ao Investimento. A Instituição tem também reconhecidos Subsídios ao Investimento associados a Equipamento adquirido para o Centro.

O movimento ocorrido nas quantias escrituradas destes subsídios foi o seguinte:

Subsídio	Montante Total	Montante Recebido	Montante por receber	Rédito do Período	Rédito Acumulado
Subsídios relacionados com ativos:					
Edifícios	220.672	220.672	0	4.623	91.200
Equipamento	30.360	30.360	0	5.058	11.042
	251.032	251.032	0	9.681	102.242

A variação ocorrida na rubrica de “Ajustamentos/outras variações nos fundos patrimoniais”, resulta exclusivamente da imputação de subsídios de ativos fixos tangíveis.

9 INSTRUMENTOS FINANCEIROS

9.1 Fundos patrimoniais

Resultados Transitados

A variação ocorrida na rubrica de resultados transitados, em 2021 face a 2020, resulta em exclusivo, da aplicação do resultado líquido de 2020.

Aplicação de resultados

De acordo com a Direção, o resultado líquido do ano anterior, no montante de 5.930€ foi aplicado na totalidade em Resultados Transitados.

Centro Social Paroquial de São Miguel
Rua da Igreja, n.º 31
5370-135 Frechas

9.2 Passivos financeiros

Fornecedores e outros passivos financeiros

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020 as rubricas de “Fornecedores” e de “Outros passivos correntes” apresentavam a seguinte composição:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Fornecedores		
Fornecedores, c/c	<u>22.896</u>	<u>20.125</u>
	<u>22.896</u>	<u>20.125</u>
Outros passivos financeiros		
Outras contas a pagar		
Pessoal	11.336	4.338
Credores Ac. Gastos	23.962	20.394
Outros credores	<u>5.591</u>	<u>16.085</u>
	<u>40.889</u>	<u>40.817</u>
	<u>64.285</u>	<u>60.492</u>

Centro Social Paroquial de São Miguel
Rua da Igreja, n.º 31
5370-135 Frechas

9.3 Ativos financeiros

Categorias de ativos financeiros

As categorias de ativos financeiros são as apresentadas a seguir:

ACTIVOS FINANCIEROS	2021			2020		
	Montante bruto	Perdas por imparidade acumuladas	Montante líquido	Montante bruto	Perdas por imparidade acumuladas	Montante líquido
Disponibilidades:						
Caixa	327		327	141		141
Depósitos à Ordem	16.169		16.169	24.892		24.892
Depósitos a Prazo	0		0	10.001		10.001
	16.496		16.496	35.034		35.034
At financeiros ao custo amortizado:						
Cientes e Utentes	8.388		8.388	4.765		4.765
Outros ativos correntes:	500		500	9.595		9.595
Pessoal	0		0	0		0
Fornecedores (devedores)	0		0	0		0
Outros Devedores	500		500	9.595		9.595
Ac. Rendimentos	0		0	0		0
	8.888		8.888	14.361		14.361
	25.384		25.384	49.395		49.395

9.4 Diferimentos ativos

Em 2021 e em 2020 as rubricas do ativo corrente “Diferimentos” apresentavam a seguinte composição:

	2021	2020
Gastos a Reconhecer	6.932	1.419
	6.932	1.419

O montante de gastos diferidos em 2021 respeita, essencialmente, a prémios de seguro pagos em 2021, mas relativos a 2022.

10 BENEFÍCIOS DOS EMPREGADOS

Direção:

Presidente – Padre João de Brito Aparício de Carvalho

Vice-Presidente – Cândida Piedade Carvalho

Secretário – Padre José Carlos Patrão

Tesoureira – Jorge Manuel Pereira

Vogal – Ana Rita Ferreira Leite Pinto

Conselho Fiscal:

Presidente – Alberto Manuel Esteves

Secretário – Francisco José Claudino

Vogal – António Joaquim Almeida

Os membros dos Órgãos Sociais não auferiram qualquer remuneração ao longo do exercício de 2021.

11 ACONTECIMENTOS APÓS A DATA DO BALANÇO

Não existem quaisquer acontecimentos após a data de balanço com impacto nas demonstrações financeiras naquela data, nem ao nível da sua apresentação nem de divulgações adicionais.

Frechas, 30 de maio de 2022

O Contabilista Certificado

A Direção
