

ANEXO ESNL - 2023

1 — Identificação da entidade:

Designação da entidade:

O Centro Social da Paróquia da Areosa, pessoa coletiva nº 501 426 450, é uma Instituição Particular de Solidariedade Social. Tem a sede na Rua da Igreja da Areosa, 91 – Porto.

➤ *Natureza da atividade:*

A entidade tem por finalidade defender e promover o quadro de valores comum às instituições particulares de solidariedade social.

O Centro Social tem ainda como finalidades principais:

- Contribuir para a promoção humana integral de todos os habitantes da Paróquia da Areosa num espírito de solidariedade humana, cristã e social;
- Agir concertadamente e de forma integrada no sentido de satisfazer as necessidades diagnosticadas na comunidade.

Para a realização das suas finalidades, são atribuições do CSPA:

- Criar/adequar equipamentos sociais e implementar serviços destinados ao público-alvo das suas respostas sociais;
- Planificar, implementar e dinamizar atividades de Ação social e lúdico-recreativas diversificadas;
- Promover e coordenar ações de desenvolvimento social, económico e cultural direcionadas para públicos socialmente desfavorecidos;
- Colaborar com outras instituições e agentes sociais na difusão dos ideais e princípios da Solidariedade e Subsidiariedade e no combate à pobreza e exclusão social.

As Respostas Sociais que o Centro Social dispõe atualmente são as seguintes:

- Centro de Dia;
- Apoio Domiciliário;
- Centro Convívio.
- Programa Emergência Alimentar (Cantina Social)

O Apoio Comunitário é desenvolvido transversalmente

2 — Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras:

2.1 — As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com o disposto na Norma Contabilística e de Relato Financeiro para as Entidades do Sector Não Lucrativo - NCRF-ESNL, de acordo com o Decreto-Lei n.º 36-A/2011 de 9 de Março, que integra o Sistema de Normalização Contabilística (SNC) aprovado pelo Decreto-Lei n.º 158/2009, de 13 de Julho.

As demonstrações financeiras foram preparadas no pressuposto da continuidade e do acréscimo, tendo como principal base de mensuração o custo histórico.

2.2 — Indicação e justificação das disposições do ESNL que, em casos excepcionais, tenham sido derogadas e dos respetivos efeitos nas demonstrações financeiras, tendo em vista a necessidade de estas darem uma imagem verdadeira e apropriada do ativo, do passivo e dos resultados da entidade.

Não se verificaram, no decorrer do período a que respeitam as demonstrações financeiras, quaisquer casos excepcionais que implicassem a derrogação de qualquer disposição prevista na NCRF-ESNL.

2.3 – Indicação e comentário das contas do balanço e da demonstração dos resultados cujos conteúdos não sejam comparáveis com os do exercício anterior.

As Demonstrações Financeiras são comparáveis em todos os aspetos com as do período anterior.

3 — Principais políticas contabilísticas:

As principais políticas contabilísticas aplicadas na elaboração das demonstrações financeiras da entidade são as que abaixo se descrevem, tendo sido consistentemente aplicadas aos exercícios apresentados.

3.1 — Bases de mensuração usadas na preparação das demonstrações financeiras:

As demonstrações financeiras foram preparadas tendo por base o modelo do custo e os seguintes pressupostos:

- Continuidade;
- Regime de acréscimo (periodização económica);
- Consistência de apresentação;
- Materialidade e agregação;
- Não compensação; e
- Informação comparável.

3.2 — Outras políticas contabilísticas:

As políticas contabilísticas apresentadas foram aplicadas de forma consistente com o previsto na NCRF-ESNL. Em cada data de balanço é efetuada uma avaliação da existência de evidência objetiva de imparidade, nomeadamente da qual resulte um impacto adverso nos fluxos de caixa futuros estimados sempre que possa ser medido de forma fiável.

3.2.1 – Ativos fixos tangíveis

Os ativos fixos tangíveis são inicialmente registados ao custo de aquisição, deduzido das respetivas depreciações acumuladas e perdas por imparidade.

As depreciações são calculadas, após o momento em que o bem se encontra em condições de ser utilizado, de acordo com o modelo da linha reta (quotas constantes), em conformidade com o período de vida útil estimado para cada grupo de bens.

3.2.2 — Principais pressupostos relativos ao futuro:

As demonstrações financeiras foram preparadas no pressuposto da continuidade das operações, a partir dos livros e registos contabilísticos da entidade.

As perspetivas existentes para o futuro e para a continuidade das operações baseiam-se no conhecimento e acontecimentos passados.

4 — Fluxos de Caixa:

A demonstração dos fluxos de caixa é preparada de acordo com a NCRF 2, utilizando o método direto.

4.1 — Comentário da Direção sobre a quantia dos saldos significativos de caixa e seus equivalentes que não estão disponíveis para uso

Todos os saldos de caixa e seus equivalentes estão disponíveis para uso.

4.2 — Desagregação dos valores inscritos na rubrica de caixa e em depósitos bancários

Em 31 de Dezembro de 2023 e em 31 de Dezembro de 2022, o saldo de caixa e seus equivalentes, que inclui numerário e depósitos bancários, detalha-se como segue:

	31/12/2023	31/12/2022
Caixa	1 643,92	988,22
Depósitos ordem	355 715,58	359 189,71
Depósitos prazo	0,00	0,00
Outros Inst. Financeiros	0,00	0,00
T. caixa e seus equivalentes	357 359,50	360 177,93

5 — Ativos fixos tangíveis:

5.1 — As demonstrações financeiras devem divulgar:

a) Os critérios de mensuração usados para determinar a quantia escriturada bruta;

Os ativos fixos tangíveis são inicialmente registados ao custo de aquisição, deduzido das respetivas depreciações acumuladas e perdas por imparidade, o qual inclui o custo de compra e quaisquer outros custos diretamente atribuíveis para os colocar na localização e condição necessária para funcionarem da forma pretendida.

b) Os métodos de depreciação usados;

As depreciações dos ativos fixos tangíveis são calculadas numa base sistemática segundo o método da linha reta.

c) As vidas úteis ou as taxas de depreciação usadas;

Os ativos fixos tangíveis são depreciados de acordo com os seguintes períodos de vida útil esperada dos bens:

Edifícios e outras construções 50 anos / Equipamento administrativo 3 a 8 anos / Outros ativos fixos tangíveis 4 a 8 anos

d) A quantia escriturada bruta e a depreciação acumulada (agregada com perdas por imparidade acumuladas) no início e no fim do período; e

	Início Período		Fim Período	
	Quantia Escriturada	Dep. Acumuladas	Quantia Escriturada	Dep. Acumuladas
Ed. Outras Construções	0,00	0,00	0,00	0,00
Eq. Básico	34 592,32	30 959,97	34 592,32	32 776,14
Eq. Transporte	115 118,13	115 118,13	154 600,16	124 988,64
Eq. Administrativo	6 537,72	6 092,79	6 537,72	6 537,73
Outros AFT	7 208,95	7 208,98	7 208,95	7 208,95
	163 457,12	159 379,87	202 939,15	171 511,46

e) Uma reconciliação da quantia escriturada no início e no fim do período que mostre as adições, as revalorizações, as alienações, as amortizações, as perdas de imparidade e suas reversões e outras alterações.

Descrição	Ed.O.Constru.	Eq. Basico	Eq. Transporte	Eq. Administrativo	Outros AFT	Total
Saldo 31 dezembro 2022	0,00	34 592,32	115 118,13	6 537,72	7 208,95	163 457,12
Aquisições			39 482,03			39 482,03
Revalorizações						0,00
Regularizações.						0,00
Alienações						0,00
Saldo 31 dezembro 2023	0,00	34 592,32	154 600,16	6 537,72	7 208,95	202 939,15

Depreciações perdidas por imparidade acumuladas

Descrição	Ed.O.Constru.	Eq. Basico	Eq. Transporte	Eq. Administrativo	Outros AFT	Total
Saldo 31 dezembro 2022	0,00	30 959,97	115 118,13	6 092,79	7 208,95	159 379,84
Depreciações período		1 816,17	9 870,51	444,94		12 131,62
Alienações						0,00
Regularização						0,00
Saldo 31 dezembro 2023	0,00	32 776,14	124 988,64	6 537,73	7 208,95	171 511,46
Valor Líquido	0,00	1 816,18	29 611,52	-0,01	0,00	31 427,69

6 — Rédito:

6.1 — Uma entidade deve divulgar:

a) As políticas contábilísticas adotadas para o reconhecimento do rédito incluindo os métodos adotados para determinar a fase de acabamento de transações que envolvam a prestação de serviços;

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

b) A quantia de cada categoria significativa de rédito reconhecida durante o período incluindo o rédito proveniente de:

	31-12-2023	31-12-2022
Prestações de serviços:	391.275,00	333.963,72

7 — Subsídios do Governo e apoios do Governo:

7.1 — Devem ser divulgados os assuntos seguintes:

a) A política contábilística adotada para os subsídios do Governo, incluindo os métodos de apresentação adotados nas demonstrações financeiras;

Os subsídios relacionados com rendimentos imputam-se ao rendimento do período, salvo se se destinarem a financiar deficits de exploração de períodos futuros, caso em que se imputam aos referidos períodos. Estes subsídios são apresentados separadamente como “Subsídios à exploração” na demonstração dos resultados.

b) A natureza e extensão dos subsídios do Governo reconhecidos nas demonstrações financeiras e indicação de outras formas de apoio do Governo de que a entidade tenha diretamente beneficiado;

	2023	2022
Instituto Segurança Social	563.899.91	463.273.55
Outras entidades	0	18844.00

Foi recebido do ISS a verba referente a 2024 (antecipação de 1,8% da estimativa de aumento de 6%) no valor de 9 663.60 a qual foi diferida

8 — Instrumentos financeiros:

8.1 — Uma entidade deve divulgar as bases de mensuração, bem como as políticas contábilísticas utilizadas para a contabilização de instrumentos financeiros, que sejam relevantes para a compreensão das demonstrações financeiras.

A entidade reconhece um ativo financeiro ou um passivo financeiro apenas quando se torne uma parte das disposições contratuais do instrumento.

Os ativos e os passivos financeiros são mensurados:

- a) ao custo, deduzido de qualquer perda por imparidade
- b) ao justo valor com as alterações reconhecidas na demonstração dos resultados, se estivermos perante instrumentos financeiros negociados em mercado líquido e regulamentado.

8.2 — Para todos os instrumentos financeiros mensurados ao justo valor, a entidade deve divulgar a respetiva cotação de mercado.

Fundos de Compensação = 1 895.03

9 — Benefícios dos empregados:

9.1 — As entidades devem divulgar o número médio de empregados durante o ano.

O número médio de empregados no exercício foi de 35.

9.2 — Número de membros dos órgãos diretivos e alterações ocorridas no período de relato financeiro.

A Direção é constituída por sete membros.

10 — Outras informações:

Dívidas ao Estado e à Segurança Social:

Informa-se que a Entidade à data de encerramento das contas do período de 2023 tem a sua situação “regularizada” perante a Segurança Social, tal como relativamente à Administração Tributária, não existindo, por isso, qualquer dívida em mora ao estado e outros entes públicos.

Porto, 28 de março de 2024

A Direção
José Pires Diz

A Contabilista Certificada
M. Goreti Teixeira

BALANÇO EM 31/12/2023

Rubricas	NOTAS	DATAS	
		31/12/2023	31/12/2022
Ativo			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis		31 427,69	4 077,28
Bens do património histórico e cultural ativos intangíveis			
Investimentos Financeiros		1 895,03	2 890,70
Fundadores/benemeritos/patrocinadores/doadores/associados/membros			
Outros créditos e ativos não correntes		13 798,80	
		47 121,52	6 967,98
Ativo Corrente			
Inventários		3 082,63	2 100,00
Créditos a receber		22 861,71	14 360,39
Estado e outros entes públicos			8 034,59
Fundadores/benemeritos/patrocinadores/doadores/associados/membros			
Diferimentos		2 232,92	941,47
Outros ativos correntes			15 198,80
Caixa e depósitos bancários		357 359,50	360 177,93
		385 536,76	400 813,18
Total do ativo		432 658,28	407 781,16
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO			
Fundos Patrimoniais			
Fundos		28 482,60	28 482,60
Excedentes técnicos			
Reservas			
Resultados transitados		35 675,15	13 023,76
Excedentes de revalorização			
Ajustamentos/outras variações nos fundos patrimoniais		91 560,92	78 435,92
Subsídios ao investimento		13 125,00	
Doações		78 435,92	78 435,92
Outras variações			
		155 718,67	119 942,28
Resultado Líquido do Período		18 410,45	22 651,39
Total dos fundos patrimoniais		174 129,12	142 593,67
Passivo			
Passivo não corrente			
Provisões			
Provisões específicas			
Financiamentos obtidos			
Outras dividas a pagar			
		0,00	0,00
Passivo corrente			
Fornecedores		15 814,07	13 526,72
Estado e outros entes públicos		12 616,75	12 460,63
Fundadores/benemeritos/patrocinadores/doadores/associados/membros			
Financiamentos obtidos			
Diferimentos		9 663,60	33 561,58

Outros passivos correntes	220 434,74	205 638,56
	258 529,16	265 187,49
Total do passivo	258 529,16	265 187,49
Total dos fundos patrimoniais e do passivo	432 658,28	407 781,16

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS

PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

2023

2022

Rendimentos e Gastos	Notas		
			333
Vendas e serviços prestados		391 275,00	963,72
			489
Subsídios, doações e legados à exploração		570 768,04	337,55
			482
Sub Entidades Publicas		563 899,91	117,55
			457
ISS, IP - Centros Distritais		557 190,49	285,25
ISS, IP - Apoios excepcionais e extraordinários		6 709,42	5 988,30
Outras entidades publicas		0,00	18 844,00
Sub de Outras Entidades		0,00	0,00
Doações e Heranças		6 868,13	7 220,00
Variação nos inventários da produção			
Trabalhos para a própria entidade			-168
			-165
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		-201 186,29	050,28
			-165
Fornecimentos e serviços externos		-155 381,24	455,42
			-487
Gastos com o pessoal		-599 191,25	293,63
Ajustamentos de Inventários (perdas/reversões)			
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)			
Provisões (aumentos/reduções)			
Provisões específicas (aumentos/reduções)			
Outras imparidades (perdas/reversões)			
Aumentos/reduções de justo valor			
Outros rendimentos		29 370,20	30 258,38
Correções relativas anos anteriores		2 215,23	8 338,54
Correções positivas de participação do ISS, IP		916,54	0,00
Outras correções de anos anteriores		1 298,69	8 338,54
Imputação de subsídios ao investimento		4 375,00	0,00
Outros rendimentos		22 779,97	21 919,84
Outros gastos		-5 112,39	-4 540,62
correções relativas anos anteriores		-4 096,24	-2 894,41
correções negativas de participação do ISS, IP		-4 096,24	0,00
Outras correções de anos anteriores		0,00	-2 894,41
Outros gastos		-1 016,15	-1 646,21

	Result.ant.depr., gastos fin.e imp.	30 542,07	28 219,70
Gastos/reversões de depreciação e de amortização		-12 131,62	-5 568,31
	Result.oper.(ant. gastos fin.e imp.)	18 410,45	22 651,39
Juros e rendimentos similares obtidos			
Juros e gastos similares suportados		0,00	0,00
	Resultado antes de impostos	18 410,45	22 651,39
Imposto sobre o rendimento do período		0,00	
	Resultado líquido do período	18 410,45	22 651,39

Demonstração dos Fluxos de Caixa

para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023

Método direto

RUBRICAS	NOTAS	Períodos	
		2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ACTIVIDADES OPERACIONAIS			
Recebimentos de clientes e utentes		391 570,68	331 328,51
Pagamentos de subsídios			
Pagamentos de apoios			
Pagamentos de bolsas			
Pagamentos a fornecedores		-369 835,24	-352 376,23
Pagamentos ao pessoal		-617 433,36	-549 794,02
Caixa gerada pelas operações		-595 697,92	-570 841,74
Pagamento / Recebimento do imposto sobre o rendimento			
Outros recebimentos/pagamentos		613 942,27	595 628,25
Fluxos de caixa das atividades operacionais (1)		18 244,35	24 786,51
Fluxos de caixa das atividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Ativos fixos tangíveis		-39 482,03	-314,95
ativos intangíveis			
Investimentos financeiros		-351,64	-859,14
Outros ativos			
Recebimentos provenientes de:			
ativos fixos tangíveis			
ativos intangíveis			
Investimentos financeiros		1 270,89	552,37
Outros ativos			
Subsídios ao investimento		17 500,00	
Juros e rendimentos similares			
Dividendos			
Fluxos de caixa das atividades de investimento (2)		-21 062,78	-621,72
Fluxos de caixa das atividades de financiamento			
Recebimentos provenientes de:			
Financiamentos obtidos			

Realização de fundos		
Cobertura de prejuízos		
Doações		7 220,00
Outras operações de financiamento		
Pagamentos respeitantes a:		
Financiamentos obtidos		
Juros e gastos similares		
Dividendos		
Redução de fundos		
Outras operações de financiamento		
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (3)	0,00	7 220,00
Variações de caixa e seus equivalentes [4]=[1]+[2]+[3]	-2 818,43	31 384,79
Efeito das diferenças de câmbio		
Caixa e seus equivalentes no início do período	360 177,93	328 793,14
Caixa e seus equivalentes no fim do período	357 359,50	360 177,93