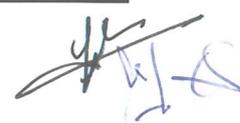

CENTRO SOCIAL PAROQUIAL DE SÃO JOÃO DE DEUS

RELATÓRIO & CONTAS

em 31 de Dezembro de 2022



Índice

- I. Balanços em 31 de dezembro de 2022 e 2021;
- II. Demonstração dos Resultados por Naturezas em 31 de dezembro de 2022 e em 31 de dezembro de 2021;
- III. Demonstração das Alterações nos Fundos Patrimoniais em 31 de dezembro de 2022 e 2021;
- IV. Demonstração dos Fluxos de Caixa em 31 de dezembro de 2022 e 2021;
- V. Anexo (Notas) às Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2022:
 - Nota 1. Informação Geral
 - Nota 2. Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras
 - Nota 3. Principais Políticas Contabilísticas
 - Nota 4. Políticas Contabilísticas, alterações nas estimativas e erros
 - Nota 5. Ativos Fixos Tangíveis
 - Nota 6. Ativos Intangíveis
 - Nota 7. Locações
 - Nota 8. Custo de empréstimos obtidos
 - Nota 9. Inventários
 - Nota 10. Rédito
 - Nota 11. Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes
 - Nota 12. Subsídio, doações e legados à exploração
 - Nota 13. Efeitos de alterações em taxas de câmbio
 - Nota 14. Imposto sobre o Rendimento
 - Nota 15. Benefícios dos empregados
 - Nota 16. Divulgações exigidas por outros diplomas legais
 - Nota 17. Outras Informações

I. Balanço em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

	Nota	31/12/2022	31/12/2021
Activo			
Activo não corrente			
Activos fixos tangíveis	5.3	17 931,73	18 875,07
Activos intangíveis			
Investimentos financeiros	5.5	2 423,61	2 330,54
Total do activo não corrente		20 355,34	21 205,61
Activo corrente			
Inventários		1 764,62	1 010,59
Clientes	17.2	1 224,30	552,41
Estado e outros entes públicos	17.8	20 106,92	15 635,47
Outras contas a receber	17.3	39 643,80	38 925,04
Diferimentos	17.4	2 380,64	1 697,22
Caixa e depósitos bancários	17.6	46 130,42	54 209,44
Total do activo corrente		111 250,70	112 030,17
Total do activo		131 606,04	133 235,78
Fundos Patrimoniais e Passivo			
Fundos patrimoniais			
Fundos		7 954,29	7 954,29
Outras reservas		72 299,93	72 299,93
Resultados transitados		-3 411,29	5 515,56
Outras variações nos fundos patrimoniais		0,00	0,00
		76 842,93	85 769,78
Resultado liquido do periodo		-3 749,28	-8 926,85
Total do fundo de capital		73 093,65	76 842,93
Passivo			
Passivo corrente			
Fornecedores	17.7	3 851,27	1 546,93
Estado e outros entes públicos	17.8	11 291,20	10 657,60
Diferimentos	17.4	6 555,09	12 146,76
Outras Contas a pagar	17.9	36 814,83	32 041,56
Total do passivo corrente		58 512,39	56 392,85
Total do passivo		58 512,39	56 392,85
Total dos fundos patrimoniais e passivo		131 606,04	133 235,78

UX



II. Demonstração dos Resultados em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

RENDIMENTOS E GASTOS	Nota	31/12/2022	31/12/2021
Vendas e serviços prestados	10	114 875,67	103 540,61
Subsídios	12	244 990,52	247 331,52
Custo das merc. e das mat. consumidas	9	-76 359,96	-84 362,65
Fornecimento e serviços externos	17.10	-32 537,02	-33 608,98
Gastos com o pessoal	15	-252 036,81	-239 367,01
Imparidade de dívidas a receber (perdas / reversões)	17.2	-107,00	-248,60
Outros rendimentos e ganhos	17.12	4 125,01	13,25
Outros gastos e perdas	17.13	-1 497,72	-1 281,65
Resultado antes de depre., gastos de financ. e impostos		1 452,69	-7 983,51
Gastos/reversões de dep. e de amortização	5+6	-5 201,97	-943,34
Resultado Operacional		-3 749,28	-8 926,85
Juros e rendimentos similares obtidos	10	0,00	0,00
Juros e gastos similares suportados		0,00	0,00
Resultado antes de impostos		-3 749,28	-8 926,85
Imposto sobre o rendimento do período		0,00	0,00
Resultado líquido do período		-3 749,28	-8 926,85

M

III. Demonstração das alterações nos Fundos Patrimoniais Capital Próprio no período termino em 31 de Dezembro de 2022

	Fundos	Reservas	Resultados transitados	Resultado líquido do período	Total dos Fundos Patrimoniais
Saldo em 1 de Janeiro de 2022	(1) 7 954,29	72 299,93	5 515,56	-8 926,85	76 842,93
ALTERAÇÕES NO PERÍODO					
Realização do excedente de revalorização					0,00
Aplicação do resultado do exercício anterior			-8 926,85	-8 926,85	0,00
Outras alterações reconhecidas nos Fundos Patrimoniais					0,00
	(2) 7 954,29	72 299,93	-3 411,29	0,00	76 842,93
Resultado líquido exercício findo em 31/12/2022	(3)			-3 749,28	-3 749,28
OPERAÇÕES COM INSTITUIDORES NO PERÍODO					
Outras Operações					0,00
	(4) 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo em 31 de Dezembro de 2022	(5 = 1 + 2 + 3 + 4) 7 954,29	72 299,93	-3 411,29	-3 749,28	73 093,65

2021

	Fundos	Reservas	Resultados transitados	Resultado líquido do período	Total dos Fundos Patrimoniais
Saldo em 1 de Janeiro de 2021	(1) 7 954,29	72 299,93	40 197,99	-34 682,43	85 769,78
ALTERAÇÕES NO PERÍODO					
Realização do excedente de revalorização					0,00
Aplicação do resultado do exercício anterior			-34 682,43	-34 682,43	0,00
Outras alterações reconhecidas nos Fundos Patrimoniais					0,00
	(2) 7 954,29	72 299,93	5 515,56	0,00	85 769,78
Resultado líquido exercício findo em 31/12/2021	(3)			-8 926,85	-8 926,85
OPERAÇÕES COM INSTITUIDORES NO PERÍODO					
Outras Operações					0,00
	(4) 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo em 31 de Dezembro de 2021	(5 = 1 + 2 + 3 + 4) 7 954,29	72 299,93	5 515,56	-8 926,85	76 842,93

IV. Demonstração dos Fluxos de Caixa nos períodos terminados em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

RUBRICAS	31/12/2022	31/12/2021
<u>Fluxos de caixa das actividades operacionais</u>		
Recebimento de clientes e utentes	104 569,83	103 592,49
Pagamentos a fornecedores	-43 908,12	-39 061,45
Pagamentos ao pessoal	-246 400,06	-253 999,69
Caixa gerada pelas operações	-185 738,35	-189 468,65
Pagamento/recebimento Impostos/rendimento		
Outros recebimentos/pagamentos	177 752,40	181 028,11
Fluxos da caixa actividades operacionais (1)	-7 985,95	-8 440,54
<u>Fluxos de caixa das actividades de investimento</u>		
Pagamentos respeitantes a:		
Investimentos financeiros	-789,67	-761,16
Recebimentos provenientes de:		
Investimentos financeiros	696,60	454,99
Juros e rendimentos similares	0,00	0,00
Fluxos de caixa das actividades de investimento (2)	-93,07	-306,17
<u>Fluxos de caixa das actividades de financiamento</u>		
Recebimentos provenientes de:		
Financiamentos obtidos		
Pagamentos respeitantes a:		
Financiamentos obtidos		
Outras operações de financiamento		
Fluxos de caixa das actividades de financiamento (3)	0,00	0,00
Varição de caixa e seus equivalentes (1+2+3)	-8 079,02	-8 746,71
Efeito das diferenças de câmbio		
Caixa e seus equivalentes no início do período	54 209,44	62 956,15
Caixa e seus equivalentes no fim do período	46 130,42	54 209,44

V. Anexo (Notas) às Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2022

Nota 1. Informação Geral

Designação da entidade: **Centro Social Paroquial de São João de Deus**

Número de Identificação Fiscal: **501 625 585**

Sede: **Rua Brás Pacheco, nº 4**

1000-074 LISBOA

O **Centro Social Paroquial de São João de Deus** iniciou a sua atividade em 27 de fevereiro de 1986, como uma associação de direito privado, sem fins lucrativos, cujo objeto principal é o desenvolvimento de atividades de apoio social à infância e às pessoas idosas, com ou sem alojamento. É reconhecida como IPSS – Instituição Particular de Solidariedade Social, registada no livro das Fundações de Solidariedade Social.

Nota 2. Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras

2.1 Enquadramento

As demonstrações financeiras do exercício foram preparadas no pressuposto da continuidade das operações a partir dos registos contabilísticos da entidade e, em todos os seus aspetos materiais, elaboradas em conformidade com as disposições do SNC e respetiva Norma Contabilística e de Relato Financeiro para as Entidades do Setor Não Lucrativo (NCRF-ESNL), aprovado pelo Decreto-Lei nº 36-A/2011, de 9 de março.

Até 31 de Dezembro de 2011, a entidade elaborou e aprovou, para efeito do cumprimento da legislação vigente, demonstrações financeiras de acordo com o PCIPSS- Plano de Contas das Instituições Particulares de Solidariedade Social, e as Diretrizes Contabilísticas, as quais foram revogadas com a entrada em vigor do Decreto-Lei nº 36-A/2011, de 9 de março. Assim, o exercício findo em 31 de



dezembro de 2012 foi o primeiro exercício em que a Entidade adotou as Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro, para as Entidades do Setor Não Lucrativo. Desta forma, as demonstrações financeiras anexas foram preparadas no quadro das disposições em vigor em Portugal (Portaria 105/2011, de 14 de março), vertidos no anexo n.º 10 da Portaria n.º 986/2009, de 7 de setembro, e de acordo com a estrutura conceptual, normas contabilísticas e de relato financeiro e normas interpretativas.

2.2 Adoção pela primeira vez da Norma Contabilística e de Relato Financeiro – Empresas do Setor não Lucrativo

A transição da Norma Contabilística e de Relato Financeiro – Pequenas Entidades para a Norma Contabilística e de Relato Financeiro – Empresas do Setor não Lucrativo não afetou a posição financeira, o desempenho financeiro e os fluxos de caixa relatados no presente relatório.

Nota 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 que não há a intenção nem a necessidade de liquidar ou de reduzir consideravelmente o nível das suas operações. Para as entidades do Setor Não Lucrativo, este pressuposto não corresponde a um conceito económico ou financeiro, mas sim à capacidade de cumprir os seus fins estatutários.



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 concetual, 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 nas respetivas contas das rubricas “Devedores e credores por acréscimos” (Notas 17.4 e 17.11) e “Diferimentos” (Nota 17.4).

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.

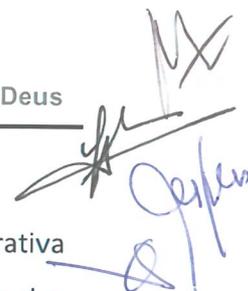
3.1.4 Materialidade e Agregação

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 inexatidão 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

Pretende-se, nas demonstrações financeiras, divulgar a informação comparativa com respeito ao período anterior. Respeitando o princípio da continuidade das operações da entidade e procurando que as políticas contabilísticas sejam levadas a efeito de maneira consistente ao longo do tempo, procedeu-se a alterações das políticas contabilísticas, mas as quantias comparativas não foram afetadas pela reclassificação.

3.2 Políticas de Reconhecimento e Mensuração

3.2.1 Ativos Fixos Tangíveis e Intangíveis

Os “*Ativos Fixos Tangíveis*” encontram-se registados ao custo de aquisição ou de produção, deduzido das depreciações e amortizações. 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 na forma pretendida, não incluindo qualquer estimativa para custos de desmantelamento e remoção dos ativos e de restauração dos respetivos locais de instalação ou operação dos mesmos, em que a entidade possa vir a incorrer.

Os ativos que foram atribuídos a entidade a título gratuito encontram-se mensurados ao valor comunicado pelo doador.

As despesas subsequentes que a entidade tenha com manutenção e reparação dos ativos são registadas como gastos no período em que são incorridos, desde que não sejam suscetíveis de gerar benefícios económicos futuros adicionais.

As depreciações são calculadas, assim que os bens estão em condições de ser utilizados, pelo método da linha reta, em conformidade com o período de vida útil estimado para cada grupo de bens, utilizando-se para o efeito as taxas máximas definidas na Portaria 737/81, de 29 agosto para os bens adquiridos antes de 1 de Janeiro de 1989, no Decreto-Regulamentar 2/90, de 12 de janeiro para bens adquiridos entre 1 de janeiro de 1989 e 31 de dezembro de 2009 e no Decreto-Regulamentar 25/2009, de 14 de setembro para bens adquiridos após 1 janeiro de 2010, que se consideram representarem satisfatoriamente a vida útil estimada dos

MX

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

Grupo de Bens	Taxas
Activos Fixos Tangíveis:	
Equipamento Básico	10,00% a 20,00%
Equipamento de Transporte	20,00% a 25,00%
Equipamento Administrativo	10,0% a 33,33%
Outros Ativos Tangíveis	10,00% a 25,00%
Activos Fixos Intangíveis:	
Softwares	33,33%

Na falta de estimativa para os períodos de vida útil esperada, as taxas de depreciação utilizadas correspondem às que se encontram na tabela anexa ao Decreto Regulamentar nº 25/2009, de 14 de setembro, aplicando-se esta aos bens adquiridos a partir de 01.01.2012.

3.2.2 Investimentos Financeiros

A Lei nº 70/2013, de 30 de agosto criou dois fundos de compensação do trabalho, com o intuito de assegurar o direito dos trabalhadores ao recebimento de metade do valor da compensação devida por cessação do contrato de trabalho, determinada nos termos da legislação laboral.

Estes fundos estabelecem a obrigação de todas as entidades empregadoras pagarem um encargo adicional no processamento salarial, como comparticipação para os referidos fundos, para todos os trabalhadores contratados a partir de 1 de outubro de 2013 (com exceção dos contratos de muita curta duração).

Os referidos fundos são:

- Fundo de Compensação do Trabalho (FCT) -> diz respeito a uma comparticipação de 0,925% sobre o salário base e diuturnidades, tendo uma natureza de capitalização para a entidade patronal. O FCT é acionado pelas entidades empregadoras. Como medida de apoio às entidades patronais, as contribuições para o FCT podem ser reembolsadas como forma de apoio financeiro ao pagamento das indemnizações por cessação dos contratos de trabalho dos empregados. Esse reembolso irá corresponder ao montante entregue para o fundo, individualizado pelo respetivo trabalhador com

cessação do contrato de trabalho, adicionado de eventual ganho gerado pela capitalização desse montante no fundo. No entanto, se a cessação do contrato de trabalho não implicar qualquer pagamento de compensação ao trabalhador, o reembolso das respetivas contribuições efetuadas para o FCT (e eventual ganho por valorização do fundo) reverte para a entidade patronal;

- b) Fundo de Garantia de Compensação de Trabalho (FGCT) -> diz respeito a uma comparticipação de 0,075% sobre o salário base e diuturnidades do trabalhador, tendo uma natureza mutualista e visando garantir o valor necessário à cobertura de metade do montante da compensação devida pela cessação do contrato de trabalho. O FGCT é acionado pelo trabalhador quando a entidade patronal, por si só ou através do ME, não garantir o pagamento de pelo menos metade do montante da compensação pela cessação do contrato de trabalho.

As comparticipações para o FCT efetuadas pela entidade empregadora devem ser reconhecidas como um ativo no Balanço dessa entidade, atendendo às características do fundo de capitalização e possibilidade de reembolso desses montantes.

De acordo com as características do FCT, a entidade empregadora detém o controlo económico dessas entregas, pois tem o direito legal de vir a ser reembolsada do respetivo montante no momento da cessação do contrato de trabalho, independentemente de pagar ou não uma indemnização ao trabalhador. Esse direito legal de obter dinheiro do FCT determina que as contribuições para esse fundo devam ser reconhecidas como um ativo financeiro.

O ativo financeiro referente às comparticipações do FCT deve ser mensurado pelo custo, devido a não cumprir as condições de mensuração ao custo amortizado (não tem maturidade definida nem pode ser pago à vista) ou ao justo valor (não é um ativo financeiro detido para negociação, nem instrumento de capital próprio com cotação em mercado regulamentado). Com a mensuração do ativo financeiro (contribuições para o FCT) ao custo, os rendimentos decorrentes da valorização do fundo apenas são reconhecidos nos resultados do período em que forem efetivamente recebidos, ou seja, quando o fundo for acionado por cessação do contrato de trabalho do trabalhador respetivo.

As participações pagas para o FGCT devem ser reconhecidas como gasto do período a que respeitam, por não cumprirem a definição e os critérios de reconhecimento de ativo.

Os restantes investimentos financeiros estão valorizados ao custo histórico, com os respetivos ajustamentos de modo a refletir o justo valor.

3.2.3 Fundadores / Beneméritos / Patrocinadores / Doadores / Associados / Membros

As quotas, donativos e outras ajudas similares procedentes de Fundadores / Beneméritos / Patrocinadores / Doadores / Associados / Membros encontram-se com saldo no final do período, sempre que se tenham vencido e possam ser exigidas pela entidade, estando registados no ativo pela quantia realizável.

3.2.4 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 ocorridos 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.

Estas rubricas são apresentadas no Balanço como Ativo Corrente. No entanto, nas situações em que a sua maturidade é superior a doze meses em relação à data de Balanço, são exibidas como Ativos Não Correntes.

3.2.5 Outros Ativos e Passivos Financeiros

Os *Ativos e Passivos Financeiros* foram reconhecidos da forma que se encontra prevista na Norma Contabilística e de Relato Financeiro para Entidades do Setor Não Lucrativo (NCRF-ESNL), ou seja, “*ao custo, entendido como a quantia nominal dos direitos e obrigações contratuais envolvidos*”.

3.2.6 Caixa e Depósitos Bancários

A rubrica “Caixa e depósitos bancários” inclui os valores que estão em caixa, os depósitos bancários e outros que possam ser imediatamente mobilizáveis sem risco significativo de alterações de valor.

3.2.7 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 ativos após dedução dos passivos.

Os “Fundos Patrimoniais” são compostos por:

- a) fundos atribuídos pelos sócios da entidade ou terceiros;
- b) fundos acumulados e outros excedentes.

3.2.9 Empréstimos bancários e outros passivos remunerados

Os passivos remunerados são inicialmente reconhecidos ao justo valor, líquidos de custos de transação incorridos.

Os passivos remunerados são subsequentemente apresentados ao custo amortizado. Qualquer diferença entre os recebimentos (líquidos de custos de transação) e o valor de reembolso é reconhecida na Demonstração dos Resultados ao longo do período da dívida, utilizando o método da taxa de juro efetiva.

Os passivos remunerados são classificados no passivo corrente, exceto se a Entidade detenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data da demonstração da posição financeira.

3.2.10 Estado e Outros Entres Públicos

Nos termos do art.º 10º do Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (CIRC):



"1 - Estão isentas de IRC:

- a) As pessoas coletivas de utilidade pública administrativa;*
- b) As instituições particulares de solidariedade social, bem como as pessoas coletivas àquelas legalmente equiparadas; [Redação dada pela Lei n.º 64-B/2011, de 30 de dezembro - OE]*
- 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.*

2 - A isenção prevista na alínea c) do número anterior carece de reconhecimento pelo Ministro das Finanças, a requerimento dos interessados, mediante despacho publicado no Diário da República, que define a respetiva amplitude, de harmonia com os fins prosseguidos e as actividades desenvolvidas para a sua realização, pelas entidades em causa e as informações dos serviços competentes da Direcção-Geral dos Impostos e outras julgadas necessárias.

3 - A isenção prevista no n.º 1 não abrange os rendimentos empresariais derivados do exercício das actividades 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 actividades 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 sujeito 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 actividades económicas por elas prosseguidas.*

4 - O não cumprimento dos requisitos referidos nas alíneas a) e c) do número anterior determina a perda da isenção, a partir do correspondente período de tributação, inclusive.

5 - Em caso de incumprimento do requisito referido na alínea b) do n.º 3, fica sujeita a tributação, no 4.º período de tributação posterior ao da obtenção do rendimento global líquido, a parte desse rendimento que deveria ter sido afeta aos respetivos fins."

Assim, esta rubrica só reconhece os impostos sobre o rendimento sujeitos a retenção na fonte e as contribuições obrigatórias para a Segurança Social.

3.2.11 Imparidade de Ativos Fixos Tangíveis e Intangíveis

Em cada data de relato é efetuada uma revisão das quantias escrituradas dos ativos fixos tangíveis e intangíveis da entidade com vista a determinar se existe algum indicador de que possam estar em imparidade. Se existir algum indicador, é estimada a quantia recuperável dos respetivos ativos, a fim de determinar a extensão da perda por imparidade. Os ativos intangíveis com vidas úteis indefinidas ou ainda não disponíveis para uso, são sujeitos a testes de imparidade com uma periodicidade anual, comparando a sua quantia escriturada com a sua quantia recuperável.

A quantia recuperável do ativo ou da unidade geradora de caixa consiste no maior de entre (i) o justo valor deduzido de custos para vender e (ii) o valor de uso. Na determinação do valor de uso, os fluxos de caixa futuros estimados são descontados usando uma taxa de desconto antes de impostos, que reflita as expectativas do mercado quanto ao valor temporal do dinheiro e quanto aos riscos específicos do ativo ou da unidade geradora de caixa, relativamente aos quais as estimativas de fluxos de caixa futuros não tenham sido ajustadas.

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 Patrimonial*". Neste último caso, tal perda será tratada como um decréscimo de revalorização.

A reversão de perdas por imparidade reconhecidas em exercícios anteriores é registada quando há evidências de que as perdas por imparidade reconhecidas 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 efetuada até ao limite da quantia que estaria reconhecida (líquida de depreciações), caso a perda não tivesse sido registada.

3.2.12 Locações

As locações são classificadas como financeiras sempre que os seus termos transferem substancialmente todos os riscos e recompensas associados à propriedade do bem para o locatário. As restantes locações são classificadas como operacionais. A classificação das locações é feita em função da substância e não da forma do contrato.

Os ativos adquiridos mediante contratos de locação financeira, bem como as correspondentes responsabilidades, são registados no início da locação pelo menor de entre o justo valor dos ativos e o valor presente dos pagamentos mínimos da locação. Os pagamentos de locações financeiras são repartidos entre encargos financeiros e redução da responsabilidade, de modo a ser obtida uma taxa de juro constante sobre o saldo pendente da responsabilidade.

Os pagamentos de locações operacionais são reconhecidos como gasto numa base linear durante o período da locação. Os incentivos recebidos são registados como uma responsabilidade, sendo o montante agregado dos mesmos reconhecidos como uma redução ao gasto com a locação, igualmente numa base linear.

As rendas contingentes deverão ser reconhecidas como gastos do período em que ocorrem. A entidade não tem rendas contingentes.

3.2.13 Provisões

São reconhecidas provisões apenas quando a entidade tem: (i) uma obrigação presente (legal ou construtiva), resultante dum acontecimento passado; (ii) é provável que para a liquidação dessa obrigação ocorra uma saída de recursos; e (iii) o montante da obrigação possa ser razoavelmente estimado.

O montante reconhecido das provisões consiste no valor presente da melhor estimativa na data de relato dos recursos necessários para liquidar a obrigação. Tais estimativas são determinadas tendo em consideração os riscos e incertezas associados à obrigação e são revistas na data de relato, sendo ajustadas quando necessário, de modo a refletir a melhor estimativa nessa data.

As obrigações presentes que resultam de contratos onerosos são registadas e mensuradas como provisões. Existe um contrato oneroso quando a entidade é parte integrante das disposições de um contrato, cujo cumprimento tem

associados custos que não é possível evitar e que excedam os benefícios económicos derivados do mesmo.

É reconhecida uma provisão para reestruturação quando a entidade desenvolveu um plano formal detalhado de reestruturação e iniciou a implementação do mesmo ou anunciou as suas principais componentes aos afetados pelo mesmo. Na mensuração da provisão para reestruturação são apenas considerados os dispêndios que resultam diretamente da implementação do correspondente plano, não estando, conseqüentemente, relacionados com as actividades correntes da entidade.

Os passivos contingentes não são reconhecidos nas demonstrações financeiras, sendo divulgados sempre que a possibilidade de existir uma saída de recursos englobando benefícios económicos não seja remota. Os ativos contingentes não são reconhecidos nas demonstrações financeiras, sendo divulgados quando for provável a existência de um influxo económico futuro de recursos.

Nos exercícios findos a 31 de dezembro de 2021 e 2020 não ocorreram eventos suscetíveis do reconhecimento de provisões, nem da divulgação de passivos contingentes.

3.2.14 Acontecimentos Subsequentes

Os acontecimentos após a data do balanço que proporcionem informação adicional sobre condições que existiam a data do balanço (*“adjusting events”*) são refletidos nas demonstrações financeiras. Os eventos após a data do balanço que proporcionem informação sobre condições que ocorram após a data do balanço (*“non adjusting events”*) são divulgados nas demonstrações financeiras, se forem considerados materiais.

3.2.15 Juízos de valor críticos e principais fontes de incerteza associadas a estimativas

Na preparação das demonstrações financeiras em conformidade com as NCRF-ESNL, a entidade adotou certos pressupostos e estimativas que afetam os ativos e passivos reportados, bem como os rendimentos e gastos incorridos relativos aos períodos reportados. Todas as estimativas e assunções efetuadas pela entidade

foram efetuadas com base no seu melhor conhecimento existente, à data de aprovação das demonstrações financeiras, dos eventos e transações em curso. As estimativas contabilísticas mais significativas refletidas nas demonstrações financeiras consolidadas incluem:

- a) Vidas úteis dos ativos fixos tangíveis e intangíveis;
- b) Registo de imparidade aos valores do ativo, nomeadamente, de clientes.

As estimativas foram determinadas com base na melhor informação disponível à data da preparação das demonstrações financeiras e com base no melhor conhecimento e na experiência de eventos passados e/ou correntes. No entanto, poderão ocorrer situações em períodos subsequentes que, não sendo previsíveis à data, não foram consideradas nessas estimativas. As alterações a essas estimativas, que ocorram posteriormente à data das demonstrações financeiras, serão corrigidas na demonstração de resultados de forma prospetiva, conforme disposto pela NCRF 4 - Políticas Contabilísticas, Alterações nas Estimativas Contabilísticas e Erros. Por este motivo e dado o grau de incerteza associado, os resultados reais das transações em questão poderão diferir das correspondentes estimativas

Nota 4. Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas e erros

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

Nota 5. Ativos Fixos Tangíveis

5.1 Bens do domínio Público

As Demonstrações Financeiras não refletem quaisquer efeitos resultantes do usufruto de "Ativos Fixos Tangíveis" do domínio público.

5.2 Bens do património histórico, artístico e cultural

A entidade não possui nem usufrui de quaisquer bens do património histórico, artístico e/ou cultural.

5.3 Restantes Ativos Fixos Tangíveis

ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS em 31/Dez/2022

	Terrenos e recursos naturais	Edifícios e outras construções	Equipamento básico	Equipamento de transporte	Equipamento Administrativo	Outros activos fixos tangíveis	Outros activos fixos em curso	Total
Activos								
Saldo inicial		62 260,86	32 098,44	31 705,46	25 772,25	9 212,62	12 317,06	173 366,69
Aquisições			4 255,63		3,00			4 258,63
Alienações								0,00
Transferências e abates								0,00
Saldo final	0,00	62 260,86	36 354,07	31 705,46	25 775,25	9 212,62	12 317,06	177 625,32
Amortizações acumuladas								
Saldo inicial	0,00	55 975,21	31 826,08	31 705,46	25 772,25	9 212,62	0,00	154 491,62
Depreciações do exercício		897,95	4 301,02	0,00	3,00	0,00	0,00	5 201,97
Alienações								0,00
Transferências e abates								0,00
Saldo final	0,00	56 873,16	36 127,10	31 705,46	25 775,25	9 212,62	0,00	159 693,59
Activos líquidos	0,00	5 387,70	226,97	0,00	0,00	0,00	12 317,06	17 931,73

ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS em 31/Dez/2021

	Terrenos e recursos naturais	Edifícios e outras construções	Equipamento básico	Equipamento de transporte	Equipamento Administrativo	Outros activos fixos tangíveis	Outros activos fixos em curso	Total
Activos								
Saldo inicial		62 260,86	32 098,44	31 705,46	25 772,25	9 212,62	12 317,06	173 366,69
Aquisições								0,00
Alienações								0,00
Transferências e abates								0,00
Saldo final	0,00	62 260,86	32 098,44	31 705,46	25 772,25	9 212,62	12 317,06	173 366,69
Amortizações acumuladas								
Saldo inicial	0,00	55 077,26	31 780,69	31 705,46	25 772,25	9 212,62	0,00	153 548,28
Depreciações do exercício		897,95	45,39	0,00	0,00	0,00	0,00	943,34
Alienações								0,00
Transferências e abates								0,00
Saldo final	0,00	55 975,21	31 826,08	31 705,46	25 772,25	9 212,62	0,00	154 491,62
Activos líquidos	0,00	6 285,65	272,36	0,00	0,00	0,00	12 317,06	18 875,07

5.4 Propriedades de Investimento

No que concerne às “propriedades de Investimento”, a entidade não possui qualquer bem suscetível de ser reconhecido como tal.

5.5 Investimentos Financeiros

Conforme explicado no ponto 3.2.2, as participações para o FCT são reconhecidas como um ativo financeiro. Além destas participações para o FCT, em 2020, a entidade realizou a subscrição de capital da SocialShop, uma Cooperativa sem fins lucrativos, de que são associadas cerca de 500 unidades, dos setores turístico e social, com o objetivo de ter acesso aos melhores preços e condições na aquisição de bens e serviços no decorrer da atividade da instituição. Para os períodos de 2022 e 2021, os valores na rubrica “Investimentos Financeiros” eram os seguintes:

	Outros Invest. Financeiros		Total
	SOCIALSHOP	FCT	
Saldo inicial	250,00	2 080,54	2 330,54
Aumentos	0,00	789,67	789,67
Diminuições	0,00	696,60	696,60
Saldo final	250,00	2 173,61	2 423,61

Nota 6. Ativos Intangíveis

A Entidade não reconheceu “Ativos Intangíveis”, quer do Domínio Público, quer Outros Ativos Intangíveis.

Nota 7. Locações

A entidade não detinha quaisquer ativos adquiridos com recurso à locação financeira.

Nota 8. Custo de empréstimos obtidos

Os encargos financeiros relacionados com empréstimos obtidos são usualmente reconhecidos como gastos à medida que são incorridos. Em 31 de Dezembro de 2022, a entidade não registava financiamentos obtidos.

Nota 9. Inventários

Em 31 de Dezembro de 2022 e de 2021, a rubrica “Inventários” apresentava os seguintes valores:

	Matérias-Primas	
	31/12/2022	31/12/2021
Existência Inicial	1 010,59	1 127,34
Compras	13 380,37	7 351,14
Ofertas	63 733,62	76 894,76
Regularização de Existências	0,00	0,00
Existência Final	1 764,62	1 010,59
Custo Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas	76 359,96	84 362,65

Das ofertas recebidas, destacam-se os bens alimentares essencialmente destinados às famílias carenciadas, que ao longo de 2022 totalizam o valor de 63.733,62€ provenientes do Continente Hipermercados S.A., Modelo Continente Hipermercados S.A., Junta de Freguesia do Areeiro e Banco Alimentar Contra a Fome.

Nota 10. Rédito

Para os períodos de 2022 e 2021, foram reconhecidos os seguintes réditos:

	31/12/2022	31/12/2021
Vendas	0,00	0,00
Prestação Serviços	114 875,67	103 540,61
Quotas	114 875,67	103 540,61
Serviços Secundários	0,00	0,00
Trabalhos para a própria entidade	0,00	0,00
Subsídios, doações e outros	244 990,52	247 331,52
Subsídios do Estado e Outros Entes Públicos	115 595,85	111 729,09
Subsídios de outras entidades	896,00	0,00
Consignação IRS	19 342,50	15 259,40
Doações e Heranças	109 156,17	120 343,03
Reversões	0,00	0,00
Ganhos por aumentos de justo valor	0,00	0,00
Outros rendimentos e ganhos	4 125,01	13,25
Juros, dividendos e outros	0,00	0,00
TOTAL	363 991,20	350 885,38

Tal como no exercício de 2021, as contas de 2022 espelham as doações das recebidas para o Apoio Alimentar prestado pela entidade às famílias carenciadas.

Nota 11. Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes

No período de 2022, não ocorreram variações relativas a provisões, não tendo sido reconhecidos Passivos contingentes, nem Ativos contingentes.

Nota 12. Subsídios

A 31 de Dezembro de 2022 e de 2021, a entidade tinha na rubrica de “Subsídios,” os seguintes montantes:

Donativos	31/12/2022	31/12/2021
Subsídios do Estado	115 595,85	110 968,59
Instituto da Segurança Social - Participação	115 595,85	110 968,59
Jardim de Infância	47 487,33	44 974,14
ATL	0,00	0,00
LAR	68 108,52	65 994,45
Autarquia - C.M.L.- Fundo de Emergência Social	0,00	0,00
IAPMEI-Compensação RMMG	896,00	760,50
Instituto da Segurança Social - Apoio Excecional à Família	0,00	0,00
Donativos monetários	44 565,12	43 448,27
Fábrica da Igreja Paroquial de S. João de Deus	24 778,52	22 269,06
Outros	19 786,60	21 179,21
Donativos em Espécie	64 591,05	76 894,76
Banco Alimentar Contra a Fome	31 601,41	45 890,73
ENTREAJUDA	0,00	783,33
Continente Hipermercados S.A.	3 460,30	990,60
Modelo e Continente Hipermercados S.A.	17 637,73	20 521,84
Junta de Freguesia do Areeiro	10 992,16	8 698,27
Outros	899,45	9,99
Consignação IRS	19 342,50	15 259,40
TOTAL	244 990,52	247 331,52

A classificação dos montantes refletidos na rubrica “Subsídios” é realizada de acordo com a NCRF 14 da Norma Contabilística e de Relato Financeiro para as Entidades do Sector Não Lucrativo (ESNL).

Em 2022, os donativos segregam-se da seguinte forma:

Donativos	31/12/2022
Donativos monetários	44 565,12
Fábrica da Igreja Paroquial de S. João de Deus	24 778,52
Outros	19 786,60
Donativos em Espécie	64 591,05
Banco Alimentar Contra a Fome	31 601,41
ENTREAJUDA	0,00
Continente Hipermercados S.A.	3 460,30
Modelo e Continente Hipermercados S.A.	17 637,73
Junta de Freguesia do Areeiro	10 992,16
Outros	899,45

Nota 13. Efeitos de alterações em taxas de câmbio

No período de 2022, não houve necessidade de reconhecer alterações das taxas de câmbio, porque para além do euro, não foi utilizada qualquer outra moeda.

Nota 14. Imposto sobre o Rendimento

Não foi contabilizada qualquer retenção na fonte, por terceiros. A entidade encontra-se isenta de IRC, ao abrigo do artigo 10º do CIRC.

Nota 15. Benefícios dos empregados

Os gastos que a entidade incorreu com os funcionários nos exercícios de 2022 e 2021 foram os seguintes:

	31/12/2022	31/12/2021
Remunerações do Pessoal	193 052,43	188 082,33
Encargos sobre remunerações	43 705,58	42 440,39
Seguro de acidentes de trabalho	1 999,25	2 233,77
Indemnizações	7 219,29	985,27
Outros Gastos com o Pessoal	6 060,26	5 625,25
TOTAL	252 036,81	239 367,01

Nota 16. Divulgações exigidas por outros diplomas legais

A entidade não apresenta quaisquer dívidas ao Estado em situação de mora.

Dando cumprimento ao estabelecido no Decreto-Lei nº 411/91, de 17 de outubro, informa-se que a situação da entidade perante a Segurança Social se encontra regularizada, dentro dos prazos legalmente estipulados.

A entidade não dispõe nem é obrigada a dispor de Revisor Oficial de Contas.

Nota 17. Outras Informações**17.1 Fundadores / Beneméritos / Patrocinadores / Doadores / Associados / Membros**

Nos períodos de 2022 e 2021, não ocorreram variações nas contas em referência.

17.2 Clientes e Utentes

A 31 de Dezembro de 2022 e de 2021, a rubrica "Clientes e Utentes" registava os seguintes saldos:

	31/12/2022	31/12/2021
Utentes C/C	1 224,30	-53,32
Valores por receber	1 821,90	552,41
Valores pagos antecipadamente ou em excesso	-597,60	-605,73

No decurso de 2022, procedeu-se à análise aos saldos das contas correntes dos clientes dos quais resultaram o reconhecimento das seguintes perdas por imparidade:

	Saldo Inicial	Reversões	Aumentos	Total
Perdas por Imparidade				
Utentes			107,00	107,00
			107,00	107,00

17.3 Outras contas a receber

A 31 de Dezembro de 2022 e de 2021, a rubrica “Outras contas a receber” registava os seguintes saldos:

	31/12/2022	31/12/2021
Adiantamentos a Fornecedores Investimentos	29 500,00	29 500,00
Devedores por Acréscimos de Rendimentos	9 892,56	9 118,63
Outros devedores	251,24	306,41
TOTAL	39 643,80	38 925,04

17.4 Diferimentos

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

	31/12/2022	31/12/2021
Gastos a reconhecer		
Seguros	1 671,94	1 294,18
Renda	232,58	232,58
Diversos	476,12	170,46
TOTAL	2 380,64	1 697,22
Rendimentos a reconhecer		
Subsídios à exploração	6 555,09	0,00
Outros rendimentos a reconhecer	12 146,76	12 146,76
TOTAL	18 701,85	12 146,76

17.5 Outros Ativos Financeiros

Nos períodos de 2022 e 2021, a entidade não detinha “Outros Ativos Financeiros”.

17.6 Caixa e Depósitos Bancários

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

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Caixa	0,00	0,00
Depósitos à ordem	6 130,42	14 209,44
Outros depósitos bancários	40 000,00	40 000,00
TOTAL	46 130,42	54 209,44

17.7 Fornecedores

Em 31 de Dezembro de 2022 e de 2021, as rubricas “Fornecedores” e “Fornecedores de Investimentos”, encontravam-se com os seguintes saldos:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Passivo		
Fornecedores C/C	3 851,27	1 546,93
Fornecedores de Investimentos	0,00	0,00
TOTAL	3 851,27	1 546,93

17.8 Estado e Outros Entes Públicos

Nos exercícios de 2022 e de 2021, a rubrica “Estado e Outros Entes Públicos” está repartida da seguinte forma:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Ativo		
Consignação IRS	19 342,50	15 259,40
Imposto s/ Valor Acrescentado - IVA	764,42	376,07
TOTAL	20 106,92	15 635,47
Passivo		
Imposto s/ Rendimento - IRC	0,00	0,00
Retenção Imposto s/ Rendimento - IRS	1 964,15	1 773,25
Imposto s/ Valor Acrescentado - IVA	0,00	0,00
Contribuições para a Segurança Social	9 238,04	8 811,67
Fundo Compensação Trabalho - FCT	89,01	72,68
TOTAL	11 291,20	10 657,60

17.9 Outras contas a pagar

Em 31 de Dezembro de 2022 e de 2021, a rubrica "Outras contas a pagar" desdobra-se da seguinte forma:

	31/12/2022		31/12/2020	
	n/ corrente	corrente	n/ corrente	corrente
Pessoal				
Remunerações a pagar	0,00	0,00	0,00	0,00
Perdas por imparidade acumuladas	0,00	0,00	0,00	0,00
Credores por Acréscimos de gastos	0,00	35 329,19	0,00	30 196,63
Outros Credores	0,00	1 485,64	0,00	1 836,80
TOTAL	0,00	36 814,83	0,00	32 033,43

17.10 Fornecimentos e Serviços Externos

No período de 2022 e de 2021, a repartição dos "Fornecimentos e Serviços Externos" foi a seguinte:

	31/12/2022	31/12/2021
Trabalhos especializados	6 244,08	4 184,32
Vigilância e segurança	532,72	682,65
Honorários	6 150,20	5 758,80
Conservação e reparação	2 124,39	3 425,45
Serviços bancários	76,00	88,00
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	393,59	125,88
Material de escritório	215,90	334,73
Artigos de Higiene, Limpeza e Conforto/Saúde utentes	1 472,70	3 125,25
Eletricidade	2 778,89	2 630,37
Combustíveis	345,00	225,75
Água	1 556,35	1 468,79
Gás	1 254,91	923,41
Deslocações e estadas	0,00	4,56
Rendas e alugueres	5 190,97	4 590,96
Comunicação	1 430,37	1 414,39
Seguros	1 161,01	1 773,19
Limpeza, higiene e conforto	1 609,94	1 873,13
Outros serviços	0,00	979,35
TOTAL	32 537,02	33 608,98

17.11 Outros Passivos Financeiros

Nos períodos de 2022 e 2021, a entidade não detinha "Outros Passivos Financeiros".

17.12 Outros Rendimentos e Ganhos

A rubrica "Outros Rendimentos e Ganhos" encontra-se repartida da seguinte forma:

	31/12/2022	31/12/2021
Correções relativas a períodos anteriores	0,00	0,00
Outros Rendimentos e Ganhos	538,69	13,25
TOTAL	538,69	13,25

17.13 Outros Gastos e Perdas

A rubrica "Outros Gastos e Perdas" encontra-se repartida da seguinte forma:

	31/12/2022	31/12/2021
Impostos	592,51	432,00
Correções relativas a períodos anteriores	485,65	0,00
Outros não especificados	1,84	420,00
Quotizações	417,72	429,65
TOTAL	1 497,72	1 281,65

17.14 Acontecimentos após a data de Balanço

Não são conhecidos, à data, quaisquer eventos subsequentes com impacto significativo nas Demonstrações Financeiras a 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.

Lisboa, 11 de maio de 2023

O Contabilista Certificado


As Demonstrações Financeiras para o período findo em 31 de dezembro de 2022 foram aprovadas pela Direção.

Lisboa, 11 de maio de 2023

A Direção

