

**3 – ANEXO AO BALANÇO E
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS**

NOTA INTRODUTÓRIA

Toda a informação de carácter financeiro está expressa em Euros.

NOTA 1 – IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE

O Centro de 3ª Idade de Gondemaria é uma Instituição sem fins lucrativos, constituída sob a forma de “Instituição Particular de Solidariedade Social” com estatutos publicados no Diário da República, com sede no Largo do Centro Cívico, nº4 em Gondemaria, freguesia de Gondemaria e Olival, concelho de Ourém, distrito de Santarém, constituída em 05 de dezembro de 2001, tendo como atividade principal apoio social para pessoas idosas (CAE 88101).

NOTA 2 – REFERENCIAL CONTABILÍSTICO DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Em 2023 as Demonstrações Financeiras foram elaboradas no pressuposto da continuidade das operações a partir dos livros e registos contabilísticos da Entidade e de acordo com a Norma Contabilística e de Relato Financeiro para as Entidades do Setor 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 para Entidades do Setor Não Lucrativo é composto por:

- Bases para a Apresentação das Demonstrações Financeiras (BADF);
- Modelos de Demonstrações Financeiras (MDF) – Portaria n.º 220/2015 de 24 de Julho;
- Código de Contas (CC) – Portaria n.º 218/2015 de 23 de Julho;
- NCRF-ESNL – Aviso n.º 8259/2015 de 29 de Julho;
- Normas Interpretativas (NI)

As políticas contabilísticas e os critérios de mensuração adotados a 31 de dezembro de 2023 são comparáveis com os utilizados na preparação das demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022.

NOTA 3 – PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTABILÍSTICAS

As demonstrações financeiras anexas foram preparadas no pressuposto da continuidade das operações a partir dos registos contabilísticos da empresa, mantidos de acordo com o SNC do Setor Não Lucrativo. Estas demonstrações financeiras refletem apenas as contas individuais da Instituição. As principais políticas contabilísticas utilizadas na preparação das demonstrações financeiras foram as seguintes:

Ativos fixos tangíveis

Os ativos fixos tangíveis encontram-se registados ao custo de aquisição. As depreciações são calculadas a partir do momento em que os ativos se encontram disponíveis para utilização, aplicando o método anual, utilizando as taxas específicas das Instituições Particulares de Solidariedade Social e o método da linha reta em conformidade com o período de vida útil estimado para cada classe de ativos.

Os gastos de financiamento com a aquisição de bens de investimento não são incluídos no seu custo de aquisição.

Os dispêndios com reparação que não aumentem a vida útil dos ativos nem resultem em melhorias significativas nos elementos dos activos fixos tangíveis são registadas como gastos do período em que são incorridos. Os dispêndios com inspeção e conservação dos ativos são registados como gasto.

Locações

Os ativos adquiridos mediante contratos de locação financeira bem como as correspondentes responsabilidades são contabilizados pelo método financeiro. De acordo com este método, o custo é registado no ativo, a correspondente responsabilidade é registada no passivo e os juros incluídos no valor das rendas e a depreciação do ativo, calculada conforme descrito a cima, são registados como gastos na demonstração de resultados do período a que respeitam.

Nas locações operacionais, as rendas devidas referentes a bens adquiridos neste regime são reconhecidas como gasto na demonstração de resultados do período a que respeitam.

Inventários

As matérias-primas são valorizadas ao custo médio ponderado, deduzido do valor dos descontos de quantidade concedidos pelos fornecedores, o qual é inferior ao respetivo valor de mercado.

Instrumentos Financeiros

Os instrumentos financeiros na Instituição classificam-se conforme o detalhe seguinte e a sua mensuração depende da categoria:

1 - Fundadores/beneméritos/patrocinadores/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 Instituição estão registados no ativo pela quantia realizável.

2 – Clientes/Utentes e dívidas a receber

As dívidas de clientes/Utentes e as outras dívidas de terceiros são registadas pelo seu valor nominal deduzido de eventuais perdas de imparidade, para que as mesmas reflitam o valor realizável líquido. Neste exercício não se verificou qualquer perda por imparidade.

3 - Caixa e equivalentes de caixa

Os montantes incluídos na rubrica caixa e seus equivalentes correspondem aos valores em caixa e depósitos à ordem, ambos imediatamente realizáveis e sem perda de valor.

4 - Contas a pagar

As contas a pagar não vencem juros e estão registadas pelo valor nominal.

5 - Empréstimos bancários

Os empréstimos são reconhecidos inicialmente pelo seu justo valor, líquido de despesas com emissão desses empréstimos. Em períodos subsequentes os empréstimos são registados ao custo amortizado, sendo a diferença entre os montantes recebidos e o valor a pagar, reconhecida na demonstração dos resultados durante o período de vida dos empréstimos usando o método da taxa de juro efetiva.

Rédito e especialização dos exercícios

As prestações de serviços são reconhecidas líquidas de impostos, descontos e outros custos inerentes à sua concretização, pelo justo valor do montante a receber.

A Instituição regista os seus rendimentos e gastos de acordo com o princípio da especialização de exercícios pelo qual todos os rendimentos e gastos são reconhecidos no exercício em que dizem respeito independentemente do momento em que são recebidos ou pagos.

NOTA 4 – ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS

Durante o período findo em 31 de dezembro de 2023, o movimento ocorrido nos ativos fixos tangíveis, bem como nas respectivas depreciações acumuladas, foi o seguinte:

Activos Fixos Tangíveis		Terrenos e recursos naturais	Edifícios		Equipamento básico	Equipamento de transporte	Equipamento administrativo	Equipamentos biológicos	Outros activos fixos tangíveis	Activos fixos tangíveis em curso	Totais
			Terrenos	Edifícios							
Em 01.01.2022	Quantias brutas escrituradas	0,00	56.000,00	751.652,98	156.160,83	113.699,81	82.097,39	0,00	44.054,29	0,00	1.203.665,30
	Depreciações acumuladas	0,00	0,00	172.424,82	150.784,38	88.622,57	81.739,32	0,00	40.986,96	0,00	534.558,05
	Quantias líquidas escrituradas	0,00	56.000,00	579.228,16	FALSO	25.077,24	358,07	0,00	3.067,33	0,00	669.107,25
Aumentos		0,00	0,00	0,00	6.297,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.297,15
Transferências		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienações, sinistros e abates		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras alterações		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Depreciações		0,00	0,00	14.765,18	4.383,78	8.359,08	358,07	0,00	2.311,43	0,00	30.177,54
Anulação de Depreciações		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Em 31.12.2022 (01.01.2023)	Quantias brutas escrituradas	0,00	56.000,00	751.652,98	162.457,98	113.699,81	82.097,39	0,00	44.054,29	0,00	1.209.962,45
	Depreciações acumuladas	0,00	0,00	187.190,00	155.168,16	96.981,65	82.097,39	0,00	43.298,39	0,00	564.735,59
	Quantias líquidas escrituradas	0,00	56.000,00	564.462,98	7.289,82	16.718,16	0,00	0,00	755,90	0,00	645.226,86
Aumentos		0,00	0,00	0,00	2.294,26	39.483,00	0,00	0,00	0,00	18.723,18	60.500,44
Transferências		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienações, sinistros e abates		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras alterações		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Depreciações		0,00	0,00	14.636,78	2.662,78	8.359,08	0,00	0,00	604,89	0,00	26.263,53
Anulação de Depreciações		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Em 31.12.2023	Quantias brutas escrituradas	0,00	56.000,00	751.652,98	164.752,24	153.182,81	82.097,39	0,00	44.054,29	18.723,18	1.270.462,89
	Depreciações acumuladas	0,00	0,00	201.826,78	157.830,94	105.340,73	82.097,39	0,00	43.903,28	0,00	590.999,12
	Quantias líquidas escrituradas	0,00	56.000,00	549.826,20	6.921,30	47.842,08	0,00	0,00	151,01	18.723,18	679.463,77

NOTA 5 – INVESTIMENTOS FINANCEIROS

Nos períodos de 2023 e 2022, a Entidade detinha os seguintes Investimentos Financeiros:

RUBRICAS	Períodos	
	2023	2022
Outros investimentos financeiros	5.859,56	6.418,33
TOTAL	5.859,56	6.418,33

NOTA 6 – INVENTARIOS

O sistema de inventário utilizado é o intermitente.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a rubrica de existências tinha a seguinte composição:

RUBRICAS	31/12/2023	31/12/2022
Matérias-Primas	2.454,09	2.420,32
TOTAL	2.454,09	2.420,32

NOTA 7 – OUTROS ATIVOS CORRENTES

Nos períodos de 2023 e 2022, a rubrica de outros ativos correntes incluía os valores a receber das seguintes entidades:

RUBRICAS	Períodos	
	2023	2022
Segurança Social	3.442,73	2.484,55
CMO - Viatura	2.372,18	2.372,18
CMO - Alargamento do Centro	7.227,53	10.339,38
CMO - Viatura eletrica	1.775,00	
Junta Freguesia	6.750,00	4.950,00
PARES	22.557,60	28.197,00
Adaptar Social +	4.000,00	4.000,00
IEFP	3.877,23	13.307,64
Outros	2.565,94	2.321,54
TOTAL	54.568,21	67.972,29

NOTA 8 – CAIXA

A rubrica de Caixa e Depósitos Bancários, a 31 de dezembro de 2023 e 2022, encontrava-se com os seguintes saldo:

RUBRICAS	Períodos	
	2023	2022
Caixa	180,47	84,84
Depósitos à Ordem	27.175,41	10.833,24
Outros Depósitos	19.025,34	50.025,34
TOTAL	46.381,22	60.943,42

NOTA 9 – FUNDOS PATRIMONIAIS

Nos Fundos Patrimoniais ocorreram as seguintes variações:

RUBRICAS	Períodos			
	Saldo Inicial	Aumentos	Diminuições	Saldo Final
Fundos	33.002,84	4.526,73		37.529,57
Reservas	4.526,73		4.526,73	0,00
Resultados Transitados	269.445,23	304,28	73.725,40	196.024,11
Outras variações nos fundos patrimoniais	476.132,82	18.550,00	25.495,30	469.187,52
TOTAL	783.107,62	23.381,01	103.747,43	702.741,20

NOTA 10 – FINANCIAMENTOS OBTIDOS

A totalidade das obrigações com financiamentos obtidos, classificam-se como se segue:

RUBRICAS	2023	2022
Passivo Corrente		
Descobertos bancários		
Empréstimos bancários	3.318,50	717,88
Locações	832,31	9.983,26
Total	4.150,81	10.701,14
Passivo Não Corrente		
Empréstimos bancários	56.801,37	
Locações		
Suprimentos		
Total	56.801,37	0,00
Total	60.952,18	10.701,14

NOTA 11 – LOCAÇÕES

A empresa tem 1 contrato de locação financeira referente ao seu ativo fixo tangível. Demonstramos no quadro seguinte qual o término de cada contrato, bem como o valor em dívida.

RUBRICAS	Terminus do contrato	Valor em dívida a 31/12/2023
Equipamento de Transporte . Contrato nº 44823	31/01/2024	832,31
TOTAL		832,31

NOTA 12 – ESTADO E OUTROS ENTES PUBLICOS

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 a rubrica Estado e Outros Entes Públicos apresentava as seguintes quantias:

RUBRICAS	Activo		Passivo	
	2023	2022	2023	2022
IVA	2.161,10	3.293,17	3.582,05	
IRC				
IRS			2.267,50	672,00
Contribuições para Segurança Social		643,62	10.715,22	12.553,61
IMI				
Fundo de Compensação				168,25
Total	2.161,10	3.936,79	16.564,77	13.393,86

NOTA 13 – OUTROS PASSIVOS CORRENTES

Os Outros Passivos Correntes incluem 59.712,91€ de credores por acréscimo de gastos relativos a direitos adquiridos por trabalhos prestados (férias e subsídio de férias) em 2023 e a liquidar em 2024.

NOTA 14 – RÉDITO

De acordo com a NCRF 20, o reconhecimento do rédito exige que a respetiva quantia possa ser fiavelmente mensurada, que seja provável que os benefícios económicos associados com a transação fluam para a Instituição e que os custos incorridos ou a serem incorridos referentes à transação possam ser fiavelmente mensurados.

Os réditos do exercício de 2023, poderão ser repartidos da seguinte forma:

RUBRICAS	Períodos	
	2023	2022
Vendas		
Prestações de Serviços	710.498,93	627.606,91
TOTAL	710.498,93	627.606,91

RUBRICAS	Períodos	
	2023	2022
Outros Rendimentos e Ganhos		
Subsídios	34.850,00	49.168,87
Outros Rendimentos e Ganhos	36.502,49	18.759,13
Juros		
TOTAL	71.352,49	67.928,00

É de referir que no ano de 2023, foi alterada a política de reconhecimento dos acordos de cooperação com a Segurança Social passado estes a ser incluídos nas prestações de serviços e não nos subsídios como anteriormente.

NOTA 15 – VARIACÃO NOS INVENTARIOS DE PRODUÇÃO E CUSTO DAS MATERIAS CONSUMIDAS

RUBRICAS	2023			2022		
	Mercadorias	Matérias Primas	Total	Mercadorias	Matérias Primas	Total
Inventários Iniciais		2.420,32	2.420,32		1.501,46	1.501,46
Compras		79.115,68	79.115,68		69.229,78	69.229,78
Reclassificação e Regularização de Inventários			0,00			0,00
Inventários Finais		2.454,09	2.454,09		2.420,32	2.420,32
CMVMC	0,00	79.081,91	79.081,91	0,00	68.310,92	68.310,92

NOTA 16 – FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS

A repartição dos Fornecimentos e serviços externos nos períodos findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, foi a seguinte:

RUBRICAS	2023	2022
Trabalhos Especializados	17.089,00	31.262,30
Honorários	66.964,73	28.267,45
Conservação e Reparação	12.469,49	6.512,51
Ferramentas e Utensílios	15.987,72	4.774,44
Material de escritório	1.282,06	3.378,12
Eletricidade	17.928,12	13.260,11
Combustíveis	19.706,20	26.543,93
Água	4.167,70	3.795,32
Comunicação	2.823,27	3.112,40
Seguros	3.461,86	3.672,33
Limpeza	17.059,09	19.902,39
Outros	27.494,43	23.954,18
Total	206.433,67	168.435,48

NOTA 17 – GASTOS COM O PESSOAL

Os gastos que a Instituição incorreu com os funcionários foram os seguintes:

RUBRICAS	2023	2022
Remunerações do pessoal	445.443,04	404.733,11
Indemnizações		
Encargos sobre remunerações	92.589,42	82.987,51
Seguros de Acidentes de Trabalho	4.779,49	4.198,31
Outros gastos de pessoal	4.043,66	5.434,28
Total	546.855,61	497.353,21

Os órgãos sociais não usufruem de remunerações.

O número médio de empregados da entidade ao longo do ano, e o número no período findo a 31 de dezembro de 2023 foi de:

RUBRICAS	2023	2022
Nº Médio de Empregados	35	46
Nº Empregados no fim período	32	35

NOTA 18 – JUROS E GASTOS SIMILARES SUPOSTADOS

Os encargos financeiros relacionados com empréstimos obtidos são usualmente reconhecidos como gastos à medida que são incorridos. No ano de 2023 e 2022 os custos de empréstimos bancários apresentam os seguintes valores:

RUBRICAS	2023	2022
Juros de financiamentos obtidos	611,04	297,13
Total	611,04	297,13

NOTA 19 – IMPOSTOS SOBRE O RENDIMENTO

De acordo com a legislação em vigor as declarações fiscais estão sujeitas a revisão e correção por parte das autoridades fiscais durante um período de quatro anos. Deste modo, as declarações fiscais da Instituição dos anos de 2019 a 2023 poderão vir ainda a ser sujeitas a revisão. A Segurança Social pode ser revista durante cinco anos.

A Direção da Instituição entende que eventuais correções resultantes de revisões/inspeções por parte das autoridades fiscais àquelas declarações de impostos não terão um efeito significativo nas demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023.

Gondemaria, Março de 2023

Contabilista Certificado

A Direção
