

ELO SOCIAL

RELATÓRIO E CONTAS

DE 2022

ÍNDICE

03 Nota 1 - IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE

04 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

05 BALANÇO

06 DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

07 ANÁLISE ECONÓMICA ESPECÍFICA

08 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

09 DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES NOS FUNDOS
PATRIMONIAIS

10 ANEXO I – O BALANÇO

11 Nota 2 – Referencial contabilístico de preparação das
demonstrações financeiras

11 Nota 3 – Políticas contabilísticas, alterações nas
estimativas contabilísticas e erros

13 Nota 4 – Ativos fixos tangíveis

14 Nota 5 – Bens do património histórico e cultural

14 Nota 6 – Atividades intangíveis

14 Nota 7 – Investimentos financeiros

15 Nota 8 – Fundadores/ Patrocinadores/ Doadores/
Associados/ Membros

15 Nota 9 – Outros créditos e ativos não correntes

15 Nota 10 – Inventários

15 Nota 11 – Créditos a receber

15 Nota 12 – Estado e outros entes públicos

16 Nota 13 – Fundadores/ Patrocinadores/ Doadores/
Associados/ Membros

16 Nota 14 – Outros ativos correntes

16 Nota 15 – Diferimentos

17 Nota 16 – Caixa e depósitos bancários

17 Nota 17 – Fundos

17 Nota 18 – Excedentes técnicos

17 Nota 19 - Reservas

17 Nota 20 – Resultados transitados

17 Nota 21 – Excedentes de revalorização

18 Nota 22 – Outras variações dos fundos patrimoniais

18 Nota 23 – Resultado líquido do exercício

18 Notas 24 e 25 - Provisões

18 Nota 26 – Financiamentos obtidos

18 Nota 27 – Outras dívidas a pagar

19 Nota 28 – Fornecedores

19 Nota 29 – Estado e outros entes públicos

19 Nota 30 - Fundadores/ Patrocinadores/ Doadores/
Associados/ Membros

19 Nota 31 – Financiamentos obtidos

19 Nota 32 – Diferimentos

20 Nota 33 – Outros passivos correntes

20 Diferença entre ativos e passivos correntes

21 ANEXO II – A DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

22 Análise económica ao período

22 Nota 34 – Vendas e serviços prestados

23 Nota 35 – Subsídios, doações e legados à exploração

23 Nota 36 – Variação nos inventários da produção

23 Nota 37 – Trabalhos para a própria entidade

23 Nota 38 – Custo das mercadorias vendidas e matérias
consumidas

24 Nota 39 – Fornecimentos e serviços externos

26 Nota 40 – Gastos com o pessoal

26 Nota 41 – Ajustamentos de inventários

26 Nota 42 – Imparidade de dívidas a receber

27 Nota 43 - Provisões

27 Nota 44 – Outras imparidades

27 Nota 45 – Aumentos/reduções de justo valor

27 Nota 46 – Outros rendimentos e ganhos

27 Nota 47 – Outros gastos e perdas

28 Nota 48 – Gastos/reversões de depreciação e
amortização

28 Nota 49 – Juros e rendimentos similares obtidos

28 Nota 50 – Juros e gastos similares suportados

28 Nota 51 – Imposto sobre o rendimento do período

NOTA 1 – IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE

Nome ELO SOCIAL – Associação Para a Integração e Apoio do Deficiente Mental Jovem e Adulto
NIPC 501 438 270
Natureza Jurídica Associação
CAE 87302
Data da Constituição 24/10/1983

Morada da Sede Azinhaga do Casquilho, n.º 1, 1800-423 Lisboa
Telefone 218 540 361
E-mail geral@elosocial.org
Website <http://www.elosocial.org/>

Número de Trabalhadores 83
Número de Voluntários 20

RESPOSTAS SOCIAIS	ACORDO	NÚMERO UTENTES
2203-Sede	C. Ativid. Ocupacionais	25
2203-Caci	C. At.Ocupacionais-Cao 1	30
2203-Caci	C. At.Ocupacionais-Cao 2	5
2203-Caci	C. At.Ocupacionais-B.Per.	14
2205-Lar Residencial	Lar Residencial-Encarnação	5
2205-Lar Residencial	Lar Residencial-2ª Moradia	10
2205-Lar Residencial	Lar Residencial-3ª Moradia	10
2205-Lar Residencial	Lar Residencial-1ª Moradia	10

IDENTIFICAÇÃO DO CONTABILISTA CERTIFICADO

Nome Vanda Marisa Tomé Cid Felix Ferreira
NIF 237 089 432
Nº de Membro 94017
Telefone 212 251 430
E-mail geral@cruzinform.com

ÓRGÃOS SOCIAIS

Assembleia Geral

Presidente	Élia Rosete Pombeiro Gonçalves
1ª. Secretário	Olinda Maria Maurício
2ª. Secretária	Maria Gabriela Almeida Robalo Curto
Sec. Suplente	Elsa Cristina Vieira Patronilho Santos
Sec. Suplente	Filipe Emanuel Alves Barroquinho

Conselho Fiscal

Presidente	Maria Teresa Moreira Gonçalves
Secretário	António José Manteigas Lopes Curto
Vogal Titular	Amélia Maria Ribeiro Fernandes Alves
Vogal Suplente	Mário Jorge Pais Garcia de Carvalho
Vogal Suplente	Afonso Ribeiro Baptista

Direção

Presidente	Maria de Lurdes dos Santos Carvalho
Secretária	Vítor Louro Branco
Tesoureiro	António Pascoal Braga
Vogal Titular	Renato Dias de Jesus Matias
Vogal Titular	Rui Manuel Henriques Felgar Ferreira
Vogal Suplente	Sara Luísa Leitão do Vale Câmara Pestana
Vogal Suplente	Pedro Manuel da Cunha Ramos

DEMONSTRAÇÕES

FINANCEIRAS

EM

31.12.2022

BALANÇO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

RÚBRICAS	Notas	31-12-2022	31-12-2021	DIFERENÇA
ATIVO				
Ativo Não Corrente				
Ativos fixos tangíveis	4	1 989 122,38	2 033 097,97	-43 975,59
Bens do património histórico e cultural	5			0,00
Ativos intangíveis	6	536,92		536,92
Investimentos financeiros	7	10 045,20	10 151,31	-106,11
Fundad. / patrocín. / doadores / assoc. / membros	8			0,00
Outros créditos e ativos não correntes	9			0,00
		1 999 704,50	2 043 249,28	-43 544,78
Ativo Corrente				
Inventários	10	2 290,02	2 384,17	-94,15
Créditos a receber	11	18 228,22	26 281,02	-8 052,80
Estado e outros entes públicos	12	4 748,58	9 504,33	-4 755,75
Fundad. / patrocín. / doadores / assoc. / membros	13	2 174,04	1 687,25	486,79
Outros ativos correntes	14	720 775,79	522 338,57	198 437,22
Diferimentos	15	5 495,52	9 006,47	-3 510,95
Caixa e depósitos bancários	16	4 265 137,47	4 309 149,34	-44 011,87
		5 018 849,64	4 880 351,15	138 498,49
TOTAL DO ATIVO		7 018 554,14	6 923 600,43	94 953,71
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO				
Fundos Patrimoniais				
Fundos	17	77 319,27	77 319,27	0,00
Excedentes técnicos	18			0,00
Reservas	19	3 984 636,76	3 984 636,76	0,00
Resultados transitados	20	2 497 186,98	2 516 487,70	-19 300,72
Excedentes de revalorização	21			0,00
Outras variações fundos patrimoniais	22	31 396,30	37 216,27	-5 819,97
Resultado líquido do período	23	50 516,72	-19 300,72	69 817,44
TOTAL DE FUNDOS PATRIMONIAIS		6 641 056,03	6 596 359,28	44 696,75
PASSIVO				
Passivo Não Corrente				
Provisões	24			0,00
Provisões específicas	25			0,00
Financiamentos obtidos	26			0,00
Outras dívidas a pagar	27			0,00
		0,00	0,00	0,00
Passivo Corrente				
Fornecedores	28	34 566,87	29 144,12	5 422,75
Estado e outros entes públicos	29	53 493,55	31 968,90	21 524,65
Fundad. / patrocín. / doadores / assoc. / membros	30			0,00
Financiamentos obtidos	31			0,00
Diferimentos	32	73 130,45		73 130,45
Outros passivos correntes	33	216 307,24	266 128,13	-49 820,89
		377 498,11	327 241,15	50 256,96
TOTAL DO PASSIVO		377 498,11	327 241,15	50 256,96
TOTAL DOS FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO		7 018 554,14	6 923 600,43	94 953,71

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR NATUREZA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

Contas	RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	2022	Valor do Orçamento	% Desvio	2021	Diferença
+71+72	Vendas e serviços prestados	34	521.637,33	506.871,91	2,91%	429.546,00	92.091,33
+75	Subsídios, doações e legados à exploração	35	1.342.920,97	1.312.580,86	2,31%	1.266.542,51	76.378,46
+73	Variações nos inventários da produção	36					0,00
+74	Trabalhos para a própria entidade	37					0,00
-61	Custo mercad. Vendas e mat. consumidas	38	-10.067,94	-12.410,94	-18,88%	-18.589,85	8.521,91
-62	Fornecimentos e serviços externos	39	-570.807,32	-522.023,28	9,35%	-576.541,60	5.734,28
-63	Gastos com o pessoal	40	-1.279.432,12	-1.432.601,00	-10,69%	-1.258.548,41	-20.883,71
-652+7622	Ajustamentos inventários (perdas/reversões)	41					0,00
-651+7621	Imparidade dívidas a receber (perdas/reversões)	42					0,00
-67+763	Provisões (aumentos/reduções)	43					0,00
-67+763	Provisões específicas (aumentos/reversões)	44					0,00
-653 a 7+761	Outras imparidades (perdas/reversões)	44					0,00
+77-66	Aumentos/reduções de justo valor	45					0,00
+78	Outros rendimentos e ganhos	46	115.317,99	109.324,66	5,48%	189.039,39	-73.721,40
-68	Outros gastos e perdas	47	-8.962,59	-2.929,30	205,96%	-5.772,45	-3.190,14
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos			110.606,32	-41.187,09	-368,55%	25.675,59	84.930,73
-64+761	Gastos/reversões de depreciação e amortização	48	-60.938,44	-47.343,85	28,71%	-45.891,03	-15.047,41
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)			49.667,88	-88.530,94	-156,10%	-20.215,44	69.883,32
+79	Juros e rendimentos similares obtidos	49	848,94	8.000,00	-89,39%	920,80	-71,86
-69	Juros e gastos similares suportados	50	-0,10			-6,08	5,98
811	Resultado antes de impostos		50.516,72	-80.530,94	-162,73%	-19.300,72	69.817,44
812	Imposto sobre o rendimento do período	51					0,00
818	Resultado líquido do período		50.516,72	-80.530,94	-162,73%	-19.300,72	69.817,44

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR ÁREAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

	2022			2021	DIFERENÇA RESULTADO
DESIGNAÇÃO	GASTOS	RENDIMENTOS	RESULTADO	RESULTADO	
VALÊNCIAS					
900111-CACI	717.419,01	754.728,30	37.309,29	15.346,18	21.963,11
900121-Lar Residencial	695.652,73	713.296,92	17.644,19	-76.611,56	94.255,75
900122-Residência Laços	739,20		-739,20	-1.464,81	725,61
Totais	1.413.810,94	1.468.025,22	54.214,28	-62.730,19	116.944,47
CEP - CENTRO EMPREGO PROTEGIDO					
900301-Cep-Área de Jardinagem	155.524,03	154.601,91	-922,12	-4.683,04	3.760,92
900302-Cep-Área de Carpintaria	25.985,05	19.061,07	-6.923,98	-4.084,34	-2.839,64
900303-Cep-Área de Lavanderia	174.368,34	163.942,94	-10.425,40	-2.905,37	-7.520,03
900304-Cep-Área de Estofamento	14.445,74	7.164,26	-7.281,48	-8.475,52	1.194,04
900305-Cep-Área de Outros Serviços	137.704,81	121.324,71	-16.380,10	-12.564,47	-3.815,63
Totais	508.027,97	466.094,89	-41.933,08	-32.712,74	-9.220,34
ATIVIDADES EXTRA VALÊNCIAS					
900881-Atividades Extra Valências	8.369,60	46.605,12	38.235,52	76.142,21	-37.906,69
Totais	8.369,60	46.605,12	38.235,52	76.142,21	-37.906,69
RESULTADOS GERAIS	1.930.208,51	1.980.725,23	50.516,72	-19.300,72	69.817,44
VALOR ORÇAMENTO GERAL	2.017.308,37	1.936.777,44			
MARGEM DE ERRO ORÇAMENTAL	-4,32%	2,27%			

ANÁLISE ECONÓMICA ESPECÍFICA

CONTAS	CONTAS	Valências Mais Comuns *	CEP C.Emprego Protegido	Extra Valências	TOTAL 2022	TOTAL 2021
+71+72	Vendas e serviços prestados	340.181,62	177.190,92	4.264,79	521.637,33	429.546,00
+75	Subsídios, doações e legados à exploração	1.103.327,13	212.876,01	26.717,83	1.342.920,97	1.266.542,51
+73	Variações nos inventários da produção				0,00	0,00
+74	Trabalhos para a própria entidade				0,00	0,00
-61	Custo mercad. Vendidas e mat. consumidas	-2.403,30	-7.239,54	-425,10	-10.067,94	-18.589,85
-62	Fornecimentos e serviços externos	-470.003,10	-97.758,43	-3.045,79	-570.807,32	-576.541,60
-63	Gastos com o pessoal	-881.563,47	-397.868,65		-1.279.432,12	-1.258.548,41
-652+7622	Ajustamentos inventários (perdas/reversões)				0,00	0,00
-651+7621	Imparidade dívidas a receber (perdas/reversões)				0,00	0,00
-67+763	Provisões (aumentos/reduções)				0,00	0,00
-653 a 7+761	Outras imparidades (perdas/reversões)				0,00	0,00
+77-76	Aumentos/reduções de justo valor				0,00	0,00
+78-7883	Outros rendimentos e ganhos	23.667,53	76.027,96	15.622,50	115.317,99	182.522,02
-68	Outros gastos e perdas	-3.800,17	-263,71	-4.898,71	-8.962,59	-5.772,45
EBITDA 1 Resultado antes imputação subsídios investimento, depreciações, gastos de financiamento e impostos		109.406,24	-37.035,44	38.235,52	110.606,32	19.158,22
+7883	Imputação de subsídios ao investimento				0,00	6.517,37
EBITDA 2 (OFICIAL)		109.406,24	-37.035,44	38.235,52	110.606,32	25.675,59
-64+761	Gastos/reversões depreciação e amortização	-56.040,80	-4.897,64		-60.938,44	-45.891,03
RESULTADO OPERACIONAL		53.365,44	-41.933,08	38.235,52	49.667,88	-20.215,44
+79	Juros e rendimentos similares obtidos	848,94			848,94	920,80
-69	Juros e gastos similares suportados	-0,10			-0,10	-6,08
811	Resultado antes de impostos	54.214,28	-41.933,08	38.235,52	50.516,72	-19.300,72
812	Imposto sobre o rendimento do período				0,00	0,00
818	Resultado líquido do período	54.214,28	-41.933,08	38.235,52	50.516,72	-19.300,72
EBITDA 1		9,92%	-17,40%		8,24%	1,51%

* Valências Mais Comuns = Centros de Actividade Ocupacionais, Lares, Residências Autónomas

EBITDA é sigla de “Earnings before interest, taxes, depreciation and amortization”, que significa “Lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização”.

O EBITDA é um **indicador financeiro** e representa quanto é que uma Instituição gera de recursos através das suas atividades operacionais, sem contar impostos e outros efeitos.

Tendo em conta a especificidade das IPSS na comparticipação pública dos seus investimentos, o presente relatório apresenta o EBITDA com os resultados antes de juros, impostos, depreciações e amortizações e acrescenta a rubrica de imputação de subsídios para investimentos. A taxa de EBITDA 1 é calculada entre o resultado e os subsídios à exploração recebidos.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Código	RÚBRICAS	Notas	2022	2021
Fluxos de caixa das atividades operacionais – método direto				
502	Recebimento de clientes e utentes		529 677,27	430 406,73
520	Pagamentos de subsídios		-771,28	
510	Pagamentos de apoios		-6 861,70	-649,90
511	Pagamentos de bolsas			
500	Pagamentos a fornecedores		-575 334,94	-605 266,51
501	Pagamentos ao pessoal		-868 777,63	-836 604,77
Caixa gerada pelas operações			-922 068,28	-1 012 114,45
521	Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento		-75 946,50	-81 673,95
503	Outros recebimentos/pagamentos		963 528,13	569 884,64
Fluxos de caixa das atividades operacionais (1)			-34 486,65	-523 903,76
Fluxos de caixa das atividades de investimento				
Pagamentos respeitantes a:				
514	Ativos fixos tangíveis		-45 257,25	-163 282,67
516	Ativos intangíveis		-805,34	
512	Investimentos financeiros		-3 130,58	-1 722,67
522	Outros ativos			
Recebimentos provenientes de:				
515	Ativos fixos tangíveis			
517	Ativos intangíveis			
513	Investimentos financeiros		3 246,83	
523	Outros ativos			
509	Subsídios ao investimento			
507	Juros e rendimentos similares		1 650,49	773,47
524	Dividendos			
Fluxos de caixa das atividades de investimento (2)			-44 295,85	-164 231,87
Fluxos de caixa das atividades de financiamento				
Recebimentos provenientes de:				
505	Financiamentos obtidos			
522	Realização de fundos			
523	Cobertura de prejuízos			
506	Doações		23 693,83	27 912,47
518	Outras operações de financiamento		11 076,80	1 688,40
Pagamentos respeitantes a:				
504	Financiamentos obtidos			
508	Juros e gastos similares			6,08
525	Dividendos			
524	Redução de fundos			
519	Outras operações de financiamento			
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (3)			34 770,63	29 606,95
Variação de caixa e seus equivalentes (1+2+3)			-44 011,87	-658 528,68
Efeitos das diferenças de câmbio				
Caixa e seus equivalentes no início do período			4 309 149,34	4 967 678,02
Caixa e seus equivalentes no fim do período			4 265 137,47	4 309 149,34

DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES NOS FUNDOS PATRIMONIAIS

2022		Fundos patrimoniais atribuídos aos instituidores da entidade-mãe										
DESCRIÇÃO	Notas	Fundos	Exced. Técnicos	Reservas	Resultados Transitados	Ajustam. Em Activos Financ.	Excedentes de Revalor.	Out. Var. Fundos Patrimon.	Resultado Líquido do Período	Total	Interesses Minorit.	Total dos Fundos Patrimon.
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO (6)		77 319,27	0,00	3 984 636,76	2 516 487,70	0,00	0,00	37 216,27	-19 300,72	6 596 359,28	0,00	6 596 359,28
ALTERAÇÕES NO PERÍODO										0,00		0,00
Outras alter.reconhecidas nos fundos patrimoniais					-19 300,72			-5 819,97	19 300,72	-5 819,97		-5 819,97
(7)		0,00	0,00	0,00	-19 300,72	0,00	0,00	-5 819,97	19 300,72	-5 819,97	0,00	-5 819,97
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO (8)									50 516,72	50 516,72		50 516,72
RESULTADO EXTENSIVO 9=7+8		0,00	0,00	0,00	-19 300,72	0,00	0,00	-5 819,97	69 817,44	44 696,75	0,00	44 696,75
POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO 11=6+7+8+10		77 319,27	0,00	3 984 636,76	2 497 186,98	0,00	0,00	31 396,30	50 516,72	6 641 056,03	0,00	6 641 056,03

2021		Fundos patrimoniais atribuídos aos instituidores da entidade-mãe										
DESCRIÇÃO	Notas	Fundos	Exced. Técnicos	Reservas	Resultados Transitados	Ajustam. Em Activos Financ.	Excedentes de Revalor.	Out. Var. Fundos Patrimon.	Resultado Líquido do Período	Total	Interesses Minorit.	Total dos Fundos Patrimon.
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO (6)		77.319,27	0,00	3.984.636,76	2.536.921,67	0,00	0,00	43.733,64	-4.574,03	6.638.037,31	0,00	6.638.037,31
ALTERAÇÕES NO PERÍODO										0,00		0,00
Outras alter.reconhecidas nos fundos patrimoniais					-20.433,97			-6.517,37	4.574,03	-22.377,31		-22.377,31
(7)		0,00	0,00	0,00	-20.433,97	0,00	0,00	-6.517,37	4.574,03	-22.377,31	0,00	-22.377,31
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO (8)									-19.300,72	-19.300,72		-19.300,72
RESULTADO EXTENSIVO 9=7+8		0,00	0,00	0,00	-20.433,97	0,00	0,00	-6.517,37	-14.726,69	-41.678,03	0,00	-41.678,03
POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO 11=6+7+8+10		77.319,27	0,00	3.984.636,76	2.516.487,70	0,00	0,00	37.216,27	-19.300,72	6.596.359,28	0,00	6.596.359,28

ANEXO I

O BALANÇO

NOTA 2 – REFERENCIAL CONTABILÍSTICO DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As presentes demonstrações financeiras foram elaboradas a partir dos registos contabilísticos da entidade e de acordo com o modelo para as entidades sem fins lucrativos, aprovado pelo Decreto-Lei nº. 36-A/2011 de 9 de Março, e inclui ainda os seguintes instrumentos legais:

- Portaria nº. 220/2015 de 24 de Julho – Modelos de demonstrações financeiras
- Portaria nº. 106/2011 de 14 de Março – Código de Contas
- Aviso nº. 6726-B/2011 de 14 de Março – NCRF-ESNL

As adoções das Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro (NCRF-ESNL) ocorreram pela primeira vez em 2011 e foram registados os respetivos ajustamentos nos fundos patrimoniais.

Nas presentes demonstrações financeiras, preparadas a partir dos registos contabilísticos da Entidade, foram consideradas as seguintes bases de preparação:

NOTA 3 – POLÍTICAS CONTABILÍSTICAS, ALTERAÇÕES NAS ESTIMATIVAS CONTABILÍSTICAS E ERROS

Continuidade

As demonstrações financeiras anexas foram preparadas no pressuposto da continuidade da atividade.

Regime de periodização económica (acrécimo)

A instituição regista os seus rendimentos e gastos de acordo com o regime do acréscimo (periodização económica), pelo qual os rendimentos e gastos são reconhecidos à medida que são gerados, independentemente do momento em que são recebidos ou pagos.

As quantias de rendimentos atribuíveis ao período e ainda não recebidos ou liquidados são reconhecidos na rubrica de “Outras contas a receber” em “Devedores por acréscimo de rendimento”. Por sua vez, as quantias de gastos atribuíveis ao período e ainda não pagos ou liquidados são reconhecidos na rubrica de “Outras contas a pagar” em “Credores por acréscimos de gastos”.

As quantias dos rendimentos e dos gastos que, apesar de já ter ocorrido a respetiva receita/recebimento ou despesa/pagamento, devam ser reconhecidos nos períodos seguintes, são reconhecidos na rubrica de “Diferimentos” em “Rendimentos a reconhecer” ou “Gastos a reconhecer”, respetivamente.

Consistência de apresentação

Os critérios de apresentação e de classificação de itens nas demonstrações financeiras são mantidos de um período para o outro, a menos que seja perceptível, após uma alteração significativa na natureza das operações e que outra apresentação ou classificação é mais apropriada, tendo em consideração as políticas contabilísticas contidas nas NCRF-ESNL.

Materialidade e agregação

Cada classe material de itens semelhantes é apresentada separadamente nas demonstrações financeiras em harmonia com a informação mínima que consta dos modelos de demonstrações financeiras aprovados para as ESNL.

Compensação

Os ativos e os passivos, os rendimentos e os gastos foram relatados separadamente nos respetivos itens do balanço e da demonstração dos resultados, pelo que nenhum ativo foi compensado por qualquer passivo e nenhum gasto foi compensado por qualquer rendimento.

Comparabilidade

Sempre que a apresentação e a classificação de itens das demonstrações financeiras são alteradas, as quantias comparativas são reclassificadas, a menos que tal seja impraticável.

Ativos e passivos não correntes

Os ativos realizáveis e os passivos exigíveis a mais de um ano a contar da data da demonstração da posição financeira são classificados, respectivamente como ativos e passivos não correntes. Adicionalmente, pela sua natureza, as provisões são classificadas como ativos e passivos não correntes.

Passivos contingentes

Os passivos contingentes não são reconhecidos no balanço, sendo os mesmos divulgados no Anexo, a não ser que a possibilidade de uma saída de fundos afetando benefícios económicos futuros seja remota. No presente período não existe qualquer relato sobre este item.

Passivos financeiros

Os passivos financeiros estão classificados de acordo com a substância contratual, independentemente da forma legal que assumam.

Eventos subsequentes

Após a data do Balanço não houve conhecimento de eventos ocorridos que proporcionem informação adicional que afetem as demonstrações financeiras.

Derrogação das disposições do SNC-ESNL

Não existiram, no decorrer do exercício a que respeitam estas demonstrações financeiras, quaisquer casos excepcionais que implicassem a derrogação de qualquer disposição prevista pelo SNC-ESNL.

Em cada nota do balanço e da demonstração dos resultados existe uma informação das restantes políticas contabilísticas adotadas para cada item.

ATIVO NÃO CORRENTE

NOTA 4 – ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS

Os ativos fixos tangíveis encontram-se registrados ao custo de aquisição, deduzido das depreciações e das perdas por imparidade acumuladas.

As depreciações são calculadas, após o início da utilização dos bens, pelo método de linha reta 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:

Ativo fixo tangível	Vida útil estimada
Edifícios e outras construções	50 anos
Equipamento básico	6 anos
Equipamento de transporte	5 anos
Equipamento administrativo	Entre 5 e 6 anos
Outros ativos fixos tangíveis	Entre 3 e 8 anos

As despesas de conservação e reparação que não aumentam a vida útil dos ativos nem resultem em benfeitorias ou melhorias significativas nos elementos dos ativos fixos tangíveis, são registrados como gastos do período em que ocorram.

O desreconhecimento dos ativos fixos tangíveis, resultantes da venda ou abate, são determinados pela diferença entre o preço de venda e o valor líquido contabilístico na data da alienação ou abate, sendo registradas na demonstração de resultados nas rubricas “Outros rendimentos e ganhos” ou “Outros gastos e perdas”.

Em cada relato é efetuada uma revisão das quantias escrituradas dos ativos fixos tangíveis e intangíveis da instituição com vista a determinar se existe algum indicador de que os mesmos possam estar em imparidade.

A classificação das locações financeiras ou operacionais é realizada em função da substância dos contratos, reconhecendo os ativos fixos tangíveis e as depreciações acumuladas correspondentes e as dívidas pendentes de liquidação de acordo com o plano financeiro contratual.

Adicionalmente, os juros incluídos no valor das rendas e as depreciações dos ativos tangíveis são reconhecidos como gastos na demonstração de resultados do período a que respeitam.

	Saldos em 01.01.2022	Aquisições Dotações	Abates	Transfer.	Revaloriz.	31.12.2022	31.12.2021
CUSTO							
Edifícios e outras construções	2.634.568,58					2.634.568,58	2.634.568,58
Equipamento básico	325.386,92	5.649,07	-299,99			330.736,00	325.386,92
Equipamento de transporte	322.938,07					322.938,07	322.938,07
Equipamento administrativo	162.403,45	2.734,75	-30.253,98			134.884,22	162.403,45
Outros ativos fixos tangíveis	169.737,98	7.056,73				176.794,71	169.737,98
Investimentos em curso	1.480.463,59	11.874,26		-10.620,38		1.481.717,47	1.480.463,59
Total:	5.095.498,59	27.314,81	-30.553,97	-10.620,38	0,00	5.081.639,05	5.095.498,59
DEPRECIAÇÕES ACUMULADAS							
Edifícios e outras construções	2.160.853,60	37.392,55				2.198.246,15	2.160.853,60
Equipamento básico	289.905,57	10.554,55	-299,99			300.160,13	289.905,57
Equipamento de transporte	322.938,07					322.938,07	322.938,07
Equipamento administrativo	131.443,41	7.039,55	-30.253,98			108.228,98	131.443,41
Outros ativos fixos tangíveis	157.259,97	5.683,37				162.943,34	157.259,97
Total:	3.062.400,62	60.670,02	-30.553,97	0,00	0,00	3.092.516,67	3.062.400,62

	31.12.2022	31.12.2021
ATIVOS LÍQUIDOS		
Edifícios e outras construções	436.322,43	473.714,98
Equipamento básico	30.575,87	35.481,35
Equipamento administrativo	26.655,24	30.960,04
Outros activos fixos tangíveis	13.851,37	12.478,01
Investimentos em curso	1.481.717,47	1.480.464,59
	1.989.122,38	2.033.098,97

NOTA 5 – BENS DO PATRIMÓNIO HISTÓRICO E CULTURAL

A Instituição não possui qualquer bem desta natureza, não havendo por isso, nada a relatar.

NOTA 6 – ATIVOS INTANGÍVEIS

Os ativos intangíveis encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzido das amortizações e das perdas por imparidade acumuladas. Estes ativos só são reconhecidos se for provável que deles advenham benefícios económicos futuros para a instituição, sejam controláveis pela instituição e se possa medir razoavelmente o seu valor.

Nos casos de marcas e patentes, sem vida útil definida, não são calculadas amortizações, sendo o seu valor objeto de testes de imparidade numa base anual.

Ativo fixo intangível	Vida útil estimada
Projetos de desenvolvimento	3 anos
Programas de computador	3 anos
Outros ativos intangíveis	Estimar caso a caso

		Saldos em 01.01.2022	Aquisições Dotações	Abates	Transfer.	Revaloriz.	31.12.2022	31.12.2021
CUSTO								
4423	Programas de computador	8.123,13	805,34				8.928,47	8.123,13
	Total:	8.123,13	805,34	0,00	0,00	0,00	8.928,47	8.123,13
DEPRECIAÇÕES ACUMULADAS								
442823	Programas de computador	8.123,13	268,42				8.391,55	8.123,13
	Total:	8.123,13	268,42	0,00	0,00	0,00	8.391,55	8.123,13

	31.12.2022	31.12.2021
ATIVOS LÍQUIDOS		
Programas de computador	536,92	629,67
	536,92	629,67

NOTA 7 – INVESTIMENTOS FINANCEIROS

As participações financeiras são registadas pelo seu custo de aquisição, ajustado pelo valor correspondente à participação da instituição nos resultados líquidos das entidades associadas e participadas, por contrapartida de ganhos ou perdas do período e pelos dividendos recebidos, líquido de perdas de imparidade acumuladas.

		31.12.2022	31.12.2021
4157	Fundos Compensação Trabalho	10.045,20	10.151,31
	Subtotal:	10.045,20	10.151,31

NOTA 8 – FUNDADORES/PATROCINADORES/DOADORES/ASSOCIADOS/MEMBROS

Rubrica destinada a registar as quantias respeitantes às posições financeiras derivadas do relacionamento da instituição e as entidades acima mencionadas, cuja natureza seja de médio e longo prazo, nomeadamente empréstimos. Os valores registados estão mensurados ao custo menos qualquer perda por imparidade.

NOTA 9 – OUTROS CRÉDITOS E ATIVOS NÃO CORRENTES

Rubrica destinada a registar as quantias respeitantes às posições financeiras de médio e longo prazo não mencionadas nas rubricas anteriores.

ATIVO CORRENTE

NOTA 10 – INVENTÁRIOS

As mercadorias e as matérias-primas, subsidiárias e de consumo, encontram-se valorizadas ao custo de aquisição ou ao valor realizável líquido, dos dois o mais baixo. Utiliza-se o sistema de inventário permanente.

	Saldos em 01.01.2022	Compras	Reclassific.e Regulariz.	31.12.2022	31.12.2021
Mat. primas, subsid. e de consumo	2.384,17	9.973,79	-10.067,94	2.290,02	2.384,17
Total:	2.384,17	9.973,79	-10.067,94	2.290,02	2.384,17
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas				10.067,94	18.589,85

NOTA 11 – CRÉDITOS A RECEBER

As contas de clientes e de utentes não têm implícitos juros e são registadas pelo seu valor nominal diminuído de eventuais perdas por imparidade, por forma a que as mesmas reflitam o seu valor realizável líquido.

		31.12.2022	31.12.2021
2111	Clientes conta corrente	14.372,80	24.913,10
2117	Utentes conta corrente	3.855,42	1.367,92
	Total Líquido:	18.228,22	26.281,02

NOTA 12 – ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS

Compreende os ativos correntes por quantias a favor da instituição respeitantes a impostos, taxas e contribuições obrigatórias derivadas do relacionamento da instituição com o Estado e outros entes públicos.

		31.12.2022	31.12.2021
2417	IRC - Imposto a recuperar	380,94	
2438	IVA - Reembolsos Pedidos	4 367,64	9 504,33
Total Líquido:		4 748,58	9 504,33

NOTA 13 – FUNDADORES/PATROCINADORES/DOADORES/ASSOCIADOS/MEMBROS

Rubrica destinada às quantias correntes por receber respeitantes às posições financeiras derivadas do relacionamento da Instituição e as entidades acima mencionadas, como por exemplo as quotas dos associados(as).

		31.12.2022	31.12.2021
264	Quotas	2.174,04	1.687,25
Total Líquido:		2.174,04	1.687,25

NOTA 14 – OUTROS ATIVOS CORRENTES

Compreende as quantias de ativos financeiros correspondentes de valores a receber que não estejam inseridas nas demais rubricas de contas a receber.

De notar que os subsídios do Governo são reconhecidos como rendimentos do próprio período na demonstração de resultados do período em que os programas/contratos são realizados independentemente da data do seu recebimento.

Compreende ainda as quantias de ativos financeiros respeitantes a adiantamentos a fornecedores de bens e serviços e de investimento, cujo preço não esteja previamente fixado.

		31.12.2022	31.12.2021
PESSOAL			
232	Adiantamentos ao pessoal	349,92	2 018,28
Subtotal:		349,92	2 018,28
lefp/Poph/Projectos Comunitários			
278411	Estagiários e Poc's	8 775,36	
Subtotal:		8 775,36	0,00
OUTRAS CONTAS			
2721	Devedores p/ acrésc. rendimentos		811,13
278...	Outros devedores	711 648,31	519 483,58
Subtotal:		711 648,31	520 294,71
228	Adiantamentos ao fornecedores	2,20	25,58
Subtotal:		2,20	25,58
TOTAL GERAL:		720 775,79	522 338,57

NOTA 15 - DIFERIMENTOS

Compreende os gastos que devam ser reconhecidos nos períodos seguintes.

		31.12.2022	31.12.2021
2814	Prémios de seguro antecipados	5 002,87	8 807,66
2819	Outros gastos a reconhecer	492,65	198,81
Total:		5 495,52	9 006,47

NOTA 16 – CAIXA E DEPÓSITOS BANCÁRIOS

Esta rubrica regista os meios financeiros líquidos, que incluem dinheiro e depósitos bancários.

À data do fecho do balanço a rubrica de caixa e depósitos bancários apresentava a seguinte decomposição:

		2021	Débito	Crédito	2022
11	Caixa	1.848,45	74.181,32	72.075,71	3.954,06
12	Depósitos à ordem	3.557.300,89	3.021.175,57	2.317.293,05	4.261.183,41
131	Depósitos a prazo	750.000,00	1.142,81	751.142,81	0,00
	Total:	4.309.149,34	3.096.499,70	3.140.511,57	4.265.137,47

FUNDOS PATRIMONIAIS**NOTA 17 - FUNDOS**

Esta conta inclui o fundo (dotação) inicial e os excedentes destinados a aumentar o mesmo.

NOTA 18 – EXCEDENTES TÉCNICOS

Esta conta é utilizada apenas pelas mutualidades.

NOTA 19 – RESERVAS

Esta rubrica é utilizada para reconhecer as quantias colocadas em reservas, sejam elas de carácter obrigatório (legal, estatutária, etc.), sejam carácter voluntário e pontual.

		31.12.2022	31.12.2021
55201	Reservas para investimento	3.094.642,86	3.094.643,86
552...	Outras reservas	889.993,90	889.993,90
	Total:	3.984.636,76	3.984.637,76

NOTA 20 – RESULTADOS TRANSITADOS

Esta conta reconhece as quantias dos resultados líquidos de períodos anteriores.

Esta conta regista igualmente o reconhecimento de quantias que, embora se verifiquem durante o período, não são de registar nas contas de resultados (classes 6 e 7), mas antes, de acordo com o exigido pelas NCRF, diretamente nos fundos patrimoniais.

		31.12.2022	31.12.2021
561	Result. transitados p/ períodos	2.530.131,81	2.549.432,53
562	Correções períodos anteriores	-32.944,83	-32.944,83
	Total:	2.497.186,98	2.516.487,70

NOTA 21 – EXCEDENTES DE REVALORIZAÇÃO

Esta conta é utilizada para reconhecer os excedentes de revalorização, positivos, de ativos fixos tangíveis e intangíveis, que é a diferença entre a quantia revalorizada e a quantia escriturada à data da revalorização.

Esta conta regista apenas os excedentes positivos, sendo os negativos reconhecidos nos resultados (classe 6).

NOTA 22 – OUTRAS VARIAÇÕES DOS FUNDOS PATRIMONIAIS

A conta 57-Ajustamentos em ativos financeiros evidencia os ajustamentos decorrentes, designadamente do método da equivalência patrimonial em subsidiárias, associadas e entidades conjuntamente controladas.

A conta 59-Outras variações dos fundos patrimoniais é utilizada para reconhecer as quantias provenientes de outras variações nos fundos patrimoniais, que não tenham enquadramento nas outras contas da classe 5.

Na subconta 593-Subsídios registam-se os subsídios relacionados com ativos, isto é, subsídios ao investimento. Os valores aqui registados serão transferidos, numa base sistemática, para a conta 7883-Imputação de subsídios para investimentos, à medida a que forem contabilizadas as depreciações/amortizações do investimento a que respeitam.

		31.12.2022	31.12.2021
59312	Edifícios e outras construções	30.625,01	37.044,18
594	Doações	771,29	172,09
	Total:	31.396,30	37.216,27

NOTA 23 – RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO

Esta conta destina-se a apurar o resultado líquido do período, recebendo os saldos das contas 811-Resultados antes dos impostos e 812-Imposto estimado para o período.

COMENTÁRIOS

O Elo Social obteve no período um resultado líquido positivo de €50.516,72.

PASSIVO NÃO CORRENTE

NOTAS 24 e 25 – PROVISÕES

Esta rubrica serve para registar as responsabilidades cuja natureza esteja claramente definida e que à data do balanço sejam de ocorrência provável ou certa, mas incertas quanto ao seu valor ou data de ocorrência. Assim sendo, caracteriza-se pela incerteza acerca do momento concreto da sua ocorrência (tempestividade) ou da quantia necessária à sua liquidação (quantia incerta).

NOTA 26 – FINANCIAMENTOS OBTIDOS

Registam-se nesta conta os financiamentos obtidos, sejam eles de instituições de crédito e sociedades financeiras ou de outras entidades, para serem liquidados num período a partir de mais de doze meses após a data do balanço.

NOTA 27 – OUTRAS DÍVIDAS A PAGAR

Compreende as quantias de passivos financeiros correspondentes a contas a pagar a partir de mais de 12 meses após a data do balanço, que não estejam inseridas nas demais rubricas de contas a pagar.

PASSIVO CORRENTE**NOTA 28 – FORNECEDORES**

Compreende as quantias de passivos financeiros por dívidas a pagar a fornecedores correntes à data do fecho do balanço.

		31.12.2022	31.12.2021
221	Fornecedores conta corrente	34.566,87	29.144,12
	Total:	34.566,87	29.144,12

NOTA 29 – ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS

Compreende os passivos por quantias em dívida respeitantes a impostos, taxas e contribuições obrigatórias derivadas do relacionamento da instituição com o Estado e outros entes públicos com autoridade para lançar tributos.

Embora a legislação não considere no balanço as dívidas ao Estado que estejam para ser liquidadas a mais de 12 meses após a data do balanço como passivo não corrente, apresentamos o quadro de modo a que se possam desdobrar as quantias por pagamentos a efetuar no prazo de 12 meses após a data do balanço e responsabilidades para com o Estado e outros entes públicos após esse período.

		31.12.2022			2021
		Curto Prazo	Médio e Longo Prazo	Total	
2421	IRS-Trab.dependente	10 189,00		10 189,00	5 891,00
2422	IRS-Trab.independente	100,00		100,00	100,00
243	IVA	6 279,53		6 279,53	3 280,66
2451	Contrib. Seg. Social	36 635,57		36 635,57	22 417,93
2458	Outras contribuições	289,45		289,45	279,31
	Total:	53 493,55	0,00	53 493,55	31 968,90

NOTA 30 – FUNDADORES/PATROCINADORES/DOADORES/ASSOCIADOS/MEMBROS

Rubrica destinada às quantias correntes por pagar respeitantes às posições financeiras derivadas do relacionamento da Instituição e as entidades acima mencionadas.

NOTA 31 – FINANCIAMENTOS OBTIDOS

Registam-se nesta conta os financiamentos obtidos, sejam eles de instituições de crédito e sociedades financeiras ou de outras entidades, para serem liquidados nos 12 meses posteriores à data do balanço.

NOTA 32 – DIFERIMENTOS

Rubrica que, por força do regime do acréscimo, se destina especificamente a evidenciar as quantias respeitantes a receitas e recebimentos que, à data do fecho do balanço, devam ser reconhecidos nos períodos seguintes.

NOTA 33 – OUTROS PASSIVOS CORRENTES

Compreende as quantias de passivos financeiros correspondentes a contas a pagar nos 12 meses posteriores à data do balanço, que não estejam inseridas nas demais rubricas de contas a pagar.

		31.12.2022	31.12.2021
2711	Fornecedores de investimento		18 363,24
	Subtotal:	0,00	18 363,24
27222	Remunerações a liquidar	163 531,81	168 272,13
27224	Outros acréscimos de gastos	7 056,16	3 516,26
	Subtotal:	170 587,97	171 788,39
27841	Setor público administrativo	16 097,06	24 003,96
27842	Cauções /F.garantia/retenções	2 064,32	27 856,63
	Subtotal:	18 161,38	51 860,59
2784..	Outros credores	24 820,98	21 372,53
	Subtotal:	24 820,98	21 372,53
218	Adiantamentos de clientes/utentes	2 736,91	2 743,38
	Subtotal:	2 736,91	2 743,38
	TOTAL GERAL:	216 307,24	266 128,13

DIFERENÇA ENTRE ATIVOS E PASSIVOS CORRENTES

Ainda sobre as notas e comentários ao balanço, junta-se um quadro simples onde se analisa a diferença entre os ativos e passivos correntes (valores a receber-ativos e a pagar-passivos durante um período económico e financeiro = 1 ano) com o ajustamento (se o houver) na parte da rubrica de Estado e outros entes públicos.

	31.12.2022	31.12.2021
ATIVOS		
Inventários	2 290,02	2 384,17
Créditos a receber	18 228,22	26 281,02
Estado e outros entes públicos	4 748,58	9 504,33
Fund./patroc./doad./assoc./membros	2 174,04	1 687,25
Outros ativos correntes	720 775,79	522 338,57
Diferimentos	5 495,52	9 006,47
Caixa e depósitos bancários	4 265 137,47	4 309 149,34
Total do Ativo:	5 018 849,64	4 880 351,15
PASSIVOS		
Fornecedores	34 566,87	29 144,12
Estado e outros entes públicos	53 493,55	31 968,90
Diferimentos	73 130,45	
Outros passivos correntes	216 307,24	266 128,13
Total do Passivo:	377 498,11	327 241,15
DIFERENÇA:	4 641 351,53	4 553 110,00

ANEXO II

A DEMONSTRAÇÃO

DE

RESULTADOS

ANÁLISE ECONÓMICA AO PERÍODO

TOTAL DE RENDIMENTOS E GANHOS

ORÇAMENTO DOS RENDIMENTOS E GANHOS			
Previsão	Realização	Variação	Desvio
1 936 777,44	1 980 725,23	43 947,79	2,27%

		31.12.2022	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2021	Diferença
72	Prestações de Serviços	521.637,33	506.871,91	2,91%	429.592,52	92.044,81
75	Subsídios, Doaç. e Leg .à Exploração	1.342.920,97	1.312.580,86	2,31%	1.266.542,51	76.378,46
78	Outros Rendimentos e Ganhos	115.317,99	109.324,66	5,48%	189.039,39	-73.721,40
79	Juros, Dividendos e O.R. Similares	848,94	8.000,00	-89,39%	920,80	-71,86
Total:		1.980.725,23	1.936.777,43	2,27%	1.886.095,22	94.630,01

TOTAL DE GASTOS E PERDAS

ORÇAMENTO DOS GASTOS E PERDAS			
Previsão	Realização	Variação	Desvio
2 017 308,37	1 930 208,51	-87 099,86	-4,32%

		31.12.2022	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2021	Diferença
61	Custo Merc.Vend.e Mat.Consumidas	10.067,94	12.410,94	-18,88%	18.589,85	-8.521,91
62	Fornecimentos e Serviços Externos	570.807,32	522.023,28	9,35%	576.541,60	-5.734,28
63	Gastos Com o Pessoal	1.279.432,12	1.432.601,00	-10,69%	1.258.548,41	20.883,71
64	Gastos Depreciação e Amortização	60.938,44	47.343,85	28,71%	45.891,03	15.047,41
68	Outros Gastos e Perdas	8.962,59	2.929,30	205,96%	5.772,45	3.190,14
69	Gastos e Perdas de Financiamento	0,10		#DIV/0!	6,08	-5,98
Total:		1.930.208,51	2.017.308,37	-4,32%	1.905.349,42	24.859,09

Seguidamente analisa-se rubrica a rubrica.

NOTA 34 – VENDAS E SERVIÇOS PRESTADOS

NOTA 34-A – VENDAS

Compreende o rédito apurado no período, relativo a vendas de bens.

NOTA 34-B – PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS

Compreende o rédito apurado no período, relativo aos serviços prestados.

		31.12.2022	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2021	Diferença
722	Quotizações e jóias	4 264,79		#DIV/0!	8 564,80	-4 300,01
72113	Matric. e mensalidades utentes	313 559,63	287 640,00	9,01%	269 773,17	43 786,46
72551	Serviços com prestação utentes – Cao	26 621,99		#DIV/0!	12 291,22	14 330,77
72552	Serviços prestados – Cep	148 197,14		#DIV/0!	137 954,57	10 242,57
7259	Outros serviços	28 993,78	19 231,91	50,76%	962,24	28 031,54
TOTAL GERAL:		521 637,33	306 871,91	69,99%	429 546,00	92 091,33

NOTA 35 – SUBSÍDIOS, DOAÇÕES E LEGADOS À EXPLORAÇÃO

Compreende as quantias atribuídas à instituição a título de subsídios relacionados com rendimentos de contratos/programas estabelecidos, independentemente da data do seu recebimento.

		31.12.2022	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2021	Diferença
C. Regional Segurança Social						
7511321	Lares/moradias	526 716,09	509 335,85	3,41%	491 154,85	35 561,24
7511311	C. atividades ocupacionais	545 401,50	545 526,89	-0,02%	523 600,92	21 800,58
75118...	Subsídios eventuais	894,66		#DIV/0!	6 836,83	-5 942,17
Total:		1 073 012,25	1 054 862,74	1,72%	1 021 592,60	51 419,65
Iefp/Poph/Proj.Comunitários						
75131	Iefp - Estagiários/Cei's e outros	30 314,88		#DIV/0!		30 314,88
75132	Iefp - Centro emprego protegido	212 876,01	231 353,22	-7,99%	213 304,17	-428,16
Total:		243 190,89	231 353,22	5,12%	213 304,17	29 886,72
Outros Entes Públicos						
7519	Outros entes públicos	3 024,00		#DIV/0!		3 024,00
Total:		3 024,00	0,00	#DIV/0!	0,00	3 024,00
Outras Entidades						
753	Doações e heranças	23 693,83	26 364,91	-10,13%	31 645,74	-7 951,91
Total:		23 693,83	26 364,91	-10,13%	31 645,74	-7 951,91
TOTAL GERAL:		1 342 920,97	1 312 580,87	2,31%	1 266 542,51	76 378,46

NOTA 36 – VARIAÇÃO NOS INVENTÁRIOS DA PRODUÇÃO

Esta rubrica evidencia as variações das quantias dos inventários da produção, entre o início e o fim do período de relato.

NOTA 37 – TRABALHOS PARA A PRÓPRIA ENTIDADE

Compreende as quantias reconhecidas como gastos relativos a trabalhos que a instituição realize para si mesma e que devam ser capitalizados no período como ativo.

NOTA 38 – CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS E MATÉRIAS CONSUMIDAS

Expressa o custo das mercadorias saídas para venda, bem como o custo das matérias-primas, subsidiárias e outras matérias consumidas na atividade produtiva de bens e serviços.

		31.12.2022	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2021	Diferença
61211	Mat. primas-gén.alimentares	2 828,40	4 843,53	-41,60%	8 494,86	-5 666,46
61213	Outras matérias primas	7 239,54	7 567,41	-4,33%	10 094,99	-2 855,45
Total:		10 067,94	12 410,94	-18,88%	18 589,85	-8 521,91

NOTA 39 – FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS

Compreende as quantias relativas ao consumo e uso de bens e serviços destinados ao desenvolvimento da atividade da instituição.

		31.12.2022	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2021	Diferença
621	Subcontratos	182.305,03	199.321,23	-8,54%	162.880,44	19.424,59
622	Serviços Especializados	194.704,23	168.333,10	15,67%	226.628,86	-31.924,63
623	Materiais	34.067,25	31.014,56	9,84%	33.669,27	397,98
624	Energia e Fluidos	96.012,43	67.277,88	42,71%	75.613,15	20.399,28
625	Deslocaç.,Estadias e Transportes	679,53	380,09	78,78%	335,58	343,95
626	Serviços Diversos	63.038,85	55.696,42	13,18%	77.414,30	-14.375,45
Total:		570.807,32	522.023,28	9,35%	576.541,60	-5.734,28

NOTA 39 A – FSE - SUBCONTRATOS

Esta conta regista a quantia dos trabalhos necessários ao processo de gestão, relativamente aos quais se obteve a cooperação de outras entidades, submetidos a compromissos formalizados ou a simples acordos.

		31.12.2022	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2021	Diferença
6211	Exploração de refeitórios	182.305,03	199.321,23	-8,54%	162.880,44	19.424,59
Total:		182.305,03	199.321,23	-8,54%	162.880,44	19.424,59

NOTA 39 B – FSE – SERVIÇOS ESPECIALIZADOS

Esta conta regista os gastos do período respeitantes a serviços e trabalhos especializados prestados por entidades externas.

		31.12.2022	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2021	Diferença
62211	Trab.Espec.- contabilidade	14.014,00	13.102,54	6,96%	11.858,00	2.156,00
62212	Trab.Espec.-assist. informática	2.008,20	1.877,59	6,96%	337,47	1.670,73
62213/9	Outros trabalhos especializados	82.031,49	73.298,08	11,91%	129.533,59	-47.502,10
Total:		98.053,69	88.278,21	11,07%	90.383,28	-43.675,37
6222	Publicidade e propaganda	3.394,80	1.948,81	74,20%	1.432,95	1.961,85
6223	Vigilância e segurança	37.275,84	36.414,86	2,36%	37.419,51	-143,67
6224	Honorários	11.869,83	11.882,56	-0,11%	11.345,68	524,15
6225	Comissões		103,36	-100,00%	76,00	-76,00
Total:		52.540,47	50.349,59	4,35%	39.069,54	2.266,33
62261	Cons. Rep.-edifícios	25.871,98	17.423,12	48,49%	17.777,12	8.094,86
62262	Cons. Rep.-veículos	4.720,44	3.178,91	48,49%	3.676,16	1.044,28
62269	Cons.Rep.-outros equipamentos	13.517,65	9.103,27	48,49%	13.172,38	345,27
Total:		44.110,07	29.705,30	48,49%	44.702,82	9.484,41
TOTAL GERAL:		194.704,23	168.333,10	15,67%	176.231,91	-31.924,63

NOTA 39 C – FSE - MATERIAIS

Esta conta regista os gastos do período respeitantes ao consumo de materiais. Inclui dispêndios suportados com a aquisição dos vários materiais consumidos.

		31.12.2022	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2021	Diferença
6231	Ferram.Utens.Desg.Rápido	7 253,87	7 001,65	3,60%	10 345,58	-3 091,71
6232	Livros e Documentação Técnica	13,80	51,56	-73,24%	37,91	-24,11
6233	Material de Escritório	3 268,73	3 532,59	-7,47%	3 392,71	-123,98
6234	Artigos Para Oferta	1 218,09	122,40	895,17%	364,25	853,84
6235	Material Didático	2 857,44	4 828,15	-40,82%	4 277,55	-1 420,11
62381	Rouparia de Alojamentos		164,00	-100,00%	723,24	-723,24
62382	Vestuário e Calçado	475,50	248,50	91,35%	974,32	-498,82
62383	Medicamentos e Artigos Saúde	757,05	654,00	15,76%	635,05	122,00
62384	Produtos Limpeza e Higiene	7 638,53	12 849,00	-40,55%	11 442,10	-3 803,57
62388	Outros Materiais	10 584,24	1 562,71	577,30%	1 476,56	9 107,68
Total:		34 067,25	31 014,56	9,84%	33 669,27	397,98

NOTA 39 D – FSE – ENERGIA E FLUIDOS

Esta conta regista os gastos do período respeitantes ao consumo de energia e fluidos.

		31.12.2022	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2021	Diferença
6241	Eletricidade	51.494,10	35.135,15	46,56%	35.972,83	15.521,27
6242	Combustíveis	11.409,48	7.778,59	46,68%	8.520,85	2.888,63
6243	Água	16.322,25	14.985,80	8,92%	20.415,01	-4.092,76
6248	Outros	16.786,60	9.378,34	78,99%	10.704,46	6.082,14
Total:		96.012,43	67.277,88	42,71%	75.613,15	20.399,28

NOTA 39 E – FSE – DESLOCAÇÕES, ESTADIAS E TRANSPORTES

Esta conta regista os gastos do período respeitantes a deslocações e estadias que não sejam suportados através de ajudas de custo. Engloba também o transporte de pessoal e de mercadorias (quando este gasto não é diretamente atribuível ao custo dos inventários).

		31.12.2022	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2021	Diferença
6251	Deslocações e estadias	679,53	380,09	78,78%	335,58	343,95
Total:		679,53	380,09	78,78%	335,58	343,95

NOTA 39 F – FSE – SERVIÇOS DIVERSOS

Esta conta regista os gastos do período respeitantes a serviços diversos, prestados por entidades externas.

		31.12.2022	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2021	Diferença
62611	Rendas de Imóveis	2.817,48	2.873,83	-1,96%	2.903,99	-86,51
62612	Alugueres de Equipamento	150,00		#DIV/0!		150,00
6262	Comunicação	7.804,11	8.510,31	-8,30%	9.133,87	-1.329,76
6263	Seguros	7.029,27	5.986,38	17,42%	4.654,42	2.374,85
6265	Contencioso e Notariado	80,00	34,00	135,29%	25,00	55,00
6266	Despesas de Representação	390,13		#DIV/0!	5,00	385,13
6267	Serviços de Limpeza e Higiene	30.879,00	34.975,62	-11,71%	53.948,95	-23.069,95
62682	Serviços Médico/Hospitalares	549,40	1.168,02	-52,96%	1.413,56	-864,16
62683	Activ.Desportivas/Culturais	121,60		#DIV/0!	130,00	-8,40
62684	Festas/Encontros			#DIV/0!	17,97	-17,97
62685	Colónia de Férias	3.444,56		#DIV/0!		3.444,56
62686	Serviços bancários	1.424,74		#DIV/0!	1.256,81	167,93
62689	Outros Serviços	8.348,56	2.148,26	288,62%	3.924,73	4.423,83
Total:		63.038,85	55.696,42	13,18%	77.414,30	-14.375,45

NOTA 40 – GASTOS COM O PESSOAL

Esta conta regista todas as remunerações de carácter fixo e periódicas atribuídas aos recursos humanos da instituição, bem como os encargos sociais de conta da instituição (parte patronal) e os gastos de carácter social, obrigatórios e facultativos.

Engloba também os seguros relativos ao pessoal, como seja o caso de seguros dos ramos vida, acidentes de trabalho e doenças profissionais e bem assim seguros que garantam o benefício da reforma, invalidez ou sobrevivência.

Todos os benefícios dos empregados estão reconhecidos no período, independentemente de serem pagos em períodos subsequentes.

		31.12.2022	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2021	Diferença
6321	Remunerações Certas	1.060.370,19	1.181.461,69	-10,25%	1.028.749,88	31.620,31
6322	Remunerações Adicionais	466,00	348,00	33,91%	2.637,00	-2.171,00
634	Indemnizações	283,82		#DIV/0!		283,82
635	Encargos Sobre Remunerações	201.032,60	235.751,00	-14,73%	198.760,17	2.272,43
636	Seguros Ac.Trab.e D.Profissionais	12.384,29	12.540,32	-1,24%	12.530,41	-146,12
638	Outros Gastos Com o Pessoal	4.895,22	2.500,00	95,81%	15.870,95	-10.975,73
Total:		1.279.432,12	1.432.601,01	-10,69%	1.258.548,41	20.883,71

NOTA 41 – AJUSTAMENTOS DE INVENTÁRIOS (PERDAS/REVERSÕES)

São evidenciados nesta rubrica os ajustamentos/variações líquidas ocorridas no período, referentes às estimativas de perdas (e suas reversões) que afectam os inventários.

NOTA 42 – IMPARIDADE DE DÍVIDAS A RECEBER (PERDAS/REVERSÕES)

Compreende as variações líquidas ocorridas no período, referente às estimativas de perdas (e suas reversões) por imparidades que afectam as dívidas a receber.

NOTA 43 – PROVISÕES (AUMENTOS/REDUÇÕES OU REVERSÕES)

Compreende as variações líquidas ocorridas no período, referentes às provisões em geral, reconhecidas e mensuradas.

NOTA 44 – OUTRAS IMPARIDADES (PERDAS/REVERSÕES)

Esta rubrica evidencia as variações líquidas ocorridas no período, referentes às estimativas de perdas (e suas reversões) por imparidades que digam respeito a activos ou grupo de activos não sujeitos a depreciação nem a amortização.

NOTA 45 – AUMENTOS/REDUÇÕES DE JUSTO VALOR

Compreende os aumentos ou reduções nas quantias de activos ou passivos, mensurados pelo justo valor com reconhecimento nos resultados.

NOTA 46 – OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS

Esta rubrica regista os outros rendimentos e ganhos no período que não tenham enquadramento nas restantes contas desta classe.

		31.12.2022	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2021	Diferença
78161	Campanhas angariação fundos		292,73	-100,00%		0,00
78162-6	Reembolsos/Festas/Outros	175,00		#DIV/0!	551,43	-376,43
7817	Edifícios arrendados	11.076,80	11.580,25	-4,35%	11.786,78	-709,98
	Total:	11.251,80	11.872,98	-5,23%	10.120,80	-1.086,41
782	Desc.pronto pagamento obtidos			#DIV/0!	5,94	-5,94
787	Em investimentos não financeiros	5.926,78		#DIV/0!		5.926,78
	Total:	5.926,78	0,00	#DIV/0!	0,00	5.920,84
7881	Correções períodos anteriores	1.014,43			1,00	1.013,43
7883	Imputação subs.p/investimento	6.580,77	6.525,88	0,84%	6.517,37	63,40
7885	Restituição de impostos	15.575,97	15.507,70	0,44%	15.507,70	68,27
	Total:	23.171,17	22.033,58	5,16%	23.664,79	1.145,10
7888	Outros	74.968,24	75.418,10	-0,60%	154.669,17	-79.700,93
	Total:	74.968,24	75.418,10	-0,60%	117.151,50	-79.700,93
	TOTAL GERAL:	115.317,99	109.324,66	5,48%	150.937,09	-73.721,40

NOTA 47 – OUTROS GASTOS E PERDAS

Esta rubrica regista os gastos no período que não tenham enquadramento nas restantes contas desta classe.

		31.12.2022	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2021	Diferença
6813	Taxas	200,00		#DIV/0!	882,00	-682,00
683	Dívidas incobráveis	915,95		#DIV/0!		915,95
6881	Correcções períodos anteriores	454,64		#DIV/0!	196,22	258,42
6882	Donativos/Gratificações		2.929,30	-100,00%		0,00
6883	Quotizações	495,00		#DIV/0!	495,00	0,00
68882	Multas e penalidades	1,00		#DIV/0!	1,05	-0,05
68889	Outros	34,30		#DIV/0!	67,58	-33,28
689	Gratificações/Subs./Bolsas estudo	6.861,70		#DIV/0!	4.130,60	2.731,10
TOTAL GERAL:		8.962,59	2.929,30	205,96%	5.772,45	3.190,14

NOTA 48 – GASTOS/REVERSÕES DE DEPRECIACÃO E AMORTIZAÇÃO

Esta rubrica regista os gastos de depreciações das propriedades de investimento, do ativo fixo tangível e as amortizações dos ativos intangíveis que devam ser reconhecidos no período.

		2022	2021	Diferença
6422	Edifícios e outras construções	37.392,55	23.870,96	13.521,59
6423	Equipamento básico	10.554,55	10.299,02	255,53
6425	Equipamento administrativo	7.039,55	5.490,01	1.549,54
6427	Outros ativos fixos tangíveis	5.683,37	5.601,37	82,00
643	Ativos intangíveis	268,42	629,67	-361,25
Total:		60.938,44	45.891,03	15.047,41

NOTA 49 – JUROS E RENDIMENTOS SIMILARES OBTIDOS

Esta rubrica regista os juros e rendimentos similares que a instituição obteve por investimentos efectuados.

		31.12.2022	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2021	Diferença
7911	Juros obtidos de depósitos	848,94	8.000,00	-89,39%	920,80	-71,86
Total:		848,94	8.000,00	-89,39%	920,80	-71,86

NOTA 50 – JUROS E GASTOS SIMILARES SUPORTADOS

Esta rubrica regista os gastos e perdas, no período, com juros suportados com os vários tipos de financiamento obtidos e outros juros.

NOTA 51 – IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO DO PERÍODO

Esta rubrica corresponde à soma algébrica do imposto estimado para o período com o imposto diferido, relativamente ao rendimento do período, da parte da actividade que não está isenta de imposto e das tributações autónomas.