

ELO SOCIAL

RELATÓRIO E CONTAS

DE 2023

8/10/23
M. V.

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

12 Nota 4 – Ativos fixos tangíveis

14 Nota 5 – Bens do património histórico e cultural

14 Nota 6 – Atividades intangíveis

14 Nota 7 – Investimentos financeiros

14 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

15 Nota 13 – Fundadores/ Patrocinadores/ Doadores/

Associados/ Membros

16 Nota 14 – Outros ativos correntes

16 Nota 15 – Diferimentos

16 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

17 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

18 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

19 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

S

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	Maria de Lurdes Santos Carvalho
1ª. Secretária	Sara Luísa Leitão Vale Câmara Pestana
2ª. Secretária	Maria Angélica Proença Carvalho
Sec. Suplente	Luís Fernando Maurício de Sousa
Sec. Suplente	Maria Celeste Pinho Rodrigues Pereira

Conselho Fiscal

Presidente	Maria Teresa Ribeiro Moreira Gonçalves
Secretário	António Pascoal Braga
Vogal Titular	Mário Jorge Pais Garcia de Carvalho
Vogal Suplente	Afonso Ribeiro Baptista
Vogal Suplente	Manuel dos Santos Moás

Direção

Presidente	António José Manteigas Lopes Curto
Secretária	Amélia Ribeiro Fernandes Alves
Tesoureiro	Rui Manuel Henriques Felgar Ferreira
Vogal Titular	Vítor Louro Branco
Vogal Titular	Pedro Manuel da Cunha Ramos
Vogal Suplente	Renato Dias de Jesus Matias
Vogal Suplente	Maria Rosário C. Oliveira Canelas



DEMONSTRAÇÕES

FINANCEIRAS

EM

31.12.2023



BALANÇO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

RÚBRICAS	Notas	31-12-2023	31-12-2022	DIFERENÇA
ATIVO				
Ativo Não Corrente				
Ativos fixos tangíveis	4	4 756 256,65	1 989 122,38	2 767 134,27
Bens do património histórico e cultural	5			0,00
Ativos intangíveis	6	268,50	536,92	-268,42
Investimentos financeiros	7	10 413,17	10 045,20	367,97
Fundad. / patrocín. / doadores / assoc. / membros	8			0,00
Outros créditos e ativos não correntes	9			0,00
		4 766 938,32	1 999 704,50	2 767 233,82
Ativo Corrente				
Inventários	10	674,29	2 290,02	-1 615,73
Créditos a receber	11	27 052,76	18 228,22	8 824,54
Estado e outros entes públicos	12	738,80	4 748,58	-4 009,78
Fundad. / patrocín. / doadores / assoc. / membros	13	2 837,40	2 174,04	663,36
Outros ativos correntes	14	33 318,16	720 775,79	-687 457,63
Diferimentos	15	10 328,92	5 495,52	4 833,40
Caixa e depósitos bancários	16	2 380 811,27	4 265 137,47	-1 884 326,20
		2 455 761,60	5 018 849,64	-2 563 088,04
TOTAL DO ATIVO		7 222 699,92	7 018 554,14	204 145,78
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	2 536 669,41	2 497 186,98	39 482,43
Excedentes de revalorização	21			0,00
Outras variações fundos patrimoniais	22	24 827,16	31 396,30	-6 569,14
Resultado líquido do período	23	190 089,27	50 516,72	139 572,55
TOTAL DE FUNDOS PATRIMONIAIS		6 813 541,87	6 641 056,03	172 485,84
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	29 958,38	34 566,87	-4 608,49
Estado e outros entes públicos	29	38 949,70	53 493,55	-14 543,85
Fundad. / patrocín. / doadores / assoc. / membros	30			0,00
Financiamentos obtidos	31			0,00
Diferimentos	32	65 007,82	73 130,45	-8 122,63
Outros passivos correntes	33	275 242,15	216 307,24	58 934,91
		409 158,05	377 498,11	31 659,94
TOTAL DO PASSIVO		409 158,05	377 498,11	31 659,94
TOTAL DOS FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO		7 222 699,92	7 018 554,14	204 145,78

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR NATUREZA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

Contas	RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	2023	Valor do Orçamento	% Desvio	2022	Diferença
+71+72	Vendas e serviços prestados	34	1 339 861,34	537 070,00	149,48%	521 637,33	818 224,01
+75	Subsídios, doações e legados à exploração	35	727 027,19	1 395 515,18	-47,90%	1 342 920,97	-615 893,78
+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	-19 118,86	-8 498,00	124,98%	-10 067,94	-9 050,92
-62	Fornecimentos e serviços externos	39	-570 176,97	-567 779,00	0,42%	-570 807,32	630,35
-63	Gastos com o pessoal	40	-1 407 665,99	-1 508 674,68	-6,70%	-1 279 432,12	-128 233,87
-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	214 645,09	221 045,00	-2,90%	115 317,99	99 327,10
-68	Outros gastos e perdas	47	-8 343,78	-7 512,00	11,07%	-8 962,59	618,81
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos			276 228,02	61 166,50	351,60%	110 606,32	165 621,70
-64+761	Gastos/reversões de depreciação e amortização	48	-103 142,92	-89 337,00	15,45%	-60 938,44	-42 204,48
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)			173 085,10	-28 170,50	-714,42%	49 667,88	123 417,22
+79	Juros e rendimentos similares obtidos	49	17 004,17	8 000,00	112,55%	848,94	16 155,23
-69	Juros e gastos similares suportados	50				-0,10	0,10
811	Resultado antes de impostos		190 089,27	-20 170,50	-1042,41%	50 516,72	139 572,55
812	Imposto sobre o rendimento do período	51					0,00
818	Resultado líquido do período		190 089,27	-20 170,50	-1042,41%	50 516,72	139 572,55

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR ÁREAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

	2023			2022	DIFERENÇA RESULTADO
DESIGNAÇÃO	GASTOS	RENDIMENTOS	RESULTADO	RESULTADO	
VALÊNCIAS					
900111-CACI	757 650,63	805 447,70	47 797,07	37 309,29	10 487,78
900121-Lar Residencial	739 173,12	793 408,49	54 235,37	17 644,19	36 591,18
900122-Residência Laços	2 006,65		-2 006,65	-739,20	-1 267,45
Totais	1 498 830,40	1 598 856,19	100 025,79	54 214,28	45 811,51
CEP - CENTRO EMPREGO PROTEGIDO					
900301-Cep-Área de Jardinagem	155 880,86	162 645,37	6 764,51	-922,12	7 686,63
900302-Cep-Área de Carpintaria	18 914,66	15 684,83	-3 229,83	-6 923,98	3 694,15
900303-Cep-Área de Lavandaria	222 692,05	220 881,11	-1 810,94	-10 425,40	8 614,46
900304-Cep-Área de Estofamento			0,00	-7 281,48	7 281,48
900305-Cep-Área de Outros Serviços	129 244,69	118 559,96	-10 684,73	-16 380,10	5 695,37
Totais	526 732,26	517 771,27	-8 960,99	-41 933,08	32 972,09
ACTIVIDADES EXTRA VALÊNCIAS					
900881-Atividades Extra Valências	16 259,69	79 383,15	63 123,46	38 235,52	24 887,94
900201-Imóveis	66 626,17	102 527,18	35 901,01	0,00	35 901,01
Totais	82 885,86	181 910,33	99 024,47	38 235,52	60 788,95
RESULTADOS GERAIS	2 108 448,52	2 298 537,79	190 089,27	50 516,72	139 572,55
VALOR ORÇAMENTO GERAL	2 181 800,68	2 161 630,18			
MARGEM DE ERRO ORÇAMENTAL	-3,36%	6,33%			

ANÁLISE ECONÓMICA ESPECÍFICA

CONTAS	CONTAS	Valências Mais Comuns *	CEP C.Emprego Protegido	Outras Valências Activid.	Extra Valências	TOTAL 2023	TOTAL 2022
+71+72	Vendas e serviços prestados	1 100 536,98	234 747,51		4 576,85	1 339 861,34	521 637,33
+75	Subsídios, doações e legados à exploração	470 751,43	226 159,70		30 116,06	727 027,19	1 342 920,97
+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	-1 243,74	-12 351,96		-5 523,16	-19 118,86	-10 067,94
-62	Fornecimentos e serviços externos	-441 457,09	-95 514,43	-23 933,92	-9 271,53	-570 176,97	-570 807,32
-63	Gastos com o pessoal	-993 627,29	-414 038,70			-1 407 665,99	-1 279 432,12
-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	3 994,47	56 864,06	102 527,18	44 690,24	208 075,95	115 317,99
-68	Outros gastos e perdas	-6 878,59	-0,19		-1 465,00	-8 343,78	-8 962,59
EBITDA 1 Resultado antes imputação subsídios investimento, depreciações, gastos de financiamento e impostos		132 076,17	-4 134,01	78 593,26	63 123,46	269 658,88	110 606,32
+7883	Imputação de subsídios ao investimento	6 569,14				6 569,14	0,00
EBITDA 2 (OFICIAL)		138 645,31	-4 134,01	78 593,26	63 123,46	276 228,02	110 606,32
-64+761	Gastos/reversões depreciação e amortização	-55 623,69	-4 826,98	-42 692,25		-103 142,92	-60 938,44
RESULTADO OPERACIONAL		83 021,62	-8 960,99	35 901,01	63 123,46	173 085,10	49 667,88
+79	Juros e rendimentos similares obtidos	17 004,17				17 004,17	848,94
-69	Juros e gastos similares suportados					0,00	-0,10
811	Resultado antes de impostos	100 025,79	-8 960,99	35 901,01	63 123,46	190 089,27	50 516,72
812	Imposto sobre o rendimento do período					0,00	0,00
818	Resultado líquido do período	100 025,79	-8 960,99	35 901,01	63 123,46	190 089,27	50 516,72
EBITDA 1		28,06%	-1,83%			37,09%	8,24%

* 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	2023	2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais – método direto				
502	Recebimento de clientes e utentes		1.331.400,19	529.677,27
520	Pagamentos de subsídios			-771,28
510	Pagamentos de apoios		-7.561,20	-6.861,70
511	Pagamentos de bolsas			
500	Pagamentos a fornecedores		-592.629,41	-575.334,94
501	Pagamentos ao pessoal		-939.591,70	-868.777,63
Caixa gerada pelas operações			-208.382,12	-922.068,28
521	Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento		-90.768,64	-75.946,50
503	Outros recebimentos/pagamentos		-838.051,25	963.528,13
Fluxos de caixa das atividades operacionais (1)			-1.137.202,01	-34.486,65
Fluxos de caixa das atividades de investimento				
Pagamentos respeitantes a:				
514	Ativos fixos tangíveis		-770.971,27	-45.257,25
516	Ativos intangíveis			-805,34
512	Investimentos financeiros		-907,62	-3.130,58
522	Outros ativos			
Recebimentos provenientes de:				
515	Ativos fixos tangíveis			
517	Ativos intangíveis			
513	Investimentos financeiros		616,52	3.246,83
523	Outros ativos			
509	Subsídios ao investimento			
507	Juros e rendimentos similares			1.650,49
524	Dividendos			
Fluxos de caixa das atividades de investimento (2)			-771.262,37	-44.295,85
Fluxos de caixa das atividades de financiamento				
Recebimentos provenientes de:				
505	Financiamentos obtidos			
522	Realização de fundos			
523	Cobertura de prejuízos			
506	Doações		24.138,18	23.693,83
518	Outras operações de financiamento			11.076,80
Pagamentos respeitantes a:				
504	Financiamentos obtidos			
508	Juros e gastos similares			
525	Dividendos			
524	Redução de fundos			
519	Outras operações de financiamento			
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (3)			24.138,18	34.770,63
Variação de caixa e seus equivalentes (1+2+3)			-1.884.326,20	-44.011,87
Efeitos das diferenças de câmbio				
Caixa e seus equivalentes no início do período			4.265.137,47	4.309.149,34
Caixa e seus equivalentes no fim do período			2.380.811,27	4.265.137,47

DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES NOS FUNDOS PATRIMONIAIS

2023		Fundos patrimoniais atribuídos aos instituidores da entidade-mãe										
DESCRIÇÃO	Notas	Fundos	Exced. Técnicos	Reservas	Resultados Transitados	Ajustam. Em Ativos 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	2 497 186,98	0,00	0,00	31 396,30	50 516,72	6 641 056,03	0,00	6 641 056,03
ALTERAÇÕES NO PERÍODO										0,00		0,00
Outras alter.reconhecidas nos fundos patrimoniais					39 482,43			-6 569,14	-50 516,72	-17 603,43		-17 603,43
(7)		0,00	0,00	0,00	39 482,43	0,00	0,00	-6 569,14	-50 516,72	-17 603,43	0,00	-17 603,43
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO (8)									190 089,27	190 089,27		190 089,27
RESULTADO EXTENSIVO 9=7+8		0,00	0,00	0,00	39 482,43	0,00	0,00	-6 569,14	139 572,55	172 485,84	0,00	172 485,84
POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO 11=6+7+8+10		77 319,27	0,00	3 984 636,76	2 536 669,41	0,00	0,00	24 827,16	190 089,27	6 813 541,87	0,00	6 813 541,87

2022		Fundos patrimoniais atribuídos aos instituidores da entidade-mãe										
DESCRIÇÃO	Notas	Fundos	Exced. Técnicos	Reservas	Resultados Transítados	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

ANEXO I

O BALANÇO

A handwritten signature in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signature is stylized and appears to be a personal name.

**NOTA 2 – REFERENCIAL CONTABILISTICO 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, respetivamente 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 excecionais 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 registados 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 contábilístico 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 01.01.2023	Aquisições Dotações	Abates	Transfer.	Revaloriz.	31.12.2023	31.12.2022
CUSTO							
Propriedades de investimento	0,00	2 846 150,00				2 846 150,00	0,00
Edifícios e outras construções	2 634 568,58	3 333,85				2 637 902,43	2 634 568,58
Equipamento básico	330 736,00	3 026,00				333 762,00	330 736,00
Equipamento de transporte	322 938,07					322 938,07	322 938,07
Equipamento administrativo	134 884,22	2 573,16				137 457,38	134 884,22
Outros ativos fixos tangíveis	176 794,71					176 794,71	176 794,71
Investimentos em curso	1 481 717,47	14 925,76				1 496 643,23	1 481 717,47
Total:	5 081 639,05	23 858,77	0,00	0,00	0,00	7 951 647,82	5 081 639,05
DEPRECIAÇÕES ACUMULADAS							
Propriedades de investimento	0,00	42 692,25				42 692,25	0,00
Edifícios e outras construções	2 198 246,15	37 353,43				2 235 599,58	2 198 246,15
Equipamento básico	300 160,13	9 826,23				309 986,36	300 160,13
Equipamento de transporte	322 938,07					322 938,07	322 938,07
Equipamento administrativo	108 228,98	6 519,10				114 748,08	108 228,98
Outros ativos fixos tangíveis	162 943,34	6 483,49				169 426,83	162 943,34
Total:	3 092 516,67	102 874,50	0,00	0,00	0,00	3 195 391,17	3 092 516,67

	31.12.2023	31.12.2022
ATIVOS LÍQUIDOS		
Propriedades de investimento	2.803.457,75	0,00
Edifícios e outras construções	402.302,85	436.322,43
Equipamento básico	23.775,64	30.575,87
Equipamento administrativo	22.709,30	26.655,24
Outros activos fixos tangíveis	7.367,88	13.851,37
Investimentos em curso	1.496.643,23	1.481.717,47
	4.756.256,65	1.989.122,38

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 01.01.2023	Aquisições Dotações	Abates	Transfer.	Revaloriz.	31.12.2023	31.12.2022
CUSTO								
4423	Programas de computador	8.928,47					8.928,47	8.928,47
	Total:	8.928,47	0,00	0,00	0,00	0,00	8.928,47	8.928,47
DEPRECIAÇÕES ACUMULADAS								
442823	Programas de computador	8.391,55	268,42				8.659,97	8.391,55
	Total:	8.391,55	268,42	0,00	0,00	0,00	8.659,97	8.391,55

	31.12.2023	31.12.2022
ATIVOS LÍQUIDOS		
Programas de computador	268,50	536,92
	268,50	536,92

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.

		31.12.2023	31.12.2022
4157	Fundos Compensação Trabalho	10.413,17	10.045,20
	Subtotal:	10.413,17	10.045,20

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 01.01.2023	Compras	Reclassific.e Regulariz.	31.12.2023	31.12.2022
Mat. primas, subsid. e de consumo	2.290,02	17.503,13	-19.118,86	674,29	2.290,02
Total:	2.290,02	17.503,13	-19.118,86	674,29	2.290,02
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas				-19.118,86	-10.067,94

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.

		31.12.2023	31.12.2022
2111	Clientes conta corrente	17 409,14	14 372,80
2117	Utentes conta corrente	9 643,62	3 855,42
Total Líquido:		27 052,76	18 228,22

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.

		31.12.2023	31.12.2022
2417	IRC - Imposto a recuperar		380,94
2438	IVA - Reembolsos Pedidos	738,80	4.367,64
Total Líquido:		738,80	4.748,58

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).

		31.12.2023	31.12.2022
264	Quotas	2.837,40	2.174,04
Total Líquido:		2.837,40	2.174,04

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.

		31.12.2023	31.12.2022
PESSOAL			
232	Adiantamentos ao pessoal	406,10	349,92
Subtotal:		406,10	349,92
Iefp/Poph/Projectos Comunitários			
278411	Estagiários e Poc's	14 143,86	8 775,36
Subtotal:		14 143,86	8 775,36
OUTRAS CONTAS			
2721	Devedores p/ acrésc. rendimentos	17 004,17	
278...	Outros devedores	1 421,01	711 648,31
Subtotal:		18 425,18	711 648,31
228	Adiantamentos ao fornecedores	343,02	2,20
Subtotal:		343,02	2,20
TOTAL GERAL:		33 318,16	720 775,79

NOTA 15 - DIFERIMENTOS

Compreende os gastos que devam ser reconhecidos nos períodos seguintes.

		31.12.2023	31.12.2022
2814	Prémios de seguro antecipados	9 991,49	5 002,87
2819	Outros gastos a reconhecer	337,43	492,65
Total:		10 328,92	5 495,52

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:

		2022	Débito	Crédito	2023
11	Caixa	3.954,06	97.840,92	99.176,88	2.618,10
12	Depósitos à ordem	4.261.183,41	2.913.224,40	6.346.214,64	828.193,17
131	Depósitos a prazo	0,00	1.550.000,00		1.550.000,00
Total:		4.265.137,47	4.561.065,32	6.445.391,52	2.380.811,27



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.

		31.12.2023	31.12.2021
55201	Reservas para investimento	3.094.642,86	3.094.642,86
552...	Outras reservas	889.993,90	889.993,90
	Total:	3.984.636,76	3.984.636,76

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.

		31.12.2023	31.12.2022
561	Result. transitados p/ períodos	2.580.648,53	2.530.131,81
562	Correções períodos anteriores	-43.979,12	-32.944,83
	Total:	2.536.669,41	2.497.186,98

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.

		31.12.2023	31.12.2022
59312	Edifícios e outras construções	24.205,84	30.625,01
594	Doações	621,32	771,29
Total:		24.827,16	31.396,30

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.

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.

		31.12.2023	31.12.2022
221	Fornecedores conta corrente	29.958,38	34.566,87
Total:		29.958,38	34.566,87

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.

		31.12.2023			2022
		Curto Prazo	Médio e Longo Prazo	Total	
2421	IRS-Trab.dependente	5 986,00		5 986,00	10 189,00
2422	IRS-Trab.independente	197,50		197,50	100,00
243	IVA	5 779,20		5 779,20	6 279,53
2451	Contrib. Seg. Social	26 987,00		26 987,00	36 635,57
2458	Outras contribuições			0,00	289,45
Total:		38 949,70	0,00	38 949,70	53 493,55

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.



		31.12.2023	31.12.2022
27222	Remunerações a liquidar	193 300,07	163 531,81
27224	Outros acréscimos de gastos	9 764,49	7 056,16
	Subtotal:	203 064,56	170 587,97
27841	Setor público administrativo	9 582,39	16 097,06
27842	Cauções /F.garantia/retenções	26 414,32	2 064,32
	Subtotal:	35 996,71	18 161,38
2784..	Outros credores	33 086,97	24 820,98
	Subtotal:	33 086,97	24 820,98
218	Adiantamentos de clientes/utentes	3 093,91	2 736,91
	Subtotal:	3 093,91	2 736,91
	TOTAL GERAL:	275 242,15	216 307,24

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.

	31.12.2023	31.12.2022
ATIVOS		
Inventários	674,29	2 290,02
Créditos a receber	27 052,76	18 228,22
Estado e outros entes públicos	738,80	4 748,58
Fund./patroc./doad./assoc./membros	2 837,40	2 174,04
Outros ativos correntes	33 318,16	720 775,79
Diferimentos	10 328,92	5 495,52
Caixa e depósitos bancários	2 380 811,27	4 265 137,47
Total do Ativo:	2 455 761,60	5 018 849,64
PASSIVOS		
Fornecedores	29 958,38	34 566,87
Estado e outros entes públicos	38 949,70	53 493,55
Diferimentos	65 007,82	73 130,45
Outros passivos correntes	275 242,15	216 307,24
Total do Passivo:	409 158,05	377 498,11
DIFERENÇA:	2 046 603,55	4 641 351,53



ANEXO II

A DEMONSTRAÇÃO

DE

RESULTADOS




ANÁLISE ECONÓMICA AO PERÍODO

TOTAL DE RENDIMENTOS E GANHOS

ORÇAMENTO DOS RENDIMENTOS E GANHOS			
Previsão	Realização	Variação	Desvio
2 161 630,18	2 298 537,79	136 907,61	6,33%

		31.12.2023	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2022	Diferença
72	Prestações de Serviços	1 339 861,34	537 070,00	149,48%	521 637,33	818 224,01
75	Subsídios, Doaç. e Leg. à Exploração	727 027,19	1 395 515,18	-47,90%	1 342 920,97	-615 893,78
78	Outros Rendimentos e Ganhos	214 645,09	221 045,00	-2,90%	115 317,99	99 327,10
79	Juros, Dividendos e O.R. Similares	17 004,17	8 000,00	112,55%	848,94	16 155,23
Total:		2 298 537,79	2 161 630,18	6,33%	1 980 725,23	317 812,56

TOTAL DE GASTOS E PERDAS

ORÇAMENTO DOS GASTOS E PERDAS			
Previsão	Realização	Variação	Desvio
2 181 800,68	2 108 448,52	-73 352,16	-3,36%

		31.12.2023	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2022	Diferença
61	Custo Merc.Vend.e Mat.Consumidas	19.118,86	8.498,00	124,98%	10.067,94	9.050,92
62	Fornecimentos e Serviços Externos	570.176,97	567.779,00	0,42%	570.807,32	-630,35
63	Gastos Com o Pessoal	1.407.665,99	1.508.674,68	-6,70%	1.279.432,12	128.233,87
64	Gastos Depreciação e Amortização	103.142,92	89.337,00	15,45%	60.938,44	42.204,48
68	Outros Gastos e Perdas	8.343,78	7.512,00	11,07%	8.962,59	-618,81
69	Gastos e Perdas de Financiamento				0,10	-0,10
Total:		2.108.448,52	2.181.800,68	-3,36%	1.930.208,51	178.240,01

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.

		31.12.2023	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2022	Diferença
72113	Matric. e mensalidades utentes	346.144,69	323.608,00	8,15%	313.559,63	32.585,06
722	Quotizações e jóias	3.828,89			4.264,79	-435,90
724	Rendim. de patroc., colaborações	743.229,90				743.229,90
Total:		1.093.203,48	323.608,00	237,82%	317.824,42	775.379,06
72551	Serviços com prestação utentes – Cao	11.055,72	213.462,00	-89,74%	26.621,99	-15.566,27
72552	Serviços prestados – Cep	203.492,22			148.197,14	55.295,08
7259	Outros serviços	32.109,92			28.993,78	3.116,14
Total:		246.657,86	213.462,00	15,55%	203.812,91	42.844,95
TOTAL GERAL:		1.339.861,34	537.070,00	149,48%	521.637,33	818.224,01

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.

		31.12.2023	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2022	Diferença
C. Regional Segurança Social						
7511321	Lares/moradias		586.253,00	-100,00%	526.716,09	-526.716,09
7511311	C. atividades ocupacionais	441.026,21	532.632,00	-17,20%	545.401,50	-104.375,29
75118...	Subsídios eventuais				894,66	-894,66
Total:		441.026,21	1.118.885,00	-60,58%	1.073.012,25	-631.986,04
lefp/Poph/Proj.Comunitários						
75131	lefp - Estagiários/Cei's e outros	29.725,22	21.273,00	39,73%	30.314,88	-589,66
75132	lefp - Centro emprego protegido	226.159,70	239.403,18	-5,53%	212.876,01	13.283,69
Total:		255.884,92	260.676,18	-1,84%	243.190,89	12.694,03
Outros Entes Públicos						
7519	Outros entes públicos				3.024,00	-3.024,00
Total:		0,00	0,00	0,00%	3.024,00	-3.024,00
Outras Entidades						
753	Doações e heranças	30.116,06	15.954,00	88,77%	23.693,83	6.422,23
Total:		30.116,06	15.954,00	88,77%	23.693,83	6.422,23
TOTAL GERAL:		727.027,19	1.395.515,18	-47,90%	1.342.920,97	-615.893,78

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.

		31.12.2023	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2022	Diferença
61211	Mat. primas-gén.alimentares	6 699,68	8 498,00	124,19%	2 828,40	3 871,28
61213	Específicas ativ. emprego protegido	12 351,96			7 239,54	5 112,42
61219	Outras matérias primas	67,22				67,22
Total:		19 118,86	8 498,00	124,98%	10 067,94	9 050,92

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.

		31.12.2023	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2022	Diferença
621	Subcontratos	207.790,13	204.541,00	1,59%	182.305,03	25.485,10
622	Serviços Especializados	168.488,77	176.794,00	-4,70%	194.704,23	-26.215,46
623	Materiais	26.406,55	24.973,00	5,74%	34.067,25	-7.660,70
624	Energia e Fluidos	96.728,93	97.338,00	-0,63%	96.012,43	716,50
625	Deslocaç.,Estadias e Transportes	3.596,74	788,00	356,44%	679,53	2.917,21
626	Serviços Diversos	67.165,85	63.345,00	6,03%	63.038,85	4.127,00
Total:		570.176,97	567.779,00	0,42%	570.807,32	-630,35

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.

		31.12.2023	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2022	Diferença
6211	Exploração de refeitórios	207.790,13	204.541,00	1,59%	182.305,03	25.485,10
Total:		207.790,13	204.541,00	1,59%	182.305,03	25.485,10

NOTA 39 B – FSE – SERVIÇOS ESPECIALIZADOS

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

		31.12.2023	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2022	Diferença
62211	Trab.Espec.- contabilidade	12 936,00	73 058,00	5,17%	14 014,00	-1 078,00
62212	Trab.Espec.-assist. informática	2 317,32			2 008,20	309,12
62213/9	Outros trabalhos especializados	61 578,79			82 031,49	-20 452,70
Total:		76 832,11	73 058,00	5,17%	90 383,28	-21 221,58
6222	Publicidade e propaganda		2 454,00	-100,00%	3 394,80	-3 394,80
6223	Vigilância e segurança	37 811,88	41 524,00	-8,94%	37 275,84	536,04
6224	Honorários	17 512,42	12 298,00	42,40%	11 869,83	5 642,59
Total:		55 324,30	56 276,00	-1,69%	39 069,54	2 783,83
62261	Cons. Rep.-edifícios	11 260,44	47 460,00	-23,45%	25 871,98	-14 611,54
62262	Cons. Rep.-veículos	9 434,27			4 720,44	4 713,83
62269	Cons.Rep.-outros equipamentos	15 637,65			13 517,65	2 120,00
Total:		36 332,36	47 460,00	-23,45%	44 702,82	-7 777,71
TOTAL GERAL:		168 488,77	176 794,00	-4,70%	176 231,91	-26 215,46

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.

		31.12.2023	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2022	Diferença
6231	Ferram.Utens.Desg.Rápido	6.206,72	9.251,00	-32,91%	7.253,87	-1.047,15
6232	Livros e Documentação Técnica				13,80	-13,80
6233	Material de Escritório	4.062,33	3.526,00	15,21%	3.268,73	793,60
6234	Artigos Para Oferta	840,92	326,00	157,95%	1.218,09	-377,17
6235	Material Didático	1.458,95	2.584,00	-43,54%	2.857,44	-1.398,49
62381	Rouparia de Alojamentos	509,96	9.286,00	49,02%	0,00	509,96
62382	Vestuário e Calçado	2.931,70			475,50	2.456,20
62383	Medicamentos e Artigos Saúde	575,40			757,05	-181,65
62384	Produtos Limpeza e Higiene	7.306,17			7.638,53	-332,36
62386	Material desportivo	83,20				83,20
62388	Outros Materiais	2.431,20			10.584,24	-8.153,04
Total:		26.406,55	24.973,00	5,74%	34.067,25	-7.660,70

NOTA 39 D – FSE – ENERGIA E FLUIDOS

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

		31.12.2023	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2022	Diferença
6241	Electricidade	43.093,81	53.836,00	-19,95%	51.494,10	-8.400,29
6242	Combustíveis	10.379,60	12.284,00	-15,50%	11.409,48	-1.029,88
6243	Água	21.071,84	17.903,00	17,70%	16.322,25	4.749,59
6248	Outros	22.183,68	13.315,00	66,61%	16.786,60	5.397,08
Total:		96.728,93	97.338,00	-0,63%	96.012,43	716,50

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).

		31.12.2023	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2022	Diferença
6251	Deslocações e estadias	3.596,74	788,00	356,44%	679,53	2.917,21
Total:		3.596,74	788,00	356,44%	679,53	2.917,21

NOTA 39 F – FSE – SERVIÇOS DIVERSOS

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

		31.12.2023	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2022	Diferença
62611	Rendas de Imóveis	2.730,97	2.958,00	-7,68%	2.817,48	-86,51
62612	Aluguers de Equipamento				150,00	-150,00
6262	Comunicação	7.138,15	7.925,00	-9,93%	7.804,11	-665,96
6263	Seguros	7.391,80	9.512,00	-22,29%	7.029,27	362,53
6265	Contencioso e Notariado	325,00	49,00	563,27%	80,00	245,00
6266	Despesas de Representação	4,00			390,13	-386,13
6267	Serviços de Limpeza e Higiene	36.727,80	28.822,00	27,43%	30.879,00	5.848,80
62682	Serviços Médico/Hospitalares	331,44	634,00	-47,72%	549,40	-217,96
62683	Activ.Desportivas/Culturais	792,22			121,60	670,62
62684	Condomínio		3.934,00	-100,00%	0,00	0,00
62685	Colónia de Férias	2.447,36	3.617,00	-32,34%	3.444,56	-997,20
62686	Serviços bancários	1.440,39	1.296,00	11,14%	1.424,74	15,65
62689	Outros Serviços	7.836,72	4.598,00	70,44%	8.348,56	-511,84
Total:		67.165,85	63.345,00	6,03%	63.038,85	4.127,00

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.

		31.12.2023	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2022	Diferença
6321	Remunerações Certas	1.147.100,21	1.241.341,37	-7,59%	1.060.370,19	86.730,02
6322	Remunerações Adicionais	1.335,50	348,00	283,76%	466,00	869,50
634	Indemnizações	760,66			283,82	476,84
635	Encargos Sobre Remunerações	213.965,30	246.606,53	-13,24%	201.032,60	12.932,70
636	Seguros Ac.Trab.e D.Profissionais	12.668,90	17.378,78	-27,10%	12.384,29	284,61
638	Outros Gastos Com o Pessoal	31.835,42	3.000,00	961,18%	4.895,22	26.940,20
Total:		1.407.665,99	1.508.674,68	-6,70%	1.279.432,12	128.233,87

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.

		31.12.2023	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2022	Diferença
78162-6	Reembolsos/Festas/Outros	3.082,27			175,00	2.907,27
78869	Rendimentos diversos	141,17				141,17
7817	Edifícios arrendados	102.365,00	110.500,00	-7,36%	11.076,80	91.288,20
	Total:	105.588,44	110.500,00	-4,44%	11.251,80	94.336,64
782	Desc.pronto pagamento obtidos	33,08			0,00	33,08
787	Em investimentos não financeiros				5.926,78	-5.926,78
	Total:	33,08	0,00	0,00%	5.926,78	-5.893,70
7881	Correções períodos anteriores	512,07			1.014,43	-502,36
7883	Imputação subs.p/investimento	6.569,14	6.517,00	0,80%	6.580,77	-11,63
7885	Restituição de impostos	16.610,24	16.355,00	1,56%	15.575,97	1.034,27
	Total:	23.691,45	22.872,00	3,58%	23.171,17	520,28
7888	Outros	85.332,12	87.673,00	-2,67%	74.968,24	10.363,88
	Total:	85.332,12	87.673,00	-2,67%	74.968,24	10.363,88
	TOTAL GERAL:	214.645,09	221.045,00	-2,90%	115.317,99	99.327,10

NOTA 47 – OUTROS GASTOS E PERDAS

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



		31.12.2023	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2022	Diferença
6813	Taxas				200,00	-200,00
683	Dívidas incobráveis				915,95	-915,95
6881	Correcções períodos anteriores	15,69			454,64	-438,95
6883	Quotizações	495,00	693,00	-28,57%	495,00	0,00
68882	Multas e penalidades	162,29			1,00	161,29
68889	Outros	109,60			34,30	75,30
689	Gratificações/Subs./Bolsas estudo	7.561,20	6.819,00	10,88%	6.861,70	699,50
TOTAL GERAL:		8.343,78	7.512,00	11,07%	8.962,59	-618,81

NOTA 48 – GASTOS/REVERSÕES DE DEPRECIAÇÃO 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.

		2023	2022	Diferença
641	Propriedades investimento	42.692,25	0,00	42.692,25
6422	Edifícios e outras construções	37.353,43	37.392,55	-39,12
6423	Equipamamento básico	9.826,23	10.554,55	-728,32
6425	Equipamento administrativo	6.519,10	7.039,55	-520,45
6427	Outros ativos fixos tangíveis	6.483,49	5.683,37	800,12
643	Ativos intangíveis	268,42	268,42	0,00
Total:		103.142,92	60.938,44	42.204,48

NOTA 49 – JUROS E RENDIMENTOS SIMILARES OBTIDOS

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

		31.12.2023	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2022	Diferença
7911	Juros obtidos de depósitos	17.004,17	8.000,00	112,55%	848,94	16.155,23
Total:		17.004,17	8.000,00	112,55%	848,94	16.155,23

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.

