

# **Centro Social Paroquial de S. Martinho da Gandra**



**CENTRO SOCIAL PAROQUIAL  
DE SÃO MARTINHO DA GANDRA**

## **CONTAS 2018**

# Centro Social e Paroquial de S. Martinho da Gandra

Contribuinte: 502032529

Moeda: EUR

## BALANÇO 2018

| Rubricas  | Notas  | 31.12.2018   | 31.12.2017   |
|---|--------|--------------|--------------|
| <b>ATIVO</b>                                      |        |              |              |
| <b>Ativo não corrente</b>                         |        |              |              |
| Ativos fixos tangíveis                            | 5.     | 679 133,87   | 710 930,81   |
| Investimentos financeiros                         | 17.2.  | 1 448,19     | 1 045,97     |
| Subtotal  |        | 680 582,06   | 711 976,78   |
| <b>Activo corrente</b>                            |        |              |              |
| Inventários                                       |        |              | 0,00         |
| Clientes  | 17.3.  | 1 167,05     | 1 582,67     |
| Estado e outros entes públicos                    | 17.4.  | 4 162,23     | 5 187,16     |
| Diferimentos                                      | 17.7   | 2 645,70     | 3 024,94     |
| Outros ativos correntes                           | 17.5.  | 932,42       | 3 912,99     |
| Caixa e depósitos bancários                       | 17.1   | 711 039,73   | 653 690,74   |
| Subtotal  |        | 719 947,13   | 667 398,50   |
| <b>Total do ativo</b>                             |        | 1 400 529,19 | 1 379 375,28 |
| <b>DOS PATRIMONIAIS E PASSIVO</b>                 |        |              |              |
| <b>Fundos Patrimoniais</b>                        |        |              |              |
| Fundos  |        | 151 704,29   | 151 704,29   |
| Resultados transitados                            | 17.9.  | 919 605,37   | 871 021,63   |
| Ajustamentos / Outras variações de fundos patr    | 17.6.  | 246 656,73   | 254 089,89   |
| Subtotal  |        | 1 317 966,39 | 1 276 815,81 |
| Resultado líquido do período                      | 17.10. | 16 402,32    | 48 583,74    |
| <b>Total do capital próprio</b>                   |        | 1 334 368,71 | 1 325 399,55 |
| <b>PASSIVO</b>                                    |        |              |              |
| <b>Passivo não corrente</b>                       |        |              |              |
| Subtotal  |        | 0,00         | 0,00         |
| <b>Passivo corrente</b>                           |        |              |              |
| Fornecedores                                      | 17.10  | 2 688,42     | 1 887,07     |
| Estado e outros entes públicos                    | 17.4.  | 7 308,68     | 6 033,49     |
| Diferimentos                                      | 17.7.  | 56 163,38    | 46 055,17    |
| Subtotal  |        | 66 160,48    | 53 975,73    |
| <b>Total do passivo</b>                           |        | 66 160,48    | 53 975,73    |
| <b>Total dos fundos patrimoniais e do passivo</b> |        | 1 400 529,19 | 1 379 375,28 |

A Direção:

O Contabilista Certificado:

Centro Social e Paroquial de S. Martinho da Gandra

Moeda: EUR  
 Contribuinte: 502032529

Demonstração dos Resultados

| Conta |     | Rendimentos e Gastos  | Notas  | 2018        | 2017        |
|-------|-----|---|--------|-------------|-------------|
| Pos   | Neg |   |        |             |             |
| 71/72 |     | Vendas e serviços prestados   | 9.     | 307 186,54  | 293 297,68  |
| 75    |     | Subsídios à exploração  | 10.    | 248 642,62  | 253 423,00  |
|       | 61  | Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas            | 11.    | -111 912,97 | -106 366,98 |
|       | 62  | Fornecimentos e serviços externos                                   | 12.    | -106 330,44 | -103 507,01 |
|       | 63  | Gastos com pessoal  | 13.    | -323 985,36 | -272 938,38 |
| 78    |     | Outros rendimentos e ganhos   | 14.    | 53 020,30   | 33 286,75   |
|       | 68  | Outros gastos e perdas  | 14.    | -364,54     | -259,98     |
|       |     | Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos | 17.10. | 66 256,15   | 96 935,08   |
| 761   | 64  | Gastos / reversões de depreciação e de amortização                  | 15.    | -50 587,28  | -49 045,58  |
|       |     | Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) |        | 15 668,87   | 47 889,50   |
| 79    |     | Juros e rendimentos similares obtidos                               | 16.    | 733,45      | 694,24      |
|       |     | Resultado antes de impostos   |        | 16 402,32   | 48 583,74   |
|       | 812 | Impostos sobre o rendimento do período                              |        | 0,00        | 0,00        |
|       |     | Resultado líquido do período  | 17.10. | 16 402,32   | 48 583,74   |

A Direção:

O Contabilista Certificado:

Centro Social e Paroquial de S. Martinho da Gandra

Contribuinte: 502032529

Moeda: EUR

**Demonstração de Fluxos de Caixa**

| RUBRICAS  | 2018        | 2017        |
|---|-------------|-------------|
| <b><u>Fluxos de caixa de atividades operacionais</u></b>      |             |             |
| <i>Recebimentos de clientes e utentes</i>                     | 307 602,16  | 294 263,08  |
| <i>Pagamentos a fornecedores</i>                              | -187 661,43 | -205 571,46 |
| <i>Pagamentos ao pessoal</i>                                  | -321 319,34 | -270 388,65 |
| Caixa geradas pelas operações                                 | -201 378,61 | -181 697,03 |
| <b>Pagamento/Recebimento do imposto sobre o rendimento</b>    | 0,00        | 0,00        |
| <b>Outros recebimentos/pagamentos</b>                         | 7 955,88    | 7 681,82    |
| Fluxos das atividades operacionais (1)                        | -193 422,73 | -174 015,21 |
| <b><u>Fluxos de caixa das atividades de investimento</u></b>  |             |             |
| <b>Pagamentos respeitantes a:</b>                             |             |             |
| <i>Ativos fixos tangíveis</i>                                 | -8 950,97   | -9 974,04   |
| <i>Ativos Intangíveis</i>                                     | 0,00        | 0,00        |
| <i>Investimentos financeiros</i>                              | 0,00        | 0,00        |
| <i>Outros ativos</i>  | 0,00        | 0,00        |
| <b>Recebimentos provenientes de:</b>                          |             |             |
| <i>Ativos fixos tangíveis</i>                                 | 0,00        | 0,00        |
| <i>Ativos Intangíveis</i>                                     | 0,00        | 0,00        |
| <i>Investimentos financeiros</i>                              | 0,00        | 0,00        |
| <i>Outros ativos</i>  | 0,00        | 0,00        |
| <i>Subsídios ao investimento</i>                              | 0,00        | 0,00        |
| <i>Juros e rendimentos similares</i>                          | 550,07      | 694,24      |
| <i>Dividendos</i>   | 0,00        | 0,00        |
| Fluxos das atividades de investimento (2)                     | -8 400,90   | -9 279,80   |
| <b><u>Fluxos de caixa das atividades de financiamento</u></b> |             |             |
| <b>Recebimentos provenientes de</b>                           |             |             |
| <i>Financiamentos obtidos</i>                                 | 0,00        | 0,00        |
| <i>Realizações de fundos</i>                                  | 0,00        | 0,00        |
| <i>Cobertura de prejuízos</i>                                 | 0,00        | 0,00        |
| <i>Doações</i>  | 259 172,62  | 254 143,00  |
| <b>Pagamentos respeitantes a:</b>                             |             |             |
| <i>Financiamentos obtidos</i>                                 | 0,00        | 0,00        |
| <i>Juros e gastos similares</i>                               | 0,00        | 0,00        |
| <i>Dividendos</i>   | 0,00        | 0,00        |
| <i>Reduções de fundos</i>                                     | 0,00        | 0,00        |
| <i>Outras operações de financiamento</i>                      | 0,00        | 0,00        |
| Fluxos de atividades de financiamento (3)                     | 259 172,62  | 254 143,00  |
| <b>Variação de caixa e seus equivalentes (1 + 2 + 3)</b>      | 57 348,99   | 70 847,99   |
| <b>Efeitos das diferenças de câmbio</b>                       | 0,00        | 0,00        |
| <b>Caixa e seus equivalentes no início do período</b>         | 653 690,74  | 582 842,75  |
| <b>Caixa e seus equivalentes no fim do período</b>            | 711 039,73  | 653 690,74  |

A Direção:

O Contabilista Certificado:

## **ANEXO AO BALANÇO E À DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS**

### **PERÍODO 2018**

#### **1. Identificação da Entidade**

---

O “CPSSMG – Centro Paroquial e Social de São Martinho da Gandra” é uma instituição sem fins lucrativos, constituída sob a forma de IPSS com estatutos publicados no Diário da República, com sede Rua da Igreja Paroquial N.º13, Freguesia de Gandra, concelho de Ponte de Lima, distrito de Viana do Castelo. Tem como atividade o apoio social para pessoas idosas, com e sem alojamento.

#### **2. Referencial Contabilístico de Preparação das Demonstrações Financeiras**

---

Em 2018 as Demonstrações Financeiras foram elaboradas no pressuposto da continuidade das operações a partir dos livros e registos contabilísticos da Entidade e de acordo com a Norma Contabilística e de Relato Financeiro para as Entidades do Sector Não Lucrativo (NCRF-ESNL) aprovado pelo Decreto-Lei n.º 36-A/2011 de 9 de março. No Anexo II do referido Decreto, refere que o Sistema de Normalização para Entidades do Sector Não Lucrativos é composto por:

- Bases para a Apresentação das Demonstrações Financeiras (BADF);
- Modelos de Demonstrações Financeiras (MDF) – Portaria n.º 105/2011 de 14 de março;
- Código de Contas (CC) – Portaria n.º 106/2011 de 14 de março;
- NCRF-ESNL – Aviso n.º 6726-B/2011 de 14 de março; e
- Normas Interpretativas (NI).

A adoção da NCRF-ESNL ocorreu pela primeira vez em 2012, pelo que à data da transição do referencial contabilístico anterior (Plano de Contas das Instituições Particulares de Solidariedade Social/Plano de Contas das Associações Mutualistas/Plano Oficial de Contas para Federações Desportivas, Associações e Agrupamentos de Clubes) para este

normativo é 1 de janeiro de 2011, conforme o estabelecido no § 5 Adoção pela primeira vez da NCRF-ESNL.

### **3. Principais Políticas Contabilísticas**

---

As principais políticas contabilísticas aplicadas pela Entidade na elaboração das Demonstrações Financeiras foram as seguintes:

#### **3.1 Bases de Apresentação**

As Demonstrações Financeiras foram preparadas de acordo com as Bases de Apresentação das Demonstrações Financeiras (BADF).

##### **3.1.1. Continuidade:**

Com base na informação disponível e as expectativas futuras, a Entidade continuará a operar no futuro previsível, assumindo não há a intenção nem a necessidade de liquidar ou de reduzir consideravelmente o nível das suas operações. Para as Entidades do Sector Não Lucrativo, este pressuposto não corresponde a um conceito económico ou financeiro, mas sim à manutenção da atividade de prestação de serviços ou à capacidade de cumprir os seus fins.

##### **3.1.2 Regime do Acréscimo (periodização económica):**

Os efeitos das transações e de outros acontecimentos são reconhecidos quando eles ocorram (satisfeitas as definições e os critérios de reconhecimento de acordo com a estrutura conceptual, independentemente do momento do pagamento ou do recebimento) sendo registados contabilisticamente e relatados nas demonstrações financeiras dos períodos com os quais se relacionem. As diferenças entre os montantes recebidos e pagos e os correspondentes rendimentos e gastos são registados respectivas contas das rubricas "*Devedores e credores por acréscimos*" e "*Diferimentos*".

##### **3.1.3. Consistência de Apresentação**

As Demonstrações Financeiras estão consistentes de um período para o outro, quer a nível da apresentação quer dos movimentos contabilísticos que lhes dão origem, exceto quando ocorrem alterações significativas na natureza que, nesse caso, estão devidamente identificadas e justificadas neste Anexo. Desta forma é proporcionada informação fiável e mais relevante para os utentes.

#### **3.1.4. Materialidade e Agregação:**

A relevância da informação é afetada pela sua natureza e materialidade. A materialidade depende da quantificação da omissão ou erro. A informação é material se a sua omissão ou inexatidão influenciarem as decisões económicas tomadas por parte dos utentes com base nas demonstrações financeiras influenciarem. Itens que não são materialmente relevantes para justificar a sua apresentação separada nas demonstrações financeiras podem ser materialmente relevante para que sejam discriminados nas notas deste anexo.

#### **3.1.5. Compensação**

Devido à importância dos ativos e passivos serem relatados separadamente, assim como os gastos e os rendimentos, estes não devem ser compensados.

#### **3.1.6. Informação Comparativa**

A informação comparativa deve ser divulgada, nas Demonstrações Financeiras, com respeito ao período anterior. Respeitando ao Princípio da Continuidade da Entidade, as políticas contabilísticas devem ser levadas a efeito de maneira consistente em toda a Entidade e ao longo do tempo e de maneira consistente. Procedendo-se a alterações das políticas contabilísticas, as quantias comparativas afetadas pela reclassificação devem ser divulgadas, tendo em conta:

- a) A natureza da reclassificação;
- b) A quantia de cada item ou classe de itens que tenha sido reclassificada; e
- c) Razão para a reclassificação.

### **3.2. Políticas de Reconhecimento e Mensuração**

#### **3.2.1. Ativos Fixos Tangíveis**

Os “*Ativos Fixos Tangíveis*” encontram-se registados ao custo de aquisição ou de produção, deduzido das depreciações e das perdas por imparidade acumuladas. O custo de aquisição ou produção inicialmente registado, inclui o custo de compra, quaisquer custos diretamente atribuíveis às atividades necessárias para colocar os ativos na localização e condição necessárias para operarem da forma pretendida e, se aplicável, a estimativa inicial dos custos de desmantelamento e remoção dos ativos e de restauração dos

respetivos locais de instalação ou operação dos mesmos que a Entidade espera vir a incorrer.

Os ativos que foram atribuídos à Entidade a título gratuito, encontram-se mensurados ao seu justo valor, ao valor pelo qual estão segurados ou ao valor pelo qual figuravam na contabilidade.

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

As depreciações são calculadas, assim que os bens estão em condições de ser utilizado, pelo método da linha reta/do saldo decrescente/das unidades de produção em conformidade com o período de vida útil estimado para cada grupo de bens.

As taxas de depreciação utilizadas correspondem aos períodos de vida útil estimada que se encontra na tabela abaixo:

| <b>Descrição</b>               | <b>Vida útil estimada (anos)</b> |
|--------------------------------|----------------------------------|
| Terrenos e recursos naturais   |                                  |
| Edifícios e outras construções | 50                               |
| Equipamento básico             | 5 a 8                            |
| Equipamento de transporte      | 4                                |
| Equipamento biológico          |                                  |
| Equipamento administrativo     | 3 a 8                            |
| Outros ativos fixos tangíveis  | 6 a 50                           |

A Entidade revê anualmente a vida útil de cada ativo, assim como o seu respetivo valor residual quando este exista.

As mais ou menos valias provenientes da venda de ativos fixos tangíveis são determinadas pela diferença entre o valor de realização e a quantia escriturada na data de alienação, as sendo que se encontra espelhadas na Demonstração dos Resultados nas rubricas “*Outros rendimentos operacionais*” ou “*Outros gastos operacionais*”.

### **3.2.2. Propriedades de Investimento**

Incluem essencialmente edifícios e outras construções detidos para obter rendimento e/ou valorização do capital. Estes ativos não se destinam à produção de bens ou ao fornecimento de serviços. Também não se destinam a fins administrativos ou para venda no decurso da atividade corrente dos negócios.

As “*Propriedades de Investimento*” são registadas pelo seu justo valor determinado por avaliação anual efetuada por Entidade especializada independente. São reconhecidas diretamente na Demonstração dos Resultados, na rubrica “*Aumentos/reduções de justo valor*”, as variações no justo valor das propriedades de investimento.

Só após o início da utilização dos ativos qualificados como propriedades de investimento é que são reconhecidos como tal. Estes são registados pelo seu custo de aquisição ou de produção na rubrica “*Propriedades de investimento em desenvolvimento*” até à conclusão da construção ou promoção do ativo.

Assim que terminar o referido período de construção ou promoção a diferença entre o custo de construção e o justo valor é contabilizada como “*Variação de valor das propriedades de investimento*”, que tem reflexo direto na Demonstração dos Resultados.

As despesas com manutenção, reparação, seguros, Imposto Municipal sobre Imóveis, entre outros que decorram da utilização, são reconhecidas nas respetivas rubricas da Demonstração dos Resultados. No entanto as benfeitorias que se prevê gerarem benefícios económicos futuros acrescem ao valor das Propriedades de Investimento.

### **3.2.3. Ativos Intangíveis**

Os “*Ativos Intangíveis*” encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzido das amortizações e de eventuais perdas por imparidade acumuladas. São reconhecidos apenas quando for provável que deles advenham benefícios económicos futuros para a Entidade e que os mesmos possam ser mensurados com fiabilidade.

São registadas como gastos do período as “*Despesas de investigação*” incorridas com novos conhecimentos técnicos.

As despesas de desenvolvimento são capitalizadas sempre que a Entidade demonstre capacidade para completar o seu desenvolvimento e dar início à sua comercialização ou utilização e para as quais seja provável gerar benefícios económicos futuros. Caso não sejam cumpridos estes critérios, são registados como gastos do período.

As amortizações são calculadas, assim que os activos estejam em condições de ser utilizado, pelo método da linha reta/do saldo decrescente em conformidade com o período de vida útil estimado para cada grupo de bens.

O valor residual de um “*Ativo Intangível*” com vida útil finita deve ser assumido como sendo zero, exceto se:

- Houver um compromisso de um terceiro de comprar o ativo no final da sua vida útil, ou
- Houver um mercado ativo para este ativo, e
- Seja provável que tal mercado exista no final da sua vida útil.

#### **3.2.4. Investimentos financeiros**

Sempre que a Entidade tenha uma influência significativa, em empresas associadas, ou exerça o controlo nas decisões financeiras e operacionais, os “*Investimentos Financeiros*” são registados pelo Método da Equivalência Patrimonial (MEP). Geralmente traduz-se num investimento com uma representação entre 20% a 50% do capital de outra Entidade.

Pelo MEP as participações são registadas pelo custo de aquisição, havendo a necessidade de ajustar tendo em conta os resultados líquidos das empresas associadas ou participadas. Este ajuste é efetuado por contrapartida de gastos ou rendimentos do período e pelos dividendos recebidos, líquido de perdas por imparidade acumuladas.

Aquando da aquisição da participação pode-se verificar um *Goodwill*, isto é, o excesso do custo de aquisição face ao justo valor dos capitais próprios na percentagem detida, ou um *Badwill* (ou *Negative Goodwill*) quando a diferença seja negativa. O *Goodwill* encontra-se registado separadamente numa subconta própria do investimento, sendo necessário, na data de Balanço, efetuar uma avaliação dos investimentos financeiros quando existam indícios de imparidade. Havendo é realizada uma avaliação quanto à recuperabilidade do valor líquido do *Goodwill*, sendo reconhecida uma perda por imparidade se o valor deste exceder o seu valor recuperável.

Se o custo de aquisição for inferior ao justo valor dos ativos líquidos da subsidiária adquirida, a diferença é reconhecida diretamente em resultados do período. O ganho ou perda na alienação de uma Entidade inclui o valor contabilístico do *Goodwill* relativo a essa Entidade, exceto quando o negócio a que esse *Goodwill* está afeto se mantenha a gerar benefícios para a Entidade.

De acordo com a Norma Contabilística e de Relato Financeiro 12 – Imparidade de Ativos, o *Goodwill* não é amortizado, estando sujeito, como referido, a testes anuais de imparidade. Estas perdas por imparidade não são reversíveis.

### **3.2.5. Inventários**

Os “*Inventários*” estão registados ao menor de entre o custo de aquisição e o valor realizável líquido. O valor realizável líquido representa o preço de venda estimado deduzido de todos os custos estimados necessários para a concluir os inventários e proceder à sua venda. Sempre que o valor de custo é superior ao valor realizável líquido, a diferença é registada como uma perda por imparidade.

A Entidade adopta como método de custeio dos inventários o custo médio ponderado ou o FIFO (*first in, first out*).

### **3.2.6. Rédito**

O rédito é mensurado pelo justo valor da contraprestação recebida ou a receber. O rédito proveniente da venda de bens é reconhecido quando todas as seguintes condições são satisfeitas:

- a) Todos os riscos e vantagens da propriedade dos bens foram transferidos para o comprador;
- b) A entidade não mantém qualquer controlo sobre os bens vendidos;
- c) O montante do rédito pode ser mensurado com fiabilidade;
- d) É provável que os benefícios económicos futuros associados à transação fluam para a entidade;
- e) Os custos suportados ou a suportar com a transação podem ser mensurados com fiabilidade.

O rédito proveniente das prestações de serviços e outros réditos são reconhecidos líquidos de imposto, pelo justo valor do montante a receber desde que todas as seguintes condições estejam reunidas:

- a) O montante do rédito pode ser mensurado com fiabilidade;
- b) É provável que os benefícios económicos futuros associados à transação fluam para a entidade;

### **3.2.7. Instrumentos Financeiros**

Os ativos e passivos financeiros são reconhecidos apenas e só quando se tornam uma parte das disposições contratuais do instrumento.

Este ponto é aplicável a todos “Instrumentos Financeiros” com exceção:

- Investimentos em subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos;
- Direitos e obrigações no âmbito de um plano de benefícios a empregados;

- Direitos decorrentes de um contrato de seguro exceto se o contrato de seguro resulte numa perda para qualquer das partes em resultado dos termos contratuais que se relacionem com:
  - Alterações no risco segurado;
  - Alterações na taxa de câmbio;
  - Entrada em incumprimento de uma das partes;
  - Locações, exceto se resultar perda para o locador ou locatário como resultado:
    - Alterações no preço do bem locado;
    - Alterações na taxa de câmbio
    - Entrada em incumprimento de uma das contrapartes

#### Fundadores/beneméritos/patrocionadores/doadores/associados/membros

As quotas, donativos e outras ajudas similares procedentes de fundadores/beneméritos/patrocionadores/doadores/associados/membros que se encontram com saldo no final do período sempre que se tenham vencido e possam ser exigidas pela entidade estão registados no ativo pela quantia realizável.

#### Cientes e outras contas a receber

Os “*Cientes*” e as “*Outras contas a receber*” encontram-se registadas pelo seu custo estando deduzidas no Balanço das Perdas por Imparidade, quando estas se encontram reconhecidas, para assim retratar o valor realizável líquido.

As “*Perdas por Imparidade*” são registadas na sequência de eventos ocorrido que apontem de forma objetiva e quantificável, através de informação recolhida, que o saldo em dívida não será recebido (total ou parcialmente). Estas correspondem à diferença entre o montante a receber e respectivo valor atual dos fluxos de caixa futuros estimados, descontados à taxa de juro efetiva inicial, que será nula quando se perspetiva um recebimento num prazo inferior a um ano.

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

#### Outros ativos e passivos financeiros

Os instrumentos financeiros cuja negociação ocorra em mercado líquido e regulamentado, são mensurados ao justo valor, sendo as variações reconhecidas deste por contrapartida de resultados do período.

Os custos de transação só podem ser incluídos na mensuração inicial do activo ou passivo financeiro, quando mensurados ao custo menos perda por imparidade.

À data de relato a Entidade avalia todos os seus ativos financeiros que não estão mensurados ao justo valor por contrapartida de resultados. Havendo evidência objetiva de que se encontra em imparidade, esta é reconhecida nos resultados. Cessando de estar em imparidade, é reconhecida a reversão.

Os Ativos e Passivos Financeiros são desreconhecidos da forma que se encontra prevista na Norma Contabilística e de Relato Financeiro para Pequenas Entidades (NCRF-PE).

#### Caixa e Depósitos Bancários

A rubrica “*Caixa e depósitos bancários*” inclui caixa e depósitos bancários de curto prazo que possam ser imediatamente mobilizáveis sem risco significativo de flutuações de valor.

#### Fornecedores e outras contas a pagar

As dívidas registadas em “*Fornecedores*” e “*Outras contas a pagar*” são contabilizadas pelo seu valor nominal.

### **3.2.8. Fundos Patrimoniais**

A rubrica “*Fundos*” constitui o interesse residual nos ativos após dedução dos passivos.

Os “*Fundos Patrimoniais*” são compostos por:

- fundos atribuídos pelos fundadores da Entidade ou terceiros;
- fundos acumulados e outros excedentes;
- subsídios, doações e legados que o governo ou outro instituidor ou a norma legal aplicável a cada entidade estabeleçam que sejam de incorporar no mesmo.

### 3.2.9. Financiamentos Obtidos

#### Empréstimos obtidos

Os “*Empréstimo Obtidos*” encontram-se registados, no passivo, pelo valor nominal líquido dos custos com a concessão desses empréstimos. Os “*Encargos Financeiros*” são reconhecidos como gastos do período, constando na Demonstração dos Resultados na rubrica “*Juros e gastos similares suportados*”.

#### Locações

Os contratos de locações (*leasing*) são classificados como:

- Locações financeiras quando por intermédio deles são transferidos, de forma substancial, todos os riscos e vantagens inerentes à posse do ativo sob o qual o contrato é realizado; ou
- Locações operacionais quando não ocorram as circunstâncias das locações financeiras.

De referir que as locações estão classificadas de acordo com a característica qualitativa da “Substância sobre a forma”, isto é, a substância económica sobre a forma do contrato.

Os Ativos Fixos Tangíveis que se encontram na Entidade por via de contratos de locação financeira são contabilizados pelo método financeiro, sendo o seu reconhecimento e depreciações conforme se encontra referido no ponto 3.2.1. das Políticas Contabilísticas.

Os juros decorrentes deste contrato são reconhecidos como gastos do respetivo período, respeitando sempre o pressuposto subjacente do Regime do Acréscimo. Por sua vez os custos diretos iniciais são acrescidos ao valor do ativo (poe exemplo: custos de negociação e de garantia).

Não havendo certeza razoável que se obtenha a propriedade, no final do prazo de locação, o ativo é depreciado durante o prazo da locação ou a sua vida útil, o que for mais curto.

Tratando-se de uma locação operacional as rendas são reconhecidas como gasto do período na rubrica de “*Fornecimentos e Serviços Externos*”.

### **3.2.10. Subsídios**

Os subsídios do Governo são, de forma geral, reconhecidos como rendimentos de uma forma sistemática durante os períodos necessários para balancear com os gastos que é suposto compensarem. Subsídios do Governo que têm por finalidade compensar perdas já incorridas ou que não têm custos futuros associados são reconhecidos como rendimentos do período em que se tornam recebíveis.

Os subsídios ao investimento, relacionados com a aquisição de ativos fixos tangíveis, são reconhecidos no capital próprio e são creditados nas Demonstrações de resultados, em quotas constantes, durante o período estimado de vida útil dos ativos com os quais se relacionam.

## **4. Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros:**

---

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

## **5. Ativos Fixos Tangíveis**

---

A quantidade escriturada bruta e as depreciações acumuladas, no início e no final de 2018, são as seguintes:

A **quantidade escriturada bruta** inicial era de **710.930,81€** e a final de **679.133,87€**.

As **depreciações acumuladas** iniciais eram de **713.052,12€** e as finais de **763.639,40€**.

---

**6. Propriedades de investimento**

---

Nada a divulgar.

---

**7. Ativos intangíveis**

---

Nada a divulgar.

---

**8. Locações**

---

Nada a divulgar.

---

**9. Rédito Mensalidades**

---

Para os períodos de 2018 e 2017 foram reconhecidos os seguintes réditos relativos às mensalidades dos utentes:

| <b>Descrição</b>              | <b>2018</b>       | <b>2017</b>       |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Prestação de serviços - CD    | 17.299,21         | 21.690,93         |
| Prestação de serviços - SAD   | 39.895,14         | 35.631,34         |
| Prestação de serviços - Lar   | 158.261,00        | 143.393,80        |
| Prestação de serviços - Lar P | 91.731,19         | 92.581,61         |
| <b>Total</b>                  | <b>307.186,54</b> | <b>293.297,68</b> |

## 10. Subsídios do governo e apoios do governo

A 31 de Dezembro de 2018 e de 2017, a Entidade tinha os seguintes saldos nas rubricas de “Subsídios do Governo” e “Apoios do Governo”:

| <b>Descrição</b>           | <b>2018</b>       | <b>2017</b>       |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Segurança Social           | 248.642,62        | 242.553,00        |
| Município Ponte de Lima    |                   | 7.350,00          |
| Associação Caminho Espiral |                   | 3.520,00          |
| <b>Total</b>               | <b>248.642,62</b> | <b>253.423,00</b> |

Nota: Em 2018, os recebimentos do Município de Ponte de Lima e da Associação Caminho espiral foram reclassificados para a conta Outros não especificados - Donativos dinheiro e Outros não especificados- Outros.

## 11. Custo das Matérias Vendidas e das Matérias Consumidas - CMVMC

A 31 de Dezembro de 2018 e de 2017, a Entidade tinha os seguintes saldos na rubrica CMVMC:

| <b>Descrição</b>   | <b>2018</b>       | <b>2017</b>       |
|--|-------------------|-------------------|
| Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas | 111.912,97        | 106.366,98        |
| <b>Total</b>   | <b>111.912,97</b> | <b>106.366,98</b> |

## 12. Fornecimentos e Serviços Externos

A repartição dos “Fornecimentos e serviços externos” nos períodos findos em 31 de dezembro de 2018 e de 2017, foi a seguinte:

| <b>Descrição</b>               | <b>2018</b>       | <b>2017</b>       |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Trabalhos especializados       | 11.167,44         | 9.429,42          |
| Vigilância e segurança         | 0,00              | 218,89            |
| Honorários                     | 9.432,74          | 10.146,78         |
| Comissões bancárias            | 14,56             | 18,41             |
| Conservação e reparação        | 3.807,49          | 3.792,62          |
| Ferramentas utensílio desgaste | 1.369,68          | 3.437,36          |
| Outros materiais               | 1.354,62          | 225,00            |
| Eletricidade                   | 13.169,67         | 12.058,84         |
| Combustíveis                   | 22.803,00         | 26.069,89         |
| Água                           | 92,28             | 70,32             |
| Outros fluidos                 | 6.796,00          | 6.568,60          |
| Deslocações e estadas          | 111,70            | 107,86            |
| Comunicação                    | 1.644,36          | 1.698,26          |
| Seguros                        | 3.669,83          | 1.235,16          |
| Contencioso e notariado        | 50,00             | 81,85             |
| Limpeza, higiene e conforto    | 30.847,07         | 23.639,44         |
| Outros serviços                | 0,00              | 4.708,31          |
| <b>Total</b>                   | <b>106.330,44</b> | <b>103.507,01</b> |

### 13. Custos com Pessoal

Os órgãos diretivos não auferem qualquer remuneração. O número médio de pessoas ao serviço da Entidade em 31/12/2018 foi de 29 trabalhadores. Os gastos que a Entidade incorreu com os funcionários foram os seguintes:

| Descrição  | 2018              | 2017              |
|--|-------------------|-------------------|
| Remunerações ao pessoal                            | 262.349,96        | 221.809,57        |
| Encargo sobre remunerações                         | 57.931,39         | 48.938,54         |
| Seguros Acidentes Trabalho e Doenças Profissionais | 2.643,26          | 2.086,61          |
| Outros Gastos com pessoal                          | 1.060,75          | 103,66            |
| <b>Total</b>                                       | <b>323.985,36</b> | <b>272.938,38</b> |

### 14. Outros rendimentos e ganhos

A rubrica de "Outros rendimentos e ganhos" encontra-se dividida da seguinte forma:

#### Outros Rendimentos:

| Descrição                                       | 2018             | 2017             |
|---|------------------|------------------|
| Outros Rend/ganhos - Imputação subsídio p/ inv. | 7.433,16         | 7.433,16         |
| Donativos Banco Alimentar                       | 6.250,83         | 6.672,73         |
| Donativos em espécie                            | 0,00             | 3,00             |
| Donativos dinheiro                              | 310,00           | 720,00           |
| Donativos Alimentos Outros                      | 17.768,71        | 16.942,37        |
| Outros  | 4.666,61         | 1.515,49         |
| CMPTL   | 7.350,00         |                  |
| Consignação IRS                                 | 1.073,28         | 0,00             |
| Consignação IVA                                 | 23,45            | 0,00             |
| Gemieira  | 5.532,37         | 0,00             |
| BM  | 2.323,22         | 0,00             |
| Desconto  | 0,20             | 0,00             |
| Retenção 2017                                   | 288,47           | 0,00             |
| <b>Total</b>                                    | <b>53.020,30</b> | <b>33.286,75</b> |

**Outros Gastos:**

| Descrição                       | 2018          | 2017          |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Imposto municipal sobre imóveis | 116,04        | 33,48         |
| Outros Multas                   | 217,39        | 226,50        |
| Outros                          | 31,11         | 0,00          |
| <b>Total</b>                    | <b>364,54</b> | <b>259,98</b> |

**15. Gastos/reversões de depreciação e de amortização**

A rubrica de “Gasto/reversões de depreciação e de amortização” encontra-se dividida da seguinte forma para 2018 e 2017:

| Descrição    | 2018             | 2017             |
|--------------|------------------|------------------|
| Depreciações | 50.587,28        | 49.045,58        |
| <b>Total</b> | <b>50.587,28</b> | <b>49.045,58</b> |

**16. Juros e rendimentos similares obtidos**

A rubrica de “Gasto de financiamento (líquidos)” encontra-se dividida da seguinte forma para 2018 e 2017:

| Descrição                  | 2018          | 2017          |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Juros obtidos de depósitos | 733,45        | 694,24        |
| <b>Total</b>               | <b>733,45</b> | <b>694,24</b> |

## 17. Outras informações

De forma a uma melhor compreensão das restantes demonstrações financeiras, são divulgadas as seguintes informações.

### 17.1. Caixa e depósitos bancários

A rubrica “caixa e depósitos bancários” tinha, em 31 de dezembro de 2018 e 2017, a seguinte decomposição:

| Descrição                     | 2018              | 2017              |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Crédito Agrícola              | 252.818,42        | 198.085,64        |
| Crédito Agrícola - BM         | 4.302,07          | 1.610,60          |
| CCA - 44246726039             | 89.228,51         | 89.126,92         |
| CCA - 44237776115             | 116.278,64        | 116.190,27        |
| Caixa Agrícola 44257851392    | 30.000,00         | 30.000,00         |
| Caixa Agrícola 44270288455    | 43.172,37         | 43.115,01         |
| Caixa Agrícola 44302198107    | 41.048,63         | 41.009,65         |
| DP CA 44284137995             | 31.806,14         | 31.775,94         |
| DP Caixa Agrícola 44294147107 | 31.343,76         | 31.284,29         |
| Caixa Agrícola 44310301277    | 70.721,86         | 70.587,67         |
| Caixa                         | 319,33            | 904,75            |
| <b>Total</b>                  | <b>711.039,73</b> | <b>653.690,74</b> |

### 17.2. Investimentos Financeiros

A rubrica “Investimentos Financeiros” tinha, em 31 de dezembro de 2018 e 2017, a seguinte decomposição:

| Descrição                        | 2018            | 2017            |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| Fundo de Compensação do Trabalho | 1.448,19        | 1.045,97        |
| <b>Total</b>                     | <b>1.448,19</b> | <b>1.045,97</b> |

**17.3. Clientes**

A rubrica “Clientes” tinha, em 31 de dezembro de 2018 e 2017, a seguinte decomposição:

| <b>Descrição</b> | <b>2018</b>     | <b>2017</b>     |
|------------------|-----------------|-----------------|
| Centro de Dia    | 117,43          | 306,23          |
| Lar              | 548,31          | 296,44          |
| Lar P            | 0,00            | 980,00          |
| SAD              | 501,31          | 0,00            |
| <b>Total</b>     | <b>1.167,05</b> | <b>1.582,67</b> |

**17.4. Estado e Outros entes públicos**

A rubrica “Estado e outros entes públicos” tinha, em 31 de dezembro de 2018 e 2017, a seguinte decomposição no ativo corrente:

| <b>Descrição</b>                   | <b>2018</b>     | <b>2017</b>     |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| IVA Reembolsos pedidos Imobilizado | 857,26          | 1.523,19        |
| IVA reembolsos pedidos Alimentação | 3.121,59        | 3.663,97        |
| Retenções na fonte                 | 183,38          | 0,00            |
| <b>Total</b>                       | <b>4.162,23</b> | <b>5.187,16</b> |

Na rubrica Passivo Corrente a designação “Estado e outros entes públicos” tinha, em 31 de dezembro de 2018 e 2017, a seguinte decomposição:

| <b>Descrição</b>                      | <b>2018</b>     | <b>2017</b>     |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Imposto sobre o rendimento            | 0,00            | 0,00            |
| Contribuições para a Segurança Social | 6.548,68        | 5.492,49        |
| Retenção IRS                          | 760,00          | 541,00          |
| <b>Total</b>                          | <b>7.308,68</b> | <b>6.033,49</b> |

**17.5. Outros ativos correntes**

A rubrica “outros ativos correntes” tinha, em 31 de dezembro de 2018 e 2017, a seguinte decomposição:

| <b>Descrição</b>                                  | <b>2018</b>   | <b>2017</b>     |
|---|---------------|-----------------|
| Pessoal   | 0,00          | 487,71          |
| Coutinho & Arezes                                 | 0,00          | 241,94          |
| António Martins & Filhos                          | 0,00          | 2.370,96        |
| Fribarca  | 0,00          | 250,00          |
| Calheiros Medicalshop                             | 530,32        | 530,32          |
| Outros  | 33,10         | 32,06           |
| Agostinho Sousa Cunha Vale e J A C -Soc Advogados | 369,00        | 0,00            |
| <b>Total</b>                                      | <b>932,42</b> | <b>3.912,99</b> |

Existem saldos de fornecedores atípicos. O valor de 530€ da Calheiros Medicalshop ainda não foi devolvido em 2018. O valor do fornecedor Agostinho Sousa Cunha Vale corresponde a uma fatura de 2019, (foi efetuado o acréscimo de custo em 2018 relativo a este fornecedor).

**17.6. Outras variações no capital próprio**

A rubrica “outras variações no capital próprio” tinha, em 31 de dezembro de 2018 e 2017, a seguinte decomposição:

| <b>Descrição</b>       | <b>2018</b>       | <b>2017</b>       |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| PIDDAC                 | 175.888,51        | 181.234,84        |
| Outros                 | 49.768,22         | 51.255,05         |
| Centro de Dia - Outros | 21.000,00         | 21.600,00         |
| <b>Total</b>           | <b>246.656,73</b> | <b>254.089,89</b> |

**17.7. Diferimentos**

A rubrica no Passivo corrente de “diferimentos” tinha, em 31 de dezembro de 2018 e 2017, a seguinte decomposição:

| <b>Descrição</b>                              | <b>2018</b>      | <b>2017</b>      |
|---|------------------|------------------|
| Fornecedores de investimento                  | 6.716,42         | 6.716,42         |
| Credores acréscimo gastos - Rem. Liq. pessoal | 46.577,96        | 39.338,75        |
| Advogado Cunha Vale                           | 369,00           | 0,00             |
| Adiantamento por conta de vendas              | 2.500,00         | 0,00             |
| <b>Total</b>                                  | <b>56.163,38</b> | <b>46.055,17</b> |

A rubrica no Ativo Corrente de “diferimentos” tinha, em 31 de dezembro de 2018 e 2017, a seguinte decomposição:

| <b>Descrição</b>                     | <b>2018</b>     | <b>2017</b>     |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Seguros Multirriscos                 | 98,54           | 91,42           |
| Seguro Automóvel                     | 1.669,69        | 2.352,10        |
| Seguro AP Indv. Riscos Prof. E extra | 97,33           | 92,10           |
| Seguro Acidentes de Trabalho         | 780,14          | 489,32          |
| <b>Total</b>                         | <b>2.645,70</b> | <b>3.024,94</b> |

**17.8. Fornecedores**

A rubrica “Fornecedores” tinha, em 31 de dezembro de 2018 e 2017, a seguinte decomposição:

| <b>Descrição</b> | <b>2018</b>     | <b>2017</b>     |
|------------------|-----------------|-----------------|
| Fornecedores     | 2.688,42        | 1.887,07        |
| <b>Total</b>     | <b>2.688,42</b> | <b>1.887,71</b> |

**17.9. Resultados transitados**

Os “Resultados Transitados” do período findo em 31 de dezembro de 2018 e de 2017 apresentam os seguintes valores:

| <b>Descrição</b>       | <b>2018</b>       | <b>2017</b>       |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Resultados transitados | 919.605,37        | 871.021,63        |
| <b>Total</b>           | <b>919.605,37</b> | <b>871.021,63</b> |

**17.10. Resultado Operacional e Resultado Líquido**

O “Resultado Operacional e o Resultado Líquido” do período findo em 31 de dezembro de 2018 e de 2017 é o seguinte:

| <b>Descrição</b>  | <b>2018</b> | <b>2017</b> |
|---|-------------|-------------|
| Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) | 66.256,15   | 96.935,08   |
| Resultado Líquido   | 16.402,32   | 48.583,74   |

**18. Divulgações exigidas por outros diplomas legais**

A Entidade não apresenta dívidas ao Estado em situação de mora, nos termos do Decreto-Lei 534/80, de 7 de novembro.

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

### **19. Acontecimentos após data de balanço**

---

Não são conhecidos à data quaisquer eventos subsequentes, com impacto significativo nas Demonstrações Financeiras de 31 de dezembro de 2018.

Após o encerramento do período, e até à elaboração do presente anexo, não se registaram outros factos suscetíveis de modificar a situação relevada nas contas.

As demonstrações financeiras para o período findo em 31 de dezembro de 2018 foram aprovadas pelo Conselho Fiscal e pela Direção em março de 2019.