

ANEXO AO BALANÇO E À DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

Ano 2018

1. Identificação da Entidade

1.1 Designação da entidade

Nome da instituição: **CENTRO SOCIAL E PAROQUIAL DE AREOSA.**

Na sua forma jurídica assume-se como uma instituição de Solidariedade Social, conforme publicação no Diário da República n.º 210, III Série, de 11/09/1990, reconhecida como Instituição Particular de Solidariedade Social (IPSS), em conformidade com o disposto no artigo 8.º do Estatuto das Instituições Particulares de Solidariedade Social, aprovado pelo Decreto-Lei n.º 119/83, de 25 de Fevereiro.

1.2 Sede: Largo da Liberdade, 36
4900-813 Areosa-Viana do Castelo

1.3 NIPC: 504 630 490

1.4 Natureza da actividade

Trata-se de uma instituição estatutariamente, sem fins lucrativos e tem como finalidade a proteger cidadãos na infância, juventude e velhice. Neste momento tem em actividade três respostas sociais, Actividades de Tempos Livres, Apoio Domiciliário e Creche.

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. A adopção da NCRF-ESNL, ocorreu pela primeira vez em 2012, assim, a entidade preparou o balanço de abertura de 1 de Janeiro de 2012, aplicando as disposições previstas na NCRF-ESNL.

3. Principais Políticas Contabilísticas

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, mas também na expectativa de alargar as suas respostas sociais. Assim sendo, é vontade, e já há movimentos nesse sentido, a criação de um Lar de apoio aos idosos. De referir que relativamente ao Lar, o mesmo se encontra praticamente concluído no que se refere à sua construção, faltando tão somente o equipamento, para o qual aguardamos fontes de financiamento.

3.1.2 Regime do Acréscimo (periodização económica)

Os efeitos das transações e de outros acontecimentos são reconhecidos quando eles ocorrem (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 nas respectivas contas das rubricas “Devedores e credores por acréscimos” e “Diferimentos”

3.1.3 Consistência da Apresentação

As Demonstrações Financeiras estão consistentes de um período para o outro, quer a nível de apresentação, quer dos movimentos contabilísticos que lhes dão origem, excepto 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 efectuada pela sua natureza e materialidade. Considera-se que as omissões ou declarações incorrectas de itens são materiais se puderem, individualmente ou colectivamente influenciar as decisões económicas tomadas por parte dos utentes com base nas demonstrações financeiras. A materialidade depende da dimensão e da natureza da omissão ou erro, ajuizados nas circunstâncias que os rodeiam. A dimensão ou a natureza do item, ou uma combinação de ambas, pode ser o factor determinante.

As demonstrações financeiras resultam do processamento de grande número de transações ou outros acontecimentos que são agregados em classes de acordo com a sua natureza ou função. A fase final do processo de agregação e classificação é a apresentação de dados condensados e classificados que formam linhas de itens na face do balanço, na demonstração de resultados, na demonstração de alterações nos fundos patrimoniais e na demonstração de fluxos de caixa ou no anexo. Se uma linha de item não for individualmente material, ela é agregada a outros itens, seja na face dessas demonstrações, seja nas notas do anexo. Um item que não seja suficientemente material para justificar a sua apresentação separada na face dessas demonstrações pode porém ser suficientemente material para que seja apresentado separadamente nas notas do anexo.

3.1.5 Compensação

Os activos e passivos, e os rendimentos e gastos, não devem ser compensados, devendo conveniente que sejam separadamente relatados. A compensação quer na demonstração dos resultados, quer no balanço, excepto quando a mesma reflita a substância da transação ou outros acontecimentos, prejudica a capacidade dos utentes em compreender as transações.

3.1.6 Informação Comparativa

A informação comparativa de ser divulgada com respeito ao período anterior para todas as quantias relacionadas nas demonstrações financeiras.

3.2 Políticas de Reconhecimento e Mensuração

3.2.1 Activos Fixos Tangíveis

Os “Activos Fixos Tangíveis encontram-se registados ao custo de aquisição ou de produção, deduzidos das depreciações e das perdas por imparidade acumuladas.

As taxas de depreciação utilizadas no ano de 2018, foram as de acordo com o estipulado no Decreto-Lei n.º 78/88 de 3 de Março em consonância com o disposto no Decreto Regulamentar 2/90.

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

Descrição	Vida útil estimada (anos)
Terrenos e recursos naturais
Edifícios e outras construções	50
Equipamento básico	6
Equipamento de transporte	4
Equipamento administrativo	6
Outros activos fixos tangíveis	6

3.2.2 Inventários

Os “inventários” estão registados ao preço de custo de aquisição.

3.2.3 Instrumentos Financeiros

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

Cientes e outras contas a receber

Os “Clientes” e as “Outras contas a receber” encontram-se registadas pelo seu custo. Estas rubricas são apresentadas no Balanço como Activo Corrente.

Caixa e Depósitos Bancários

A rubrica “Caixa e depósitos bancários” inclui caixa e depósitos bancários à ordem e a prazo.

Instrumentos Financeiros

Não aplicável.

Fornecedores e outras contas a pagar

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

3.2.4 Fundos Patrimoniais

Os “Fundos Patrimoniais” são compostos por:

- Subsídios e doações

3.2.5 Financiamentos Obtidos

Os “Empréstimos 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 nas Demonstrações dos Resultados na rubrica “Juros e gastos similares”.

3.2.6 Estado e Outros Entes Públicos

Nos termos do n.º 1 do art.º 10 do Código do Imposto sobre o Rendimentos das Pessoas Colectivas, esta entidade está isenta do pagamento do imposto sobre o Rendimento das Pessoas Colectivas (IRC), por se tratar de uma instituição particular de solidariedade social.

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

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

5. Activos Fixos Tangíveis e Intangíveis**ACTIVO FIXO TANGÍVEL E INTANGÍVEL****Ano: 2018**

Rubricas	Saldo Inicial	Aumentos	Reduções	Saldo Final
Activos Fixos Tangíveis				
Terrenos e recursos naturais	0,00	0,00	0,00	0,00
Edifícios e outras construções	705 801,73	0,00	0,00	705 801,73
Equipamento básico	55 508,47	0,00	0,00	55 508,47
Equipamento de transporte	30 392,23	0,00	0,00	30 392,23
Ferramentas e utensílios	1 067,19	0,00	0,00	1 067,19
Equipamento administrativo	12 878,14	0,00	0,00	12 878,14
Taras e vasilhame	0,00	0,00	0,00	
Animais prod, trab, reprod.	0,00	0,00	0,00	
Outras imobiliz corpóreas	16 632,06	734,08	0,00	17 364,14
Imobilizações em curso	523 640,36	5 008,12	0,00	528 648,48
Adiant p/c imob corpóreas	0,00	0,00	0,00	0,00
	1 345 918,18	5 742,20	0,00	1 351 660,38
Activos Fixos Intangíveis				
Programa computador	403,81	0,00	0,00	403,81
	403,81	0,00	0,00	403,81
Investimentos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
Participações de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

DEPRECIAÇÕES ACUMULADAS

Ano: 2018

Rubricas	Saldo Inicial	Aumentos	Reduções	Saldo Final
Activo Fixo Tangível				
Terrenos e recursos naturais	0,00	0,00	0,00	0,00
Edifícios e outras construções	107 715,86	13 048,62	0,00	120 764,48
Equipamento básico	36 655,20	3 688,12	0,00	40 343,32
Equipamento de transporte	30 392,23	0,00	0,00	30 392,23
Ferramentas e utensílios	1 067,19	0,00	0,00	1 067,19
Equipamento administrativo	9 935,58	492,44	0,00	10 428,02
Taras e vasilhame	0,00	0,00	0,00	0,00
Animais prod, trab, reprodução	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras imobiliz corpóreas	15 118,48	431,57	0,00	15 550,05
	200 884,54	17 660,75	0,00	218 545,29

Propriedades de Investimento

- Não aplicável.

6. Activos Intangíveis

Bens do domínio público

- Não aplicável.

Outros Activos Intangíveis

- Não aplicável.

7. Locações

- Não aplicável

8. Custos de Empréstimos Obtidos

Os encargos financeiros relacionados com empréstimos obtidos são usualmente reconhecidos como gastos à medida que são incorridos.

Descrição	Exercício 2018			Exercício 2017		
	Corrente	Não corrente	Total	Corrente	Não corrente	Total
Empréstimos bancários	15 782,92	0,00	15 782,92	7 446,49	0,00	7 446,49
Outros empréstimos		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	15 782,92	0,00	15 782,92	7 446,49	0,00	7 446,49

9. Inventários

Em 31 de Dezembro de 2018 e de 2017 a rubrica “Inventários” apresentava os seguintes valores:

Descrição	Exercício de 2018					Exercício de 2017				
	CMVMC	Invent. Inicial	Compras	Reclassif. e regulariz.	Invent. Final	CMVMC	Invent. Inicial	Compras	Reclassif. e regulariz.	Invent. Final
Mat.-primas, subsid. e consumo	54 803,32	1 235,50	55 413,12		1 875,30	57 297,55	1 650,70	57 186,35	-304,00	1 235,50
Total	54 803,32	1 235,50	55 413,12		1 875,30	57 297,55	1 650,70	57 186,35	-304,00	1 235,50

10. Réditos

Para os períodos de 2018 e 2017, foram reconhecidos os seguintes Réditos:

Descrição	2018	2017
Vendas	0,00	0,00
Prestação de Serviços		
Quotas de utilizadores (mensalidades)	107 429,97	102 801,01
Serviços Secundários	0,00	0,00
Juros	0,00	105,74
Total	107 429,97	102 906,75

11. Provisões, passivos contingentes e activos contingentes

Provisões

- Não aplicável.

12. Subsídios do Governo e apoios de Governo

Feita menção com pormenor na nota 17.13.

13. Efeitos de alterações em taxas de câmbio

- Não aplicável.

14. Imposto sobre o Rendimento

- Não aplicável.

15. Benefícios dos Empregados e Órgãos Directivos

Os órgãos directivos, não usufruem qualquer remuneração.

Número médio de pessoas ao serviço da entidade

Exercício	N.º médio de colaboradores
Ano 2017	20
Ano 2018	20

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

Descrição	2018	2017
Remunerações aos Órgãos Sociais	0,00	0,00
Remunerações ao pessoal	161 686,67	149 230,52
Encargos sobre remunerações	32 777,71	28 879,72
Seguros de Acidentes de Trabalho e Doenças Profissionais	2 987,26	2 145,51
Outros Gastos com o Pessoal	32 657,82	36 172,07
Total	230 109,46	216 427,82

16. 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.

17. Outras Informações

17.1 Clientes e Utentes

Para os períodos de 2018 e 2017 a rubrica “Clientes” apresenta-se desagregada da seguinte forma:

Descrição	2018	2017
Clientes e Utentes c/c.		
Clientes	0,00	0,00
Utentes	5 766,08	3 982,05
Total	5 766,08	3 982,05

17.2 Outras contas a receber

Para os períodos de 2018 e 2017 a rubrica “Outras contas a receber” tinha a seguinte decomposição:

Descrição	2018	2017
Outros devedores	0,00	1 093,41
Total	0,00	1 093,41

17.3 Diferimentos

Em 31 de Dezembro de 2018 e 2017, a rubrica “Diferimentos” englobava os seguintes saldos:

Descrição	2018	2017
Gastos a reconhecer		
Seguros	481,45	1 315,45
Total	481,45	1 315,45
Rendimentos a reconhecer		
Restituição Iva	0,00	0,00
Total	0,00	0,00

17.3 Caixa e Depósitos bancários

A rubrica “Caixa e Depósitos bancários” a 31 de Dezembro de 2018 e 2017, apresentava os seguintes saldos:

Descrição	2018	2017
Caixa	325,82	132,34
Depósitos à ordem	56 848,48	26 477,45
Depósitos a prazo	0,00	0,00
Outros títulos (Fundo BPI Moderado)	0,00	0,00
Total	57 174,30	26 609,79

17.4 Fundos Patrimoniais

Nos “Fundos Patrimoniais” ocorreram as seguintes variações:

Rubricas	Saldo Inicial	Aumentos	Diminuições	Saldo Final
Fundos				
Excedentes técnicos				
Reservas				
Resultados transitados	576 658,90	25 841,97		602 500,87
Excedentes de revalorização				
Outras variações nos fundos patrimoniais	140 235,45	26 506,83	12 904,32	153 837,96
	716 894,35	52 348,80	12 904,32	756 338,83

17.5 Fornecedores

O saldo da rubrica “Fornecedores” apresentava em 2018 e 2017 os saldos que se seguem:

Descrição	2018	2017
Fornecedores c.c.	9 401,44	12 025,79
Fornecedores Imobilizado c.c.	5 590,43	72 321,21
Total	14 991,87	84 347,00

17.6 Estado e Outros Entes Públicos

A rubrica de “Estado e outros entes públicos”, está assim decomposta:

Descrição	2018	2017
Activo		
Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Colectivas (IRC)	0,00	0,00
Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA)	184,90	1 564,26
Outros Impostos e Taxas	2,00	0,00
Total	186,90	1 564,26
Passivo		
Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Colectivas (IRC)	0,00	0,00
Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA)	211,59	60,57
Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares (IRS)	605,00	1 441,00
Segurança Social	8 052,59	6 769,93
Outros Impostos e Taxas	0,00	0,00
Total	8 869,18	8 271,50

17.7 Outras Contas a Pagar

A rubrica “Outras contas a pagar”, está assim decomposta:

Descrição	2018		2017	
	Não corrente	Corrente	Não corrente	Corrente
Pessoal				
Remunerações a pagar	0,00	0,00	0,00	0,00
Fornecedores de investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00
Credores por acréscimos e gastos	0,00	30 675,28	0,00	33 161,12
Outros credores	0,00	275,70	0,00	595,03
Total	0,00	30 950,98	0,00	33 756,15

17.8 Outros Passivos Financeiros

À data de 31 de Dezembro de 2018 e 2017, apresentava a seguinte decomposição:

Descrição	2018		2017	
	Não corrente	Corrente	Não corrente	Corrente
Empréstimos bancários	245 396,97	30 000,00	202 483,65	15 000,00
Outros empréstimos obtidos	90 000,00	0,00	0,00	95 000,00
Total	335 396,97	30 000,00	202 483,65	110 000,00

17.9 Subsídios, doações e legados à exploração

Foram reconhecidos nos períodos de 2018 e 2017, da forma que se apresenta:

Descrição	2018	2017
Subsídios do Estado e outros entes públicos	217 770,34	264 943,79
Subsídios de outras entidades	3 691,08	9 436,08
Doações	0,00	0,00
Legados	0,00	0,00
Total	221 461,42	274 379,87

17.10 Fornecimentos e serviços externos

À data de 31 de Dezembro, nos períodos findos em 2018 e 2017, a repartição era a seguinte:

Descrição	2018	2017
Subcontratos	5 898,16	7 345,01
Serviços especializados	16 291,43	15 466,47
Materiais	1 453,81	1 827,37
Energia e fluídos	21 584,03	18 796,69
Deslocações, estadas e transportes	2,10	1,20
Serviços diversos	19 762,40	20 830,10
Total	64 991,94	64 266,84

17.11 Outros rendimentos e ganhos

A rubrica “Outros rendimentos e ganhos”, está decomposta da seguinte forma:

Descrição	2018	2017
Rendimentos suplementares	3 443,62	4 725,70
Outros rendimentos e ganhos	62 502,22	100 298,66
Total	65 945,84	105 024,36

17.12 Outros gastos e perdas

A rubrica “Outros gastos e perdas”, está dividida da seguinte forma:

Descrição	2018	2017
Impostos	0,00	0,00
Outros gastos e perdas	3 738,69	21 709,35
Total	3 738,69	21 709,35

17.13 Resultados Financeiros

Nos períodos de 2018 e 2017, foram reconhecidos os seguintes gastos e rendimentos, relacionados com juros e similares:

Descrição	2018	2017
Juros e gastos similares suportados		
Juros suportados	12 656,99	7 446,49
Outros gastos e perdas de financiamento	3 125,93	500,00
Total	15 782,92	7 946,49
Juros e rendimentos similares obtidos		
Juros obtidos	0,00	105,74
Outros rendimentos similares	0,00	0,00
Total	0,00	105,74
Resultados financeiros	-15 782,92	-7 840,75

17.14 Proposta de aplicação de resultados

Por deliberação em assembleia geral de aprovação de contas do período de 2018, o resultado líquido do exercício, positivo, de onze mil, duzentos e trinta e nove euros e quarenta e oito cêntimos, transitará no período seguinte para a rubrica “Resultados Transitados”.

17.15 Acontecimentos após a data do 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 relevante das contas.

A Direção da instituição quer manifestar o seu reconhecimento a todos aqueles que de uma, ou de outra forma, contribuem para significativamente para o engrandecimento desta instituição. Dirigimo-nos especialmente ao Município de Viana do Castelo, à Junta de Freguesia de Areosa, à Liga dos Amigos, aos funcionários, aos fornecedores e a todos aqueles que estão contribuindo para que todos juntos consigamos o grande objetivo que é a conclusão do nosso Lar e Centro de Dia.

Areosa, 19 de Junho de 2019.

O Contabilista Certificado,

A Direcção,