



RELATÓRIO E CONTAS

ANO 2022

DADOS DA INSTITUIÇÃO:

Nome:

Centro Social e Cultural de Barroelas

Morada Sede:

Rua Alambique, n.º 191, Apartado n.º 18
4905-472 Barroelas

Natureza jurídica:

Associação

NIPC:

501383875

Telefone:

258972506

Correio eletrónico:

cscb@sapo.pt

Sítio na internet:

www.cscbarroelas.eu

INTRODUÇÃO

Esta Instituição pertence ao designado Setor Não Lucrativo (SNL), também referido frequentemente por Terceiro Setor, Economia Social, Setor Voluntário ou Setor das Organizações da Sociedade Civil.

Nos termos da Lei e dos Estatutos a Direção do Centro Social e Cultural de Barroselas, vem submeter à apreciação dos sócios e entidades financiadoras as contas do ano de 2022.

Valências	Número médio de utentes 2022	Número médio de utentes 2021
Creche	72	72
Jardim-de-infância	94	92
Atividades dos tempos livres	100	100

Demonstração dos Resultados por naturezas

Período findo em 31 de Dezembro de 2022

		UNIDADE MONETÁRIA: Euro	
RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	2022	2021
Vendas e serviços prestados	6.1	238 950,79	201 959,69
Subsídios, doações e legados à exploração	7	610 552,23	584 416,96
ISS, IP - Centro Distrital de Viana do Castelo		599 558,22	557 322,35
Outros		10 994,01	27 094,61
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	5	-45 444,96	-34 868,54
Fornecimentos e serviços externos	6.3	-70 415,25	-64 760,29
Gastos com o pessoal	9	-650 082,51	-622 854,35
Outros rendimentos	6.2	22 478,85	22 732,82
Outros gastos	6.4	-1 468,39	-2 364,59
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		104 570,76	84 261,70
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	4	-33 515,27	-24 095,48
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		71 055,49	60 166,22
Juros e rendimentos similares obtidos		46,57	210,04
Juros e gastos similares suportados		0,00	-0,88
Resultado antes de impostos		71 102,06	60 375,38
Resultado líquido do período		71 102,06	60 375,38

Balanço
31 de Dezembro de 2022

(euros)			
RUBRICAS	NOTAS	2022	2021
ATIVO			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	4	832 178,93	739 004,20
Investimentos financeiros		4 605,77	3 235,35
Outros créditos e ativos não correntes		<u>453 419,18</u>	<u>3 837,60</u>
		<u>1 290 203,88</u>	<u>746 077,15</u>
Ativo Corrente			
Inventários	5	704,19	555,37
Créditos a receber		1 769,32	0,00
Estado e outros entes públicos	8.3	6 921,39	980,67
Diferimentos		13 794,67	16 278,23
Outros ativos correntes	8.4	94 507,27	38 171,78
Caixa e depósitos bancários	8.1	<u>577 101,22</u>	<u>1 067 171,43</u>
		<u>694 798,06</u>	<u>1 123 157,48</u>
Total do ativo		<u>1 985 001,94</u>	<u>1 869 234,63</u>
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO			
Fundos patrimoniais			
Fundos		37 745,55	37 745,55
Resultados transitados		1 419 150,97	1 358 775,59
Outras variações nos fundos patrimoniais		<u>316 286,31</u>	<u>291 525,76</u>
		<u>1 773 182,83</u>	<u>1 688 046,90</u>
Resultado líquido do período		<u>71 102,06</u>	<u>60 375,38</u>
Total dos fundos patrimoniais	8.2	<u>1 844 284,89</u>	<u>1 748 422,28</u>
Passivo			
Passivo corrente			
Fornecedores		5 473,83	5 746,75
Estado e outros entes públicos	8.3	27 447,52	25 083,00
Diferimentos		18 390,83	0,00
Outros passivos correntes	8.5	<u>89 404,87</u>	<u>89 982,60</u>
		<u>140 717,05</u>	<u>120 812,35</u>
Total do passivo		<u>140 717,05</u>	<u>120 812,35</u>
Total dos fundos patrimoniais e do passivo		<u>1 985 001,94</u>	<u>1 869 234,63</u>

Demonstração Individual dos Fluxos de Caixa
Período findo em 31 de Dezembro de 2022

		(euros)	
Notas	2022	2021	
Fluxos de caixa das atividades operacionais - método direto			
Recebimentos de clientes e utentes		211 256,47	178 034,83
Pagamentos a fornecedores		-123 999,24	-105 595,30
Pagamentos ao pessoal		-651 650,31	-609 122,07
Caixa gerada pelas operações		-564 393,08	-536 682,54
Outros recebimentos/pagamentos		651 520,50	636 941,41
Fluxos de caixa das atividades operacionais (1)		87 127,42	100 258,87
Fluxos de caixa das atividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:		-577 291,60	-6 041,50
Ativos fixos tangíveis		-576 271,58	-5 132,21
Investimentos financeiros		-1 020,02	-909,29
Recebimentos provenientes de:		93,97	607,84
Investimentos financeiros		47,40	397,80
Juros e rendimentos similares		46,57	210,04
Fluxos de caixa das atividades de investimento (2)		-577 197,63	-5 433,66
Variação de caixa e seus equivalentes (1+2+3)		-490 070,21	94 825,21
Caixa e seus equivalentes no início do período	8.1	1 067 171,43	972 346,22
Caixa e seus equivalentes no fim do período	8.1	577 101,22	1 067 171,43
		-490 070,21	94 825,21

DEMONSTRAÇÃO RESULTADOS POR VALÊNCIAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

CLASSE 7		RENDIMENTOS					(euros)
CONTA	RUBRICA	TOTAL	Creche - Sede	Creche	Jardim	ATL	
72	PRESTAÇÕES SERVIÇOS	238 950,79	37 306,56	37 306,56	94 759,75	69 577,92	
721	QUOTAS UTILIZADORES (MATRÍCULAS/MENSALIDADES)	213 025,79	30 957,37	30 957,37	85 510,64	65 600,41	
722/728	OUTROS SERVIÇOS	25 925,00	6 349,19	6 349,19	9 249,11	3 977,51	
75	SUBSÍDIOS, DOAÇÕES E LEGADOS À EXPLORAÇÃO	610 552,23	143 814,47	143 814,46	258 406,08	64 517,22	
751	SUBSÍDIOS ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS	609 794,63	143 653,37	143 653,36	258 090,78	64 397,12	
7511	ISS, IP	599 558,22	141 832,09	141 832,08	252 675,18	63 218,87	
7512+7514+7515	OUTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	10 236,41	1 821,28	1 821,28	5 415,60	1 178,25	
753	DOAÇÕES E HERANÇAS	757,60	161,10	161,10	315,30	120,10	
78	OUTROS RENDIMENTOS	22 478,85	5 018,34	5 018,33	9 010,11	3 432,07	
781	RENDIMENTOS SUPLEMENTARES	2 943,52	625,92	625,92	1 225,05	466,63	
787	RENDIMENTOS EM INVEST. NÃO FINANCEIROS	30,00	6,38	6,38	12,48	4,76	
788	OUTROS RENDIMENTOS	19 505,33	4 386,04	4 386,03	7 772,58	2 960,68	
7881	CORREÇÕES DE PERÍODOS ANTERIORES	829,57	414,79	414,78			
7883	IMPUTAÇÃO DE SUBSÍDIOS DE INVESTIMENTO	15 239,45	3 240,55	3 240,55	6 342,44	2 415,91	
7888	OUTROS NÃO ESPECIFICADOS	3 436,31	730,70	730,70	1 430,14	544,77	
79	JUROS, DIVID. E OUTROS RENDIMENTOS SIMILARES	46,57	9,90	9,90	19,39	7,38	
TOTAL RENDIMENTOS		872 028,44	186 149,27	186 149,25	362 195,33	137 534,59	

CLASSE 6		GASTOS				
CONTA	RUBRICA	TOTAL	Creche - Sede	Creche	Jardim	ATL
61	CUSTO MERCADORIAS E MATÉRIAS CONSUMIDAS	45 444,96	9 663,51	9 663,51	18 913,54	7 204,40
62	FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS	70 415,25	14 713,00	14 713,00	30 068,68	10 920,57
622	SERVIÇOS ESPECIALIZADOS	22 614,33	4 808,76	4 808,76	9 411,76	3 585,05
6221	TRABALHOS ESPECIALIZADOS	8 447,89	1 796,38	1 796,38	3 515,89	1 339,24
6222	PUBLICIDADE E PROPAGANDA	259,90	55,27	55,27	108,17	41,19
6224	HONORÁRIOS	2 792,50	593,80	593,80	1 162,20	442,70
6226	CONSERVAÇÃO E REPARAÇÃO	10 972,74	2 333,26	2 333,26	4 566,70	1 739,52
6227	SERVIÇOS BANCÁRIOS	141,30	30,05	30,05	58,80	22,40
623	MATERIAIS	8 067,02	1 660,66	1 660,66	3 651,98	1 093,72
6231	FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE DESGATE RÁPIDO	492,60	109,60	109,60	197,99	75,41
6233	MATERIAL DE ESCRITÓRIO	1 396,48	313,00	313,00	574,08	196,40
6234	ARTIGOS PARA OFERTA	3 081,98	655,36	655,36	1 282,68	488,58
6236	FARMÁCIA E HIGIENE DOS UTENTES	483,71	107,67	107,67	194,35	74,02
6238	OUTROS	2 612,25	475,03	475,03	1 402,88	259,31
624	ENERGIA E FLUIDOS	16 005,47	3 403,44	3 403,44	6 661,24	2 537,35
6241	ELETRICIDADE	4 970,62	1 056,97	1 056,97	2 068,69	787,99
6242	COMBUSTÍVEIS	8 117,97	1 726,22	1 726,22	3 378,58	1 286,95
6243	ÁGUA	2 916,88	620,25	620,25	1 213,97	462,41
625	DESLOCAÇÕES, ESTADAS E TRANSPORTES	35,00	7,44	7,44	14,57	5,55
6251	DESLOCAÇÕES E ESTADAS	35,00	7,44	7,44	14,57	5,55
626	SERVIÇOS DIVERSOS	23 693,43	4 832,70	4 832,70	10 329,13	3 698,90
6261	RENDAS E ALUGUERES	1 841,56	391,59	391,59	766,43	291,95
6262	COMUNICAÇÃO	1 262,12	268,38	268,38	525,28	200,08
6263	SEGUROS	6 318,11	1 343,50	1 343,50	2 629,50	1 001,61
6265	CONTENCIOSO E NOTARIADO	20,00	4,25	4,25	8,33	3,17
6267	LIMPEZA, HIGIENE E CONFORTO	7 585,14	1 612,92	1 612,92	3 156,83	1 202,47
6268	OUTROS SERVIÇOS	6 666,50	1 212,06	1 212,06	3 242,76	999,62
63	GASTOS COM O PESSOAL	650 082,51	137 064,21	137 064,20	270 653,51	105 300,59
632	REMUNERAÇÕES DO PESSOAL	530 592,17	112 061,80	112 061,80	220 718,65	85 749,92
6321	REMUNERAÇÕES CERTAS	530 592,17	112 061,80	112 061,80	220 718,65	85 749,92
634	INDEMNIZAÇÕES	522,29	11,02	11,01	0,00	500,26
6341	PESSOAL OPERACIONAL	522,29	11,02	11,01	0,00	500,26
635	ENCARGOS SOBRE REMUNERAÇÕES	112 530,17	23 622,43	23 622,43	47 255,50	18 029,81
6351/6355	PESSOAL OPERACIONAL	112 530,17	23 622,43	23 622,43	47 255,50	18 029,81
636	SEGUROS ACIDENTES TRABALHO E DOENÇAS PROF.	5 701,41	1 212,36	1 212,36	2 372,84	903,85
636	PESSOAL OPERACIONAL	5 701,41	1 212,36	1 212,36	2 372,84	903,85
638	OUTROS GASTOS COM O PESSOAL	736,47	156,60	156,60	306,52	116,75
638	PESSOAL OPERACIONAL	736,47	156,60	156,60	306,52	116,75
64	GASTOS DE DEPRECIÇÃO E AMORTIZAÇÃO	33 515,27	7 126,75	7 126,75	13 948,58	5 313,19
642	ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS	33 515,27	7 126,75	7 126,75	13 948,58	5 313,19
68	OUTROS GASTOS	1 468,39	565,65	565,64	244,11	92,99
681	IMPOSTOS	210,00	44,65	44,65	87,40	33,30
686	GASTOS RESTANTES INVESTIMENTOS	0,63	0,13	0,13	0,27	0,10
688	OUTROS GASTOS	1 257,76	520,87	520,86	156,44	59,59
6881	CORREÇÕES DE PERÍODOS ANTERIORES	880,98	440,49	440,49		
6883	QUOTIZAÇÕES	250,00	53,16	53,16	104,05	39,63
6884/6888	OUTROS GASTOS	126,78	27,22	27,21	52,39	19,96
TOTAL GASTOS		800 926,38	169 133,12	169 133,10	333 828,42	128 831,74
CLASSE 8		RESULTADOS				
RESULTADOS ANTES IMPOSTOS		71 102,06	17 016,15	17 016,15	28 366,91	8 702,85
RESULTADO LÍQUIDO		71 102,06	17 016,15	17 016,15	28 366,91	8 702,85



MAPA DE CONTROLO DO(S) SUBSÍDIO(S) PARA INVESTIMENTO(S) ANEXO OBRIGATORIO	
CG <small>Conta de Gerência das Instituições Particulares de Solidariedade Social</small>	ANO: 2022 NISS: 20007584986 NIPC: 501383875

Unidade monetária: Euro

CONTAS	DESCRIÇÕES	ANO INÍCIO UTILIZAÇÃO	VALOR TOTAL POR ENTIDADE E	TAXA DE AMORTIZ.	VALORES ANUAIS DAS REDUÇÕES E DAS AMORTIZAÇÕES				SALDO VALOR LIQ. ANO N-1	MOVIMENTOS NO ANO				SALDO VALOR LIQ. ANO N		
					INVEST.º	EMPREEND.º	1.º AO 3.º ANO	4.º e 5.º ANO		6.º ANO	7.º ao 50º ANO	A débito			A crédito	
												(2)	(3)		(4)	(5)
593	SUBSÍDIOS															
5931	PIDDAC															
59311	Novo Jardim Infantil	1993	463 208,27			24 687,65	24 687,65	24 687,65	7 160,96	150 380,25	7 160,96	0,00	0,00	0,00	143 219,28	
	TOTAL DO SUBSÍDIO		463 208,27			24 687,65	24 687,65	24 687,65	7 160,96	150 380,25	7 160,96	0,00	0,00	0,00	143 219,28	
43	INVESTIMENTO															
4332	Edifício - Novo Jardim Infantil	1993	397 831,26	2%	7 956,63	7 956,63	7 956,63	7 956,63	167 089,13						159 132,50	
4333	Equipamento - Novo Jardim Infantil	1993	116 844,60	16,66%	19 474,10	19 474,10	19 474,10									
	TOTAL DO INVESTIMENTO		514 675,86		27 430,73	27 430,73	27 430,73	7 956,63	167 089,13						159 132,50	
593	SUBSÍDIOS															
5931	PIDDAC															
59312	Ampliação Creche e ATL	2003	124 499,83			2 490,00	2 490,00	2 490,00	2 490,00	77 189,85	2 490,00				74 699,86	
5932	OUTROS															
59322	Fundo Soc. Social - Ampliação Creche e ATL	2003	70 000,00			1 400,00	1 400,00	1 400,00	1 400,00	43 400,00	1 400,00				42 000,00	
	TOTAL DO SUBSÍDIO		194 499,83			3 890,00	3 890,00	3 890,00	3 890,00	120 589,85	3 890,00	0,00	0,00	0,00	116 699,86	
43	INVESTIMENTO															
4332	Ampliação Creche e ATL	2003	410 026,08	2%	8 200,52	8 200,52	8 200,52	8 200,52	254 216,17						246 015,65	
	TOTAL DO INVESTIMENTO		410 026,08		8 200,52	8 200,52	8 200,52	8 200,52	254 216,17						246 015,65	
593	SUBSÍDIOS															
5932	OUTROS															
59321	Auditório - Fundo Socorro S. Social	1996	52 935,44			2 541,67	2 541,67	2 541,67	856,49	20 555,66	856,49				19 699,17	
	TOTAL DO SUBSÍDIO		52 935,44			2 541,67	2 541,67	2 541,67	856,49	20 555,66	856,49	0,00	0,00	0,00	19 699,17	
43	INVESTIMENTO															
4332	Edifício - Auditório	1996	48 664,04	2,00%	973,28	973,28	973,28	973,28	23 358,74						22 385,46	
4333	Equipamento - Auditório	1996	11 489,87	16,66%	1 914,98	1 914,98	1 914,98									
	TOTAL DO INVESTIMENTO		60 153,91		2 888,26	2 888,26	2 888,26	973,28	23 358,74						22 385,46	
593	SUBSÍDIOS															
5932	OUTROS															
59323	Autocarro	2022	40 000,00			3 332,00	5 712,00	5 712,00	5 712,00	40 000,00	3 332,00				36 668,00	
	TOTAL DO SUBSÍDIO		40 000,00			3 332,00	5 712,00	5 712,00	5 712,00	40 000,00	3 332,00	0,00	0,00	0,00	36 668,00	
43	INVESTIMENTO															
4334	Autocarro	2022	126 690,00	14,28%	10 553,28	18 091,33	18 091,33	18 091,33	126 690,00						116 136,72	
	TOTAL DO INVESTIMENTO		126 690,00		10 553,28	18 091,33	18 091,33	18 091,33	126 690,00						116 136,72	

Anexo às demonstrações financeiras do período findo em 31 de dezembro de 2022

1. Identificação da entidade

Centro Social e Cultural de Barroselas, pessoa coletiva n.º 501 383 875, com sede na Rua do Alambique, n.º 191, Apartado 18, União de freguesias de Barroselas e Carvoeiro, concelho de Viana do Castelo.

Constituída por escritura notarial a 17 de fevereiro de 1981.

Instituição Particular de Solidariedade Social, reconhecida como pessoa coletiva de utilidade pública, conforme registo lavrado pela inscrição n.º 15/81, a fls. 19, do Livro das Associações de Solidariedade Social.

Está registada na Rede Nacional de Educação Pré-escolar, rede privada solidária, com o n.º 512400.

De acordo com os estatutos, o objetivo desta associação é contribuir para a promoção social da população de Barroselas e Carvoeiro e freguesias limítrofes. As valências desenvolvidas atualmente são: Creche, Jardim de infância e Atividades dos Tempos Livres, correspondendo-lhe os CAE's 85100 e 88910.

2 - Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras

2.1 - As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com a Norma Contabilística e de Relato Financeiro para as Entidades do Sector não Lucrativo (NCRF-ESNL), publicada pelo Aviso n.º 8259/2015, de 29 de julho, do Sistema de Normalização Contabilística (SNC) aprovado pelo Decreto - Lei n.º 158/2009, de 13 de julho, alterado pela Lei n.º 20/2010, de 23 de agosto, pelo Decreto - Lei n.º 36 -A/2011, de 9 de março, pelas Leis 66 - B/2012, de 31 de dezembro, e 83 - C/2013, de 31 de dezembro e pelo Decreto-Lei n.º 98/2015, de 2 de junho. Foram preparadas no pressuposto da continuidade e do acréscimo, tendo como principal base de mensuração o custo histórico.

2.2 - Não se verificaram, no decorrer do período a que respeitam as Demonstrações Financeiras, quaisquer casos excecionais que implicassem a derrogação de qualquer disposição prevista pela NCRF-ESNL.

2.3 As políticas contabilísticas e os critérios de mensuração adotados no final do período em análise são comparáveis com os utilizados na preparação das demonstrações financeiras do período comparativo anterior.

Os valores são mostrados em euros, salvo indicação expressa em contrário.

3. Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros

3.1 - Principais políticas contabilísticas

As principais políticas contabilísticas aplicadas na elaboração das demonstrações financeiras da entidade são as que abaixo se descrevem, tendo sido consistentemente aplicadas aos exercícios apresentados, salvo indicação contrária.

a) Bases de mensuração usadas na preparação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras foram preparadas tendo por base o modelo do custo, com exceção para algumas situações específicas destas entidades, tais como bens do ativo atribuídos a título gratuito e inventários a serem oferecidos no âmbito da atividade das ESNL.

b) Outras políticas contabilísticas

Ativos fixos tangíveis

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

Os bens do ativo fixo tangível atribuídos a título gratuito, com o custo desconhecido, são mensurados ao valor pelo qual se encontram segurados, ou pelo valor patrimonial tributário que na data da doação esteja em vigor na respetiva matriz.

As depreciações são calculadas, após a data em que os bens estejam disponíveis para serem utilizados, tendo em conta o método de linha reta e em conformidade com o período de vida útil estimado, para cada grupo de bens.

Mantem-se as taxas de depreciação utilizadas, correspondendo aos seguintes períodos de vida útil estimado (em anos):

Edifícios e Outras Construções	10 a 50
Equipamento Básico	2 a 15
Equipamento Transporte	2 a 10
Equipamento Administrativo	2 a 10

Os ativos fixos tangíveis em curso, referem-se a ativos que se encontram registados ao custo de aquisição, deduzidos de eventuais perdas por imparidade.

Logo que estejam disponíveis para uso, serão depreciados, de acordo com o exigido pelo órgão de gestão.

Os bens do património histórico, artístico e cultural não são depreciados.

Ativos intangíveis

Os ativos Intangíveis encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzidos das respetivas amortizações e perdas por imparidade acumuladas, se caso disso.

As amortizações são calculadas, a partir da data em que os ativos se encontram disponíveis para uso, pelo método das quotas constantes, em conformidade com o período de vida útil estimado, o qual corresponde a um período compreendido entre 3 e 7 anos e registadas por contrapartida da rubrica "Gastos de depreciação e amortização" da demonstração dos resultados.

Inventários

Os inventários são registados ao menor entre o custo e o valor líquido realizável. O valor líquido realizável corresponde ao preço de venda esperado deduzido dos custos estimados para efetuar a venda. A diferença entre o custo e o valor líquido realizável é registada em perdas por imparidade no período em que ocorrer.

O método de custeio dos inventários adotado pela Instituição consiste no último preço de compra.

Uma ESNL pode deter inventários cujo contributo para o desenvolvimento das atividades presentes e futuras da entidade ou os serviços potenciais que lhes estão associados não estão diretamente relacionados com a capacidade da entidade gerar fluxos de caixa, designadamente nos casos em que a ESNL distribui certas mercadorias sem contrapartida.

Nestes casos, os contributos para o desenvolvimento das atividades presentes e futuras da entidade ou os serviços potenciais dos inventários são refletidos através da quantia que a entidade teria de pagar para comprar inventários equivalentes. Assim, estes inventários são mensurados pelo custo histórico ou custo corrente, dos dois o mais baixo.

Instrumentos financeiros

Cientes/Utentes e outras dívidas a receber

As rubricas de Cientes/Utentes e outras contas a receber, são reconhecidas pelo seu valor nominal.

Empréstimos e contas a pagar não correntes

Os empréstimos e as contas a pagar não correntes são registadas no passivo pelo custo.

Fornecedores e outras contas a pagar

As dívidas a fornecedores e outras contas a pagar, são registadas pelo seu valor nominal, em virtude de não vencerem juros e o efeito do desconto, ser imaterial.

Rédito

O rédito é mensurado pelo justo valor da contraprestação recebida ou a receber. O rédito a reconhecer é deduzido do montante estimado de devoluções, descontos e outros abatimentos.

Venda de bens

O rédito proveniente da venda de bens é reconhecido quando todas as seguintes condições são satisfeitas:

- Todos os riscos e vantagens da propriedade dos bens foram transferidos para o comprador;
- A instituição não mantém qualquer controlo sobre os bens vendidos;
- O montante do rédito pode ser mensurado com fiabilidade;
- É provável que benefícios económicos futuros associados à transação fluam para a Instituição;

- Os custos incorridos ou a incorrer com a transação podem ser mensurados com fiabilidade.

Prestações de serviços

O rédito das prestações de serviços que se iniciam e terminam no mesmo período de relato é reconhecido na data da conclusão do serviço. Quando a prestação de serviços transita de um período para outro, o reconhecimento do rédito, na data de relato, é calculado com base na fase de acabamento.

O reconhecimento do rédito depende da mensuração com fiabilidade do desfecho da transação que envolve a prestação de serviços, o qual se considera verificado nas seguintes condições, cumulativas:

- a quantia do rédito possa ser fiavelmente mensurada;
- seja provável que os benefícios económicos fluam para a entidade;
- a fase de acabamento possa ser fiavelmente mensurada.

O rédito de juros é reconhecido utilizando o método do juro efetivo, desde que seja provável que benefícios económicos fluam para a Empresa e o seu montante possa ser mensurado com fiabilidade.

Subsídios e outros apoios

Os subsídios à exploração são reconhecidos como rendimentos na demonstração de resultados no período idêntico em que os gastos ocorrem.

Os subsídios de apoio ao investimento, referente aos ativos fixos tangíveis, são incluídos nos fundos patrimoniais e imputados como rendimentos, enquanto os gastos relacionados com esses bens são balanceados, para que se compensem.

Ativos e passivos contingentes

Contingências é uma situação cujo resultado, favorável ou desfavorável, depende de eventos futuros incertos.

Os ativos contingentes surgem de acontecimentos passados, não são reconhecidos nas demonstrações financeiras e são objeto de divulgação, quando provável a existência de um benefício económico futuro.

Por sua vez os passivos contingentes, surgem de acontecimentos passados, não são reconhecidos nas demonstrações financeiras e são objeto de divulgação, a menos que se verifique uma saída de fundos, afetando benefícios económicos futuros.

Julgamentos e estimativas

Na preparação das demonstrações financeiras, a entidade adotou certos pressupostos e estimativas que afetam os ativos e passivos, rendimentos e gastos relatados. Todas as estimativas e opções efetuadas pelo órgão de gestão foram efetuadas com base no seu melhor conhecimento existente, à data de aprovação das demonstrações financeiras, dos eventos e transações em curso.

As estimativas contabilísticas mais significativas refletidas nas demonstrações financeiras incluem: i) vidas úteis dos ativos fixos tangíveis e intangíveis; ii) análises de imparidade, nomeadamente de contas a receber, e iii) provisões;

As estimativas foram determinadas com base na melhor informação disponível à data da preparação das demonstrações financeiras e com base no melhor conhecimento e na experiência de eventos

passados e/ou correntes. No entanto, poderão ocorrer situações em períodos subsequentes que, não sendo previsíveis à data, não foram consideradas nessas estimativas. As alterações a essas estimativas, que ocorram posteriormente à data das demonstrações financeiras, serão corrigidas na demonstração de resultados de forma prospetiva.

c) Principais pressupostos relativos ao futuro

As demonstrações financeiras foram preparadas no pressuposto da continuidade das operações, a partir dos livros e registos contabilísticos da Instituição.

As perspetivas existentes para o futuro e para a continuidade das operações baseiam-se no conhecimento e acontecimentos passados, no enquadramento presente da Instituição no seu sector, nas expectativas de evolução da atividade e na concretização da estratégia delineada para o futuro próximo. Não se prevê, num horizonte temporal de curto/médio prazo qualquer alteração que possa pôr em causa a validade dos pressupostos atuais e, portanto, não é expectável que se verifiquem ajustamentos materialmente relevantes nas quantias escrituradas dos ativos e passivos no próximo período de relato.

d) Principais fontes de incerteza das estimativas

As estimativas com impacto nas demonstrações financeiras da Instituição são continuamente avaliadas, representando à data de cada relato a melhor estimativa dos órgãos de gestão, tendo em conta o desempenho histórico, a experiência acumulada, o enquadramento atual e as expectativas sobre eventos futuros que, nas circunstâncias em causa, se acredita serem razoáveis.

A natureza intrínseca das estimativas pode levar a que o reflexo real das situações que haviam sido alvo de estimativa, para efeitos de relato financeiro, difira dos montantes estimados.

Na eventualidade de os eventos futuros poderem vir a alterar as estimativas efetuadas, serão as mesmas corrigidas em resultados de forma prospetiva, sendo, contudo, convicção do órgão de gestão que tais alterações não colocam em causa os valores apresentados nas presentes demonstrações.

3.2. Alterações nas políticas contabilísticas

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

3.3. Alterações nas estimativas contabilísticas

Não se verificaram quaisquer alterações em estimativas contabilísticas.

3.4. Correção de erros de períodos anteriores

Não se verificaram erros materialmente relevantes em períodos anteriores.

4. Ativos fixos tangíveis

4.1. Ativos fixos tangíveis afetos à atividade

Durante os períodos em análise, os movimentos ocorridos no valor dos ativos fixos tangíveis afetos à atividade, bem como nas respetivas depreciações são como segue:

	Terrenos	Edifícios e outras construções	Equipamento			Totais
			Básico	Transporte	Administrativo	
Quantias brutas escrituradas em 01-01-2021	273 337,36	864 899,87	299 624,65	131 384,12	9 733,55	1 578 979,55
Adições	0,00	0,00	55,00	0,00	1 239,61	1 294,61
Quantias brutas escrituradas em 31-12-2021	273 337,36	864 899,87	299 679,65	131 384,12	10 973,16	1 580 274,16
Adições	0,00	0,00		126 690,00	0,00	126 690,00
Alienações	0,00	0,00	1 468,95	0,00	0,00	1 468,95
Quantias brutas escrituradas em 31-12-2022	273 337,36	864 899,87	298 210,70	258 074,12	10 973,16	1 705 495,21
Depreciações e perdas por imparidade acumuladas						
Saldo em 01-01-2021	0,00	399 303,19	277 877,93	131 384,12	8 609,24	817 174,48
Adições	0,00	17 526,79	6 000,64	0,00	568,05	24 095,48
Saldo em 31-12-2021	0,00	416 829,98	283 878,57	131 384,12	9 177,29	841 269,96
Adições		17 526,79	4 529,93	10 553,28	905,27	33 515,27
Diminuições/regularizações	0,00	0,00	1 468,95	0,00	0,00	1 468,95
Saldo em 31-12-2022	0,00	434 356,77	286 939,55	141 937,40	10 082,56	873 316,28

5. Inventários

O detalhe desta rubrica para os períodos em análise é como segue:

	2022	2021
Matérias-primas, subsidiárias e de consumo:		
Inventários iniciais	555,37	694,80
Compras	44 936,18	33 861,61
Reclassificação e regularização de inventários	657,60	867,50
Inventários finais	704,19	555,37
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	45 444,96	34 868,54

6. Rendimentos e gastos

6.1- Prestação de serviços

O detalhe desta rubrica para os períodos em análise é como segue:

	(euros)	
	2022	2021
Prestações de serviços - quotizações utilizadores	213 025,79	178 034,83
Prestações de serviços - outras	25 925,00	23 924,86
	238 950,79	201 959,69

As outras prestações de serviços referem-se, maioritariamente, às refeições em espécie fornecidas ao pessoal.

6.2- Outros rendimentos

O detalhe desta rubrica para os períodos em análise é como segue:

	(euros)	
	2022	2021
Rendimentos suplementares, energia fotovoltaica	2 943,52	3 436,85
Rendimentos restantes ativos financeiros	0,00	22,08
Rendimentos em investimentos não financeiros	30,00	0,00
Correções relativas a períodos anterior	829,57	6 574,96
Imputação de subsídios para investimento	15 239,45	11 907,45
Outros rendimentos não especificados	3 436,31	791,48
	22 478,85	22 732,82

Os rendimentos suplementares são relativos à venda de energia fotovoltaica. Os subsídios ao investimento estão detalhados no respetivo mapa de controlo dos subsídios.

6.3- Fornecimentos e serviços externos

O detalhe desta rubrica para os períodos em análise é como segue:

	(euros)	
Rubricas	2022	2021
Subcontratos	0,00	57,50
Trabalhos especializados	8 447,89	7 365,15
Publicidade e propaganda	259,90	1 216,72
Vigilância e segurança	0,00	306,46
Honorários	2 792,50	1 620,00
Conservação e reparação	10 972,74	16 889,92
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	492,60	888,68
Material de escritório	1 396,48	1 466,58
Artigos para oferta	3 081,98	297,88
Material didático	2 185,71	0,00
Encargos c/ medicam. higiene pessoal utentes	483,71	218,53
Outros materiais	426,54	6 007,02
Eletricidade	4 970,62	5 660,49
Combustíveis	8 117,97	8 103,96
Água	2 916,88	1 614,80
Deslocações e estadas	35,00	0,00
Rendas e alugueres	1 841,56	636,10
Comunicação	1 262,12	1 240,70
Seguros	6 318,11	4 373,50
Contencioso e notariado	20,00	0,00
Limpeza, higiene e conforto	7 585,14	6 412,30
Atividades recreativas e culturais	6 666,50	300,00
Outros serviços	141,30	84,00
Total	70 415,25	64 760,29

6.4- Outros gastos

O detalhe desta rubrica para os períodos em análise é como segue:

Rubricas	(euros)	
	2022	2021
Impostos	210,00	183,68
Gastos nos restantes investimentos financeiros	0,63	0,00
Correções relativas a períodos anteriores	880,98	625,11
Quotizações	250,00	250,00
Outros gastos não especificados	126,78	1 305,80
	1 468,39	2 364,59

7. Subsídios e outros apoios

O detalhe desta rubrica para os períodos em análise é como segue:

Rubricas	Valor atribuído	Movimentos ocorridos	
		2022	2021
Subsídios relacionados com Ativos fixos tangíveis			
Novo Jardim Infantil			
PIDDAC	463 208,27	7 160,96	7 160,96
Ampliação da Creche e ATL			
PIDDAC	124 499,83	2 490,00	2 490,00
Fundo de Socorro Social	70 000,00	1 400,00	1 400,00
Total do projeto	194 499,83	3 890,00	3 890,00
Auditório			
Fundo Socorro S. Social	52 935,44	856,49	856,49
Autocarro			
Câmara Municipal de Viana do Castelo	40 000,00	3 332,00	0,00
Subsídios imputados a rendimentos nos períodos		15 239,45	11 907,45
Saldo da conta subsídios ao investimento	710 643,54	331 525,76	303 433,21
Subsídios à exploração			
ISS, IP - Protocolo de Cooperação (Creche, Jardim e ATL)		599 558,22	557 322,35
CMVC - Apoio época praia		1 880,00	0,00
SS - Apoio Covid 19		8 356,41	26 127,11
Donativos diversos		757,60	967,50
		610 552,23	584 416,96

Os subsídios à exploração do ISS, IP incluem 48.807,60€ euros em 2022 relativos à estimativa do diferencial remuneratório das educadoras de infância a pagar pela Segurança Social no ano seguinte. Em dezembro de 2022 foi recebido o montante de 18 390,83€ que se refere a antecipação de

pagamentos de 2023 de acordo com a “adenda ao compromisso de cooperação para o setor social e solidário para o biénio 2021/2022” celebrado a 12/12/2022.

8. Instrumentos financeiros

8.1. O detalhe de caixa e depósitos bancários é como se segue:

(euros)

Disponibilidades	2022	2021
Caixa	100,00	92,05
Depósitos à ordem	165 409,71	204 104,99
Outros depósitos bancários	411 591,51	862 974,39
	577 101,22	1 067 171,43

8.2. O detalhe das alterações nos fundos patrimoniais é como se segue:

(euros)

	Fundos	Resultados Transitados	Outras variações nos fundos patrimoniais	Resultado líquido do período	Total
Saldo em 01-01-2021	37 745,55	1 317 270,29	303 433,21	41 505,30	1 699 954,35
Imputação de subsídios a rendimentos	0,00	0,00	-11 907,45	0,00	-11 907,45
Aplicação resultado líquido do período anterior	0,00	41 505,30	0,00	-41 505,30	0,00
Resultado líquido do período	0,00	0,00	0,00	60 375,38	60 375,38
Saldo em 31-12-2021	37 745,55	1 358 775,59	291 525,76	60 375,38	1 748 422,28
Subsídios	0,00	0,00	40 000,00		40 000,00
Imputação de subsídios a rendimentos	0,00	0,00	-15 239,45	0,00	-15 239,45
Aplicação resultado líquido do período anterior	0,00	60 375,38	0,00	-60 375,38	0,00
Resultado líquido do período	0,00	0,00	0,00	71 102,06	71 102,06
Saldo em 31-12-2022	37 745,55	1 419 150,97	316 286,31	71 102,06	1 844 284,89

8.3. Estado e outros entes públicos

O detalhe desta rubrica para os períodos em análise é como segue:

(euros)

	2022	2021
Correntes		
Saldos devedores		
IVA - pedidos restituição	6 921,39	980,67
	6 921,39	980,67
Saldos credores		
Retenção de impostos sobre o rendimento	9 005,00	7 841,00
Outros impostos	0,00	0,00
Contribuições para a Segurança Social	18 312,87	17 125,92
Fundo de compensação e garantia do trabalho	129,65	116,08
Outras tributações	0,00	0,00
	27 447,52	25 083,00

8.4. Outros ativos correntes

O detalhe desta rubrica para os períodos em análise é como segue:

(euros)

	2022	2021
Devedores por acréscimos de rendimentos	94 357,63	38 022,14
Outros devedores	149,64	149,64
	94 507,27	38 171,78

Os devedores por acréscimos de rendimentos são relativos ao diferencial remuneratório das educadoras, de 48.807,60€ cuja candidatura foi apresentada ao Instituto de Gestão Financeira da

Educação, IP. e a juros vincendos em 2023, referentes a 2022 bem como outros rendimentos referentes a 2022 mas que apenas serão recebidos em 2023.

8.5. Outros passivos correntes

O detalhe desta rubrica para os períodos em análise é como segue:

	(euros)	
	2022	2021
Remunerações a pagar	0,00	0,00
Credores por acréscimos de gastos	88 740,76	89 658,43
Outros credores	664,11	324,17
	89 404,87	89 982,60

Os credores por acréscimo de gastos são relativos às estimativas dos encargos com férias e subsídio de férias, vencidas e a pagar no período seguinte.

9. Benefícios dos empregados

O detalhe desta rubrica para os períodos em análise é como segue:

	(euros)	
	2022	2021
Remunerações do pessoal	530 592,17	515 641,29
Indemnizações	522,29	155,16
Encargos sobre remunerações	112 530,17	101 651,99
Seguros acidentes trabalho e doenças profissionais	5 701,41	4 463,40
Outros gastos com o pessoal	736,47	942,51
	650 082,51	622 854,35

O número médio de pessoas ao serviço em 2022 foi de 37,76 (2021: 37,12). A sua afetação às valências é a seguinte:

Creche	Jardim	ATL	TOTAL
17,70	13,49	6,57	37,76

A Direção da Instituição é composta por cinco membros, os quais exercem as funções em regime de voluntariado, não usufruindo, por isso, quaisquer compensações.

10. Acontecimentos após a data do balanço

Não há factos ou situações relevantes ocorridas após a data do balanço que justifiquem a sua divulgação.

11. Outras divulgações

Informa-se que a Instituição, à data de encerramento das contas, tem a sua situação “regularizada” perante a Segurança Social e a Administração Tributária, não existindo, por isso, qualquer dívida em mora ao Estado nem a outras entidades públicas.

Barroselas, 2023-03-10

A Contabilista Certificada,

A Direção,