



RELATÓRIO E CONTAS

ANO 2023

DADOS DA INSTITUIÇÃO:

Nome:

Centro Social e Cultural de Barrocelas

Morada Sede:

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

Natureza jurídica:

Associação

NIPC:

501383875

Telefone:

258972506

Correio eletrónico:

cscb@sapo.pt

Sítio na internet:

www.cscbarrocelas.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 Barrocelas, vem submeter à apreciação dos sócios e entidades financiadoras as contas do ano de 2023.

Valências	Número médio de utentes 2023	Número médio de utentes 2022
Creche	75	72
Jardim-de-infância	90	94
Atividades dos tempos livres	100	100

Demonstração dos Resultados por naturezas

Período findo em 31 de Dezembro de 2023

		UNIDADE MONETÁRIA: Euro	
RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	2023	2022
Vendas e serviços prestados	6.1	196 401,12	238 950,79
Subsídios, doações e legados à exploração	7	735 307,54	610 552,23
ISS, IP - Centro Distrital de Viana do Castelo		734 427,04	599 558,22
Outros		880,50	10 994,01
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	5	-58 051,57	-45 444,96
Fornecimentos e serviços externos	6.3	-93 751,18	-70 415,25
Gastos com o pessoal	9	-684 339,75	-650 082,51
Outros rendimentos	6.2	49 365,75	22 478,85
Outros gastos	6.4	-516,30	-1 468,39
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		144 415,61	104 570,76
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	4	-39 334,62	-33 515,27
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		105 080,99	71 055,49
Juros e rendimentos similares obtidos		2 183,94	46,57
Resultado antes de impostos		107 264,93	71 102,06
Resultado líquido do período		107 264,93	71 102,06

Balanço
31 de Dezembro de 2023

(euros)

RUBRICAS	NOTAS	2023	2022
ATIVO			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	4	797 276,42	832 178,93
Investimentos financeiros		4 825,91	4 605,77
Outros créditos e ativos não correntes		<u>670 017,57</u>	<u>453 419,18</u>
		<u>1 472 119,90</u>	<u>1 290 203,88</u>
Ativo Corrente			
Inventários	5	1 423,32	704,19
Créditos a receber		1 648,60	1 769,32
Estado e outros entes públicos	8.3	21 391,21	6 921,39
Diferimentos		9 569,91	13 794,67
Outros ativos correntes	8.4	91 974,46	94 507,27
Caixa e depósitos bancários	8.1	<u>494 826,37</u>	<u>577 101,22</u>
		<u>620 833,87</u>	<u>694 798,06</u>
Total do ativo		<u>2 092 953,77</u>	<u>1 985 001,94</u>
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO			
Fundos patrimoniais			
Fundos		37 745,55	37 745,55
Resultados transitados		1 490 253,03	1 419 150,97
Outras variações nos fundos patrimoniais		<u>298 666,86</u>	<u>316 286,31</u>
		<u>1 826 665,44</u>	<u>1 773 182,83</u>
Resultado líquido do período		<u>107 264,93</u>	<u>71 102,06</u>
Total dos fundos patrimoniais	8.2	<u>1 933 930,37</u>	<u>1 844 284,89</u>
Passivo			
Passivo corrente			
Fornecedores		38 485,27	5 473,83
Estado e outros entes públicos	8.3	27 333,74	27 447,52
Diferimentos		0,00	18 390,83
Outros passivos correntes	8.5	<u>93 204,39</u>	<u>89 404,87</u>
		<u>159 023,40</u>	<u>140 717,05</u>
Total do passivo		<u>159 023,40</u>	<u>140 717,05</u>
Total dos fundos patrimoniais e do passivo		<u>2 092 953,77</u>	<u>1 985 001,94</u>

Demonstração Individual dos Fluxos de Caixa

Período findo em 31 de Dezembro de 2023

(euros)

	Notas	2023	2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais - método direto			
Recebimentos de clientes e utentes		196 521,84	211 256,47
Pagamentos a fornecedores		-118 729,94	-123 999,24
Pagamentos ao pessoal		-680 400,62	-651 650,31
Caixa gerada pelas operações		-602 608,72	-564 393,08
Outros recebimentos/pagamentos		734 921,06	651 520,50
Fluxos de caixa das atividades operacionais (1)		132 312,34	87 127,42
Fluxos de caixa das atividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:		-216 916,10	-577 291,60
Ativos fixos tangíveis		-216 598,39	-576 271,58
Investimentos financeiros		-317,71	-1 020,02
Recebimentos provenientes de:		2 328,91	93,97
Investimentos financeiros		144,97	47,40
Juros e rendimentos similares		2 183,94	46,57
Fluxos de caixa das atividades de investimento (2)		-214 587,19	-577 197,63
Fluxos de caixa das actividades de financiamento			
Varição de caixa e seus equivalentes (1+2+3)		-82 274,85	-490 070,21
Caixa e seus equivalentes no início do período	8.1	577 101,22	1 067 171,43
Caixa e seus equivalentes no fim do período	8.1	494 826,37	577 101,22
		-82 274,85	-490 070,21

DEMONSTRAÇÃO RESULTADOS POR VALÊNCIAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

CLASSE 7		RENDIMENTOS					(euros)
CONTA	RUBRICA	TOTAL	Creche - Sede	Creche	Jardim	ATL	
71	VENDAS	0,00					
72	PRESTAÇÕES SERVIÇOS	196 401,12	17 315,20	17 315,20	92 840,06	68 930,66	
721	QUOTAS UTILIZADORES (MATRÍCULAS/MENSALIDADES)	196 318,12	17 295,08	17 295,08	92 809,73	68 918,24	
722/728	OUTROS SERVIÇOS	83,00	20,13	20,13	30,33	12,42	
75	SUBSÍDIOS, DOAÇÕES E LEGADOS À EXPLORAÇÃO	735 307,54	208 653,78	208 653,78	247 572,74	70 427,24	
751	SUBSÍDIOS ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS	734 427,04	208 414,51	208 414,51	247 287,54	70 310,49	
7511	ISS, IP	734 427,04	208 414,51	208 414,51	247 287,54	70 310,49	
753	DOAÇÕES E HERANÇAS	880,50	239,27	239,27	285,20	116,75	
78	OUTROS RENDIMENTOS	49 365,75	11 856,24	11 856,24	16 338,47	9 314,80	
781	RENDIMENTOS SUPLEMENTARES	28 637,53	6 574,61	6 574,61	9 126,10	6 362,20	
788	OUTROS RENDIMENTOS	20 728,22	5 281,63	5 281,63	7 212,37	2 952,59	
7881	CORREÇÕES DE PERÍODOS ANTERIORES	3 108,77	1 008,84	1 008,84	774,16	316,93	
7883	IMPUTAÇÃO DE SUBSÍDIOS DE INVESTIMENTO	17 619,45	4 272,79	4 272,79	6 438,20	2 635,67	
79	JUROS, DIVIDENDOS E OUTROS RENDIMENTOS SIMILARES	2 183,94	529,61	529,61	798,02	326,69	
TOTAL RENDIMENTOS		983 258,35	238 354,84	238 354,84	357 549,28	148 999,39	

CLASSE 6		GASTOS				
CONTA	RUBRICA	TOTAL	Creche - Sede	Creche	Jardim	ATL
61	CUSTO MERCADORIAS E MATÉRIAS CONSUMIDAS	58 051,57	14 077,75	14 077,75	21 212,23	8 683,84
62	FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS	93 751,18	19 300,77	19 300,77	39 440,59	15 709,05
621	SUBCONTRATOS	30,00	7,28	7,28	10,96	4,49
622	SERVIÇOS ESPECIALIZADOS	34 188,25	7 816,12	7 816,12	13 734,64	4 821,37
6221	TRABALHOS ESPECIALIZADOS	7 980,54	1 935,31	1 935,31	2 916,11	1 193,80
6222	PUBLICIDADE E PROPAGANDA	100,98	24,49	24,49	36,90	15,11
6224	HONORÁRIOS	8 906,42	1 685,17	1 685,17	4 496,58	1 039,50
6226	CONSERVAÇÃO E REPARAÇÃO	17 104,31	4 147,87	4 147,87	6 249,97	2 558,61
6227	SERVIÇOS BANCÁRIOS	96,00	23,28	23,28	35,08	14,36
623	MATERIAS	9 916,49	2 318,09	2 318,09	4 068,13	1 212,17
6231	FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE DESGATE RÁPIDO	749,05	183,19	183,19	271,52	111,15
6233	MATERIAL DE ESCRITÓRIO	2 342,22	557,57	557,57	883,14	343,94
6234	ARTIGOS PARA OFERTA	437,84	101,79	101,79	157,95	76,32
6236	FARMÁCIA E HIGIENE DOS UTENTES	380,81	92,35	92,35	139,15	56,96
6238	OUTROS	6 006,57	1 383,20	1 383,20	2 616,38	623,80
624	ENERGIA E FLUIDOS	17 587,73	4 265,10	4 265,10	6 426,61	2 630,92
6241	ELETRICIDADE	9 286,60	2 252,04	2 252,04	3 393,35	1 389,17
6242	COMBUSTÍVEIS	5 107,37	1 238,56	1 238,56	1 866,25	764,00
6243	ÁGUA	3 193,76	774,50	774,50	1 167,01	477,75
6248	OUTROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
625	DESLOCAÇÕES, ESTADAS E TRANSPORTES	7,64	1,85	1,85	2,79	1,14
6258	OUTROS	7,64	1,85	1,85	2,79	1,14
626	SERVIÇOS DIVERSOS	32 021,07	4 892,33	4 892,33	15 197,44	7 038,96
6261	RENDAS E ALUGUERES	2 927,07	709,83	709,83	1 069,56	437,86
6262	COMUNICAÇÃO	1 423,26	340,30	340,30	532,76	209,91
6263	SEGUROS	7 445,29	1 805,51	1 805,51	2 720,53	1 113,73
6267	LIMPEZA, HIGIENE E CONFORTO	8 398,61	2 036,70	2 036,70	3 068,88	1 256,34
6268	OUTROS SERVIÇOS	11 826,84	0,00	0,00	7 805,71	4 021,13
63	GASTOS COM O PESSOAL	684 339,75	158 046,48	158 046,48	257 247,96	110 998,83
632	REMUNERAÇÕES DO PESSOAL	555 808,09	128 206,65	128 206,65	208 730,34	90 664,45
6321	REMUNERAÇÕES CERTAS	555 808,09	128 206,65	128 206,65	208 730,34	90 664,45
635	ENCARGOS SOBRE REMUNERAÇÕES	118 028,12	27 292,68	27 292,68	44 679,59	18 763,18
635	PESSOAL	118 028,12	27 292,68	27 292,68	44 679,59	18 763,18
636	SEGUROS ACIDENTES TRABALHO E DOENÇAS PROF.	5 600,92	1 358,25	1 358,25	2 046,59	837,83
636	PESSOAL	5 600,92	1 151,80	1 151,80	2 103,39	1 193,92
638	OUTROS GASTOS COM O PESSOAL	4 902,62	1 188,91	1 188,91	1 791,43	733,38
638	PESSOAL	4 902,62	1 008,20	1 008,20	1 841,15	1 045,07
64	GASTOS DE DEPRECIÇÃO E AMORTIZAÇÃO	39 334,62	9 538,81	9 538,81	14 373,00	5 884,01
642	ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS	39 334,62	9 538,81	9 538,81	14 373,00	5 884,01
68	OUTROS GASTOS	516,30	129,93	129,93	181,96	74,49
681	IMPOSTOS	494,69	119,96	119,96	180,76	74,00
686	GASTOS RESTANTES INVESTIMENTOS	3,27	0,79	0,79	1,19	0,49
688	OUTROS GASTOS	18,34	9,17	9,17	0,00	0,00
6884/6888	OUTROS GASTOS	18,34	9,17	9,17	0,00	0,00
TOTAL GASTOS		875 993,42	201 093,74	201 093,74	332 455,73	141 350,22
CLASSE 8		RESULTADOS				
RESULTADOS ANTES IMPOSTOS		107 264,93	37 261,10	37 261,10	25 093,55	7 649,17
IMPOSTO RENDIMENTO EXERCÍCIO		0,00				
RESULTADO LÍQUIDO		107 264,93	37 261,10	37 261,10	25 093,55	7 649,17

Anexo às demonstrações financeiras do período findo em 31 de dezembro de 2023

1. Identificação da entidade

Centro Social e Cultural de Barrocelas, pessoa coletiva n.º 501 383 875, com sede na Rua do Alambique, n.º 191, Apartado 18, União de freguesias de Barrocelas 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 Barrocelas e Carvoeiro e freguesias limítrofes. As respostas sociais 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:

(euros)

	Terrenos	Edifícios e outras construções	Equipamento			Totais
			Básico	Transporte	Administrativo	
Quantias brutas escrituradas em 01-01-2022	273 337,36	864 899,87	299 679,65	131 384,12	10 973,16	1 580 274,16
Adições	0,00	0,00	0,00	126 690,00	0,00	126 690,00
Alienações			1 468,95			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
Adições	0,00	0,00	4 432,11	0,00	0,00	4 432,11
Quantias brutas escrituradas em 31-12-2023	273 337,36	864 899,87	302 642,81	258 074,12	10 973,16	1 709 927,32
Depreciações e perdas por imparidade acumuladas						
Saldo em 01-01-2022	0,00	416 829,98	283 878,57	131 384,12	9 177,29	841 269,96
Adições	0,00	17 526,79	4 529,93	10 553,28	905,27	33 515,27
Diminuições	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
Adições		17 526,79	3 269,54	18 091,33	446,96	39 334,62
Saldo em 31-12-2023	0,00	451 883,56	290 209,09	160 028,73	10 529,52	912 650,90

5. Inventários

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

	2023	2022
Matérias primas, subsidiárias e de consumo:		
Inventários iniciais	704,19	555,37
Compras	57 990,20	44 936,18
Reclassificação e regularização de inventários	780,50	657,60
Inventários finais	1 423,32	704,19
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	58 051,57	45 444,96

6. Rendimentos e gastos

6.1- Prestação de serviços

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

	(euros)	
	2023	2022
Prestações de serviços - quotizações utilizadores	196 318,12	213 025,79
Prestações de serviços - outras	83,00	25 925,00
	196 401,12	238 950,79

As outras prestações de serviços em 2022 referiam-se, maioritariamente, às refeições em espécie fornecidas ao pessoal, mas em 2023 este montante passou a estar refletido em Outros Rendimentos.

6.2- Outros rendimentos

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

	(euros)	
	2023	2022
Rendimentos suplementares, energia fotovoltaica	2 910,95	2 943,52
Rendimentos suplementares-Subs. Ref. Em espécie	25 726,58	0,00
Rendimentos em invest. não financeiros	0,00	30,00
Correções relativas a períodos anterior	3 108,77	829,57
Imputação de subsídios para investimento	17 619,45	15 239,45
Outros rendimentos não especificados	0,00	3 436,31
	49 365,75	22 478,85

Os rendimentos suplementares são relativos à venda de energia fotovoltaica e ao subsídio de refeição em espécie. 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)	
	2023	2022
Subcontratos	30,00	0,00
Trabalhos especializados	7 980,54	8 447,89
Publicidade e propaganda	100,98	259,90
Honorários	8 906,42	2 792,50
Conservação e reparação	17 104,31	10 972,74
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	749,05	492,60
Material de escritório	2 342,22	1 396,48
Artigos para oferta	437,84	3 081,98
Material didático	5 526,57	2 185,71
Encarg. medicam. higiene pessoal utentes	380,81	483,71
Outros materiais	480,00	426,54
Eletricidade	9 286,60	4 970,62
Combustíveis	5 107,37	8 117,97
Água	3 193,76	2 916,88
Deslocações e estadas	0,00	35,00
Outros	7,64	0,00
Rendas e alugueres	2 927,07	1 841,56
Comunicação	1 423,26	1 262,12
Seguros	7 445,29	6 318,11
Contencioso e notariado	0,00	20,00
Limpeza, higiene e conforto	8 398,61	7 585,14
Atividades recreativas e culturais	11 826,84	6 666,50
Outros serviços - Serviços Bancários	96,00	141,30
Total	93 751,18	70 415,25

6.4- Outros gastos

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

	(euros)	
	2023	2022
Impostos	494,69	210,00
Gastos rest. investimentos financeiros	3,27	0,63
Correções relativas a períodos anteriores	0,00	880,98
Quotizações	0,00	250,00
Outros gastos não especificados	18,34	126,78
	516,30	1 468,39

7. Subsídios e outros apoios

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

Rubricas	Valor atribuído	(euros)	
		Movimentos ocorridos	
		2023	2022
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 projecto	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	5 712,00	3 332,00
Subsídios imputados a rendimentos nos períodos		17 619,45	15 239,45
Saldo da conta subsídios ao investimento		710 643,54	331 525,76
Subsídios à exploração			
ISS, IP - Protocolo de Coop. para as valências Creche, Jardim e ATL		734 427,04	599 558,22
CMVC - Apoio época praia		0,00	1 880,00
SS - Apoio Covid 19		0,00	8 356,41
Donativos diversos		880,50	757,60
		735 307,54	610 552,23

Os subsídios à exploração do ISS, IP incluem 51 944,76€ euros em 2023 relativos à estimativa do diferencial remuneratório das educadoras de infância a pagar pela Segurança Social no ano seguinte, referente ao ano letivo 2022/2023.

8. Instrumentos financeiros

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

(euros)		
Disponibilidades	2023	2022
Caixa	100,00	100,00
Depósitos à ordem	83 126,37	165 409,71
Outros depósitos bancários	411 600,00	411 591,51
	494 826,37	577 101,22

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 01-01-2022	37 745,55	1 358 775,59	291 525,76	60 375,38	1 748 422,28
Subsídios			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
Imputação de subsídios a rendimentos	0,00	0,00	-17 619,45	0,00	-17 619,45
Aplicação resultado líquido do período anterior	0,00	71 102,06	0,00	-71 102,06	0,00
Resultado líquido do período	0,00	0,00	0,00	107 264,93	107 264,93
Saldo em 31-12-2023	37 745,55	1 490 253,03	298 666,86	107 264,93	1 933 930,37

8.3. Estado e outros entes públicos

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

(euros)

	2023	2022
Correntes		
Saldos devedores		
IVA - pedidos restituição	21 391,21	6 921,39
	21 391,21	6 921,39
Saldos credores		
Retenção de impostos sobre o rendimento	8 395,90	9 005,00
Contribuições para a Segurança Social	18 937,84	18 312,87
Fundo de compensação e garantia do trabalho	0,00	129,65
	27 333,74	27 447,52

8.4. Outros ativos correntes

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

(euros)

	2023	2022
Adiantamentos ao pessoal	461,19	0
Devedores por acréscimos de rendimentos	91 363,63	94 357,63
Outros devedores	149,64	149,64
	91 974,46	94 507,27

Os devedores por acréscimos de rendimentos são relativos ao diferencial remuneratório das educadoras, no montante de 51 944,76€ referente ao ano letivo de 2022/2023 cuja candidatura foi apresentada ao Instituto de Gestão Financeira da Educação, IP. Acrescida de 20.000€ do compromisso da Câmara Municipal para comparticipação da compra do autocarro, e ainda 1880€ relativos ao apoio

com a deslocação das crianças à praia. Além disso também contempla a estimativas de juros vincendos em 2024, referentes a 2023, e valores dos acordos da Segurança Social, que embora se refiram a 2023, apenas serão recebidos em 2024.

8.5. Outros passivos correntes

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

	(euros)	
	2023	2022
Credores por acréscimos de gastos	92 490,28	89 310,85
Outros credores	714,11	94,02
	93 204,39	89 404,87

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)	
	2023	2022
Remunerações do pessoal	555 808,09	530 592,17
Indemnizações	0,00	522,29
Encargos sobre remunerações	118 028,12	112 530,17
Seguros acidentes trabalho e doenças profissionais	5 600,92	5 701,41
Outros gastos com o pessoal	4 902,62	736,47
	684 339,75	650 082,51

O número médio de pessoas ao serviço em 2023 foi de 37,33 (2022: 37,76). A sua afetação às valências é a seguinte:

Creche	Jardim	ATL	TOTAL
16,34	11,84	9,15	37,33

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, 2024-03-11

A Contabilista Certificada,

A Direção,