

ANEXO
ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

CENTRO SOCIAL PAROQUIAL DE ATALAIA

ANO : 2018

ÍNDICE

1 - Identificação da entidade

- 1.1 Dados de identificação

2 - Referencial contábilístico de preparação das demonstrações financeiras

- 2.1 Referencial contábilístico utilizado
- 2.2 Disposições do SNC que, em casos excepcionais, tenham sido derogadas e dos respectivos efeitos nas demonstrações financeiras

3 - Políticas contábilísticas, alterações nas estimativas contábilísticas e erros

- 3.1 Principais políticas contábilísticas

4 - Ativos fixos tangíveis

- 4.1 Divulgações para cada classe de ativos fixos tangíveis
- 4.1.2 Reconciliação da quantia escriturada no início e no fim do período, conforme quadro seguinte:

6 - Custos de empréstimos obtidos

- 6.2 Política contábilística adotada nos custos dos empréstimos obtidos capitalizados no período e respetiva taxa, bem como os reconhecidos em gastos:

7 - Inventários

- 7.1 Políticas contábilísticas adotadas na mensuração dos inventários e fórmula de custeio usada

8 - Rendimentos e gastos

- 8.1 Políticas contábilísticas adotadas para o reconhecimento do réditio incluindo os métodos adotados para determinar a fase de acabamento de transações que envolvem a prestação de serviços
- 8.3 Discriminação dos fornecimentos e serviços externos

10 - Subsídios e outros apoios das entidades públicas

- 10.1 Natureza e extensão dos subsídios das entidades públicas

12 - Benefícios dos empregados

- 12.4 Benefícios dos empregados e encargos da entidade

15 - Divulgações exigidas por diplomas legais

- 15.2 Informação por atividade económica
- 15.3 Informação por mercado geográfico
- 15.4 Outras divulgações exigidas por diplomas legais

Notas às Demonstrações Financeiras

1 - Identificação da entidade

1.1. Dados de identificação

Designação da entidade: Centro Social Paroquial de Atalaia

Número de identificação de pessoa coletiva: 506063941

Lugar da sede social: Rua Fernando Moura Aparício nº1, 2260-049 Atalaia

Endereço eletrónico: geral@cspatalaia.net

Página da internet: www.cspatalaia.net

Natureza da atividade: Atividades de cuidados para crianças, sem alojamento e atividades apoio social para pessoas idosas, sem alojamento.

2 - Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras

2.1. Referencial contabilístico utilizado

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com as normas que integram o Sistema de Normalização Contabilística (SNC), as quais contemplam as Bases para a Apresentação de Demonstrações Financeiras, os Modelos de Demonstrações Financeiras, o Código de Contas e as Normas Contabilísticas de Relato Financeiro (NCRF). Mais especificamente foram utilizadas as normas para Entidades do Sector Não Lucrativo (ESNL)

Na preparação das demonstrações financeiras tomou-se como base os seguintes pressupostos:

- Pressuposto da continuidade

As demonstrações financeiras foram preparadas no pressuposto da continuidade das operações e a partir dos livros e registos contabilísticos da entidade, os quais são mantidos de acordo com os princípios contabilísticos geralmente aceites em Portugal.

- Regime da periodização económica (acrécimo)

A Entidade reconhece os rendimentos e ganhos à medida que são gerados, independentemente do momento do seu recebimento ou pagamento. As quantias de rendimentos atribuíveis ao período e ainda não recebidos ou liquidados são reconhecidas em "Devedores por acréscimos de rendimento"; por sua vez, as quantias de gastos atribuíveis ao período e ainda não pagos ou liquidados são reconhecidas "Credores por acréscimos de gastos".

- Materialidade e agregação

As linhas de itens que não sejam materialmente relevantes são agregadas a outros itens das demonstrações financeiras. A Entidade não definiu qualquer critério de materialidade para efeito de apresentação das demonstrações financeiras.

- Compensação

Os ativos e os passivos, os rendimentos e os gastos foram relatados separadamente nos respetivos itens de balanço e da demonstração dos resultados, pelo que nenhum ativo foi compensado por qualquer passivo nem nenhum gasto por qualquer rendimento, ambos vice-versa.

- Comparabilidade

As políticas contabilísticas e os critérios de mensuração adotados a 31 dezembro 2018 são comparáveis com os utilizados na preparação das demonstrações financeiras em 31 dezembro 2017.

2.2. Disposições do SNC que, em casos excecionais, tenham sido derrogadas e dos respetivos efeitos nas demonstrações financeiras

Não se registaram casos excecionais.

3 - Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros

3.1. Principais políticas contabilísticas

As principais bases de reconhecimento e mensuração utilizadas foram as seguintes:

- Eventos subsequentes

Os eventos após a data do balanço que proporcionem informação adicional sobre condições que existiam nessa data são refletidos nas demonstrações financeiras. Caso existam eventos materialmente relevantes após a data do balanço, são divulgados no anexo às demonstrações financeiras.

- Moeda de apresentação

As demonstrações financeiras estão apresentadas em euro, constituindo esta a moeda funcional e de apresentação.

- Ativos fixos tangíveis

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

As depreciações são calculadas, após o início de utilização dos bens, pelo método da linha reta em conformidade com o período de vida útil estimado para cada classe de ativos. Não foram apuradas depreciações por componentes.

As despesas com reparação e manutenção destes ativos são consideradas como gasto no período em que ocorrem.

As beneficiações relativamente às quais se estima que gerem benefícios económicos adicionais futuros são capitalizadas no item de ativos fixos tangíveis.

As mais ou menos valias resultantes da venda ou abate de ativos fixos tangíveis são determinadas pela diferença entre o preço de venda e o valor líquido contabilístico que estiver reconhecido na data de alienação do ativo, sendo registadas na demonstração dos resultados no item "Outros rendimentos e ganhos" ou "Outros gastos e perdas", consoante se trate de mais ou menos valias, respetivamente.

- Ativos intangíveis

À semelhança dos ativos fixos tangíveis, os ativos intangíveis encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzido das amortizações e das perdas por imparidade acumuladas. Observa-se o disposto na respetiva NCRF, na medida em que só são reconhecidos se for provável que deles advenham benefícios económicos futuros, sejam controláveis e se possa medir razoavelmente o seu valor.

As amortizações de ativos intangíveis com vidas úteis definidas são calculadas, após o início de utilização, pelo método da linha reta em conformidade com o respetivo período de vida útil estimado, ou de acordo com os períodos de vigência dos contratos que os estabelecem.

- Imposto sobre o rendimento

O CSPA encontra-se isento de Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (IRC), relativamente a todas as atividades desenvolvidas.

- Inventários

As mercadorias, matérias-primas subsidiárias e de consumo encontram-se valorizadas ao custo de aquisição, pelo que não se encontra registada qualquer perda por imparidade por depreciação de inventários.

- Clientes e outros valores a receber

As contas de "Clientes" e "Outros valores a receber" estão reconhecidas pelo seu valor nominal diminuído de eventuais perdas por imparidade, registadas na conta de "Perdas por imparidade acumuladas", por forma a que as mesmas reflitam a sua quantia recuperável.

- Caixa e depósitos bancários

Este item inclui caixa, depósitos à ordem e outros depósitos bancários.

- Provisões

A Entidade analisa com regularidade os eventos passados em situação de risco e que venham a gerar obrigações futuras. Embora com a subjetividade inerente à determinação da probabilidade e montante de recursos necessários para cumprimento destas obrigações futuras, a Direção procura sustentar as suas expetativas de perdas num ambiente de prudência.

- Fornecedores e outras contas a pagar

As contas a pagar a fornecedores e outros credores, são registadas pelo seu valor nominal, que é substancialmente equivalente ao seu justo valor.

- Financiamentos bancários

Os empréstimos são registados no passivo pelo valor nominal recebido líquido de comissões com a emissão desses empréstimos. Os encargos financeiros apurados com base na taxa de juro efetiva são registados na demonstração dos resultados em observância do regime da periodização económica.

Os empréstimos são classificados como passivos correntes, a não ser que a Entidade tenha o direito incondicional para diferir a liquidação do passivo por mais de 12 meses após a data de relato, caso em que serão incluídos em passivos não correntes pelas quantias que se vencem para além deste prazo.

- Rédito e regime do acréscimo

O rédito compreende o justo valor da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviços decorrentes da atividade normal da Entidade.

- Subsídios

Os subsídios à exploração destinam-se à cobertura de gastos, incorridos e registados no período.

4 - Ativos fixos tangíveis

4.1. Divulgações para cada classe de ativos fixos tangíveis

4.1.2. Reconciliação da quantia escriturada no início e no fim do período, conforme quadro seguinte:

Descrição	Terrenos e recursos naturais	Edifícios e outras construções	Equipamento básico	Equipamento de transporte	Equipamento administrativo	Equipamentos biológicos	Outros AFT	AFT em curso	Adiantamentos AFT	TOTAL
Valor bruto no início	72.850,00	749.137,17	32.035,41	38.278,06	10.569,74		16.564,65			919.435,03
Depreciações acumuladas		93.202,18	32.035,41	38.278,06	9.880,94		9.682,07			183.078,66
Saldo no início do período	72.850,00	655.934,99			688,80		6.882,58			736.356,37
Variações do período		(13.482,74)			(172,20)		(2.076,48)			(15.731,42)
Total de aumentos										
Total diminuições		13.482,74			172,20		2.076,48			15.731,42
Depreciações do período		13.482,74			172,20		2.076,48			15.731,42
Saldo no fim do período	72.850,00	642.452,25			516,60		4.806,10			720.624,95
<i>Valor bruto no fim do período</i>	<i>72.850,00</i>	<i>749.137,17</i>	<i>32.035,41</i>	<i>38.278,06</i>	<i>10.569,74</i>		<i>16.564,65</i>			<i>919.435,03</i>
<i>Depreciações acumuladas no fim do período</i>		<i>106.684,92</i>	<i>32.035,41</i>	<i>38.278,06</i>	<i>10.053,14</i>		<i>11.758,55</i>			<i>198.810,06</i>

Quadro comparativo:

Descrição	Terrenos e recursos naturais	Edifícios e outras construções	Equipamento básico	Equipamento de transporte	Equipamento administrativo	Equipamentos biológicos	Outros AFT	AFT em curso	Adiantamentos AFT	TOTAL
Valor bruto no início	72.850,00	749.137,17	32.035,41	38.278,06	9.708,74		15.990,36			917.999,74
Depreciações acumuladas		79.719,44	32.035,41	32.028,06	9.708,74		7.031,31			160.522,96
Saldo no início do período	72.850,00	669.417,73		6.250,00			8.959,05			757.476,78
Variações do período		(13.482,74)		(6.250,00)	688,80		(2.076,47)			(21.120,41)
Total de aumentos					861,00		574,29			1.435,29
Aquisições em primeira mão					861,00		574,29			1.435,29
Total diminuições		13.482,74		6.250,00	172,20		2.650,76			22.555,70
Depreciações do período		13.482,74		6.250,00	172,20		2.650,76			22.555,70
Saldo no fim do período	72.850,00	655.934,99			688,80		6.882,58			736.356,37
<i>Valor bruto no fim do período</i>	<i>72.850,00</i>	<i>749.137,17</i>	<i>32.035,41</i>	<i>38.278,06</i>	<i>10.569,74</i>		<i>16.564,65</i>			<i>919.435,03</i>
<i>Depreciações acumuladas no fim do período</i>		<i>93.202,18</i>	<i>32.035,41</i>	<i>38.278,06</i>	<i>9.880,94</i>		<i>9.682,07</i>			<i>183.078,66</i>

6 - Custos de empréstimos obtidos

6.2. Política contabilística adotada nos custos dos empréstimos obtidos capitalizados no período e respetiva taxa, bem como os reconhecidos em gastos:

Os empréstimos obtidos estão reconhecidos pelo seu valor nominal.

7 - Inventários**7.1. Políticas contábilísticas adotadas na mensuração dos inventários e fórmula de custeio usada**

Os inventários estão valorizados ao custo histórico.

8 - Rendimentos e gastos**8.1. Políticas contábilísticas adotadas para o reconhecimento do rédito incluindo os métodos adotados para determinar a fase de acabamento de transações que envolvem a prestação de serviços**

Descrição	Valor Período	V. Período Anterior
Prestação de serviços	140.930,92	136.430,21
Total	140.930,92	136.430,21

8.3. Discriminação dos fornecimentos e serviços externos

Descrição	Valor Período	V. Período Anterior
Subcontratos	864,69	233,70
Serviços especializados	17.144,07	13.046,63
Trabalhos especializados	7.148,70	7.702,74
Publicidade e propaganda	92,25	100,00
Vigilância e segurança	485,04	597,79
Honorários	930,00	740,00
Conservação e reparação	8.443,08	3.831,24
Outros	45,00	74,86
Materiais	4.326,96	3.890,50
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	2.163,75	1.297,95
Material de escritório	1.005,59	1.264,87
Outros	1.157,62	1.327,68
Energia e fluidos	20.404,71	18.443,19
Eletricidade	14.258,62	12.250,36
Combustíveis	2.700,00	2.165,01
Água	2.380,11	2.843,17
Outros	1.065,98	1.184,65
Serviços diversos	16.154,93	15.576,65
Comunicação	1.477,81	1.401,84
Seguros	2.154,91	2.247,28
Contencioso e notariado		90,00
Limpeza, higiene e conforto	12.165,18	11.208,19
Outros serviços	357,03	629,34
Total	58.895,36	51.190,67

10 - Subsídios e outros apoios das entidades públicas**10.1. Natureza e extensão dos subsídios das entidades públicas**

Os subsídios recebidos foram à exploração.

12 - Benefícios dos empregados**12.4. Benefícios dos empregados e encargos da entidade**

Os órgãos diretivos não auferem remunerações nem beneficiam de quaisquer outros benefícios pelo exercício dos seus cargos.

Descrição	Valor Período	V. Período Anterior
Gastos com o pessoal	215.793,57	196.775,41
Remunerações do pessoal	169.631,29	156.821,54
Indemnizações	609,95	334,20
Encargos sobre as remunerações	37.882,51	35.012,35
Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais	1.956,63	1.639,48
Outros gastos com o pessoal, dos quais:	5.713,19	2.967,84

15 - Divulgações exigidas por diplomas legais**15.2. Informação por atividade económica**

Descrição	Atividade CAE 1	Total
Vendas		
Prestações de serviços	140.930,92	140.930,92
Fornecimentos e serviços externos	58.895,36	58.895,36
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	47.799,53	47.799,53
Matérias primas, subsidiárias e de consumo	47.799,53	47.799,53
Gastos com o pessoal	215.793,57	215.793,57
Remunerações	169.631,29	169.631,29
Outros gastos	46.162,28	46.162,28
Ativos fixos tangíveis		
Valor líquido final	720.624,95	720.624,95
Propriedades de investimento		

Quadro comparativo:

Descrição	Atividade CAE 1	Total
Vendas		
Prestações de serviços	136.430,21	136.430,21
Fornecimentos e serviços externos	51.190,67	51.190,67
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas		
Matérias primas, subsidiárias e de consumo	45.236,53	45.236,53
Gastos com o pessoal		
Remunerações	156.821,54	156.821,54
Outros gastos	39.953,87	39.953,87
Ativos fixos tangíveis		
Valor líquido final	736.356,37	736.356,37
Total das aquisições	1.435,29	1.435,29
Propriedades de investimento		

15.3. Informação por mercado geográfico

Descrição	Mercado Interno	Comunitário	Extra-comunitário	Total
Vendas				
Prestações de serviços	140.930,92			140.930,92
Fornecimentos e serviços externos	58.895,36			58.895,36
Rendimentos suplementares:	1.183,60			1.183,60
Outros rendimentos suplementares	1.183,60			1.183,60

Quadro comparativo:

Descrição	Mercado Interno	Comunitário	Extra-comunitário	Total
Vendas				
Prestações de serviços	136.430,21			136.430,21
Fornecimentos e serviços externos	51.190,67			51.190,67
Aquisições de ativos fixos tangíveis	1.435,29			1.435,29
Rendimentos suplementares:	275,00			275,00
Outros rendimentos suplementares	275,00			275,00

15.4. Outras divulgações exigidas por diplomas legais

- Impostos em mora

A Entidade apresenta a sua situação regularizada perante as Finanças e a Segurança Social, tendo liquidado as suas obrigações fiscais nos prazos legalmente estipulados.