

ANEXO
ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

CENTRO SOCIAL PAROQUIAL DE ATALAIA

ANO : 2017

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 réditto 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 2017 são comparáveis com os utilizados na preparação das demonstrações financeiras em 31 dezembro 2016.

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

Não se registaram casos excepcionais.

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 | 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> |

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 | 737.367,18 | 32.035,41 | 38.278,06 | 9.708,74 | | 11.578,16 | | | 901.817,55 |
| Depreciações acumuladas | | 66.236,70 | 26.696,80 | 25.778,06 | 9.198,22 | | 4.320,09 | | | 132.229,87 |
| Saldo no início do período | 72.850,00 | 671.130,48 | 5.338,61 | 12.500,00 | 510,52 | | 7.258,07 | | | 769.587,68 |
| Variações do período | | (1.712,75) | (5.338,61) | (6.250,00) | (510,52) | | 1.700,98 | | | (12.110,90) |
| Total de aumentos | | 11.769,99 | | | | | 4.412,20 | | | 16.182,19 |
| Aquisições em primeira mão | | 11.769,99 | | | | | 4.412,20 | | | 16.182,19 |
| Total diminuições | | 13.482,74 | 5.338,61 | 6.250,00 | 510,52 | | 2.711,22 | | | 28.293,09 |
| Depreciações do período | | 13.482,74 | 5.338,61 | 6.250,00 | 510,52 | | 2.711,22 | | | 28.293,09 |
| Outras transferências | | | | | | | 0,00 | | | 0,00 |
| Saldo no fim do período | 72.850,00 | 669.417,73 | | 6.250,00 | | | 8.959,05 | | | 757.476,78 |
| <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>9.708,74</i> | | <i>15.990,36</i> | | | <i>917.999,74</i> |
| <i>Depreciações acumuladas no fim do período</i> | | <i>79.719,44</i> | <i>32.035,41</i> | <i>32.028,06</i> | <i>9.708,74</i> | | <i>7.031,31</i> | | | <i>160.522,96</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 | 136.430,21 | 124.232,78 |
| Total | 136.430,21 | 124.232,78 |

8.3. Discriminação dos fornecimentos e serviços externos

| Descrição | Valor Período | V. Período Anterior |
|---|------------------|---------------------|
| Subcontratos | 233,70 | |
| Serviços especializados | 13.046,63 | 14.237,98 |
| Trabalhos especializados | 7.702,74 | 7.554,85 |
| Publicidade e propaganda | 100,00 | |
| Vigilância e segurança | 597,79 | 304,75 |
| Honorários | 740,00 | 1.005,00 |
| Conservação e reparação | 3.831,24 | 5.232,79 |
| Outros | 74,86 | 140,59 |
| Materiais | 3.890,50 | 5.789,13 |
| Ferramentas e utensílios de desgaste rápido | 1.297,95 | 1.770,24 |
| Material de escritório | 1.264,87 | 1.628,15 |
| Outros | 1.327,68 | 2.390,74 |
| Energia e fluidos | 18.443,19 | 17.130,44 |
| Eletricidade | 12.250,36 | 11.733,00 |
| Combustíveis | 2.165,01 | 2.120,13 |
| Água | 2.843,17 | 1.936,52 |
| Outros | 1.184,65 | 1.340,79 |
| Serviços diversos | 15.576,65 | 15.313,18 |
| Comunicação | 1.401,84 | 1.530,77 |
| Seguros | 2.247,28 | 2.257,36 |
| Contencioso e notariado | 90,00 | |
| Limpeza, higiene e conforto | 11.208,19 | 10.162,05 |
| Outros serviços | 629,34 | 1.363,00 |
| Total | 51.190,67 | 52.470,73 |

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 | 196.775,41 | 190.142,54 |
| Remunerações do pessoal | 156.821,54 | 151.278,01 |
| Indemnizações | 334,20 | 954,00 |
| Encargos sobre as remunerações | 35.012,35 | 33.251,23 |
| Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais | 1.639,48 | 1.439,66 |
| Outros gastos com o pessoal, dos quais: | 2.967,84 | 3.219,64 |

15 - Divulgações exigidas por diplomas legais

15.2. Informação por atividade económica

| 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 | 45.236,53 | 45.236,53 |
| Matérias primas, subsidiárias e de consumo | 45.236,53 | 45.236,53 |
| Gastos com o pessoal | 196.775,41 | 196.775,41 |
| 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 | | |

Quadro comparativo:

| Descrição | Atividade CAE 1 | Total |
|---|--------------------|-------------------|
| Vendas | | |
| Prestações de serviços | 124.232,78 | 124.232,78 |
| Fornecimentos e serviços externos | 52.470,73 | 52.470,73 |
| Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas | 43.860,68 | 43.860,68 |
| Matérias primas, subsidiárias e de consumo | 43.860,68 | 43.860,68 |
| Gastos com o pessoal | 190.142,54 | 190.142,54 |
| Remunerações | 151.278,01 | 151.278,01 |
| Outros gastos | 38.864,53 | 38.864,53 |
| Ativos fixos tangíveis | | |
| Valor líquido final | 757.476,78 | 757.476,78 |
| Total das aquisições | 16.182,19 | 16.182,19 |
| (das quais edifícios e outras construções) | 11.769,99 | 11.769,99 |
| Propriedades de investimento | | |

15.3. Informação por mercado geográfico

| 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 |

Quadro comparativo:

| Descrição | Mercado Interno | Comunitário | Extra-comunitário | Total |
|--------------------------------------|-----------------|-------------|-------------------|------------|
| Vendas | | | | |
| Prestações de serviços | 124.232,78 | | | 124.232,78 |
| Fornecimentos e serviços externos | 52.470,73 | | | 52.470,73 |
| Aquisições de ativos fixos tangíveis | 16.182,19 | | | 16.182,19 |
| Rendimentos suplementares: | | | | |

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.