

Anexo

1. Identificação da Entidade

O "Grupo Social, Recreativo, Cultural e Desportivo de Favaios" é uma instituição particular sem fins lucrativos, constituída sob a forma de IPSS, com sede na rua Direita na vila de Favaios, Concelho de Alijó. A sua actividade consiste na prestação de serviços de apoio social a idosos com e sem alojamento e prestação de serviços de apoio social a crianças, com as seguintes valências:

Equipamento Infância e Juventude:
- Creches (Média 33 Utentes)
-Jardim-de-Infância (Média 50 Utentes)

Equipamento Terceira Idade:
- Centro de Dia (Média 20 Utentes)
-Apoio Domiciliário (Média 32 Utentes)

Desenvolve também atividades de fornecimento de refeições, no âmbito da cantina social, diretamente e através de outras instituições e presta outras atividades de tempos livres.

2. Referencial Contabilístico de Preparação das Demonstrações Financeiras

De acordo com o novo referencial contabilístico a contabilidade foi executada no pressuposto da continuidade das operações a partir dos livros e registos contabilísticos da Entidade e de acordo com a Norma Contabilística e de Relato Financeiro para as Entidades do Sector Não Lucrativo (NCRF-ESNL) aprovado pelo Decreto-Lei n.º 36-A/2011 de 9 de Março. No Anexo II do referido Decreto, refere que o Sistema de Normalização Contabilística para Entidades do Sector Não Lucrativos é composto por:

- Bases para a Apresentação das Demonstrações Financeiras (BADF);
- Modelos de Demonstrações Financeiras (MDF) – Portaria n.º 105/2011 de 14 de Março;
- Código de Contas (CC) – Portaria n.º 106/2011 de 14 de Março;
- NCRF-ESNL – Aviso n.º 6726-B/2011 de 14 de Março; e
- Normas Interpretativas (NI).

3. Principais Políticas Contabilísticas

As principais políticas contabilísticas aplicadas pela Entidade na elaboração das Demonstrações Financeiras foram as seguintes:

3.1. Bases de Apresentação

As Demonstrações Financeiras foram preparadas de acordo com as Bases de Apresentação das Demonstrações Financeiras (BADF)

3.1.1. Continuidade:

Com base na informação disponível e as expectativas futuras, a Entidade continuará a operar no futuro previsível, assumindo não há a intenção nem a necessidade de liquidar ou de reduzir consideravelmente o nível das suas operações. Para as Entidades do Sector Não Lucrativo, este pressuposto não corresponde a um conceito económico ou financeiro, mas sim à manutenção da atividade de prestação de serviços ou à capacidade de cumprir os seus fins.

3.1.2. Regime do Acréscimo (periodização económica):

Os efeitos das transações e de outros acontecimentos são reconhecidos quando eles ocorram (satisfeitas as definições e os critérios de reconhecimento de acordo com a estrutura conceptual, independentemente do momento do pagamento ou do recebimento) sendo registados contabilisticamente e relatados nas demonstrações financeiras dos períodos com os quais se relacionem. As diferenças entre os montantes recebidos e pagos e os correspondentes rendimentos e gastos são registados respetivas contas das rubricas "*Devedores e credores por acréscimos*" (Notas 11 e 18) e "*Diferimentos*" (Nota 12)

3.1.3. Consistência de Apresentação

As Demonstrações Financeiras estão consistentes de um período para o outro, quer a nível da apresentação quer dos movimentos contabilísticos que lhes dão origem, exceto quando ocorrem alterações significativas na natureza que, nesse caso, estão devidamente identificadas e justificadas neste Anexo. Desta forma é proporcionada informação fiável e o mais relevante para os utentes.

3.1.4. Materialidade e Agregação:

A relevância da informação é afetada pela sua natureza e materialidade. A materialidade depende da quantificação da omissão ou erro. A informação é material se a sua omissão ou inexactidão influenciarem as decisões económicas tomadas por parte dos utentes com base nas demonstrações financeiras influenciarem. Itens que não são materialmente relevante para justificar a sua apresentação separada nas demonstrações financeiras podem ser materialmente relevante para que sejam discriminados nas notas deste anexo.

3.1.5. Compensação

Devido à importância dos ativo e passivos serem relatados separadamente, assim como os gastos e os rendimentos, estes não devem ser compensados.

3.1.6. Informação Comparativa

A informação comparativa deve ser divulgada, nas Demonstrações Financeiras, com respeito ao período anterior. Respeitando ao Princípio da Continuidade da Entidade, as políticas contabilísticas devem ser levados a efeito de maneira consistente em toda a Entidade e ao longo do tempo e de maneira consistente. Procedendo-se a alterações das políticas contabilísticas, as quantias comparativas afetadas pela reclassificação devem ser divulgadas, tendo em conta:

- a) A natureza da reclassificação;
- b) A quantia de cada item ou classe de itens que tenha sido reclassificada; e
- c) Razão para a reclassificação.

3.2. Políticas de Reconhecimento e Mensuração

3.2.1. Ativos Fixos Tangíveis

Os “Ativos Fixos Tangíveis” encontram-se registados ao custo de aquisição ou de produção, deduzido das depreciações e das perdas por imparidade acumuladas. O custo de aquisição ou produção inicialmente registado, inclui o custo de compra, quaisquer custos diretamente atribuíveis às atividades necessárias para colocar os ativos na localização e condição necessárias para operarem da forma pretendida e, se aplicável, a estimativa inicial dos custos de desmantelamento e remoção dos ativos e de restauração dos respetivos locais de instalação ou operação dos mesmos que a Entidade espera vir a incorrer.

Os ativos que foram atribuídos à Entidade a título gratuito encontram-se mensurados ao seu justo valor, ao valor pelo qual estão segurados ou ao valor pelo qual figuravam na contabilidade.

As despesas subsequentes que a Entidade tenha com manutenção e reparação dos ativos são registadas como gastos no período em que são incorridas, desde que não sejam susceptíveis de permitir atividades presentes e futuras adicionais.

As depreciações são calculadas, assim que os bens estão em condições de ser utilizados pelo método da linha reta das unidades de produção em conformidade com o período de vida útil estimado para cada grupo de bens.

As mais ou menos valias provenientes da venda de ativos fixos tangíveis são determinadas pela diferença entre o valor de realização e a quantia escriturada na data de alienação, as sendo que se encontra espelhadas na Demonstração dos Resultados nas rubricas “*Outros rendimentos operacionais*” ou “*Outros gastos operacionais*”.

3.2.2. Bens do património histórico e cultural

(Não aplicável a esta entidade)

3.2.3. Propriedades de Investimento

(Não aplicável a esta entidade)

3.2.4. Ativos Intangíveis

(Não aplicável a esta entidade)

3.2.5. Investimentos financeiros

Esta entidade detinha 523,35€ no Fundo de Compensação do Trabalho, obrigatório por lei.

3.2.6. Inventários

Os “*Inventários*” estão registados ao menor de entre o custo de aquisição e o valor realizável líquido. A Entidade adota como método de custeio dos inventários o FIFO (*first in, first out*).

Os Inventários que a Entidade detém destinam-se a contribuir para o desenvolvimento das actividades presentes e futuras ou os serviços que lhes estão associados não estão directamente relacionados com a capacidade de para ela gerar fluxos de caixa, estão mensurados pelo custo histórico ou custo corrente, o mais baixo dos dois.

Os Inventários que esta entidade detinha estavam valorizados em 1.795,14€ em 31/12/2022.

3.2.7. Instrumentos Financeiros

(Não aplicável a esta entidade)

Fundadores/beneméritos/patrocionadores/doadores/associados/membros

As quotas, donativos e outras ajudas similares procedentes de associados não resultaram em saldo em 31/12/2022.

Clientes e outras contas a Receber

Os “Clientes” apresentavam um saldo de 16.267,29€ em 31/12/2022 e as “Outras contas a receber” registavam um saldo 109.520,04 € referente a adiantamentos a outros devedores e referentes a valores de candidatura que foram aprovados e só serão recebidos se os investimentos se verificarem.

Outros ativos e passivos financeiros

(Não aplicável a esta entidade)

Caixa e Depósitos Bancários

A rubrica “Caixa e depósitos bancários” inclui caixa e depósitos bancários de curto prazo que possam ser imediatamente mobilizáveis sem risco significativo de flutuações de valor. Esta entidade detinha 85.789,17€ nesta rubrica.

Fornecedores e outras contas a pagar

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

Os fornecedores registavam um saldo credor de 5.821,16€.

A rubrica “outras contas a pagar/outros passivos correntes” apresentava um saldo global de **39.999,11€**, dos quais 4.360,86€ são referentes a outros credores e 35.638,25€ são referentes a credores por acréscimos de gastos (periodização económica).

Susana Pires
 AS
 Pires

3.2.8. Fundos Patrimoniais

A rubrica “Fundos” constitui o interesse residual nos ativos após dedução dos passivos.

Os “Fundos Patrimoniais” são compostos por:

- Fundos atribuídos pelos fundadores da Entidade ou terceiros;
- Fundos acumulados e outros excedentes;
- Subsídios, doações e legados que o governo ou outro instituidor ou a norma legal aplicável a cada entidade estabeleçam que sejam de incorporar no mesmo.

Os desta entidade são constituídos pelo quadro que se segue:

Contas	Saldo inicial	Aumento	Redução	Saldo Final
51-Fundos	49.082,01 €	0,00 €	-	49.082,01 €
56-Resultados Transitados	219.723,53€	0,00€	-	219.723,53€
59- Outras Variações Patrimoniais	125.769,91 €	121.911,02€	11.467,79€	236.213,14€
88 Resultado Líquido	33.894,00 €	0,00€	76.268,90€	-42.374,90€

3.2.9. Provisões

(Não aplicável a esta instituição)

3.2.10. Financiamentos Obtidos

Empréstimos obtidos

Os “Empréstimo Obtidos” encontram-se registados, no passivo, pelo valor nominal líquido dos custos com a concessão desses empréstimos. Os “Encargos Financeiros” são reconhecidos como gastos do período, constando na Demonstração dos Resultados na rubrica “Juros e gastos similares suportados”.

Locações

Os contratos de locações (*leasing*) são classificados como:

Locações financeiras quando por intermédio deles são transferidos, de forma substancial, todos os riscos e vantagens inerentes à posse do ativo sob o qual o contrato é realizado.

De referir que as locações estão classificadas de acordo com a característica qualitativa da “Substância sobre a forma”, isto é, a substância económica sobre a forma do contrato.

3.2.11. Estado e Outros Entes Públicos

Nos termos do n.º 1 do art. 10 do Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (CIRC) estão isentos de Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (IRC):

- a) *As instituições particulares de solidariedade social e Entidades anexas, bem como as pessoas colectivas àquelas legalmente equiparadas;*

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

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

5. Ativos Fixos Tangíveis**Outros Ativos Fixos Tangíveis**

A quantia escriturada bruta, as depreciações acumuladas, a reconciliação da quantia escriturada no início e no fim do período de 2022, mostrando as adições, os abates e alienações, as depreciações e outras alterações, foram desenvolvidas de acordo com o seguinte quadro:

	Saldo em 01-Jan-2022	Aquisições / Dotações	Abates	Transferências	Saldo em 31-Dez-2022
Custo					
Terrenos e recursos naturais	20.053,91	-	-	-	20.053,91
Edifícios e outras construções	757.971,55	-	-	-	757.971,55
Equipamento básico	51.311,67	-	-	-	51.311,67
Equipamento de transporte	100.383,45	60.975,61	-	-	161.359,06
Equipamento biológico	-	-	-	-	-
Equipamento administrativo	13.785,45	828,91	-	-	14.614,36
Outros Ativos fixos tangíveis	65.756,65	2.107,46	-	-	67.864,11
Total	1009.262,68	63.911,98	-	-	1.073.174,66
Depreciações acumuladas					
Terrenos e recursos naturais	-	-	-	-	-
Edifícios e outras construções	405.722,38	17.404,73	-	-	423.127,11
Equipamento básico	45.707,14	1.961,73	-	-	47.668,87
Equipamento de transporte	90.215,37	9.925,49	-	-	100.140,86
Equipamento biológico	-	-	-	-	-
Equipamento administrativo	13.843,79	217,52	-	-	14.175,22
Outros Ativos fixos tangíveis	52.803,64	3.680,40	-	-	56.370,13
Total	608.292,32	33.189,87	-	-	641.482,19

Propriedades de Investimento

(Não aplicável a esta instituição)

6. Ativos Intangíveis

(Não aplicável a esta instituição)

Outros Ativos Intangíveis

(Não aplicável a esta instituição)

7. Custos de Empréstimos Obtidos

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

Esta entidade detinha a 31/12/2021 e 31/12/2022 os seguintes empréstimos bancários:

Descrição	2021			2022		
	Corrente	Não Corrente	Total	Corrente	Não Corrente	Total
Empréstimos Bancários	-	24.979,10	24.979,10	-	19.809,47	19.809,47
Locações Financeiras	-			-	59.475,61	59.475,61
Contas caucionadas	-	-	-	-	-	-
Contas Bancárias de <i>Factoring</i>	-	-	-	-	-	-
Contas bancárias de letras descontadas	-	-	-	-	-	-
Descobertos Bancários Contratados	-	-	-	-	-	-
Outros Empréstimos	50,57	-	50,57	-	-	-
Total	50,57	24.979,10	25.029,67	-	79.285,08	79.285,08

8. Inventários

Em 31 de Dezembro de 2022 a rubrica "Inventários" apresentava os seguintes valores:

Movimentos	Matérias-primas (Géneros Alimentares) 2021	Matérias-primas (Géneros Alimentares) 2022
Existências Iniciais	2.002,40€	1.686,85€
Compras	49.933,61€	66.378,05€
Regularização Existências	(18.375,00)€	(20.972,50)€
Existências Finais	1.686,85€	1.795,14€
CMVMC	31.874,16€	45.297,26€

9. R dito

Podemos observar no mapa comparativo dos dois últimos anos os valores que foram reconhecidos como R ditos:

Descrição	2021	2022
Vendas	-	-
Prest��o de Serviços	137.699,03	163.913,16
Quotas dos utilizadores	141.449,03	163.023,16
Quotas e Jóias	1.250,00	890,00
...Descontos e abatimentos (DEVOLUÇÃO CRECHES)	(5.269,25)	-
Juros	-	-
Total	137.429,78	163.913,16

10. Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes

Provisões

(Não aplicável a esta entidade)

Passivos contingentes

(Não aplicável a esta entidade)

Ativos contingentes

(Não aplicável a esta instituição)

11. Subsídios, Doações e Legados   Exploração

A 31 de Dezembro de 2021 e 2022, a Entidade tinha os seguintes saldos nas rubricas de "Subsídios do Governo" e "Apoios do Governo":

Descrição	2021	2022
Subsídios do Governo	469.489,28	461.881,69
Instituto da Segurança Social (Terceira Idade-Apoio Domiciliário)	116.673,40	110.834,24
Instituto da Segurança Social (Terceira Idade-Centro de Dia)	30.136,80	34.000,72
Instituto da Segurança Social (Comunidade e Família-Programa de Emergência Alimentar)	21.420,00	25.545,00
Instituto da Segurança Social (Inf. Juventude-Creche)	134.538,70	145.623,60
Instituto da Segurança Social (Inf. Juventude-Jardim de Infância)	90.593,91	81.564,33
Instituto da Segurança Social (Covid 2020)	12.239,76	2.312,99
IAPMEI	971,75	896,00
Subsídios IEFP	55.524,96	38.192,93
Município de Alijó	7.390,00	19.859,41
Doações e Heranças	-	3.379,55
Donativos	-	3.379,55
Total	469.489,28	465.261,24

12. Efeitos de alterações em taxas de câmbio

(Não aplicável a esta instituição)

13. Benefícios dos empregados

O número médio de funcionários ao serviço desta Entidade durante o ano 2022 foi "30".

Os gastos que a Entidade incorreu com os funcionários nos últimos dois anos, foram os seguintes:

Descrição	2021	2022
Remunerações aos Órgãos Sociais	-	-
Remunerações ao Pessoal	368.165,05	416.574,34
Benefícios Pós-Emprego	-	-
Indemnizações	-	-
Encargos sobre as Remunerações	63.851,79	79.286,36
Seguros de Acidentes no Trabalho	3.060,60	2.990,44
Gastos de Acção Social	-	-
Outros Gastos com o Pessoal	135,00	510,50
Total	435.212,44	499.361,64

14. Divulgações exigidas por outros diplomas legais

A Entidade não apresenta dívidas ao Estado em situação de mora, nos termos do Decreto-Lei 534/80, de 7 de Novembro.

Dando cumprimento ao estabelecido no Decreto-Lei 411/91, de 17 de Outubro, informa-se que a situação da Entidade perante a Segurança Social se encontra com não regularizada, contudo negociada em planos prestacionais a pagar faseadamente e dentro dos prazos estipulados.

15. Outras Informações

De forma a uma melhor compreensão das restantes demonstrações financeiras, são divulgadas as seguintes informações.

15.1. Investimentos Financeiros

Esta entidade detinha a 31/12/2022 em investimentos financeiros o valor de 523,35€, referente ao Fundo de Compensação do Trabalho Obrigatório desde o ano de 2013.

Severina
 AG
 elen'hu e

15.2. Outras contas a receber

A rubrica "Outras contas a receber" tinha, em 31 de Dezembro de 2021 e 2022, a seguinte decomposição:

Descrição	2021	2022
Adiantamentos ao pessoal	-	-
Adiantamentos a Fornecedores de Investimentos	-	-
Devedores por acréscimos de rendimentos	-	-
...	-	-
Outros Devedores	7.814,68	109.520,04
Perdas por Imparidade	-	-
Total	7.814,68	109.520,04

15.3. Diferimentos

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2022, a rubrica "Diferimentos" englobava os seguintes saldos:

Descrição	2021	2022
Gastos a reconhecer		
Seguro acidentes de trabalho	-	853,37
Seguro automóvel	784,95	2.919,13
Seguro Estabelecimento	118,48	129,17
Seguro de Acidentes Pessoais	107,62	-
Seguro Ramo Escolar	987,14	456,03
Total	1.998,19	4.357,70
Rendimentos a reconhecerem		
Quotas	-	-
Adiantamento de Comparticipações	-	21.439,96
...	-	-
Total	-	21.439,96

15.4. Outros Ativos Financeiros

(Não aplicável a esta entidade)

15.5. Caixa e Depósitos Bancários

A rubrica de "Caixa e Depósitos Bancários", a 31 de Dezembro de 2021 e 2022 encontrava-se com os seguintes saldos:

Descrição	2021	2022
Caixa	3.926,19	1.637,12
Depósitos à ordem	73.649,02	84.152,05
Depósitos a prazo	-	-
Outros	-	-
Total	77.575,21	85.789,17

Susana Pires
65
Oliveira

15.6. Fundos Patrimoniais

Nos "Fundos Patrimoniais" ocorreram as seguintes variações:

Descrição	Saldo em 01-Jan-2022	Aumentos	Diminuições	Saldo em 31-Dez-2022
Fundos	49.082,01	-	-	49.082,01
Excedentes técnicos	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-
Resultados transitados	219.723,53	-	-	253.617,53
Excedentes de revalorização	-	-	-	-
Outras variações nos fundos patrimoniais	125.769,91	121.911,02€	11.467,79	236.213,14
Total	394.575,45	121.911,02€	11.467,79	538.912,68

15.7. Estado e Outros Entes Públicos

A rubrica de "Estado e outros Entes Públicos" está dividida da seguinte forma:

Descrição	2021	2022
Ativo		
Imposto sobre o Rendimentos das Pessoas Colectivas (IRC)	-	-
Reembolsos de Iva	6.709,76	7.268,10
Outros Impostos e Taxas		
Total	6.709,76	7.268,10
Passivo		
Imposto sobre o Rendimentos das Pessoas Colectivas (IRC)	-	-
Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA)	-	-
IRS	3.047,59	3.668,40
Segurança Social	9.478,16	10.461,77
Fundo Compensação	-	-
Total	12.525,75	14.130,17

Suzana Kiro
 48
 Plínio C.

15.8. Outras Contas a Pagar

A rubrica "Outras contas a pagar" desdobra-se da seguinte forma:

Descrição	2021		2022	
	Não Corrente	Corrente	Não Corrente	Corrente
Pessoal	-	-	-	-
Remuneração a pagar	-	-	-	-
Cauções	-	-	-	-
Outras operações	-	-	-	-
Perdas por Imparidade acumuladas	-	-	-	-
Fornecedores de Investimentos	-	299,90	-	-
Credores por acréscimos de gastos	-	29.667,53	-	35.638,25
Outros credores	-	8.819,60	-	4.360,86
Total	-	38.787,03	-	39.999,11

15.9. Outros Passivos Financeiros

Não aplicável a esta entidade)

15.10. Subsídios, doações e legados à exploração

Os "Subsídios e Apoios do Governo" estão divulgados de forma mais exaustiva na Nota 12.

15.11. Fornecimentos e serviços externos

A repartição dos "Fornecimentos e serviços externos" nos períodos findos em 31 de Dezembro de 2021 e 2022 foi a seguinte:

Descrição	2021	2022
Subcontratos	16.710,00	14.040,00
Serviços especializados	19.883,61	23.866,41
Materiais	4.036,86	6.222,91
Energia e fluidos	22.978,22	41.545,67
Deslocações, estadas e transportes	-	984,20
Serviços diversos	17.826,05	23.273,61
Total	81.434,64	109.932,80

Susana F. S.
 18/12/22
 Olá, tudo bem?

15.12. Outros rendimentos e ganhos

A rubrica de "Outros rendimentos e ganhos" encontra-se dividida da seguinte forma:

Descrição	2021	2022
Rendimentos Suplementares	-	-
Descontos de pronto pagamento obtidos		
Recuperação de dívidas a receber	-	-
Ganhos em inventários	-	-
Rendimentos e ganhos em subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos	-	-
Rendimentos e ganhos nos restantes activos financeiros	-	-
Rendimentos e ganhos em investimentos não financeiros		
Outros rendimentos e ganhos	15.342,24	17.776,55
Total	15.342,24	17.776,55

15.13. Outros gastos e perdas

A rubrica de "Outros gastos e perdas" encontra-se dividida da seguinte forma:

Descrição	2021	2022
Impostos	152,11	371,32
Descontos de pronto pagamento concedidos	-	-
Dívidas incobráveis	-	-
Perdas em inventários	-	-
Gastos e perdas em subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos	-	-
Gastos e perdas nos restantes activos financeiros	-	-
Gastos e perdas investimentos não financeiros	-	-
Outros Gastos e Perdas	2.481,15	2.107,39
Total	2.633,26	2.478,71

15.14. Resultados Financeiros

Nos períodos de 2021 e 2022 foram reconhecidos os seguintes gastos e rendimentos relacionados com juros e similares:

Descrição	2021	2022
Juros e gastos similares suportados		
Juros suportados	1.949,30	913,07
Diferenças de câmbio desfavoráveis	-	-
Outros gastos e perdas de financiamento	-	-
Total	1.949,30	913,07
Juros e rendimentos similares obtidos		
Juros obtidos	-	-
Dividendos obtidos	-	-
Outros rendimentos similares	-	-
Total	-	-
Resultados financeiros	(1.949,30)	(913,07)

15.15. Acontecimentos após data de Balanço

Não são conhecidos à data quaisquer eventos subsequentes, com impacto significativo nas Demonstrações Financeiras apresentadas com referência a 31 de Dezembro de 2022.

