

ASSISTÊNCIA PAROQUIAL DE SANTOS-O-VELHO

Demonstrações Financeiras

Exercício 2022

Índice

Demonstrações financeiras individuais para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022

Balanço Individual em 31 de dezembro de 2022	5
Demonstração dos Resultados Individuais por natureza em 31 de dezembro de 2022.....	6
Demonstração dos Resultados Individuais por funções em 31 de dezembro de 2022.....	7
Demonstração das Alterações no Capital Próprio Individuais em 31 de dezembro de 2022 e 2021	8
Demonstração dos Fluxos de Caixa Individuais em 31 de dezembro de 2022.....	10
Anexo	
1. Nota Introdutória	11
2. Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras	12
2.1. Base de Preparação	12
2.2 Derrogação das disposições do ESNL	13
2.3 Comparabilidade das demonstrações financeiras	13
3. Principais políticas contabilísticas.....	13
3.1 Bases de apresentação	14
3.2 Conversão cambial.....	14
3.3 Ativos Intangíveis	14
3.4 Ativos Fixos Tangíveis	14
3.5 Inventários	15
3.6 Rédito.....	15
3.7 Imposto sobre o rendimento.....	15
3.8 Acontecimentos subsequentes.....	15
3.9 Especialização dos exercícios	15
4. Fluxos de caixa	16
5. Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros	16
6. Ativos fixos tangíveis	16
7. Ativos intangíveis	17
8. Créditos a receber	18
9. Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas.....	19
10. Rédito	20
11. Donativos, Subsídios do Governo e apoios do Governo.....	20
12. Fundos Patrimoniais	21
13. Acontecimentos após a data do balanço.....	21

14.	Benefícios dos empregados.....	22
14.1	Número de membros dos órgãos diretivos e alterações ocorridas no período de relato financeiro.....	22
14.2	Remuneração dos órgãos diretivos.....	22
14.3	Gastos com o pessoal.....	22
15.	Outras Informações consideradas relevantes	22
15.1	ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS.....	22
15.2	ATIVOS E PASSIVOS CORRENTE.....	23
15.3	DIFERIMENTOS	24
15.4	FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS.....	25
15.5	OUTROS RENDIMENTOS E GASTOS	27
15.6	JUROS E OUTROS RENDIMENTOS E GASTOS SIMILARES.....	27
15.7	DEPRECIAÇÕES E AMORTIZAÇÕES	28
15.8	FORNECEDORES	28

Demonstrações Financeiras

Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022

ASSISTÊNCIA PAROQUIAL DE SANTOS O VELHO
BALANÇO INDIVIDUAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022
(Montantes expressos em Euros)

RUBRICAS	NOTAS	31/12/2022	31/12/2021
ATIVO			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	6	632 182,31	466 937,39
Ativos intangíveis	7	79 948,08	82 051,98
Investimentos financeiros		6 820,97	6 341,13
		718 951,36	555 330,50
Ativo corrente			
Inventários		534,66	584,39
Créditos a receber	8	20 693,33	20 714,54
Estado e outros entes públicos	15.1	5 393,22	665,98
Diferimentos	15.3	6 864,03	5 548,26
Outros ativos correntes	15.2	120 263,07	29 450,35
Caixa e depósitos bancários	4	1 627 052,09	1 387 302,44
		1 780 800,40	1 444 265,96
Total do Activo		2 499 751,76	1 999 596,46
FUNDOS PATRIMONIAIS			
Fundos Patrimoniais			
Fundos	12	4 376,67	4 376,67
Resultados transitados	12	1 391 871,72	1 263 474,32
Ajustamentos/ outras variações nos fundos patrimoniais	12	91 861,45	95 486,82
		1 488 109,84	1 363 337,81
Resultado líquido do período		115 421,30	128 397,40
Total dos Fundos Patrimoniais		1 603 531,14	1 491 735,21
PASSIVO			
Passivo não corrente:			
Financiamentos obtidos		248 000,00	-
		248 000,00	-
Passivo corrente			
Fornecedores	15.8	12 795,80	10 727,89
Estado e outros entes públicos	15.1	43 588,62	36 023,81
Diferimentos	15.3	364 384,46	237 692,42
Outros passivos correntes	15.2	227 451,74	223 417,13
Total do Passivo		648 220,62	507 861,25
Total dos Fundos Patrimoniais e do Passivo		2 499 751,76	1 999 596,46

O anexo faz parte integrante do balanço em 31 de Dezembro de 2022.

O Contabilista Certificado

A Direcção

R. Vitor Hugo João Ribeiro

Página | 5

Mozio do Carmo Campelo Ribeiro

ASSISTÊNCIA PAROQUIAL DE SANTOS O VELHO

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZA
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

(Montantes expressos em Euros)

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	2022	2021
Vendas e serviços prestados	10	412 435,38	350 034,82
Subsídios, doações e legados à exploração	11	921 540,70	921 144,41
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	9	(168 130,22)	(155 536,09)
Fornecimentos e serviços externos	15.4	(169 539,08)	(142 417,36)
Gastos com o pessoal	14.3	(884 666,31)	(812 382,89)
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	8	-	(24 592,92)
Outros rendimentos	15.5	22 558,20	15 664,66
Outros gastos	15.5	(4 261,52)	(5 545,09)
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		129 937,15	146 369,54
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	15.7	(14 379,67)	(18 158,49)
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) (EBIT)		115 557,48	128 211,05
Juros e rendimentos similares obtidos	15.6	542,53	293,67
Juros e gastos similares suportados	15.6	(678,71)	(107,32)
Resultado antes de impostos (EBT)		115 421,30	128 397,40
Imposto sobre o rendimento do período		-	-
Resultado líquido do período		115 421,30	128 397,40

O anexo faz parte integrante do balanço em 31 de Dezembro de 2022.

O Contabilista Certificado

A Direcção

R. Alves Henriques J. de Jesus
Maria do Carmo Campelo Ribeiro

ASSISTÊNCIA PAROQUIAL DE SANTOS O VELHO
DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR FUNÇÕES
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

(Montantes expressos em Euros)

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	Creche	Jardim de Infância	Apoio Domiciliário	Centro de Dia	Cantinas Sociais	TOTAL
Vendas e serviços prestados	10	205 346,92	177 211,58	21 236,27	8 640,61	-	412 435,38
Subsídios, doações e legados à exploração	11	341 001,49	270 777,17	181 451,86	63 661,86	64 648,32	921 540,70
Variação nos inventários da produção							-
Trabalhos para a própria entidade							-
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	9	(33 071,79)	(35 386,80)	(18 553,75)	(15 405,32)	(65 712,56)	(168 130,22)
Fornecimentos e serviços externos	15.4	(67 528,38)	(66 164,22)	(20 593,30)	(15 253,18)		(169 539,08)
Gastos com o pessoal	14.3	(337 482,65)	(301 354,17)	(193 769,76)	(52 059,73)		(884 666,31)
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	8						-
Outros rendimentos	15.5	8 687,74	7 747,06	3 851,68	2 271,72		22 558,20
Outros gastos	15.5	(1 930,31)	(800,65)	(956,20)	(574,36)		(4 261,52)
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		115 023,02	52 029,97	(27 333,20)	(8 718,40)	(1 064,24)	129 937,15
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	15.7	(5 176,68)	(5 176,68)	(2 545,20)	(1 481,11)		(14 379,67)
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) (EBIT)		109 846,34	46 853,29	(29 878,40)	(10 199,51)	(1 064,24)	115 557,48
Juros e rendimentos similares obtidos	15.6	195,31	195,31	96,03	55,88		542,53
Juros e gastos similares suportados	15.6	(244,33)	(244,34)	(120,13)	(69,91)		(678,71)
Resultado antes de impostos (EBT)		109 797,32	46 804,26	(29 902,50)	(10 213,54)	(1 064,24)	115 421,30
Imposto sobre o rendimento do período		-	-	-	-		-
Resultado líquido do período		109 797,32	46 804,26	(29 902,50)	(10 213,54)	(1 064,24)	115 421,30

O anexo faz parte integrante do balanço em 31 de Dezembro de 2022.

O Contabilista Certificado

A Direcção

ASSISTÊNCIA PAROQUIAL DE SANTOS O VELHO

DEMONSTRAÇÃO (INDIVIDUAL/CONSOLIDADA) DAS ALTERAÇÕES NOS FUNDOS PATRIMONIAIS NO PERÍODO 2022
(Montantes expressos em Euros)

DESCRIÇÃO	Notas	Fundos patrimoniais atribuídos aos Instituidores da entidade-mãe				Total dos Fundos Patrimoniais
		Fundos	Resultados transitados	Ajustamentos /outras variações nos fundos patrimoniais	Resultado líquido do período	
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO 2022	6	4 376,67	1 263 474,32	95 486,82	128 397,40	1 491 735,21
ALTERAÇÕES NO PERÍODO						
Outras alterações reconhecidas nos fundos patrimoniais	12		128 397,40	(3 625,37)	(128 397,40)	(3 625,37)
	7	-	128 397,40	(3 625,37)	(128 397,40)	(3 625,37)
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	8				115 421,30	115 421,30
RESULTADO INTEGRAL	9=7+8				(12 976,10)	111 795,93
OPERAÇÕES COM INSTITUIDORES NO PERÍODO						
Outras operações	10	-	-	-	-	-
POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO 2022	6+7+8+10	4 376,67	1 391 871,72	91 861,45	115 421,30	1 603 531,14

M. Loumo

ASSISTÊNCIA PAROQUIAL DE SANTOS O VELHO

DEMONSTRAÇÃO (INDIVIDUAL/CONSOLIDADA) DAS ALTERAÇÕES NOS FUNDOS PATRIMONIAIS NO PERÍODO 2021

(Montantes expressos em Euros)

DESCRIÇÃO	Fundos patrimoniais atribuídos aos Instituidores da entidade-mãe						Total dos Fundos Patrimoniais
	Notas	Fundos	Resultados transitados	Ajustamentos / outras variações nos fundos patrimoniais	Resultado líquido do período	Total	
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO 2021	1	4 376,67	723 466,11	99 112,19	540 008,21	1 366 963,18	1 366 963,18
ALTERAÇÕES NO PERÍODO							
Outras alterações reconhecidas nos fundos patrimoniais	2	-	540 008,21	(3 625,37)	(540 008,21)	(3 625,37)	(3 625,37)
			540 008,21	(3 625,37)	(540 008,21)	(3 625,37)	(3 625,37)
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	3				128 397,40	128 397,40	128 397,40
RESULTADO INTEGRAL	4=2+3				(411 610,81)	124 772,03	124 772,03
OPERAÇÕES COM INSTITUIDORES NO PERÍODO							
Subsídios, doações e legados			-		-	-	-
Outras operações			-		-	-	-
	5		-		-	-	-
POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO 2021	6=1+2+3+5	4 376,67	1 263 474,32	95 486,82	128 397,40	1 491 735,21	1 491 735,21

ASSISTÊNCIA PAROQUIAL DE SANTOS O VELHO

DEMONSTRAÇÃO INDIVIDUAL DE FLUXOS DE CAIXA PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

(Montantes expressos em Euros)

RUBRICAS	NOTAS	PERÍODOS	
		2022	2021
Fluxos de caixa das actividades operacionais			
Recebimentos de clientes e utentes		386 373,54	356 969,83
Pagamentos a fornecedores		(260 783,89)	(191 151,56)
Pagamentos ao pessoal		(873 932,22)	(685 841,11)
<i>Caixa gerada pelas operações</i>		<u>(748 342,57)</u>	<u>(520 022,84)</u>
Outros recebimentos/pagamentos		917 612,91	729 190,26
<i>Fluxos de caixa das actividades operacionais (1)</i>		<u>169 270,34</u>	<u>209 167,42</u>
Fluxos de caixa das actividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
<i>Outros activos</i>		(177 520,69)	
<i>Fluxos de caixa das actividades de investimento (2)</i>		<u>(177 520,69)</u>	<u>-</u>
Fluxos de caixa das actividades de financiamento			
Recebimentos provenientes de:			
<i>Financiamentos obtidos</i>		248 000,00	-
<i>Fluxos de caixa das actividades de financiamento (3)</i>		<u>248 000,00</u>	<u>-</u>
<hr/>			
Variação de caixa e seus equivalentes (1+2+3)		239 749,65	209 167,42
Efeito das diferenças de câmbio		+/-	+/-
Caixa e seus equivalentes no início do período		1 387 302,44	1 178 135,02
Caixa e seus equivalentes no fim do período	4	<u>1 627 052,09</u>	<u>1 387 302,44</u>

O anexo faz parte integrante do balanço em 31 de Dezembro de 2022.

O Contabilista Certificado

A Direcção

Maria do Carmo Campelo Ribeiro

APSOV – Assistência Paroquial de Santos-o-Velho

M. Calmo

**Anexo às Demonstrações Financeiras Individuais
para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022**

(Valores expressos em euros)

1. Nota Introdutória

A Assistência Paroquial de Santos-O-Velho (também referida neste documento como **APSOV**) foi fundada em 1932, com alvará nº 529 de 08/10/1935 e com registo definitivo efetuado com a inscrição nº13/88 do livro nº 3 das Fundações de Solidariedade Social efetuado em 19 de março de 1993 em Lisboa, com o número único de matrícula e de pessoa coletiva 500 848 726.

Tem a sua sede social Rua da Esperança, nº 83, 1º - 1200-656 Lisboa

Quem Somos? - Uma Instituição Particular de Solidariedade Social (IPSS), católica, que desenvolve há 88 anos um trabalho de proximidade com a comunidade mais carenciada dos bairros históricos da Madragoa, Santos-o-Velho e Lapa.

Tem por missão : Promover e viver o respeito pela dignidade da pessoa, a sua inclusão, formação e capacitação; Animar, dar vida, a quem perdeu a esperança por se encontrar numa situação extrema de fragilidade social, económica, ou humana; Assistir a pessoa para garantir a satisfação das suas necessidades primárias; Cuidar e educar na primeira infância, apoiando as famílias e proporcionando o aumento da igualdade de oportunidades; Envolver e mobilizar os agentes mais próximos da comunidade para o olhar à pessoa; Despertar para a consciência do bem comum, incentivando a solidariedade e a partilha cristã de bens.

O que fazemos? Orientamos a nossa ação pelos princípios da doutrina da igreja católica: no bem que se escolhe livremente; no amor que se dá gratuitamente; na sabedoria que constrói, organiza e ilumina o conhecimento; na comunhão que sustenta a vida; e na alegria de quem vive e se reconhece amado.

Privilegiamos: O valor da inclusão social pelo acolhimento e envolvimento de todas as pessoas, independentemente da sua condição, de modo a mantermos viva uma comunidade mais humana, onde todos participam e se reconhecem parte ativa; O valor da diversidade como forma de educar para o respeito, para o encontro com os outros e com o mundo.

Como chegámos até aqui? Uma indignação diante da pobreza, desigualdade social, falta de oportunidades, falta de instrução, de cuidados básicos de higiene e de saúde, que não deixou indiferentes, quem, em 1932 se pôs em movimento e quis combater este drama. Uma comunidade desprotegida, uma oportunidade de ação - servir. Foi esta inquietação que deu origem à Assistência Paroquial de Santos o Velho, primeiro numa sala na Igreja, e após o confronto com um número de necessidades cada vez maior, passou para uma

casa onde apoiada por médicos, enfermeiros e voluntários, precisou então de uma casa ainda maior, mais serviços, mais utentes e atualmente com duas casas onde apoia 61 idosos com um centro de dia e Serviço de Apoio Domiciliário e 179 crianças na Creche e Pré-escolar. Tem ainda um serviço de refeições para apoiar 80 pessoas necessitadas, na maior parte sem-abrigo. Este espírito de entreajuda mantém-se vivo até aos dias de hoje, estando cada vez mais segura de que toda a sua experiência tem fortalecido a sua Missão de ajudar quem mais precisa.

Os colaboradores desta instituição, além do seu valor profissional e de uma verdadeira responsabilidade pelo seu trabalho, assumem uma atitude de dedicação, e de amor pelo próximo. As atuais instalações são inadequadas, possuem barreiras físicas intransponíveis ao nosso trabalho e às exigências que nos são impostas pelas entidades oficiais que tutelam esta atividade, o facto de serem duas casas não favorece a otimização da nossa gestão de recursos; o limite do espaço existente; o término do contrato de arrendamento do espaço de funcionamento da creche e pré-escolar em 2023 e o persistente aumento da procura dos nossos serviços com listas de espera enormes levaram a uma decisão de futuro.

Futuro - Construção do Novo Centro Social

Em 2010, reconhecendo as dificuldades e acreditando no nosso trabalho, foi pedido à CML a cedência do terreno do antigo Lavadouro da Madragoa para a implementação do seu novo Centro Social. Ao longo destes longos anos de atividade, a Assistência foi criando parecerias e apoios na comunidade, diretamente relacionados com a sua atividade, a SCML, Junta de Freguesia da Estrela, são exemplo disso mesmo. Assim, a Nova Casa dará corpo a um projeto social inovador, num espaço concebido de origem para as suas diferentes atividades, aumentando a capacidade de resposta da Assistência. Simultaneamente, a integração de alguns negócios sociais, nomeadamente uma lavandaria e uma cafetaria social, um espaço de convívio e ainda um parque de estacionamento público com 93 lugares, criando assim, novas formas de financiamento para a sua atividade.

Esta obra teve início no final de 2022 e terá um custo aproximado de 5 000 000€, conta com o apoio do Pares, do crédito já aprovado nos Bancos Montepio e Santander e da Fundação-Saint Gobain, para além da angariação de fundos promovida pela instituição.

Para acompanhamento de todo este processo foi constituído uma equipa voluntária técnica de consultoria e de apoio à gestão, que tem trabalhado incansavelmente.

2. Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras

2.1. Base de Preparação

As demonstrações financeiras individuais anexas, foram preparadas nos termos do Sistema de Normalização Contabilística - SNC, nomeadamente, conforme o Decreto-Lei n.º 36-A/2011, de 09 de

março, que aprova o regime de normalização contabilística das Entidades do Sector Não Lucrativo (SNC-ESNL), e de acordo com e alterações introduzidas pelo Decreto-Lei n.º 98/2015 de 2 de junho.

Sempre que o SNC-ESNL não responda a aspetos particulares de transações ou situações específicas, serão aplicadas supletivamente e pela ordem indicada, as NCRF e Normas interpretativas (NI), as Normas Internacionais de Contabilidade, adotadas ao abrigo do Regulamento (CE) n.º 1606/2002, do Parlamento Europeu e do Conselho, de 19 de julho; e as Normas Internacionais de Contabilidade (IAS) e Normas Internacionais de Relato Financeiro (IFRS), emitidas pelo IASB, e respetivas interpretações (SIC e IFRIC).

Assim, as Demonstrações Financeiras são apresentadas em euros, por esta ser a moeda principal das operações da entidade.

A preparação das demonstrações financeiras em conformidade com o SNC-ESNL requer o uso de estimativas, pressupostos e julgamentos críticos no processo da determinação das políticas contabilísticas a adotar pela APSOV, com impacto significativo no valor contabilístico dos ativos e passivos, assim como nos rendimentos e gastos do período de reporte.

Apesar de estas estimativas serem baseadas na melhor experiência da Direção e nas suas melhores expectativas em relação aos eventos e ações correntes e futuras, os resultados atuais e futuros podem diferir destas estimativas. As áreas que envolvem um maior grau de julgamento ou complexidade, ou áreas em que pressupostos e estimativas sejam significativos para as demonstrações financeiras são apresentadas na Nota 5.

2.2 Derrogação das disposições do ESNL

Não existiram, no decorrer do exercício a que respeitam estas Demonstrações Financeiras, quaisquer casos excepcionais que implicassem diretamente a derrogação de qualquer disposição prevista pelo ESNL.

2.3 Comparabilidade das demonstrações financeiras

Os elementos constantes nas presentes Demonstrações Financeiras são, na sua totalidade, comparáveis com os do exercício anterior.

3. Principais políticas contabilísticas

As principais políticas de contabilidade aplicadas na elaboração das demonstrações financeiras são as que abaixo se descrevem. Estas políticas foram consistentemente aplicadas a todos os exercícios apresentados, salvo indicação contrária.

3.1 Bases de apresentação

As demonstrações financeiras anexas foram preparadas no pressuposto da continuidade das operações, a partir dos livros e registos contabilísticos da entidade, mantidos de acordo com a NCRF-ESNL em vigor à data da elaboração das demonstrações financeiras.

3.2 Conversão cambial

As demonstrações financeiras da APSOV e respetivas notas deste anexo são apresentadas em euros, salvo indicação explícita em contrário.

3.3 Ativos Intangíveis

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

As amortizações são calculadas, após a data em que os bens estejam disponíveis para serem utilizados, pelo método da linha reta em conformidade com o período de vida útil estimado de três anos. Não é considerada qualquer quantia residual.

Se existe algum indício de que se verificou uma alteração significativa da vida útil ou da quantia residual de um ativo, é revista a amortização desse ativo de forma prospetiva para refletir as novas expectativas.

3.4 Ativos Fixos Tangíveis

Os ativos tangíveis encontram-se valorizados ao custo deduzido das depreciações acumuladas e eventuais perdas por imparidade. Este custo inclui o custo estimado à data de transição para o SNC-ESNL, e os custos de aquisição para ativos obtidos após essa data.

O custo de aquisição inclui o preço de compra do ativo, as despesas diretamente imputáveis à sua aquisição e os encargos suportados com a preparação do ativo para que se encontre na sua condição de utilização. Os custos incorridos com empréstimos obtidos para a construção de ativos tangíveis são reconhecidos como parte do custo de construção do ativo.

As taxas de depreciação utilizadas são calculadas pelas taxas legalmente fixadas pelo Decreto-Lei 78/89 de 3 de março e correspondem aos seguintes períodos de vida útil estimada (em anos):

<u>Classe de bens</u>	<u>Anos</u>
Edifícios e outras construções	10 a 50
Equipamento básico	2 a 15
Equipamento de transporte	2 a 10
Equipamento administrativo	2 a 10
Outros AFT	(em função da vida útil estimada)

Existindo algum indício de que se verificou uma alteração significativa da vida útil ou da quantia residual de um ativo, é revista a depreciação desse ativo de forma prospetiva para refletir as novas expectativas.

Os ativos fixos tangíveis em curso referem-se a ativos em fase de construção, encontrando-se registados ao custo de aquisição deduzido de eventuais perdas de imparidade. Estes ativos são depreciados a partir do momento em que estão disponíveis para uso e nas condições necessárias para operar de acordo com o pretendido pelo órgão de gestão.

As mais ou menos valias resultantes da alienação ou abate do ativo fixo tangível são determinadas como a diferença entre o preço de venda e o valor líquido contabilístico na data de alienação ou abate, sendo registadas na demonstração dos resultados nas rubricas “Outros rendimentos ” ou “Outros gastos ”.

3.5 Inventários

As matérias-primas, subsidiárias e de consumo são valorizadas ao custo de aquisição, deduzido do valor dos descontos de quantidade concedidos pelos fornecedores, o qual é inferior ao respetivo valor de mercado.

Os inventários são valorizados pelo seu custo histórico ou pelo valor realizável líquido, caso este seja inferior ao anterior.

3.6 Rédito

Relativamente ao reconhecimento do rédito nas prestações de serviço, a APSOV apenas reconhece o rédito quando os serviços estão totalmente executados.

3.7 Imposto sobre o rendimento

A APSOV encontra-se isenta de imposto sobre o rendimento (IRC) por se tratar de uma Instituição Particular de Solidariedade Social (IPSS).

3.8 Acontecimentos subsequentes

Os acontecimentos após a data do balanço que proporcionem informação adicional sobre condições que existam à data do balanço são refletidos nas demonstrações financeiras. Os eventos após a data do balanço que proporcionem informação sobre condições que ocorram após a data do balanço são divulgados nas demonstrações financeiras, se forem considerados materiais.

3.9 Especialização dos exercícios

Os rendimentos e gastos são registados de acordo com o regime do acréscimo, pelo qual os rendimentos e ganhos são reconhecidos à medida que são gerados, independentemente do momento em que são recebidos ou pagos. As diferenças entre os montantes recebidos e pagos e os correspondentes rendimentos e gastos são registados nas rubricas “Devedores e credores por acréscimos” e “Diferimentos”.

M. L. M. M.

4. Fluxos de caixa

Para efeitos da demonstração dos fluxos de caixa, caixa e seus equivalentes inclui numerário, depósitos bancários imediatamente mobilizáveis (de prazo inferior ou igual a três meses) e aplicações de tesouraria no mercado monetário, líquidos de descobertos bancários e de outros financiamentos de curto prazo equivalentes.

A caixa e seus equivalentes em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 detalha-se conforme se segue:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Numerário	925,72	0,00
Depósitos à Ordem	1 566 126,37	1 187 087,45
Outros Depósitos	<u>60 000,00</u>	<u>200 214,99</u>
	<u>1 627 052,09</u>	<u>1 387 302,44</u>

5. Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 não ocorreram alterações de políticas contabilísticas, face às consideradas na preparação da informação financeira definida anteriormente.

6. Ativos fixos tangíveis

Durante o período findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021, o movimento ocorrido na quantia escriturada dos ativos fixos tangíveis, bem como nas respetivas depreciações acumuladas e perdas por imparidade, foi o seguinte:

APSOV – Assistência Paroquial de Santos-o-Velho
Demonstrações Financeiras
31 de dezembro de 2022

M. CARMO

2022								
	Terrenos e recursos naturais	Edifícios e outras construções	Equip. básico	Equip. de transporte	Equip. administrativo	Outros ativos fixos tangíveis	Ativos fixos em curso	Total
Ativos								
Saldo inicial	18 008,51	625 249,95	153 978,92	25 503,17	60 496,78	14 832,70	135 938,61	1 034 008,64
Aquisições	-	-	-	-	-	-	177 520,69	177 520,69
Alienações	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo final	18 008,51	625 249,95	153 978,92	25 503,17	60 496,78	14 832,70	313 459,30	1 211 529,33
Depreciações acumuladas e perdas por imparidade								
Saldo inicial	-	313 866,58	152 372,02	25 503,17	60 496,78	14 832,70	-	567 071,25
Depreciações do exercício	-	11 473,28	802,49	-	-	-	-	12 275,77
Saldo final	-	325 339,86	153 174,51	25 503,17	60 496,78	14 832,70	-	579 347,02
Ativos líquidos	18 008,51	299 910,09	804,41	-	-	-	313 459,30	632 182,31
2021								
	Terrenos e recursos naturais	Edifícios e outras construções	Equip. básico	Equip. de transporte	Equip. administrativo	Outros ativos fixos tangíveis	Ativos fixos em curso	Total
Ativos								
Saldo inicial	18 008,51	625 249,95	153 978,92	25 503,17	60 496,78	14 832,70	135 938,61	1 034 008,64
Aquisições	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo final	18 008,51	625 249,95	153 978,92	25 503,17	60 496,78	14 832,70	135 938,61	1 034 008,64
Depreciações acumuladas e perdas por imparidade								
Saldo inicial	-	302 393,14	145 700,27	25 467,75	60 273,55	14 832,70	-	548 667,41
Depreciações do exercício	-	11 473,28	4 581,31	-	-	-	-	16 054,59
Regularizações	-	0,16	2 090,44	35,42	223,23	-	-	2 349,25
Saldo final	-	313 866,58	152 372,02	25 503,17	60 496,78	14 832,70	-	567 071,25
Ativos líquidos	18 008,51	311 383,37	1 606,90	-	-	-	135 938,61	466 937,39

Os ativos fixos tangíveis em curso correspondem às despesas para o projeto da nova casa da APSOV.

7. Ativos intangíveis

Durante o período findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021, o movimento ocorrido na quantia escriturada dos ativos intangíveis, bem como nas respectivas amortizações acumuladas e perdas por imparidade, foi o seguinte:

M. Caetano

	2022		
	Programas de computador	Outros ativos intangíveis	Total
Ativos			
Saldo inicial	1 897,64	105 194,88	107 092,52
Saldo final	1 897,64	105 194,88	107 092,52
Amortizações acumuladas e perdas por imparidade			
Saldo inicial	1 897,64	23 142,90	25 040,54
Amortizações do exercício	-	2 103,90	2 103,90
Saldo final	1 897,64	25 246,80	27 144,44
Ativos líquidos	-	79 948,08	79 948,08

	2021		
	Programas de computador	Outros ativos intangíveis	Total
Ativos			
Saldo inicial	1 897,64	105 194,88	107 092,52
Saldo final	1 897,64	105 194,88	107 092,52
Amortizações acumuladas e perdas por imparidade			
Saldo inicial	1 897,64	21 038,98	22 936,62
Amortizações do exercício	-	2 103,90	2 103,90
Transferências		0,02	0,02
Saldo final	1 897,64	23 142,90	25 040,54
Ativos líquidos	-	82 051,98	82 051,98

O ativo intangível corresponde ao direito de superfície pago à Câmara Municipal de Lisboa para o projeto da nova casa.

8. Créditos a receber

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a rubrica de créditos tinha a seguinte composição:

M. Cassino

	2022	2021
Créditos a receber		
Clientes e utentes	94 460,34	94 481,55
Perdas por imparidade	(73 767,01)	(73 767,01)
	<u>20 693,33</u>	<u>20 714,54</u>

Durante o período de 2022 e 2021 houve as seguintes perdas por imparidade das dívidas a receber dos utentes:

	2022	2021
Perdas por Imparidade		
Saldo a 1 de janeiro	73 767,01	49 174
Aumento	0,00	24 592,92
Reversão	-	-
Regularização	-	-
	<u>73 767,01</u>	<u>73 767,01</u>

9. Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, o CMVMC tinha a seguinte composição:

2022		
	M. Primas e Subsidiárias	Total
Compras	98 245,26	98 245,26
Donativos em género	69 350,30	69 350,30
Inventário final	534,66	534,66
CMVMC	<u>168 130,22</u>	<u>168 130,22</u>

2021		
	M. Primas e Subsidiárias	Total
Compras	76 965,13	76 965,13
Donativos em género	77 986,57	77 986,57
Inventário final	584	584,39
CMVMC	<u>155 536,09</u>	<u>155 536,09</u>

M. Calmo

O aumento significativo no CMVC de 2022 e 2021, deve-se em grande parte ao custo com a distribuição de refeições aos sem abrigos e afetados pela pandemia COVID19.

Estas refeições foram doadas pela Casa de Santo Antonio.

Além das refeições fornecidas aos sem abrigos, foram confeccionadas as seguintes refeições:

- Creche 33.071,78;
- Jardim Infância 35.386,80;
- Apoio Domiciliário 18.553,75;
- Centro Dia 15.405,32.

10. Rédito

Relativamente ao reconhecimento do rédito nas prestações de serviço, são compostos essencialmente por matrículas e mensalidades, e nas vendas por venda de equipamento desportivo.

Rédito	2022	2021
Prestações de Serviços	412 435,38	350 034,82
	412 435,38	350 034,82

11. Donativos, Subsídios do Governo e apoios do Governo

Os subsídios à exploração, recebidos com o objetivo de compensar a instituição por gastos incorridos, são registados na demonstração dos resultados de forma sistemática durante os períodos em que são reconhecidos os gastos que aqueles subsídios visam compensar.

M. Calmo

Subsídios	2022	2021
Atribuído pela Segurança Social	820 228,16	769 544,16
Atribuído pela Segurança Social- Lay Of		31 392,21
Atribuído por outras entidades	12 043,29	30 651,45
Donativos	89 269,25	89 556,59
	921 540,70	921 144,41

Na rubrica subsídios atribuídos pela segurança social, está incluído o acréscimo do subsídio de dezembro montante 5.403,43€, só transferido pela segurança social em janeiro 2023.

12. Fundos Patrimoniais

O Fundo social está totalmente realizado no valor de 4.376,67 euros.

Os movimentos ocorridos nos Fundos Patrimoniais são os que se seguem:

	2022		2021	
	Aumentos	Reduções	Aumentos	Reduções
Subsídios	-	3 625,37		3 625,37
RLE do exercício anterior	128 397,40	-	540 008,21	-
	128 397,40	3 625,37	540 008,21	3 625,37

Importa referir que a rubrica de “Ajustamentos/outras variações nos fundos patrimoniais” refere-se a subsídios que se encontram por reconhecer.

13. Acontecimentos após a data do balanço

Até à data da conclusão deste relatório não ocorreram factos significativos, que mereçam destaque, uma vez que não distorcem as demonstrações financeiras.

14. Benefícios dos empregados

M. Carmo

14.1 Número de membros dos órgãos diretivos e alterações ocorridas no período de relato financeiro

Os órgãos diretivos da APSOV são constituídos por 5 membros e não houve alterações no ano de 2022.

14.2 Remuneração dos órgãos diretivos

Na APSOV os órgãos diretivos não são remunerados.

No entanto a secretária da Direção Maria do Carmo Campelo Ribeiro é remunerada pelo facto de ser funcionária da instituição com o cargo de responsável geral dos serviços da instituição.

14.3 Gastos com o pessoal

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021 a rubricas de *Gastos com o pessoal* apresentava a seguinte composição:

Gastos com pessoal	2022	2021
Remunerações do pessoal	720 442,86	675 514,89
Indemnizações	7 257,00	
Encargos sobre remunerações	147 345,26	125 640,12
Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais	5 348,62	8 994,09
Formações	670,40	1 677,62
Medicina no trabalho	3 048,80	
Outros	553,37	556,17
	884 666,31	812 382,89

O número médio de empregados durante o ano de 2022 foi de 53 e no ano de 2021 de 52.

15. Outras Informações consideradas relevantes

15.1 ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS

No final do período findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021, as rubricas de *Estado e Outros Entes Públicos*, apresentavam a seguinte composição:

M. Caetano

	2022		2021	
	Ativo	Passivo	Ativo	Passivo
Imposto sobre o rendimento das pessoas singulares		10 450,25	-	7 846,25
Contribuições para a Segurança Social		33 015,47	-	28 058,76
IVA a recuperar	5 393,22		665,98	-
Outros impostos		122,90	0,00	118,80
	5 393,22	43 588,62	665,98	36 023,81

O montante de 5.393,22 € respeita a pedido de reembolso de IVA suportado na alimentação e obras ao longo do ano de 2022.

Os impostos liquidados em janeiro de 2023, referentes ao exercício de 2022 foram os seguintes

Retenções de trabalho dependente – 9.318,00€

Retenções de trabalho Independente – 106,00€

Retenções Prediais – 1.026,25€

Contribuições a segurança social – 33.015,47€

15.2 ATIVOS E PASSIVOS CORRENTE

No final do período findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021, as rubricas de Ativos e Passivos Correntes, apresentavam a seguinte composição:

M. Caetano

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Outros ativos correntes		
Adiantamento a fornecedores (i)	384,46	67,65
Pessoal - adiantamentos	1 350,00	1 155,15
Devedores por acréscimo de rendimentos (ii)	5 691,10	4 432,07
Outros ativos correntes (iii)	16 156,14	23 795,48
	<u>23 581,70</u>	<u>29 450,35</u>
Outros passivos correntes		
Adiantamento de clientes	17 485,04	21 363,11
Pessoal - remunerações	3 250,00	-
Pessoal - encargos com pessoal		0,00
Devedores por acréscimo de gasto (iv)	118 577,78	116 539,33
Outros passivos correntes (v)	88 138,83	85 514,69
	<u>227 451,65</u>	<u>223 417,13</u>

- (i) O adiantamento a fornecedores corresponde a fatura emitida em 2023.
- (ii) O saldo desta rubrica é composto pelo acréscimo do subsídio da segurança social para as cantinas sociais, subsídio de apoio às famílias, relativo ao mês de dezembro, só recebido em janeiro 2023.
- (iii) A variação ocorrida nesta rubrica é composta na maioria pelo montante que a APSOV espera pelos empréstimos efetuados, ao Santos o Velho Despesas a reembolsar (6.000,00€) e ao empréstimo á utente Angelica Santos (2.805,25€).
- (iv) Este montante inclui estimativa de subsídio de férias, férias e encargos com segurança social a pagar em 2023.
- (v) O saldo desta rubrica é composto na sua maioria pelas cauções pagas à Câmara Municipal de Lisboa pela ocupação do terreno cedido.

15.3 DIFERIMENTOS

No final do período findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a rubrica de Diferimentos, apresentava a seguinte composição:

M. L. A. M. D.

Diferimentos	2022	2021
Gastos a reconhecer:		
Seguros	2 536,50	4 105,00
Rendas	4 105,00	1 047,23
K-Med XXI		396,03
Deco Pro-teste		
Outros	222,53	
	6 864,03	5 548,26
Rendimentos a reconhecer:		
Projeto Nova Casa (i)	346 884,46	235 417,35
IEFP (ii)		2 275,07
Aquisição veiculo electrico (iii)	17 500,00	
	364 384,46	237 692,42

- (i) Valor correspondente a donativos especificamente recebidos para o projeto Casa Humana e cujos gastos a Direção considera ainda estarem por incorrer. Este ano a Direção decidiu imputar a totalidade dos donativos recebidos para este projeto.
- (iii) Montante a ser reconhecido como rendimento à medida que a instituição suporta o custo amortização do ativo tangível.

15.4 FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS

A rubrica de *Fornecimentos e Serviços Externos* é detalhada conforme se segue:

Alcarmo

Fornecimentos e Serviços Externos	2022	2021
Serviços Especializados	40 927,07	27 779,01
Trabalhos especializados	27 286,22	14 992,03
Vigilância e Segurança	74,45	
Honorários	7 067,24	3 584,13
Comissões	656,90	4 206,16
Conservação e reparação	5 842,26	4 996,69
Outros		
Materiais	13 247,76	8 825,60
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	10 861,83	6 384,02
Livros e documentação técnica	102,45	78,01
Material de escritório	2 213,48	2 250,67
Outros	70,00	112,90
Energia e fluídos	27 062,33	22 512,34
Electricidade	14 475,25	10 649,50
Combustíveis	6 427,10	5 878,71
Água	6 159,98	5 984,13
Deslocações, estadas e transportes	129,67	121,25
Deslocações e estadas	129,67	121,25
Transporte de pessoal		
Outros		
Serviços diversos	88 172,25	83 179,16
Rendas e alugueres	51 668,40	49 888,50
Comunicação	5 462,67	3 401,79
Seguros	1 959,23	1 881,60
Contencioso e notariado	182,70	
Limpeza, higiene e conforto	22 951,76	20 443,17
Outros serviços	5 947,49	7 564,10
	<u>169 539,08</u>	<u>142 417,36</u>

M 6/10/22

15.5 OUTROS RENDIMENTOS E GASTOS

A decomposição das rubricas de *Outros gastos* e de *Outros rendimentos* em 31 de dezembro de 2022 e 2021 é conforme se segue:

	2022	2021
Outros rendimentos		
Rendimentos suplementares	816,00	778,10
Descontos de pronto pagamento	39,63	73,46
Correcções relativas a anos anteriores	1 084,11	1 370,06
Imputação subsídios investimento	3 625,37	3 625,37
Restituição de impostos	3 244,59	3 675,25
Consignação IRS	12 321,42	5 472,04
Consignação IVA	-	619,77
Outros	1 427,08	50,61
	22 558,20	15 664,66
Outros gastos		
Impostos e taxas	1 292,67	100,00
Correcções relativas a anos anteriores	2 304,23	3 821,93
Quotizações	396,82	736,78
Outros	267,80	886,38
	4 261,52	5 545,09

15.6 JUROS E OUTROS RENDIMENTOS E GASTOS SIMILARES

Os gastos e perdas de financiamento reconhecidos no decurso dos anos de 2022 e 2021 são detalhados conforme se segue:

	2022	2021
Juros e gastos similares suportados		
Outros gastos de financiamento	678,71	107,32
	678,71	107,32
Juros e rendimentos similares obtidos		
Juros obtidos	542,53	293,67
	542,53	293,67

15.7 DEPRECIAÇÕES E AMORTIZAÇÕES

O detalhe da rubrica de *Gastos/reversões de depreciação e de amortização* nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 é conforme se segue:

<u>Depreciações e amortizações</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Activos fixos tangíveis	12 275,77	16 054,59
Activos intangíveis	2 103,90	2 103,90
	<u>14 379,67</u>	<u>18 158,49</u>

15.8 FORNECEDORES

O detalhe da rubrica de *fornecedores* nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 é conforme se segue:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Fornecedores	12 795,80	10 727,89
	<u>12 795,80</u>	<u>10 727,89</u>

A 31 de dezembro de 2022 o saldo compõem-se na sua maior da seguinte forma:

- Shopitur –9.314,18 € relativos à faturação dos meses de novembro e dezembro;
- EDP – 1.012,12 € relativos à faturação de dezembro;
- Cerb Contabilidade e Gestão SA – 931,98 € relativos à faturação de dezembro;
- Reillis Sistemas e Produtos de Higiene, Lda – 145,23€ relativos à faturação de dezembro.
- Renda Celso – 628,50€

O Contabilista Certificado

A Direção

R. Vitor Hugo João Pereira
Maria do Carmo Campelo Ribeiro