
ASSISTÊNCIA PAROQUIAL DE SANTOS-O-VELHO

Demonstrações Financeiras

Exercício 2023

Índice

Demonstrações financeiras individuais para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023

Balanço Individual em 31 de dezembro de 2023.....	5
Demonstração dos Resultados Individuais por natureza em 31 de dezembro de 2023.....	6
Demonstração dos Resultados Individuais por funções em 31 de dezembro de 2023.....	7
Demonstração das Alterações no Capital Próprio Individuais em 31 de dezembro de 2023 e 2022.....	8
Demonstração dos Fluxos de Caixa Individuais em 31 de dezembro de 2023.....	10
Anexo	
1. Nota Introdutória.....	11
2. Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras.....	13
2.1. Base de Preparação.....	13
2.2 Derrogação das disposições do ESNL.....	14
2.3 Comparabilidade das demonstrações financeiras.....	14
3. Principais políticas contabilísticas.....	14
3.1 Bases de apresentação.....	14
3.2 Conversão cambial.....	14
3.3 Ativos Intangíveis.....	14
3.4 Ativos Fixos Tangíveis.....	15
3.5 Inventários.....	16
3.6 Rédito.....	16
3.7 Imposto sobre o rendimento.....	16
3.8 Acontecimentos subsequentes.....	16
3.9 Especialização dos exercícios.....	16
4. Fluxos de caixa.....	17
5. Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros.....	17
6. Ativos fixos tangíveis.....	18
7. Ativos intangíveis.....	19
8. Créditos a receber.....	20
9. Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas.....	20
10. Rédito.....	21
11. Donativos, Subsídios do Governo e apoios do Governo.....	22
12. Fundos Patrimoniais.....	22
13. Acontecimentos após a data do balanço.....	22

14. Benefícios dos empregados	23
14.1 Número de membros dos órgãos diretivos e alterações ocorridas no período de relato financeiro	23
14.2 Remuneração dos órgãos diretivos	23
14.3 Gastos com o pessoal	23
15. Outras Informações consideradas relevantes	24
15.1 ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS	24
15.2 ATIVOS E PASSIVOS CORRENTE	25
15.3 DIFERIMENTOS	26
15.4 FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS	27
15.5 OUTROS RENDIMENTOS E GASTOS	28
15.6 JUROS E OUTROS RENDIMENTOS E GASTOS SIMILARES	28
15.7 DEPRECIAÇÕES E AMORTIZAÇÕES	29
15.8 EMPRESTIMOS	29
15.9 FORNECEDORES	30

Demonstrações Financeiras

Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023

ASSISTÊNCIA PAROQUIAL DE SANTOS O VELHO
BALANÇO INDIVIDUAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023
(Montantes expressos em Euros)

RUBRICAS	NOTAS	31/12/2023	31/12/2022
ATIVO			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	6	2 525 668,72	632 182,31
Ativos intangíveis	7	77 844,18	79 948,08
Investimentos financeiros		7 272,37	6 820,97
		2 610 785,27	718 951,36
Ativo corrente			
Inventários		555,43	534,66
Créditos a receber	8	29 839,97	20 693,33
Estado e outros entes públicos	15.1	17 260,25	5 393,22
Diferimentos	15.3	2 949,73	6 864,03
Outros ativos correntes	15.2	27 696,99	120 263,07
Caixa e depósitos bancários	4	1 006 054,47	1 627 052,09
		1 084 356,84	1 780 800,40
Total do Activo		3 695 142,11	2 499 751,76
FUNDOS PATRIMONIAIS			
Fundos Patrimoniais			
Fundos	12	4 376,67	4 376,67
Resultados transitados	12	1 507 293,02	1 391 871,72
Ajustamentos/ outras variações nos fundos patrimoniais	12	88 236,08	91 861,45
		1 599 905,77	1 488 109,84
Resultado líquido do período		2 469,15	115 421,30
Total dos Fundos Patrimoniais		1 602 374,92	1 603 531,14
PASSIVO			
Passivo não corrente:			
Financiamentos obtidos	15.8	1 000 000,00	248 000,00
		1 000 000,00	248 000,00
Passivo corrente			
Fornecedores	15.9	13 286,77	12 795,80
Estado e outros entes públicos	15.1	42 372,35	43 588,62
Diferimentos	15.3	555 344,15	364 384,46
Outros passivos correntes	15.2	481 763,92	227 451,74
Total do Passivo		1 092 767,19	648 220,62
Total dos Fundos Patrimoniais e do Passivo		3 695 142,11	2 499 751,76

O anexo faz parte integrante do balanço em 31 de Dezembro de 2023.

O Contabilista Certificado

Sancho Paúl Assunção - N.º 1/3

Assinado por: **Maria do Carmo Wagner de Noronha de Alarcão Campelo Ribeiro**
Num. de Identificação: 02356012
Data: 2024.05.31 15:03:55+01'00'

A Direcção

Assinado por: **PATRICIA LUÍS DE CARVALHO DA COSTA FÉLIX MADEIRA RODRIGUES**
Num. de Identificação: 08556865
Data: 2024.05.31 15:56:08+01'00'

ASSISTÊNCIA PAROQUIAL DE SANTOS O VELHO

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZA
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Euros)

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	2023	2022
Vendas e serviços prestados	10	426 636,46	412 435,38
Subsídios, doações e legados à exploração	11	903 474,60	921 540,70
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	9	(197 261,16)	(168 130,22)
Fornecimentos e serviços externos	15.4	(163 501,16)	(169 539,08)
Gastos com o pessoal	14.3	(953 551,04)	(884 666,31)
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)			-
Outros rendimentos	15.5	30 421,43	22 558,20
Outros gastos	15.5	(8 196,95)	(4 261,52)
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		38 022,18	129 937,15
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	15.7	(24 442,93)	(14 379,67)
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) (EBIT)		13 579,25	115 557,48
Juros e rendimentos similares obtidos	15.6	1 453,00	542,53
Juros e gastos similares suportados	15.6	(12 563,10)	(678,71)
Resultado antes de impostos (EBT)		2 469,15	115 421,30
Imposto sobre o rendimento do período		-	-
Resultado líquido do período		2 469,15	115 421,30

O anexo faz parte integrante do balanço em 31 de Dezembro de 2023.

O Contabilista Certificado

Sandra Paula Assunção Neves

A Direcção

Assinado por: **Maria do Carmo Wagner de Noronha de Alarcão Campelo Ribeiro**
Num. de Identificação: 02356012
Data: 2024.05.31 14:53:26+01'00'

Assinado por: **PATRÍCIA LOPO DE CARVALHO DA COSTA FÉLIX MADEIRA RODRIGUES**
Num. de Identificação: 08556865
Data: 2024.05.31 16:16:08+01'00'

ASSISTÊNCIA PAROQUIAL DE SANTOS O VELHO
DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR FUNÇÕES
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

(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	178 366,99	212 167,15	24 642,48	11 459,84	-	426 636,46
Subsídios, doações e legados à exploração	11	313 564,85	272 389,96	180 468,46	60 696,33	76 355,00	903 474,60
Variação nos inventários da produção							-
Trabalhos para a própria entidade							-
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	9	(37 510,79)	(39 695,88)	(21 842,17)	(22 899,79)	(75 312,53)	(197 261,16)
Fornecimentos e serviços externos	15.4	(65 163,18)	(68 080,66)	(18 073,22)	(12 184,10)		(163 501,16)
Gastos com o pessoal	14.3	(369 487,02)	(347 663,42)	(184 447,35)	(51 953,25)		(953 551,04)
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	8						-
Outros rendimentos	15.5	10 694,67	10 694,67	5 677,91	3 354,18		30 421,43
Outros gastos	15.5	(2 803,74)	(2 803,73)	(1 626,28)	(963,20)		(8 196,95)
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		27 661,78	37 008,09	(15 200,17)	(12 489,99)	1 042,47	38 022,18
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	15.7	(8 799,46)	(8 799,45)	(4 326,40)	(2 517,62)		(24 442,93)
Itado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) (EBIT)		18 862,32	28 208,64	(19 526,57)	(15 007,61)	1 042,47	13 579,25
Juros e rendimentos similares obtidos	15.6	523,08	523,08	257,18	149,66		1 453,00
Juros e gastos similares suportados	15.6	(4 522,71)	(4 522,72)	(2 223,67)	(1 294,00)		(12 563,10)
Resultado antes de impostos (EBT)		14 862,69	24 209,00	(21 493,06)	(16 151,95)	1 042,47	2 469,15
Imposto sobre o rendimento do período		-	-	-	-	-	-
Resultado líquido do período		14 862,69	24 209,00	(21 493,06)	(16 151,95)	1 042,47	2 469,15

O anexo faz parte integrante do balanço em 31 de Dezembro de 2023.

O Contabilista Certificado

Sandra Paula Assunção Neves

A Direcção

ASSISTÊNCIA PAROQUIAL DE SANTOS O VELHO

DEMONSTRAÇÃO (INDIVIDUAL/CONSOLIDADA) DAS ALTERAÇÕES NOS FUNDOS PATRIMONIAIS NO PERÍODO 2023
(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 2023	6	4 376,67	1 391 871,72	91 861,45	115 421,30	1 603 531,14
ALTERAÇÕES NO PERÍODO						
Outras alterações reconhecidas nos fundos patrimoniais	12	-	115 421,30	(3 625,37)	(115 421,30)	(3 625,37)
	7	-	115 421,30	(3 625,37)	(115 421,30)	(3 625,37)
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	8				2 469,15	2 469,15
	9=7+8				(112 952,15)	(1 156,22)
RESULTADO INTEGRAL						
OPERAÇÕES COM INSTITUIDORES NO PERÍODO						
Outras operações	10	-	-	-	-	-
POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO 2023	6+7+8+10	4 376,67	1 507 293,02	88 236,08	2 469,15	1 602 374,92

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	1	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	2	-	128 397,40	(3 625,37)	(128 397,40)	(3 625,37)
		-	128 397,40	(3 625,37)	(128 397,40)	(3 625,37)
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	3				115 421,30	115 421,30
RESULTADO INTEGRAL	4=2+3				(12 976,10)	111 795,93
OPERAÇÕES COM INSTITUIDORES NO PERÍODO						
Subsídios, doações e legados			-			-
Outras operações			-			-
	5					
POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO 2022	5=1+2+3+5	4 376,67	1 391 871,72	91 861,45	115 421,30	1 603 531,14

ASSISTÊNCIA PAROQUIAL DE SANTOS O VELHO

DEMONSTRAÇÃO INDIVIDUAL DE FLUXOS DE CAIXA
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Euros)

RUBRICAS	NOTAS	PERÍODOS	
		2023	2022
Fluxos de caixa das actividades operacionais			
Recebimentos de clientes e utentes		340 349,35	386 373,54
Pagamentos a fornecedores		(517 696,46)	(260 783,89)
Pagamentos ao pessoal		(822 599,50)	(873 932,22)
<i>Caixa gerada pelas operações</i>		<u>(999 946,61)</u>	<u>(748 342,57)</u>
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento		-	-
Outros recebimentos/pagamentos		(16 527,54)	917 612,91
<i>Fluxos de caixa das actividades operacionais (1)</i>		<u>(1 016 474,15)</u>	<u>169 270,34</u>
Fluxos de caixa das actividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
<i>Activos fixos tangíveis</i>		(1 506 567,51)	(177 520,69)
Recebimentos provenientes de:			
<i>Juros e rendimentos similares</i>		2 790,49	-
<i>Fluxos de caixa das actividades de investimento (2)</i>		<u>(1 503 777,02)</u>	<u>(177 520,69)</u>
Fluxos de caixa das actividades de financiamento			
Recebimentos provenientes de:			
<i>Financiamentos obtidos</i>		1 702 686,64	248 000,00
<i>Doações</i>		204 958,01	-
Pagamentos respeitantes a:			
<i>Juros e gastos similares</i>		(8 391,10)	-
<i>Fluxos de caixa das actividades de financiamento (3)</i>		<u>1 899 253,55</u>	<u>248 000,00</u>
Varição de caixa e seus equivalentes (1+2+3)			
Efeito das diferenças de câmbio		+/-	+/-
Caixa e seus equivalentes no início do período		1 627 052,09	1 387 302,44
Caixa e seus equivalentes no fim do período	4	<u>1 006 054,47</u>	<u>1 627 052,09</u>

O anexo faz parte integrante do balanço em 31 de Dezembro de 2023.

0,00

O Contabilista Certificado

A Direcção

Sancho Paulo Assunção Neves

Assinado por: **PATRÍCIA LOPO DE CARVALHO DA COSTA FÉLIX MADEIRA RODRIGUES**
Num. de Identificação: 08556865
Data: 2024.05.31 16:21:27+01'00'

Assinado por: **Maria do Carmo Wagner de Noronha de Alarcão Campelo Ribeiro**
Num. de Identificação: 02356012
Data: 2024.05.31 15:10:36+01'00'

APSOV – Assistência Paroquial de Santos-o-Velho

Anexo às Demonstrações Financeiras Individuais para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023

(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 se 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 entreatajuda 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 inadaptadas, 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 Dezembro de 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 em 2023 a empreitada teve um grande progresso, prevê-se que fique concluída no final de 2024. Terá um custo mais elevado do que se previa devido ao aumento das matérias-primas, prevê-se um aumento 20% nesta obra, conta com o apoio do Pares, do crédito já aprovado nos Bancos Montepio e Santander e de um donativo da Fundação-Saint Gobain, para além da angariação de fundos que a instituição irá promover em grande escala.

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 nº 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".

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 2023 e de 2022 detalha-se conforme se segue:

	2023	2022
Numerário	801,84	925,72
Depósitos à Ordem	203 252,63	1 566 126,37
Outros Depósitos	802 000,00	60 000,00
	<u>1 006 054,47</u>	<u>1 627 052,09</u>

5. Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 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 2023 e 2022, o movimento ocorrido na quantia escriturada dos ativos fixos tangíveis, bem como nas respectivas depreciações acumuladas e perdas por imparidade, foi o seguinte:

		2023							
		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	313 459,30	1 211 529,33
Aquisições		-	-	-	40 245,37	-	-	1 875 580,07	1 915 825,44
Alienações		-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo final		18 008,51	625 249,95	153 978,92	65 748,54	60 496,78	14 832,70	2 189 039,37	3 127 354,77
Depreciações acumuladas e perdas por imparidade									
Saldo inicial		-	325 339,86	153 174,51	25 503,17	60 496,78	14 832,70	-	579 347,02
Depreciações do exercício		-	11 473,28	804,41	10 061,34	-	-	-	22 339,03
Saldo final		-	336 813,14	153 978,92	35 564,51	60 496,78	14 832,70	-	601 686,05
Ativos líquidos		18 008,51	288 436,81	-	30 184,03	-	-	2 189 039,37	2 525 668,72

		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
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
Regularizações		-	-	-	-	-	-	-	-
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

Os ativos fixos tangíveis em curso correspondem às despesas com as obras da nova casa da APSOV.

7. Ativos intangíveis

Durante o período findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022, o movimento ocorrido na quantia escriturada dos ativos intangíveis, bem como nas respectivas amortizações acumuladas e perdas por imparidade, foi o seguinte:

	2023		
	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	25 246,80	27 144,44
Amortizações do exercício	-	2 103,90	2 103,90
Saldo final	1 897,64	27 350,70	29 248,34
Ativos líquidos	-	77 844,18	77 844,18

	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
Transferências		-	-
Saldo final	1 897,64	25 246,80	27 144,44
Ativos líquidos	-	79 948,08	79 948,08

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 2023 e 2022, a rubrica de créditos tinha a seguinte composição:

	2023	2022
Créditos a receber		
Clientes e utentes	103 606,98	94 460,34
Perdas por imparidade	(73 767,01)	(73 767,01)
	<u>29 839,97</u>	<u>20 693,33</u>

Durante o período de 2023 e 2022 houve as seguintes perdas por imparidade das dívidas a receber dos utentes:

	2023	2022
Perdas por Imparidade		
Saldo a 1 de janeiro	73 767,01	73 767,01
Aumento	0,00	0,00
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 2023 e 2022, o CMVMC tinha a seguinte composição:

	2023	
	M. Primas e Subsidiárias	Total
Compras	143 759,10	143 759,10
Donativos em género	52 946,63	52 946,63
Inventário final	555,43	555,43
CMVMC	<u>197 261,16</u>	<u>197 261,16</u>

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	168 130,22	168 130,22

A diferença do CMVC de 2023 e 2022, é devido em grande parte à inflação, ao aumento do custo das matérias-primas e também à aumento das solicitações por parte das pessoas e entidades oficiais para fornecer refeições nas Cantinas Sociais, sobretudo aos sem abrigos.

Graças a um subsídio da CML, foi possível superar os custos com as Cantinas Sociais.

No ano de 2023 foram confeccionadas um total de 114 736 refeições:

- Creche – 24 926;
- Jardim Infância – 26 378;
- Apoio Domiciliário 12 720;
- Centro Dia 10 632;
- Cantinas Sociais- 40 080.

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	2023	2022
Prestações de Serviços	426 636,46	412 435,38
	426 636,46	412 435,38

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.

Subsídios	2023	2022
Atribuído pela Segurança Social	819 780,74	820 228,16
Atribuído por outras entidades	8 198,68	12 043,29
Donativos	55 202,18	89 269,25
	883 181,60	921 540,70

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:

	2023		2022	
	Aumentos	Reduções	Aumentos	Reduções
Subsídios		3 625,37		3 625,37
RLE do exercício anterior	115 421,30		128 397,40	-
	115 421,30	3 625,37	128 397,40	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

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

Os órgãos diretivos da APSOV são constituídos por 7 membros na direção, tendo havido no ano de 2023 a mudança do Presidente e 3 membros no Conselho Fiscal.

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 2023 e 2022 a rubricas de *Gastos com o pessoal* apresentava a seguinte composição:

Gastos com pessoal	2023	2022
Remunerações do pessoal	767 479,16	720 442,86
Indemnizações	11 470,27	7 257,00
Encargos sobre remunerações	163 134,30	147 345,26
Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissiona	9 532,30	5 348,62
Formações	128,00	670,40
Medicina no trabalho	1 807,01	3 048,80
Outros		553,37
	953 551,04	884 666,31

O número médio de empregados durante o ano de 2023 e 2022 foi de 53.

15. Outras Informações consideradas relevantes

15.1 ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS

No final do período findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022, as rubricas de *Estado e Outros Entes Públicos*, apresentavam a seguinte composição:

	2023		2022	
	Ativo	Passivo	Ativo	Passivo
Imposto sobre o rendimento das pessoas singulares		8 036,00		10 450,25
Contribuições para a Segurança Social		34 197,08		33 015,47
IVA a recuperar	16 220,02		5 393,22	
Outros impostos	1 040,23	139,27		122,90
	17 260,25	42 372,35	5 393,22	43 588,62

O montante de 16.220,02 € respeita a pedido de reembolso de IVA suportado na alimentação e obras ao longo do ano de 2023.

Os impostos liquidados em janeiro de 2024, referentes ao exercício de 2023 foram os seguintes

Retenções de trabalho dependente – 8.036,00€

Retenções de trabalho Independente – 139,27€

Contribuições a segurança social – 34.197,08€

15.2 ATIVOS E PASSIVOS CORRENTE

No final do período findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022, as rubricas de Ativos e Passivos Correntes, apresentavam a seguinte composição:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Outros ativos correntes		
Adiantamento a fornecedores (i)	6 472,94	384,46
Adiantamento a fornecedores investimentos	0,00	96 681,37
Pessoal - adiantamentos	0,00	1 350,00
Devedores por acréscimo de rendimentos (ii)	976,78	5 691,10
Outros ativos correntes (iii)	20 247,27	16 156,14
	<u>27 696,99</u>	<u>120 263,07</u>
Outros passivos correntes		
Adiantamento de clientes	9 533,19	17 485,04
Pessoal - remunerações	335,74	3 250
Fornecedores investimentos	257 267,71	0,00
Devedores por acréscimo de gasto (iv)	131 404,57	118 577,78
Outros passivos correntes (v)	83 222,71	88 138,83
	<u>481 763,92</u>	<u>227 451,74</u>

- (i) O adiantamento a fornecedores corresponde a fatura emitida em 2024.
- (ii) O saldo desta rubrica é composto pelo acréscimo de juro recebidos em 2024.
- (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€), ao empréstimo á utente Angelica Santos (2.805,25€) e iva restituição obra da casa nova (5.688,97€)
- (iv) Este montante inclui estimativa de subsídio de férias, férias e encargos com segurança social a pagar em 2024.
- (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 2023 e 2022, a rubrica de Diferimentos, apresentava a seguinte composição:

Diferimentos	2023	2022
Gastos a reconhecer:		
Seguros	1 123,54	2 536,50
Rendas	1 397,00	4 105,00
K-Med XXI	409,78	
Outros	19,41	222,53
	2 949,73	6 864,03
Rendimentos a reconhecer:		
Projeto Nova Casa (i)	562 261,26	346 884,46
Aquisição veiculo electrico (iii)	13 375,89	17 500,00
	575 637,15	364 384,46

- (i) Valor correspondente a donativos especificamente recebidos para o projeto Nova Casa 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:

Fornecimentos e Serviços Externos	2023	2022
Serviços Especializados	53 168,75	40 927,07
Trabalhos especializados	26 868,05	27 286,22
Vigilância e Segurança	108,55	74,45
Honorários	16 013,63	7 067,24
Comissões	2 270,98	656,90
Conservação e reparação	7 907,54	5 842,26
Outros		
Materiais	11 842,45	13 247,76
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	9 513,16	10 861,83
Livros e documentação técnica	0,00	102,45
Material de escritório	2 329,29	2 213,48
Outros	0,00	70,00
Energia e fluídos	19 813,70	27 062,33
Electricidade	6 821,62	14 475,25
Combustíveis	6 985,74	6 427,10
Água	6 006,34	6 159,98
Deslocações, estadas e transportes	153,35	129,67
Deslocações e estadas	153,35	129,67
Transporte de pessoal		
Outros		
Serviços diversos	78 522,91	88 172,25
Rendas e alugueres	50 028,20	51 668,40
Comunicação	5 638,01	5 462,67
Seguros	2 539,15	1 959,23
Contencioso e notariado	205,00	182,70
Limpeza, higiene e conforto	12 935,69	22 951,76
Outros serviços	7 176,86	5 947,49
	163 501,16	169 539,08

15.5 OUTROS RENDIMENTOS E GASTOS

A decomposição das rubricas de *Outros gastos* e de *Outros rendimentos* em 31 de dezembro de 2023 e 2022 é conforme se segue:

	2023	2022
Outros rendimentos		
Rendimentos suplementares	2 352,60	816,00
Descontos de pronto pagamento	15,19	39,63
Correcções relativas a anos anteriores	5 214,74	1 084,11
Imputação subsídios investimento	3 625,37	3 625,37
Restituição de impostos	4 619,48	3 244,59
Consignação IRS	8 718,10	12 321,42
Consignação IVA		-
Outros	5 875,95	1 427,08
	30 421,43	22 558,20
Outros gastos		
Impostos e taxas	479,85	1 292,67
Correcções relativas a anos anteriores	1 813,39	2 304,23
Quotizações	433,52	396,82
Outros	5 470,19	267,80
	8 196,95	4 261,52

15.6 JUROS E OUTROS RENDIMENTOS E GASTOS SIMILARES

Os gastos e perdas de financiamento reconhecidos no decurso dos anos de 2023 e 2022 são detalhados conforme se segue:

	2023	2022
Juros e gastos similares suportados		
Outros gastos de financiamento	12 563,10	678,71
	12 563,10	678,71
Juros e rendimentos similares obtidos		
Juros obtidos	1 453,00	542,53
	1 453,00	542,53

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 2023 e 2022 é conforme se segue:

Depreciações e amortizações	2023	2022
Activos fixos tangíveis	22 339,03	12 275,77
Activos intangíveis	2 103,90	2 103,90
	24 442,93	14 379,67

15.8 EMPRESTIMOS

O detalhe da rubrica de empréstimos nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 é conforme se segue:

	31/dez/23		31/dez/22	
	Não corrente	Corrente	Não corrente	Corrente
Empréstimos bancários m.l.prazo	1 000 000,00	-	248 000,00	-
	1 000 000,00	-	248 000,00	-

15.9 FORNECEDORES

O detalhe da rubrica de *fornecedores* nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 é conforme se segue:

	2023	2022
Fornecedores	13 286,77	12 795,80
	13 286,77	12 795,80

A 31 de dezembro de 2023 o saldo compõem-se na sua maior da seguinte forma:

- Shopitur –9.836,19 € relativos à faturação dos meses de novembro e dezembro;
- EDP – 1.311,16 € relativos à faturação de dezembro;
- Cancellia D' Abreu, Esteves & Associados – 592,86 € relativos à faturação de dezembro;
- Talho Central das Olaias – 178,95€ relativos à faturação de dezembro.
- Renda Delmira – 712,48€

O Contabilista Certificado

Sandra Paula Assunção Neves

A Direção

Assinado por: **PATRICIA LOPO DE CARVALHO DA COSTA FÉLIX MADEIRA RODRIGUES**
Num. de Identificação: 08556865
Data: 2024.05.31 16:24:52+01'00'

Assinado por: **Maria do Carmo Wagner de Noronha de Alarcão Campelo Ribeiro**
Num. de Identificação: 02356012
Data: 2024.05.31 15:13:23+01'00'