

Associação de Idosos e Reformados da Freguesia do Sabugueiro

**Anexo às
Demonstrações Financeiras**

31 de dezembro de 2022

Entidade: Associação Idosos e Ref da Freguesia do Sabugueiro

NIF

504051164

BALANÇO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

UNIDADE MONETÁRIA(1)

EUR

RUBRICAS ATIVO	NOTAS	DATAS			
		31 DEZ	EX 2022	31 DEZ	EX 2021
Ativo não corrente					
Ativos fixos tangíveis	N3.2.1,N4		701.056,82		666.929,82
Investimentos financeiros	N3.2.7		4.983,06		4.357,54
			706.039,88		671.287,36
Ativo Corrente					
Inventários	N3.2.3,N7		1.470,92		953,56
Créditos a receber	N3.2.4,N11,N16.1		754,62		60,00
Estado e outros entes públicos	N16.6		943,52		940,00
Diferimentos	N16.2		676,88		3.206,94
Outros ativos correntes	N11		1.556,05		5.000,16
Caixa e depósitos bancários	N3.2.4,N16.3		95.591,05		92.383,09
			100.993,04		102.543,75
Total do ativo			807.032,92		773.831,11
FUNDOS PATRIMONIAIS					
Fundos Patrimoniais					
Resultados transitados	N16.4		21.005,24		-8.161,38
Ajustamentos / outras variações nos fundos patrimoniais	N3.2.5,N16.4		666.689,59		680.432,23
Resultado líquido do período			24.658,91		29.166,62
Total dos fundos patrimoniais			712.353,74		701.437,47
Passivo					
Passivo não corrente					
Financiamentos obtidos			0,00		0,00
			0,00		0,00
Passivo corrente					
Fornecedores	N3.2.4,N11,N16.5		8.945,91		8.131,35
Estado e outros entes públicos	N16.6		11.696,27		10.719,77
Financiamentos obtidos	N3.2.6,N11		0,00		0,00
Outros passivos correntes			74.037,00		53.542,52
			94.679,18		72.393,64
Total passivo			94.679,18		72.393,64
Total dos fundos patrimoniais e do Passivo			807.032,92		773.831,11

(1) - O euro, admitindo-se, em função da dimensão e exigências de relato, a possibilidade de expressão das quantias em milhares de euros

Entidade: Associação Idosos e Ref da Freguesia do Sabugueiro

NIF 504051164

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS

UNIDADE MONETÁRIA(1)

PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

EUR

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	PERÍODOS	
		EX 2022	EX 2021
Vendas e serviços prestados	N8	245.837,06	235.719,28
Subsídios, doações e legados à exploração	N10,N16.8	167.641,27	179.121,87
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	N7	-60.694,98	-53.760,39
Fornecimentos e serviços externos	N8,N16.9	-82.215,75	-82.412,16
Gastos com o pessoal	N12	-240.382,36	-249.938,62
Outros rendimentos	N8	67.995,27	27.448,20
Outros gastos	N8,N16.10	-46.084,67	-4.417,87
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		52.095,84	51.760,31
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	N4,N5,N8	-27.436,93	-22.593,69
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		24.658,91	29.166,62
Juros e gastos similares suportados	N16.11	0,00	0,00
Resultado antes de impostos		24.658,91	29.166,62
Impostos sobre rendimento do período		0,00	0,00
Resultado líquido do período		24.658,91	29.166,62

(1) - O euro, admitindo-se, em função da dimensão e exigências de relato, a possibilidade de expressão das quantias em milhares de euros

NIF 504051164
 UNIDADE MONETÁRIA (1)
 EUR

Entidade: Associação Idosos e Ref da Freguesia do Sabugueiro
 DEMONSTRAÇÃO ALTERAÇÕES NOS FUNDOS PATRIMONIAIS NO PERÍODO N-1

2021

DESCRICÃO	Capital próprio atribuído aos detentores do capital da empresa-mãe										Total	Inerentes que não controlam Patrimoniais	Total dos Fundos Patrimoniais	
	Notas	Fundos	Excedentes técnicos	Prestações suplementares e outros instrumentos de capital próprio	Prêmios de emissão	Reservas legais	Outras reservas	Resultados transitados	Ajustamentos em ativos financeiros	Excedentes de revalorizações				Ajustamento s ou outras variações nos fundos patrimoniais
POSICÃO NO INÍCIO DO PERÍODO N-1	N24/6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-21.149,55	0,00	571.315,10	12.986,17	663.153,72	0,00	663.153,72
ALTERAÇÕES NO PERÍODO														
Primeira adoção de novo referencial contabilístico										0,00			0,00	0,00
Alterações de políticas contabilísticas										0,00			0,00	0,00
Diferenças de conversão de demonstrações financeiras									0,00	0,00			0,00	0,00
Realização do excedente de revalorização										0,00			0,00	0,00
Excedentes de revalorização										0,00			0,00	0,00
Ajustamentos por impostos diferidos										0,00			0,00	0,00
Outras alterações reconhecidas no fundos patrimoniais	N24/6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.986,17	0,00	5.177,13	-12.986,17	9.117,13	0,00	9.117,13
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.986,17	0,00	5.177,13	-12.986,17	9.117,13	0,00	9.117,13
RESULTADO INTEGRAL	3													
OPERAÇÕES COM INSTITUIDORES NO PERÍODO	4=2+3													
Fundos		0,00												0,00
Subsídios, doações e legados														0,00
Distribuições														0,00
Outras operações			0,00											0,00
POSICÃO NO FIM DO PERÍODO N-1	5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	680.492,23	25.166,62	701.437,47	0,00	701.437,47
6=1+2+3+5														

(1) - O euro, administrado-se, em função da dimensão e exigências de relato, a possibilidade de expressão das quantias em milhares de euros

Entidade: Associação Idosos e Ref da Freguesia do Sabugueiro

NIF 504051164

UNIDADE MONETARIA (1)

EUR

2022

DEMONSTRAÇÃO ALTERAÇÕES NOS FUNDOS PATRIMONIAIS NO PERÍODO N

DESCRÇÃO	Capital próprio atribuído aos detentores do capital da empresa-mãe											Total dos Fundos Patrimoniais		
	Notas	Fundos	Excedentes técnicos	Prestações suplementares e outros instrumentos de capital próprio	Prémios de emissão	Reservas legais	Outras reservas	Resultados transitados	Ajustamento em ativos financeiros	Excedentes de revaloriza-ção	Ajustamento a ou outras variações nos fundos patrimoniais		Resultado líquido do período	Total
6 N3e16		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.191,38	0,00	0,00	650.432,23	20.166,62	701.437,47	0,00	701.437,47
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO ALTERAÇÕES NO PERÍODO N														
Primeira adoção de novo referencial contabilístico										0,00				0,00
Alterações de políticas contabilísticas										0,00				0,00
Diferenças de conversão de demonstrações financeiras										0,00				0,00
Realização do excedente de revalorização										0,00				0,00
Excedentes de revalorização										0,00				0,00
Ajustamentos por impostos diferidos										0,00				0,00
Outras alterações reconhecidas nos fundos patrimoniais N3e16										-13.742,64	-29.166,62	-13.742,64		-13.742,64
7		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-29.166,62	0,00	0,00	-13.742,64	-29.166,62	-13.742,64	0,00	-13.742,64
8														
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO														
9=7+8														
RESULTADO INTEGRAL														
OPERAÇÕES COM INSTITUIDORES NO PERÍODO														
Fundos		0,00												
Subsídios, doações e legados														0,00
Distribuições														0,00
Outras operações			0,00											0,00
10		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO N		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.095,24	0,00	0,00	660.689,59	24.658,91	712.353,74	0,00	712.353,74
6+7+8+10														

(1) - O euro, admitindo-se, em função da dimensão e exigências de relato, a possibilidade de expressão das quantias em milhares de euros.

BB
A
Don
Rosa

Entidade: Associação Idosos e Ref da Freguesia do Sabugueiro

NIF 504051164

DEMONSTRAÇÃO (INDIVIDUAL/CONSOLIDADA) DE FLUXOS DE CAIXA

UNIDADE MONETÁRIA(1)

EUR Factor:

PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO [2022

1

RUBRICAS	NOTAS	PERÍODOS	
		EX 2022	EX 2021
Fluxos de caixa das atividades operacionais			
<i>Recebimentos de clientes e utentes</i>	N16.3	218.362,48	214.341,10
<i>Pagamentos a fornecedores</i>	N16.5	-66.147,66	-59.386,52
<i>Pagamento a pessoal</i>	N12	-156.704,03	-158.121,26
Caixa gerada pelas operações		-4.489,21	-3.166,68
<i>Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento</i>		0,00	0,00
<i>Outros recebimentos/pagamentos</i>		47.621,81	45.685,94
Fluxos de caixa atividades operacionais (1)		43.132,60	42.519,26
Fluxos de caixa das atividades de investimento			
<i>Pagamento respeitantes a:</i>			
<i>Ativos fixos tangíveis</i>	N4	-49.924,64	-1.200,00
<i>Ativos intangíveis</i>		0,00	0,00
<i>Recebimentos provenientes de:</i>			
<i>Subsídios ao investimento</i>	N3.2.5, N16.8	10.000,00	27.721,18
Fluxos de caixa das atividades de investimento(2)		-39.924,64	26.521,18
Fluxos de caixa das atividades de financiamento			
<i>Recebimentos provenientes de:</i>			
<i>Pagamentos respeitantes a:</i>			
<i>Financiamento obtidos</i>	N3.2.6	0,00	0,00
<i>Juros e gastos similares</i>		0,00	0,00
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (3)		0,00	0,00
Variação de caixa e seus equivalentes(1+2+3)		3.207,96	69.040,44
Efeito das diferenças de câmbio		0,00	0,00
Caixa e seus equivalentes no início do período		92.383,09	23.342,65
Caixa e seus equivalentes no fim do período		95.591,05	92.383,09

(1) - O euro, admitindo-se, em função da dimensão e exigências de relato, a possibilidade de expressão das quantias em milhares de euros

Anexo

1. Identificação da Entidade

A Associação de Idosos e Reformados da Freguesia do Sabugueiro, com sede na Rua 1º de Maio, nº 14 em Sabugueiro, é uma instituição sem fins lucrativos reconhecida como pessoa coletiva de utilidade pública e instituição particular de solidariedade social, de acordo com a lei portuguesa, por declaração de 11/11/1997, publicado no Diário da República nº 276, III Série, de 28/11/1997.

Tem como Atividade Principal, “Actividades de apoio social para pessoas idosas com alojamento” – CAE 87301 e como Atividades secundárias, “Actividades de apoio social para pessoas idosas sem alojamento” – CAE 88101 e “Outras actividades de apoio social sem alojamento, n.e.” – CAE 88990, para que possa prosseguir os seguintes objetivos:

- Promover a melhoria e o bem-estar social dos reformados e idosos, e seus associados, através de um espaço de lazer que facilita o convívio e, simultaneamente, a prestação de serviços, de forma a viabilizar a manutenção da sua vida autónoma. O seu âmbito de acção abrange a freguesia do Sabugueiro e outras do concelho de Arraiolos (ou de âmbito nacional).
- Para a realização dos seus objectivos, a instituição propõe-se criar e manter as seguintes actividades:
 - a) Centro de Dia e de Convívio, para Reformados, Pensionistas e Idosos;
 - b) Lar para Idosos
 - c) Actividades culturais, recreativas e sociais.

2. Referencial Contabilístico de Preparação das Demonstrações Financeiras

Em 2022 as Demonstrações Financeiras foram elaboradas no pressuposto da continuidade das operações a partir dos 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.

27

3. Políticas Contabilísticas, Alterações nas Estimativas Contabilísticas e Erros

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) para as ESNL.

3.1.1 Continuidade:

Com base na informação disponível e as expectativas futuras, a Entidade continuará a operar no futuro previsível, assumindo que 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):

Foi aplicada a norma dos benefícios dos empregados (NCRL 28) aos vencimentos (inclui férias e subsídio de férias) das funcionárias.

3.1.3 Consistência de Apresentação

As Demonstrações Financeiras estão consistentes de um período para o outro. Desta forma é proporcionada informação fiável e mais relevante para os utentes.

3.1.4 Compensação

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

3.2 Políticas de Reconhecimento e Mensuração

3.2.1 Ativos Fixos Tangíveis

Os Ativos Fixos Tangíveis encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzido das depreciações. Os ativos que foram atribuídos à Entidade a título gratuito encontram-se mensurados ao valor pelo qual figuram na contabilidade.

As despesas subsequentes que a Entidade tem com manutenção e reparação dos ativos são registadas como gastos no período em que são incorridas.

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

As taxas de depreciação utilizadas correspondem aos períodos de vida útil de acordo com o decreto regulamentar 2/90, nos bens adquiridos até 31/12/2010, e pelo decreto regulamentar 25/09 para os bens adquiridos a partir de 01/01/2011 e são as seguintes:

- Edifícios e outras construções: 2%
- Equipamento básico: 12,5%, 14,28%, 20,00% e 100%
- Equipamento administrativo: 12,5%, 20,00% e 33,33%
- Equipamento transporte: 25,00%
- Outros ativos fixos tangíveis: 14,28% e 25,00%

3.2.2 Ativos Intangíveis

Os Ativos Intangíveis correspondente a despesas de desenvolvimento e programas de computador encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzido das amortizações.

As amortizações são calculadas, assim que os ativos estejam em condições de ser utilizado, pelo método da linha reta, em conformidade com o período de vida útil estimado para cada grupo de bens.

As taxas de amortização utilizadas correspondem aos períodos de vida útil estimada de acordo com o decreto regulamentar 25/09.

- Projetos: 33,33%
- Programas de computador: 33,33%

3.2.3 Inventários

Os Inventários estão registados ao custo de aquisição. A Entidade adota como método de custeio dos inventários o FIFO.

3.2.4 Instrumentos Financeiros

Os ativos e passivos financeiros são:

Créditos a receber

Os créditos a receber encontram-se registados pelo seu valor nominal.

Esta rubrica é apresentada no Balanço como Ativo Corrente.

Disponibilidades

As disponibilidades correspondem á rubrica caixa e depósitos bancários. Incluem: caixa e depósitos à ordem.



Fornecedores e outros passivos correntes

As dívidas registadas em Fornecedores e Outros passivos correntes são contabilizadas pelo seu valor nominal.

3.2.5 Fundos Patrimoniais

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

Os Fundos Patrimoniais são compostos por resultados transitados e subsídios ao investimento.

3.2.6 Financiamentos Obtidos

Empréstimos obtidos

O Empréstimo obtido encontra-se registado, no passivo, pelo valor nominal líquido dos custos com a concessão do mesmo. Os encargos financeiros, são reconhecidos como gastos do período, respeitando o princípio do acréscimo constando na Demonstração dos Resultados na rubrica juros e gastos similares suportados.

3.2.7. Investimentos Financeiros

Estes investimentos financeiros têm a ver com os Fundos de Compensação das funcionárias e com o Fundo de Reestruturação do Setor Solidário.

4. Ativos Fixos Tangíveis

A quantia escriturada bruta, as depreciações acumuladas, foram desenvolvidas de acordo com o quadro:

Descrição	Saldo a 01/01/2022	Aumentos/ diminuições	Saldo a 31/12/2022
CUSTO			
Edifícios e outras construções	844.169,21 €	10.020,42 €	854.189,63 €
Equipamento básico	182.907,53 €	735,54 €	183.643,07 €
Equipamento transporte	51.030,40 €	37.285,35 €	88.315,75 €
Equipamento administrativo	17.791,27 €	13.522,62 €	31.313,89 €
Ferramentas e utensílios	3.917,82 €	0,00 €	3.917,82 €
Total	1.099.816,23 €	61.563,93 €	1.161.380,16 €
DEPRECIAÇÕES ACUMULADAS			
Edifícios e outras construções	183.383,42 €	17.516,83 €	200.900,25 €
Equipamento básico	179.282,54 €	1.278,27 €	180.560,81 €
Equipamento transporte	51.030,40 €	7.767,78 €	58.798,18 €
Equipamento administrativo	16.404,16 €	534,76 €	16.938,92 €
Ferramentas e utensílios	2.785,89 €	339,29 €	3.125,18 €
Total	432.886,41 €	27.436,93 €	460.323,34 €

5. Ativos Intangíveis

A quantia escriturada bruta, as amortizações acumuladas, foram desenvolvidas de acordo com o quadro:

Descrição	Saldo a 01/01/2022	Aumentos/ diminuições	Saldo 31/12/2022
CUSTO			
Software	917,35 €	0,00 €	917,35 €
Outros Ativos Intangíveis	70.315,81 €	0,00 €	70.315,81 €
Total	71.233,16 €	0,00 €	71.233,16 €
AMORTIZAÇÕES ACUMULADAS			
Software	917,35 €	0,00 €	917,35 €
Outros Ativos Intangíveis	70.315,81 €	0,00 €	70.315,81 €
Total	71.233,16 €	0,00 €	71.233,16 €

50
PL

6. Custos de Empréstimos Obtidos

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

[Handwritten signature]
Russo

7. Inventários

O sistema de inventário utilizado é o intermitente. Os inventários foram mensurados ao custo de aquisição, utilizando-se como forma de custeio o FIFO.

Descrição	Mercadorias	Matérias-Primas
	Valor	Valor
Existências iniciais	56,72 €	896,84 €
Compras	7.637,17 €	53.575,17 €
Existências finais	449,90 €	1.021,02 €
CMVMC	7.243,99 €	53.450,99 €

8. Rendimentos e Gastos

O réditio é considerado pelo valor líquido.

Para o período de 2022 foram reconhecidos os seguintes rendimentos e gastos:

Descrição	Valor
Vendas	8.836,97 €
Prestações de Serviços	237.000,09 €
Subsídios	167.641,27 €
Outros Rendimentos	67.995,27 €
Total	481.473,60 €

Descrição	Valor
Custo Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas	60.694,98 €
Fornecimento e Serviços Externos	82.215,75 €
Gastos com o Pessoal	240.382,36 €
Depreciações e Amortizações	27.436,93 €
Outros Gastos	46.084,67 €
Total	456.814,69 €

Os gastos que a Entidade incorreu com as funcionárias, aplicando o princípio do acréscimo, foram os seguintes:

Descrição	Valor
Remunerações do pessoal	196.489,21 €
Encargos sob remunerações	41.209,59 €
Seguros de Acidentes de trabalho e doenças profissionais	2.683,56 €
Total	240.382,36 €

13. Acontecimentos após a data do Balanço

Não são conhecidos à data quaisquer eventos subsequentes, com impacto significativo nas Demonstrações Financeiras de 31 de dezembro de 2022.

Após o encerramento do período, não se registaram outros factos suscetíveis de modificar a situação relevada nas contas.

14. Agricultura

Não Aplicável.

15. 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 regularizada, dentro dos prazos legalmente estipulados.

16. Outras Divulgações

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

ESP
202
Ran
Robo
Romo

UB
EA

16.1 Créditos a Receber

A rubrica "Créditos a receber" tinha, em 31 de Dezembro de 2022, a seguinte decomposição:

Descrição	Valor
Utentes	754,62€
Total	754,62€

[Handwritten signature]
Rosa

16.2 Diferimentos

Em 31 de dezembro de 2022, a rubrica "Diferimentos" englobava os seguintes saldos:

Descrição	Valor
Seguros	577,52 €
Alugueres - Grenke	99,36 €
Total	676,88 €

16.3 Caixa e Depósitos Bancários

A rubrica de "Caixa, Depósitos Bancários e Outros Instrumentos Financeiros", a 31 de Dezembro de 2022, encontrava-se com os seguintes saldo:

Descrição	Valor
Caixa	3.402,09 €
Depósitos à ordem	92.188,96 €
Total	95.591,05 €

16.4 Fundos Patrimoniais

Nos fundos patrimoniais ocorreram as seguintes variações:

Descrição	Saldo em 01/01/2022	Aumentos	Diminuições	Saldo em 31/12/2022
Resultados transitados	-8.161,38 €	29.166,62	0	21.005,24 €
Outras variações fundos patrimoniais	680.432,23 €	-13.742,64	0,00 €	666.689,59 €
Resultado líquido do período	29.166,62 €	-4.507,71	0,00 €	24.658,91 €
Total	701.437,47 €	10.916,27 €	0,00 €	712.353,74 €

16.5 Fornecedores

O saldo da rubrica de Fornecedores é discriminado da seguinte forma:

Descrição	Valor
Fornecedores c/c	8.945,91€
Total	8.945,91€

16.6 Estado e Outros Entes Públicos

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

Descrição	Valor
Ativo	
IVA - reembolso	943,52 €
Total	943,52 €
Passivo	
IVA a pagar	441,22 €
Retenção de imposto sobre rendimentos	2.852,81 €
Contribuições para a segurança social	8.293,30 €
Fundos de Compensação	108,94 €
Total	11.696,27 €

16.7 Outros Passivos Correntes

A rubrica "outros passivos correntes", desdobra-se da seguinte forma:

Descrição	Valor
Remuneração a liquidar	40.219,58 €
Credores por acréscimo de gastos	2.167,30 €
Outros Credores	31.650,12 €
Total	74.037,00 €

16.8 Fornecimentos e serviços externos

A repartição dos Fornecimentos e serviços externos, nos períodos findos, foi a seguinte:

Descrição	Valor
Serviços especializados	24.632,62 €
Materiais	12.384,82 €
Energia e fluidos	29.426,53 €
Deslocações, estadas e transporte	41,10 €
Serviços diversos	15.730,68 €
Total	82.215,75 €

16.9 Outros gastos

A rubrica de “Outros gastos”, encontra-se dividida da seguinte forma:

Descrição	Valor
Impostos	2.556,61 €
Taxas	253,80 €
Outros	43.274,26 €
Total	46.084,67 €

Na rubrica “outros” do valor de 43.274,26€ no ano de 2022 tem um valor mais elevado devido ao valor de 11.262,80€ que diz respeito á provisão que foi feita derivado á devolução que terá que ser feita á Segurança Social por recebimento indevido da comparticipação do Centro de Convívio em fase de epidemia Covid-19 e ao valor de 20.790,89 referente á regularização que teve que ser feita para anular o subsidio que teve que ser reconhecido indevidamente devido a ficha da carrinha “Ford” ter ficado mal preenchida na plataforma OCIP (segurança social) de forma o referido reconhecimento do subsidio não afectar o resultado liquido de 2022.

No ponto seguinte (16.10) toda a situação está devidamente explicada.

16.10 Mapa de Controlo de Subsídios ao Investimento – OCIP

No exercício de 2021, a Associação recebeu um subsídio ao investimento da Segurança Social para aquisição da viatura “Ford”. No Mapa de Controlo de Subsídios ao Investimento na página do OCIP foi criada a seguinte ficha do bem:

HB
PL

Entrega Contas Anuais (2021)

Subsídios ao Investimento

Tipologia de Investimento

Equipamento de Transporte

Designação do Bem

Equipamento transporte

Código da Rúbrica

43345

Valor Total Investimento

37285,35

Ano Inicial do Reconhecimento

2022

Taxa de Imputação (%)

0

Montante Subsídio ISS, IP

27721,18

Montante Subsídio Outras Entidades

0

Ajustamento Positivo

0

Ajustamento Negativo

0

Justificação Ajustamento

Nº de Anos a ser Imputado

0

Último Ano de Reconhecimento

0

Total do Subsídio ao Investimento

27721,18

Montante do Subsídio Reconhecido

0,00

Montante Acumulado Reconhecido

0,00

Valor Líquido do Subsídio

27721,18

Em 2022, foi atribuída, por lapso, a taxa de imputação de 75%, em vez de 25%. Após detectado o erro contactamos a Dr.ª Fernanda Santos da Segurança Social de Évora, que informou que deveria ser feito ajustamentos positivos e negativos para que o valor líquido do subsídio ficasse a “zero”, após várias tentativas chegámos á conclusão que o sistema OCIP não funciona da melhor forma, ficando assim a ficha do bem com o valor líquido do subsídio de 0,01.

Ficando a ficha do bem desta forma:

HTV
DL

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

Entrega Contas Anuais (2022)

Subsídios ao Investimento

Tipologia de Investimento

Equipamento de Transporte

Designação do Bem

Equipamento transporte

Código da Rúbrica

43345

Valor Total Investimento

37285,35

Ano Inicial do Reconhecimento

2022

Taxa de Imputação (%)

75

Montante Subsídio ISS, IP

27721,18

Montante Subsídio Outras Entidades

0

Ajustamento Positivo

13860,6

Ajustamento Negativo

20790,89

Justificação Ajustamento

por lapso foi colocada a taxa de imputação de 75%, quando deveria ter sido 25%. Depois de gravar não se consegue alterar a taxa. A única forma de o fazer é colocar um ajustamento para anular este bem e de seguida criar um novo.

Nº de Anos a ser Imputado

1

Último Ano de Reconhecimento

2022

Total do Subsídio ao Investimento

27721,18

Montante do Subsídio Reconhecido

20790,89

Montante Acumulado Reconhecido

20790,89

Valor Líquido do Subsídio

0,01

OCIP | OCIP-2,23,13

Handwritten initials/signature

A Dr.ª Fernanda Santos indicou que deveria ser criada nova ficha do bem, então foi criada outra ficha para o mesmo bem:

Handwritten signature: Poms

Estou em: [Página Inicial](#) > OCIP > Contas > Entregar Contas Anuais

Entrega Contas Anuais (2022)

Subsídios ao Investimento

Tipologia de Investimento

Designação do Bem

Código da Rúbrica

Valor Total Investimento

Ano Inicial de Reconhecimento

Taxa de Imputação (%)

Montante Subsídio ISS, IP

Montante Subsídio Outras Entidades

Ajustamento Positivo

Ajustamento Negativo

Justificação Ajustamento

Nº de Anos a ser Imputado

Último Ano de Reconhecimento

Total do Subsídio ao Investimento

Montante do Subsídio Reconhecido

Montante Acumulado Reconhecido

Valor Líquido do Subsídio

OCIP | OCIP=2.23-13

Handwritten mark

Em termos contabilísticos foram feitos lançamentos de forma a não influenciar o resultado líquido do exercício, uma vez que tinha que ser reconhecido o valor de 20.790,89€ o que não estava correcto, mas sim o valor de 6.930,30€.

Handwritten signature

5931007	Transferência C78	20.790,89		20.790,89 D
78837	Transferência C78		20.790,89	20.790,89 C
68883	Transferência C78	20.790,89		20.790,89 D
5931007	Transferência C78		20.790,89	20.790,89 C
5931007	Transferência C78		0,01	0,01 C
68883	Transferência C78	0,01		0,01 D
5931009	Transferência C78		0,01	0,01 C
68883	Transferência C78	0,01		0,01 D

Sabugueiro, 31 de dezembro de 2022

A Direção
Bruno Miguel Montalto Boieiro
António Manuel Montalto Boieiro
 PEDRO MANUEL MARTINS SILVEIRA
 Augusto Figueira Ramos
 Francisco José Pedro Resado

O Contabilista Certificado
Silva Silva