

CENTRO SOCIAL DA MUSGUEIRA

Anexo

2023

ANEXO AO BALANÇO E À DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS DO
EXERCÍCIO DE 2023

1 - Introdução

CENTRO SOCIAL DA MUSGUEIRA, NIPC 500954445, com sede na Rua Maria Margarida nº 6 e 6A freguesia do Lumiar em Lisboa, é uma instituição criada para apoio da população do bairro da Musgueira, agora denominada Alta de Lisboa, desenvolve a sua atividade de ação social com apoio a crianças, jovens e terceira idade. Dispõe de dois estabelecimentos, um que serve de Centro de dia e o outro para as restantes atividades

Tem acordo de cooperação com Instituto de Gestão Financeira da Segurança Social.

É uma Instituição particular de solidariedade social com as seguintes valências:

Jardim de Infância, Atividades Tempo Livres, TPC Média, Centro de dia, Apoio Domiciliário, Intervenção Comunitária, cedência de instalações, formação profissional e organização de eventos culturais.

2 - Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras

Enquadramento

As demonstrações financeiras do exercício foram preparadas, em todos os seus aspetos materiais, em conformidade com as disposições do ESNL e respetivas NCRF aprovadas pelo Dec. Lei n 36ª-2011 e pela Portaria 105/2011 de 14 de Março.

As contas do Balanço e Demonstração de Resultados são comparáveis com as do exercício anterior.

3 - Principais políticas contabilísticas

Bases de mensuração usadas na preparação das DFs

a) Ativos fixos tangíveis:

A mensuração inicial dos ativos fixos tangíveis baseou-se no método do custo. A mensuração subsequente baseou-se no modelo do custo. As depreciações destes ativos são calculadas segundo o método das quotas constantes, utilizando-se para o efeito as taxas máximas, do Decreto Regulamentar 2/90 de 12 de Janeiro para bens adquiridos entre 1 de Janeiro de 1989 e 31 de Dezembro de 2009 e no Decreto Regulamentar 25/2009 de 14 de Setembro para bens adquiridos após 1 de Janeiro de 2010, que se consideram representarem satisfatoriamente a vida útil estimada dos bens.




O processo de depreciação inicia-se no começo do exercício em que o respetivo bem entrou em funcionamento.

b) Inventários

Existências - encontram-se mensuradas ao custo de aquisição, sendo o modo de contabilização o inventário intermitente.

c) Outros ativos financeiros

A valorização considerada é a da data do balanço, sendo as variações consideradas rédito no exercício.


 1  7

d) Diferimentos

Os diferimentos referem-se à aplicação do princípio da especialização dos exercícios. As restantes receitas e despesas são registadas de acordo com o pressuposto do acréscimo pelo que são reconhecidos à medida que são geradas independentemente do momento em que são recebidas ou pagas.

e) Investimentos financeiros

Os investimentos financeiros encontram-se valorizados ao custo e não são objeto de qualquer ajustamento dadas as características dos investimentos.

4 - Ativos fixos tangíveis

Divulgações gerais

A mensuração inicial dos ativos fixos tangíveis baseou-se no método do custo. A mensuração subsequente baseou-se no modelo do custo.

As depreciações destes ativos são calculadas segundo o método das quotas constantes, que se consideram representarem satisfatoriamente a vida útil estimada dos bens.

O processo de depreciação inicia-se no começo do exercício em que o respetivo bem entrou em funcionamento.

Apresenta-se, no quadro seguinte, um resumo da valorização das várias classes de ativos fixos tangíveis.

Ano de 2023

Valorização das várias classes

Classe de activos \ Valores apurados		Edifícios e outras construções	Equip. básico	Equip. de transporte	Equipamento administrativo	Outros activos	Total
Início do período	Valor bruto escriturado	48 635,27	114 960,89	99 347,62	55 252,93	13 227,66	331 424,37
	Amortização acumulada + perdas por imparidade	(48 635,27)	(100 344,56)	(99 347,62)	(52 147,53)	(10 987,65)	(311 462,63)
Valor líquido inicial		0,00	14 616,33	0,00	3 105,40	2 240,01	19 961,74
Período	Aquisições			109 551,44			109 551,44
	Alienações						0,00
	Activos classificados como detidos p/ venda						0,00
	Amortização do período		(2 320,95)	(16 758,75)	(1 679,03)		(20 758,73)
	Perdas por imparidade						0,00
	Revalorizações						0,00
	Outras alterações						0,00
Fim do período	Valor bruto escriturado	48 635,27	114 960,89	208 899,06	55 252,93	13 227,66	440 975,81
	Amortização acumulada (incl. Perdas por imparidade acumuladas)	(48 635,27)	(102 665,51)	(116 106,37)	(53 826,56)	(10 987,65)	(332 221,36)
Valor líquido final		0,00	12 295,38	92 792,69	1 426,37	2 240,01	108 754,45

Classe de activos \ Valores apurados		Edifícios e outras construções	Equip. básico	Equip. de transporte	Equipamento administrativo	Outros activos	Total
Início do período	Valor bruto escriturado	48 635,27	105 130,73	99 347,62	50 974,93	13 227,66	317 316,21
	Amortização acumulada + perdas por imparidade	(48 635,27)	(97 324,46)	(93 199,11)	(50 078,32)	(10 987,65)	(300 224,81)
Valor líquido inicial		0,00	7 806,27	6 148,51	896,61	2 240,01	17 091,40
Período	Aquisições		9 830,16		4 278,00		14 108,16
	Alienações						0,00
	Activos classificados como detidos p/ venda						0,00
	Amortização do período		(3 020,10)	(6 148,51)	(2 069,21)		(11 237,82)
	Perdas por imparidade						0,00
	Revalorizações						0,00
	Outras alterações						0,00
Fim do período	Valor bruto escriturado	48 635,27	114 960,89	99 347,62	55 252,93	13 227,66	331 424,37
	Amortização acumulada (incl. Perdas por imparidade acumuladas)	(48 635,27)	(100 344,56)	(99 347,62)	(52 147,53)	(10 987,65)	(311 462,63)
Valor líquido final		0,00	14 616,33	0,00	3 105,40	2 240,01	19 961,74

5 – Investimentos financeiros

Valor da participação 0,5% para o Fundo de Reestruturação do Sector Solidário, retido pela Segurança Social quando da atribuição dos subsídios.

6 – Inventários

Representa o valor das existências no fim do exercício de géneros alimentares, valorizadas ao custo de aquisição.

7 – Clientes/Utentes

O saldo desta conta representa os valores a receber dos utentes e demonstra-se como segue:

Rubrica	2023	2022
Utentes	<u>827,81</u>	<u>3.419,50</u>
Total	<u>827,81</u>	<u>3.419,50</u>

8 – Outras contas a receber

Refere-se a outros valores de terceiros a receber e valores em vias de a regularização respeitantes à atividade, nomeadamente subsídios à exploração respeitantes ao exercício, a receber das entidades em 2024, como segue:

Rubrica	2023	2022
IFGSS – Programa Adaptar+	0,00	2.163,03
Projeto GIP 2019/2023	2.161,94	0,00
Fundação Mapfre	5.674,29	0,00
Outros projetos, valores a receber	3.400,00	4.704,00
Outros devedores	<u>2.077,57</u>	<u>4.043,50</u>
Total	<u>13.313,80</u>	<u>10.910,53</u>

9 – Diferimentos

Representa os valores respeitantes à especialização do exercício e regista o efeito temporal das diferenças económicas para as financeiras como segue:

No Ativo

Gastos a reconhecer	2023	2022
Seguros	5.342,50	4.372,84
Medicina no trabalho	427,98	271,25
Outros gastos diferidos	466,14	72,08
Total	6.236,62	4.716,17

No Passivo

Rendimentos a reconhecer	2023	2022
Desporto Mexe Comigo	4.675,60	6.468,03
Programa Lisboa +55	1.596,06	2.352,06
Projecto BIP/ZIP	0,00	11.750,00
Segurança Social Subsídio 2023	0,00	9.975,90
Fundação Mapfre	0,00	29.500,00
PRR Alimentação saudável	8.386,85	0,00
Total	14.658,51	60.045,99

10 – Caixa e depósitos bancários

Discriminação dos respetivos montantes.

Rubrica	2023	2022
Caixa	136,83	0,00
Depósitos à ordem	642.489,01	581.195,80
Depósitos a prazo	0,00	90.000,00
Total	642.625,84	671.195,80

11– Outras variações fundos patrimoniais

Foi considerado no exercício o valor de 27.484,35 euros referente ao prémio que o BPI/La Caixa concedeu ao Centro Social da Musgueira, para apoio na aquisição de uma viatura.

Este valor destinasse a compensar parte das depreciações da viatura que ocorrem anualmente, e demonstram-se como segue:

Valor inicial	Utilizado no ano "ver nota 21"	Valor final
27.484,35	6.871,09	20.613,26

12- Resultados transitados

Discrimina-se o movimento desta conta:

Rubrica	2023	2022
Saldo inicial	176.502,04	119.601,20
Aplicação resultado anterior	<u>85.372,10</u>	<u>56.900,84</u>
Saldo final	<u>261.874,14</u>	<u>176.502,04</u>

13- Fornecedores

Representa o valor das contas a pagar de fornecedores e estão dentro dos prazos normais de pagamento.

14 - Estado e outros entes públicos

Os saldos em 31 de Dezembro nesta rubrica apresentavam os seguintes montantes.

No Passivo

Rubrica	2023	2022
Retenções de IRS	9.497,29	12.011,96
Taxa social única	<u>23.585,68</u>	<u>24.325,41</u>
Total	<u>33.082,97</u>	<u>36.337,37</u>

No Ativo

O valor constante no balanço, de 219,40 euros refere-se a IVA a recuperar que transita para o período seguinte.

15 - Outras contas a pagar

Demonstra-se como segue.

Rubrica	2023	2022
Remunerações a liquidar	97.115,57	95.105,68
Prémio BPI aquisição carrinha	0,00	30.600,00
PRR Mobilidade Social Verde	17.500,00	0,00
IGFSS Programa Adaptar+	3.999,60	0,00
Outros Credores	<u>10.208,87</u>	<u>8.074,74</u>
Total	<u>128.824,04</u>	<u>133.780,42</u>

O valor das remunerações a liquidar refere-se às férias vencidas em 2023 e respetivo subsídio de férias dos colaboradores a liquidar em 2024.

16 - Vendas e serviços prestados

Representa as mensalidades dos Utentes dos dois estabelecimentos e das respetivas valências bem como os serviços prestados e discrimina-se como segue:

Ano	J.INFANCIA	CENTRO DIA	A.T.LIVRES/ TPC Média	A.DOMICILIARIO	INT.COMUNITÁRIA	SERVIÇOS	TOTAL
2022	150.337,46	45.490,70	35.284,10	35.389,34	26.130,00	25.607,07	318.238,67
2023	152.827,20	42.844,70	46.497,28	32.931,50	22.923,00	34.747,94	332.771,62

5

47

17 – Subsídios doações e legados à exploração

O valor constante na demonstração de resultados refere-se aos subsídios do Estado e de outras entidades públicas e privadas conforme segue:

Subsídios e doações

Entidades	2023	2022
Instituto de Gestão Financeira Seg Social		
Jardim de infância – 100 utentes(a)	227 446,09	219 903,17
Centro dia – 60 utentes(a)	96 031,36	73 103,68
A.T. Livres – 20 utentes(a)	20 591,20	19 395,06
Ap. Domiciliário – 50 utentes(a)	184 595,23	192 279,64
Int. comunitária – multiactividades atípico(a)	198 311,11	192 783,22
TPC - Média(a)	15 450,70	15 034,65
IGF – Subs. Compensação educadoras	12 507,36	21 240,36
Apoio extraordinário, combustivel (desp8454)	0,00	779,25
Apoio excepcional , alimentação e energia	0,00	5 190,00
Apoio excepcional familia - covid 19	0,00	397,47
Total subsídios do IGFSS	754 933,05	740 106,50
Junta Freguesia Lumiar	10 000,00	12 880,00
IEFP	16 167,69	9 338,33
Consignação IRS	21 836,86	41 317,60
Camara Municipal de Lisboa	55 665,06	8 239,30
Otis	1 800,00	1 500,00
Brisa	10 000,00	10 000,00
Fundação BPI	6 515,65	0,00
Fundacion Mapfre	35 174,29	17 322,81
Cineconchas	10 000,00	5 000,00
Ticket Line	8 769,76	0,00
Total outros subsidios	175 929,31	105 598,04
Donativos em dinheiro	49 330,62	50 055,02
Donativos em espécie	32 414,33	22 769,05
Total donativos	81 744,95	72 824,07
Total geral subsidios e donativos	1 012 607,31	918 528,61

(a)– Acordo de cooperação

47

18 – Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas

<i>Matérias primas subsidiárias e de consumo</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
<i>Existências iniciais</i>	<i>450,00</i>	<i>754,50</i>
<i>Compras</i>	<i>149.973,09</i>	<i>129.092,89</i>
<i>Regularização de existências</i>	<i>32.414,33</i>	<i>22.769,05</i>
<i>Existências finais</i>	<i>-986,00</i>	<i>-450,00</i>
<i>Custo do exercício</i>	<i><u>181.851,42</u></i>	<i><u>152.166,44</u></i>

19 – Fornecimentos e serviços externos

Discriminação dos valores desta rubrica.

<i>Rubricas</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
<i>Serviços especializados</i>	<i>164.307,34</i>	<i>114.956,39</i>
<i>Honorários (a)</i>	<i>98.751,99</i>	<i>96.783,51</i>
<i>Materiais</i>	<i>40.804,30</i>	<i>20.504,51</i>
<i>Energia e fluidos</i>	<i>48.423,82</i>	<i>70.457,46</i>
<i>Deslocações, estadas e transportes</i>	<i>15.875,08</i>	<i>14.452,27</i>
<i>Serviços diversos</i>	<i><u>28.942,00</u></i>	<i><u>29.206,86</u></i>
<i>Total</i>	<i><u>397.104,53</u></i>	<i><u>346.361,00</u></i>

(a) Colaboradores em regime de avença às várias valências

20 – Gastos com o pessoal

Os gastos discriminam-se como segue:

<i>Rubricas</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
<i>Remunerações certas</i>	<i>500.285,17</i>	<i>496.281,86</i>
<i>Remunerações adicionais</i>	<i>12.285,92</i>	<i>10.323,60</i>
<i>Encargos sobre remunerações</i>	<i>114.892,71</i>	<i>114.801,53</i>
<i>Seguro de Acidentes Trabalho</i>	<i>8.092,82</i>	<i>7.566,93</i>
<i>Outras despesas com o pessoal</i>	<i><u>2.763,44</u></i>	<i><u>6.305,49</u></i>
<i>Total custos com o pessoal</i>	<i><u>638.320,06</u></i>	<i><u>635.279,41</u></i>

NÚMERO MÉDIO DE UTENTES E PESSOAS AO SERVIÇO DA INSTITUIÇÃO

O número médio de Utentes e de pessoas ao serviço da Instituição repartido por valências no presente exercício é o seguinte:

VALÊNCIA: JARDIM DE INFÂNCIA

Nº. MÉDIO DE UTENTES: 100

NÚMERO MÉDIO DE FUNCIONÁRIOS	FUNÇÕES DESEMPENHADAS
1	Coordenadora (comum ao ATL)
4	Educadoras de Infância
1	Técnica de Serviço Social (comum ao ATL e Atípico e TPC Média)
5	Ajudantes de Ação Educativa
1	Cozinheira (comum ao ATL, CD, SAD e Atípico)
1	Ajudante de Cozinha (comum ao ATL e Atípico)
1	Empregada de copa (comum ao ATL)
1	Auxiliar de Serviços Gerais
1	Monitor Polivalente
1	Auxiliar de Serviços Gerais (comum ao ATL, SAD, Atípico e TPC Média)
1	Empregada de Lavandaria (comum a todas as valências)
1	Diretora Geral (comum a todas as valências)
1	Encarregada Geral (comum a todas as valências)
1	Auxiliar Administrativo (comum a todas as valências)
1	Porteiro (comum a todas as valências)
1	Professor de Música (prestação serviços)
2	Monitores extra (prestação de serviços)

VALÊNCIA: ATL

Nº. MÉDIO DE UTENTES: 20

NÚMERO MÉDIO DE FUNCIONÁRIOS	FUNÇÕES DESEMPENHADAS
1	Coordenadora (comum ao JI)
1	Técnica de Serviço Social (comum ao JI, Atípico e TPC Média)
1	Monitora
1	Auxiliar de serviços Gerais (comum ao JI, SAD, Atípico e TPC Média)
1	Auxiliar Serviços Gerais (Comum ao TPC Média e Atípico)
1	Empregada de Copa (comum ao JI)
1	Cozinheira (comum ao JI, CD, SAD e Atípico)
1	Ajudante de Cozinha (comum ao JI e Atípico)
1	Empregada de Lavandaria (comum a todas as valências)
1	Diretora Geral (comum a todas as valências)
1	Encarregada Geral (comum a todas as valências)
1	Auxiliar Administrativo (comum a todas as valências)
1	Porteiro (comum a todas as valências)
1	Monitora (prestação de serviços)

VALÊNCIA: CENTRO DE DIA**Nº. MÉDIO DE UTENTES: 60**

NÚMERO MÉDIO DE FUNCIONÁRIOS	FUNÇÕES DESEMPENHADAS
1	Coordenadora (comum ao SAD)
1	Técnica de Serviço Social (comum ao SAD)
1	Ajudante de Acção Directa (comum ao SAD)
1	Animadora
1	Professora de ginástica (prestação de serviços)
1	Auxiliar de Serviços Gerais
1	Cozinheira (comum ao JI, ATL, SAD e Atípico)
1	Ajudante de cozinha (comum ao SAD)
1	Empregada de Lavandaria (comum a todas as valências)
1	Diretora Geral (comum a todas as valências)
1	Encarregada Geral (comum a todas as valências)
1	Auxiliar Administrativo (comum a todas as valências)
1	Porteiro (comum a todas as valências)
1	Professor Música (prestação de serviços)
1	Terapeuta Ocupacional (regime de avença)
1	Professor de Pintura (prestação de serviços)

VALÊNCIA: SERVIÇO DE APOIO DOMICILIÁRIO**Nº. MÉDIO DE UTENTES: 40**

NÚMERO MÉDIO DE FUNCIONÁRIOS	FUNÇÕES DESEMPENHADAS
1	Coordenadora (comum ao CD)
1	Técnica de Serviço Social (comum ao CD)
8	Ajudantes Familiares de Acção Directa (comum ao CD) (a)
1	Cozinheira (comum ao CD, JI, ATL e Atípico)
1	Ajudante de cozinha (comum ao CD)
1	Empregada de Lavandaria (comum a todas as valências)
1	Auxiliar Serviços Gerais (comum ao JI, ATL, Atípico e TPC Média)
1	Diretora Geral (comum a todas as valências)
1	Encarregada Geral (comum a todas as valências)
1	Auxiliar Administrativo (comum a todas as valências)
1	Porteiro (comum a todas as valências)

(a) Encontram-se contratadas em regime de avença 6 ajudantes familiares de Acção Directa.

VALÊNCIA: INTERVENÇÃO COMUNITÁRIA**Nº. MÉDIO DE UTENTES: 280**

NÚMERO MÉDIO DE FUNCIONÁRIOS	FUNÇÕES DESEMPENHADAS
1	Diretora Geral (comum a todas as valências)
1	Encarregada Geral (comum a todas as valências)
1	Auxiliar Administrativo (comum a todas as valências)
1	Porteiro (comum a todas as valências)
1	Empregada de Lavandaria (comum a todas as valências)
1	Coordenador (comum ao TPC Media)
1	Monitora
1	Auxiliar de Serviços Gerais (comum ao ATL e TPC Media)
1	Técnica de Serviço Social (comum ao JI, ATL e TPC Média)
1	Cozinheira (comum ao JI, ATL, CD e SAD)
1	Ajudante cozinha (comum ao JI / ATL)
1	Técnica de Emprego e Formação
1	Auxiliar Serviços Gerais (comum ao JI, ATL SAD e TPC Média)
1	Rececionista (comum ao TPC Media)

(a) 15 Monitores em regime de prestação de serviços

VALÊNCIA: ATL - TPC MÉDIA**Nº. MÉDIO DE UTENTES:**

NÚMERO MÉDIO DE FUNCIONÁRIOS	FUNÇÕES DESEMPENHADAS
1	Diretora Geral (comum a todas as valências)
1	Coordenador (comum ao Atípico)
1	Encarregada Geral (comum a todas as valências)
1	Auxiliar Administrativo (comum a todas as valências)
1	Técnica de Serviço Social (comum ao JI / ATL e Atípico)
2	Auxiliar Serviços Gerais (comum ao Atípico e ATL)
1	Rececionista (comum ao Atípico)
1	Monitor apoio ao estudo (regimes de prestação serviços)
2	Monitores

Os serviços respeitantes à empregada de lavandaria, são comuns a todas as valências.

21 – Outros rendimentos e ganhos

Discrimina-se como segue:

Contas	2023	2022
Crédito EDP Energia	1.036,22	875,02
Alienação de ativos fixos tangíveis	0,00	300,00
Exercício anteriores subsídios CRSS	1.203,18	1.794,86
Reembolso seguros	63,00	1.246,30
Imp. subsídios investimentos (BPI)	6.871,09	0,00
Outros	<u>3.520,30</u>	<u>336,00</u>
Total	<u>12.693,79</u>	<u>4.552,18</u>

10

22 – Outros gastos e perdas

Representam as outras despesas da instituição conforme segue:

Contas	2023	2022
Impostos	489,93	60,00
Quotizações	595,00	589,00
Acertos Subsídios CRSS 2022/2023	9.576,01	7.778,55
Apoios financeiros concedidos	11.845,34	2.399,69
Outros	<u>166,20</u>	<u>75,45</u>
Total	<u>22.672,48</u>	<u>10.902,69</u>

23 – Outras informações

À data do balanço não existem passivos contingentes nem compromissos contratuais não reconhecidos. Os órgãos sociais não são remunerados.

24 – Acontecimentos subsequentes

Até ao momento a atividade do Centro Social da Musgueira continua sem qualquer alteração estando todas as valências a operar normalmente, não existindo nada a referir que altere a situação patrimonial.

Lisboa, 15 de Março de 2024

O Contabilista Certificado

A Direção

C.S. Musgueira Anexo contas 2023

Assinado por: **ANTÓNIO JOAQUIM DE OLIVEIRA GOMES**

Num. de Identificação: 02521929

Data: 2024.03.19 09:30:56+00'00'

Localização: Lisboa, 19 Março de 2024

Certificado por: **Ordem dos Contabilistas**

Certificados

Atributos certificados: **Membro da OCC nº 14009**

