

CENTRO SOCIAL DA MUSGUEIRA

Anexo

2024

ANEXO AO BALANÇO E À DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS DO
EXERCÍCIO DE 2024

CENTRO SOCIAL DA MUSGUEIRA

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.º 368-2011 e pela Portaria 105/2011 de 14 de Março.

As contas do Balanço e Demonstração de Resultados não são comparáveis com as do exercício anterior, nas contas de Prestação de Serviços e dos Subsídios à exploração, conforme aprovação da Comissão de Normalização Contabilística, aprovado em 24 de Novembro de 2023, que considera os acordos de cooperação típicos como Prestação de Serviços e os acordos atípicos como Subsídios à exploração.

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.

Handwritten notes and signatures in the bottom right corner, including a circled '1' and the number '75'.

c) Outros ativos financeiros

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

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 2024

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	208 899,06	55 252,93	13 227,66	440 975,81
	Amortização acumulada + perdas por imparidade	(48 635,27)	(102 665,51)	(116 106,37)	(53 826,56)	(10 987,65)	(332 221,36)
	Valor líquido inicial	0,00	12 295,38	92 792,69	1 426,37		108 754,45
P e r í o d o	Aquisições		1 056,57				1 056,57
	Alienações						0,00
	Activos classificados como detidos p/ venda						0,00
	Amortização do período		(2 453,02)	(27 387,86)	(1 426,37)		(31 267,25)
	Perdas por imparidade						0,00
	Revalorizações						0,00
	Outras alterações						0,00
Fim do período	Valor bruto escriturado	48 635,27	116 017,46	208 899,06	55 252,93	13 227,66	442 032,38
	Amortização acumulada (incl. Perdas por imparidade acumuladas)	(48 635,27)	(105 118,53)	(143 494,23)	(55 252,93)	(10 987,65)	(363 488,61)
	Valor líquido final	0,00	10 898,93	65 404,83	0,00	2 240,01	78 543,77

Handwritten signatures and initials at the bottom right of the page.

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
P e r í o d o	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

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	2024	2023
Utentes	<u>330,84</u>	<u>827,81</u>
Total	<u>330,84</u>	<u>827,81</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 2025, como segue:

Rubrica	2024	2023
PPR Mobilidade verde Subs.Viatura	7.500,00	0,00
Projeto GIP 2019/2023	0,00	2.161,94
Fundação Mapfre	0,00	5.674,29
PRR alimentação saudável	16.375,00	0,00
Outros projetos, valores a receber	0,00	3.400,00
IRS a recuperar	4.346,00	0,00
Outros devedores	<u>8.475,61</u>	<u>2.077,57</u>
Total	<u>36.696,61</u>	<u>13.313,80</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	2024	2023
Seguros	6.151,98	5.342,50
Medicina no trabalho	0,00	427,98
Outros gastos diferidos	<u>692,89</u>	<u>466,14</u>
Total	<u>6.844,87</u>	<u>6.236,62</u>

No Passivo

Rendimentos a reconhecer	2024	2023
Desporto Mexe Comigo	4.013,10	4.675,60
Programa Lisboa +55	0,00	1.596,06
Fundação Mapfre	49.662,42	0,00
PRR Alimentação saudável	<u>13.988,26</u>	<u>8.386,85</u>
Total	<u>67.663,78</u>	<u>14.658,51</u>

10 – Caixa e depósitos bancários

Discriminação dos respetivos montantes.

Rubrica	2024	2023
Caixa	301,90	136,83
Depósitos à ordem	215.532,96	642.489,01
Depósitos a prazo	<u>500.000,00</u>	<u>0,00</u>
Total	<u>715.834,86</u>	<u>642.625,84</u>

11 – Outras variações fundos patrimoniais

Reconheceu-se no exercício o valor de 25.000,00 euros referente ao subsídio “PRR Mobilidade Verde” 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	Subsídio no ano	Utilizado no ano “ver nota 21”	Valor final
20.613,26	25.000,00	13.121,09	32.492,17.

12 – Resultados transitados

Discrimina-se o movimento desta conta:

Rubrica	2024	2023
Saldo inicial	261.874,14	176.502,04
Aplicação resultado anterior	<u>97.365,50</u>	<u>85.372,10</u>
Saldo final	<u>359.239,64</u>	<u>261.874,14</u>

4
3h

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	2024	2023
Retenções de IRS	9.329,87	9.497,29
Taxa social única	<u>26.402,05</u>	<u>23.585,68</u>
Total	<u>35.731,92</u>	<u>33.082,97</u>

No Ativo

O valor constante no balanço, de 901,85 euros refere-se a IVA a recuperar que transita para o período seguinte.

15 – Outras contas a pagar

Demonstra-se como segue.

Rubrica	2024	2023
Remunerações a liquidar	99.128,68	97.115,57
PRR Mobilidade Social Verde	0,00	17.500,00
IGFSS Programa Adaptar+	0,00	3.999,60
Honorários (RV a emitir)	6.012,74	0,00
Outros Credores	<u>7.162,42</u>	<u>10.208,87</u>
Total	<u>112.303,84</u>	<u>128.824,04</u>

O valor das remunerações a liquidar refere-se às férias vencidas em 2024 e respetivo subsídio de férias dos colaboradores a liquidar em 2025.

16 – Vendas e serviços prestados (inclui compartições do CRSS)

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

Valências	2024		Total 2024	2023
	Comparticipações	Subs. CRSS		
Jardim de infância	167 508,23	221 442,93	388 951,16	152 827,20
Centro dia	64 551,11	101 516,09	166 067,20	42 844,70
A.T. Livres	32 370,74	21 218,61	53 589,35	23 186,00
Ap. Domiciliário	35 349,09	200 042,17	235 391,26	32 931,50
Int. comunitária – multiactividades atípico	18 567,80	0,00	18 567,80	22 923,00
TPC - Média	27 611,45	15 913,96	43 525,41	23 311,28
Sub Total	345 958,42	560 133,76	906 092,18	298 023,68
Serviços faturados	32 255,31	0,00	32 255,31	34 747,94
Total participações serviços faturados	378 213,73	560 133,76	938 347,49	332 771,62

Acordos típicos do CRSS

5
31

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	2024	2023
Instituto de Gestão Financeira Seg Social		
Jardim de infância – 100 utentes(a)	0,00	227 446,09
Centro dia – 60 utentes(a)	0,00	96 031,36
A.T. Livres – 20 utentes(a)	0,00	20 591,20
Ap. Domiciliário – 50 utentes(a)	0,00	184 595,23
Int. comunitária – multiactividades atípico(a)	204 376,08	198 311,11
TPC - Média(a)	0,00	15 450,70
IGF – Subs. Compensação educadoras	12 606,96	12 507,36
Total subsídios do IGFSS acordo atípico	216 983,04	754 933,05
Junta Freguesia Lumiar	10.000,00	10 000,00
IEFP (b)	10 948,28	16 167,69
Consignação IRS	30 085,15	21 836,86
Camara Municipal de Lisboa	27 938,15	55 665,06
Otis	2 000,00	1 800,00
Brisa	10 000,00	10 000,00
Fundação BPI	0,00	6 515,65
Fundacion Mapfre	54 663,29	35 174,29
SGAL/SOLID outros	10 347,15	10 000,00
Ticket Line	0,00	8 769,76
Total outros subsídios	155 982,02	175 929,31
Donativos em dinheiro	33 819,18	49 330,62
Donativos em espécie	34 517,47	32 414,33
Total donativos	68 336,65	81 744,95
Total geral subsídios e donativos	441 301,71	1 012 607,31

(a) acordos de cooperação

(b) recebeu-se mais 2,161,94€ reconhecido o proveito em 2023

18 – Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas

Matérias primas subsidiárias e de consumo	2024	2023
Existências iniciais	986,00	450,00
Compras	139.481,15	149.973,09
Regularização de existências	36.607,47	32.414,33
Existências finais	-952,00	-986,00
Custo do exercício	176.122,62	181.851,42

6

19 – Fornecimentos e serviços externos

Discriminação dos valores desta rubrica.

Rubricas	2024	2023
<i>Serviços especializados</i>	155.428,73	164.307,34
<i>Honorários</i> (a)	106.139,84	98.751,99
<i>Materiais</i>	24.725,84	40.804,30
<i>Energia e fluidos</i>	54.374,40	48.423,82
<i>Deslocações, estadas e transportes</i>	27.693,01	15.875,08
<i>Serviços diversos</i>	27.202,08	28.942,00
Total	395.563,90	397.104,53

(a) Colaboradores em regime de avença às várias valências

20 – Gastos com o pessoal

Os gastos discriminam-se como segue:

Rubricas	2024	2023
Remunerações certas	590.395,53	500.285,17
Remunerações adicionais	11.687,79	12.285,92
Encargos sobre remunerações	135.071,41	114.892,71
Seguro de Acidentes Trabalho	9.573,88	8.092,82
Outras despesas com o pessoal	2.905,23	2.763,44
Total custos com o pessoal	749.633,84	638.320,06

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)
2	1 Professor de Judo, e 1 professor de Dança (regime de prestação serviços)
2	Monitores extra (prestação de serviços)

7 0.
M

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)
2	1 Professor de Judo e 1 Professor de Ed. Física (regime de prestação de serviços)
3	Monitores (prestação de serviços)

VALÊNCIA: CENTRO DE DIA

Nº. MÉDIO DE UTENTES: 37

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	Professor de dança (prestação de serviços)
1	Professor de Pintura (prestação de serviços)

8

VALÊNCIA: SERVIÇO DE APOIO DOMICILIÁRIO
Nº. MÉDIO DE UTENTES: 44

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 Média)
2	Monitoras
1	Auxiliar de Serviços Gerais (comum ao ATL e TPC Média)
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)

(a) 15 Monitores em regime de prestação de serviços

VALÊNCIA: ATL - TPC MÉDIA
Nº. MÉDIO DE UTENTES: 38

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	Professor de Ed. Física (regime de prestação de serviços)
1	Monitor apoio ao estudo (regimes de prestação serviços)
2	Monitores

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

9

21 – Outros rendimentos e ganhos

Discrimina-se como segue:

Contas	2024	2023
Crédito Energia	1.634,49	1.036,22
Exercício anteriores subsídios CRSS	984,42	1.203,18
Reembolso seguros	179,07	63,00
Imp. subsídios investimentos (BPI/PRR)	13.121,09	6.871,09
Outros	<u>636,34</u>	<u>3.520,30</u>
Total	<u>16.555,41</u>	<u>12.693,79</u>

22 – Outros gastos e perdas

Representam as outras despesas da instituição conforme segue:

Contas	2024	2023
Impostos	5,35	489,93
Quotizações	420,00	595,00
Acertos Subsídios CRSS 2022/2023	7.273,73	9.576,01
Apoios financeiros concedidos	6.664,25	11.845,34
Outros	<u>2.226,87</u>	<u>166,20</u>
Total	<u>16.590,20</u>	<u>22.672,48</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, 20 de Março de 2025

O Contabilista Certificado

A Direção

Centro Social Musgueira

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

Num. de Identificação: 02521929

Data: 2025.03.25 14:49:36+00'00'

Localização: Lisboa

Certificado por: **Ordem dos Contabilistas**

Certificados

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

[Handwritten signatures of the Board members]