

**ANEXO**  
**ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

**CENTRO DE SOLIDARIEDADE SOCIAL DO PAIAO**

**ANO : 2017**

**1 - Identificação da entidade****1.1. Dados de identificação**

Designação da entidade: CENTRO DE SOLIDARIEDADE SOCIAL DO PAIAO  
Sede social: Largo 9 de Março, nº 13  
3090-495 PAIÃO  
Endereço electrónico: csspaiao@gmail.com  
Natureza da actividade: Outras atividades de apoio social sem alojamento, n.e.  
Natureza da actividade: Ensino Pre Escolar  
CAE - 88990 e 85100  
NIPC - 501665960

**2 - Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras**

*Demonstração das Alterações nos Fundos Patrimoniais - Primeira adoção de novo referencial contabilístico*

*Demonstração das Alterações no Capital Próprio - Primeira adoção do novo referencial*

**2.1. Referencial contabilístico utilizado**

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com todas as normas que integram o Sistema de Normalização Contabilística (SNC), as quais contemplam as Bases para a Apresentação de Demonstrações Financeiras, os Modelos de Demonstrações Financeiras, o Código de Contas e as Normas Contabilísticas de Relato Financeiro (NCRF). Mais especificamente foram utilizadas as Norma das Entidades do Sector Não Lucrativo (ESNL).

Na preparação das demonstrações financeiras tomou-se como base os seguintes pressupostos:

- Pressuposto da continuidade

As demonstrações financeiras foram preparadas no pressuposto da continuidade das operações e a partir dos livros e registos contabilísticos da entidade, os quais são mantidos de acordo com os princípios contabilísticos geralmente aceites em Portugal.

- Regime da periodização económica (acrécimo)

A Entidade reconhece os rendimentos e ganhos à medida que são gerados, independentemente do momento do seu recebimento ou pagamento. As quantias de rendimentos atribuíveis ao período e ainda não recebidos ou liquidados são reconhecidas em "Devedores por acréscimos de rendimento"; por sua vez, as quantias de gastos atribuíveis ao período e ainda não pagos ou liquidados são reconhecidas "Credores por acréscimos de gastos".

- Materialidade e agregação

As linhas de itens que não sejam materialmente relevantes são agregadas a outros itens das demonstrações financeiras. A Entidade não definiu qualquer critério de materialidade para efeito de apresentação das demonstrações financeiras.

- Compensação

Os activos e os passivos, os rendimentos e os gastos foram relatados separadamente nos respectivos itens de balanço e da demonstração dos resultados, pelo que nenhum activo foi compensado por qualquer passivo nem nenhum gasto por qualquer rendimento, ambos vice-versa.

- Comparabilidade

As políticas contabilísticas e os critérios de mensuração adoptados a domingo, 31 de dezembro de 2017 são comparáveis com os utilizados na preparação das demonstrações financeiras em sábado, 31 de dezembro de 2016.

**3 - Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros**

*Demonstração das Alterações no Capital Próprio - ALTERAÇÕES NO PERÍODO*

*Demonstração das Alterações nos Fundos Patrimoniais - Alterações de políticas contabilísticas*

**3.1. Bases de mensuração usadas na preparação das demonstrações financeiras**

As principais bases de reconhecimento e mensuração utilizadas foram as seguintes:

- Eventos subsequentes

Os eventos após a data do balanço que proporcionem informação adicional sobre condições que existiam nessa data são reflectidos nas demonstrações financeiras. Caso existam eventos materialmente relevantes após a data do balanço, são divulgados no anexo às demonstrações financeiras.

- Moeda de apresentação

As demonstrações financeiras estão apresentadas em euro, constituindo esta a funcional e de apresentação.

- Activos fixos tangíveis

Os activos fixos tangíveis encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzido das depreciações e das perdas por imparidade acumuladas.

As depreciações são calculadas, após o início de utilização dos bens, pelo método da linha recta em conformidade com o período de vida útil estimado para cada classe de activos. Não foram apuradas depreciações por componentes.

As despesas com reparação e manutenção destes activos são consideradas como gasto no período em que ocorrem. As beneficiações relativamente às quais se estima que gerem benefícios económicos adicionais futuros são capitalizadas no item de activos fixos tangíveis.

- Imposto sobre o rendimento

A Instituição não está sujeita a Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Colectivas (IRC)

- Inventários

As matérias-primas subsidiárias e de consumo encontram-se valorizadas ao custo de aquisição, o qual é inferior ao valor de realização, pelo que não se encontra registada qualquer perda por imparidade por depreciação de inventários.

- Utentes e outros valores a receber

As contas de "Utentes" e "Outros valores a receber" estão reconhecidas pelo seu valor nominal diminuído de eventuais perdas por imparidade, registadas na conta de "Perdas por imparidade acumuladas", por forma a que as mesmas reflectam a sua quantia recuperável.

- Caixa e depósitos bancários

Este item inclui caixa, depósitos à ordem e outros depósitos bancários.

- Fornecedores e outras contas a pagar

As contas a pagar a fornecedores e outros credores, que não vencem juros, são registadas pelo seu valor nominal, que é substancialmente equivalente ao seu justo valor.

- Rédito e regime do acréscimo

O rédito compreende o justo valor da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviços decorrentes



da actividade normal da Instituição. O rédito é reconhecido líquido dos abatimentos e descontos.

Observou-se o disposto na NCRF 20, dado que o rédito só foi reconhecido por ter sido razoavelmente mensurável, é provável que se obtenham benefícios económicos futuros e todas as contingências relativas a uma venda tenham sido substancialmente resolvidas.

Os rendimentos dos serviços prestados são reconhecidos na data da prestação dos serviços ou se periódicos, no fim do período a que dizem respeito.

#### - Subsídios

Os subsídios à exploração destinam-se à compensar o valor das mensalidades das crianças. Não existe qualquer diferimento dos mesmos, pois são recebidos mensalmente. A título de exemplo: o subsidio que recebemos em Janeiro destina-se à compensação das mensalidades desse mesmo mês.

## 4 - Ativos fixos tangíveis

*Balanço - (modelo para ESNL) - Bens do património histórico e cultural*

*Demonstração dos Resultados por Naturezas - (modelo para ESNL) - Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)*

*Demonstração dos Resultados por Naturezas - (modelo para ESNL) - Outras imparidades (perdas/reversões)*

*Demonstração dos Resultados por Naturezas - (modelo para ESNL) - Gastos/reversões de depreciação e de amortização*

*Demonstração das Alterações no Capital Próprio - Excedentes de revalorização de ativos fixos tangíveis e intangíveis e respetivas variações*

*Demonstração das Alterações nos Fundos Patrimoniais - Excedentes de revalorização*

*Demonstração das Alterações nos Fundos Patrimoniais - Realização de excedentes de revalorização*

*Demonstração dos Fluxos de Caixa - (modelo para ESNL) - Ativos fixos tangíveis*

*Demonstração das Alterações no Capital Próprio - Realização do excedente de revalorização de ativos fixos tangíveis e intangíveis*

### 4.1. Divulgações para cada classe de ativos fixos tangíveis

#### 4.1.2. Reconciliação da quantia escriturada no início e no fim do período, conforme quadro seguinte:

Descrição	Terrenos e recursos naturais	Edifícios e outras construções	Equipamento básico	Equipamento de transporte	Equipamento administrativo	Equipamentos biológicos	Outros AFT	AFT em curso	Adiantamentos AFT	TOTAL
Valor bruto no início		870,811.80	52,108.04	62,949.50	31,397.49		7,404.78			1,024,671.61
Depreciações acumuladas		480,659.69	34,282.76	62,949.50	27,709.20		7,404.78			613,005.93
<b>Saldo no início do período</b>		<b>390,152.11</b>	<b>17,825.28</b>		<b>3,688.29</b>					<b>411,665.68</b>
<b>Variações do período</b>		<b>(4,648.02)</b>	<b>(3,294.07)</b>		<b>(380.56)</b>			<b>17,121.60</b>		<b>8,798.95</b>
<b>Total de aumentos</b>										
<b>Total diminuições</b>		<b>6,495.05</b>	<b>3,294.07</b>		<b>915.61</b>					<b>10,704.73</b>
Depreciações do período		6,495.05	3,294.07		915.61					10,704.73
Outras transferências		1,847.03			535.05			17,121.60		19,503.68
<b>Saldo no fim do período</b>		<b>385,504.09</b>	<b>14,531.21</b>		<b>3,307.73</b>			<b>17,121.60</b>		<b>420,464.63</b>
Valor bruto no fim do período		872,658.83	52,108.04	62,949.50	31,932.54		7,404.78	17,121.60		1,044,175.29
Depreciações acumuladas no fim do período		487,154.74	37,576.83	62,949.50	28,624.81		7,404.78			623,710.66

### 4.4. Outras divulgações

**7 - Inventários***Balanço - (modelo para ESNL) - Inventários**Demonstração dos Resultados por Naturezas - (modelo para ESNL) - Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)**Demonstração dos Resultados por Naturezas - (modelo para ESNL) - Variação nos inventários da produção**Demonstração dos Resultados por Naturezas - (modelo para ESNL) - Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas**Demonstração dos Resultados por Naturezas - (modelo para ESNL) - Ajustamentos de inventários (perdas/reversões)***7.1. Políticas contabilísticas adotadas na mensuração dos inventários e fórmula de custeio usada**

Os inventários foram mensurados a preço de custo.

**7.2. Quantia escriturada de inventários**

Descrição	Mercadorias	Mat. Primas e Subsid.	Total Período	Mercadorias Per. Anterior	Mat. Prim. e Sub. Per. Anterior	Total Per. Anterior
<b>APURAMENTO DO CUSTO DAS MERC. VENDIDAS E MAT. CONSUMIDAS</b>						
Inventários iniciais		1,351.36	<b>1,351.36</b>		2,133.70	<b>2,133.70</b>
Compras		28,387.99	<b>28,387.99</b>		25,010.13	<b>25,010.13</b>
Reclassificação e regularização de inventários						
Inventários finais		1,410.61	<b>1,410.61</b>		1,351.36	<b>1,351.36</b>
<b>Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas</b>		<b>28,328.74</b>	<b>28,328.74</b>		<b>25,792.47</b>	<b>25,792.47</b>
<b>OUTRAS INFORMAÇÕES</b>						

**8 - Rendimentos e gastos***Demonstração dos Resultados por Naturezas - (modelo para ESNL) - Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)**Demonstração dos Resultados por Naturezas - (modelo para ESNL) - Vendas e serviços prestados**Demonstração dos Resultados por Naturezas - (modelo para ESNL) - Fornecimentos e serviços externos**Demonstração dos Resultados por Naturezas - (modelo para ESNL) - Outros rendimentos**Demonstração dos Resultados por Naturezas - (modelo para ESNL) - Juros e rendimentos similares obtidos***8.1. Políticas contabilísticas adotadas para o reconhecimento do rédito incluindo os métodos adotados para determinar a fase de acabamento de transações que envolvem a prestação de serviços****8.2. Quantia de cada categoria significativa de rédito reconhecida durante o período, conforme quadro seguinte:**

Descrição	Valor Período	V. Período Anterior
Prestação de serviços	135,026.47	131,314.66
Outros réditos	220,425.85	225,974.22
<b>Total</b>	<b>355,452.32</b>	<b>357,288.88</b>

**8.3. Discriminação dos fornecimentos e serviços externos**

Descrição	Valor Período	V. Período Anterior
<b>Serviços especializados</b>	<b>20,409.64</b>	<b>21,248.18</b>
Trabalhos especializados	12,426.72	9,108.10
Publicidade e propaganda	118.10	202.20
Honorários	4,287.50	8,088.46
Conservação e reparação	1,723.12	2,358.45
Outros	1,854.20	1,490.97
<b>Materiais</b>	<b>8,128.17</b>	<b>4,702.98</b>
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	3,624.83	2,540.65
Material de escritório	4,479.34	2,162.33
Artigos para oferta	24.00	
<b>Energia e fluidos</b>	<b>8,890.15</b>	<b>8,476.62</b>
Electricidade	3,590.34	3,729.40
Combustíveis	1,715.36	1,974.83
Água	1,999.96	1,576.69
Outros	1,584.49	1,195.70
<b>Deslocações, estadas e transportes</b>		<b>420.30</b>
Deslocações e estadas		420.30
<b>Serviços diversos</b>	<b>6,120.63</b>	<b>7,206.69</b>
Comunicação	1,388.14	1,391.35
Seguros	2,326.41	2,703.88
Limpeza, higiene e conforto	2,387.36	3,092.74
Outros serviços	18.72	18.72
<b>Total</b>	<b>43,548.59</b>	<b>42,054.77</b>

## 10 - Subsídios e outros apoios das entidades públicas

*Balanco - (modelo para ESNL) - Ajustamentos / outras variações nos fundos patrimoniais*

*Demonstração dos Resultados por Naturezas - (modelo para ESNL) - Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)*

*Demonstração dos Resultados por Naturezas - (modelo para ESNL) - Subsídios, doações e legados à exploração*

### 10.1. Natureza e extensão dos subsídios das entidades públicas

Os subsídios que a Instituição recebe são provenientes da Segurança Social.

O subsídio da Segurança Social destina-se a compensar o valor da mensalidades aplicadas aos pais das crianças.

Este subsídio é atribuído em função de Protocolo assinado entre as 2 Instituições (Seg.Social/Centro Solidariedade Social de Paião)

### 10.4. Outras divulgações

Os subsídios recebidos da Segurança Social são reconhecidos ao seu valor.

Estes subsídios são atribuídos em função de um Protocolo estabelecido entre a nossa Instituição e a Segurança Social e destinam-se a compensar uma parte da mensalidade que é cobrada pela frequência das crianças.



Descrição	Do Estado - Valor Atrib. Per. Ant.	Do Estado - Valor Atribuído Período	Do Estado - Valor Imputado Período	Outras Ent.- Valor Atrib. Per. Ant.	Outras Ent. - Valor Atribuído Período	Outras Ent.- Valor Imputado Período	Das Quais UE - Valor Atrib. Per. Ant.	Das Quais UE - Valor Atribuído Período	Das Quais UE - Valor Imputado Período
<b>Subsídios ao investimento</b>									
<b>Para ativos fixos tangíveis</b>									
<b>Para ativos intangíveis</b>									
Para outras naturezas de ativos									
<b>Subsídios à exploração</b>									
<b>Valor dos reembolsos efetuados no período</b>		<b>202,118.39</b>	<b>202,118.39</b>						
De subsídios ao investimento									
De subsídios à exploração		202,118.39	202,118.39						
<b>Total</b>		<b>(202,118.39)</b>	<b>(202,118.39)</b>						

## 12 - Benefícios dos empregados

*Balanço - (modelo para ESNL) - Outros passivos correntes*

*Demonstração dos Resultados por Naturezas - (modelo para ESNL) - Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)*

*Demonstração dos Resultados por Naturezas - (modelo para ESNL) - Gastos com o pessoal*

*Demonstração dos Fluxos de Caixa - (modelo para ESNL) - Pagamentos ao pessoal*

### 12.1. Pessoal ao serviço da empresa e horas trabalhadas

Descrição	Nº Médio de Pessoas	Nº de Horas Trabalhadas	Nº Médio de Pessoas Per. Anterior	Nº de Horas Trabalhadas Per. Anterior
<b>Pessoas ao serviço da empresa</b>	<b>20.00</b>	<b>26,001.00</b>	<b>20.00</b>	<b>30,721.00</b>
Pessoas remuneradas	20.00	26,001.00	20.00	30,721.00
Pessoas não remuneradas				
<b>Pessoas ao serviço da empresa por tipo horário</b>	<b>20.00</b>	<b>26,001.00</b>	<b>20.00</b>	<b>30,721.00</b>
Pessoas a tempo completo	20.00	26,001.00	20.00	30,721.00
(das quais pessoas remuneradas)	20.00	26,001.00	20.00	30,721.00
Pessoas na tempo parcial				
(das quais pessoas remuneradas)				
<b>Pessoas ao serviço da empresa por sexo</b>	<b>20.00</b>	<b>26,001.00</b>	<b>20.00</b>	<b>30,721.00</b>
Masculino	1.00	1,300.00	1.00	1,600.00
Feminino	19.00	24,701.00	19.00	29,121.00
<b>Pessoas ao serviço da empresa afetas a I&amp;D</b>				
<b>Prestadores de serviços</b>	<b>2.00</b>	<b>320.00</b>	<b>2.00</b>	<b>320.00</b>
<b>Pessoas colocadas por agências de trabalho temporário</b>				

### 12.2. Compromissos existentes em matéria de pensões

A Direcção da Instituição tem a seguinte composição:

Presidente  
Vice-Presidente  
Tesoureiro  
Secretário  
Vogal

Os órgãos directivos não são remunerados

**15 - Divulgações exigidas por diplomas legais***Balanço - (modelo para ESNL) - Fundos patrimoniais***15.1. Quantia agregada do dispêndio de pesquisa e desenvolvimento reconhecido como um gasto durante o período****15.2. Informação por atividade económica**

Descrição	Atividade CAE 1	Total
<b>Vendas</b>		
Prestações de serviços	135,026.47	135,026.47
Compras	28,387.99	28,387.99
Fornecimentos e serviços externos	43,548.59	43,548.59
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	28,328.74	28,328.74
Mercadorias	28,387.99	28,387.99
Matérias primas, subsidiárias e de consumo	(59.25)	(59.25)
<b>Gastos com o pessoal</b>	<b>267,695.10</b>	<b>267,695.10</b>
Remunerações	215,184.73	215,184.73
Outros gastos	52,510.37	52,510.37
<b>Ativos fixos tangíveis</b>		
Valor líquido final	420,464.63	420,464.63
<b>Propriedades de investimento</b>		

**15.3. Informação por mercado geográfico**

Descrição	Mercado Interno	Comunitário	Extra-comunitário	Total
<b>Vendas</b>				
Prestações de serviços	135,026.47			135,026.47
Compras	28,387.99			28,387.99
Fornecimentos e serviços externos	43,548.59			43,548.59
Rendimentos suplementares:	1,870.60			1,870.60
Serviços sociais	845.00			845.00
Outros rendimentos suplementares	1,025.60			1,025.60

**15.4. Outras divulgações exigidas por diplomas legais**

- Impostos em mora

A Entidade apresenta a sua situação regularizada perante as Finanças e a Segurança Social, tendo liquidado as suas obrigações fiscais nos prazos legalmente estipulados. Não existem acordos de regularização de dívidas

**18 - Impostos e contribuições****18.2. Outras divulgações relacionadas com impostos sobre os rendimentos**



A instituição está Isenta de IRC ao abrigo do Artigo 10º do CIRC

