

Demonstração do custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas

	2024	2023	Tipo de Inventário	
Custo das mercadorias	0	0	1	Permanente=0 Intermitente=1
Custo das matérias	123439.22	114582.53		
Custo dos activos biológicos	0	0		
Custo merc. Vendidas e mat. Cons	123439.22	114582.53		

Inventário Intermitente	Iniciais	Finais	Saldo	2023
Custo das Mercadorias :				
Existencias	0	0	0	0
Compras			0	0
Devoluções			0	0
Descontos			0	0
Regularização			0	0
Total			0	0
Custo das Materias				
Existencias	3057.08	2270.41	786.67	1109.81
Compras			123695.48	113961.86
Devoluções			1042.93	489.14
Descontos			0	0
Regularização			0	0
Total			123439.22	114582.53
Custo dos Activos Biológicos				
Existencias	0	0	0	0
Compras			0	0
Devoluções			0	0
Descontos			0	0
Regularização			0	0
Total			0	0

Inventário Permanente	Iniciais	Finais	Saldo	2023
Custo das Mercadorias	0	0	0	0
Custo das Matérias	0	0	123439.22	114582.53
Custo dos Activos Biológicos	0	0	0	0

Demonstração da variação da produção

Variação da Produção	Iniciais	Reg. Exist.	Finais	Saldo	2023
Produtos acabados	0	0	0	0	0
Subprodutos, desp. Restos e refugos	0	0	0	0	0
Produtos e trabalhos em curso	0	0	0	0	0
Total	0		0	0	0

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS (ESNL)

Entidade : CENTRO SOCIAL ROCHA BARROS

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZA

PERÍODO FINDO EM : 31 de Dezembro de 2024

EURO

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	PERÍODO	
		2024	2023
Vendas e serviços prestados	13	539,305.11	516,875.57
Subsídios, doações e legados à exploração	14	655,267.26	575,627.51
Variação nos inventários da produção		0.00	0.00
Trabalhos para a própria entidade		0.00	0.00
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	7	-123,439.22	-114,582.53
Fornecimentos e serviços externos	17	-191,964.13	-168,918.04
Gastos com o Pessoal	15	-870,193.51	-796,777.65
Ajustamentos de inventários (perdas/reversões)		0.00	0.00
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		0.00	0.00
Provisões (aumentos/reduções)		0.00	0.00
Provisões específicas(aumentos/reduções)		0.00	0.00
Outras imparidades (perdas/reversões)		0.00	0.00
Aumentos/reduções de justo valor		0.00	0.00
Outros rendimentos e ganhos	18	31,515.63	28,966.26
Outros gastos e perdas	16	-1,729.70	-477.05
Result. antes depreciações, gastos de financiamento e impostos		38,761.44	40,714.07
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	5	-69,586.54	-73,162.86
Result. Operacional (antes de gastos financiamento e impostos)		-30,825.10	-32,448.79
Juros e rendimentos similares obtidos	19	40.78	29.70
Juros e gastos similares suportados	20	-5,242.78	-5,068.47
Resultado antes dos Impostos		-36,027.10	-37,487.56
Imposto sobre o rendimento do período		0.00	0.00
Resultado líquido do período		-36,027.10	-37,487.56

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

A Gerência:

X *[Signature]*
X *[Signature]*
X *[Signature]*
X *[Signature]*

QCC *[Signature]*

Entidade: Centro Social Rocha Barros
Demonstração dos Resultados por Resposta Social
Período findo em: 31 de Dezembro de 2024

(em €)

Valência: CENTRO DIA - CD

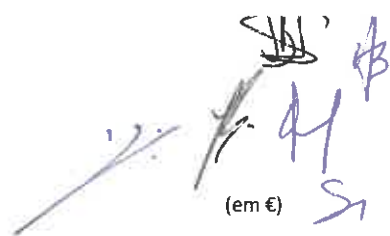
RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	Período	
		2024	2023
Vendas e serviços prestados	13	18 420,27	23 444,22
Subsídios, doações e legados à exploração	14	15 494,63	16 115,97
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	7	-6 177,16	-4 583,30
Fornecimentos e serviços externos	17	-14 406,78	-8 204,24
Gastos com o pessoal	15	-40 950,13	-30 250,85
Outros rendimentos e ganhos	18	0,00	178,10
Outros gastos e perdas	16	0,00	-4,54
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		-27 619,17	-3 304,64
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	5	-6 958,66	-7 207,54
Resultado operacional (antes gastos financiamentos e impostos)		-34 577,83	-10 512,18
Juros e rendimentos similares obtidos		0,00	0,00
Juros e gastos similares suportados	20	-204,86	-11,59
Resultado antes de impostos		-34 782,69	-10 523,77
Imposto sobre o rendimento do período		0,00	0,00
Resultado líquido do período		-34 782,69	-10 523,77

Entidade: Centro Social Rocha Barros
Demonstração dos Resultados por Resposta Social
Período findo em: 31 de Dezembro de 2024

(em €)

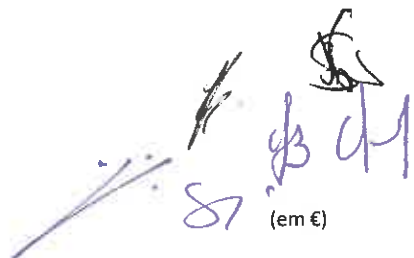
Valência: LAR - ERPI

RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	Período	
		2024	2023
Vendas e serviços prestados	13	445 631,28	407 583,89
Subsídios, doações e legados à exploração	14	321 640,63	280 006,76
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	7	-52 062,23	-57 291,27
Fornecimentos e serviços externos	17	-104 457,89	-68 915,63
Gastos com o pessoal	15	-382 730,69	-412 552,34
Outros rendimentos e ganhos	18	11 536,27	7 676,13
Outros gastos e perdas	16	-1 724,42	-424,44
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		237 832,95	156 083,10
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	5	-36 880,86	-38 740,07
Resultado operacional (antes gastos financiamentos e impostos)		200 952,09	117 343,03
Juros e rendimentos similares obtidos	19	40,78	29,70
Juros e gastos similares suportados	20	-3 073,62	-5 041,51
Resultado antes de impostos		197 919,25	112 331,22
Imposto sobre o rendimento do período		0,00	0,00
Resultado líquido do período		197 919,25	112 331,22


(em €)

Valência: APOIO DOMICILIÁRIO - SAD

RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	Período	
		2024	2023
Vendas e serviços prestados	13	35 186,08	30 532,66
Subsídios, doações e legados à exploração	14	65 169,28	70 145,84
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	7	-13 581,66	-12 604,08
Fornecimentos e serviços externos	17	-23 639,05	-18 049,33
Gastos com o pessoal	15	-88 905,64	-83 084,85
Outros rendimentos e ganhos	18		654,97
Outros gastos e perdas	16	-5,18	-0,98
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		-25 776,17	-12 405,77
Gastos / reversões de depreciação e de amortização		0,00	0,00
Resultado operacional (antes gastos financiamentos e impostos)		-25 776,17	-12 405,77
Juros e rendimentos similares obtidos		0,00	0,00
Juros e gastos similares suportados	20	-444,09	-7,90
Resultado antes de impostos		-26 220,26	-12 413,67
Imposto sobre o rendimento do período		0,00	0,00
Resultado líquido do período		-26 220,26	-12 413,67


(em €)

Valência: CRECHE

RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	Período	
		2024	2023
Vendas e serviços prestados	13	3 043,92	8 953,95
Subsídios, doações e legados à exploração	14	199 856,83	111 262,10
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	7	-24 568,30	-13 749,90
Fornecimentos e serviços externos	17	-21 779,65	-32 816,96
Gastos com o pessoal	15	-169 765,92	-93 223,49
Outros rendimentos e ganhos	18	0,00	638,73
Outros gastos e perdas	16	0,00	-18,14
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		-13 213,12	-18 953,71
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	5	-6 958,67	-7 461,28
Resultado operacional (antes gastos financiamentos e impostos)		-20 171,79	-26 414,99
Juros e rendimentos similares obtidos			
Juros e gastos similares suportados	20	-721,36	
Resultado antes de impostos		-20 893,15	-26 414,99
Imposto sobre o rendimento do período		0,00	0,00
Resultado líquido do período		-20 893,15	-26 414,99

Entidade: Centro Social Rocha Barros
Demonstração dos Resultados por Resposta Social
Período findo em: 31 de Dezembro de 2024

[Handwritten signature]
(em €)
Sr.

Valência: ATL

RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	Período	
		2024	2023
Vendas e serviços prestados	13	10 581,58	13 769,42
Subsídios, doações e legados à exploração	14	12 332,01	10 062,14
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	7	-12 296,73	-9 166,60
Fornecimentos e serviços externos	17	-9 943,99	-16 408,48
Gastos com o pessoal	15	-84 137,78	-60 978,24
Outros rendimentos e ganhos			3,40
Outros gastos e perdas		0,00	-9,07
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		-83 464,91	-62 727,43
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	5	-7 654,51	-8 047,92
Resultado operacional (antes gastos financiamentos e impostos)		-91 119,42	-70 775,35
Juros e rendimentos similares obtidos		0,00	0,00
Juros e gastos similares suportados	20	-361,10	-1,02
Resultado antes de impostos		-91 480,52	-70 776,37
Imposto sobre o rendimento do período		0,00	0,00
Resultado líquido do período		-91 480,52	-70 776,37

Entidade: Centro Social Rocha Barros
Demonstração dos Resultados por Resposta Social
Período findo em: 31 de Dezembro de 2024

[Handwritten signature]
(em €)
Sr.

Valência: JARDIM DE INFÂNCIA

RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	Período	
		2024	2023
Vendas e serviços prestados	13	16 322,23	22 792,93
Subsídios, doações e legados à exploração	14	37 773,88	62 284,70
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	7	-14 753,14	-17 187,38
Fornecimentos e serviços externos	17	-13 266,87	-19 690,18
Gastos com o pessoal	15	-103 703,35	-116 687,88
Outros rendimentos e ganhos	18	0,00	320,82
Outros gastos e perdas	16	-0,10	-19,88
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		-77 627,35	-68 186,87
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	5	-11 133,84	-11 706,05
Resultado operacional (antes gastos financiamentos e impostos)		-88 761,19	-79 892,92
Juros e rendimentos similares obtidos		0,00	0,00
Juros e gastos similares suportados	20	-435,17	-1,70
Resultado antes de impostos		-89 196,36	-79 894,62
Imposto sobre o rendimento do período		0,00	0,00
Resultado líquido do período		-89 196,36	-79 894,62

Entidade: Centro Social Rocha Barros
Demonstração dos Resultados por Resposta Social
Período findo em: 31 de Dezembro de 2024

(em €)

Valência: PREDIAIS | RENDAS

RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	Período	
		2024	2023
Vendas e serviços prestados			
Subsídios, doações e legados à exploração	14		21 750,00
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas			0,00
Fornecimentos e serviços externos	17	-594,35	-390,36
Gastos com o pessoal			
Outros rendimentos e ganhos	18	19 979,36	19 494,11
Outros gastos e perdas			
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		19 385,01	40 853,75
Gastos / reversões de depreciação e de amortização			
Resultado operacional (antes gastos financiamentos e impostos)		19 385,01	40 853,75
Juros e rendimentos similares obtidos			
Juros e gastos similares suportados	20	-0,68	
Resultado antes de impostos		19 384,33	40 853,75
Imposto sobre o rendimento do período		0,00	0,00
Resultado líquido do período		19 384,33	40 853,75

Entidade: Centro Social Rocha Barros
Demonstração dos Resultados por Resposta Social
Período findo em: 31 de Dezembro de 2024

(em €)

Valência: outros - pmid e cantina social

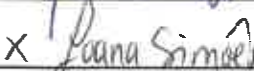
RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	Período	
		2024	2023
Vendas e serviços prestados	13	10 119,75	9 798,50
Subsídios, doações e legados à exploração	14	3 000,00	4 000,00
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas			
Fornecimentos e serviços externos	17	-3 875,55	-4 442,86
Gastos com o pessoal			
Outros rendimentos e ganhos			
Outros gastos e perdas			0,00
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		9 244,20	9 355,64
Gastos / reversões de depreciação e de amortização			
Resultado operacional (antes gastos financiamentos e impostos)		9 244,20	9 355,64
Juros e rendimentos similares obtidos			
Juros e gastos similares suportados	20	-1,90	-4,75
Resultado antes de impostos		9 242,30	9 350,89
Imposto sobre o rendimento do período		0,00	0,00
Resultado líquido do período		9 242,30	9 350,89

BALANÇO (ESNL)**Entidade :** CENTRO SOCIAL ROCHA BARROS

31 de Dezembro de 2024

RUBRICAS ACTIVO	NOTAS	DATAS	
		2024	2023
Activo não corrente			
Activos fixos tangíveis	5	1,317,906.96	1,336,114.00
Bens do património histórico e cultural		0.00	0.00
Activos intangíveis		11,520.00	11,520.00
Investimentos Financeiros		6,227.45	6,227.45
Fundadores/beneméritos/patrocinadores/doadores/...		0.00	0.00
		1 335 654.41	1 353 861.45
Activo corrente			
Inventários	7	2,270.41	3,057.08
Clientes	8	73,855.59	76,842.68
Estado e outros entes públicos	6	7,950.27	7,950.27
Fundadores/beneméritos/patrocinadores/doadores/...		5,875.00	5,599.00
Diferimentos	9	3,302.98	2,952.37
Outros activos financeiros		1,200.00	1,200.00
Caixa e Depósitos bancários	4	365 438.94	417,087.91
		459 893.19	514 689.31
Total do Activo		1 795 547.60	1 868 550.76
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO			
Fundos Patrimoniais			
Fundos		0.00	0.00
Excedentes técnicos		0.00	0.00
Reservas		0.00	0.00
Resultados transitados		1,017,262.89	1,054,750.45
Excedentes de revalorização		0.00	0.00
Outras variações nos fundos patrimoniais		618,571.73	618,571.73
		-36 027.10	-37 487.56
Total do Fundo de Capital		1 599 807.52	1 635 834.62
Passivo			
Passivo não corrente			
Provisões		0.00	0.00
Provisões específicas		0.00	0.00
Financiamentos obtidos	11	35,083.53	56,871.12
Outras contas a pagar		0.00	0.00
		35 083.53	56 871.12
Passivo corrente			
Fornecedores	10	22,131.59	24,139.77
Estado e outros entes públicos	6	18,962.50	25,443.59
Fundadores/beneméritos/patrocinadores/doadores/...		0.00	0.00
Financiamentos obtidos	11	21,742.52	20,234.26
Diferimentos		0.00	0.00
Outros passivos financeiros	12	97 819.94	106 027.40
		160 656.55	175 845.02
Total do Passivo		195 740.08	232 716.14
Total dos Fundos Patrimoniais e do Passivo		1 795 547.60	1 868 550.76

A Gerência: X

X X X X o cc: 

Demonstração dos Fluxos de Caixa - (ESNL)

Unidade Monetária: EURO

RUBRICAS	NOTAS	PERÍODOS	
		2024	2023
Fluxos de Caixa das actividades operacionais - Método Directo			
Recebimentos de Clientes e Utentes		566,396.66 €	552,465.70 €
Pagamentos de Subsídios		0.00 €	0.00 €
Pagamentos de Apoios		0.00 €	0.00 €
Pagamentos de Bolsas		0.00 €	0.00 €
Pagamentos a Fornecedores		380,152.42 €	321,594.11 €
Pagamentos ao Pessoal		591,515.85 €	468,907.61 €
Caixa gerada pelas operações		-405,271.61 €	-238,036.02 €
Pagamento/Recebimento do Imposto sobre o Rendimento		0.00 €	0.00 €
Outros Recebimentos / Pagamentos		332,232.53 €	298,838.06 €
Fluxos das Actividades Operacionais (1)		-73,039.08 €	60,802.04 €
Fluxos de caixa das Actividades de Investimento			
Pagamentos Respeitantes a :			
Activos Fixos Tangíveis		-46,252.95 €	0.00 €
Activos Intangíveis		0.00 €	0.00 €
Investimentos Financeiros		0.00 €	0.00 €
Outros Activos		0.00 €	0.00 €
Recebimentos provenientes de :			
Activos Fixos Tangíveis		0.00 €	0.00 €
Activos Intangíveis		0.00 €	0.00 €
Investimentos Financeiros		0.00 €	0.00 €
Outros Activos		0.00 €	0.00 €
Subsídios ao Investimento		0.00 €	0.00 €
Juros e Rendimentos Similares		40.34 €	1.50 €
Dividendos		0.00 €	0.00 €
Fluxos das Actividades de Investimento (2)		46,293.29 €	1.50 €
Fluxos de Caixa das Actividades de Financiamento			
Recebimentos provenientes de :			
Financiamentos obtidos		0.00 €	0.00 €
Realizações de Capital e de outros instrumentos de Capital Próprio		0.00 €	0.00 €
Cobertura de Prejuízos		0.00 €	0.00 €
Doações		0.00 €	0.00 €
Outras operações de financiamento		0.00 €	0.00 €
Pagamentos Respeitantes a :			
Financiamentos Obtidos		24,903.18 €	24,065.34 €
Juros e Gastos Similares		0.00 €	0.00 €
Dividendos		0.00 €	0.00 €
Reduções de Capital e de outros instrumentos de Capital Próprio		0.00 €	0.00 €
Outras operações de financiamento		0.00 €	0.00 €
Fluxos das Actividades de Financiamento (3)		-24,903.18 €	-24,065.34 €
Variação de Caixa e seus Equivalentes (4) = (1)+(2)+(3)		-51,648.97 €	36,738.20 €
Efeito das Variações de Câmbio			
Caixa e seus Equivalentes no início do Período		418,287.91 €	381,549.71 €
Caixa e seus Equivalentes no fim do Período		366,638.94 €	418,287.91 €

DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES NOS FUNDOS PATRIMONIAIS

43

Nota 1 – Identificação da entidade e Período de relato

1.1. Designação da entidade: CENTRO SOCIAL ROCHA BARROS

1.2. Sede: GOIS

1.3. Natureza da atividade: Pessoa coletiva de direito privado, constituída sob a forma de associação sem fins lucrativos, reconhecida com Instituição Particular de Solidariedade Social (IPSS), desenvolvendo atividades no âmbito de Estrutura Residencial Para Idosos, Centro de dia, Serviço de Apoio Domiciliário, Creche, Ensino Pré-Escolar e Centro de Atividades de Tempos Livres.

1.4. Período de relato: Coincidente com o ano civil, de 1 de janeiro de 2024 a 31 de dezembro de 2024.

Nota 2 – Referencial contabilístico de preparação das Demonstrações Financeiras

2.1. Referencial Contabilístico

As presentes demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com o regime de normalização contabilística para as entidades do sector não lucrativo, o qual integra o Sistema de Normalização Contabilística (SNC), aprovado pelo Decreto-Lei nº 158/2009, de 13 de Julho. O SNC-ESNL, com a redação dada pelo decreto-Lei nº 98/2015 de 2 de Junho, é regulado pelos seguintes diplomas:

- Aviso nº 8259/2015, de 29 de Junho (Norma Contabilística e de Relato Financeiro para as Entidades do Sector Não Lucrativo: NCRF-ESNL);
- Portaria nº 218/2015, de 23 de Julho (Código de Contas na parte aplicável às Entidades do Sector Não Lucrativo: CC-ESNL);
- Portaria nº 220/2015, de 24 de Julho (Modelos de Demonstrações Financeiras aplicáveis às Entidades do Sector Não Lucrativo).

2.2. Indicação e justificação das disposições do SNC que, em casos excepcionais, tenham sido derogadas

No período abrangido pelas presentes demonstrações financeiras não foram derogadas quaisquer disposições da normalização contabilística para as ESNL que tenham produzido efeitos materialmente relevantes e que pudessem pôr em causa a imagem verdadeira e apropriada das mesmas.

Nota 3 – Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros

3.1. Ativos Fixos Tangíveis

Os ativos fixos tangíveis encontram-se registados ao custo de aquisição deduzido das respetivas depreciações acumuladas e perdas por imparidade acumuladas. O Gasto de aquisição inicialmente registado inclui o custo de compra, quaisquer gastos diretamente atribuíveis às atividades necessárias para colocar os

ativos na localização e condição necessárias para operarem da forma pretendida e, se aplicável, a estimativa inicial dos gastos de desmantelamento e remoção dos ativos e de restauração dos respetivos locais de instalação ou operação dos mesmos que a Entidade espera vir a incorrer.

Os ativos que foram atribuídos à Entidade a título gratuito encontram-se mensurados ao seu justo valor, ao valor pelo qual são segurados ou ao valor pelo qual figuravam na contabilidade.

Os Gastos subsequentes que a Entidade tenha com manutenção e reparação dos ativos são registadas como gastos no período em que são incorridos, desde que não sejam suscetíveis de gerar benefícios económicos futuros adicionais.

As depreciações dos ativos fixos tangíveis foram calculadas segundo o método das quotas constantes.

As depreciações dos ativos fixos tangíveis foram calculadas de acordo com os períodos de vida útil esperada dos bens. As taxas médias anuais de depreciações aplicadas refletem a vida útil estimada dos bens, como se segue:

	Taxas médias	Número de anos
Edifícios e outras construções	5%	20
Equipamento básico	10,24%	7 a 15
Equipamento de transporte	25%	4
Equipamento administrativo	22,19%	3 a 8
Outros ativos fixos tangíveis	13,98%	3 a 8

As mais ou menos valias provenientes da venda de ativos fixos tangíveis são determinadas pela diferença entre o valor de realização e a quantia escriturada na data de alienação, e encontram-se espelhadas na Demonstração de Resultados nas rubricas "Outros Rendimentos" ou "Outros Gastos".

3.2. Investimentos Financeiros

Os investimentos financeiros encontram-se registados ao custo de aquisição.

Em 31.12.2024, esta rubrica inclui os FCT decorrentes das entregas realizadas por imperativos legais desde 01.10.2013. Durante o ano de 2023 e seguintes estão suspensas as entregas por implicação legal para este fundo, sendo que o DL 115/2023, de 15 de dezembro alterou o regime jurídico do Fundo de Compensação do Trabalho (FCT) e do Fundo de Garantia de Compensação do Trabalho (FGCT), cessando definitivamente, quer a obrigação de registo de novos empregadores e inserção de novos contratos de trabalho, quer a obrigação de atualização dos contratos já existentes, quer, ainda, a obrigação de realizar entregas para o Fundo.

Mantém-se a finalidade do Fundo em assegurar o reembolso de até 50% da compensação devida por cessação do contrato de trabalho dos trabalhadores incluídos no FCT, mas a esta finalidade juntam-se o financiamento da qualificação e formação certificada dos trabalhadores, o apoio aos custos e investimentos com habitação dos trabalhadores e ainda o apoio a outros investimentos de interesse mútuo para empregador e trabalhadores, designadamente refeitórios e creches.

3.3. Inventários

Os inventários encontram-se valorizados pelo custo. O custo inclui todos os custos de compra, custos de conversão e outros custos incorridos para colocar os inventários na sua condição atual. Os custos de compra incluem o preço de compra, os direitos de importação e outros impostos, os custos de transporte e manuseamento, descontos comerciais, abatimentos e outros itens semelhantes. Os custos de conversão incluem os custos diretamente relacionados com as unidades de produção, tais como as matérias-primas e a mão-de-obra direta, incluindo ainda gastos gerais de produção fixos e variáveis. A imputação de gastos gerais de produção fixos é baseada na capacidade normal das instalações.

A empresa valoriza os seus inventários pela fórmula de custeio médio, a qual pressupõe que o custo de cada item é determinado a partir da média do custo de itens semelhantes no começo de um período e do custo de itens semelhantes comprados ou produzidos durante o período.

3.3. Estado e Outros Entes públicos e imposto sobre o rendimento

Nos termos do nº1 do artigo 10.º do Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (CIRC) estão isentos de Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (IRC):

- a) “as pessoas coletivas de utilidade pública administrativa”;
- b) As Instituições particulares de solidariedade social e Entidades anexas, bem como as pessoas coletivas àquelas legalmente equiparadas;
- c) As pessoas coletivas de mera utilidade pública que prossigam, exclusiva ou predominantemente, fins científicos ou culturais, de caridade, assistência, beneficência, solidariedade social ou defesa do meio ambiente.”

No entanto o nº3 do referido artigo menciona que:

“A Isenção prevista no nº1 não abrange os rendimentos empresariais derivados do exercício de atividades comerciais ou industriais desenvolvidas fora do âmbito dos fins estatutários, bem como os rendimentos de títulos ao portador, não registados nem depositados, nos termos da legislação em vigor, e é condicionada à observância continuada dos seguintes requisitos:

- a) Exercício efetivo, a título exclusivo ou predominante, de atividades dirigidas à prossecução dos fins que justificaram o respetivo reconhecimento da qualidade de utilidade pública ou dos fins que justificaram a isenção consoante se trate, respetivamente, de Entidades previstas nas alíneas a) e b) ou na alínea c) do nº1;
- b) Afetação aos fins referidos na alínea anterior de, pelo menos, 50 % do rendimento global líquido que seria sujeito a tributação nos termos gerais, até ao fim do 4.º período de tributação posterior àquele em que tenha sido obtido, salvo em caso de justo impedimento no cumprimento do prazo de afetação, notificado ao da Autoridade Tributária e Aduaneira, acompanhado da respetiva fundamentação escrita, até ao último dia útil do 1.º mês subsequente ao termo do referido prazo;
- c) Inexistência de qualquer interesse direto ou indireto dos membros dos órgãos estatutários, por si mesmos ou por interposta pessoa, nos resultados da exploração das atividades económicas por elas prosseguidas.”

Assim, os rendimentos previstos no nº3 do art10 encontram-se sujeitos a IRC à taxa de 21% sobre a matéria coletável nos termos do nº5 do artigo 87º. Acresce ao valor da coleta de IRC apurado, a tributação autónoma sobre os encargos às taxas previstas no artigo 88 do CIRC, mas a entidade não obteve destes rendimentos no exercício em análise.

3.4. Acréscimos e diferimentos

Os gastos e rendimentos são registados no período a que se referem, independentemente do seu pagamento ou recebimento, de acordo com o regime do acréscimo. As diferenças entre os montantes recebidos e pagos e as correspondentes receitas e despesas são registadas nas rubricas “Outros ativos correntes” e “Outros passivos correntes” ou “Diferimentos (ativos ou passivos)”.

3.4. Caixa e depósitos Bancários

Os Montantes incluídos na rubrica “Caixa e Depósitos Bancários” correspondem aos valores de caixa, depósitos à ordem, depósitos a prazo e outros depósitos bancários mobilizáveis, sem risco significativo de alteração de valor. Se o seu vencimento for inferior a 12 meses são reconhecidos no ativo corrente, caso contrário, e ainda quando existirem limitações à sua disponibilidade ou movimentação, são reconhecidos no ativo não corrente.

Estes saldos são mensurados da seguinte forma:

- Caixa – Ao custo;
- Depósitos sem maturidade definida – Ao custo;
- Outros depósitos com maturidade definida – ao custo amortizado, determinado com base no método da taxa de juro efetiva.

A Demonstração dos fluxos de caixa é preparada através do método direto e encontra-se classificada em atividades operacionais, de financiamento e de investimento.

3.5. Subsídios

Os subsídios atribuídos são reconhecidos de acordo com o justo valor quando existe uma garantia razoável de que irão ser recebidos e que a entidade cumprirá as condições exigidas para a sua concessão.

Os Subsídios que não estejam relacionados com ativos fixos tangíveis depreciáveis (por exemplo, subsídios às valências, apoios do IEFP), são reconhecidas como rendimento do próprio período, na rubrica "Subsídios, doações e legados a exploração" da demonstração de resultados do período, independentemente da data do seu recebimento, a não ser que se tornem recebíveis num período posterior, onde serão rendimentos desse período.

Os Subsídios não reembolsáveis relacionados com ativos fixos tangíveis são inicialmente reconhecidos nos fundos patrimoniais, sendo posteriormente reconhecidos na demonstração de resultados numa base sistemática e racional durante os períodos contabilísticos necessários para balanceá-los com os gastos relacionados. No caso do subsídio estar relacionado com os ativos não depreciáveis e intangíveis com vida útil indefinida, são mantidos nos capitais próprios, exceto se a respetiva quantia for necessária para compensar qualquer perda por imparidade.

Os subsídios reembolsáveis são contabilizados como passivos, na rubrica "Financiamentos obtidos".

3.6. Benefícios dos empregados

Os benefícios de curto prazo dos empregados incluem salários, ordenados, complementos de trabalho noturno, retribuições eventuais por trabalho extraordinário, prémios de pontualidade e assiduidade, subsídio de alimentação, subsídio de férias, natal, abono para falhas e quaisquer outras retribuições adicionais decididas pontualmente pelos responsáveis da instituição. Para além disso, são ainda incluídas as contribuições para a Segurança Social de acordo com a incidência contributiva decorrente da legislação aplicável, as faltas autorizadas e remuneradas e, ainda, eventuais participações nos lucros e gratificações, desde que o seu pagamento venha a decorrer nos 12 meses subsequentes ao encerramento do período.

As obrigações decorrentes dos benefícios de curto prazo são reconhecidas como gasto do período em que os serviços são prestados, numa base não descontada, por contrapartida do reconhecimento de um passivo que se extingue com o pagamento respetivo.

De acordo com a legislação laboral aplicável, o direito a férias e subsídio de férias relativo ao período, por este coincidir com o ano civil, vence-se em 31 de dezembro de cada ano, sendo somente pago no período seguinte, pelo que os gastos correspondentes encontram-se reconhecidos como benefícios de curto prazo e tratados de acordo com o anteriormente referido.

Os benefícios decorrentes da cessação do emprego, que por decisão unilateral da Entidade, quer por mútuo acordo, são reconhecidos como gastos no período em que ocorreram.

DS

Centro Social Rocha Barros
Anexo às demonstrações financeiras individuais – NCRF-ESNL
31 de dezembro de 2024

41
S. B

Nota 5 – Ativos fixos tangíveis

QUANTIA ESCRITURADA E MOVIMENTOS DO PERÍODO EM ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS											
	Descrição	Terrenos e recursos naturais	Edifícios e outras construções	Equipamento básico	Equipamento de transporte	Equipamento administrativo	Equipamentos biológicos	Outros AFT	AFT em curso	Adiantamentos por conta de AFT	Total
1	Quantia bruta escriturada inicial	0,00	2 042 545,14	111 259,86	65 616,95	35 765,53	0,00	38 154,47	0,00	0,00	2 293 341,95
2	Depreciações acumuladas iniciais	0,00	715 904,20	108 917,92	65 616,95	34 319,01	0,00	32 469,87	0,00		957 227,95
3	Perdas por imparidade acum. Iniciais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
4	Quantia líquida escriturada inicial	0,00	1 326 640,94	2 341,94	0,00	1 446,52	0,00	5 684,60	0,00	0,00	1 336 114,00
5	Movimentos do período	0,00	-59 287,66	28 631,54	0,00	-775,45	0,00	13 224,53	0,00	0,00	-18 207,04
5.1	Total da adições	0,00	1 808,10	32 290,44	0,00	0,00	0,00	17 282,73	0,00	0,00	51 381,27
Adições	Aquisições em 1ª mão	0,00	1 808,10	32 290,44	0,00	0,00	0,00	17 282,73	0,00	0,00	51 381,27
	Aquisições através de concentr. de actividades empresariais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Outras aquisições	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Estimativa de custos de desmantelamento e remoção	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	Trabalhos para a própria entidade	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	Acréscimo por revalorização	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	Outras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total da diminuições	0,00	61 095,76	3 658,90	0,00	775,45	0,00	4 058,20	0,00	0,00	69 588,31
	Depreciações	0,00	61 095,76	3 657,26	0,00	775,45	0,00	4 058,07	0,00		69 586,54
	Perdas por imparidade acum. Iniciais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Diminuições	Alienações	0,00	0,00	1,64	0,00	0,00	0,00	0,13	0,00		1,77
	Abates	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	Outras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3	Reversões de perdas por imparidade	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.4	Transferência de AFT em curso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.5	Transferência de/para activos não correntes detidos para venda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.6	Outras transferências	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Quantia líquida escriturada final	0,00	1 267 353,28	30 973,48	0,00	671,07	0,00	18 909,13	0,00	0,00	1 317 906,96

3.7. Juízos de valor que os responsáveis da Entidade utilizaram no processo de aplicação das políticas contabilísticas e que tiveram maior impacto nas quantias reconhecidas nas demonstrações financeiras.

Na preparação das demonstrações financeiras de acordo com a NCRF – ESNL, os responsáveis pela Entidade utilizam estimativas e pressupostos que afetam a aplicação das políticas e montantes reportados. As estimativas e julgamentos são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência de eventos passados e outros fatores, incluindo expectativas relacionadas a eventos futuros considerados prováveis face às circunstâncias em que as estimativas são baseadas ou resultado de uma informação adquirida.

As estimativas contabilísticas mais significativas refletidas nas demonstrações financeiras individuais dos períodos findos em 31 de dezembro de 2024 incluem:

- Estimativa para férias e subsídio de férias e respetivos encargos.

As estimativas foram determinadas com base na melhor informação disponível à data de preparação das demonstrações financeiras. No entanto, poderão ocorrer situações em períodos subsequentes que, não sendo previsíveis à data, não foram considerados nestas estimativas.

As alterações a estas estimativas que venham a ocorrer posteriormente à data das demonstrações financeiras serão corrigidas em resultados, de forma prospetiva.

Nota 4 – Fluxos de caixa

Não existem saldos significativos de caixa e seus equivalentes indisponíveis ou restritos para uso.

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023 a rubrica de “caixa e depósitos bancários”, apresenta a seguinte decomposição:

Descrição	Datas	
	31 dezembro de 2024	31 dezembro de 2023
Caixa	34,95€	97,90€
Depósitos à ordem	218.639,52€	195.228,20€
Depósitos a prazo	146.764,47€	221.761,81€
Total	366.638,94€	418.287,91€

Nota 6 – Estado e outros entes públicos

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023 foram reconhecidas as seguintes importâncias a receber e a pagar ao Estado:

Descrição	Datas	
	31-12-2024	31-12-2023
<u>Ativo</u>		
Retenções efetuadas por terceiros IRC	7.950,27€	7.950,27€
Total Passivo	7.950,27€	7.950,27€
<u>Passivo</u>		
Segurança social	15.336,06€	19.533,15€
Imposto sobre o rendimento das pessoas singulares IRS	3.626,44€	5.910,44€
Fundos Compensação	0	0
Total Passivo	18.962,50€	25.443,59€

Nota 7 – Inventários

APURAMENTO DO CUSTO DAS MERCADORIAS E DAS MATÉRIAS CONSUMIDAS			
Descrição		Matérias primas, subsidiárias e de consumo	Total
1	Inventários iniciais	3 057,08	3 057,08
2	Compras	122 652,55	122 652,55
3	Reclassificação e regularização de inventários	0,00	0,00
4	Inventários finais	2 270,41	2 270,41
5	Custo das mercadorias e das matérias consumidas	123 439,22	123 439,22
Outra informação relativa a mercadorias, matérias primas, subsidiárias e de consumo:			
6	Ajustamentos/perdas por imparidade do período em inventários		0,00
7	Ajustamentos/perdas por imparidade acumuladas em inventários		0,00
8	Reversão de ajustamentos/perdas por imparidade do período em inventários		0,00
9	Inventários escriturados pelo justo valor menos os custos de vender (correctores/negociantes)		0,00
10	Inventários dados como penhor de garantia de passivos		0,00
11	Inventários que se encontram fora da empresa		0,00
12	Adiantamentos por conta de compras		0,00

Nota 8 – Créditos a receber

Clientes

Em 31 de dezembro de 2024 foram reconhecidos os seguintes créditos a receber de clientes referentes a mensalidades de utentes das valências no valor de 3.643,74 € e de utentes do Bairro Cristina Rodrigues no valor de 1.263,75€.

Fornecedores

Em 31 de dezembro de 2024 foi reconhecido o valor de 832,10€ referentes a créditos a receber de fornecedores.

Outros credores

Em 31 de dezembro de 2024 estava o valor de 68.116,00€ nos credores por acréscimos de gastos.

Nota 9 – Diferimentos

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023 esta rubrica apresentava a seguinte decomposição:

Descrição	Datas	
	31-12-2024	31-12-2023
Ativo		
Seguros	3.302,98€	2.952,37€
Total Ativo	3.302,98€	2.952,37€

Nota 10 – Fornecedores

Em 31 de dezembro de 2024 foram registadas dívidas a pagar a fornecedores de bens e serviços no montante de 22.131,59€, tratando-se de valores correntes.

Nota 11 – Financiamentos obtidos

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 existia a pagar os seguintes valores de capital em relação aos financiamentos obtidos:

Descrição	Datas	
	31-12-2024	31-12-2023
Passivo Não Corrente		
Financiamentos obtidos	35.083,53 €	56.871,12 €

Passivo Corrente		
Financiamentos obtidos	21.742,52 €	20.234,26 €
Total	56.826,05 €	77.105,38 €

Nota 12 – Outros Passivos Correntes

Em 31 de dezembro de 2024 existia a quantia de 39.457,12€ a pagar ao pessoal e 54.562,14€ referente às férias e subsídio de férias devidas apenas em 2025, mas que dizem respeito ao trabalho efetivo de 2024, bem como 168,12€ referente às penhoras dos funcionários a pagar em janeiro de 2025 aos respetivos solicitadores.

Nota 13 – Prestações de Serviços

A rubrica das Prestações de serviços tem a seguinte composição:

Descrição	Período	
	2024	2023
Valência ERPI	444.059,28 €	406.077,91 €
Valência SAD	35.186,08 €	30.532,66 €
Valência CD	18.420,27 €	23.444,20 €
Valência EPE	16.322,23 €	22.792,93 €
Valência CATL	10.581,58 €	13.769,42 €
Cantina Social	10.119,75 €	9.798,50 €
Valência Creche	3.043,92 €	8.953,95 €
Quotizações e jóias	1.572,00 €	1.506,00 €
TOTAL	539.305,11 €	516.875,57 €

Nota 14 – Subsídios, doações e legados à exploração

A rubrica dos subsídios, doações e legados à exploração tem a seguinte composição:

Descrição	Período	
	2024	2023
Entidades públicas – Segurança social (acordos)	606.324,28€	529.586,74 €
Entidades públicas – Ministério da Saúde – Programa Bairros Saudáveis	0 €	21.750,00 €
Entidades públicas – Centro de Emprego	36.187,09 €	11.143,23 €

Autarquias – Câmara Municipal de Góis - Camas	5.000,00 €	0 €
Autarquias – Câmara Municipal de Góis - PMID	3.000,00 €	4.000,00 €
Donativos de Entidades Privadas	2.381,74 €	6.841,28 €
Autarquias – Junta de Freguesia de Góis	1.500,00 €	2.000,00 €
Donativos em espécie	874,15 €	306,26 €
IAPMEI	0 €	0 €
Total	655.267,26 €	575.627,51 €

Nota 15 – Gastos com Pessoal

A rubrica de gastos com pessoal a 31 de dezembro de 2023 e 2024, apresenta a seguinte composição:

Descrição	Período	
	2024	2023
Remunerações	707.294,19 €	670.140,54 €
Encargos com Remunerações	150.721,43 €	115.796,87 €
Seguros	10.390,01 €	9.293,94 €
Outros	1.787,88 €	1.546,30 €
Total	870.193,51 €	796.777,65 €

Nota 16 – Outros Gastos

Em 31 de dezembro de 2023 e 2024, esta rubrica apresenta a seguinte composição:

Descrição	Período	
	2024	2023
Correções relativas a períodos anteriores	1.427,93 €	74,18 €
Quotas	300,00 €	300,00 €
Outros	1,77 €	90,70 €
Total	1.729,70 €	464,88 €

Nota 17 – Fornecimentos e Serviços Externos

A rubrica de Fornecimentos e Serviços Externos apresenta a seguinte composição:

Descrição	Período	
	2024	2023
Limpeza Higiene e conforto	41.901,43 €	36.759,14 €
Honorários	26.469,65 €	15.971,83 €
Combustíveis – Viaturas e Gás aquecimento	22.661,09 €	25.446,08 €
Eletricidade	20.191,90 €	15.895,88 €
Água	14.610,46 €	9.830,74 €
Conservação e Reparação	11.348,55 €	14.755,36 €
Trabalhos Especializados	9.569,82 €	10.974,22 €
Material Enfermagem	6.944,17 €	4.154,85 €
Material Equipamento	6.520,95 €	4.445,73 €
Ferramentas e Utensílios de desgaste rápido	6.273,74 €	6.396,26 €
Aluguer fotocopiadora e central telefónica	5.501,81 €	2.624,20 €
Vigilância e Segurança	4.441,09 €	3.255,67 €
Seguros	3.440,44 €	3.314,31 €
Cantina Social	2.655,00 €	1.755,00 €
Material de escritório	2.635,08 €	3.766,36 €
Outros serviços	2.020,52 €	1.315,26 €
Comunicação	1.664,82 €	3.085,84 €
Subsídios atribuídos ao abrigo do PMID	1.220,55 €	2.687,86 €
Recolha Resíduos Hospitalares	1.084,77 €	1.040,29 €
Artigos para oferta – Prendas Natal	506,14 €	736,46 €
Contencioso e Notariado	145,75 €	132,30 €
Publicidade e Propaganda	98,40 €	284,20 €
Outros	30,00 €	128,20 €
Flores para Serviços Fúnebres	28,00 €	162,00 €
Total	191.964,13 €	168.918,04 €

Nota 18 – Outros Rendimentos

Em 31 de dezembro de 2023 e 2024, esta rubrica apresenta a seguinte composição:

Descrição	Período	
	2024	2023
Rendas	19.576,89 €	19.494,11 €
Reembolso IVA	8.572,85 €	4.737,39 €
Reembolso IRS - Consignação	1.949,87 €	1.140,33 €
Alienações	1.000,00 €	0,00 €
Outros – reembolso condensadores oxigénio	348,67 €	279,12 €
Correções relativas a períodos anteriores	67,19 €	3.099,25 €
Descontos Pronto pagamento obtidos	0,16 €	216,06 €
Total	31.515,63 €	28.966,26 €

Nota 19 – Juros e rendimentos similares obtidos

A 31 de dezembro de 2024 esta rubrica apresenta um valor de 40,78€ referente a juros obtidos em depósitos a prazo.

Nota 20 – Gastos e perdas de financiamento

A rubrica de juros e gastos similares suportados a 31 de dezembro de 2024 inclui o valor de 4.543,85€ referente a juros do Empréstimo Bancário da CCAM e os restantes 698,93€ referem-se a gastos em serviços bancários.

Nota 21 – Outras Divulgações

Não existem quaisquer responsabilidades com garantias, hipotecas e penhoras;

Não existem processos concluídos ou em curso contra a Entidade, decorrente de levantamentos processuais referentes a contingências fiscais, legais ou laborais, ou de outra natureza, para os quais a Entidade, no âmbito do SNC/NCRF – ESNL, seja obrigada a constituir ou divulgar as respetivas responsabilidades nas suas demonstrações financeiras.

Góis, 17 de março de 2025.

A Direção,



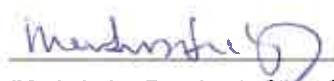
(Fernando José da Silva Santos Barata, Presidente)



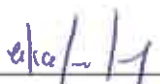
(Helder Jorge Pereira Antunes Barata, Vice-Presidente)



(Joana Patrícia Neves Simões, Tesoureira)



(Maria Luísa Ferreira da Silva, Secretária)



(Célia Maria da Cunha Sanches, Vogal)

O Contabilista Certificado,



(Jorge Simões, CC nº 75781)