

# **CENTRO DE DIA DA FREGUESIA DA LAPA**

**Anexo**

**31 de Dezembro de 2017**



## **1 Identificação da Entidade**

---

O “CENTRO DE DIA DA FREGUESIA DA LAPA” é uma associação sem fins lucrativos, constituída em 1 de Abril de 1996, com sede na rua do Progresso n.º 1, código postal 2070-352 Lapa, concelho do Cartaxo, distrito de Santarém, e está devidamente registada na Segurança Social como Instituição Particular de Solidariedade Social com o n.º 81/99, conforme despacho de 07/01/1997.

## **2 Referencial Contabilístico de Preparação das Demonstrações Financeiras**

---

As demonstrações financeiras foram elaboradas no pressuposto da continuidade das operações a partir dos livros e registos contabilísticos da Entidade e de acordo com a Norma Contabilística e de Relato Financeiro para as Entidades do Setor Não Lucrativo (NCRF-ESNL) aprovado pelo Decreto-Lei n.º 36-A/2011 de 9 de Março.

## **3 Principais Políticas Contabilísticas**

---

As principais políticas contabilísticas aplicadas pela Entidade na elaboração das demonstrações financeiras foram as seguintes:

### **3.1 Bases de Apresentação**

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com as Bases de Apresentação das Demonstrações Financeiras (BADF).

#### **3.1.1 Continuidade**

Com base na informação disponível e expectativas futuras, a Entidade continuará a operar no futuro previsível, assumindo que não há a intenção nem a necessidade de liquidar ou de reduzir consideravelmente o nível das suas operações. Para as Entidades do Setor Não Lucrativo, este pressuposto não corresponde a um conceito económico ou financeiro, mas sim à manutenção da atividade de prestação de serviços ou à capacidade de cumprir os seus fins.

#### **3.1.2 Regime do Acréscimo (Periodização Económica)**

A Entidade reconhece os rendimentos e gastos quando eles ocorrem, independentemente do momento do recebimento ou pagamento. As diferenças entre os montantes recebidos e pagos e os correspondentes rendimentos e gastos são registados nas respetivas contas das rubricas “Devedores e credores por acréscimos” e “Diferimentos”.

### **3.1.3 Consistência de Apresentação**

As demonstrações financeiras estão consistentes de um período para o outro, quer a nível da apresentação quer dos movimentos contabilísticos que lhes dão origem, exceto quando ocorrem alterações significativas na natureza que, nesse caso, estão devidamente identificadas e justificadas neste Anexo. Desta forma é proporcionada informação fiável e mais relevante para os utentes.

### **3.1.4 Materialidade e Agregação**

Os itens que não são materialmente relevantes são agregados a outros itens das demonstrações financeiras. A Entidade não definiu qualquer critério de materialidade para efeito de apresentação das demonstrações financeiras.

### **3.1.5 Compensação**

Os ativos e os passivos, os gastos e os rendimentos foram relatados separadamente nos respetivos itens do balanço e da demonstração de resultados, pelo que não houve qualquer compensação de saldos.

### **3.1.6 Informação Comparativa**

As políticas contabilísticas e os critérios de mensuração adotados a 31 de Dezembro de 2017 são comparáveis com os utilizados na preparação das demonstrações financeiras em 31 de Dezembro de 2016.

## **3.2 Políticas de Reconhecimento e Mensuração**

### **3.2.1 Ativos Fixos Tangíveis**

Os “Ativos fixos tangíveis” encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzido das depreciações acumuladas. O custo de aquisição inicialmente registado inclui o custo de compra, quaisquer custos diretamente atribuíveis às atividades necessárias para colocar os ativos na localização e condição necessárias para operarem da forma pretendida.

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

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

As taxas de depreciação utilizadas correspondem aos períodos de vida útil estimada que se encontra na tabela abaixo:

Descrição	Vida útil estimada (anos)
Edifícios e outras construções	50
Equipamento básico	4-8
Equipamento de transporte	5
Equipamento administrativo	3-6
Outros ativos fixos tangíveis	4

### 3.2.2 Bens do Património Histórico e Cultural

Não aplicável.

### 3.2.3 Propriedades de Investimento

Não aplicável.

### 3.2.4 Ativos Intangíveis

Os “Ativos intangíveis” encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzido das amortizações acumuladas. São reconhecidos apenas quando for provável que deles advenham benefícios económicos futuros para a Entidade e que os mesmos possam ser mensurados com fiabilidade.

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

As taxas de amortização utilizadas correspondem aos períodos de vida útil estimada que se encontra na tabela abaixo:

Descrição	Vida útil estimada (anos)
Programas de Computador	3

### 3.2.5 Investimentos Financeiros

Encontram-se registados em “Investimentos financeiros” as contribuições para o Fundo de Compensação do Trabalho e para o Fundo de Reestruturação do Setor Solidário.

### 3.2.6 Inventários

Os “Inventários” estão registados ao custo de aquisição. A Entidade adota o sistema de inventário intermitente.

### 3.2.7 Instrumentos Financeiros

Os ativos e passivos financeiros são reconhecidos apenas e só quando se tornam uma parte das disposições contratuais do instrumento.

#### Fundadores/Beneméritos/Patrocionadores/Doadores/Associados/Membros

As quotas dos associados estão registadas no ativo pela quantia realizável.

#### Clientes e Utentes e Outras Contas a Receber

Os “Clientes e utentes” e as “Outras contas a receber” encontram-se registadas pelo seu valor nominal.

#### Caixa e Depósitos Bancários

A rubrica “Caixa e depósitos bancários” inclui caixa e depósitos bancários de curto prazo que possam ser imediatamente mobilizáveis sem risco significativo de flutuações de valor.

#### Fornecedores e Outras Contas a Pagar

As dívidas registadas em “Fornecedores” e “Outras contas a pagar” são contabilizadas pelo seu valor nominal.

### **3.2.8 Fundos Patrimoniais**

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

### **3.2.9 Provisões**

Não aplicável.

### **3.2.10 Financiamentos Obtidos**

Não aplicável.

### **3.2.11 Estado e Outros Entes Públicos**

Os valores contidos nesta rubrica referem-se à retenção de IRS e à segurança social, apurados no mês de Dezembro, cujo pagamento ocorrerá em Janeiro de 2018, e ao IVA a recuperar que será objeto de pedido de reembolso.

## **4 Políticas Contabilísticas, Alterações nas Estimativas Contabilísticas e Erros**

---

Não se verificaram quaisquer efeitos resultantes de alteração voluntária em políticas contabilísticas.

## 5 Ativos Fixos Tangíveis

### Outros Ativos Fixos Tangíveis

A quantia escriturada bruta, as depreciações acumuladas, a reconciliação da quantia escriturada no início e no fim dos períodos de 2016 e de 2017, mostrando as adições, os abates e alienações, as depreciações e outras alterações, foram desenvolvidas de acordo com os seguintes quadros:

Descrição	2016					
	Saldo inicial	Aquisições / dotações	Abates	Transferências	Revalorizações	Saldo final
<b>Custo</b>						
Edifícios e outras construções	214.996,25	0,00	0,00	0,00	0,00	214.996,25
Equipamento básico	102.819,19	1.958,94	0,00	0,00	0,00	104.778,13
Equipamento de transporte	46.296,13	0,00	0,00	0,00	0,00	46.296,13
Equipamento administrativo	10.688,04	0,00	0,00	0,00	0,00	10.688,04
Outros ativos fixos tangíveis	8.310,54	2.341,50	0,00	0,00	0,00	10.652,04
<b>Total</b>	<b>383.110,15</b>	<b>4.300,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>387.410,59</b>
<b>Depreciações acumuladas</b>						
Edifícios e outras construções	47.239,23	4.299,93	0,00	0,00	0,00	51.539,16
Equipamento básico	98.034,81	2.009,67	0,00	0,00	0,00	100.044,48
Equipamento de transporte	44.004,46	2.291,67	0,00	0,00	0,00	46.296,13
Equipamento administrativo	9.844,21	467,90	0,00	0,00	0,00	10.312,11
Outros ativos fixos tangíveis	8.310,54	585,38	0,00	0,00	0,00	8.895,92
<b>Total</b>	<b>207.433,25</b>	<b>9.654,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>217.087,80</b>

Descrição	2017					
	Saldo inicial	Aquisições / dotações	Abates	Transferências	Revalorizações	Saldo final
<b>Custo</b>						
Edifícios e outras construções	214.996,25	0,00	0,00	0,00	0,00	214.996,25
Equipamento básico	104.778,13	0,04	0,00	0,00	0,00	104.778,13
Equipamento de transporte	46.296,13	0,00	0,00	0,00	0,00	46.296,13
Equipamento administrativo	10.688,04	0,00	0,00	0,00	0,00	10.688,04
Outros ativos fixos tangíveis	10.652,04	0,00	0,00	0,00	0,00	10.652,04
<b>Total</b>	<b>387.410,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>387.410,59</b>
<b>Depreciações acumuladas</b>						
Edifícios e outras construções	51.539,16	4.299,93	0,00	0,00	0,00	55.839,09
Equipamento básico	100.044,48	1.690,83	0,00	0,00	0,00	101.735,31
Equipamento de transporte	46.296,13	0,00	0,00	0,00	0,00	46.296,13
Equipamento administrativo	10.312,11	375,93	0,00	0,00	0,00	10.688,04
Outros ativos fixos tangíveis	8.895,92	585,38	0,00	0,00	0,00	9.481,30
<b>Total</b>	<b>217.087,80</b>	<b>6.952,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>224.039,87</b>

## 6 Ativos Intangíveis

### Outros Ativos Intangíveis

A quantia escriturada bruta, as amortizações acumuladas, a reconciliação da quantia escriturada no início e no fim dos períodos de 2016 e de 2017, mostrando as adições, os abates e alienações, as amortizações e outras alterações, foram desenvolvidas de acordo com os seguintes quadros:

Descrição	2016					
	Saldo inicial	Aquisições / dotações	Abates	Transferências	Revalorizações	Saldo final
<b>Custo</b>						
Programas de computador	1.812,55	0,00	0,00	0,00	0,00	1.812,55
<b>Total</b>	<b>1.812,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.812,55</b>
<b>Depreciações acumuladas</b>						
Programas de computador	1.812,55	0,00	0,00	0,00	0,00	1.812,55
<b>Total</b>	<b>1.812,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.812,55</b>

Descrição	2017					
	Saldo inicial	Aquisições / Dotações	Abates	Transferências	Revalorizações	Saldo final
<b>Custo</b>						
Programas de computador	1.812,55	0,00	0,00	0,00	0,00	1.812,55
<b>Total</b>	<b>1.812,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.812,55</b>
<b>Depreciações acumuladas</b>						
Programas de computador	1.812,55	0,00	0,00	0,00	0,00	1.812,55
<b>Total</b>	<b>1.812,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.812,55</b>

## 7 Locações

Não aplicável.

## 8 Custos de Empréstimos Obtidos

Não aplicável.



## 9 Inventários

Em 31 de Dezembro de 2017 e de 2016 a rubrica “Inventários” apresentava os seguintes valores:

Descrição	2016				2017		
	Inventário inicial	Compras	Reclassificações e regularizações	Inventário final	Compras	Reclassificações e regularizações	Inventário final
Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	229,29	22.389,56	1.999,90	510,83	21.955,34	2.288,05	544,43
<b>Total</b>	<b>229,29</b>	<b>22.389,56</b>	<b>1.999,90</b>	<b>510,83</b>	<b>21.955,34</b>	<b>2.288,05</b>	<b>544,43</b>
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas				24.107,92			24.209,79

## 10 Rédito

Para os períodos de 2017 e 2016 foram reconhecidos os seguintes Réditos:

Descrição	2017	2016
Vendas	4.035,00	978,00
<b>Prestação de serviços</b>		
Quotas de utilizadores	70.080,00	75.638,98
Quotas e jóias	1.457,00	1.646,00
<b>Total</b>	<b>75.572,00</b>	<b>78.262,98</b>

## 11 Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes

Não aplicável.

## 12 Subsídios do Governo e Apoios do Governo

A 31 de Dezembro de 2017 e 2016, a Entidade tinha os seguintes saldos nas rubricas de “Subsídios do Governo” e “Apoios do Governo”:

Descrição	2017	2016
<b>Subsídios do Governo</b>		
ISS, IP – Centro Distrital	71.000,64	71.205,48
IEFP	469,50	573,05
<b>Apoios do Governo</b>		
<b>Total</b>	<b>71.470,14</b>	<b>71.778,53</b>

## 13 Efeitos de Alterações em Taxas de Câmbio

Não aplicável.

## 14 Imposto Sobre o Rendimento

Nos termos do n.º 1 do art.º 10 do Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (CIRC), a Entidade está isenta de Imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas (IRC).

## 15 Benefícios dos Empregados

O número médio de pessoas ao serviço da Entidade em 31/12/2017 foi de dez e em 31/12/2016 foi de dez.

Os gastos que a Entidade incorreu com os funcionários foram os seguintes:

Descrição	2017	2016
Remunerações ao pessoal	77.459,68	77.060,21
Encargos sobre as remunerações	16.622,19	15.910,56
Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais	1.697,89	1.718,99
Outros gastos com o pessoal	347,67	501,42
<b>Total</b>	<b>96.127,43</b>	<b>95.191,18</b>

## 16 Divulgações Exigidas Por Outros Diplomas Legais

A Entidade não apresenta dívidas ao Estado em situação de mora, nos termos do Decreto-Lei 534/80, de 7 de Novembro.

Dando cumprimento ao estabelecido no Decreto-Lei 411/91, de 17 de Outubro, informa-se que a situação da Entidade perante a Segurança Social se encontra regularizada, dentro dos prazos legalmente estipulados.

## 17 Outras Informações

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

### 17.1 Investimentos Financeiros

Nos períodos de 2017 e 2016, a Entidade detinha os seguintes “Investimentos financeiros”:

Descrição	2017	2016
Investimentos em subsidiárias	0,00	0,00
Investimentos em associadas	0,00	0,00
Investimentos em entidades conjuntamente controladas	0,00	0,00
Investimentos noutras empresas	0,00	0,00
Outros investimentos financeiros	72,90	67,55
Perdas por Imparidade Acumuladas	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>72,90</b>	<b>67,55</b>

### 17.2 Fundadores/Beneméritos/Patrocionadores/Doadores/Associados/Membros

A 31 de Dezembro de 2017 e 2016, apresentava os seguintes saldos:

Descrição	2017	2016
<b>Ativo</b>		
Quotas	0,00	573,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>573,00</b>

### 17.3 Clientes e Utentes

Para os períodos de 2017 e 2016 a rubrica “Clientes e utentes” encontra-se desagregada da seguinte forma:

Descrição	2017	2016
<b>Clientes e utentes c/c</b>		
Clientes	0,00	0,00
Utentes	5.971,00	5.979,00
<b>Total</b>	<b>5.971,00</b>	<b>5.979,00</b>

### 17.4 Outras Contas a Receber

A rubrica “Outras contas a receber” tinha, em 31 de Dezembro de 2017 e 2016, a seguinte decomposição:

Descrição	2017	2016
Remunerações a pagar ao pessoal	0,00	0,00
Devedores por acréscimos de rendimentos	108,00	120,00
Outras operações	0,00	0,00
Outros devedores	468,00	478,98
<b>Total</b>	<b>576,00</b>	<b>598,98</b>

### 17.5 Diferimentos

Em 31 de Dezembro de 2017 e 2016, a rubrica “Diferimentos” englobava os seguintes saldos:

Descrição	2017	2016
<b>Gastos a reconhecer</b>		
Seguros	149,97	154,08
<b>Total</b>	<b>149,97</b>	<b>154,08</b>
<b>Rendimentos a reconhecer</b>		
	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 17.6 Outros Ativos Financeiros

Não aplicável.

### 17.7 Caixa e Depósitos Bancários

A rubrica de “Caixa e depósitos bancários”, a 31 de Dezembro de 2017 e 2016, encontrava-se com os seguintes saldo:

Descrição	2017	2016
Caixa	149,18	1.764,95
Depósitos à ordem	31.574,89	27.012,81
<b>Total</b>	<b>31.724,07</b>	<b>28.777,76</b>

## 17.8 Fundos Patrimoniais

Nos “Fundos patrimoniais” ocorreram as seguintes variações:

Descrição	Saldo Inicial	Aumentos	Diminuições	Saldo Final
Fundos	233,84	0,00	0,00	233,84
Excedentes técnicos	0,00	0,00	0,00	0,00
Reservas	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultados transitados	27.694,94	132,52	0,00	27.827,46
Excedentes de revalorização	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras variações nos fundos patrimoniais	161.854,65	0,00	-4.488,03	157.366,62
<b>Total</b>	<b>189.783,43</b>	<b>132,52</b>	<b>-4.488,03</b>	<b>185.427,92</b>

## 17.9 Fornecedores

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

Descrição	2017	2016
Fornecedores c/c	3.893,91	4.114,64
Fornecedores títulos a pagar	0,00	0,00
Fornecedores facturas em receção e conferência	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>3.893,91</b>	<b>4.114,64</b>

## 17.10 Estado e Outros Entes Públicos

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

Descrição	2017	2016
<b>Ativo</b>		
Imposto sobre o valor acrescentado (IVA)	1.138,89	2.076,77
Outros impostos e taxas	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>1.138,89</b>	<b>2.076,77</b>
<b>Passivo</b>		
Imposto sobre o rendimento das pessoas singulares (IRS)	196,00	199,03
Segurança social	1.989,77	2.142,79
<b>Total</b>	<b>2.185,77</b>	<b>2.341,82</b>

## 17.11 Outras Contas a Pagar

A rubrica “Outras contas a pagar” desdobra-se da seguinte forma:

Descrição	2017		2016	
	Não Corrente	Corrente	Não Corrente	Corrente
<b>Pessoal</b>				
Outras operações		99,36		85,80
<b>Credores por acréscimo de gastos</b>		<b>11.777,04</b>		<b>12.602,55</b>
<b>Outros credores</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>11.876,40</b>	<b>0,00</b>	<b>12.688,35</b>

## 17.12 Outros Passivos Financeiros

Não aplicável.

### 17.13 Subsídios, Doações e Legados à Exploração

A Entidade reconheceu, nos períodos de 2017 e 2016, os seguintes subsídios, doações, heranças e legados:

Descrição	2017	2016
Subsídios do Estado e outros entes públicos	71.470,14	71.778,53
Doações e heranças	6.617,66	5.426,69
<b>Total</b>	<b>78.087,80</b>	<b>77.205,22</b>

### 17.14 Fornecimentos e Serviços Externos

A repartição dos “Fornecimentos e serviços externos” nos períodos findos em 31 de Dezembro de 2017 e de 2016 foi a seguinte:

Descrição	2017	2016
Serviços especializados	9.692,74	11.865,58
Materiais	2.900,59	1.691,55
Energia e fluidos	15.237,55	13.785,24
Deslocações, estadas e transportes	4,60	429,95
Serviços diversos	4.603,90	8.834,86
<b>Total</b>	<b>32.439,38</b>	<b>36.607,18</b>

### 17.15 Outros Rendimentos

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

Descrição	2017	2016
Outros rendimentos	8.886,24	11.893,80
<b>Total</b>	<b>8.886,24</b>	<b>11.893,80</b>

### 17.16 Outros Gastos

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

Descrição	2017	2016
Impostos	308,22	0,00
Incobráveis	147,00	0,00
Outros gastos	2.198,17	1.342,38
<b>Total</b>	<b>2.653,39</b>	<b>1.342,38</b>

### 17.17 Resultados Financeiros

Nos períodos de 2017 e 2016 foram reconhecidos os seguintes gastos e rendimentos relacionados com juros e similares:

Descrição	2017	2016
<b>Juros e gastos similares suportados</b>		
Juros suportados	0,00	246,92
Outros gastos de financiamento	0,00	79,35
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>326,27</b>
<b>Juros e rendimentos similares obtidos</b>		
Juros obtidos	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Resultados Financeiros</b>	<b>0,00</b>	<b>-326,27</b>

### **17.18 Acontecimentos Após Data de Balanço**

Não são conhecidos à data quaisquer eventos subsequentes, com impacto significativo nas demonstrações financeiras de 31 de Dezembro de 2017.

Após o encerramento do período, e até à elaboração do presente anexo, não se registaram outros factos suscetíveis de modificar a situação relevada nas contas.

Lapa, 23 de Março de 2018

Direção

Contabilista Certificada