

# RELATÓRIO PARA A GESTÃO

## Dezembro de 2022



# CENTRO PAROQUIAL DE ASSISTÊNCIA DE DONAS

Elaborado por Sérgio Alexandre Raposo Ferreira Paula  
em 03/03/2023

Emitido por TOConline - <https://www.toconline.pt>



# ÍNDICE

---

## PRINCIPAIS INDICADORES 4

1. VOLUME DE NEGÓCIOS	4
2. ESTRUTURA ACIONISTA	Erro! Marcador não definido.
3. POSIÇÃO DO CAPITAL SOCIAL (ART. 35.º CSC)	Erro! Marcador não definido.
4. PRINCIPAIS CLIENTES	Erro! Marcador não definido.
5. DÍVIDAS DE CLIENTES MAIS RELEVANTES	Erro! Marcador não definido.
6. ANTIGUIDADE DE SALDOS DE CLIENTES	Erro! Marcador não definido.
7. PRINCIPAIS FORNECEDORES	Erro! Marcador não definido.
8. DÍVIDAS A FORNECEDORES MAIS RELEVANTES	Erro! Marcador não definido.
9. ANTIGUIDADE DE SALDOS A FORNECEDORES	Erro! Marcador não definido.

## DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS 5

1. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS	5
2. BALANÇO	6

## ESTIMATIVA DE CÁLCULO DO IRC ERRO! MARCADOR NÃO DEFINIDO.

1. APURAMENTO IRC	Erro! Marcador não definido.
2. APURAMENTO DA TRIBUTAÇÃO AUTÓNOMA	Erro! Marcador não definido.
3. CÁLCULO DOS PAGAMENTOS POR CONTA	Erro! Marcador não definido.

## EVOLUÇÃO RENDIMENTOS E GASTOS 7

1. VOLUME DE NEGÓCIOS	7
2. GASTOS COM PESSOAL	7
3. FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS	8

## STOCK 10

1. COMPRAS	10
2. APURAMENTO DO CMVC	10

## IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE

---

A CENTRO PAROQUIAL DE ASSISTÊNCIA DE DONAS foi constituída a 1987-01-01, tendo iniciado a sua atividade em 1987-01-01.

A área de negócio principal está relacionada com actividades de apoio social p/pessoas idosas, sem alojamento, e tem como objectivo o apoio a famílias na educação e protecção de crianças e jovens e apoio de idosos no seu dia a dia. Tem a sua sede em Rua Dr. João Pinto dos Santos, nº5 DONAS, registada com o número de identificação fiscal 500867909.

A CENTRO PAROQUIAL DE ASSISTÊNCIA DE DONAS é uma Instituição Particular de Solidariedade Social, enquadrada em IVA Isenta. Atualmente, tem 19 trabalhadores ao seu serviço.

## PRINCIPAIS INDICADORES

---

### 1. VOLUME DE NEGÓCIOS E SUBSÍDIOS À EXPLORAÇÃO

O volume de negócios e subsídios à exploração ascende a € 379 429€, o que representa um aumento de 14,16% face ao período homólogo do ano anterior.

Período	Período Atual	Período Ant. Homólogo	Ano Anterior	Var. Vendas	Diferença
Volume de Negócios	141 789,65	124 204,74	124 204,74	14,16%	17 584,91
Subsídios à exploração	237 639,35	255 950,29	255 950,29	-7,15%	-18 310,94
Rendimentos	379 429,00	380 155,03	380 155,03		-726,03

\*Valores apresentados sem IVA

## DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

### 1. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

Descrição	Ano corrente corrente	Ano anterior anterior
Vendas e serviços prestados	141 789,65	124 204,74
Subsídios, doações e legados à exploração	237 639,35	255 950,29
Variação nos inventários da produção		
Trabalhos para a própria entidade		
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-33 178,61	-31 814,54
Fornecimentos e serviços externos	-49 941,47	-34 346,97
Gastos com o pessoal	-308 870,66	-294 026,24
Ajustamento de inventários (perdas / reversões)		
Imparidade de dívidas a receber (perdas / reversões)		
Provisões (aumentos / reduções)		
Provisões específicas (aumentos / reduções)		
Outras imparidas (perdas/reversões)		
Aumentos / reduções de justo valor		
Outros rendimentos	3043,66	2734,45
Outros gastos	-7 206,40	-3 578,51
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos</b>	<b>-16 724,48</b>	<b>19 123,22</b>
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	-18 776,40	-15 000,76
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamentos e impostos)</b>	<b>-35 500,88</b>	<b>4122,46</b>
Juros e rendimentos similares obtidos		
Juros e gastos similares suportados		
<b>Resultado antes de impostos</b>	<b>-35 500,88</b>	<b>4122,46</b>
Imposto sobre o rendimento do período		
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>-35 500,88</b>	<b>4122,46</b>

## 2. BALANÇO

Descrição	Ano corrente corrente	Ano anterior anterior
<b>ATIVO</b>		
<b>Ativo não corrente</b>		
Ativos fixos tangíveis	196 204,25	214 980,65
Ativos intangíveis		
Investimentos financeiros	1987,55	1385,83
<b>Total ativo não corrente</b>	<b>198 191,80</b>	<b>216 366,48</b>
<b>Ativo corrente</b>		
Inventários		
Créditos a receber	13 712,27	12 284,75
Estado e outros entes públicos		260,40
Diferimentos	829,94	749,01
Outros ativos correntes	5125,30	30 674,13
Caixa e depósitos bancários	95 788,12	60 027,91
<b>Total ativo corrente</b>	<b>115 455,63</b>	<b>103 996,20</b>
<b>Total ativo</b>	<b>313 647,43</b>	<b>320 362,68</b>
<b>FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO</b>		
<b>Fundos Patrimoniais</b>		
Fundos	342 366,82	342 366,82
Reservas		
Resultados transitados	-127 251,44	-131 373,90
Ajustamentos / outras variações nos fundos patrimoniais	45 000,00	45 000,00
Resultado líquido do período	-35 500,88	4122,46
<b>Total fundos patrimoniais</b>	<b>224 614,50</b>	<b>260 115,38</b>
<b>Passivo</b>		
Provisões		
Financiamentos obtidos		
Outras dívidas a pagar		
<b>Total passivo não corrente</b>		
<b>Passivo corrente</b>		
Fornecedores	9276,54	8907,67
Estado e outros entes públicos	12 058,65	7094,66
Financiamentos obtidos		
Diferimentos	22 625,30	
Outros passivos correntes	45 072,44	44 244,97
<b>Total passivo corrente</b>	<b>89 032,93</b>	<b>60 247,30</b>
<b>Total passivo</b>	<b>89 032,93</b>	<b>60 247,30</b>
<b>Total fundos patrimoniais e passivo</b>	<b>313 647,43</b>	<b>320 362,68</b>

## EVOLUÇÃO RENDIMENTOS E GASTOS

### 1. VOLUME DE NEGÓCIOS

Volume de Negócio	1º trim 2022 (M)	1º trim 2021 (M-1)	Var. 1º trimestre	2º trim 2022 (M)	2º trim 2021 (M-1)	Var. 2º trimestre	3º trim 2022 (M)	3º trim 2021 (M-1)	Var. 3º trimestre	4º trim 2022 (M)	4º trim 2021 (M-1)	Var. 4º trimestre
Vendas			-			-			-			-
Prestações de Serviços	33 621,62	25 148,88	33,69%	34 732,78	32 101,45	8,20%	34 753,77	30 787,09	12,88%	38 681,48	36 167,32	6,95%
Total Vendas e serviços prestados	33 621,62	25 148,88	33,69%	34 732,78	32 101,45	8,20%	34 753,77	30 787,09	12,88%	38 681,48	36 167,32	6,95%

### 2. GASTOS COM PESSOAL

Gastos com Pessoal	1º trim 2022 (M)	1º trim 2021 (M-1)	Var. 1º trimestre	2º trim 2022 (M)	2º trim 2021 (M-1)	Var. 2º trimestre	3º trim 2022 (M)	3º trim 2021 (M-1)	Var. 3º trimestre	4º trim 2022 (M)	4º trim 2021 (M-1)	Var. 4º trimestre
Remunerações sociais			-			-			-			-
Remunerações pessoal	55 333,25	59 836,73	-7,53%	58 575,72	60 679,35	-3,47%	60 952,00	63 418,46	-3,87%	76 300,97	53 315,07	43,11%
Indemnizações			-			-			-			-
Encargos sobre remunerações	12 350,42	7046,27	75,28%	13 074,99	12 418,22	5,29%	13 607,30	13 223,45	2,90%	15 998,87	12 286,21	29,74%
Seguro acidentes de trabalho		1356,49	-100,00%	675,68	122,35	452,25%	675,68	741,93	-8,93%	675,68	563,15	19,98%
Custos de ação social			-			-			-			-
Outros gastos com pessoal			-			-	120,00	36,61	227,78%	579,10	3924,78	-85,24%
Total Gastos com o pessoal	67 683,67	68 239,49	-0,81%	72 326,39	73 219,92	-1,22%	75 384,98	77 420,45	-2,65%	93 495,62	70 089,21	33,40%

### 3. FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS

Form. o Serviço Externos	1º trim. 2022	1º trim. 2021	Var. 1º trim.	2º trim. 2022	2º trim. 2021	Var. 2º trim.	3º trim. 2022	3º trim. 2021	Var. 3º trim.	4º trim. 2022	4º trim. 2021	Var. 4º trim.
Subcontratos		503,15	-100,00%		215,57	-100,00%					168,77	-100,00%
Trabalhos especializados	3957,60	1230,00	221,76%	2894,41			3231,27			2140,00		
Publicidade e propaganda			-								127,08	-100,00%
Vigilância e segurança		319,90	-100,00%								1603,35	-21,26%
Honorários	943,00	1125,00	-16,18%	1362,00	1125,00	21,07%	391,00	1125,00	-65,24%	1262,40		
Comissões			-									
Conservação e reparação	889,32	1957,95	-54,58%	857,65	900,02	-4,71%	1495,27	1102,12	35,67%	1387,81	2032,57	-31,72%
Outros Serviços Especializados			-									
Ferramenta utensílio desgaste rápido	36,90	11,51	220,59%	8,50	140,54	-93,95%	6,00	88,49	-93,22%	20,00	6,00	233,33%
Livros e documentação técnica		16,75	-100,00%		119,97	-100,00%		515,30	-100,00%		365,10	-100,00%
Material de escritório/economato	22,62	70,56	-67,94%	43,09	66,07	-34,76%	135,18	54,50	148,04%	37,95	133,00	-71,47%
Artigos para oferta			-		60,00	-100,00%				21,44	160,55	-86,64%
Outros materiais	353,49		-	1280,94	98,59	1199,26%	1285,76	69,89	1739,69%	170,06	79,96	112,68%
Eletricidade	2090,06	-662,17	-415,64%	1364,03	1125,90	21,15%	1528,39	1510,34	1,23%	1289,25	1479,90	-12,88%
Combustíveis	1134,85	484,02	134,46%	1203,12	866,16	38,90%	1070,00	710,72	50,55%	1125,00	901,37	24,81%
Água	326,83	81,06	303,20%	290,12	135,25	114,51%	259,67	158,00	64,35%	245,28	188,12	28,70%
Outros energia e fluidos	4660,38	2193,04	112,51%	1781,04	1390,04	28,13%	1372,92			0,01	89,15	-99,99%
Deslocações estadas			-				39,10	45,00	-13,11%			
Transportes de pessoal			-									
Transportes de mercadorias			-									
Deslocações estadas transportes			-									
Rendas e Alugueres	129,15		-	129,15			129,15			129,15		
Comunicação	264,67	328,23	-19,36%	203,52	350,77	-41,98%	256,19	358,85	-28,61%	262,49	325,94	-19,47%
Seguros	295,97	707,57	-59,17%	281,56	274,67	2,51%	34,33	30,89	11,14%	873,44	978,90	-10,77%
Royalties e licenças			-									
Contencioso e notariado			-									
Despesas de representação			-									
Limpeza, higiene e conforto	872,16	513,04	70,00%	495,86	815,12	-39,17%	755,14	844,76	-10,61%	815,83	687,57	18,65%
Outros serviços		30,00	-100,00%		70,00	-100,00%		20,00	-100,00%		15,00	-100,00%
Total Fornecimentos e serviços externos	15 977,00	8909,61	79,32%	12 194,99	7753,67	57,28%	11 989,37	7196,71	66,60%	9780,11	9343,33	4,67%

RELATÓRIO PARA A GESTÃO  
CENTRO PAROQUIAL DE ASSISTÊNCIA DE DONAS  
31/12/2022

Form. e Serviços Externos-mensal	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
Subcontratos	1390,45	1735,05	892,10	852,10	1005,60	1086,71	924,47	1226,70	1080,10	1021,06	596,47	522,47
Trabalhos especializados												
Publicidade e propaganda												
Vigilância e segurança	66,00	429,00	448,00	448,00	457,00	457,00	391,00			604,80		657,60
Honorários												
Comissões												
Conservação e reparação	169,26	141,25	578,81	31,80	627,50	198,35	265,28	765,48	464,51	615,75	757,05	15,01
Outros Serviços Especializados		0,00		0,00		-0,00			6,00	0,00		-0,00
Ferramenta utensílio desgaste rápido		36,90				8,50						20,00
Livros e documentação técnica												
Livros e documentação econômica	9,69	0,10	12,83	18,65	22,87	1,57	7,72	15,58	111,88	11,88	12,69	13,38
Material de escritório/economato												21,44
Artigos para oferta	26,79	80,37	246,33	1046,84	210,50	23,60	642,00	34,00	609,76	11,00		159,06
Outros materiais	752,70	501,89	835,47	432,62	687,38	244,03	698,13	292,93	537,33	192,42	692,69	404,14
Eleticidade	360,01	284,71	490,13	360,00	448,12	395,00	410,00	250,00	410,00	355,00	410,00	360,00
Combustíveis	172,12	74,78	79,93	96,90	86,39	106,83	91,97	90,58	77,12	85,91	74,80	85,47
Água	2056,36	0,00	2504,02	0,01	1781,03	0,00	-0,00	-0,00	1372,92	-0,00	0,01	0,00
Outros energia e fluidos							39,10					
Deslocações estadas												
Transportes de pessoal												
Transportes de mercadorias												
Deslocações estadas transportes												
Rentias e Alugueros	43,05	43,05	43,05	43,05	43,05	43,05	43,05	43,05	43,05	43,05	43,05	43,05
Comunicação	96,34	83,90	84,43	84,06	30,13	89,33	83,93	83,93	88,33	87,03	89,18	86,28
Seguros	13,63	282,34				281,56	3,43		30,90	252,21	20,60	600,63
Royalties e licenças												
Contencioso e notariado												
Despesas de representação												
Limpeza, higiene e conforto	290,56	233,92	347,68	114,39	280,68	100,59	283,58	156,06	315,90	297,14	296,46	222,23
Outros serviços												
Total Fornecimentos e serviços externos	5446,96	3644,92	6885,12	3528,42	5680,45	2986,12	3883,66	2958,31	5147,40	3576,35	2999,00	3210,76

## STOCK

### 1. COMPRAS

A empresa não têm o módulo de stocks ativo

A empresa adquiriu até a data € 35 197,61.

COMPRAS	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maió	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Total
Mercadorias	2302,49	2460,39	2968,48	3371,73	3315,53	2801,39	2544,03	2932,71	3113,76	3389,10	3764,51	2233,49	35 197,61
Mat. Primas													
Prod. Acabados													
Subprodutos													
Total Compras	2302,49	2460,39	2968,48	3371,73	3315,53	2801,39	2544,03	2932,71	3113,76	3389,10	3764,51	2233,49	35 197,61

### 2. APURAMENTO DO CMVMC

CMVMC	2022	2021
Ex. Inicial		
Compras	35 197,61	31 814,54
Variação Produção		
Ex. Final		
CMVMC	35 197,61	31 814,54

## ANEXO

---

### 1. REFERENCIAL CONTABILISTICO DE PREPARAÇÃO DAS DEMOSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Em 2022 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 Sector Não Lucrativo (NCRF-ESNL) aprovado pelo Decreto-Lei n.º 36-A/2011 de 9 de Março.

### 2. PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTABILISTICAS

As principais políticas contabilísticas aplicadas pela Entidade na preparação das demonstrações financeiras anexas são as seguintes:

#### **BASES DE APRESENTAÇÃO**

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

#### **Pressuposto da Continuidade**

Com base na informação disponível e as expectativas futuras, a Entidade continuará a operar no futuro previsível, assumindo não há a intenção nem a necessidade de liquidar ou de reduzir consideravelmente o nível das suas operações. Para as Entidades do Sector 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.

#### **Pressuposto do Acréscimo**

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.

#### **Consistência da 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.

#### **Materialidade e Agregação**

Cada classe material de itens dissemelhantes é apresentada separadamente nas demonstrações financeiras. As demonstrações financeiras resultam do processamento das transações ou outros acontecimentos que são agregados em classes de acordo com a sua natureza e função.

#### **Compensação**

Devido à importância dos ativos e passivos serem relatados separadamente, assim como os gastos e os rendimentos, estes não devem ser compensados.

### **Informação Comparativa**

A informação comparativa deve ser divulgada, nas Demonstrações Financeiras, com respeito ao período anterior.

### **POLÍTICAS DE RECONHECIMENTO E MENSURAÇÃO**

#### **Ativos Fixos Tangíveis**

Os Ativos Fixos Tangíveis encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzido das depreciações. As despesas de conservação e reparação que não aumentam a vida útil dos ativos nem resultem de melhorias significativas nos elementos dos ativos fixos tangíveis foram registados como gastos do exercício em que ocorrem.

As depreciações foram calculadas pelo método das quotas constantes, em conformidade com o período de vida útil estimado para cada grupo de bens.

#### **Instrumentos Financeiros**

##### **-Clientes e Outras Contas a Receber**

Os Clientes e Outras Contas a Receber encontram-se registados pelo seu custo estando deduzidas no balanço das perdas por imparidade, quando estas se encontrem reconhecidas para assim retratar o valor realizável líquido.

O valor líquido que se encontra em dívida pelos clientes do Centro ascende a 4542,31€, sendo que este valor foi confirmado através de mapas do programa de faturação.

##### **Caixa e Depósitos Bancários**

A rubrica Caixa e depósitos bancários inclui caixa e depósitos bancários a curto prazo e médio prazo que possam ser imediatamente mobilizáveis sem risco significativo de flutuações de valor. Todos os valores encontram-se reconciliados com os extratos bancários.

##### **-Fornecedores e Outras Contas a Pagar**

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

##### **-Outros ativos e passivos financeiros**

Os instrumentos financeiros cuja negociação ocorra no mercado líquido e regulamentado, são mensurados ao justo valor, sendo as variações reconhecidas deste por contrapartida de resultados do período.

#### **Fundos Patrimoniais**

A rubrica Fundos Patrimoniais é constituída pelo Fundo Social e por outras variações nos fundos patrimoniais resultantes de doações.

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

Nesta conta estão registadas as obrigações a pagar à segurança social e as retenções na fonte de IRS, a entregar ao Estado, dos salários relativos ao mês de Dezembro de 2022 e FCT, cujo pagamento ocorrerá em Janeiro de 2023.

Também à data de 31/12/2022 não existem dívidas à Autoridade Tributária e Segurança Social.

