

J. Cor
bil

RELATÓRIO DE ATIVIDADES E CONTAS

2023



**CENTRO SOCIAL PAROQUIAL DE SANTO OVÍDIO –
REGAÇO**



ÍNDICE

Atividades	2
Instituição	2
Respostas sociais	2
Atividades pedagógicas	2
Recursos humanos	3
Corpos gerentes	4
Notas finais	4
Contas	5
Análise da situação económica e financeira	5
Demonstrações financeiras	7
Balanço	7
Demonstrações dos resultados por naturezas	8
Demonstração dos fluxos de caixa	12
Anexo	13
Parecer do Conselho Fiscal	23



*C
G
J
L
A*

ATIVIDADES

INSTITUIÇÃO

O Centro Social Paroquial de Santo Ovídio é uma Instituição Particular de Solidariedade Social, com sede na Rua Soares dos Reis, n.º 243, em Vila Nova de Gaia, registada sob o averbamento n.º 2, à inscrição n.º 79/85, lavrada a fls. 183 verso e 184 do Livro das Fundações de Solidariedade Social, conforme declaração publicada em Diário da República.

Desenvolve, como decorre da natureza e dos fins consignados no compromisso, vasta ação social com o objetivo de minorar e satisfazer carências sociais, nomeadamente a nível da primeira e da segunda infância.

RESPOSTAS SOCIAIS

O número de utentes que frequentaram a Instituição durante o ano de 2023 está evidenciado no quadro seguinte:

Respostas sociais	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Média
Creche	39	40	40	39	40	40	40	40	40	41	41	41	40
Pré-Escolar	74	73	73	73	72	73	73	73	69	68	69	69	72
CATL	37	37	37	37	38	38	38	38	44	45	46	45	40
Total	150	150	150	149	150	151	151	151	153	154	156	155	152

Mantêm-se os acordos de cooperação com a Segurança Social para as 3 respostas sociais. O número máximo de utentes que aquela comparticipa é de 40, 95 e 35, respetivamente.

ATIVIDADES PEDAGÓGICAS

Todas as atividades de caráter pedagógico, nos seus princípios básicos de funcionamento, continuaram a ser seguidas no ano de 2023.

O investimento em reuniões de caráter formativo para todo o pessoal, em especial, para os que lidam com as crianças, é um dos eixos orientadores, mas devido à condição financeira da instituição não se realizaram.

Outra das diretrizes centrou-se na ligação aos pais e aos encarregados de educação, através de reuniões com as educadoras e as auxiliares de ação educativa, com a reunião de apresentação aos pais dos utentes novos em julho, reunião de início de ano letivo em setembro e atendimentos semanais presenciais também a partir de setembro.

As diretrizes estipuladas pelo Projeto Educativo, em termos pedagógicos, poder-se-á afirmar que foram atingidas. Este projeto foi reformulado em julho de 2021 pela Equipa Pedagógica e continuou em vigor no ano letivo 2022/2023.

No ano letivo 2022/2023 manteve-se em vigor e em desenvolvimento o Projeto Curricular de Escola que teve como abordagem principal o tema “O Mundo nas nossas mãos – Ambiente e Sustentabilidade”. Foi dividido em vários subprojetos, que foram explorados por todos os grupos, de



C. S. O.
J. S. R.

acordo com as características das idades das respetivas respostas sociais. Foi um trabalho desenvolvido e orientado pelas educadoras. Ao fim de alguns anos conseguimos, finalmente, voltar a fazer a concretização final com a festa de final de ano letivo. Esta concretização foi realizada nas instalações do nosso CATL e contou também com um arraial convívio, com muita animação.

Em setembro de 2023 entrou em vigor o Projeto Curricular de Escola para o ano letivo 2023/2024, que foi elaborado pela equipa pedagógica, e que tem como abordagem principal o tema “As Profissões”.

Semanalmente foram realizadas reuniões de Equipa Pedagógica com todas as educadoras, onde foram apresentadas as propostas de trabalho de cada uma, bem como os objetivos propostos e atingidos com o respetivo grupo.

Foram realizadas mensalmente reuniões de Conselho Pedagógico, com as educadoras e a Diretora Técnica/Pedagógica, para discussão de toda a dinâmica de trabalho a desenvolver.

Realizaram-se, ainda, os Projetos Curriculares de Turma, concebidos de acordo com o Projeto Educativo e com o Projeto Curricular de Escola e concretizados em várias propostas de trabalho por sala, em conformidade com as características e as necessidades de desenvolvimento dos alunos, com o fim de se estimular a integração social e a aquisição de valores humanos e cristãos.

Investiu-se, também, para além das ações desenvolvidas quotidianamente nas salas de aula, em atividades consideradas essenciais, como as artes plásticas, a natação, o inglês, o karaté e o ballet.

Foram celebradas as efemérides respeitantes ao Carnaval (o Circo veio à instituição), Dia do Pai (lanche convívio com os pais), Dia da Árvore (visita ao Parque da Cidade do Porto), Páscoa, Dia da Mãe (lanche convívio com as mães), Dia Mundial da Criança (insufláveis e lanche convívio), Santos Populares, Dia da Família (arraial de fim de ano), S. Martinho e Natal (as crianças foram assistir ao musical “A Cinderela”).

Realizou-se um passeio de final de ano letivo ao Naturwaterpark, em Vila Real, para todas as crianças do Pré-escolar e do CATL.

Os finalistas do Pré-escolar (5 anos) tiveram oportunidade de participar num passeio que teve lugar no Naturwaterpark em Vila Real, onde para além de realizarem diversas atividades, passaram uma noite.

No final do ano letivo realizou-se a Festa das Cartolas para os finalistas dos 5 anos e do CATL, com um jantar convívio com os pais e todo o pessoal da Instituição.

Promoveu-se, ainda, a época balnear na praia de Francemar.

RECURSOS HUMANOS

Durante o ano de 2023 estiveram ao serviço, em média, 26 funcionários. Em agosto cessou funções uma auxiliar de educação que se reformou com mais de 42 anos de serviço prestado na nossa Instituição.

No âmbito da segurança e medicina no trabalho, foram realizadas vistorias às instalações e foram feitos os exames de aptidão às funcionárias.



Cón

*TZ
bal.*

CORPOS GERENTES

Continuaram em funções os membros dos corpos gerentes que tomaram posse em dezembro de 2020 para o quadriénio 2020-2023, que são compostos pelos seguintes elementos:

Direção

Presidente: Fernando Nuno Ribeiro da Cruz Queirós
Vice-Presidente: Eduardo Saraiva Gonçalves
Secretário: Rui Manuel Moura da Rocha
Tesoureiro: Manuel Ferraz de Castro Marques
Vogal: António Manuel Correia Pereira

Conselho Fiscal

Presidente: Raul Camilo Barroca Rodrigues
Secretário: Henrique Fernando Ferreira Braga
Vogal: Manuel Cristóvão Soares da Costa

NOTAS FINAIS

A Direção, considerando o esforço traduzido na atividade desenvolvida durante o período, congratula-se com o resultado obtido e manifesta o seu reconhecimento:

- Ao Conselho Fiscal, pelo apoio e colaboração prestados;
- E, em particular, aos profissionais da Instituição, pelo seu empenho, que muito contribuiu para os resultados alcançados e melhorias verificadas.



*G. Góis
A. Efe
Bil
J.*

CONTAS

ANÁLISE DA SITUAÇÃO ECONÓMICA E FINANCEIRA

Rendimentos

As rubricas com maior realce são as apresentadas no quadro abaixo, perfazendo os rendimentos obtidos, no período em análise, um total de 626.484,21 €, mais 13.723,50 € (+2,2%) face ao valor apresentado no ano de 2022 e mais 26.506,21 € (+4,4%) face ao valor orçamentado.

Rubricas		2022	Variação 2022/2023	2023	Orçamento 2023	Desvio Orçamento
72	Prestações de serviços	183.377,27	-8,45	183.368,82	180.160,00	3.208,82
75	Subsídios, doações e legados à exploração	399.000,05	26.049,26	425.049,31	405.018,00	20.031,31
78	Outros rendimentos	30.383,39	-12.317,31	18.066,08	14.800,00	3.266,08
Total		612.760,71	13.723,50	626.484,21	599.978,00	26.506,21

A variação positiva nos rendimentos, entre o ano em análise e o ano anterior, baseia-se essencialmente nas seguintes questões:

- No que diz respeito aos “Subsídios à exploração”: Aumento da comparticipação da Segurança Social para a resposta social da Creche no âmbito da medida da gratuitidade.
- Relativamente aos “Outros rendimentos”: Diminuição do montante recebido respeitante à restituição do IVA, uma vez que no ano anterior tinham sido consideradas as faturas respeitantes à requalificação da infraestrutura.

Do exame efetuado à execução orçamental, conclui-se que o maior desvio resulta da rubrica “Subsídios à exploração”. O desvio positivo é explicado, fundamentalmente, pelo aumento das comparticipações da Segurança Social relativamente às 3 respostas sociais.



*Cássia
S. P. Bal
J.*

ANÁLISE DA SITUAÇÃO ECONÓMICA E FINANCEIRA

Gastos

As rubricas com maior relevo são as apresentadas no quadro abaixo, perfazendo os gastos incorridos, no período em análise, um total de 646.564,74 €, mais 35.901,55 € (+5,9%) face ao valor apresentado no ano de 2022 e mais 5.892,74 € (+0,9%) face ao valor orçamentado.

Rubricas		2022	Variação 2022/2023	2023	Orçamento 2023	Desvio Orçamento
61	Custo das matérias consumidas	36.155,73	9.100,62	45.256,35	35.000,00	10.256,35
62	Fornecimentos e serviços externos	76.002,63	327,13	76.329,76	68.487,00	7.842,76
63	Gastos com o pessoal	462.019,69	32.498,97	494.518,66	501.815,00	-7.296,34
64	Gastos de depreciação e de amortização	24.073,01	-776,05	23.296,96	25.000,00	-1.703,04
68	Outros gastos	11.083,67	-6.495,93	4.587,74	8.870,00	-4.282,26
69	Gastos de financiamento	1.328,46	1.246,81	2.575,27	1.500,00	1.075,27
Total		610.663,19	35.901,55	646.564,74	640.672,00	5.892,74

A variação nos gastos, baseia-se essencialmente nas seguintes questões:

- No que diz respeito ao “Custo das matérias consumidas”, quer entre o ano em análise e o ano anterior, quer entre o ano em análise e o orçamento: Aumento do preço dos géneros alimentares, motivado pela inflação.
- Relativamente aos “Gastos com o pessoal”:
 - A variação positiva entre o ano em análise e o ano anterior é devida ao aumento dos vencimentos previsto em instrumento de regulamentação coletiva de trabalho.
 - A variação negativa entre o ano em análise e o orçamento é justificada pela existência de períodos de baixa e de uma cessação de contrato por reforma durante o período de 2023, sem substituição dos respetivos trabalhadores.



(Assinatura)

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Balanço

Valores em euros

RUBRICAS	NOTAS	DATAS	
		31 DEZ 2023	31 DEZ 2022
ATIVO			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	4	469.795,64	492.354,60
Investimentos financeiros	13.4	3.558,27	3.704,25
		473.353,91	496.058,85
Ativo corrente			
Inventários	6	859,60	860,20
Utentes	10	240,92	138,54
Diferimentos	13.3	278,75	327,50
Outros ativos correntes	10	5.436,85	5.436,85
Caixa e depósitos bancários	13.1	36.062,95	43.805,74
		42.879,07	50.568,83
Total do ativo		516.232,98	546.627,68
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO			
Fundos patrimoniais			
Fundos	13.5	25.533,23	25.533,23
Resultados transitados	13.5	67.356,03	65.258,51
Outras variações nos fundos patrimoniais	13.5	128.299,43	135.441,19
		221.188,69	226.232,93
Resultado líquido do período		-20.080,53	2.097,52
Total dos fundos patrimoniais		201.108,16	228.330,45
Passivo			
Passivo não corrente			
Provisões	8	15.518,42	15.518,42
Financiamentos obtidos	5	204.065,12	137.954,63
		219.583,54	153.473,05
Passivo corrente			
Fornecedores	10	3.107,42	5.917,08
Estado e outros entes públicos	13.2	12.413,43	18.044,93
Diferimentos	13.3	9.631,57	20.701,46
Outros passivos correntes	10	70.388,86	120.160,71
		95.541,28	164.824,18
Total do passivo		315.124,82	318.297,23
Total dos fundos patrimoniais e do passivo		516.232,98	546.627,68



*G. G. S.
E.P.
Bil
A.*

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Demonstração dos resultados por naturezas

Valores em euros

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	PERÍODOS	
		2023	2022
Vendas e serviços prestados	7	183.368,82	183.377,27
Subsídios, doações e legados à exploração	9	425.049,31	399.000,05
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	6	-45.256,35	-36.155,73
Fornecimentos e serviços externos	11	-76.329,76	-76.002,63
Gastos com o pessoal	12	-494.518,66	-462.019,69
Provisões (aumentos/reduções)	8	0,00	0,00
Outros rendimentos	13.7	18.066,08	30.383,39
Outros gastos	13.6	-4.587,74	-11.083,67
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		5.791,70	27.498,99
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	4	-23.296,96	-24.073,01
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		-17.505,26	3.425,98
Juros e rendimentos similares obtidos		0,00	0,00
Juros e gastos similares suportados	5	-2.575,27	-1.328,46
Resultado antes de impostos		-20.080,53	2.097,52
Imposto sobre o rendimento do período		0,00	0,00
Resultado líquido do período		-20.080,53	2.097,52



(Signature)

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Demonstração dos resultados por naturezas: Creche

Valores em euros

RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODOS	
	2023	2022
Vendas e serviços prestados	37.774,75	52.117,48
Subsídios, doações e legados à exploração	206.572,86	184.435,89
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-11.314,09	-9.038,93
Fornecimentos e serviços externos	-17.159,10	-19.795,85
Gastos com o pessoal	-208.401,89	-194.048,39
Provisões (aumentos/reduções)	0,00	0,00
Outros rendimentos	10.751,33	12.954,95
Outros gastos	-272,92	-317,48
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	17.950,94	26.307,67
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-8.077,66	-8.364,19
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	9.873,28	17.943,48
Juros e rendimentos similares obtidos	0,00	0,00
Juros e gastos similares suportados	-849,86	-438,41
Resultado antes de impostos	9.023,42	17.505,07
Imposto sobre o rendimento do período	0,00	0,00
Resultado líquido do período	9.023,42	17.505,07



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Demonstração dos resultados por naturezas: Pré-Escolar

Valores em euros

RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODOS	
	2023	2022
Vendas e serviços prestados	94.958,37	90.189,44
Subsídios, doações e legados à exploração	201.972,99	189.930,11
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-22.628,18	-18.077,87
Fornecimentos e serviços externos	-38.984,80	-35.362,90
Gastos com o pessoal	-178.730,57	-157.086,69
Provisões (aumentos/reduções)	0,00	0,00
Outros rendimentos	4.813,09	11.816,57
Outros gastos	-3.260,10	-8.738,18
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	58.140,80	72.670,48
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-15.007,15	-15.302,40
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	43.133,65	57.368,08
Juros e rendimentos similares obtidos	0,00	0,00
Juros e gastos similares suportados	-875,61	-451,70
Resultado antes de impostos	42.258,04	56.916,38
Imposto sobre o rendimento do período	0,00	0,00
Resultado líquido do período	42.258,04	56.916,38



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Demonstração dos resultados por naturezas: CATL

Valores em euros

RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODOS	
	2023	2022
Vendas e serviços prestados	50.635,70	41.070,35
Subsídios, doações e legados à exploração	16.503,46	24.634,05
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-11.314,08	-9.038,93
Fornecimentos e serviços externos	-20.185,86	-20.843,88
Gastos com o pessoal	-107.386,20	-110.884,61
Provisões (aumentos/reduções)	0,00	0,00
Outros rendimentos	2.501,66	5.611,87
Outros gastos	-1.054,72	-2.028,01
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	-70.300,04	-71.479,16
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-212,15	-406,42
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	-70.512,19	-71.885,58
Juros e rendimentos similares obtidos	0,00	0,00
Juros e gastos similares suportados	-849,80	-438,35
Resultado antes de impostos	-71.361,99	-72.323,93
Imposto sobre o rendimento do período	0,00	0,00
Resultado líquido do período	-71.361,99	-72.323,93



*Cón
bil.
f*

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Demonstração dos fluxos de caixa

Valores em euros

RUBRICAS	NOTAS	PERÍODOS	
		2023	2022
<u>Fluxos de caixa das atividades operacionais - método direto</u>			
Recebimentos de clientes e utentes		181.573,84	184.283,16
Pagamentos a fornecedores		-121.333,81	-191.785,25
Pagamentos ao pessoal		-316.800,49	-293.235,87
Caixa gerada pelas operações		-256.560,46	-300.737,96
Outros recebimentos/pagamentos		258.932,45	338.300,13
Fluxos de caixa das atividades operacionais (1)		2.371,99	37.562,17
<u>Fluxos de caixa das atividades de investimento</u>			
Pagamentos respeitantes a:			
Ativos fixos tangíveis		0,00	0,00
Investimentos financeiros		0,00	-719,14
Recebimentos provenientes de:			
Juros e rendimentos similares		0,00	0,00
Fluxos de caixa das atividades de investimento (2)		0,00	-719,14
<u>Fluxos de caixa das atividades de financiamento</u>			
Recebimentos provenientes de:			
Financiamentos obtidos		0,00	0,00
Doações		350,00	1.940,00
Pagamentos respeitantes a:			
Financiamentos obtidos		-7.889,51	-8.290,83
Juros e gastos similares		-2.575,27	-1.328,46
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (3)		-10.114,78	-7.679,29
Variação de caixa e seus equivalentes (1+2+3)		-7.742,79	29.163,74
Caixa e seus equivalentes no início do período		43.805,74	14.642,00
Caixa e seus equivalentes no fim do período	13.1	36.062,95	43.805,74



*Cílio
Vila
Sobral*

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Anexo

1. Identificação da entidade

O Centro Social Paroquial de Santo Ovídio é uma Instituição Particular de Solidariedade Social, sem fins lucrativos e tem a natureza de Pessoa Coletiva de Utilidade Pública.

A entidade tem sede na Rua Soares dos Reis, n.º 243, em Vila Nova de Gaia, e desenvolve, como decorre da natureza e dos fins consignados no compromisso, vasta ação social com o objetivo de minorar e satisfazer carências sociais, nomeadamente a nível da primeira e da segunda infância.

2. Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras

As presentes demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com o sistema de normalização contabilística para as entidades do setor não lucrativo, aprovado pelo Decreto-Lei n.º 36-A/2011, de 9 de Março, que integra o sistema de normalização contabilística, aprovado pelo Decreto-Lei n.º 158/2009, de 13 de julho.

O SNC-ESNL é regulado pelos seguintes diplomas:

- Aviso n.º 8259/2015, de 29 de julho – Norma Contabilística e de Relato Financeiro;
- Portaria n.º 220/2015, de 24 de julho – Modelos de Demonstrações Financeiras;
- Portaria n.º 218/2015, de 23 de julho – Código de Contas;
- Decreto-Lei n.º 98/2015, de 2 de julho.

3. Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros

3.1. Políticas contabilísticas

3.1.1. Bases de apresentação

3.1.1.1. Continuidade

As demonstrações financeiras foram preparadas no pressuposto da entidade em continuidade.

3.1.1.2. Regime do acréscimo (periodização económica)

As demonstrações financeiras foram elaboradas utilizando o regime contabilístico do acréscimo. As transações são contabilisticamente reconhecidas quando são geradas, independentemente do momento em que são recebidas ou pagas.

3.1.1.3. Consistência de apresentação

A apresentação e a classificação dos itens nas demonstrações financeiras foram mantidas de um período para o outro.

3.1.1.4. Materialidade e agregação

Os itens das demonstrações financeiras que não são materialmente relevantes para justificar a sua apresentação separada nas mesmas, podem ser materialmente relevantes para que sejam discriminados nas notas deste anexo.



[Handwritten signature]

3.1.1.5. Compensação

Os ativos e passivos e os rendimentos e gastos estão relatados separadamente nos respetivos itens de balanço e da demonstração dos resultados, pelo que nenhum ativo foi compensado por qualquer passivo e nenhum gasto foi compensado por qualquer rendimento.

3.1.1.6. Informação comparativa

É divulgada informação comparativa em relação ao período anterior para todas as quantias relatadas nas demonstrações financeiras.

3.1.2. Políticas de reconhecimento e mensuração

3.1.2.1. Ativos fixos tangíveis

Os ativos fixos tangíveis encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzido das correspondentes depreciações.

As depreciações são calculadas após a data em que os bens estejam disponíveis para 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 seguintes períodos de vida útil estimada:

Ativo fixo tangível	Vida útil estimada
Edifícios e outras construções	Entre 20 e 50 anos
Equipamento básico	Entre 8 e 10 anos
Equipamento administrativo	1 ano
Outros ativos fixos tangíveis	Entre 1 e 8 anos

A vida útil e o método de amortização dos vários bens são revistos anualmente.

As despesas de conservação e reparação que não aumentem a vida útil dos ativos nem resultem em benfeitorias ou melhorias significativas nos elementos dos ativos fixos tangíveis são registadas como gastos do período em que ocorrem.

3.1.2.2. Financiamentos obtidos

Os empréstimos são registados no passivo pelo custo. Os respetivos encargos financeiros são reconhecidos como gastos à medida que são incorridos.

3.1.2.3. Inventários

Os inventários estão mensurados ao menor de entre o custo de aquisição e o valor realizável líquido. O custo de aquisição inclui as despesas incorridas até ao armazenamento, adotando-se como fórmula de custeio o FIFO (primeira entrada, primeira saída), em sistema de inventário intermitente.

3.1.2.4. Rérito

O rérito é mensurado pelo justo valor da contraprestação recebida ou a receber.

3.1.2.5. Utentes e outras contas a receber

As dívidas dos utentes estão mensuradas ao custo, deduzidas de qualquer perda por imparidade. As dívidas de outros terceiros encontram-se mensuradas ao custo. As dívidas de utentes ou de outros terceiros são registadas pelo seu valor nominal.



C.F. S. J. R. C. S. O. R.

3.1.2.6. Fornecedores e outras contas a pagar

As contas de fornecedores e de outros terceiros encontram-se mensuradas pelo método do custo e pelo seu valor nominal.

3.1.2.7. Caixa e depósitos bancários

Os montantes incluídos nesta rubrica correspondem aos valores em caixa e depósitos bancários, ambos imediatamente realizáveis.

3.1.2.8. Benefícios dos empregados

Os benefícios de curto prazo dos empregados incluem salário, subsídio de férias e de Natal e quaisquer outras retribuições adicionais decididas pontualmente pela Direção.

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 durante o período seguinte, pelo que os gastos correspondentes se encontram reconhecidos como benefícios de curto prazo.

3.2. Alterações nas políticas contabilísticas

Não foi identificada, no período findo em 31 de dezembro de 2023, qualquer alteração nas políticas contabilísticas.

3.3. Alterações nas estimativas contabilísticas

Não houve alterações nas estimativas contabilísticas que pudessem ter impacto no período de 2023 ou em períodos futuros.

3.4. Correção de erros de períodos anteriores

Durante o período de 2023 não foram identificados erros materiais de períodos anteriores.

4. Ativos fixos tangíveis

A quantia escriturada bruta, as depreciações acumuladas, a reconciliação da quantia escriturada no início e no fim do período, mostrando as adições, os abates, as depreciações, as perdas por imparidade e suas reversões e outras alterações, foram desenvolvidas de acordo com o seguinte quadro:

Rubricas	Ativos fixos tangíveis	Adições	Ativos fixos tangíveis	Depreciações acumuladas	Valor líquido
			2023		
Edifícios e outras construções	788.019,63	0,00	788.019,63	326.585,59	461.434,04
Equipamento básico	108.211,65	0,00	108.211,65	106.624,82	1.586,83
Equipamento administrativo	48.754,08	0,00	48.754,08	48.754,08	0,00
Outros ativos fixos tangíveis	12.052,65	738,00	12.790,65	6.015,88	6.774,77
Total	957.038,01	738,00	957.776,01	487.980,37	469.795,64

As adições são referentes a:

- Outros ativos fixos tangíveis: Aquisição de um esquentador.



*C
S
A
B
il
J*

5. Custos dos empréstimos obtidos

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, a rubrica “Financiamentos obtidos” apresentava a seguinte decomposição:

Financiamentos obtidos	2023	2022
Empréstimos bancários - Passivo não corrente		
Montepio Geral	41.565,12	49.454,63
Empréstimos - Passivo não corrente		
Fábrica da Igreja de Santo Ovídio	162.500,00	88.500,00
Total	204.065,12	137.954,63

O quadro seguinte apresenta a amortização de capital e os juros suportados nos períodos de 2023 e de 2022.

Amortização de capital e juros suportados	2023			2022		
	Capital	Juros	Total	Capital	Juros	Total
Empréstimo bancário - Montepio Geral	7.889,51	2.575,27	10.464,78	8.290,83	1.328,46	9.619,29
Total	7.889,51	2.575,27	10.464,78	8.290,83	1.328,46	9.619,29

O empréstimo bancário foi contraído em 2013 para fazer face a dificuldades de tesouraria. O empréstimo da Fábrica da Igreja de Santo Ovídio foi concedido para o mesmo fim.

6. Inventários

A quantia de inventários reconhecida como um gasto, durante os períodos findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, detalha-se conforme o quadro que se segue:

Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	Gêneros alimentares	
	2023	2022
Saldo inicial	860,20	433,79
Compras	45.255,75	36.712,65
Devolução	0,00	130,51
Regularizações	0,00	0,00
Saldo final	859,60	860,20
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	45.256,35	36.155,73

7. Rérito

Nos períodos de 2023 e de 2022, foram reconhecidos os seguintes réditos:

Rubricas	2023	2022
Prestações de serviços		
Mensalidades dos utentes		
Creche	34.911,75	46.687,48
Pré-escolar	66.529,62	66.044,94
CATL	42.018,45	36.104,35
Outros	2.080,00	685,00
Serviços secundários	37.829,00	33.855,50
Total	183.368,82	183.377,27



8. Provisões

No período de 2023, ocorreram as seguintes variações relativas a provisões:

Provisões	Outras provisões	Total
Saldo em 1 de janeiro de 2023	15.518,42	15.518,42
Aumentos	0,00	0,00
Reversões	0,00	0,00
Utilizações	0,00	0,00
Saldo em 31 de dezembro de 2023	15.518,42	15.518,42

Durante o período, manteve-se a provisão no valor de 15.518,42 €, constituída em 2019 e ainda não utilizada, respeitante à devolução de comparticipações da Segurança Social indevidamente recebidas.

9. Subsídios, doações e legados à exploração

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, a rubrica “Subsídios, doações e legados à exploração” apresentava os seguintes valores:

Subsídios, doações e legados à exploração	2023	2022
Subsídios do Estado e outros entes públicos	424.699,31	397.060,05
Doações	350,00	1.940,00
Total	425.049,31	399.000,05

A rubrica “Subsídios do Estado e outros entes públicos” apresenta a seguinte decomposição:

Subsídios do Estado e outros entes públicos	2023	2022
ISS, IP	424.699,31	361.932,05
Município de Vila Nova de Gaia	0,00	33.000,00
IAPMEI, IP	0,00	2.128,00
Total	424.699,31	397.060,05

As doações referem-se a donativos de particulares.

10. Utentes, fornecedores e outras contas a receber e a pagar

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, as rubricas “Utentes”, “Fornecedores” e “Outras contas a receber e a pagar” apresentavam a seguinte decomposição:



Contas a receber e a pagar	2023	2022
Ativos		
Utentes	240,92	138,54
Outras contas a receber	5.436,85	5.436,85
Total do Ativo	5.677,77	5.575,39
Passivos		
Fornecedores	3.107,42	5.917,08
Outras contas a pagar	70.388,86	120.160,71
Total do Passivo	73.496,28	126.077,79

O valor da rubrica de “Utentes” é relativo a mensalidades ainda por receber. A rubrica “Outras contas a receber” diz respeito ao valor a receber da Agência para o Desenvolvimento e Coesão relativo às candidaturas NORTE2020.

O valor da rubrica de “Fornecedores” refere-se a pagamentos a efetuar durante o mês de janeiro de 2024. A rubrica “Outras contas a pagar” reflete a estimativa de férias e subsídio de férias e respetivos encargos referentes a 2023 a pagar aos trabalhadores em 2024.

11. Fornecimentos e serviços externos

Os gastos incorridos com os FSE nos períodos de 2023 e de 2022 foram os seguintes:

Fornecimentos e serviços externos		2023	2022
622	Serviços especializados	27.475,00	28.063,01
6221	Trabalhos especializados	2.554,42	3.237,35
6222	Publicidade e propaganda	376,38	376,38
6223	Vigilância e segurança	2.550,41	3.820,08
6224	Honorários	11.427,50	10.044,50
6226	Conservação e reparação	3.280,19	2.770,10
6227	Serviços bancários	125,50	305,00
6228	Outros	7.160,60	7.509,60
623	Materiais	7.578,92	7.473,48
6231	Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	1.378,72	609,72
6233	Material de escritório	2.688,10	2.634,48
6234	Artigos para oferta	482,86	567,81
6235	Material didático	3.005,87	1.761,08
6236	Artigos de cozinha	23,37	0,00
6237	Artigos de jardim	0,00	1.900,39
624	Energia e fluidos	14.098,89	21.120,36
6241	Eletricidade	4.223,19	10.404,11
6242	Combustíveis	3.309,89	3.704,72
6243	Água	6.565,81	7.011,53
625	Deslocações, estadas e transportes	7.950,00	4.750,00
6251	Deslocações e estadas	7.950,00	4.750,00
626	Serviços diversos	19.226,95	14.595,78
6261	Rendas e alugueres	4.538,56	4.308,64
6262	Comunicação	2.538,41	2.455,13
6263	Seguros	3.011,37	1.679,74
6267	Limpeza, higiene e conforto	3.820,16	4.208,89
6268	Outros serviços	5.318,45	1.943,38
	Total	76.329,76	76.002,63



(Signature)

12. Benefícios dos empregados

Os órgãos gerentes, durante os períodos de 2023 e de 2022, foram compostos por 8 elementos, sendo 5 da Direção e 3 do Conselho Fiscal. Estes não auferem qualquer remuneração, de acordo com os estatutos e legislação aplicável às IPSS.

Em 2022 e em 2023, estiveram ao serviço, em média, 26 funcionários.

Os gastos com o pessoal, durante o período de 2023, foram os seguintes:

Gastos com o pessoal	2023	2022
Remunerações do pessoal	400.991,83	377.075,88
Encargos sobre remunerações	86.380,55	81.381,19
Outros gastos	7.146,28	3.562,62
Total	494.518,66	462.019,69

Os outros gastos referem-se ao seguro de acidentes de trabalho (3.694,08 €), a despesas hospitalares de um funcionário em consequência de um acidente de trabalho (2.743,14 €), a vestuário e calçado profissional (254,06 €) e às despesas relacionadas com a medicina no trabalho (455,00 €).

13. Outras informações

13.1. Caixa e depósitos bancários

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, as rubricas “Caixa” e “Depósitos bancários” apresentavam os seguintes saldos:

Caixa e depósitos bancários	2023	2022
Caixa	167,11	114,80
Depósitos à ordem	35.895,84	43.690,94
Total	36.062,95	43.805,74

A rubrica “Correções relativas a períodos anteriores” apresenta a seguinte decomposição:

Depósitos à ordem	2022	2022
Banco BPI	34.990,45	42.840,77
Banco Montepio	905,39	850,17
Total	35.895,84	43.690,94

13.2. Estado e outros entes públicos

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, a rubrica “Estado e outros entes públicos” apresentava a seguinte decomposição:

Estado e outros entes públicos	2023	2022
Passivos		
Retenção de impostos sobre rendimentos	3.155,00	9.817,75
Contribuições para a Segurança Social	9.258,43	8.163,78
Fundos de compensação do trabalho	0,00	63,40
Total do Passivo	12.413,43	18.044,93



13.3. Diferimentos

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, a rubrica “Diferimentos” apresentava os seguintes valores:

Diferimentos	2023	2022
Ativos		
Gastos a reconhecer	278,75	327,50
Total do Ativo	278,75	327,50
Passivos		
Rendimentos a reconhecer	9.631,57	20.701,46
Total do Passivo	9.631,57	20.701,46

O valor dos gastos a reconhecer diz respeito ao valor pago antecipadamente correspondente à atividade da natação do mês de junho de 2024.

Os rendimentos a reconhecer referem-se a valores recebidos antecipadamente em 2023, respeitantes a:

- Comparticipações de utentes: 50% das mensalidades dos meses de junho e julho de 2024, de acordo com o que está previsto no regulamento interno da Instituição (8.928,62 €);
- Comparticipações de utentes: 50% das mensalidades da natação do mês de junho de 2024, conforme o que está previsto no contrato assinado pelos encarregados de educação dos utentes que frequentam a atividade (278,75 €);
- Comparticipações da segurança social referente à antecipação de 1,8% da atualização de 6% estipulada para 2024, para a resposta social do CATL (424,20 €).

13.4. Investimentos financeiros

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, a rubrica “Investimentos financeiros” apresentava os seguintes valores:

Investimentos financeiros	2023	2022
Fundo de compensação do trabalho	3.237,87	3.383,85
Fundo de reestruturação do setor solidário	320,40	320,40
Total	3.558,27	3.704,25

13.5. Fundos patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, a rubrica “Fundos patrimoniais” apresentava a seguinte decomposição:

Fundos patrimoniais	2023	2022
Fundos	25.533,23	25.533,23
Resultados transitados	67.356,03	65.258,51
Outras variações nos fundos patrimoniais	128.299,43	135.441,19
Resultado líquido do período	-20.080,53	2.097,52
Total	201.108,16	228.330,45



13.6. Outros gastos

Os outros gastos incorridos nos períodos de 2023 e de 2022 foram os seguintes:

Outros gastos	2023	2022
6863 Fundo de compensação do trabalho	394,30	81,89
6881 Correções relativas a períodos anteriores	3.893,44	10.701,78
6883 Quotizações	300,00	300,00
Total	4.587,74	11.083,67

A rubrica “Correções relativas a períodos anteriores” apresenta a seguinte decomposição:

Correções relativas a períodos anteriores	2023	2022
Correções negativas de comparticipações do ISS,IP	3.760,71	10.121,58
Outras correções de anos anteriores	132,73	580,20
Total	3.893,44	10.701,78

13.7. Outros rendimentos

Os outros rendimentos obtidos nos períodos de 2023 e de 2022 foram os seguintes:

Outros rendimentos	2023	2022
7881 Correções relativas a períodos anteriores	3.092,93	2.961,54
7883 Imputação de subsídios para investimentos	7.141,76	7.141,76
7885 Restituição de impostos	1.481,00	13.562,71
7886 Consignação de impostos	6.306,89	6.717,38
Total	18.022,58	30.383,39

A rubrica “Correções relativas a períodos anteriores” apresenta a seguinte decomposição:

Correções relativas a períodos anteriores	2023	2022
Correções positivas de comparticipações do ISS,IP	3.008,81	2.942,80
Outras correções de anos anteriores	84,12	18,74
Total	3.092,93	2.961,54

A rubrica “Imputação de subsídios para investimentos” apresenta a seguinte decomposição:

Imputação de subsídios para investimentos	2023	2022
PIDDAC - Pavilhão e salas de atividades	1.448,59	1.448,59
NORTE2020 - Requalificação de infraestrutura	5.265,97	5.265,97
NORTE2020 - Aparelhos de ar condicionado	427,20	427,20
Total	7.141,76	7.141,76



13.8. Acontecimentos após a data de balanço

Após a data do balanço não houve conhecimento de eventos ocorridos que afetem o valor dos ativos e passivos das demonstrações financeiras do período.

As demonstrações financeiras para o período findo em 31 de dezembro de 2023 foram aprovadas pela Direção em dia de março de 2024.

A Direção delibera, por unanimidade, emitir um parecer favorável sobre o relatório de atividades e contas de 2023 e, também, a transferência do resultado líquido de 2023 para resultados transitados.

A Contabilista Certificada

Inês Morais Fernandes Lourenço

Inês Morais Fernandes Lourenço (CC n.º 88111)

A Direção

Fernando Nuno Ribeiro da Cruz Queirós

Pc. Fernando Nuno Ribeiro da Cruz Queirós (Presidente)

Eduardo Saraiva Gonçalves

Eduardo Saraiva Gonçalves (Vice-Presidente)

Maria da Conceição Costa Lopes Basto Carvalho

Maria da Conceição Costa Lopes Basto Carvalho (Secretário)

Manuel Ferraz de Castro Marques

Manuel Ferraz de Castro Marques (Tesoureiro)

Florentino Alberto Pereira Santos

Florentino Alberto Pereira Santos (Vogal)



PARECER DO CONSELHO FISCAL

O Conselho Fiscal do Centro Social Paroquial de Santo Ovídio – Regaço, após análise das contas referentes ao período de 2023, entende:

1. Todas as normas e princípios contabilísticos foram observados;
2. Lamenta o resultado apurado, negativo em 20.080,53 €, mas mesmo assim melhor do que o do ano passado em que houve um pequeno resultado positivo mercê de uma dádiva avultada concedida pela C. M. de Vila Nova de Gaia;
3. Tal como em anos anteriores, chamamos a atenção para a estrutura de custos versus receitas que continua desajustada (mais pelas receitas) e que a Segurança Social mais dia menos dia terá de resolver se quiser ter este tipo de IPSS;
4. O Conselho Fiscal, como em exercícios anteriores, congratula-se com o esforço da Direção, do pessoal docente e auxiliar pelo trabalho que consegue fazer com recursos muito escassos e exigentes da Segurança Social;
5. Assim, o Conselho Fiscal aprova sem reservas as contas relativas ao período de 2023.

Vila Nova de Gaia, 28 de março de 2024

O Conselho Fiscal

Raul Camilo Barroca Rodrigues (Presidente)

Henrique Fernando Ferreira Braga (Secretário)

Manuel Cristóvão Soares da Costa (Vogal)