

**INSTITUTO
SEGURANÇA
SOCIAL**

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
DAS
INSTITUIÇÕES PARTICULARES DE SOLIDARIEDADE
SOCIAL**

**ANO DE
2023**

DENOMINAÇÃO: ASMAN – ASSOCIAÇÃO SOLIDARIEDADE SOCIAL MOUTA AZENHA NOVA

MORADA: Rua Heróis do Ultramar, s/n

LOCALIDADE: Gueifães

FREGUESIA : Gueifães

CONCELHO: Maia

CODIGO POSTAL: 4470-057



(O Contabilista Verificado)

A DIREÇÃO:

APROVADO EM ASSEMBLEIA GERAL

DATA: Gueifães, ____ de março de 2024

Gueifães, 22 de março de 2024

ASSINATURAS:

ASSINATURA DO PRESIDENTE

ASSOCIAÇÃO SOLIDARIEDADE SOCIAL MOUTA AZENHA NOVA
BALANÇO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

Contribuinte : 502981482
 Moeda : (Valores em Euros)

RÚBRICAS	NOTAS	DATAS	
		31 DEZ 2023	31 DEZ 2022
ATIVO			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	4	2 053 837,35	2 061 466,55
Ativos intangíveis	5	0,00	0,00
Investimentos financeiros	12.1	13 343,44	13 975,57
		2 067 180,79	2 075 442,12
Ativo corrente			
Inventários	7	4 495,47	18 903,09
Créditos a receber	12.2	34 490,58	31 336,63
Estado e outros entes públicos	12.8	5 352,83	4 458,01
Fundadores/beneméritos/patrocinadores/doadores/associados/m	12.16	217,00	648,00
Diferimentos	12.4	7 628,40	9 529,97
Outros ativos correntes	12.3	1 018 863,34	50 579,06
Caixa e depósitos bancários	12.5	717 226,88	334 306,43
		1 788 274,50	449 761,19
Total do ativo		3 855 455,29	2 525 203,31
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO			
Fundos patrimoniais			
Fundos	12.6	2 239,65	2 239,65
Resultados transitados	12.6	697 602,12	678 765,63
Ajustamentos / Outras variações nos fundos patrimoniais	12.6	2 676 140,72	1 324 453,98
		3 375 982,49	2 005 459,26
Resultado líquido do período		61 389,92	27 959,97
Total dos fundos patrimoniais		3 437 372,41	2 033 419,23
Passivo			
Passivo não corrente			
Financiamentos obtidos	6	159 097,25	220 027,08
		159 097,25	220 027,08
Passivo corrente			
Fornecedores	12.7	20 066,86	29 466,22
Estado e outros entes públicos	12.8	26 669,59	28 291,58
Diferimentos	12.4	41 108,54	51 305,56
Outros passivos correntes	12.9	171 140,64	162 693,64
		258 985,63	271 757,00
Total do passivo		418 082,88	491 784,08
Total dos fundos patrimoniais e do passivo		3 855 455,29	2 525 203,31

A Direção

O Contabilista Certificado

ASSOCIAÇÃO SOLIDARIEDADE SOCIAL MOUTA AZENHA NOVA
DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

Contribuinte: 502981482

Moeda EUROS

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	PERÍODOS	
		2023	2022
Vendas e serviços prestados	8	518 346,47	485 296,08
Subsídios, doações e legados à exploração	12.10	1 201 925,52	1 166 375,22
Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	7	-52 263,91	-32 472,45
Fornecimentos e serviços externos	12.11	-384 639,95	-400 176,68
Gastos com o pessoal	10	-1 192 210,03	-1 166 412,06
Aumentos/reduções de justo valor	12.12	30,04	-193,85
Outros rendimentos	12.13	72 821,41	68 153,01
Outros gastos	12.14	-37 388,94	-37 434,46
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		126 620,61	83 134,81
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	4	-55 382,09	-48 967,48
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		71 238,52	34 167,33
Juros e gastos similares suportados	12.15	-9 848,60	-6 207,36
Resultados antes de impostos		61 389,92	27 959,97
Resultado líquido do período		61 389,92	27 959,97

A Direção

O Contabilista Certificado

ASMAN - ASSOC. SOLID. SOC. MOUTA AZENHA NOVA
 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
 PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

Moeda : (Valores em Euros)

RÚBRICAS	NOTAS	DATAS	
		2023	2022
Fluxos de caixa das actividades operacionais - método directo			
Recebimentos de Clientes e Utentes		513 375,17	483 840,51
Pagamentos a fornecedores		-509 744,60	-463 848,27
Pagamentos ao pessoal		-780 821,06	-752 540,37
Caixa gerada pelas operações		-777 190,49	-732 548,13
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento		0,00	0,00
Outros recebimentos/pagamentos		814 353,35	860 569,18
Fluxos de caixa das actividades operacionais (1)		37 162,86	128 021,05
Fluxos de caixa das actividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Ativos fixos tangíveis		-3 492,12	-35 093,08
Investimentos financeiros		-1 990,47	-4 676,65
Recebimentos provenientes de:			
Ativos fixos tangíveis		100,00	0,00
Investimentos financeiros		2 269,16	1 986,30
Subsídios ao investimento		413 549,63	0,00
Fluxos de caixa das actividades de investimento (2)		410 436,20	-37 783,43
Fluxos de caixa das actividades de financiamento			
Recebimentos provenientes de:			
Doações		4 788,05	8 411,57
Pagamentos respeitantes a:			
Financiamentos obtidos		-60 929,83	-73 533,85
Juros e gastos similares		-8 536,83	-6 207,36
Fluxos de caixa das actividades de financiamento (3)		-64 678,61	-71 329,64
Variação de caixa e seus equivalentes (1+2+3)		382 920,45	18 907,98
Caixa e seus equivalentes no início do período		334 306,43	315 398,45
Caixa e seus equivalentes no fim do período	12.5	717 226,88	334 306,43

A Direção

O Contabilista Certificado

ASMAN - ASSOCIAÇÃO SOLIDARIEDADE SOCIAL MOUTA AZENHA NOVA
 DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR FUNÇÕES
 PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

Contribuinte: 502981482

Moeda: Euros

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	Pré-Escolar	CATL	CAFAP	RSI	Creche	Centro Dia	SAD	PERÍODOS	
									2023	2022
Vendas e serviços prestados	8	88 418,23	45 506,22	318,23	0,00	56 613,77	195 280,05	132 209,97	518 346,47	485 296,08
Custo das vendas e dos serviços prestados		-143 185,10	-84 809,44	-62 987,24	-283 524,58	-310 673,33	-242 639,54	-259 244,53	-1 387 063,76	-1 322 833,33
Resultado Bruto		-54 766,87	-39 303,22	-62 669,01	-283 524,58	-254 059,56	-47 359,49	-127 034,56	-868 717,29	-837 537,25
Outros Rendimentos		106 080,64	48 832,78	110 628,20	316 315,08	338 268,15	131 324,86	223 350,91	1 274 800,62	1 234 565,37
Gastos administrativos		-36 429,80	-20 987,21	-19 469,58	-14 224,24	-56 790,09	-74 789,41	-74 741,89	-297 432,22	-325 984,84
Outros Gastos		-621,78	-580,51	-17 531,01	-17 054,42	-545,99	-539,46	-539,42	-37 412,59	-36 875,95
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e imposto)		14 262,19	-12 038,16	10 958,60	1 511,84	26 872,51	8 636,50	21 035,04	71 238,52	34 167,33
Gastos de financiamento (liquidos)	12.15	0,00	0,00	0,00	0,00	-3 281,07	-3 286,46	-3 281,07	-9 848,60	-6 207,36
Resultado antes de impostos		14 262,19	-12 038,16	10 958,60	1 511,84	23 591,44	5 350,04	17 753,97	61 389,92	27 959,97
Resultado liquido do periodo		14 262,19	-12 038,16	10 958,60	1 511,84	23 591,44	5 350,04	17 753,97	61 389,92	27 959,97

A Direção

O Contabilista Certificado



ASMAN

Associação Solidariedade Social Mouta Azenha Nova

Anexo às Demonstrações Financeiras

2023

Índice

1	Identificação da Entidade.....	3
2	Referencial Contabilístico de Preparação das Demonstrações Financeiras.....	3
3	Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros.....	3
3.1	Bases de Apresentação.....	4
3.2	Políticas de Reconhecimento e Mensuração.....	5
4	Ativos Fixos Tangíveis.....	8
5	Ativos Intangíveis.....	9
6	Custos de Empréstimos Obtidos.....	9
7	Inventários.....	10
8	Rendimentos.....	10
9	Subsídios e outros apoios das entidades públicas.....	11
10	Benefícios dos empregados.....	11
11	Divulgações exigidas por outros diplomas legais.....	12
12	Outras divulgações.....	12
12.1	Investimentos Financeiros.....	12
12.2	Créditos a receber.....	12
12.3	Outros ativos correntes.....	12
12.4	Diferimentos.....	13
12.5	Caixa e Depósitos Bancários.....	13
12.6	Fundos Patrimoniais.....	13
12.7	Fornecedores.....	14
12.8	Estado e Outros Entes Públicos.....	14
12.9	Outros passivos correntes.....	14
12.10	Subsídios, doações e legados à exploração.....	14
12.11	Fornecimentos e serviços externos.....	15
12.12	Aumentos / reduções de justo valor.....	15
12.13	Outros rendimentos.....	15
12.14	Outros gastos.....	16
12.15	Resultados Financeiros.....	16
12.16	Fundadores/beneméritos/doadores/associados/membros.....	16
12.17	Outras divulgações consideradas relevantes para melhor compreensão da posição financeira e dos resultados.....	17
12.18	Acontecimentos após data de Balanço.....	17

1 Identificação da Entidade

A "ASMAN – Associação Solidariedade Social Mouta Azenha Nova" é uma instituição sem fins lucrativos, constituída sob a forma de "Instituição Particular de Solidariedade Social" com estatutos publicados no Diário da República n.º 220, III Série de 22-09-1994, com sede na Rua Heróis do Ultramar s/n, Gueifães, Maia. Tem por fim a promoção da melhoria da qualidade de vida das crianças, jovens, famílias e idosos e o propósito de dar expressão organizada ao dever moral de solidariedade e justiça entre os indivíduos, prosseguindo como principais objetivos:

- Criar estruturas e valências que permitam dar respostas às necessidades da população alvo e diagnosticar as situações socialmente graves;
- Apoiar e acompanhar todas as crianças e jovens, nomeadamente as crianças com necessidades educativas especiais e respetivas famílias;
- Apoiar e favorecer a integração social e comunitária;
- Proteger os cidadãos na velhice e invalidez em todas as situações de falta ou diminuição de meios de subsistência ou de incapacidade de trabalho.
- Promover e proteger a saúde, nomeadamente através da prestação de cuidados de medicina preventiva, curativa e de reabilitação;
- Promover a educação e formação profissional dos cidadãos;

Facilitar a resolução dos problemas habitacionais das populações.

2 Referencial Contabilístico de Preparação das Demonstrações Financeiras

Em 2023 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. No Anexo II do referido Decreto, refere que o Sistema de Normalização para Entidades do Sector Não Lucrativo é composto por:

- Bases para a Apresentação das Demonstrações Financeiras (BADF);
- Modelos de Demonstrações Financeiras (MDF) – Portaria n.º 220/2015 de 24 de Julho;
- Código de Contas (CC) – Portaria n.º 218/2015 de 23 de Julho;
- NCRF-ESNL – Aviso n.º 8259/2015 de 29 de Julho;
- Normas Interpretativas (NI)

3 Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros

Não se verificaram quaisquer efeitos resultantes de alteração voluntária em 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 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.

3.1.2 Regime do Acréscimo (periodização económica):

Os efeitos das transações e de outros acontecimentos são reconhecidos quando eles ocorram (satisfeitas as definições e os critérios de reconhecimento de acordo com a estrutura conceptual, independentemente do momento do pagamento ou do recebimento) sendo registados contabilisticamente e relatados nas demonstrações financeiras dos períodos com os quais se relacionem. As diferenças entre os montantes recebidos e pagos e os correspondentes rendimentos e gastos são registados 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:

A relevância da informação é afetada pela sua natureza e materialidade. A materialidade depende da quantificação da omissão ou erro. A informação é material se a sua omissão ou inexactidão influenciarem as decisões económicas tomadas por parte dos utentes com base nas demonstrações financeiras influenciarem. Itens que não são materialmente relevante para justificar a sua apresentação separada nas demonstrações financeiras podem ser materialmente relevante para que sejam discriminados nas notas deste anexo.

3.1.5 Compensação

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

3.1.6 Informação Comparativa

A informação comparativa deve ser divulgada, nas Demonstrações Financeiras, com respeito ao período anterior. Respeitando ao Princípio da Continuidade da Entidade, as políticas contabilísticas devem ser levadas a efeito de maneira consistente em toda a Entidade e ao longo do tempo e de maneira consistente. Procedendo-se a alterações das políticas contabilísticas, as quantias comparativas afetadas pela reclassificação devem ser divulgadas, tendo em conta:

- A natureza da reclassificação;
- A quantia de cada item ou classe de itens que tenha sido reclassificada; e
- Razão para a reclassificação.

3.2 Políticas de Reconhecimento e Mensuração

3.2.1 Ativos Fixos Tangíveis

Os "Ativos Fixos Tangíveis" encontram-se registados ao custo de aquisição ou de produção, deduzido das depreciações e das perdas por imparidade acumuladas. O custo de aquisição ou produção 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.

Os ativos que foram atribuídos à Entidade a título gratuito encontram-se mensurados ao seu justo valor, ao valor pelo qual estão segurados ou ao valor pelo qual figuravam na contabilidade. As despesas subsequentes que a Entidade tenha com manutenção e reparação dos ativos, são registadas como gastos no período em que são incorridas, desde que não sejam suscetíveis de gerar benefícios económicos futuros adicionais.

As depreciações são calculadas, assim que os bens estão em condições de ser utilizado, pelo método da linha reta, em duodécimos, de acordo 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	6
Equipamento de transporte	5
Equipamento administrativo	5 a 6

As taxas de depreciação utilizadas correspondem aos períodos de vida útil estimada.

Os elementos de reduzido valor são depreciados a 100%, conforme estipulado no artigo 19º do Decreto Regulamentar nº. 25/2009 de 14/9.

3.2.2 Ativos Intangíveis

Os “Ativos Intangíveis” encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzido das amortizações e de eventuais perdas por imparidade 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 ser utilizado, 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

3.2.3 Investimentos financeiros

O DL 115/2023, de 15 de dezembro alterou os regimes jurídicos dos Fundos de Compensação do Trabalho definidos na Lei 70/2013 de 30 de agosto.

A natureza e finalidade do FCT são profundamente alteradas, destacando-se a cessação definitiva das obrigações de registo dos empregadores e dos contratos de trabalho e da obrigação de efetuar entregas. As contas de registo individualizado por trabalhador são fundidas numa única conta global do empregador e as dívidas ao FCT são extintas.

3.2.4 Inventários

Os Inventários estão valorizados ao custo de aquisição ou ao valor realizável líquido, dos dois o mais baixo. O custo de aquisição inclui as despesas incorridas até ao armazenamento, utilizando-se o FIFO como fórmula de custeio, em sistema de inventário intermitente.

3.2.5 Instrumentos Financeiros

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

Este ponto é aplicável a todos “Instrumentos Financeiros” com exceção:

- Investimentos em subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos;
- Direitos e obrigações no âmbito de um plano de benefícios a empregados;
- Direitos decorrentes de um contrato de seguro exceto se o contrato de seguro resulte numa perda para qualquer das partes em resultado dos termos contratuais que se relacionem com:
 - Alterações no risco segurado;
 - Alterações na taxa de câmbio;
 - Entrada em incumprimento de uma das partes;

- Locações, exceto se resultar perda para o locador ou locatário como resultado:
 - Alterações no preço do bem locado;
 - Alterações na taxa de câmbio
 - Entrada em incumprimento de uma das contrapartes

Fundadores/beneméritos/patrocionadores/doadores/associados/membros

As quotas, donativos e outras ajudas similares procedentes de doadores e associados que se encontram com saldo no final do período sempre que se tenham vencido e possam ser exigidas pela entidade estão registados no ativo pela quantia realizável.

Clientes e outros ativos correntes

Os “Clientes” e os “Outros ativos correntes” encontram-se registados pelo seu custo estando deduzidas no Balanço das Perdas por Imparidade, quando estas se encontram reconhecidas, para assim retratar o valor realizável líquido.

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 Outros passivos correntes

As dívidas registadas em “Fornecedores” e “Outros passivos correntes” são contabilizadas pelo seu valor nominal.

3.2.6 Fundos Patrimoniais

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

Os “Fundos Patrimoniais” são compostos por:

- fundos atribuídos pelos fundadores da Entidade ou terceiros;
- fundos acumulados e outros excedentes;
- subsídios, doações e legados que o governo ou outro instituidor ou a norma legal aplicável a cada entidade estabeleçam que sejam de incorporar no mesmo

3.2.7 Financiamentos Obtidos

Empréstimos obtidos

Os “Empréstimo Obtidos” encontram-se registados, no passivo, pelo valor nominal líquido dos custos com a concessão desses empréstimos.

Os “Encargos Financeiros” de “Empréstimos Obtidos” relacionados com a aquisição, construção ou produção de “Investimentos” são capitalizados, sendo parte integrante do custo do ativo. A capitalização destes encargos só inicia quando começam a ser incorridos os dispêndios com o

ativo e prolongam-se enquanto estiverem em curso as atividades indispensáveis à preparação do ativo para o seu uso ou venda. A capitalização cessa quando todas as atividades necessárias para preparar o ativo para o seu uso venda estejam concluídas. Há suspensão da capitalização durante períodos extensos em que o desenvolvimento das atividades acima referidas seja interrompido.

3.2.8 Estado e Outros Entes Públicos

Nos termos da alínea b) do n.º 1 do art.º 10 do Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (CIRC) estão isentos de Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (IRC) as instituições particulares de solidariedade social e Entidades anexas, bem como as pessoas coletivas àquelas legalmente equiparadas.

4 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 2022 e de 2023, mostrando as adições, os abates e alienações, as depreciações e outras alterações, foram desenvolvidas de acordo com o seguinte quadro:

DESCRIÇÃO	31-12-2022	Adições	Abate	Transferência	31-12-2023
Terreno	359 670,00				359 670,00
Edifício	1 888 680,97				1 888 680,97
Equipamento Básico	119 523,92	8 021,14			127 555,06
Equipamento de Transporte	218 958,66	34 234,79			253 193,45
Equipamento Administrativo	53 805,64				53 805,64
Outros Ativos Fixos Tangíveis	964,87				964,87
<i>Investimentos em curso</i>	<i>69 294,12</i>	<i>5 496,96</i>			<i>74 791,08</i>
Ativo Tangível Bruto	2 710 898,18	47 752,89	0,00	0,00	2 758 661,07
Depreciações Acumuladas					
Edifício	284 438,84	37 766,98			322 205,82
Equipamento Básico	115 025,54	1 141,57			116 167,11
Equipamento de Transporte	200 123,06	14 746,89			214 869,95
Equipamento Administrativo	49 350,05	1 565,84			50 915,89
Outros Ativos Fixos Tangíveis	494,14	160,81			654,95
Depreciações Acumuladas	649 431,63	55 382,09	0,00	0,00	704 813,72
Ativo Tangível Líquido	2 061 466,55	- 7 629,20	0,00	0,00	2 053 837,35

5 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 2022 e de 2023, mostrando as adições, os abates e alienações, as amortizações e outras alterações, foram desenvolvidas de acordo com o seguinte quadro:

DESCRIÇÃO	31-12-2022	Adições	Abate	Transferência	31-12-2023
Programas de Computador	3 297,35				3 297,35
Ativo Intangível Bruto	3 297,35	0,00	0,00	0,00	3 297,35
Amortizações Acumuladas					
Programas de Computador	3 297,35				3 297,35
Amortizações Acumuladas	3 297,35	0,00	0,00	0,00	3 297,35
Ativo Tangível Líquido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

6 Custos de Empréstimos Obtidos

Os encargos financeiros relacionados com empréstimos obtidos são usualmente reconhecidos como gastos à medida que são incorridos. A rubrica de financiamentos apresenta a seguinte decomposição:

Descrição	2023			2022		
	Corrente	Não Corrente	Total	Corrente	Não Corrente	Total
Empréstimos Bancários	0,00	136.476,33	136.476,33	0,00	163.504,92	163.504,92
FRSS	0,00	22.600,93	22.600,93	0,00	56.502,17	56.502,17
Cartão de Crédito - Montepio	0,00	19,99	19,99	0,00	19,99	19,99
Total	0,00	159.097,25	159.097,25	0,00	220.027,08	220.027,08

Os juros e amortizações de capital dos financiamentos, estão divulgados no quadro seguinte:

Descrição	2023			2022		
	Capital Amortizado	Juros	Total	Capital Amortizado	Juros	Total
Montepio	27.028,59	8.492,55	35.521,14	28.332,21	4.399,29	32.731,50
FRSS	33.901,24	1.356,05	35.257,29	45.201,64	1.808,07	47.009,71
Cartão crédito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	60.929,83	9.848,60	70.778,43	73.533,85	6.207,36	79.741,21

No âmbito do protocolo de constituição de uma linha de crédito de apoio à economia social entre o Ministério da Solidariedade e da Segurança Social, a CNIS e a Caixa Económica Montepio Geral, a ASMAN contraiu um empréstimo em 2012, com taxa de juro bonificada, para financiamento da construção do novo edifício.

Para concluir o edifício e permitir o funcionamento das respostas sociais instaladas, em 2015 a entidade candidatou-se ao FRSS – Fundo Reestruturação do Setor Solidário, tendo sido atribuído um apoio financeiro, sem juros, no montante de 406.814,92€ a ser reembolsado em oito anos.

7 Inventários

Em 31 de Dezembro de 2023 e de 2022 a rubrica "Inventários" apresentava os seguintes valores:

- Existência final

RUBRICAS	2023	2022
Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	4.495,47	18.903,09
Total	4.495,47	18.903,09

- Inventários e gastos do período

MOVIMENTOS	2023	2022
	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo
Saldo Inicial	18.903,09	18.604,90
Compras	22.975,48	21.890,20
Regularização inventários (inclui donativos em espécie)	14.880,81	10.880,44
Saldo Final	4.495,47	18.903,09
Gastos do Período	52.263,91	32.472,45

8 Rendimentos

Para os períodos de 2023 e 2022 foram reconhecidos os seguintes Réditos:

RUBRICAS	2023	2022
Prestação de Serviços	518.346,47	485.296,08
Quotas do Utilizadores (mensalidades)	516.437,47	483.045,08
Quotas e Jóias	1.909,00	2.251,00
Outros Rendimentos	2.410,65	3.661,28
Rendimentos Suplementares	2.410,65	3.661,28
Total	520.757,12	488.957,36

9 Subsídios e outros apoios das entidades públicas

A 31 de Dezembro de 2023 e 2022, a Entidade tinha os seguintes saldos nas rubricas de "Subsídios do Governo" e "Apoios do Governo":

DESCRIÇÃO	Natureza	2023		2022	
		Capitais Próprios	Demonstração de Resultados	Capitais Próprios	Demonstração de Resultados
ISS, IP - Dotação	Não Reembolsável	0,00	939 379,61	0,00	1 094 612,40
ISS, IP - PARES	Não Reembolsável	540 384,72	13 100,23	553 484,95	7 168,71
PRR – Viatura elétrica	Não Reembolsável	20 833,33	4 166,67	25 000,00	0,00
PRR – Posto carregamento	Não Reembolsável	3 023,66	42,59	0,00	0,00
PRR - ERPI	Não Reembolsável	1 378 498,77	0,00	0,00	0,00
IEFP	Não Reembolsável	0,00	16 555,95	0,00	46 558,55
IAPMEI	Não Reembolsável	0,00	0,00	0,00	4 984,00
C.M. Maia - RSI	Não Reembolsável	0,00	221 726,48	0,00	0,00
C.M. Maia	Não Reembolsável	353 436,68	12 076,83	365 513,51	12 076,83
Total		2 296 177,16	1 207 048,36	943 998,46	1 165 400,49

10 Benefícios dos empregados

O número de membros dos órgãos diretivos no período de 2023 foi de 8.

O número médio de pessoas ao serviço da Entidade em 2022 e 2023 foi de 68.

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

Descrição	2023	2022
Remunerações aos Órgãos Sociais	24 000,00	24 000,00
Remunerações ao pessoal	913 828,41	873 456,41
Indemnizações	1 223,91	3 108,70
Encargos sobre as Remunerações	203 281,61	199 028,08
Seguros de Acidentes no Trabalho	10 141,82	8 154,55
Outros Gastos com o Pessoal	4 946,09	6 312,77
iefp – Estágios e Ceii	34 788,19	52 351,55
Total	1 192 210,03	1 166 412,06

11 Divulgações exigidas por outros diplomas legais

A Entidade não apresenta dívidas ao Estado em situação de mora.

Nos termos do artigo 210.º do Código Contributivo, publicado pela Lei n.º 110/2009, de 16 de Setembro, a Direção informa que a situação da Entidade perante a Segurança Social se encontra regularizada dentro dos prazos legalmente estipulados.

12 Outras divulgações

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

12.1 Investimentos Financeiros

Nos períodos de 2023 e 2022, a Entidade detinha os seguintes "Investimentos Financeiros":

Descrição	2023	2022
Outros Investimentos Financeiros		
FCT – Fundo Compensação Trabalho	13 343,44	13 975,57
Total	13 343,44	13 975,57

12.2 Créditos a receber

Para os períodos de 2023 e 2022 a rubrica "Créditos a receber" encontra-se desagregada da seguinte forma:

Descrição	2023	2022
Clientes e Utentes c/c		
Utentes	34 490,58	31 336,63
Total	34 490,58	31 336,63

12.3 Outros ativos correntes

A rubrica "Outros ativos correntes" tinha, em 31 de Dezembro de 2023 e 2022, a seguinte decomposição:

Descrição	2023	2022
Estado e outros Entes Públicos		
ISS – PARES – Edifício	7 623,99	7 623,99
ISS – PRR – Viatura Elétrica	7 500,00	7 500,00
ISS – PRR – Posto Carregamento	3 066,25	0,00
ISS – PRR – ERPI	964 949,14	0,00
IGEPE – Compensação educadoras	5 570,76	18 492,48
IEFP	23 484,30	10 897,05
Acordos cooperação	0,00	3 603,27
Outros Devedores	6 000,00	2 000,45
Adiantamento a Fornecedores	668,90	461,82
Total	1 018 863,34	50 579,06

12.4 Diferimentos

Em 31 de Dezembro de 2023 e 2022, a rubrica “Diferimentos” englobava os seguintes saldos:

Descrição	2023	2022
Gastos a Reconhecer		
Seguros	7 628,40	9 114,87
Rendas antecipadas	0,00	350,00
Condomínio antecipado	0,00	65,10
Total	7 628,40	9 529,97
Rendimentos a Reconhecer		
Mensalidades - adiantamentos	7 044,36	8 978,88
ISS - Apoio Extraordinário 2023	0,00	12 446,97
ISS - Adiantamento Atualização 2023	0,00	22 071,52
ISS - Adiantamento Atualização 2024	7 851,42	0,00
IEFP	26 212,76	7 808,19
Total	41 108,54	51 305,56

12.5 Caixa e Depósitos Bancários

A rubrica de “Caixa e Depósitos Bancários”, a 31 de Dezembro de 2023 e 2022, encontrava-se com os seguintes saldos:

Descrição	2023	2022
Caixa	440,66	131,02
Depósitos à ordem	716 786,22	334 175,41
Total	717 226,68	334 306,43

12.6 Fundos Patrimoniais

Nos “Fundos Patrimoniais” ocorreram as seguintes variações:

Descrição	Saldo Inicial	Aumentos	Diminuições	Saldo Final
Fundos	2 239,65			2 239,65
Resultados transitados	678 765,63	27 959,97	9 123,48 (1)	697 602,12
Outras variações nos fundos patrimoniais	1 324 453,98	1 381 565,02	29 878,28	2 676 140,72
Total	2 005 459,26	1 409 524,99	39 001,76	3 375 982,49

(1) A diminuição nos resultados transitados deve-se a correção efetuada pelo excesso na estimativa da compensação das educadoras no ano de 2022

12.7 Fornecedores

O saldo da rubrica de "Fornecedores" é discriminado da seguinte forma:

Descrição	2023	2022
Fornecedores c/c	20 066,86	29 466,22
Total	20 066,86	29 466,22

12.8 Estado e Outros Entes Públicos

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

Descrição	2023	2022
ATIVO		
Iva - restituição	5 352,83	4 458,01
Total	5 352,83	4 458,01
PASSIVO		
IRS - retenções	4 181,50	5 194,00
Segurança Social	22 488,09	22 683,13
Fundos de Compensação do Trabalho	0,00	414,45
Total	26 669,59	28 291,58

12.9 Outros passivos correntes

A rubrica "Outros passivos correntes" desdobra-se da seguinte forma:

Descrição	2023	2022
	Corrente	Corrente
Sindicato	89,87	24,80
Credores por acréscimo de gastos	169 475,97	160 800,21
Outros credores	92,11	72,11
Antecipação pagamento de utentes	1 482,69	1 796,52
Total	171 140,64	162 693,64

12.10 Subsídios, doações e legados à exploração

A Entidade reconheceu, nos períodos de 2023 e 2022, os seguintes subsídios, doações, heranças e legados:

Descrição	2023	2022
Subsídios do Estado e outros entes públicos	1 177 662,04	1 146 154,95
Doações (donativos dinheiro e espécie)	24 263,48	20 220,27
Total	1 201 925,52	1 166 375,22

Os "Subsídios e Apoios do Governo" estão divulgados de forma mais exaustiva na Nota 9

12.11 Fornecimentos e serviços externos

A repartição dos “Fornecimentos e serviços externos” nos períodos findos em 31 de Dezembro de 2023 e de 2022, foi a seguinte:

Descrição	2023	2022
Subcontratos - Gertal	142 589,82	123 948,82
Serviços especializados	104 278,85	89 782,12
Materiais	14 444,11	10 312,69
Energia e fluidos	60 914,18	100 554,03
Deslocações, estadas e transportes	1 147,40	2 645,13
Serviços diversos	52 261,52	63 967,23
Encargos com utentes	9 004,07	8 966,66
Total	384 639,95	400 176,68

12.12 Aumentos / reduções de justo valor

A Entidade reconheceu em 2023 e 2022 ganhos/perdas do “justo valor” no seguinte investimento financeiro:

Descrição	2023	2022
FCT – Fundo Compensação Trabalho	30,04	-193,85
Total	30,04	-193,85

12.13 Outros rendimentos

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

Descrição	2023	2022
Rendimentos suplementares	2 410,65	3 661,28
Descontos pronto pagamento	285,67	60,07
Rendimentos investimentos não financeiros	100,00	0,00
Correções períodos anteriores	3 750,30	9 037,10
Imputação subsídios para investimento	29 878,28	25 669,02
Indemnização seguro	0,00	500,70
Benefícios de penalidades contratuais	2 496,12	2 585,00
Outros donativos - oferta de cabazes e vestuário	33 900,39	26 639,84
Total	72 821,41	68 153,01

12.14 Outros gastos

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

Descrição	2023	2022
Impostos	2 806,80	2 362,58
Correções exercícios anteriores	125,33	7 027,28
Quotizações	498,00	498,00
Dívidas Incobráveis - Sócios	0,00	789,50
Outros Gastos e Perdas	58,42	14,21
Donativos – Cabazes e vestuário	33 900,39	26 742,89
Total	37 388,94	37 434,46

12.15 Resultados Financeiros

Nos períodos de 2023 e 2022 foram reconhecidos os seguintes gastos e rendimentos relacionados com juros e similares:

Descrição	2023	2022
Juros e gastos similares suportados		
Juros suportados	9 848,60	6 207,36
Total	9 848,60	6 207,36
Resultados Financeiros	-9 848,60	-6 207,36

12.16 Fundadores/beneméritos/doadores/associados/membros

A 31 de Dezembro de 2023 e 2022, apresentava os seguintes saldos:

Descrição	2023	2022
Ativo		
Quotas associados	217,00	648,00
Total	217,00	648,00

12.17 Outras divulgações consideradas relevantes para melhor compreensão da posição financeira e dos resultados

As respostas sociais (Pré-escolar, CATL e CAFAP) estão a funcionar em instalações cedidas gratuitamente pela Câmara Municipal da Maia.

As respostas sociais Creche, Centro de Dia e SAD funcionam em edifício da ASMAN.

O número médio de utentes por resposta social, durante o ano de 2023, foi o seguinte:

Pré-Escolar: **46**; CATL: **40**; Creche: **66**; Centro Dia: **62**; Serviço Apoio Domiciliário: **58**; CAFAP: **46** famílias; RSI: **540** famílias de Janeiro a Abril e a partir de Maio **1350** famílias

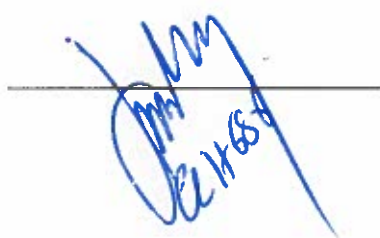
12.18 Acontecimentos após data de Balanço

Não são conhecidos à data quaisquer eventos subsequentes, com impacto significativo nas Demonstrações Financeiras de 31 de Dezembro de 2023.

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.

Gueifães, 31 de dezembro de 2023

O Contabilista Certificado



A Direção

