

**INSTITUTO  
SEGURANÇA  
SOCIAL**

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

**ANO DE  
2022**

**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 Certificado)

**A DIREÇÃO:**

**APROVADO EM ASSEMBLEIA GERAL**

**DATA:** Gueifães, \_\_\_\_ de março de 2023

Gueifães, 17 de março de 2023

**ASSINATURAS:**

**ASSINATURA DO PRESIDENTE**

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**ASSOCIAÇÃO SOLIDARIEDADE SOCIAL MOUTA AZENHA NOVA**  
**BALANÇO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022**

Contribuinte : 502981482  
 Moeda : (Valores em Euros)

RÚBRICAS	NOTAS	DATAS	
		31 DEZ 2022	31 DEZ 2021
<b>ATIVO</b>			
<b>Ativo não corrente</b>			
Ativos fixos tangíveis	4	2 061 466,55	2 076 419,09
Ativos intangíveis	5	0,00	0,00
Investimentos financeiros	12.1	13 975,57	11 474,35
		<b>2 075 442,12</b>	<b>2 087 893,44</b>
<b>Ativo corrente</b>			
Inventários	7	18 903,09	18 604,90
Créditos a receber	12.2	31 336,63	29 626,84
Estado e outros entes públicos	12.8	4 458,01	4 249,65
Fundadores/beneméritos/patrocinadores/doadores/associados/m	12.16	648,00	3 466,00
Diferimentos	12.4	9 529,97	9 176,14
Outros ativos correntes	12.3	50 579,06	30 059,75
Caixa e depósitos bancários	12.5	334 306,43	315 398,45
		<b>449 761,19</b>	<b>410 581,73</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>2 525 203,31</b>	<b>2 498 475,17</b>
<b>FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO</b>			
<b>Fundos patrimoniais</b>			
Fundos	12.6	2 239,65	2 239,65
Resultados transitados	12.6	678 765,63	672 938,42
Ajustamentos / Outras variações nos fundos patrimoniais	12.6	1 324 453,98	1 319 191,48
		<b>2 005 459,26</b>	<b>1 994 369,55</b>
Resultado líquido do período		27 959,97	5 827,21
<b>Total dos fundos patrimoniais</b>		<b>2 033 419,23</b>	<b>2 000 196,76</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Passivo não corrente</b>			
Financiamentos obtidos	6	220 027,08	293 540,94
		<b>220 027,08</b>	<b>293 540,94</b>
<b>Passivo corrente</b>			
Fornecedores	12.7	29 466,22	18 043,33
Estado e outros entes públicos	12.8	28 291,58	28 789,33
Diferimentos	12.4	51 305,56	9 910,34
Outros passivos correntes	12.9	162 693,64	147 994,47
		<b>271 757,00</b>	<b>204 737,47</b>
<b>Total do passivo</b>		<b>491 784,08</b>	<b>498 278,41</b>
<b>Total dos fundos patrimoniais e do passivo</b>		<b>2 525 203,31</b>	<b>2 498 475,17</b>

A Direção

O Contabilista Certificado

**ASSOCIAÇÃO SOLIDARIEDADE SOCIAL MOUTA AZENHA NOVA**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS**  
**PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022**

502981482

Moeda **EUROS**

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	PERÍODOS	
		2022	2021
Vendas e serviços prestados	8	485 296,08	435 467,79
Subsídios, doações e legados à exploração	9 / 12.10	1 166 375,22	1 060 002,02
Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	7	-32 472,45	-45 533,12
Fornecimentos e serviços externos	12.11	-400 176,68	-403 104,38
Gastos com o pessoal	10	-1 166 412,06	-1 026 032,84
Aumentos/reduções de justo valor	12.12	-193,85	-161,32
Outros rendimentos	12.13	68 153,01	71 141,41
Outros gastos	12.14	-37 434,46	-27 671,01
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>		<b>83 134,81</b>	<b>64 108,55</b>
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	4	-48 967,48	-52 796,55
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>		<b>34 167,33</b>	<b>11 312,00</b>
Juros e gastos similares suportados	12.15	-6 207,36	-5 484,79
<b>Resultados antes de impostos</b>		<b>27 959,97</b>	<b>5 827,21</b>
<b>Resultado líquido do período</b>		<b>27 959,97</b>	<b>5 827,21</b>

A Direção

O Contabilista Certificado



**ASMAN - ASSOC. SOLID. SOC. MOUTA AZENHA NOVA**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022**

**Moeda :** (Valores em Euros)

RÚBRICAS	NOTAS	DATAS	
		2022	2021
<b>Fluxos de caixa das actividades operacionais - método directo</b>			
Recebimentos de Clientes e Utentes		483 840,51	422 905,30
Pagamentos a fornecedores		-463 848,27	-428 355,49
Pagamentos ao pessoal		-752 540,37	-692 523,66
Caixa gerada pelas operações		-732 548,13	-697 973,85
<b>Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento</b>		0,00	0,00
<b>Outros recebimentos/pagamentos</b>		860 569,18	737 851,91
Fluxos de caixa das actividades operacionais (1)		128 021,05	39 878,06
<b>Fluxos de caixa das actividades de investimento</b>			
<b>Pagamentos respeitantes a:</b>			
Activos fixos tangíveis		-35 093,08	-2 653,47
Investimentos financeiros		-4 676,65	-4 192,52
<b>Recebimentos provenientes de:</b>			
Investimentos financeiros		1 986,30	886,37
Fluxos de caixa das actividades de investimento (2)		-37 783,43	-5 959,62
<b>Fluxos de caixa das actividades de financiamento</b>			
<b>Recebimentos provenientes de:</b>			
Doações		8 411,57	4 273,05
<b>Pagamentos respeitantes a:</b>			
Financiamentos obtidos		-73 533,85	-50 545,52
Juros e gastos similares		-6 207,36	-5 529,07
Fluxos de caixa das actividades de financiamento (3)		-71 329,64	-51 801,54
<b>Variação de caixa e seus equivalentes (1+2+3)</b>		18 907,98	-17 883,10
<b>Caixa e seus equivalentes no início do período</b>		315 398,45	333 281,55
<b>Caixa e seus equivalentes no fim do período</b>	12.5	334 306,43	315 398,45

A Direção

O Contabilista Certificado

Contribuinte: 502981482

Entidade: ASMAN - ASSOCIAÇÃO SOLIDARIEDADE SOCIAL MOUTA AZENHA NOVA  
 DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR FUNÇÕES  
 PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

Moeda: Euros

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	PERÍODOS									
		Pré-Escolar	CATL	CAFAP	RSI	Creche	Centro Dia	SAD	2022	2021	
Vendas e serviços prestados	8	79 297,13	47 712,13	321,44	321,44	83 307,25	156 347,63	117 989,06	485 296,08	435 467,79	
Custo das vendas e dos serviços prestados		-157 977,13	-88 471,68	-104 431,47	-271 243,02	-272 190,95	-201 926,53	-226 592,55	-1 322 833,33	-1 214 529,59	
<b>Resultado Bruto</b>		<b>-78 680,00</b>	<b>-40 759,55</b>	<b>-104 110,03</b>	<b>-270 921,58</b>	<b>-188 883,70</b>	<b>-45 578,90</b>	<b>-108 603,49</b>	<b>-837 537,25</b>	<b>-779 061,80</b>	
Outros Rendimentos		126 445,25	51 214,57	141 449,78	292 107,20	298 448,30	132 660,99	192 239,28	1 234 565,37	1 131 145,28	
Gastos administrativos		-34 498,32	-20 455,88	-15 080,40	-27 512,71	-79 603,14	-75 849,00	-72 985,39	-325 984,84	-312 937,30	
Outros Gastos		-553,82	-553,81	-13 924,95	-13 987,81	-2 549,54	-2 739,94	-2 566,08	-36 875,95	-27 834,18	
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>		<b>12 713,11</b>	<b>-10 554,67</b>	<b>8 334,40</b>	<b>-20 314,90</b>	<b>27 411,92</b>	<b>8 493,15</b>	<b>8 084,32</b>	<b>34 167,33</b>	<b>11 312,00</b>	
Gastos de financiamento (líquidos)	12.15	-258,56	-258,56	-258,19	-258,19	-1 724,50	-1 724,86	-1 724,50	-6 207,36	-5 484,79	
<b>Resultado antes de impostos</b>		<b>12 454,55</b>	<b>-10 813,23</b>	<b>8 076,21</b>	<b>-20 573,09</b>	<b>25 687,42</b>	<b>6 768,29</b>	<b>6 359,82</b>	<b>27 959,97</b>	<b>5 827,21</b>	
<b>Resultado líquido do período</b>		<b>12 454,55</b>	<b>-10 813,23</b>	<b>8 076,21</b>	<b>-20 573,09</b>	<b>25 687,42</b>	<b>6 768,29</b>	<b>6 359,82</b>	<b>27 959,97</b>	<b>5 827,21</b>	

A Direção

O Contabilista Certificado

# **ASMAN**

**Associação Solidariedade Social Mouta Azenha Nova**

**Anexo às Demonstrações Financeiras**

**2022**

## 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 .....	9
5	Ativos Intangíveis .....	9
6	Custos de Empréstimos Obtidos .....	10
7	Inventários .....	10
8	Rendimentos .....	11
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 .....	13
12.4	Diferimentos .....	13
12.5	Caixa e Depósitos Bancários .....	13
12.6	Fundos Patrimoniais .....	14
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 .....	15
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 .....	16
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 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. 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 levados 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

A Lei n.º 70/2013, de 30 de agosto criou dois fundos de compensação do trabalho – O FCT (fundo de compensação do trabalho) e o FGCT (fundo de garantia de compensação do trabalho), com o objetivo de assegurar o direito dos trabalhadores ao recebimento de metade do valor da compensação devida por cessação do contrato de trabalho, determinada nos termos da legislação laboral.

Em termos contabilísticos, as participações para o FCT efetuadas pela entidade empregadora podem ser reconhecidas como um ativo no balanço dessa entidade, atendendo às características do fundo de capitalização e possibilidade de reembolso desses montantes.

De acordo com as características do FCT, a entidade empregadora detém o controlo económico dessas entregas, pois tem o direito legal de ser reembolsada do respetivo montante no momento da cessação do contrato de trabalho, independentemente de pagar ou não uma indemnização ao trabalhador.

Esse direito legal de obter dinheiro do FCT determina que as contribuições para esse fundo devam ser reconhecidas como um ativo financeiro, pois resultam de um direito contratual de vir a receber dinheiro.

O ativo financeiro referente às participações do FCT deve ser mensurado pelo custo, devido a não cumprir as condições para mensuração ao custo amortizado (não tem maturidade definida nem pode ser pago à vista) ou ao justo valor (não é um ativo financeiro detido para negociação, nem instrumento de capital próprio com cotação em mercado regulamentado).

O Fundo de Compensação do Trabalho (FCT) implica uma participação de 0,925% sobre o salário base e diuturnidades, tendo uma natureza de capitalização para a entidade patronal.

Esse reembolso irá corresponder ao montante entregue para o fundo, individualizado pelo respetivo trabalhador com cessação do contrato de trabalho, adicionado de eventual ganho gerado pela capitalização desse montante no fundo.

### **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 2021 e de 2022, mostrando as adições, os abates e alienações, as depreciações e outras alterações, foram desenvolvidas de acordo com o seguinte quadro:

DESCRIÇÃO	31-12-2021	Adições	Abate	Transferência	31-12-2022
Terreno	359 670,00				359 670,00
Edifício	1 888 680,97				1 888 680,97
Equipamento Básico	115 431,81	4 092,11			119 523,92
Equipamento de Transporte	218 958,66				218 958,66
Equipamento Administrativo	53 805,64				53 805,64
Outros Ativos Fixos Tangíveis	964,87				964,87
<i>Investimentos em curso</i>	<i>39 371,29</i>	<i>33 243,78</i>	<i>3 320,95</i>		<i>69 294,12</i>
<b>Ativo Tangível Bruto</b>	<b>2 676 883,24</b>	<b>37 335,89</b>	<b>- 3 320,95</b>	<b>0,00</b>	<b>2 710 898,18</b>
Depreciações Acumuladas					
Edifício	246 746,86	37 691,98			284 438,84
Equipamento Básico	114 596,47	429,07			115 025,54
Equipamento de Transporte	191 081,97	9 041,09			200 123,06
Equipamento Administrativo	47 705,52	1 644,53			49 350,05
Outros Ativos Fixos Tangíveis	333,33	160,81			494,14
<b>Depreciações Acumuladas</b>	<b>600 464,15</b>	<b>48 967,48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>649 431,63</b>
<b>Ativo Tangível Líquido</b>	<b>2 076 419,09</b>	<b>-11 631,59</b>	<b>-3 320,95</b>	<b>0,00</b>	<b>2 061 466,55</b>

#### 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 2021 e de 2022, mostrando as adições, os abates e alienações, as amortizações e outras alterações, foram desenvolvidas de acordo com o seguinte quadro:

DESCRIÇÃO	31-12-2021	Adições	Abate	Transferência	31-12-2022
Programas de Computador	3 297,35				3 297,35
<b>Ativo Intangível Bruto</b>	<b>3 297,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 297,35</b>
Amortizações Acumuladas					
Programas de Computador	3 297,35				3 297,35
<b>Amortizações Acumuladas</b>	<b>3 297,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 297,35</b>
<b>Ativo Tangível Líquido</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



## 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	2022			2021		
	Corrente	Não Corrente	Total	Corrente	Não Corrente	Total
Empréstimos Bancários	0,00	163.504,92	163.504,92	0,00	191.837,13	191.837,13
FRSS	0,00	56.502,17	56.502,17	0,00	101.703,81	101.703,81
Cartão de Crédito - Montepio	0,00	19,99	19,99	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>220.027,08</b>	<b>220.027,08</b>	<b>0,00</b>	<b>293.540,94</b>	<b>293.575,94</b>

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

Descrição	2022			2021		
	Capital Amortizado	Juros	Total	Capital Amortizado	Juros	Total
Montepio	28.332,21	4.399,29	32.731,50	27.909,70	5.032,77	32.942,47
FRSS	45.201,64	1.808,07	47.009,71	22.600,82	452,02	23.052,84
Cartão crédito	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00	35,00
<b>Total</b>	<b>73.533,85</b>	<b>6.207,36</b>	<b>79.741,21</b>	<b>50.545,52</b>	<b>5.484,79</b>	<b>56.030,31</b>

## 7 Inventários

Em 31 de Dezembro de 2022 e de 2021 a rubrica "Inventários" apresentava os seguintes valores:

- Existência final

RUBRICAS	2022	2021
Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	18.903,09	18.604,90
<b>Total</b>	<b>18.903,09</b>	<b>18.604,90</b>

- Inventários e gastos do período

MOVIMENTOS	2022	2021
	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo
Saldo Inicial	18.604,90	42.297,87
Compras	21.890,20	9.228,33
Regularização inventários (inclui donativos em espécie)	10.880,44	12.611,82
Saldo Final	18.903,09	18.604,90
<b>Gastos do Período</b>	<b>32.472,45</b>	<b>45.533,12</b>

## 8 Rendimentos

Para os períodos de 2022 e 2021 foram reconhecidos os seguintes Réditos:

RUBRICAS	2022	2021
<b>Prestação de Serviços</b>	<b>485 296,08</b>	<b>435 467,79</b>
Quotas do Utilizadores (mensalidades)	483 045,08	433 218,29
Quotas e Jóias	2 251,00	2 249,50
<b>Outros Rendimentos</b>	<b>3.661,28</b>	<b>2.135,26</b>
Rendimentos Suplementares	3.661,28	2.135,26
<b>Juros de depósitos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total</b>	<b>488 957,36</b>	<b>437 603,05</b>

## 9 Subsídios e outros apoios das entidades públicas

A 31 de Dezembro de 2022 e 2021, a Entidade tinha os seguintes saldos nas rubricas de "Subsídios do Governo" e "Apoios do Governo":

DESCRIÇÃO	Natureza	2022		2021	
		Capitais Próprios	Demonstração de Resultados	Capitais Próprios	Demonstração de Resultados
ISS, IP	Não Reembolsável	553 484,95	1 099 596,40	560 653,66	1 041 304,30
IEFP	Não Reembolsável	0,00	46 558,55	0,00	10 632,96
IAPMEI	Não Reembolsável	0,00	4 984,00	0,00	3 506,75
C.M. Maia	Não Reembolsável	725 183,51	12 076,83	737 260,34	12 076,83
<b>Total</b>		<b>1 278 668,46</b>	<b>1 163 215,78</b>	<b>1 297 914,00</b>	<b>1 067 520,84</b>

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.

## 10 Benefícios dos empregados

O número de membros dos órgãos diretivos no período de 2022 foi de 8.

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

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



Descrição	2022	2021
Remunerações aos Órgãos Sociais	24 000,00	24 000,00
Remunerações ao pessoal	873 456,41	794 905,32
Indemnizações	3 108,70	2 793,18
Encargos sobre as Remunerações	199 028,08	178 362,68
Seguros de Acidentes no Trabalho	8 154,55	7 916,01
Outros Gastos com o Pessoal	6 312,77	3 970,69
lefp – Estágios e Cei	52 351,55	14 084,96
<b>Total</b>	<b>1 166 412,06</b>	<b>1 026 032,84</b>

## 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 2022 e 2021, a Entidade detinha os seguintes “Investimentos Financeiros”:

Descrição	2022	2021
<b>Outros Investimentos Financeiros</b>		
FCT – Fundo Compensação Trabalho	13 975,57	11 474,35
<b>Total</b>	<b>13 975,57</b>	<b>11 474,35</b>

### 12.2 Créditos a receber

Para os períodos de 2022 e 2021 a rubrica “Créditos a receber” encontra-se desagregada da seguinte forma:

Descrição	2022	2021
<b>Clientes e Utentes c/c</b>		
Utentes	31 336,63	29 626,84
<b>Total</b>	<b>31 336,63</b>	<b>29 626,84</b>

### 12.3 Outros ativos correntes

A rubrica “Outros ativos correntes” tinha, em 31 de Dezembro de 2022 e 2021, a seguinte decomposição:

Descrição	2022	2021
Devedores por acréscimos de rendimentos	0,00	2 433,57
Estado e outros Entes Públicos		
ISS – PARES – Edifício	7 623,99	7 623,99
ISS – PRR – Viatura Elétrica	7 500,00	0,00
IGEPE – Compensação educadoras	18 492,48	17 428,80
IEFP	10 897,05	0,00
Acordos cooperação	3 603,27	358,35
Adiantamentos ao pessoal	0,00	61,23
Outros Devedores	2 000,45	2 000,00
Adiantamento a Fornecedores	461,82	153,81
<b>Total</b>	<b>50 579,06</b>	<b>30 059,75</b>

### 12.4 Diferimentos

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021, a rubrica “Diferimentos” englobava os seguintes saldos:

Descrição	2022	2021
<b>Gastos a Reconhecer</b>		
Seguros	9 114,87	8 766,14
Rendas antecipadas	350,00	350,00
Condomínio antecipado	65,10	60,00
<b>Total</b>	<b>9 529,97</b>	<b>9 176,14</b>
<b>Rendimentos a Reconhecer</b>		
Mensalidades - adiantamentos	8 978,88	9 910,34
ISS - Apoio Extraordinário 2023	12 446,97	0,00
ISS - Adiantamento Atualização 2023 (4,2%)	22 071,52	0,00
IEFP	7 808,19	0,00
<b>Total</b>	<b>51 305,56</b>	<b>9 910,34</b>

### 12.5 Caixa e Depósitos Bancários

A rubrica de “Caixa e Depósitos Bancários”, a 31 de Dezembro de 2022 e 2021, encontrava-se com os seguintes saldos:

Descrição	2022	2021
Caixa	131,02	529,28
Depósitos à ordem	334 175,41	314 869,17
<b>Total</b>	<b>334 306,43</b>	<b>315 398,45</b>

## 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	672 938,42	5 827,21		678 765,63
Outras variações nos fundos patrimoniais	1 319 191,48	30 931,52	25 669,02	1 324 453,98
<b>Total</b>	<b>1 994 369,55</b>	<b>36 758,73</b>	<b>25 669,02</b>	<b>2 005 459,26</b>

## 12.7 Fornecedores

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

Descrição	2022	2021
Fornecedores c/c	29 466,22	18 043,33
<b>Total</b>	<b>29 466,22</b>	<b>18 043,33</b>

## 12.8 Estado e Outros Entes Públicos

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

Descrição	2022	2021
<b>ATIVO</b>		
Iva - restituição	4 458,01	4 249,65
<b>Total</b>	<b>4 458,01</b>	<b>4 249,65</b>
<b>PASSIVO</b>		
IRS - retenções	5 194,00	4 279,50
IVA - R. excesso	0,00	4 215,50
Segurança Social	22 683,13	19 884,82
Fundos de Compensação do Trabalho	414,45	409,51
<b>Total</b>	<b>28 291,58</b>	<b>28 789,33</b>

## 12.9 Outros passivos correntes

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

Descrição	2022	2021
	Corrente	Corrente
Sindicato	24,80	25,22
Fornecedores de Investimentos	0,00	4 821,60
Credores por acréscimo de gastos	160 800,21	140 436,20
Outros credores	72,11	72,11
Antecipação pagamento de utentes	1 796,52	2 639,34
<b>Total</b>	<b>162 693,64</b>	<b>147 994,47</b>

## 12.10 Subsídios, doações e legados à exploração

A Entidade reconheceu, nos períodos de 2022 e 2021, os seguintes subsídios, doações, heranças e legados:

Descrição	2022	2021
Subsídios do Estado e outros entes públicos	1 146 154,95	1 041 304,30
Doações (donativos dinheiro e espécie)	20 220,27	18 697,72
<b>Total</b>	<b>1 166 375,22</b>	<b>1 060 002,02</b>

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 2022 e de 2021, foi a seguinte:

Descrição	2022	2021
Subcontratos - Gertal	123 948,82	142 963,63
Serviços especializados	89 782,12	104 869,01
Materiais	10 312,69	23 907,72
Energia e fluidos	100 554,03	61 554,97
Deslocações, estadas e transportes	2 645,13	2 419,35
Serviços diversos	63 967,23	58 608,94
Encargos com utentes	8 966,66	8 780,76
<b>Total</b>	<b>400 176,68</b>	<b>403 104,38</b>

## 12.12 Aumentos / reduções de justo valor

A Entidade reconheceu em 2022 e 2021 ganhos/perdas do "justo valor" no seguinte investimento financeiro:

Descrição	2022	2021
FCT – Fundo Compensação Trabalho	-193,85	-161,32
<b>Total</b>	<b>-193,85</b>	<b>-161,32</b>

## 12.13 Outros rendimentos

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

Descrição	2022	2021
Rendimentos suplementares	3 661,28	2 135,26
Descontos pronto pagamento	60,07	0,00
Rendimentos investimentos não financeiros	0,00	243,60
Correções períodos anteriores	9 037,10	9 702,98
Imputação subsídios para investimento	25 669,02	33 577,69
Indemnização seguro	500,70	0,00
Benefícios de penalidades contratuais	2 585,00	0,00
Outros donativos - oferta de cabazes e vestuário	26 639,84	25 481,88
<b>Total</b>	<b>68 153,01</b>	<b>71 141,41</b>

### 12.14 Outros gastos

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

Descrição	2022	2021
Impostos	2 362,58	1 204,23
Correções exercícios anteriores	7 027,28	1 105,43
Quotizações	498,00	508,00
Dívidas Incobráveis - Sócios	789,50	0,00
Outros Gastos e Perdas	14,21	21,61
Donativos – Cabazes e vestuário	26 742,89	24 831,74
<b>Total</b>	<b>37 434,46</b>	<b>27 671,01</b>

### 12.15 Resultados Financeiros

Nos períodos de 2022 e 2021 foram reconhecidos os seguintes gastos e rendimentos relacionados com juros e similares:

Descrição	2022	2021
<b>Juros e gastos similares suportados</b>		
Juros suportados	6 207,36	5 484,79
<b>Total</b>	<b>6 207,36</b>	<b>5 484,79</b>
<b>Resultados Financeiros</b>	<b>-6 207,36</b>	<b>-5 484,79</b>

### 12.16 Fundadores/beneméritos/doadores/associados/membros

A 31 de Dezembro de 2022 e 2021, apresentava os seguintes saldos:

Descrição	2022	2021
<b>Ativo</b>		
Quotas associados	648,00	3 466,00
<b>Total</b>	<b>648,00</b>	<b>3 466,00</b>

### 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.

O RSI funciona em instalações da Coopermaia que estão em regime de arrendamento.

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 2022, foi o seguinte:

Pré-Escolar: **48**; CATL: **42**; Creche: **66**; Centro Dia: **56**; Serviço Apoio Domiciliário: **50**; RSI : **540** famílias; CAFAP: **46** 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 2022.

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 2022

O Contabilista Certificado



A Direção

