

H. del
C.H.



ASSOCIAÇÃO LAR EMANUEL, IPSS

RELATÓRIO E CONTAS
ANO DE 2022

Handwritten signature and initials in blue ink.
CA-

INDICE

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS	3
BALANÇO	4
DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA	5
ANEXO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS	6

Handwritten signature and initials in blue ink.

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS
 PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

(VALORES EXPRESSOS EM EUROS)

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	PERÍODOS	
		2022	2021
Vendas e serviços prestados	10	1 427 911,87	1 349 607,20
Subsídios à exploração	12 / 17.9	803 338,76	695 300,75
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	17.10	(294 433,58)	(255 880,20)
Fornecimentos e serviços externos	17.11	(422 863,51)	(403 040,26)
Gastos com pessoal	15	(1 438 385,07)	(1 375 080,21)
Outros rendimentos e ganhos	17.12	99 517,25	98 275,40
Outros gastos e perdas	17.13	(9 492,78)	(18 044,10)
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		165 592,94	91 138,58
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	5 / 6	(110 299,04)	(110 088,16)
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		55 293,90	(18 949,58)
Juros e gastos similares suportados	8 / 17.14	(41 038,81)	(36 786,48)
Resultado líquido do período		14 255,09	(55 736,06)

Handwritten signature and initials

BALANÇO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

(VALORES EXPRESSOS EM EUROS)

RUBRICAS	NOTAS	DATAS	
		31/12/2022	31/12/2021
ACTIVO			
ACTIVO NÃO CORRENTE			
Activos fixos tangíveis	3 / 5	3 720 044,45	3 813 883,53
Investimentos financeiros		12 305,78	11 921,39
		3 732 350,23	3 825 804,92
ACTIVO CORRENTE			
Inventários	3 / 9	3 969,77	5 098,51
Clientes / Utentes	3 / 17.1	19 643,66	14 004,94
Outras contas a receber	3 / 17.2	3 144,64	4 405,05
Diferimentos	3 / 17.3	2 344,38	0,00
Caixa e depósitos bancários	3 / 17.4	183 830,83	7 632,44
		212 933,28	31 140,94
TOTAL DO ACTIVO		3 945 283,51	3 856 945,86
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO			
FUNDO PATRIMONIAIS			
Fundos	17.5	169,59	169,59
Reservas	17.5	98 958,76	98 958,76
Resultados transitados	17.5	868,92	56 604,98
Outras variações de fundos patrimoniais	17.5	1 477 524,77	1 443 930,00
Subtotal		1 577 522,04	1 599 663,33
Resultado líquido do exercício		14 255,09	(55 736,06)
TOTAL DO FUNDO DE CAPITAL		1 591 777,13	1 543 927,27
PASSIVO			
PASSIVO NÃO CORRENTE			
Financiamentos obtidos	8	1 685 000,77	1 783 451,45
		1 685 000,77	1 783 451,45
PASSIVO CORRENTE			
Fornecedores	3 / 17.6	166 866,99	122 637,88
Adiantamentos de Clientes / Utentes	3 / 17.1	49 895,50	47 640,85
Estado e outros entes públicos	17.7	37 091,18	32 821,93
Financiamentos obtidos	8	99 795,44	109 422,68
Diferimentos	3 / 17.3	49 668,23	0,00
Outras contas a pagar	3 / 17.8	265 188,27	217 043,80
		668 505,61	529 567,14
TOTAL DO PASSIVO		2 353 506,38	2 313 018,59
TOTAL DOS FUNDOS PATRIMONIAIS E DO PASSIVO		3 945 283,51	3 856 945,86

M. Aires
CA

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA 31 DE DEZEMBRO DE 2022

(VALORES EXPRESSOS EM EUROS)

	NOTAS	PERÍODOS	
		2022	2021
<u>FLUXOS DE CAIXA DAS ACTIVIDADES OPERACIONAIS:</u>			
Recebimentos de clientes e utentes		1 422 273,15	1 351 599,56
Recebimentos de subsídios e doações		799 701,75	686 467,01
Recebimentos de donativos		3 637,01	8 833,74
Pagamentos a fornecedores		(672 439,24)	(718 282,74)
Pagamentos ao pessoal		(1 427 587,06)	(1 347 048,77)
Caixa gerada pelas operações		125 585,61	(18 431,20)
Restituição de impostos		0,00	0,00
Outros recebimentos / pagamentos		106 189,47	(21 325,30)
Fluxos de caixa das actividades operacionais		231 775,08	(39 756,50)
<u>FLUXOS DE CAIXA DAS ACTIVIDADES DE INVESTIMENTO:</u>			
Pagamentos respeitantes a:			
Activos fixos tangíveis		(16 459,96)	(19 626,28)
Recebimentos provenientes de:			
Activos fixos tangíveis		110 000,00	100 000,00
Fluxos de caixa das actividades de investimento		93 540,04	80 373,72
<u>FLUXOS DE CAIXA DAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMENTO:</u>			
Recebimentos provenientes de:			
Pagamentos respeitantes a:			
Financiamentos obtidos		(108 077,92)	(26 504,78)
Juros e gastos similares		(41 038,81)	(9 117,21)
Fluxos de caixa das actividades de financiamento		(149 116,73)	(35 621,99)
VARIAÇÃO DE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES		176 198,39	4 995,23
CAIXA E SEUS EQUIVALENTES NO INICIO DO PERIODO		7 632,44	2 637,21
CAIXA E SEUS EQUIVALENTES NO FIM DO PERIODO	17.3	183 830,83	7 632,44

ANEXO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA O PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022
(VALORES EXPRESSOS EM EUROS)

1. IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE

A ASSOCIAÇÃO LAR EMANUEL, IPSS (adiante “LAR EMANUEL”) é uma Instituição de Solidariedade Social (IPSS), tendo sido reconhecida como tal em 1989, ano em que celebrou os primeiros Acordos de Cooperação com o Estado.

2 - REFERENCIAL CONTABILÍSTICO DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As demonstrações financeiras anexas estão em conformidade com todas as normas que integram o Regime da Normalização Contabilística para as Entidades do Sector não Lucrativo (ESNL), conforme disposto no Decreto-Lei nº 36-A/2011, de 9 de março. Devem entender-se como fazendo parte daquelas normas as Bases para a Apresentação de Demonstrações Financeiras, os Modelos de Demonstrações Financeiras, o Código de Contas e as Normas Contabilística de Relato Financeiro (NCRF), a Estrutura Conceptual e as Normas Interpretativas.

As demonstrações financeiras foram aprovadas pela Direção do LAR EMANUEL, são expressas em Euros e foram preparadas de acordo com os pressupostos da continuidade e do regime do acréscimo no qual os itens são reconhecidos como ativos, passivos, capital próprio, rendimentos e gastos quando satisfaçam as definições e os critérios de reconhecimento para esses elementos contidos na estrutura conceptual, em conformidade com as características qualitativas da compreensibilidade, relevância, materialidade, fiabilidade, representação fidedigna, substância sobre a forma, neutralidade, prudência, plenitude e comparabilidade.

As políticas contabilísticas apresentadas na nota 3, foram utilizadas nas demonstrações financeiras para o período findo a 31 de dezembro de 2022.

Não foram feitas derrogações às disposições do Regime da Normalização Contabilística para as Entidades do Sector não Lucrativo (ESNL).

Não existem contas do balanço e da demonstração dos resultados cujos conteúdos não sejam comparáveis com os do período anterior.

g) Resultados financeiros

Os resultados financeiros incluem os juros pagos pelos empréstimos obtidos, os juros recebidos de aplicações efetuadas e os ganhos e perdas realizados. Os juros são reconhecidos de acordo com o regime do acréscimo.

h) Acontecimentos após a data de balanço

As demonstrações financeiras apresentadas refletem os eventos subsequentes ocorridos até 15 de março de 2022.

Os eventos ocorridos após a data do balanço sobre condições que existiam à data do balanço são considerados na preparação das demonstrações financeiras. Os acontecimentos materiais após a data do balanço que não dão lugar a ajustamentos são divulgados no Anexo, quando existam.

Na preparação das demonstrações financeiras o **LAR EMANUEL** adotou certos pressupostos e estimativas que afetam os ativos e passivos, rendimentos e gastos relatados.

Todas as estimativas e assunções efetuadas pela Direção foram efetuadas com base no seu melhor conhecimento existente, à data de aprovação das demonstrações financeiras, dos eventos e transações em curso.

As estimativas foram determinadas com base na melhor informação disponível à data da preparação das demonstrações financeiras e com base no melhor conhecimento e na experiência de eventos passados e/ ou correntes. No entanto, poderão ocorrer situações em períodos subsequentes que, não sendo previsíveis à data, não foram consideradas nessas estimativas.

As alterações a essas estimativas, que ocorram posteriormente a data das demonstrações financeiras, serão corrigidas na demonstração de resultados de forma prospetiva. Considerando que em muitas situações existem alternativas ao tratamento contabilístico adotado pelo **LAR EMANUEL**, os resultados reportados poderiam ser diferentes caso um tratamento diferente tivesse sido escolhido.

A Direção considera que as escolhas efetuadas são apropriadas e que as demonstrações financeiras apresentam de forma adequada a posição financeira da Instituição e o resultado das suas operações em todos os aspetos materialmente relevantes.

[Handwritten signature]
 CM -

Relativamente aos principais pressupostos relativos ao futuro, importa referir que não foram identificadas pela Direção da Instituição situações que coloquem em causa a continuidade do LAR EMANUEL.

4 - POLÍTICAS CONTABILÍSTICAS, ALTERAÇÕES NAS ESTIMATIVAS CONTABILÍSTICAS E ERROS

Não se verificaram quaisquer eventos ou situações que dessem origem a alterações nas estimativas contabilísticas, nem se verificaram quaisquer alterações decorrentes de erros.

5 - ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS

Durante o período o movimento ocorrido na quantia escriturada de ativos fixos tangíveis, bem como nas respetivas depreciações foi como segue:

	Terrenos	Edifícios	Equipamento			Outros	Total
			Básico	Transporte	Administ.		
Quantia escriturada bruta inicial	383 867,50	4 553 569,02	636 950,41	129 936,57	102 346,97	169 373,96	5 976 044,43
Depreciações acumuladas iniciais	0,00	(1 154 649,52)	(598 363,48)	(116 856,54)	(100 878,95)	(191 412,41)	(2 162 160,90)
Quantia escriturada líquida inicial	383 867,50	3 528 774,86	38 989,87	13 080,03	2 073,58	(14 397,93)	3 813 883,53
Adições							
Aquisições	0,00	50 389,90	13 848,50	0,00	1 018,93	633,13	65 890,46
Total das adições	0,00	50 389,90	13 848,50	0,00	1 018,93	633,13	65 890,46
Diminuições							
Depreciações	0,00	(91 803,79)	(6 110,15)	0,00	(740,43)	(11 644,67)	(110 299,04)
Alienações	0,00	(49 430,50)	0,00	0,00	0,00	0,00	(49 430,50)
Total das diminuições	0,00	(141 234,29)	(6 110,15)	0,00	(740,43)	(11 644,67)	(159 729,54)
Quantia escriturada líquida final	383 867,50	3 308 075,11	46 325,28	13 080,03	1 746,52	(33 049,99)	3 720 044,45
Quantia escriturada bruta final	383 867,50	4 554 528,42	650 798,91	129 936,57	103 365,90	170 007,09	5 992 504,39
Depreciações acumuladas finais	0,00	(1 246 453,31)	(604 473,63)	(116 856,54)	(101 619,38)	(203 057,08)	(2 272 459,94)

6 - ACTIVOS INTANGÍVEIS

Durante o período não ocorreram movimentos na quantia escriturada de ativos intangíveis.

Os empréstimos obtidos vigentes em 31 de dezembro de 2022 e 2021 apresentam o seguinte detalhe relativamente a capital inicial versus capital em dívida:

Empréstimos	Capital Inicial	Capital em dívida em 31/12/2022	Capital em dívida em 31/12/2021
Conta corrente caucionada	20 000,00	0,00	2 000,00
Contrato 182130	200 000,00	93 108,66	100 489,73
Contrato 183540	220 000,00	148 776,16	158 716,93
Contrato 179763	1 900 000,00	1 310 377,16	1 363 638,97
Contrato 181212	550 000,00	232 534,23	266 830,54
Total	2 890 000,00	1 784 796,21	1 891 676,17

9 - INVENTÁRIOS

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

	2022	2021
Matérias-primas	3 969,77	5 098,51
Valor bruto	3 969,77	5 098,51
Imparidades acumuladas de inventários	0,00	0,00
Valor líquido de inventários	3 969,77	5 098,51

10 - RÉDITO

O LAR EMANUEL registou nos períodos findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021 os seguintes réditos:

	2022	2021
Mensalidades de utentes		
Lar de Idosos	882 040,04	823 629,35
Residências	296 649,30	279 498,57
Apoio Domiciliário	75 840,73	78 490,00
	1 254 530,07	1 181 617,92
Camparticipação de utentes	172 721,80	166 654,28
Quotizações	660,00	1 335,00
Outros serviços (refeições para fora)	0,00	0,00
Serviços prestados	1 427 911,87	1 349 607,20

7 - LOCAÇÕES

Em 31 de Dezembro de 2022 e 2021 não existiam contratos de locação em curso.

8 - CUSTOS DE EMPRÉSTIMOS OBTIDOS

Os encargos financeiros relacionados com empréstimos obtidos são reconhecidos como gastos à medida que incorrem. Em 2022 e 2021 a rubrica Juros e Gastos Similares Suportados foi como segue:

	2022	2021
Juros suportados de empréstimos bancários	41 034,21	36 485,95
Outros	4,60	300,53
Total	41 038,81	36 786,48

Os empréstimos obtidos, registados no passivo pelo custo, apresentam em 31 de dezembro de 2022 e 2021 os seguintes saldos:

	2022	2021
Empréstimos bancários	1 784 796,21	1 891 676,17
Outros financiadores	0,00	1 197,96
Total	1 784 796,21	1 892 874,13

A totalidade das obrigações com empréstimos obtidos classificam-se como segue:

	2022	2021
Passivo Corrente		
Empréstimos bancários	99 795,44	108 224,72
Outros financiadores	0,00	1 197,96
	99 795,44	109 422,68
Passivo não corrente		
Empréstimos bancários	1 685 000,77	1 783 451,45
	1 685 000,77	1 783 451,45
Total	1 784 796,21	1 892 874,13



Os dispêndios com reparação que não aumentem a vida útil dos ativos nem resultem em melhorias significativas nos elementos dos ativos fixos tangíveis são registados como gastos do período em que incorridos. Os dispêndios com inspeção e conservação dos ativos são registados como gasto.

Os ganhos ou perdas provenientes do abate ou alienação são determinados pela diferença entre o recebimento e a quantia escriturada do ativo, sendo reconhecidos como rendimentos ou gastos no período e registados na demonstração dos resultados nas rubricas de “Outros rendimentos e ganhos” ou “Outros gastos e perdas”, respetivamente.

b) Inventários

As matérias-primas encontram-se valorizadas ao preço de custo, que inclui todos os gastos com a compra até à sua entrada em armazém.

c) Utentes

As prestações de serviços são realizadas em condições normais de crédito e os correspondentes saldos de utentes não incluem juros debitados.

d) Fornecedores e outras dívidas a terceiros

As dívidas a fornecedores ou a outros terceiros são registadas pelo seu valor nominal dado que não vencem juros e o efeito do desconto é considerado imaterial.

e) Caixa e equivalentes de caixa

Para efeitos da demonstração dos fluxos de caixa, a caixa e seus equivalentes englobam os valores registados no balanço com maturidade inferior a três meses a contar da data de balanço, onde se incluem a caixa e as disponibilidades em instituições de crédito.

f) Reconhecimento de gastos e rendimentos

Os gastos e rendimentos são registados no período a que se referem independentemente do seu pagamento ou recebimento, de acordo com o regime do acréscimo.

As diferenças entre os montantes recebidos e pagos e as correspondentes receitas e despesas são registadas nas rubricas de Outros ativos ou passivos conforme sejam valores a receber ou a pagar.

3 - PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTABILÍSTICAS, ESTIMATIVAS E JULGAMENTOS RELEVANTES

As demonstrações financeiras anexas foram preparadas a partir dos livros e registos contabilísticos da Instituição, mantidos de acordo com princípios de contabilidade geralmente aceites em Portugal.

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com o princípio do custo histórico.

A preparação das demonstrações financeiras de acordo com as NCRF-ESNL requer que a Direção formule julgamentos, estimativas e pressupostos que afetam a aplicação das políticas contabilísticas e o valor dos ativos, passivos, rendimentos e gastos. As estimativas e pressupostos associados são baseados na experiência histórica e noutros fatores considerados razoáveis de acordo com as circunstâncias e formam a base para os julgamentos sobre os valores dos ativos e passivos cuja valorização não é evidente através de outras fontes. Os resultados reais podem diferir das estimativas. As questões que requerem um maior índice de julgamento ou complexidade, ou para as quais os pressupostos e estimativas são considerados significativos, são apresentados depois da apresentação das políticas contabilísticas.

As principais políticas contabilísticas utilizadas são as seguintes:

a) Ativos fixos tangíveis

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

O custo de aquisição compreende o seu preço de compra e os gastos diretamente atribuíveis para colocar o ativo na localização e condições necessárias para o mesmo ser capaz de funcionar da forma pretendida. Os custos subsequentes são reconhecidos como ativos fixos tangíveis apenas se for provável que deles resultarão benefícios económicos futuros para o **LAR EMANUEL**.

As depreciações são calculadas, após a data em que os bens estejam disponíveis para serem utilizados, pelo método das quotas com periodicidade anual, em conformidade com o período de vida útil estimado para cada grupo de bens.

Não foram atribuídos valores residuais aos ativos, uma vez que se estima a sua utilização até ao fim da sua vida útil e que quaisquer valores residuais são insignificantes e por isso imateriais no cálculo da quantia depreciável.



11 - PROVISÕES, PASSIVOS CONTINGENTES E ATIVOS CONTINGENTES

O LAR EMANUEL não constituiu provisões. Não existem passivos contingentes nem ativos contingentes.

12 - SUBSÍDIOS DO GOVERNO E APOIOS DO GOVERNO

No período findo em 31 de dezembro de 2022 o LAR EMANUEL recebeu subsídios e apoios do Governo, designadamente os seguintes:

- 21.400,60€ no âmbito da “Adenda de Apoios Extraordinários para o Setor Social” do Instituto da Segurança Social.

13 - EFEITOS DE ALTERAÇÕES EM TAXAS DE CÂMBIO

O LAR EMANUEL não possui quaisquer ativos ou passivos expressos em moeda estrangeira, pelo que nos períodos findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 não se verificaram efeitos decorrentes de alterações em taxas de câmbio.

14 - IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO

Nos termos do artigo 9º do CIRC foi reconhecida à Instituição a isenção de IRC, com efeitos desde 08.04.1996, data em que se considera efetuado o registo definitivo como IPSS.

De acordo com a legislação em vigor, as declarações fiscais estão sujeitas a revisão e correção por parte das autoridades fiscais durante um período de quatro anos.

Assim, as declarações fiscais da Instituição dos anos de 2019 a 2022 poderão vir a ser sujeitas a revisão.

A Direção entende que as eventuais correções resultantes de revisões/inspeções àquelas declarações de impostos, por parte das autoridades fiscais, não poderão ter um efeito significativo nas demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022.



15 - BENEFÍCIOS DOS EMPREGADOS

O número médio de 84 empregados corresponde ao quadro de pessoal permanente do LAR EMANUEL, sendo que durante o ano existiram diversos meses em que o número médio de empregados foi superior, contabilizando as necessidades pontuais de reforço do quadro permanente, em virtude de baixas e ausências para apoio à família.

Os gastos incorridos com os colaboradores, nos períodos findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021, foram os seguintes:

	2022	2021
Remunerações do pessoal	1 145 621,58	1 103 857,79
Encargos sobre remunerações	251 901,97	240 178,91
Seguros de acidentes no trabalho	23 758,43	21 082,63
Outros gastos com pessoal	17 103,09	9 960,88
Total	1 438 385,07	1 375 080,21

Os membros dos órgãos diretivos, nos períodos de 2022 e de 2021, não usufruíram de qualquer remuneração.

16 - DIVULGAÇÕES EXIGIDAS POR OUTROS DIPLOMAS LEGAIS

O LAR EMANUEL não apresenta dívidas ao Estado em situação de mora, nos termos do Decreto-lei n.º 534/80 de 7 de novembro.

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

17 - OUTRAS INFORMAÇÕES

De forma a melhor compreender as restantes demonstrações financeiras são divulgadas as seguintes informações:



CA

17.4 - CAIXA E DEPÓSITOS BANCÁRIOS

A Demonstração dos Fluxos de Caixa é preparada segundo o método direto, através do qual são divulgados os recebimentos e pagamentos de caixa brutos em atividades operacionais, de investimento e de financiamento.

O saldo de caixa e depósitos bancários encontra-se detalhado do seguinte modo nos períodos findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021:

	2022	2021
Caixa	946,17	414,73
Depósitos bancários à ordem	182 884,66	7 217,71
Total	183 830,83	7 632,44

O LAR EMANUEL classifica os juros pagos como atividades de financiamento e os juros recebidos como atividades de investimento. A 31 de Dezembro de 2022 e 2021 todos os saldos de caixa e seus equivalentes encontravam-se disponíveis para uso.

17.5 - FUNDOS PATRIMONIAIS

Durante o período findo em 31 de dezembro de 2022, ocorreram as seguintes variações nos fundos patrimoniais:

	Saldo inicial	Aumentos	Diminuições	Saldo Final
Fundos	169,59	0,00	0,00	169,59
Reservas	98 958,76	0,00	0,00	98 958,76
Resultados transitados	56 604,98	0,00	55 736,06	868,92
Outras variações dos fundos patrimoniais	1 443 930,00	49 430,50	15 835,73	1 477 524,77
Total	1 599 663,33	49 430,50	71 571,79	1 577 522,04

Os valores registados na rubrica de outras variações nos fundos patrimoniais correspondem, no caso dos aumentos, ao reconhecimento da doação de um apartamento e no caso das diminuições, ao reconhecimento de subsídios e apoios de mecenias.

17.6 - FORNECEDORES

A distinção do saldo de fornecedores por tipo de saldo e por tipo de fornecedor é como segue:



17.1 - UTENTES

Para os períodos findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021, o detalhe do saldo de utentes encontra-se desagregado da seguinte forma:

	2022			2021			
	C/C	Adiant.	Total	C/C	Cobrança duvidosa	Adiant.	Total
Utentes	19 643,66	(49 895,50)	(30 251,84)	10 245,83	3 759,11	(47 640,85)	(33 635,91)
Total	19 643,66	(49 895,50)	(30 251,84)	10 245,83	3 759,11	(47 640,85)	(33 635,91)

17.2 - OUTRAS CONTAS A RECEBER

A rubrica Outras Contas a Receber nos períodos findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 desdobra-se da seguinte forma:

	2022	2021
	Corrente	Corrente
Adiantamentos ao Pessoal	1 335,62	2 976,00
Outros credores	1 809,02	1 429,05
Total	3 144,64	4 405,05

17.3 - DEFERIMENTOS

A rubrica de Deferimentos nos períodos findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 desdobra-se da seguinte forma:

	2022	2021
Ativo - Gastos a reconhecer		
Outros gastos a reconhecer	2 344,38	0,00
Total	2 344,38	0,00
Passivo - Rendimentos a reconhecer		
ISS - Aumento participação 2023	28 267,63	0,00
ISS - Apoio extraordinário 2023	21 400,60	0,00
Total	49 668,23	0,00
Total	52 012,61	0,00

Os rendimentos a reconhecer respeitam a apoios e participações pagas pelo Instituto da Segurança Social em 2022, que respeitam a 2023.

J. Ades
Ch.

	2022		2021	
	C/C	Total	C/C	Total
Fornecedores				
Gerais	166 866,99	166 866,99	122 637,88	122 637,88
Total	166 866,99	166 866,99	122 637,88	122 637,88

17.7 - ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021 a rubrica de Estado e Outros Entes Públicos apresentava as seguintes quantias:

PASSIVO	2022	2021
IRS	7 924,77	6 609,73
Contribuições para a Segurança Social	28 757,45	26 212,20
FCT / FGT	408,96	0,00
Total	37 091,18	32 821,93

17.8 - OUTRAS CONTAS A PAGAR

A rubrica Outras Contas a Pagar em 31 de dezembro de 2022 e 2021 desdobra-se da seguinte forma:

	2022	2021
	Corrente	Corrente
Pessoal		
Outras operações	26,66	24,47
Fornecedores de investimentos	3 348,00	257,63
Remunerações a liquidar	220 806,75	210 008,74
Carro elétrico	19 431,18	0,00
Outros credores	21 511,48	6 752,96
Total	265 124,07	217 043,80

As remunerações a liquidar são relativas a direitos adquiridos por trabalho prestado em 2022 e pagar em 2023 (mês de férias e subsídio de férias).

O valor do carro elétrico corresponde ao apoio concedido pelo Instituto da Segurança Social no valor de 17.431,18€ e pela Câmara Municipal de Leiria no valor de 2.000,00€. O valor do ISS foi concedido no âmbito de uma candidatura de mobilidade elétrica, destinada a cobrir a aquisição, em 2023, de uma viatura elétrica para uso da Instituição.

17.9 - SUBSÍDIOS, DOAÇÕES E LEGADOS À EXPLORAÇÃO

Durante os períodos de 2022 e 2021, o LAR EMANUEL reconheceu os seguintes subsídios, doações e legados à exploração:

	2022	2021
Centro Regional de Segurança Social		
Centro sénior	427 162,74	397 748,89
Residências	132 711,01	119 171,27
Apoio Domiciliário	157 856,58	148 629,60
Subsídios eventuais	21 400,60	1 269,60
	739 130,93	666 819,36
Autarquia	3 200,00	3 200,00
Instituto de Emprego	0,00	10 029,14
Doações e heranças	47 007,93	0,00
Donativos	3 637,01	8 833,74
Outros	10 362,89	6 418,51
Total subsídios à exploração	803 338,76	695 300,75

Os subsídios reconhecidos do CRSS decorrem dos Acordos celebrados no que toca às Valências de Lar de Idosos - Centro Sénior, Lar de Idosos - Residências e Apoio Domiciliário, acrescidos do apoio de 21.400,60€ concedido no âmbito da “Adenda de Apoios Extraordinários para o Setor Social” do Instituto da Segurança Social.

A Autarquia de Leiria concedeu em 2022 ao LAR EMANUEL um apoio de 3 200,00€ no âmbito Programa “Classes Mobilidade”, à semelhança do que já havia acontecidos em 2021.

O subsídio do IEPF foi concedido em 2021 no âmbito da Medida de Apoio ao Reforço de Emergência de Equipamentos Sociais e de Saúde, que já não se aplicou ao ano de 2022.

O valor registado em doações e heranças, corresponde a verbas em numerário doadas à Instituição por abertura do Testamento de uma Utente falecida em 2022.

17.10 - CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS E DAS MATÉRIAS CONSUMIDAS

O custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas em 2022 e 2021 foi o seguinte:

	2022		2021	
	Matérias-Primas	Total	Matérias-Primas	Total
Inventários iniciais	5 098,51	5 098,51	5 380,71	5 380,71
Compras	293 304,84	293 304,84	255 598,00	255 598,00
Inventários finais	3 969,77	3 969,77	5 098,51	5 098,51
Custo no exercício	294 433,58	294 433,58	255 880,20	255 880,20

17.11 - FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS

A repartição desta rubrica nos períodos de 2022 e 2021 foi a seguinte:

	2022	2021
Encargos com utentes	126 949,29	120 771,17
Electricidade	42 083,29	43 538,35
Limpeza, higiene e conforto	39 052,32	40 690,44
Conservação e reparação	35 714,67	33 650,87
Honorários	35 157,18	44 835,00
Gás	34 163,89	15 676,82
Trabalhos especializados	25 387,73	17 468,46
Água	20 488,83	21 918,59
Combustíveis	15 053,68	9 789,96
Comunicação	8 969,26	7 760,79
Rendas e alugueres	7 817,39	8 482,62
Ferramentas e utensílios	7 271,70	6 890,91
Comissões	6 150,00	0,00
Seguros	5 205,37	5 193,45
Material proteção COVID-19	3 328,40	10 506,92
Material de escritório	2 293,59	3 032,30
Outros	7 776,92	12 833,61
Total	422 863,51	403 040,26

17.12 - OUTROS RENDIMENTOS

A rubrica de Outros Rendimentos encontra-se detalhada em 2022 e 2021 da seguinte forma:

	2022	2021
Rendimentos suplementares	1 652,05	96,90
Rendas	1 920,00	2 806,00
Alienação de ativos tangíveis	60 569,50	63 295,35
Sinistros	0,00	2 157,40
Imputação de subsídios para investimentos	15 835,73	15 835,80
Restituição de impostos	17 035,12	12 688,24
Outros rendimentos	2 504,85	1 395,71
Total	99 517,25	98 275,40

Os rendimentos registados na alienação de ativos tangíveis correspondem à mais valia registada na alienação do apartamento “Rua de Alcobaça”.

A imputação de subsídios para investimentos no exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foi determinada como segue:

Subsídios ao investimento

Conta	Entidade / Descrição	Ano atribuição	Início utilização	Taxa de deprec.	Valor subsídio	Regularizado no exercício	Total regularizado	Valor por regularizar
593	PIDDAC - Edifícios	1993	1994	2%	59 855,75	1 197,11	34 716,19	25 139,56
593	F.S.SOCIAL - Ampliação do Edifício	1992	1992	2%	24 939,89	498,80	15 462,80	9 477,09
	TOTAL				84 795,64	1 695,91	50 178,99	34 616,65

Mecenato

CONTA	ENTIDADE / DESCRIÇÃO	Ano atribuição	Início utilização	Taxa de deprec.	Valor investimento	Valor mecenas	Regularizado no exercício	Total regularizado	Valor por regularizar
593	Mecenas / Edifício Novo Centro	.../2011	2011	2,00%	1 927 548,00	706 990,81	14 139,82	169 677,84	537 312,97
	Mecenas / Mobiliário Novo Centro	.../2011	2011	16,66%	142 331,03	52 204,53	0,00	52 204,53	0,00
	Mecenas / Eq. Cozinha Novo Centro	.../2011	2011	16,66%	105 077,50	38 540,58	0,00	38 540,58	0,00
	Mecenas / Outros Novo Centro	.../2011	2011	25,00%	9 687,41	3 553,17	0,00	3 553,17	0,00
	TOTAL				2 184 643,94	801 289,09	14 139,82	263 976,12	537 312,97

17.13 - OUTROS GASTOS E PERDAS

A rubrica de Outros Gastos e Perdas encontra-se detalhada da seguinte forma:

	2022	2021
Impostos	1 665,08	838,75
Alienação de ativos tangíveis	0,00	11 337,85
Dívidas incobráveis	7 295,50	0,00
Correções relativas a períodos anteriores	532,20	3 887,50
Outros gastos e perdas	0,00	1 980,00
Total	9 492,78	18 044,10

17.14 - RESULTADOS FINANCEIROS

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

	2022	2021
Juros e gastos similares suportados		
Juros suportados	41 038,81	36 786,48
Total	41 038,81	36 786,48
Juros e rendimentos similares obtidos		
Juros obtidos	0,00	0,00
Total	0,00	0,00
Resultados financeiros	(41 038,81)	(36 786,48)

17.15 - ACONTECIMENTOS APÓS A DATA DO BALANÇO

As demonstrações financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foram aprovadas pela Direção e autorizadas para emissão em 15 de março de 2022. Após esta data não foram recebidas quaisquer informações suscetíveis de alterar as condições das demonstrações financeiras nem ocorreram acontecimentos suscetíveis de dar lugar a ajustamentos.

Leiria, 15 de março de 2023

A Contabilista Certificada

Célia Henriques

A Direção

Paulo Augusto Henriques
Adete Fernandes
Amélia