



ASSOCIAÇÃO LAR EMANUEL, IPSS

RELATÓRIO E CONTAS

ANO DE 2023

INDICE

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

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS
 PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

(VALORES EXPRESSOS EM EUROS)

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	PERÍODOS	
		2023	2022
Vendas e serviços prestados	10	1 580 491,05	1 427 911,87
Subsídios à exploração	12 / 17.9	819 269,33	803 338,76
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	17.10	(322 179,50)	(294 433,58)
Fornecimentos e serviços externos	17.11	(398 566,18)	(422 863,51)
Gastos com pessoal	15	(1 609 538,74)	(1 438 385,07)
Outros rendimentos e ganhos	17.12	82 012,16	99 517,25
Outros gastos e perdas	17.13	(3 694,60)	(9 492,78)
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		147 793,52	165 592,94
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	5 / 6	(119 892,35)	(110 299,04)
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		27 901,17	55 293,90
Juros e gastos similares suportados	8 / 17.14	(89 439,05)	(41 038,81)
Resultado líquido do período		(61 537,88)	14 255,09

BALANÇO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

(VALORES EXPRESSOS EM EUROS)

RUBRICAS	NOTAS	DATAS	
		31/12/2023	31/12/2022
ACTIVO			
ACTIVO NÃO CORRENTE			
Activos fixos tangíveis	3 / 5	3 665 168,21	3 720 044,45
Investimentos financeiros		12 716,69	12 305,78
		3 677 884,90	3 732 350,23
ACTIVO CORRENTE			
Inventários	3 / 9	4 481,26	3 969,77
Clientes /Utentes	3 / 17.1	28 274,79	19 643,66
Outras contas a receber	3 / 17.2	8 483,28	3 144,64
Diferimentos	3 / 17.3	1 757,37	2 344,38
Caixa e depósitos bancários	3 / 17.4	41 403,58	183 830,83
		84 400,28	212 933,28
TOTAL DO ACTIVO		3 762 285,18	3 945 283,51
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	15 124,01	868,92
Outras variações de fundos patrimoniais	17.5	1 486 909,36	1 477 524,77
Subtotal		1 601 161,72	1 577 522,04
Resultado líquido do exercício		(61 537,88)	14 255,09
TOTAL DO FUNDO DE CAPITAL		1 539 623,84	1 591 777,13
PASSIVO			
PASSIVO NÃO CORRENTE			
Financiamentos obtidos	8	1 610 049,33	1 685 000,77
		1 610 049,33	1 685 000,77
PASSIVO CORRENTE			
Fornecedores	3 / 17.6	192 121,71	166 866,99
Adiantamentos de Clientes / Utentes	3 / 17.1	1 920,30	49 895,50
Estado e outros entes públicos	17.7	40 317,53	37 091,18
Financiamentos obtidos	8	90 505,72	99 795,44
Diferimentos	3 / 17.3	35 173,71	49 668,23
Outras contas a pagar	3 / 17.8	252 573,04	265 188,27
		612 612,01	668 505,61
TOTAL DO PASSIVO		2 222 661,34	2 353 506,38
TOTAL DOS FUNDOS PATRIMONIAIS E DO PASSIVO		3 762 285,18	3 945 283,51

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA 31 DE DEZEMBRO DE 2023

(VALORES EXPRESSOS EM EUROS)

	NOTAS	PERÍODOS	
		2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ACTIVIDADES OPERACIONAIS:			
Recebimentos de clientes e utentes		1 571 859,92	1 422 273,15
Recebimentos de subsídios e doações		807 339,55	799 701,75
Recebimentos de donativos		11 929,78	3 637,01
Pagamentos a fornecedores		(696 002,45)	(672 439,24)
Pagamentos ao pessoal		(1 594 094,03)	(1 427 587,06)
Caixa gerada pelas operações		101 032,77	125 585,61
Outros recebimentos / pagamentos		2 704,06	106 189,47
Fluxos de caixa das actividades operacionais		103 736,83	231 775,08
FLUXOS DE CAIXA DAS ACTIVIDADES DE INVESTIMENTO:			
Pagamentos respeitantes a:			
Activos fixos tangíveis		(69 048,11)	(16 459,96)
Recebimentos provenientes de:			
Activos fixos tangíveis		0,00	110 000,00
Fluxos de caixa das actividades de investimento		(69 048,11)	93 540,04
FLUXOS DE CAIXA DAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMENTO:			
Recebimentos provenientes de:			
Pagamentos respeitantes a:			
Financiamentos obtidos		(87 676,92)	(108 077,92)
Juros e gastos similares		(89 439,05)	(41 038,81)
Fluxos de caixa das actividades de financiamento		(177 115,97)	(149 116,73)
VARIAÇÃO DE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES		(142 427,25)	176 198,39
CAIXA E SEUS EQUIVALENTES NO INICIO DO PERIODO		183 830,83	7 632,44
CAIXA E SEUS EQUIVALENTES NO FIM DO PERIODO	17.3	41 403,58	183 830,83

ANEXO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA O PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023
(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 2023.

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.

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.

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.

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 13 de março de 2024.

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.

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	4 554 528,42	650 798,91	129 936,57	103 365,90	170 007,09	5 992 504,39
Depreciações acumuladas iniciais	0,00	(1 246 453,31)	(604 473,63)	(116 856,54)	(101 619,38)	(203 057,08)	(2 272 459,94)
Quantia escriturada líquida inicial	383 867,50	3 528 774,86	38 989,87	13 080,03	2 073,58	(14 397,93)	3 720 044,45
Adições							
Aquisições	0,00	0,00	35 055,78	31 900,37	1 623,60	468,36	69 048,11
Total das adições	0,00	0,00	35 055,78	31 900,37	1 623,60	468,36	69 048,11
Diminuições							
Depreciações	0,00	(92 005,39)	(7 312,99)	(6 191,59)	(858,85)	(13 523,53)	(119 892,35)
Outras	0,00	(4 032,00)	0,00	0,00	0,00	0,00	(4 032,00)
Total das diminuições	0,00	(96 037,39)	(7 312,99)	(6 191,59)	(858,85)	(13 523,53)	(123 924,35)
Quantia escriturada líquida final	383 867,50	3 212 037,72	74 068,07	38 788,81	2 511,27	(46 105,16)	3 665 168,21
Quantia escriturada bruta final	383 867,50	4 554 528,42	685 854,69	161 836,94	104 989,50	170 475,45	6 061 552,50
Depreciações acumuladas finais	0,00	(1 342 490,70)	(611 786,62)	(123 048,13)	(102 478,23)	(216 580,61)	(2 396 384,29)

6 - ACTIVOS INTANGÍVEIS

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

7 - LOCAÇÕES

Em 31 de Dezembro de 2023 e 2022 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 2023 e 2022 a rubrica Juros e Gastos Similares Suportados foi como segue:

	2023	2022
Juros suportados de empréstimos bancários	89 438,31	41 034,21
Outros	0,74	4,60
Total	89 439,05	41 038,81

Os empréstimos obtidos, registados no passivo pelo custo, apresentam em 31 de dezembro de 2023 e 2022 os seguintes saldos:

	2023	2022
Empréstimos bancários	1 700 555,05	1 784 796,21
Total	1 700 555,05	1 784 796,21

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

	2023	2022
Passivo Corrente		
Empréstimos bancários	90 505,72	99 795,44
	90 505,72	99 795,44
Passivo não corrente		
Empréstimos bancários	1 610 049,33	1 685 000,77
	1 610 049,33	1 685 000,77
Total	1 700 555,05	1 784 796,21

A rubrica de empréstimos bancários - corrente inclui 3.435,76€ de saldos bancários credores.

Os empréstimos obtidos vigentes em 31 de dezembro de 2023 e 2022 apresentam o seguinte detalhe relativamente a capital inicial versus capital em dívida:

Empréstimos	Capital Inicial	Capital em dívida em 31/12/2023	Capital em dívida em 31/12/2022
Contrato 182130	200 000,00	86 353,42	93 108,66
Contrato 183540	220 000,00	139 778,81	148 776,16
Contrato 179763	1 900 000,00	1 270 740,40	1 310 377,16
Contrato 181212	550 000,00	200 246,66	232 534,23
Total	2 870 000,00	1 697 119,29	1 784 796,21

9 - INVENTÁRIOS

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

	2023	2022
Matérias-primas	4 481,26	3 969,77
Valor bruto	4 481,26	3 969,77
Imparidades acumuladas de inventários	0,00	0,00
Valor líquido de inventários	4 481,26	3 969,77

10 - RÉDITO

O LAR EMANUEL registou nos períodos findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022 os seguintes réditos:

	2023	2022
Mensalidades de utentes		
Lar de Idosos	964 893,49	882 040,04
Residências	349 253,01	296 649,30
Apoio Domiciliário	91 287,73	75 840,73
	1 405 434,23	1 254 530,07
Camparticipação de utentes	173 316,82	172 721,80
Quotizações	1 740,00	660,00
Serviços prestados	1 580 491,05	1 427 911,87

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 2023 o LAR EMANUEL não recebeu subsídios e apoios do Governo, para além dos que resultam dos Acordos Atípicos celebrados com o Instituto da Segurança Social e que se encontram detalhados na Nota 17.9 - Subsídios, Doações e Legados À Exploração.

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 2023 e 2022 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 2020 a 2023 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 2023.

15 - BENEFÍCIOS DOS EMPREGADOS

Durante o ano de 2023 o quadro médio de pessoal do LAR EMANUEL foi de 95 trabalhadores.

Os gastos incorridos com os colaboradores, nos períodos findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, foram os seguintes:

	2023	2022
Remunerações do pessoal	1 273 572,62	1 145 621,58
Encargos sobre remunerações	283 467,60	251 901,97
Seguros de acidentes no trabalho	25 345,10	23 758,43
Outros gastos com pessoal	27 153,42	17 103,09
Total	1 609 538,74	1 438 385,07

Os membros dos órgãos diretivos, nos períodos de 2023 e de 2022, 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:

17.1 - UTENTES

Para os períodos findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, o detalhe do saldo de utentes encontra-se desagregado da seguinte forma:

	2023			2022		
	C/C	Adiant.	Total	C/C	Adiant.	Total
Utentes	28 274,79	(1 920,30)	26 354,49	19 643,66	(49 895,50)	(30 251,84)
Total	28 274,79	(1 920,30)	26 354,49	19 643,66	(49 895,50)	(30 251,84)

17.2 - OUTRAS CONTAS A RECEBER

A rubrica Outras Contas a Receber nos períodos findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 desdobra-se da seguinte forma:

	2023	2022
	Corrente	Corrente
Adiantamentos ao Pessoal	890,00	1 335,62
PRR - Mobilidade Verde	7 470,50	0,00
Outros credores	122,78	1 809,02
Total	8 483,28	3 144,64

17.3 - DEFERIMENTOS

A rubrica de Deferimentos nos períodos findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 desdobra-se da seguinte forma:

	2023	2022
Ativo - Gastos a reconhecer		
Outros gastos a reconhecer	1 757,37	2 344,38
Total	1 757,37	2 344,38
Passivo - Rendimentos a reconhecer		
ISS - Aumento participação	35 173,71	28 267,63
ISS - Apoio extraordinário	0,00	21 400,60
Total	35 173,71	49 668,23
Total	36 931,08	52 012,61

Os rendimentos a reconhecer respeitam a apoios e participações pagas pelo Instituto da Segurança Social em dezembro e que reportam ao ano seguintes (em 2023, atualização estrutura 2024 - Aumento da participação de 2024, com antecipação do pagamento de 30% em dezembro de 2023).

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 2023 e 2022:

	2023	2022
Caixa	935,33	946,17
Depósitos bancários à ordem	40 468,25	182 884,66
Total	41 403,58	183 830,83

O LAR EMANUEL classifica os juros pagos como atividades de financiamento e os juros recebidos como atividades de investimento.

A 31 de Dezembro de 2023 e 2022 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 2023, 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	868,92	14 255,09	0,00	15 124,01
Outras variações dos fundos patrimoniais	1 477 524,77	26 901,68	17 517,09	1 486 909,36
Total	1 577 522,04	41 156,77	17 517,09	1 601 161,72

Os valores registados na rubrica de outras variações nos fundos patrimoniais correspondem, no caso dos aumentos, ao reconhecimento do subsídio recebido do PRR e da CML no âmbito do projeto Mobilidade Verde (apoio à aquisição de uma viatura elétrica) e no caso das diminuições, ao reconhecimento de subsídios e apoios de mecenas.

17.6 - FORNECEDORES

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

	2023		2022	
	C/C	Total	C/C	Total
Fornecedores				
Gerais	192 121,71	192 121,71	166 866,99	166 866,99
Total	192 121,71	192 121,71	166 866,99	166 866,99

17.7 - ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 a rubrica de Estado e Outros Entes Públicos apresentava as seguintes quantias:

PASSIVO	2023	2022
IRS	7 708,87	7 924,77
Contribuições para a Segurança Social	32 608,66	28 757,45
FCT / FGT	0,00	408,96
Total	40 317,53	37 091,18

17.8 - OUTRAS CONTAS A PAGAR

A rubrica Outras Contas a Pagar em 31 de dezembro de 2023 e 2022 desdobra-se da seguinte forma:

	2023	2022
	Corrente	Corrente
Pessoal		
Outras operações	188,89	90,86
Fornecedores de investimentos	4 495,69	3 348,00
Remunerações a liquidar	236 251,46	220 806,75
Carro elétrico	0,00	19 431,18
Outros credores	11 637,00	21 511,48
Total	252 573,04	265 188,27

As remunerações a liquidar são relativas a direitos adquiridos por trabalho prestado em 2023 a pagar em 2024 (mês de férias e subsídio de férias).

17.9 - SUBSÍDIOS, DOAÇÕES E LEGADOS À EXPLORAÇÃO

Durante os períodos de 2023 e 2022, o LAR EMANUEL reconheceu os seguintes subsídios, doações e legados à exploração:

	2023	2022
Centro Regional de Segurança Social		
Centro sénior	447 755,46	427 162,74
Residências	141 891,22	132 711,01
Apoio Domiciliário	164 824,64	157 856,58
Subsídios eventuais	49 668,23	21 783,10
	804 139,55	739 513,43
Autarquia	3 200,00	3 200,00
Doações e heranças		
Donativos	11 929,78	3 637,01
Outras doações	0,00	47 007,93
Outros	0,00	9 980,39
Total subsídios à exploração	819 269,33	803 338,76

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.

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 2022.

17.10 - CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS E DAS MATÉRIAS CONSUMIDAS

O custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas em 2023 e 2022 foi o seguinte:

	2023		2022	
	Matérias-Primas	Total	Matérias-Primas	Total
Inventários iniciais	3 969,77	3 969,77	5 098,51	5 098,51
Compras	322 690,99	322 690,99	293 304,84	293 304,84
Inventários finais	4 481,26	4 481,26	3 969,77	3 969,77
Custo no exercício	322 179,50	322 179,50	294 433,58	294 433,58

17.11 - FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS

A repartição desta rubrica nos períodos de 2023 e 2022 foi a seguinte:

	2023	2022
Encargos com utentes	138 292,97	126 949,29
Limpeza, higiene e conforto	42 362,81	39 052,32
Conservação e reparação	40 014,69	35 714,67
Electricidade	38 413,60	42 083,29
Honorários	37 010,12	35 157,18
Gás	24 429,54	34 163,89
Trabalhos especializados	16 520,32	25 387,73
Água	12 274,05	20 488,83
Combustíveis	7 830,60	15 053,68
Comunicação	7 435,93	8 969,26
Seguros	6 654,13	5 205,37
Ferramentas e utensílios	4 347,99	7 271,70
Material de escritório	2 115,88	2 293,59
Deslocações e estadas - Utentes	1 790,85	1 992,23
Serviços bancários	1 010,75	836,85
Rendas e alugueres	593,96	7 817,39
Comissões	0,00	6 150,00
Material proteção COVID-19	492,00	3 328,40
Outros	16 975,99	4 947,84
Total	398 566,18	422 863,51

17.12 - OUTROS RENDIMENTOS

A rubrica de Outros Rendimentos encontra-se detalhada em 2023 e 2022 da seguinte forma:

	2023	2022
Rendimentos suplementares	70,00	1 652,05
Rendas	320,00	1 920,00
Alienação de ativos tangíveis	0,00	60 569,50
Sinistros	3 505,50	0,00
Correções relativas a períodos anteriores	46 871,15	1 655,96
Imputação de subsídios para investimentos	17 517,09	15 835,73
Restituição de impostos	13 703,41	17 035,12
Outros rendimentos	25,01	848,89
Total	82 012,16	99 517,25

A imputação de subsídios para investimentos no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 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	35 913,30	23 942,45
593	F.S.SOCIAL - Ampliação do Edifício	1992	1992	2%	24 939,89	498,80	15 961,60	8 978,29
593	PRR - Mobilidade Verde	2022	out /23	25,00%	24 901,68	1 556,36	1 556,36	23 345,33
593	CML - Mobilidade Verde	2022	out /23	25,00%	2 000,00	125,00	125,00	1 875,00
	TOTAL				111 697,32	3 377,27	53 556,26	58 141,07

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	183 817,66	523 173,15
	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	278 115,94	523 173,15

17.13 - OUTROS GASTOS E PERDAS

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

	2023	2022
Impostos	505,42	1 665,08
Dívidas incobráveis	0,00	7 295,50
Correções relativas a períodos anteriores	3 189,18	532,20
Total	3 694,60	9 492,78

17.14 - RESULTADOS FINANCEIROS

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

	2023	2022
Juros e gastos similares suportados		
Juros suportados	89 439,05	41 038,81
Total	89 439,05	41 038,81
Juros e rendimentos similares obtidos		
Juros obtidos	0,00	0,00
Total	0,00	0,00
Resultados financeiros	(89 439,05)	(41 038,81)

17.15 - ACONTECIMENTOS APÓS A DATA DO BALANÇO

As demonstrações financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foram aprovadas pela Direção e autorizadas para emissão em 13 de março de 2024. 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, 13 de março de 2024

O Contabilista Certificado

A Direção