

te  
/h

W Banks H (M)

serp

Associação Portuguesa para a Prevenção e Desafio à Sida

**RELATÓRIO DE  
CONTAS**

**2023**

## RELATÓRIO DE GESTÃO GLOBAL E GESTÃO FINANCEIRA

A SER + apresentou no ano em apreço um resultado negativo de 39.339.94€.

De acordo com as demonstrações financeiras que se seguem, constata-se que o Resultado Líquido do período apresenta um resultado negativo de 39.339.94 €, conforme já referido.

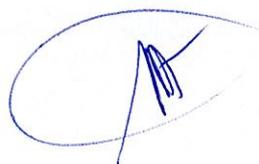
### PROPOSTA DE APLICAÇÃO DOS RESULTADOS

Propomos que o Resultado Líquido apurado, de 39.339.94 € (trinta e nove mil trezentos e trinta e nove euros e noventa e quatro cêntimos), seja aplicado em Resultados Transitados.

A Direção deseja agradecer a preciosa colaboração de todos aqueles que ajudaram a levar este projeto avante, nomeadamente:

- A todos os colaboradores
- Aos membros da Assembleia Geral e Conselho Fiscal, em especial ao Presidente do Conselho Fiscal, Dr. João Filipe Ondas Fernandes.
- A todos os nossos parceiros, designadamente à Câmara Municipal de Cascais, Instituto da Segurança Social, Ministério da Saúde, empresas farmacêuticas e demais;

Apresentam-se de seguida o balanço, a demonstração de resultados por natureza, a demonstração dos fluxos de caixa, as demonstrações dos fundos patrimoniais e o anexo às contas.



**BALANÇO**  
**31-12-2023**

ATIVO	NOTAS	Montantes expressos em euros	
		PERIODOS	
		2023	2022
<b>ACTIVO NÃO CORRENTE</b>			
Activos fixos tangíveis	5	578.651,66	585.344,84
Activos Intangíveis			2.471,90
Investimentos financeiros			
Créditos e outros Activos não correntes			
<b>TOTAL ACTIVO NÃO CORRENTE</b>		<b>578.651,66</b>	<b>587.816,74</b>
<b>ACTIVO CORRENTE</b>			
Inventários			
Clientes		194.812,27	3.330,71
Estado e Outros Entes Públicos	10	2.231,38	2.561,34
Fundadores, beneméritos, patrocinadores			
Diferimentos		2.512,43	2.255,81
Outros activos correntes			
Caixa e depósitos bancários	4	283.939,33	468.487,16
<b>TOTAL ACTIVO CORRENTE</b>		<b>483.495,41</b>	<b>476.635,02</b>
<b>TOTAL DO ACTIVO</b>		<b>1.062.147,07</b>	<b>1.064.451,76</b>

Paulacarrão



*(Handwritten signatures and initials)*

**BALANÇO**  
**31-12-2023**

Montantes expressos em  
euros

RUBRICAS	NOTAS	PERIODOS	
		2023	2022
<b>FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO</b>			
<b>Fundos Patrimoniais</b>			
Fundos		884,06	884,06
Excedentes técnicos			
Reservas			
Resultados transitados		165.954,79	158.703,70
Ajustamentos outras variações nos fundos patrimoniais	7; 10	538.575,75	552.948,38
Resultado líquido no período		-39.339,94	7.251,02
<b>TOTAL DOS FUNDOS PATRIMONIAIS</b>		<b>666.074,66</b>	<b>719.787,23</b>
<b>PASSIVO</b>			
<b>PASSIVO NÃO CORRENTE</b>			
Provisões			
Financiamentos obtidos			
Outras dívidas a pagar			
<b>PASSIVO CORRENTE</b>			
Fornecedores	10	29.517,72	7.625,28
Estado e Outros Entes Públicos	10	23.881,99	33.300,07
Financiamentos obtidos	6		638,43
Diferimentos	10	259.702,26	237.139,61
Outros passivos correntes	10	82.970,44	66.507,46
<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>396.072,41</b>	<b>344.664,53</b>
<b>TOTAL CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO</b>		<b>1.062.147,07</b>	<b>1.064.451,76</b>

*Paula Santos*





DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS 31-12-2023

RUBRICAS	NOTAS	Montantes expressos em euros	
		2023	2022
<b>RENDIMENTOS E GASTOS</b>			
Vendas e serviços prestados		5.872,90	43.866,01
Subsídios, doações e legados		837.584,23	698.431,02
Variação nos inventários da produção	7		
Trabalhos para a própria entidade			
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		46.626,64	44.256,46
Fornecimentos e serviços externos		295.088,88	163.913,64
Gastos com o pessoal	9	542.668,35	519.300,93
Imparidade (perdas / reversões)			
Provisões (aumentos / reduções)			
Outros rendimentos	7	19.011,50	14.603,35
Outros gastos	11	1.544,56	234,32
<b>RESULTADO ANTES DE DEPRECIACÕES, GASTOS DE FINANCIAMENTO E IMPOSTOS</b>		<b>-23.459,80</b>	<b>29.195,03</b>
Gastos / reversões de depreciação e de amortização		15.879,68	21.944,01
<b>RESULTADO OPERACIONAL (ANTES DE GASTOS DE FINANCIAMENTO E IMPOSTOS)</b>		<b>-39.339,48</b>	<b>7.251,02</b>
Juros e rendimentos similares obtidos			
Juros e gastos similares suportados		0,46	
<b>RESULTADO ANTES DE IMPOSTOS</b>		<b>-39.339,94</b>	<b>7.251,02</b>
Imposto sobre o rendimento do período			
<b>RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO</b>		<b>-39.339,94</b>	<b>7.251,02</b>





# DEMONSTRAÇÃO INDIVIDUAL DE FLUXOS DE CAIXA

DEZEMBRO 2023

(Método Direto)

Montantes expressos em EURO

	NOTAS	PERÍODOS	
		2023	2022
<b>Fluxos de caixa das atividades operacionais</b>			
Recebimentos de Clientes		1.034.957,76	745.634,75
Pagamentos a Fornecedores		(364.154,28)	(209.550,91)
Pagamentos ao Pessoal		(435.321,96)	(493.068,09)
Caixa gerada pelas operações		235.481,52	43.015,75
Pagamento/Recebimento de imposto sobre o rendimento		(4.190,89)	4.274,94
Outros recebimentos/pagamentos		(84.673,73)	21.315,29
Fluxos de caixa das actividades operacionais (1)		324.346,14	68.605,98
<b>Fluxos de caixa das atividades de investimento</b>			
Pagamentos respeitantes a:			
Ativos fixos tangíveis		-9.186,50	-1.950,70
Ativos intangíveis			
Investimentos financeiros		-639,39	-2.471,90
Outros ativos			
Recebimentos provenientes de:			
Ativos fixos tangíveis			
Ativos intangíveis			
Investimentos financeiros			
Outros ativos			
Subsídios ao investimento		11.261,34	14.388,70
Juros e rendimentos similares		1.486,32	1,81
Dividendos			
Fluxos de caixa das actividades de investimento (2)		2.921,77	9.964,29
<b>Fluxos de caixa das atividades de financiamento</b>			
Recebimentos provenientes de:			
Financiamentos obtidos		(638,43)	(491,82)
Realizações de capital e de outros instrumentos de Capital Próprio			
Cobertura de prejuízos			
Doações			
Outras operações de financiamento			
Pagamentos respeitantes a:			
Financiamentos obtidos			
Juros e gastos similares		(1503,43)	(1,31)
Dividendos			
Redução de capital e de outros instrumentos de Capital Próprio			
Outras operações de financiamento			
Fluxos de caixa das actividades de financiamento (3)		(865,00)	(490,51)
Variação de Caixa e seus equivalentes (1) +(2) +(3)		-331.465,41	79.064,40
Efeito das diferenças de câmbio			
Caixa e seus equivalentes no início do período		468.487,16	389.422,76
Caixa e seus equivalentes no fim do período		283.939,33	468.487,16

**CONSIDERANDOS:**



Raulacaylos



## 1 – IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE

1.1. – Designação da Entidade: Associação Portuguesa para a Prevenção e Desafio à Sida

1.2. – Sede: Rua André Homem Edifício SER+ nº 60 2750-783 Cascais

1.3. - Natureza da Atividade: A SER + é uma pessoa coletiva pública de natureza associativa, sem fins lucrativos, com estatuto da Lei do Mecenato.

## 2 – REFERENCIAL CONTABILISTICO DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

2.1. As presentes demonstrações financeiras foram elaboradas, por opção, de acordo com o modelo contabilístico para as entidades sem fins lucrativos, aprovado pelo Decreto-Lei nº36-A/2011 de 9 de Março de 2011. As demonstrações financeiras anexas foram preparadas a partir dos livros e registos contabilísticos da SER +, de acordo com a normalização contabilística para as entidades do sector não lucrativo (ESNL). As demonstrações financeiras incluem o balanço, a demonstração dos resultados por naturezas, a demonstração dos fluxos de caixa e o anexo, aprovadas pela Direção, no dia 23 maio de 2024, são expressas em euros e foram preparadas de acordo com os pressupostos da continuidade e do regime de acréscimo sendo os itens reconhecidos como ativos, passivos, fundo próprio, rendimentos e gastos quando satisfaçam as definições e os critérios de reconhecimento para esses elementos.

2.2. Não foram feitas derrogações às disposições da NCRF-ESNL.

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

## 3 – PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTABILISTICAS

As principais políticas contabilísticas aplicadas na preparação das demonstrações financeiras apresentam-se a seguir:

3.1 As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com o princípio do custo histórico. A preparação das demonstrações financeiras de acordo com a normalização contabilística para as entidades do sector não lucrativo (ESNL) requer que a Direção formule estimativas e pressupostos que poderão eventualmente afetar a aplicação das políticas contabilísticas e o valor dos ativos, passivos, rendimentos e gastos. Essas estimativas e pressupostos são baseados na experiência histórica, que se considera razoável.

Na preparação das demonstrações financeiras tomaram-se como base os seguintes pressupostos:







- Pressuposto de continuidade

As demonstrações financeiras foram preparadas no pressuposto da continuidade das operações e a partir dos livros e registos contabilísticos da entidade, os quais são mantidos de acordo com os princípios contabilísticos geralmente aceites em Portugal.

- Regime da periodização económica (acrécimo)

A entidade reconhece os rendimentos e ganhos à medida que são gerados, independentemente do momento do seu recebimento ou pagamento. As quantias de rendimentos atribuíveis ao período e ainda não recebidas ou liquidadas são reconhecidas em “Devedores por acréscimo de rendimentos”; por sua vez, as quantias de gastos atribuíveis ao período e ainda não pagos ou liquidados são reconhecidas em “Credores por acréscimo de gastos”.

- Materialidade e agregação

As linhas de itens que não sejam materialmente relevantes são agregadas a outros itens das demonstrações financeiras. A entidade não definiu qualquer critério de materialidade para efeito das demonstrações financeiras.

- Compensação

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

- Comparabilidade

As políticas contabilísticas e os critérios de mensuração adotados a 31 de Dezembro de 2023 são comparáveis com os utilizados na preparação das demonstrações financeiras em 31 de Dezembro de 2022.

Na preparação das demonstrações financeiras tomou-se com base os seguintes pressupostos:

3.2– As demonstrações financeiras anexas foram preparadas a partir dos livros e registos contabilísticos da SER+, de acordo com a normalização contabilística para as entidades do sector não lucrativo (ESNL).

**Ativos fixos tangíveis**

*Paula Carro*

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

As depreciações são calculadas, após a data em que os bens estejam disponíveis para serem utilizados, pelo método da linha reta, em sistema de duodécimos.

As taxas de depreciação utilizadas correspondem aos seguintes períodos de vida útil estimada:

Ativo fixo tangível	Vida útil estimada
Edifícios e outras construções	50 anos
Equipamento de transporte	4 anos
Equipamento administrativo	Entre 2 e 8 anos
Outros ativos fixos tangíveis	Entre 2 e 8 anos

As vidas úteis e métodos de amortização de bens são revistos anualmente. O efeito de alguma alteração a estas estimativas será reconhecido prospectivamente nas demonstrações de resultados por natureza.

As despesas de conservação e reparação que não aumentam a vida útil dos ativos nem resultem em benfeitorias ou melhoramentos significativas nos elementos dos ativos fixos tangíveis foram registadas como gastos do exercício em que ocorrem.

#### **Membros e outras dívidas de terceiros**

As dívidas de "outros terceiros" encontram-se mensuradas ao valor nominal.

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

#### **Fornecedores e outras dívidas a terceiros**

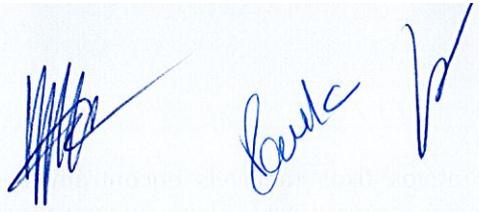
As contas de fornecedores e de outros terceiros encontram-se mensuradas pelo método do valor nominal.

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

#### **Empréstimos**

Os empréstimos são registados no passivo pelo valor nominal.

*Paula Campos*



## **Periodizações**

As transações são contabilisticamente reconhecidas quando são geradas, independentemente do momento em que são recebidas ou pagas. As diferenças entre os montantes recebidos e pagos e os correspondentes rendimentos e gastos são registados nas rubricas “Outras contas a receber e a pagar” e “Diferimentos”.

## **Caixa e depósitos bancários**

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

## **Benefícios de empregados**

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

As obrigações decorrentes dos benefícios de curto prazo são reconhecidas como gastos no período em que os serviços são prestados, numa base não descontada por contrapartida do reconhecimento de um passivo que se extingue com o pagamento respetivo.

De acordo com a legislação laboral aplicável o direito a férias e subsídio de férias relativo ao período, por este coincidir com o ano civil, vence-se em 31 de Dezembro de cada ano, sendo somente pago durante o período seguinte, pelo que os gastos correspondentes encontram-se reconhecidos como benefícios de curto prazo e tratados de acordo com o anteriormente referido.

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 de acréscimo.

Rédito

O rédito associado com uma prestação de serviços é reconhecido com referência à fase de acabamento da transação à data do balanço quando o desfecho de uma transação possa ser fiavelmente estimado.

## **Eventos subsequentes**

Não existem eventos subsequentes suscetíveis de divulgação.

3.3. – Na preparação das demonstrações financeiras anexas foram efetuados juízos de valor e estimativas e utilizados diversos pressupostos que afetam as quantias relatadas de ativos e passivos, assim como as quantias relatadas de rendimentos e gastos do período.

#### 4 - FLUXOS DE CAIXA

4.1. – Desagregação dos valores inscritos na rubrica caixa e em depósitos bancários:

Descrição	31.12.2023
<b>Caixa e depósitos bancários ativos</b>	
Caixa	3.237,88
Depósitos à Ordem	280.701,45
Outros depósitos bancários	0,00
<b>Total</b>	<b>283.939,33</b>

Na divulgação dos fluxos de caixa, foi utilizado o método direto, o qual nos dá informação acerca dos componentes principais de recebimentos e pagamentos brutos, obtidos pelos registos contabilísticos da SER+.

#### 5 - ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS

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

b) As depreciações foram efetuadas pelo método da linha reta, em sistema de duodécimos.

c) Vidas úteis foram determinadas de acordo com a expectativa da afetação do desempenho.

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

Descrição	31.12.2023	Adições	Abate	Transf.	31.12.2022
Edifício e outras construções	769.851,94	10.841,20			759.010,74
Equipam. transporte	101.226,33		3.802,20		105.028,53
Equipam. Administrativo	38.064,64				38.064,64
<b>Ativo tangível bruto</b>	<b>902.103,91</b>				<b>902.103,91</b>
Depreciações acumuladas	328.836,55		3.802,20		316.759,07
<b>Depreciações acumuladas</b>	<b>328.836,55</b>				<b>316.759,07</b>
<b>Ativo tangível líquido</b>	<b>578.651,66</b>				<b>585.344,84</b>

Paula Santos

## 6 – CUSTOS DE EMPRÉSTIMOS OBTIDOS

A 31.12.2023 a rubrica “Financiamentos Obtidos” por via da locação financeira, apresentava a seguinte decomposição:

Instituições de Crédito e Sociedades Financeiras	31.12.2023			31.12.2022		
	Corrente	Não corrente	Total	Corrente	Não corrente	Total
B.P.I CARTAO CRÉDITO				638.43		
Total				638.43		

## 7 – SUBSÍDIOS E APOIOS DO GOVERNO E OUTRAS ENTIDADES

Foram reconhecidos em 2023 e 2022, os seguintes subsídios e doações:

Descrição	31.12.2023	31.12.2022
Subsídios do Governo e Outros Entes Públicos	687.330,80	596.872,13
Subsídios de Outras Entidades	150.253,43	101.558,89
Total	837.584,23	698.431,02

Atribuídos pelas seguintes entidades:

Descrição	31.12.2023	31.12.2022
Ministério da Saúde	134.945,73	123.315,54
Câmara Municipal de Cascais	376.579,59	221.255,94
Indústria Farmacêutica	40.667,35	44.141,36
Segurança Social	172.802,43	250.728,19
Total	724.995,10	639.441,03

Raulacarlos

Os subsídios acima apresentados são subsídios à exploração.

O subsídio ao investimento obtido em anos anteriores está registado em rubrica de fundos próprios, sendo imputado como ganho durante a vida útil do ativo.

Outras variações nos fundos patrimoniais – saldo em 01/01/2023 552.948,38

Transferência para ganho de 2023..... -14.372,63

Outras variações nos fundos patrimoniais – saldo em 31/12/2023 538.575,75

## 8 – ACONTECIMENTOS APÓS A DATA DO BALANÇO

8.1. – Autorização para emissão:

-Em 23.05.2024 as demonstrações financeiras foram, pela Direção, autorizadas para emissão.



## 9 – BENEFÍCIOS DOS EMPREGADOS

O número de colaboradores com vínculo durante o ano foi de vinte quatro.

<b>Gastos com o Pessoal</b>	<b>31.12.2023</b>
Remunerações do Pessoal	414.068,73
Encargos sobre remunerações do pessoal	82.137,56
Outros Gastos	46.462,06
<b>Total</b>	<b>542.668,35</b>

A rubrica “Outros Gastos” inclui gastos com seguro de acidentes de trabalho, formações e outros.

## 10 – DIVULGAÇÕES EXIGIDAS POR OUTROS DIPLOMAS LEGAIS

10.1. – A rubrica “Outras Contas a Receber e a Pagar” apresentava em 31.12.2023 e 31.12.2022 os seguintes saldos:

<b>Outras Contas a Receber e a Pagar</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Outras contas a receber	0	0
Outras contas a pagar	62.970,44	64.570,74

10.2. – A rubrica “Diferimentos” apresentava em 31.12.2023 e 31.12.2022 os seguintes saldos:

<b>Diferimentos</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Diferimentos	257.189,83	234.883,80
<b>Total</b>	<b>257.189,83</b>	<b>234.883,80</b>

10.3. – A rubrica “Fornecedores” apresentava em 31.12.2023 e 31.12.2022 os seguintes saldos:

<b>Fornecedores</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Fornecedores c/c	29.517,72	7.078,96
Adiantamentos a fornecedores		

10.4. – A rubrica “Estado e Outros Entes Públicos” apresentavam em 31.12.2023 e 31.12.2022 os seguintes saldos:

<b>Estado e outros Ent Pub</b>	<b>31.12.2023</b>		<b>31.12.2022</b>	
	<b>Ativo</b>	<b>Passivo</b>	<b>Ativo</b>	<b>Passivo</b>
Imposto s/ Rendimento	1.237,50		1.912,50	
Retenções na Fonte		5.321,00		6.093,00
Cont. Segurança Social		16.541,78		18.332,08
IVA	993,88	2.019,21	648,84	8.647,08
Outras tributações				227,91
<b>Total</b>	<b>2.231,38</b>	<b>23.881,99</b>	<b>2.561,34</b>	<b>33.300,07</b>

10.5. – Decomposição e movimento de itens dos fundos próprios:

<b>Descrição</b>	<b>Saldo inicial</b>	<b>Saldo final</b>
Fundo	884,06	884,06
Resultados Transitados	158.703,77	165.954,79
Outras variações capitais próprias	552.948,38	538.575,75

Ver nota 7

## 11 – OUTRAS INFORMAÇÕES

### 11.1.- Outros Gastos e Perdas

Paula  
JK

Outros Gastos e Perdas	31.12.2023	31.12.2022
Impostos	55,03	65,78
Outros	19,07	7,01
Correções relativas a períodos anteriores	1.453,81	160,22
Donativos		
Outros não especificados		
Juros suportados	17,11	1,31
Outros juros		
Outros		
<b>Total</b>	<b>1.545,02</b>	<b>234,32</b>

### 11.2. Impostos e contribuições para a Segurança Social em mora:

A entidade apresenta a sua *situação regularizada* perante a AT e a Segurança Social, tendo liquidado as suas obrigações fiscais nos prazos legalmente estipulados.

Dívidas da SER+ com duração superior a 1 ano – N/A

Dívidas da SER+ com duração superior a 5 anos – N/A

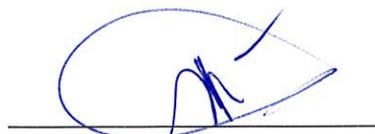
Valor das dívidas da Ser+ cobertas por garantias reais prestadas pela Ser+ - N/A

Cascais, 23 de Abril de 2024

A Direção,



(João de Castro)



(Manuel Botelho)



(Diogo Castro)