GUIA PRÁTICO ORÇAMENTO E CONTAS DE INSTITUIÇÕES PARTICULARES DE SOLIDARIEDADE SOCIAL

INSTITUTO DA SEGURANÇA SOCIAL, I.P





FICHA TÉCNICA

TÍTULO

Guia Prático – Orçamento e Contas de Instituições Particulares de Solidariedade Social (N42 – v1.27)

PROPRIEDADE Instituto da Segurança Social, I.P.

AUTOR Instituto da Segurança Social, I.P.

PAGINAÇÃO Gabinete de Comunicação

CONTACTOS Site: <u>www.seg-social.pt</u>, consulte a Segurança Social Direta.

DATA DE PUBLICAÇÃO 15 de maio de 2025

ÍNDICE

oA – O que é?	4
B – Que obrigações têm que ser cumpridas a nível de Contas e Orçamentos e quando?	4
C - Como submeter as contas e orçamentos anuais?	4
Entrega de Contas anuais	4
Correção de Contas anuais	5
Pendente de Documentos	5
Entrega de Contas anuais fora de prazo	5
Contas anuais de exercícios anteriores a 2009	5
Orçamentos anuais do exercício 2016 e seguintes - Facultativo	5
Revisão de Orçamentos anuais do exercício 2015 e seguintes - Facultativo	5
C1 – Que documentos/elementos tenho que entregar?	5
Contas anuais do exercício 2017 e seguintes	5
Contas anuais do exercício 2009 até 2016	6
Orçamentos anuais/Revisões orçamentais (exercício 2015 e seguintes) – FACULTATIVO	7
Orçamentos anuais/Revisões orçamentais (exercício 2013 e 2014)	7
Orçamentos anuais/Revisões orçamentais (exercício 2011 e 2012)	7
C2 – PENDENTE DOCUMENTOS - Substituição de Documentos	7
C3 – Comunicação de Resultado da Verificação da Legalidade	8
C4 – Regras práticas para entregar as contas em OCIP	8
D – Quando devo entregar uma revisão orçamental?	12
D1 – O que acontece se não cumprir?	12
E – Outra Informação	12
E1 - Legislação Aplicável	12
E2 – Glossário	14
Perguntas frequentes	14
I – Contas de Gerência - Submissão de contas na plataforma OCIP	14
II – Questões Técnicas de Contabilidade	28
III – Questões Diversas e constrangimentos nos acessos a OCIP	29
IV- Orçamentos	31

A informação contida neste guia prático não dispensa a consulta da lei.

A – O que é?

As Instituições Particulares de Solidariedade Social (IPSS), com fins principais de segurança social, e outras entidades equiparadas com outros fins, desde que financiadas pelo ISS, IP tem que cumprir um conjunto de obrigações contabilísticas perante o ISS, IP.

A partir de 2009, estas obrigações passaram a ser cumpridas, obrigatoriamente, por via eletrónica, através da aplicação OCIP (Orçamentos e Contas das Instituições Particulares).

B – Que obrigações têm que ser cumpridas a nível de Contas e Orçamentos e quando?

Envio à tutela de:

• Contas anuais do ano N

Até ao dia 31 de maio do ano N+1.

Nota: A data de submissão poderá ser ajustada, desde que devidamente publicitada no site institucional da Segurança Social.

Orçamentos anuais do ano N - Facultativo

A submissão do orçamento anual do ano N deverá ser efetuada na aplicação OCIP durante o mês de dezembro do ano N-1.

 Revisões orçamentais do ano N - Facultativo
 As revisões orçamentais do Orçamento anual do ano N deverão ocorrer até ao dia 15 de novembro do ano N.

C – Como submeter as contas e orçamentos anuais?

Entrega de Contas anuais

A partir do exercício de 2009 a prestação de contas é feita por via eletrónica, obrigatoriamente, através da aplicação <u>OCIP</u>.

No entanto, terão que ser preenchidas as seguintes condições para que possa ser efetuada a entrega de Contas por via eletrónica:

- Ser IPSS ou equiparada com fins de segurança Social, ou com outros fins desde que financiada pelo ISS, IP;
- Estar inscrita na Segurança Social Direta;
- Ter as Contas submetidas e regularizadas dos exercícios anteriores.

Nota: As Instituições do arquipélago dos Açores, e do arquipélago da Madeira, não podem entregar contas e orçamentos através da aplicação <u>OCIP</u>. Devem dirigir-se à Segurança Social, da sua área, para solicitar informação de como devem proceder.

Correção de Contas anuais

Para enviar uma correção de contas anuais já submetidas, deverá solicitar a correção por via eletrónica, na aplicação <u>OCIP</u>, e aguardar pela respetiva autorização.

Após o pedido de autorização, deverá consultar o estado do seu pedido na aplicação.

Pendente de Documentos

Sempre que da análise à conta resulte a necessidade de substituição de documentos e/ou a prestação de esclarecimentos aos serviços, a entidade recebe nos e-mails disponibilizados na plataforma (Entidade e CC) uma comunicação, e dispõe de 30 dias para proceder à substituição/prestação de esclarecimentos. Caso não o faça, o processo de contas pode ser invalidado pelos técnicos do ISS, IP, ou pode vir a assumir automaticamente o estado de PIA - Processo Invalidado Automaticamente.

Entrega de Contas anuais fora de prazo

Para proceder ao envio de contas fora de prazo deverá solicitar a respetiva entrega, por via eletrónica, na aplicação de <u>OCIP</u>, e aguardar pela respetiva autorização.

Após o pedido de autorização, deverá consultar o estado do seu pedido na aplicação.

Contas anuais de exercícios anteriores a 2009

A entrega de Contas anuais por via eletrónica só poderá ser efetuada para Contas do ano 2009, e seguintes. Contas relativas a exercícios anteriores deverão ser entregues de acordo com as regras definidas na Deliberação n.º 109/2013, do Conselho Diretivo, do Instituto da Segurança Social, I.P.

Orçamentos anuais do exercício 2016 e seguintes - Facultativo

Anualmente é colocado no site da Segurança Social um modelo em Excel, para preenchimento e posterior submissão na aplicação <u>OCIP</u>.

Revisão de Orçamentos anuais do exercício 2015 e seguintes - Facultativo

Deverá usar o modelo respetivo ao exercício em causa, e posteriormente proceder à sua submissão na aplicação <u>OCIP</u>.

C1 – Que documentos/elementos tenho que entregar?

Contas anuais do exercício 2017 e seguintes

Para além dos elementos a preencher nos formulários eletrónicos, é **obrigatório** o envio dos seguintes documentos, por *upload* (anexos aos formulários):

 Declaração de responsabilidade da instituição pela publicitação das contas em site próprio. No ano de 2019 a Declaração de responsabilidade, passa também a incluir a obrigação de informar sobre o cumprimento ao Código dos Contratos Públicos, nos casos, em que for aplicável.

(Disponível para download na plataforma OCIP no separador Anexos).

- 2. Certificação Legal de Contas (quando aplicável);
- 3. Parecer do Conselho Fiscal;
- Ata de Aprovação das Contas pelo Órgão de Administração ou Ata de Aprovação de Contas pela Assembleia Geral de Associados;
- 5. Anexo conforme modelo ESNL nos termos da Portaria nº 220/2015 de 24 de julho;
- 6. Balancete analítico de encerramento de exercício;
- 7. Balancete analítico imediatamente anterior ao encerramento de exercício;
- 8. Mapa de trabalho voluntário (facultativo).

Contas anuais do exercício 2009 até 2016

Para além dos elementos a preencher nos formulários eletrónicos, é **obrigatório** o envio dos seguintes documentos, por *upload* (anexos aos formulários):

- Ata de aprovação das Contas pelo Órgão de Administração, nas instituições de forma não associativa, ou Ata de aprovação das Contas pela Assembleia-Geral de Associados, nas Instituições de forma associativa;
- 2. Parecer do Órgão de Fiscalização;
- Balancete Analítico de dezembro ou em alternativa o balancete de regularizações, incluindo movimentos do mês e movimentos acumulados (SNC-ESNL, facultativo para o exercício 2011 e obrigatório nos seguintes);
 - Balancete de dezembro, incluindo movimentos do mês e movimentos acumulados (PCIPSS, até 2010 e facultativo para o exercício 2011);
- 4. Balancete Analítico de apuramento de resultados;
- Anexo, de acordo com a alínea f) do artigo 1.º da portaria n.º 105/2011, de 14 de março, o qual deverá incluir as divulgações correspondentes às publicadas no anexo n.º 10 da portaria n.º 986/2009, com as alterações que decorrem das especificidades das ESNL. (SNC-ESNL, facultativo para o exercício 2011 e obrigatório nos seguintes);
 - Anexo ao Balanço e Demonstração de Resultados, com observações (PCIPSS, até 2010 e facultativo para o exercício 2011);
- Mapa de controlo do(s) subsídio(s) para investimento(s), ficheiro disponível no site da Segurança Social para *download*: (site da SS, menu Sou Empregador, submenu A minha ligação à Segurança Social, Instituições particulares de solidariedade social, Formulários (ver todos);
- 7. Mapa de trabalho voluntário (facultativo).

Orçamentos anuais/Revisões orçamentais (exercício 2015 e seguintes) – FACULTATIVO

O processo de entrega dos orçamentos anuais das IPSS e Equiparadas foi objeto de uma reformulação em 2013, consubstanciando uma ferramenta de gestão previsional para as instituições

A entrada em vigor do Decreto-Lei n.º 172-A/ 2014 de 14 de novembro, que aprova o Estatuto das IPSS, revogou o Visto dos Orçamentos.

A elaboração do orçamento é competência do órgão de administração e deve ser submetido à apreciação do órgão de fiscalização da IPSS.

Ainda que não sejam objeto de Visto, considera-se relevante a entrega dos Orçamentos Anuais na aplicação OCIP, de modo a ser possível aos Serviços consultarem os dados neles contidos, informação importante nos processos de avaliação das respostas sociais aquando da revisão de acordos de cooperação.

O modelo de Orçamento encontra-se disponível para *download* no portal da Segurança Social em www.seg-social.pt (*site* da SS, menu: "Sou Empregador", submenu: "A minha ligação à Segurança Social - Instituições particulares de solidariedade social - Formulários (ver todos)".

Os orçamentos devem ser submetidos via *upload* na aplicação OCIP, em formato em **Excel** (a submissão em formato digital PDF é opcional, não substituindo a opção Excel).

Orçamentos anuais/Revisões orçamentais (exercício 2013 e 2014)

É obrigatório o envio do Ficheiro modelo do Orçamento em formato Excel (.xls) e facultativa a sua entrega em formato PDF.

Orçamentos anuais/Revisões orçamentais (exercício 2011 e 2012)

É obrigatório o envio dos seguintes documentos, por upload:

- Ficheiro modelo do Orçamento (o ficheiro Excel deverá ser convertido em PDF, selecionando-se todas as suas folhas. Este processo de conversão deverá dar origem a um único documento, a submeter via OCIP;
- Ata de aprovação do Orçamento pelo Órgão de Administração, nas instituições de forma não associativa, ou Ata de aprovação do Orçamento pela Assembleia-Geral de Associados, nas Instituições de forma associativa;
- 3. Parecer do Órgão de Fiscalização;
- 4. Memória justificativa.

C2 – PENDENTE DOCUMENTOS - Substituição de Documentos

Desde outubro de 2019, está implementada uma nova funcionalidade em SISS- OCIP que permite aos técnicos sinalizar os documentos que não estão conformes (Documentos Inválidos), e solicitar a sua correção, por via de uma notificação por e-mail automática, enviada para os endereços eletrónicos dos

Contabilistas Certificados e Entidades, disponibilizados em WEB-OCIP. Após esta sinalização a conta assumirá novo estado **PENDENTE DOCUMENTOS.**

O estado PENDENTE DOCUMENTOS tem associado a obrigação por parte da entidade de substituir os documentos e/ou prestar os esclarecimentos solicitados. Para o efeito a entidade dispõe de um prazo de 30 dias, após receção do referido e-mail.

Nos casos em que a entidade não proceda à substituição dos documentos e/ou à prestação dos esclarecimentos necessários, após decorridos os 30 dias o técnico do ISS pode invalidar o processo de contas de forma manual, ou findos 60 dias o processo assume o estado PIA – PROCESSO INVALIDADO AUTOMATICAMENTE.

C3 – Comunicação de Resultado da Verificação da Legalidade

As contas de 2017 e seguintes vão sofrer uma alteração no resultado da sua análise, decorrentes da adaptação de OCIP ao procedimento de Verificar a Legalidade, introduzido pelo art.º 14-A do Decreto-Lei n.º 172-A de 14 de novembro de 2014.

Assim, para os processos de contas de 2017 e seguintes, as contas de gerência, após a verificação por parte dos serviços do ISS, IP, podem assumir um dos três estados possíveis:

- Verificada a Legalidade
- Verificada a Legalidade com Inconformidades Contabilísticas e/ou Outras
- Não Verificada a Legalidade

Para as contas do exercício de 2017 e seguintes, e após a análise da Conta e atribuição do seu estado final, ficará disponível em WEB-OCIP, para consulta e impressão em formato pdf, pelas instituições, o Relatório de Análise Técnica (RAT) que inclui as considerações mais relevantes à análise da conta.

C4 – Regras práticas para entregar as contas em OCIP

- Não é possível entregar as contas do ano N, sem <u>regularizar as contas em atraso</u> do(s) ano(s) anterior(es). Entende-se por contas em atraso, todas as que estão no estado EF – Em Falta / EP - Em Preenchimento / EC – Em correção / PD – Pendente de Documentos / PIA – Processo Inválido automaticamente / PI – Processo Inválido.
- 2. Antes de aceder a OCIP, para entregar as contas anuais, deve verificar se tem disponível:
 - a. Os documentos obrigatórios a anexar em formato PDF e de tamanho até 3 MB (ver Capítulo C1).
 - b. Os dados necessários para o preenchimentos dos mapas de cada uma das respostas sociais/atividades (que em conjunto formam o mapa A), do balanço (mapa B), dos fluxos de caixa (mapa C) e do controlo dos subsídios ao investimento (mapa D).

- Para preencher corretamente nos mapas das respostas sociais/atividades os campos dos Subsídios, doações e legados à exploração, deve ter em atenção a seguinte distinção:
 - a. Contas até 2023
 - i. <u>Subsídios de entidades públicas</u> corresponde ao total dos subsídios à exploração atribuídos por entidades púbicas normalmente refletidos na conta 751.
 - ✓ ISS, IP Centros Distritais corresponde ao valor recebido no ano dos rendimentos referentes as Acordos de cooperação, ISS, IP e programas pagos pelo ISS, IP, ex. Adaptar Social +, em regra registados na conta 7511.
 - ISS, IP Apoios excecionais e extraordinários corresponde ao valor recebido no ano dos rendimentos extraordinários pagos pelo ISS, IP como seja os Apoios excecionais no âmbito do COVID e FSS - Fundo de Socorro Social.
 - Outras entidades públicas corresponde ao valor de apoios recebidos no ano pagos por outras entidades públicas, por exemplo Subsídios atribuídos pelas Autarquias, IGFSS, IEFP e outras normalmente associada à conta 7512.
 - ii. <u>Subsídios de outras entidades</u> corresponde ao valor recebido no ano dos rendimentos referentes a subsídios e comparticipações pagos por entidades privadas em regra registados na conta 752.
 - iii. <u>Doações heranças e legados</u> corresponde ao valor recebido no ano de doações a afetar à exploração, em regra registados na conta 753.Os donativos que tenham um caracter regular e que sejam imputáveis à atividade normal da entidade devem ser classificados nesta rubrica.
 - b. Contas de 2024 em diante

Para além da desagregação que consta da alínea a., a rúbrica Serviços Prestados foi igualmente desagregada, pelo que a informação deverá ser decomposta nas seguintes subrubricas:

- i. Quotizações
- ii. Serviços prestados Particulares
- iii. <u>Serviços prestados Entidades Públicas</u>
 - ✓ ISS, IP
 - ✓ Outras entidades públicas
- iv. Serviços prestados Outros
- 4. Recomenda-se a seguinte **ordem de preenchimento** para entrega das contas, de forma a facilitar a correta entrega das contas.
 - a. <u>Menu Inicial</u> Dados Instituição, deve preencher os campos obrigatórios (Site Instituição e Data Publicação da conta) e contabilista certificado. Caso seja necessário atualizar os dados da entidade (morada, telefone etc) só poderá ser feito através da SSDireta.

- b. Equipamentos são apresentados três separadores (Estabelecimentos/ Mapas/Anexos), que será onde são submetidos os elementos das Demonstrações Financeiras e anexos.
 - i. O separador Estabelecimentos deriva da informação interna existente nos sistemas de informação de segurança social (SISS), pelo que qualquer correção, terá que ser solicitada junto dos serviços de ação social do Centro Distrital, onde a IPSS tem a sua sede, que por norma não são passíveis de correção imediata, pelo que nesta fase devem avançar com a submissão de contas nos moldes que são apresentados.
 - ii. Estabelecimentos serve para o preenchimento individual das respostas sociais existentes em cada estabelecimento, cujo somatório, constrói de forma automatizada o Mapa A.

c. Mapa A – Demonstração de Resultados por Naturezas.

- Apresentam um estado inicial de Não Preenchido, que deve ficar alterado para Preenchido, para tal deve ser usado o botão Preencher o qual permite passar para o mapa de Rendimentos/Gastos para inserção dos dados financeiros.
- ii. Caso a entidade, tenha outras atividades (Com ou Sem protocolo/programa, e as comerciais) terão que ser criadas as respetivas Demonstrações de resultados, utilizando o botão Nova Atividade.
- iii. Estando todas as respostas sociais/atividades preenchidas, assim como, todos os estabelecimentos, o <u>estado</u> do mapa A altera para Preenchido.
- d. Mapa B Balanço O Mapa B tem interação com os mapas A e D pelo que a sua validação final, fica condicionada ao correto preenchimento daqueles mapas.
 - O valor do Resultado Líquido do Exercício é transposto de forma automática do Mapa A, pelo que qualquer correção terá de ser por aquele mapa.
 - ii. O valor total da rubrica Ajustamentos/Outras variações nos fundos patrimoniais deve ser efetuado pelo preenchimento do desdobramento das rubricas dos Subsídios ao investimento, das Doações e Outras variações.
 - iii. O valor de Subsídios ao investimento (Conta 593) é transposto de forma automática do Mapa D, pelo que qualquer correção terá de ser feita por aquele mapa.
 - iv. Deve ser efetuada a correta distinção entre Ativos e Passivos Correntes e Não Correntes, de acordo com o Aviso nº 8259/2015 de 29 de julho de 2015, ponto 4.5.

e. Mapa C - Demonstração dos Fluxos de Caixa

 No preenchimento do mapa C o valor de Caixa e seus equivalentes no início do período transita de forma automática do mapa C submetido nas contas do ano anterior da rúbrica **Caixa e seus equivalentes no fim do período** (este automatismo teve início nas contas de 2018).

- ii. Ao finalizar o preenchimento da demonstração dos fluxos de caixa, sempre que valor de Caixa e seus equivalentes no fim do período não coincidir com o valor inserido na rúbrica Caixa e Depósitos à Ordem (mapa do Balanço) deve a diferença de valores ser explicada no Anexo ao Balanço e DRL (Anexo ESNL).
- f. Mapa D Mapa de Controlo de Subsídios ao Investimento, no correto preenchimento do mapa D, deve ter em atenção que
 - Para os subsídios ao investimento anteriormente registados, o mapa D gera automaticamente a linha do ano considerando os pressupostos definidos, valor do subsídio ao investimento, taxa de imputação, início de reconhecimento.
 - ii. Sempre que houver alteração dos pressupostos recomenda-se eliminar a linha e criar uma nova, considerando os novos pressupostos. Para tal deve na linha a eliminar, através do campo dos ajustamentos e justificação dos ajustamentos colocar o Valor Líquido Contabilístico (VLC) a zero e em seguida, adicionar uma nova linha com os dados corretos dos subsídios ao investimento.
 - iii. Os Subsídios ao investimento anteriormente registados transitam no mapa, contudo deve ser verificado anualmente que:
 - 1. O saldo contabilístico da conta 593, do balancete final, tem de ser coincidente com o Valor Líquido do Subsídio no mapa.
 - O saldo contabilístico da conta 7883, na parte referente à imputação dos subsídios ao investimento, do balancete de regularizações, deve ser coincidente com o Montante do Subsídio Reconhecido no mapa.
- 5. Devem sempre gravar os dados já preenchidos, antes de avançar. Devem utilizar o botão Calcular Totais para verificar os totais e se existem erros ao introduzir os valores. Para guardar a informação já inserida da resposta social, basta utilizar o botão Confirmar.
- Estando todos os mapas no estado preenchido, prossegue-se para o separador anexos para inserir os documentos obrigatórios e extrair o documento da Declaração de Responsabilidade das IPSS em vigor em cada ano de entrega das contas.
- 7. Com todos os estabelecimentos e mapas no estado preenchido e os anexos obrigatórios inseridos, a entrega prossegue para a sua submissão, através do botão Finalizar e em seguida utilizar o botão Submeter
- 8. Pode agora utilizar o **botão imprimir recibo** e optar pela extração do recibo Simples ou pelo recibo Completo.
- Caso seja necessário <u>corrigir uma conta que já foi submetida</u>, deverá utilizar a opção Consultar Contas Anuais, selecionar o ano da conta e utilizar o botão Corrigir. Inserir a justificação para gerar no sistema OCIP o pedido de correção de contas (PC) e fazer confirmar.

Após este passo, pode aguardar que o pedido de correção seja autorizado ou enviar uma mensagem utilizando os endereços eletrónicos disponíveis.

D – Quando devo entregar uma revisão orçamental?

Deve ser entregue uma Revisão Orçamental sempre que se verifique uma das seguintes situações:

- Desvios iguais ou superiores a 15% dos rendimentos globais da instituição;
- Desvios iguais ou superiores a 15% dos gastos globais instituição.

D1 – O que acontece se não cumprir?

O não cumprimento das obrigações, em matéria de entrega de contas/orçamentos, poderá conduzir a uma suspensão do pagamento do acordo ou mesmo ao cancelamento do registo como IPSS.

E – Outra Informação

E1 - Legislação Aplicável

No menu **Documentos e Formulários,** selecionar **Legislação** e no campo pesquisa inserir o **número/ano** do diploma.

Portaria n.º 222/2025/1, de 15 de maio, que prorroga, até 30 de junho de 2025, o prazo para apresentação das contas relativas ao ano de 2024 aos serviços do Instituto da Segurança Social, I. P.

Portaria n.º 161/2024/1, de 11 de junho, que prorroga, até 30 de junho de 2024, o prazo para apresentação das contas relativas ao ano de 2023 aos serviços do Instituto da Segurança Social, I. P.

Portaria n.º 173/2023, de 23 de junho, que prorroga, até 30 de junho de 2023, o prazo para apresentação das contas relativas ao ano de 2022 aos serviços do Instituto da Segurança Social, I. P.

Portaria n.º 144/2021, de 9 de julho, que estabelece no art.º 1º a prorrogação de prazo até 31 de outubro de 2021, para apresentação de contas relativas ao ano de 2020, ao ISS, IP, decorrentes da evolução da situação excecional de COVID-19.

Portaria n.º 28/2021, de 8 de fevereiro, que estabelece no art.º 6º a prorrogação de prazo para apresentação de contas relativas ao ano de 2020, ao ISS, IP, decorrentes da evolução da situação excecional de COVID-19.

Portaria n.º 271/2020, de 24 de novembro, define as condições específicas do princípio da gratuitidade da frequência de creche, em cumprimento do disposto no n.º 1 do artigo 146.º da Lei n.º 2/2020, de 31 de março.

Portaria n.º 160/2020, de 26 de junho, que estabelece no art.º 6º nova prorrogação de prazo para a apresentação de contas relativas ao ano de 2019, ao ISS, IP, decorrentes da situação excecional de COVID-19.

Portaria n.º 85-A/2020, de 03 de abril, que estabelece no art.º 11º uma nova data de apresentação de contas relativas ao ano de 2019, ao ISS, IP, decorrentes da situação excecional de COVID-19.

Despacho n.º 3570/2017, de 27 de abril de 2017

Delegação de competências no Conselho Diretivo do ISS, IP, enquanto organismo especializado para verificação da legalidade das contas do exercício das IPSS, com fins principais de segurança social, e outras entidades equiparadas com outros fins, desde que financiadas por aquele organismo as competências previstas nos n.ºs 3,4,5 e 6 do art.14.º - A do Estatuto das Instituições Particulares de Segurança Social aprovado em anexo ao Decreto-Lei n.º 119/83, de 25 de fevereiro, na redação conferida pelo Decreto-Lei n.º 172 – A/2014, de 14 de novembro.

Aviso n.º 8259/2015, de 29 de julho

Norma Contabilística de Relato Financeiro para as Entidades do Setor não Lucrativo que substitui a NCRF- ESNL constante do Aviso n.º 6726-B/2011, de 14 de março.

Portaria n.º 220/2015, de 24 de julho de 2015

Aprova os modelos de demonstrações aplicáveis às entidades do setor não lucrativo (ESNL) e Revoga a Portaria n.º 105/2011, de 14 de março.

Portaria n.º 218/2015, de 23 de julho de 2015

Aprova o Código de Contas para as ESNL e Revoga a Portaria n.º 106/2011, de 14 de março.

Decreto-Lei n.º 98/2015, de 2 de junho

Alteração do Decreto-Lei n.º 36-A/2011 de 9 de março, alterado pela Lei n.º 66-B/2012, de 31 de dezembro, e pelo Decreto-lei n.º 64/2013, de 13 de maio.

Decreto-Lei n.º 172-A/2014, de 14 de novembro

Alteração ao Estatuto das Instituições Particulares de Solidariedade Social, Decreto-lei n.º 119/83, de 25 de fevereiro, alterado pelos Decretos-leis n.º 9/85, de 9 de janeiro de 89/85, de 1 de abril, 402/85, de 11 de outubro, e 29/86, de 19 de fevereiro.

Deliberação 109/2013, do Conselho Diretivo do Instituto da Segurança Social, I.P.

Definição das regras apresentação de contas anuais de IPSS.

E2 – Glossário

IPSS

Instituição Particular de Solidariedade Social.

OCIP

Orçamento e Contas das Instituições Particulares.

SNC-ESNL

Sistema de Normalização Contabilística – Entidades do Setor Não Lucrativo.

PCIPSS

Plano de Contas das Instituições Particulares de Solidariedade Social.

Perguntas frequentes

Em caso de necessidade, sempre que o Guia não esclareça as dúvidas do cliente (exemplo questões técnicas, entre outras) poderá ser facultado algum contacto?

Sim. Os clientes poderão colocar as suas dúvidas através dos endereços eletrónicos que se indicam, devendo ter em atenção qual é a sede do distrito da entidade.

ISS-OCIP-Aveiro@seg-social.pt ISS-OCIP-Beja@seg-social.pt ISS-OCIP-Braga@seg-social.pt ISS-OCIP-Bragança@seg-social.pt ISS-OCIP-CasteloBranco@seg-social.pt ISS-OCIP-Coimbra@seg-social.pt ISS-OCIP-Evora@seg-social.pt ISS-OCIP-Faro@seg-social.pt ISS-OCIP-Guarda@seg-social.pt ISS-OCIP-Leiria@seg-social.pt ISS-OCIP-Lisboa@seg-social.pt ISS-OCIP-Portalegre@seg-social.pt ISS-OCIP-Porto@seg-social.pt ISS-OCIP-Santarém@seg-social.pt ISS-OCIP-Setubal@seg-social.pt ISS-OCIP-VianaCastelo@seg-social.pt ISS-OCIP-Vila Real@seg-social.pt ISS-OCIP-Viseu@seg-social.pt

I – Contas de Gerência - Submissão de contas na plataforma OCIP

1. Como atualizar os dados dos contactos da Instituição, aquando da submissão da conta de gerência?

Atualize os seus dados de contacto (Endereço eletrónico e Telefone) através do acesso à **SSDireta** na opção Perfil – Dados Pessoais, selecionando "Ações", "Alterar" e "Guardar".

2. É obrigatório o preenchimento dos campos Site da Instituição e Data Publicação?

Sim, a partir da submissão das contas anuais de 2017, é obrigatório inscrever na plataforma OCIP a data de publicitação das contas no sítio institucional eletrónico da instituição, que deve estar de acordo com o disposto no nº 2 do art.º 14 – A do DL n.º 172 – A/2014.

Estou em: <u>Página Inicial</u> > OCIP > Contas > Entregar C	Contas Anuais		IPSS:	
Entrega Contas Anuais (2018)			3811	
Dados Instituição				
Nome		NIF		
Natureza luvídica	Telefone	Eav		
10 - ASSOCIAÇÃO	c			
Email centroparoquial.aveirascima@gmail.com	Morada Sede R S MARTINHO 3 AVEIRAS CIMA			
Site Instituição *		Data de Publicação *		
A entidade ultrapassa, nos dois últimos exercícios, os li	mites que obrigam à apresentação	Não		

3. Em que situações uma IPSS ou equiparada está sujeita a apresentação da Certificação Legal de Contas (CLC)?

O Decreto-Lei n.º 36-A/2011, de 9 de março, que aprova o regime de normalização contabilística para as entidades do setor não lucrativo (SNC-ESNL), dispõe no seu artigo 12.º (redação alterada pelo Decreto-Lei n.º 64/2013, de 13 de maio) que ficam sujeitas a certificação legal de contas as entidades que apresentem contas consolidadas bem como as que ultrapassarem dois dos três limites previstos no artigo 262.º do Código das Sociedades Comerciais multiplicados por um fator de 1,70.

A aplicabilidade desta disposição legal verifica-se quando ultrapassados os limites previstos nos dois exercícios imediatamente anteriores à prestação de contas, ou seja, se optar pela utilização facultativa do SNC-ESNL no exercício de 2011, ter-se-á em conta os exercícios de 2010 e 2009. No caso de apenas adotar o novo normativo contabilístico em 2012, deverá ter em conta os exercícios de 2011 e 2010.

4. Como responder à questão da obrigatoriedade da apresentação da Certificação Legal de Contas (CLC)?

No exercício de 2018 e seguintes este campo é de preenchimento automático tendo em conta informação submetida na aplicação nos anos anteriores.

Sempre que a aplicação indique que a instituição está obrigada à apresentação da CLC deve-se anexar o documento no separador dos anexos.

Nos casos em que aplicação solicite a apresentação da CLC e esta não seja aplicável, deve a entidade juntar a devida justificação no separador dos anexos.

No exercício de 2017 este campo é de preenchimento manual, devendo a instituição anexar o documento no separador sempre que indique que está obrigada.

5. Se a instituição possuir Conselho Fiscal, e ultrapassar os limites previstos no art.º 262.º do Código das Sociedades Comercias (CSC), fica sujeita a Certificação Legal de Contas (CLC) por um Revisor Oficial de Contas (ROC)?

Sim, no caso de a entidade ter um Conselho Fiscal e um dos seus membros for ROC em atividade, poderá ser ele, se aceitar, a fazer a revisão legal das contas conducente à certificação, devendo, no entanto, ser nomeado para o efeito. Se nenhum dos membros do Conselho Fiscal for ROC, ou mesmo que seja não pretenda fazer a revisão legal das contas, deverá a entidade proceder à designação de um ROC para o efeito.

6. O Mapa A - Demonstração dos Resultados por Naturezas não está editável para preenchimento?

O preenchimento do Mapa A resulta do preenchimento individual das respostas sociais e/ou atividades existentes no separador dos Estabelecimentos.

uipamentos Estabelecin	nentos Mapas Anexos	
Código	Nome Equipamento	Estado
1	SEDE	Não Preenchido
2001	CENTRO DE DIA	Não Preenchido
2002	APOIO DOMICILIÁRIO	Não Preenchido
2000	LAR DE IDOSOS	Não Preenchido
2003	JARDIM INFANTIL DE AVEIRAS DE CIMA	Preenchido

A instituição deve iniciar o preenchimento das respostas sociais criadas em cada equipamento.

LStabelect	mentos Mapas Anexos	
Código	Nome Equipamento	Estado
1	SEDE	Não Preenchido
2001	CENTRO DE DIA	Não Preenchido
2002	APOIO DOMICILIÁRIO	Não Preenchido
2000	LAR DE IDOSOS	Não Preenchido
2003	JARDIM INFANTIL DE AVEIRAS DE CIMA	Preenchido
		5 de 5

- SEDE						
lúmero Médio de Funcionários	1					
0.00						
espostas Sociais / Ativida	des					
Nome Resposta Social	Acordo	Tipo Acordo	Data Início	Data Fim	Estado	Тіро
CATL - C/ EXTENSÃO DE HORÁRIO C/ ALMOÇO	Sim	Τίρίοο	Desconhecida	Desconhecida	Não Preenchida	Resposta Social
CRECHE	Sim	Típico	Desconhecida	Desconhecida	Não Preenchida	Resposta Social
ESTABELECIMENTO DE EDUCAÇÃO PRÉ-ESCOLAR	Sim	Típico	Desconhecida	Desconhecida	Não Preenchida	Resposta Social
						3 de 3
						3 de 3

7. Como criar uma Atividade?

No separador Estabelecimentos deve selecionar e editar o equipamento pretendido e escolher a opção "Nova Atividade".

					1.1	
tou em: <u>Bégina (ok la</u>) > OCIP >	Contas > Entregar Contas Anu	+9			1PSS:	-
ntrega Contas Anuais (201	(4)				Gax	
quipamento						
Nome Equipements						
1 - 1012/2						
Nomens Mildio de Functionários						
0.00						
the second second second second						
rsportas Socials / Atrvidades	5					
Norm Resports Social	Acordo Tigo Acondo	Data Inico Da	ta fim Estele :	Texe		
				0 de 0		
				0 de 0		
			New	0 de 0		

Após este passo é necessário preencher toda a informação referente à atividade que está a ser criada, preenchendo os campos obrigatórios e inserindo os elementos financeiros na coluna ano N.

12:07	mi <u>Palona Incial</u> > OCIP > Contas > Entregar Contas An	un le			1PSS:
tre	ja Contas Anuais (2014)				
dore	sarão Resposta Sorial / Ativida de			_	
lipo.	Tipo de Acordo	V* Mildio de Utentes *	W Nédio Funcio	nārios =	
Aquid	ide Sem Protocolo/ Programa 💟				
Ativid	de *				
		1			
lipo de	Atividade				
Seen 1	rotacala				
- le la la	PE/Alkideds m.4 of 4	and A margin h	100		
Niko	pater Party				
	V Não	V			
-	[¥] [vike		1		
emo	⊻ Não natração dos Resultados por Naturezas e Resposta	Social/Atividade	Ĥ		
emo	v Não natração dos Resultados por Naturezas e Resposta Renformenta e Gataza	Social/Atividade	Revision		
emo	ratracão dos Resultados por Naturezas = Resposta Rendimentos = Gastas	Social/Atividade		n-1	
2	Vendas e serviços prestados	Social/Atividade	Periodo 000	n-1 0.00	
emo	Vendas e serviços prestados Subsidios, doações e legados à exploração	Social/Atividade	Perioon 0.00	n-1 0.00 0.00	
e.mo	Vendas e serviços prestados Subsídios, doações e legados à exploração 155, 10 - Centros Distritais	Social/Atividade	0.00 0.00	0.00 0.00 0.00	
emo	Vendas e serviços prestados Subsidios, doações e legados à exploração ISS, IP - Centros Distritais Outros	Social/Atividade	Periodo 0.00 0.00 0.00	1:0 000 000 000 000	
	Vendas e serviços prestados Subsídios, doações e legados à exploração 195, IP - Centros Distritais Outros Variação nos inventários da produção	Social/Atividade	Periodo 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00	0.00 0.00 0.00 0.00 0.00	
	Não Naturezas e Resposta Rendsperitos e Geitas Verdas e serviços prestados Subsídios, doações e legados à exploração ISS, IP - Centros Distritais Outros Variação nos inventários da produção Trabalhos para a próoria entidade	Social/Atividade	Periodo 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00	0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00	
		Social/Atividade	Periodo 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00	* 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00	

Em seguida deve efetuar Calcular Totais e Gravar.

<u>Nota:</u> devem ser criadas tantas atividades quantas as necessárias, para evidenciar os diversos centros de custos que as entidades têm para além das respostas sociais listadas em OCIP.

8. É obrigatório o preenchimento do desdobramento das rubricas pertencentes aos "Ajustamentos/Outras variações nos fundos patrimoniais" no mapa do Balanço?

Sim, a partir do exercício de 2017. No entanto <u>apenas para as Contas de 2017</u>, é obrigatório preencher o <u>desdobramento no ano N-1</u>.

9. No Mapa B - Balanço a rubrica Subsídios ao Investimento nos "Ajustamentos/Outras variações nos fundos patrimoniais" <u>não está editável</u>, como preencher?

No exercício de 2017 e seguintes o seu preenchimento é automático e é igual ao total do "Valor Líquido do Subsídio" de todos os subsídios ao investimento que constem no Mapa D - Mapa de Controlo de Subsídios ao Investimento. Assim, o preenchimento e eventuais correções são efetuados por via do preenchimento do Mapa D.

10. O <u>saldo contabilístico da conta 593</u> no balancete de Apuramento de Resultados não coincide com o valor inserido automaticamente no campo "Subsídios ao Investimento" no Mapa B? No exercício de 2017 e seguintes todas as correções a efetuar a este campo "Subsídios ao Investimento" só podem ser efetuadas a partir do Mapa D - Mapa de Controlo de Subsídios ao Investimento.

11. Como preencher o Mapa D - Mapa de Controlo de Subsídios ao Investimento?

Até ao exercício de 2016 devem remeter o modelo que se encontra disponível, para *download*, no *site* da Segurança Social. Nas situações em que as instituições não são detentoras deste tipo de subsídios, devem remeter o referido mapa preenchido a zeros.

Para o exercício de 2017 e seguintes deve ser preenchido o novo formulário eletrónico "Mapa D – Controlo de Subsídios para Investimento", disponível no separador Mapas.

Estabelecimentos	Mapas Anexos	
Código	Designação	Estado
Мара А	Demonstração dos Resultados por Naturezas	Não Preenchido
Иара В	Balanço	Não Preenchido
Чара C	Demonstração dos Fluxos de Caixa	Não Preenchido
Mapa D	Controlo de Subsídios ao Investimento	Preenchido
		4 de 4

Regras de preenchimento:

I - Deve criar o número de linhas que necessitar dos ativos financiados e correspondentes subsídios ao investimento até perfazer o saldo contabilístico na conta 593 no balancete de encerramento.

rega Contas Anuais (2017)		
lapa de Controlo de Subsídios a	o Investimento	
Tipologia Investimento	Designação do Bem	Valor do Subsídio Valor Líquido Investimento Reconhecido do Subsídio
		0 de 0

II - Cada linha que seja adicionada ao mapa é preenchida pelo registo dos seguintes elementos:

- Tipologias de investimento - preenchido através da lista de tipo de investimento disponível.

- Designação do bem

Subsídios ao Investimento

- Código da rubrica Conta do ativo subsidiado no balancete.
- Valor total do investimento do ativo subsidiado.
- Ano inicial do reconhecimento do Subsídio ao Investimento

- Taxa de imputação do Subsídio ao Investimento – Apenas deve inserir o valor numérico sem o caracter '%'.

- Montante do Subsídio ao Investimento atribuído pelo ISS, IP
- Montante do Subsídio ao Investimento atribuído por outras entidades

 Ajustamentos positivos ou negativos – Estes campos utilizam-se para registar valores que devam ser considerados para ajustar o saldo líquido da conta 593 e nos casos em que as entidades utilizem um sistema de imputação com base em duodécimos. Sempre que sejam preenchidos os campos dos ajustamentos positivos ou negativos é obrigatório inserir uma justificação no campo criado para o efeito.

Edifícios e Outras Construções	•	
Designação do Bem *		1
Jourgo da Rubrica		
/alor Total Investimento *		
0.00		
Ano Inicial do Reconhecimento *	Taxa de Imputação (%) *	
	0.00	
4ontante Subsídio ISS, IP *	Montante Subsídio Outras Entidades *	
0.00	0.00	
Ajustamento Positivo *	Ajustamento Negativo *	
0.00	0.00	
lustificação Ajustamento		
	ĥ	
1º de Anos a ser Imputado	Último Ano de Reconhecimento	
	0.00	
fotal do Subsidio ao Investimento	Montante do Subsídio Reconhecido	
0.00	0.00	
Iontante Acumulado Reconhecido	Valor Líquido do Subsídio	
0.00	0.00	
		Coloulas Tataia Courada

III – Sempre que exista um subsídio ao investimento, que ainda não tenha sido iniciado o reconhecimento do valor do subsídio, uma vez que o ativo financiado ainda não está a ser depreciado, deve ser preenchido no Mapa D o campo "**Ano inicial do reconhecimento**", com um ano superior ao da entrega da conta e a taxa de imputação do subsídio bloqueia com o valor nulo.

NOTA: Todas estas situações não fazem parte do histórico do mapa do ano seguinte (N+1), devendo ser novamente adicionados no Mapa D.

IV – Histórico do Mapa D

O Mapa D aparece no ano seguinte (N+1) já pré-preenchido, ou seja, os subsídios inseridos no ano anterior, transitam e são atualizados de acordo com o ano da conta.

Para além dos elementos inseridos no ano anterior referentes ao subsídio ao investimento (ver ponto II acima), também transitam, mas **EDITÁVEIS**, os valores inseridos nos campos "Ajustamentos positivos" e "Ajustamentos Negativos" para que possam ser confirmados ou corrigidos.

Entrega Contas Anuais (2018)

). Mapa de Controlo de Subsíd	lios ao Investimento			
Tipologia Investimento	Designação do Bem	Valor do Investimento	Subsídio Reconhecido	Valor Líquido do Subsídio
Edifícios e Outras Construções	Edificio Lar	112581.00	2000.00	82000.00
Edifícios e Outras Construções	Edificio Lar Idosos	1610730.14	30304.25	787910.14
Edifícios e Outras Construções	Edificio Vreche, jardim Infancia e ATL	785548.01	5128.91	112835.99
Equipamento Básico	Equipamento Enfermaria	14591.90	1206.01	7236.05
Equipamento Básico	Equipamento Fisioterapia	15710.12	1268.22	6341.11
	Totais:	2539161.17	39907.39	996323.29

					6 de 6
« Voltar	Det	talhe	Remover	Editar	Adicionar
Entrega Contas Anuais (2018)				Ľ	
Subsídios ao Investimento					
Tipologia de Investimento					
Edifícios e Outras Construções		•			
Designação do Bem					
Edificio Lar Idosos					
Código da Rúbrica					
5931111					
Valor Total Investimento 1610730.14					
Ano Inicial do Reconhecimento	Taxa de Imputação (%)				
2000	2				
Montante Subsídio ISS. IP	Montante Subsídio Outras Entidades				
1515212.3	0				
Ajustamento Positivo	Ajustamento Negativo	1			
0	151521.49				
Justificação Ajustamento		•			
	1				
Nº de Anos a ser Imputado	Último Ano de Reconhecimento				
50	2049				
Total do Subsidio ao Investimento	Montante do Subsídio Reconhecido				
1515212.30	30304.25				
Montante Acumulado Reconhecido	Valor Líquido do Subsídio				
575780.67	787910.14				
x Cancelar « Voltar			Calcular	r Totais	Guardar

12. Preciso de fazer uma correção no Mapa D – Mapa de Controlo de Subsídios ao Investimento em contas de anos anteriores, como fazer?

Para os exercícios até 2016 deverá ser efetuada através da substituição do anexo referente ao mapa de controlo de subsídios ao investimento.

Para os exercícios a partir de 2017 o novo Mapa D passou a ser um formulário de preenchimento obrigatório, que é atualizado automaticamente em cada ano de entrega de contas na aplicação OCIP, pelo que a correção da conta do ano **N** só pode ser efetuada, se até à data do pedido de correção à conta, <u>ainda não tiver sido iniciado</u> o processo de submissão da conta de N+1.

No caso de já ter sido iniciada a submissão da conta de N+1, as correções ao Mapa D do ano anterior, já só poderão ser efetuadas na entrega da conta de N+1.

13. Como corrigir os elementos obrigatórios inseridos no mapa D numa conta do ano anterior?

Sempre que for necessário <u>corrigir elementos obrigatórios</u> inseridos no Mapa associados a um determinado subsídio ao investimento, deve ser selecionada a linha pretendida e através da opção "Editar" anular o "Valor Líquido do Subsídio" utilizando os "Ajustamento Negativos" e inscrever o motivo da retificação na "Justificação Ajustamento". Após isso, já poderá ser adicionada uma nova linha com os elementos obrigatórios corretos.

14. O preenchimento do Mapa C - Demonstração dos Fluxos de Caixa é obrigatório?

Sim, na submissão das contas relativas ao **ano de 2012 e seguintes**, é obrigatório o preenchimento da Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Para o exercício de 2018 e seguintes, o valor da rubrica "Caixa e seus equivalentes no fim do período" deve coincidir com o valor da rubrica "Caixa e Depósitos Bancários" no Mapa B, tendo de ser justificadas no anexo ESNL as diferenças que possam existir.

O campo "Caixa e seus equivalentes no início do período" do ano N no Mapa C é preenchido de forma automática através do campo N-1 "Caixa e seus equivalentes no fim do período" do mesmo mapa.

Para o exercício de 2017, foi criado um <u>automatismo de controlo</u> entre o Mapa C – Demonstração de fluxos de caixa e o Mapa B - Balanço, para a inscrição automática de Caixa e seus equivalentes no início e fim do período, através da rubrica "Caixa e Depósitos Bancários" no mapa B para os anos N-1 e N.

Para o exercício de 2011, as Instituições não são obrigadas a submeter o mapa de demonstração de fluxos de caixa, independentemente do regime contabilístico adotado no exercício de 2011 (PCIPSS ou SNC-ESNL). Contudo, o estado do Mapa em OCIP deve ser "preenchido" pelo que o mesmo deve ser registado a "zeros".

15. Existe algum modelo do documento obrigatório referente à "Declaração de responsabilidade da instituição pela publicitação das contas e cumprimento do código dos contratos públicos"? Sim, está disponível para download na plataforma OCIP no separador Anexos.

16. O "balancete de apuramento" e o "balancete de dezembro" devem ser submetidos em PCIPSS ou em SNC-ESNL?

Para o exercício de 2012 e seguintes, obrigatoriamente terão de usar o SNC-ESNL.

Se a entidade, no ano de 2011, não utilizou o SNC-ESNL pode entregar os balancetes em PCIPSS.

17. O "balancete de regularizações" deverá ser submetido em OCIP?

Não é obrigatório, mas poderá ser entregue em substituição do "balancete de dezembro" até ao exercício de 2016, a partir do exercício de 2017 passa a ser **obrigatório**.

18. O "anexo" a remeter deve ser em modelo SNC alínea f), artigo n.º 1 da portaria n.º 105 de 2011) ou PCIPSS?

Para o exercício de 2011, o "anexo" deve ser apresentado no regime contabilístico adotado.

Para os exercícios de 2012-2015, deverá obedecer à alínea f), artigo 1.º da portaria n.º 105/2011, de 14 de março.

Para o exercício de 2016 e seguintes a IPSS deverá proceder às alterações necessárias atendendo à Portaria n.º 220/2015, de 24 de julho de 2015, que aprova o novo modelo de demonstrações aplicáveis às entidades do setor não lucrativo (ESNL) e Revoga a Portaria n.º 105/2011, de 14 de março

19. Que informação deve incluir o anexo a que se refere a alínea f), artigo nº 1 da portaria n.º 105 de 2011?

O "Anexo" a que se refere a alínea f) do artigo nº1 da portaria n.º 105/2011, de 14 março, deve incluir as divulgações correspondentes às publicadas no anexo n.º 10 da Portaria n.º 986/2009, com as alterações que decorrem das especificidades das ESNL.

No exercício de 2011, se a instituição adotou SNC-ESNL, o "Anexo" deverá cumprir a referida legislação.

20. No upload dos ficheiros a anexar, qual o tamanho máximo permitido?

Cada ficheiro não pode exceder o tamanho de 3Mb.

21. Nos Mapas das Demonstrações Financeiras existe uma coluna designada de notas. Para que serve?

Esta coluna deve ser usada para identificar as remissões a divulgar no "Anexo".

22. É possível proceder ao preenchimento off-line dos formulários do OCIP?

Não.

23. Como efetuar o preenchimento via eletrónica com sucesso?

A instituição terá que, etapa a etapa, preencher os formulários e gravar os dados para não os perder.

24. É possível alterar os dados introduzidos?

Sim, os dados introduzidos podem ser editados, corrigidos ou complementados as vezes que forem necessárias antes da submissão.

25. Como saber se a conta foi submetida?

Durante o período em que estejam a ser inseridos dados, a conta em questão ficará no estado "em preenchimento" e só será submetida após conclusão do processo de inserção de todos os elementos e após validação e submissão com sucesso.

Depois da submissão da conta, ao pesquisar a conta em OCIP, o estado da mesma será "Aceite para Análise".

26. Recebi uma notificação e consultei o estado da conta e está em PENDENTE DOCUMENTOS, como tenho de proceder para substituir os documentos solicitados?

A instituição deve aceder a WEB-OCIP para efetuar a substituição dos documentos inválidos ou justificar a não substituição dos documentos inválidos solicitados, de acordo com os passos a seguir descritos:

- Aceder à plataforma WEB-OCIP Após a autenticação em WEB-OCIP deve selecionar o menu CONTAS – CONSULTAR CONTAS ANUAIS e preencher o ano de conta para a qual a instituição foi notificada.
- 2. Aceder ao ano de conta em questão Selecionar a linha da conta no estado Pendente Documentos seguido de corrigir.

tou em: <u>Página Inicial</u> > OCIP > Contas > Consultar Contas Anuais				IPSS:
ntrega Contas Anuais (20)18)			Sair
ubstituir Documentos				
npo de Documento -			~	
Justificação				
	Autor		~	
	Aviso			
	É necessário	efetuar a substituição dos documentos,	\sim	
Ficheiro a Anexar (PDF/JPG/TIFF)	que não estã GRAVAR.	o conformes, seguido da opção		
	Proce			
ownload - Declaração IPSS Res	ponsabilidade Public	Confirmar »		
Anexos Inválidos				
Nome do Ficheiro	Motivo do Técnico	Justificação da Instituição	Estado	
	O documento anexado não se			
Parecer do Conselho Fiscal	encontra devidamente assinado por todos os membros do CF.		×	
	O balancete anexado não			
alancete analitico de corresponde ao balancete ncerramento de exercício analitico de encerramento de exercício.		X		

3. Substituição dos Documentos mencionados na notificação

Apenas aparecem os anexos que devem ser substituídos e a instituição não tem acesso a mais nenhum separador existente em WEB-OCIP.

A substituição dos documentos é efetuada da mesma maneira como se anexam os documentos na entrega de contas. Selecionar "TIPO DE DOCUMENTO", neste caso apenas aparecem disponíveis os documentos a substituir e que foram mencionados na notificação:

- 1. "PROCURAR" no computador para download o documento correto;
- 2. "SUBSTITUIR DOCUMENTO";
- 3. Repetir o processo para todos os restantes documentos a substituir;
- 4. Nos casos em que for necessário pode inserir a justificação necessária;
- 5. Finalizar clicando no botão gravar;

6. A conta irá assumir um novo estado VD - AGUARDA VALIDAÇÃO DE DOCUMENTOS.

hetituis Docurrentee				
bstituir Documentos				
alancete analítico de encerramento o	le exercício *			
stificação				
			\sim	
heiro a Anevar (DDE/1DC/TIFE) *				
:\Perfil\Desktop\TESTE.pdf	Procurar Substi	tuir Documento		
nioad Declaração 1100 Resp				
xos Invalidos				
Nome do Ficheiro	Motivo do Técnico	Justificação da Instituição	Estado	
recer do Conselho Fiscal	O documento anexado não se encontra devidamente assinado		×	
	por todos os membros do CF.			
alancete analítico de	O balancete anexado não corresponde ao balancete		V	
cerramento de exercício	analitico de encerramento de		^	
	0/010/010/01			
itrega Contas Anuais (2	018)			Sair
ntrega Contas Anuais (2	018)			Sair
Itrega Contas Anuais (2)	018)			Sair
I trega Contas Anuais (2 Operação efetuada com	D18)			Sair
I trega Contas Anuais (2 Operação efetuada com	D18) sucesso!			Sair
itrega Contas Anuais (2 Operação efetuada com jubstituir Outro Documento An	D18) sucesso!			Sair
 Ntrega Contas Anuais (2) Operação efetuada com Substituir Outro Documento An 	D18) sucesso!			Sair
itrega Contas Anuais (2 Operação efetuada com iubstituir Outro Documento Ar	D18) sucesso!			Sair
Itrega Contas Anuais (2) Operação efetuada com Substituir Outro Documento An	D18) sucesso!			Sair
itrega Contas Anuais (2 Operação efetuada com Substituir Outro Documento Ar	D18) sucesso! exo >			Sair
itrega Contas Anuais (2) Operação efetuada com Substituir Outro Documento An	D18) sucesso! exo >			Sair
trega Contas Anuais (2) Operação efetuada com Substituir Outro Documento An	D18) sucesso!			Sair
ttrega Contas Anuais (2) Operação efetuada com Substituir Outro Documento An	D18) sucesso! exo >			Sain
trega Contas Anuais (2) Operação efetuada com Substituir Outro Documento An	D18) sucesso! exo >			Sain
trega Contas Anuais (2) Operação efetuada com substituir Outro Documento An	D18) sucessol exo >			Sain
Itrega Contas Anuais (2) Operação efetuada com Substituír Outro Documento An Substituír Outro Documento An Nome do Ficheiro	D18) sucessol exo >	Justificação da Instituição	Estado	Sain
ntrega Contas Anuais (2) Operação efetuada com Substituir Outro Documento An Substituir Outro Documento An nexos Inválidos Nome do Ficheiro	D18) sucessol exo >	Justificação da Instituição	Estado	Sair

Depois de um documento ter sido substituído, deve clicar no botão "SUBSTITUIR OUTRO DOCUMENTO ANEXO", que irá voltar para o ecrã anterior.

4. Situações em que não é possível a substituição do documento

Caso o documento para o qual foi pedido a substituição, não possa ser substituído e instituição tenha justificação para isso deverá inserir a respetiva justificação.

Guia Prático - Orçamento e Contas de Instituições Particulares de Solidariedade Social

ntrega Contas Anuais (20	18)			
📀 Operação efetuada com s	sucesso !			
Substituir Outro Documento Ane	80 >			
nexos Inválidos	Marine de Técnico	1.000 m non de 1.000 i non	Entrala	
nexos Inválidos Nome do Ficheiro Parecer do Conselho Fiscal	Motivo do Técnico O documento anexado não se encontra devidamente assinado por todos os membros do CF.	Justificação da Instituição O documento não pode ser substituído por outro assinado por todos os membros do CF, pois o membro do CF que devia assinar o parecer não se encontra no país	Estado	
Nome do Ficheiro Rarecer do Conselho Fiscal Balancete analítico de encerramento de exercício	Mutivo do Técnico O documento anexado não se encontra devidamente assinado por todos os membros do CF. O balancete anexvado não corresponde ao balancete analitico de encerramento de exercído.	Justificação da Instituição O documento não pode ser substituído por outro assinado por todos os membros do CF, pois o membro do CF que devia assinar o parecer não se encontra no país	Estado	
Nome do Ficheiro Nome do Ficheiro Parecer do Conselho Fiscal Balancete analítico de encerramento de exercício	Mutivo do Técnico O documento anexado não se encontra devidamente assinado por todos os membros do CF. O balancete anexado não corresponde ao balancete analitico de encerramento de exercido.	Justificação da Instituição O documento não pode ser substituído por outro assinado por todos os membros do CF, pois o membro do CF que devia assinar o parecer não se encontra no país	Estado	
nexos Inválidos Nome do Ficheiro Parecer do Conselho Fiscal Balancete analítico de encerramento de exercício	Motivo do Técnico O documento anexado não se encontra devidamente assinado por todos os membros do CF. O balancete anexado não corresponde ao balancete analitico de encerramento de exercício.	Justificação da Instituição O documento não pode ser substituído por outro assinado por todos os membros do CF, pois o membro do CF que devia assinar o parecer não se encontra no país	Estado	
nexos Inválidos Nome do Ficheiro Parecer do Conselho Fiscal Balancete analítico de encerramento de exercício	Mativo do Técnico O documento anexado não se encontra devidamente assinado por todos os membros do CF. O balancete anexado não corresponde ao balancete analitico de encerramento de exercício.	Justificação da Instituição O documento não pode ser substituído por outro assinado por todos os membros do CF, pois o membro do CF que devia assinar o parecer não se encontra no país	Estado	

Para finalizar selecionar a opção "GRAVAR".

Anexos Inválidos

Nome do Ficheiro	Motivo do Técnico	Justificação da Instituição	Estado
Parecer do Conselho Fiscal	O documento anexado não se encontra devidamente assinado por todos os membros do CF.	O documento não pode ser substituído por outro assinado por todos os membros do CF, pois o membro do CF que devia assinar o parecer não se encontra no país.	~
Balancete analítico de encerramento de exercício	O balancete anexado não corresponde ao balancete analitico de encerramento de exercício.		~

	2 de 2
x Cancelar	Gravar

JRANÇA SOCIAL				
CIP Bem-vindo ao sistema OCIP. Esta funcionalidade pretende, com toda a con serviço ad Segurança Social e as Instituiçõe de Contas e Orçamentos Anuais, em cumprimi	Aviso • A substituição dos documentos foi efetuada com sucesso. Confirmar =	de articulação entre os e respeita à submissão	Sair	

27. Consultei o estado da conta e está em PROCESSO INVALIDADO AUTOMATICAMENTE (PIA), o que significa?

Com a implementação do novo estado PENDENTE DE DOCUMENTOS, a IPSS tem prazos para a substituição dos documentos, conforme explicado no ponto C.3 deste Guia Prático. Nesse sentido, e quando a conta assume o estado de PROCESSO INVALIDADO AUTOMATICAMENTE, significa que no prazo que foi dado à instituição para a substituição dos documentos, que inicia a partir da data de emissão da notificação automática, e que tem como limites mínimo 30 dias e máximo 60 dias, não foi dada qualquer resposta por parte da entidade, pelo que o processo foi invalidado.

28. Como posso proceder quando a conta está no estado PROCESSO INVALIDADO AUTOMATICAMENTE (PIA)?

A conta atingindo este estado, e para que seja revertido, deve a Instituição aceder ao OCIP e efetuar um pedido de correção à conta no estado PIA. A mensagem de OCIP relativamente à conta neste estado, é como se a mesma não tivesses sido entregue, tendo que ser efetuada uma nova submissão. Após autorização por parte do ISS, IP a conta passa a assumir o estado EM PREENCHIMENTO, mas todos os dados introduzidos em OCIP, antes da conta assumir o estado PIA, estão guardados, devendo ser efetuadas as correções/ substituições que levaram a conta ao estado PIA.

29. A Declaração de responsabilidade das IPSS pela publicitação das contas em site próprio é obrigatória?

Sim, considerando a obrigatoriedade pela publicitação das contas anuais por parte das instituições, foi desenvolvido a partir das contas do exercício de 2017, <u>um anexo obrigatório</u> cujo modelo em vigor em cada ano de entrega de contas, está disponível no separador Anexos, na Entrega das Contas em OCIP, que reveste a natureza de uma Declaração de Responsabilidade pelo que deverá ser preenchida e assinada.

30. Uma entidade que recebe acordos de cooperação do ISS, deve aplicar o Código dos Contratos Públicos (CCP) nas obras de construção ou grande reparação pertencentes à instituição de valor superior a 25 mil euros?

Sim, de acordo com o estabelecido pelo artigo 23.º do DL n.º 172-A/2014, 14 novembro sempre que sejam realizadas obras próprias de construção ou grande reparação de montante superior a 25 mil euros, a entidade está obrigada adotar o CCP, uma vez que são considerados como apoios financeiros públicos todas as subvenções públicas contabilizadas na conta 751 - Subsídios das Entidades Públicas, de acordo com a portaria que define o Código de Contas das Entidades do Setor Não Lucrativo (Portaria n.º 218/2015 de 23 de julho) onde se incluem os acordos de cooperação. Para tal foi acrescentada no anexo da Declaração de responsabilidade das IPSS a questão n.º 2, devendo a entidade selecionar apenas uma das opções assinaladas.

II – Questões Técnicas de Contabilidade

1. Em SNC, qual a conta usada para a contabilização dos Subsídios para o Investimento?

De acordo com a NCRF-ESNL "os subsídios não reembolsáveis relacionados com ativos fixos tangíveis e intangíveis, incluindo os subsídios não monetários, devem ser apresentados no balanço como componente do Fundo Patrimonial (conta 593*) e imputados como rendimentos do exercício na proporção das amortizações efetuadas em cada período."

A imputação como rendimento do exercício é relevado na (conta 7883*).

As (contas 593* e 7883*) devem ser desdobradas de acordo com a necessidade, de forma a evidenciar todos os subsídios atribuídos e respetivos equipamentos subsidiados.

2. Na reconversão dos saldos de PCIPSS para SNC-ESNL qual a correspondência da conta de "despesas de instalação"?

O saldo da conta 431 - despesas de instalação deverá ser reconhecido na rubrica de resultados transitados (conta 56*).

3. Na reconversão dos saldos de PCIPSS para SNC-ESNL quais as contas que são incluídas na conta 56 – resultados transitados?

Devem ser incluídas as seguintes contas:

- 431 Imobilizações incorpóreas despesas de instalação
- 4831 Amortizações acumuladas despesas de instalação
- 59 Resultados transitados.

4. Quais são as taxas de depreciação a aplicar?

Na prestação de Contas de 2012 e seguintes, devem ser aplicadas as taxas que a Instituição entenda que se adequam aos critérios contabilísticos adotados. O mesmo se aplica na prestação de Contas de 2011, visto ser o ano de transição entre os dois regimes contabilísticos.

Nota: uma alteração das taxas de depreciação implica obrigatoriamente a reavaliação dos ativos, bem como a devida explicação do Anexo.

5. Clientes e Utentes. Qual a diferença em termos contabilísticos?

No âmbito dos manuais de SS, e no sentido de se criar uma uniformidade, surge apenas o termo Clientes. No entanto, em termos contabilísticos persiste a necessidade de se distinguir Clientes de Utentes, uma vez que ambos apresentam significados financeiros distintos.

- Clientes são todos aqueles que recorrem aos serviços de uma entidade mediante uma retribuição.

- Utentes são os cidadãos que frequentam uma instituição e que pagam uma mensalidade à mesma pela sua frequência, em troca de uma prestação de serviços sociais e cívicos.

Assim, as contas #2117 e #2111 deverão ser desdobradas consoante a necessidade por Resposta Social/Utente e por Clientes, respetivamente.

6. Posso individualizar em OCIP os apoios recebidos no âmbito do COVID, FSS - Estabilização Financeira e outros apoios extraordinários afetos à exploração?

Só nas contas do exercício de 2020 e seguintes, será possível esta individualização. Para uma correta identificação dos apoios extraordinários, afetos à exploração, pagos pelo ISS, IP, o mapa de Demonstração de Resultados passa a conter duas linhas uma para que sejam registados os apoios recebidos no âmbito dos acordos de cooperação e/ou programas/protocolos, e outra para registar todos os apoios extraordinários a afetar à exploração. Sendo aconselhável que, na nota do Anexo ao Balanço e DRL, venha devidamente descriminado os apoios extraordinários recebidos no ano em questão.

7. Como classificar os donativos?

Temos dois tipos de donativos, à exploração e ao investimento. Os donativos à exploração são contabilizados na conta 753 Doações e heranças, devendo ser feita a sua desagregação em donativos monetários e donativos em espécie. Quanto aos donativos ao investimento estes são contabilizados na conta 594 Doações.

8. Como classificar os donativos em espécie?

O SNC-ESNL prevê Doações (cta. 594) que são afetas a fundos patrimoniais, e Doações e heranças (cta. 753) que são afetas à exploração. Assim, deverá ser divulgado no Anexo a interpretação feita em cada situação em concreto, de forma a apresentar uma maior coerência na contabilização das mesmas. Exemplo: Donativos afetos à exploração - Alimentos recebidos do Banco Alimentar (situação mais comum).

Pelo recebimento do donativo: Débito da cta. 38 "reclassificação e regularização de inventários e ativos biológicos" por contrapartida a crédito da cta. 753 "doações e heranças" pelo justo valor ou valor corrente de mercado dos donativos.

No momento da entrega dos donativos a terceiros, o registo contabilístico será: crédito da cta. 38 "reclassificação e regularização de inventários e ativos biológicos" por contrapartida a débito da cta. 61211 "géneros alimentares".

III – Questões Diversas e constrangimentos nos acessos a OCIP

1. Sou IPSS registada com fins principais de Saúde/Educação, <u>com</u> acordos com a Segurança Social. Devo submeter as Contas/Orçamentos à Segurança Social?

Sim, apenas para efeitos de acompanhamento económico-financeiro.

2. Sou IPSS registada com fins principais de Saúde/Educação, <u>sem</u> acordos com a Segurança Social. Devo submeter as Contas/Orçamentos à Segurança Social?

Não.

3. Um dos requisitos para envio de Contas de Gerência em OCIP é ter Contabilidade Organizada? Sim, é requisito obrigatório ter contabilidade organizada.

3. Somos uma Cooperativa, como devemos submeter as Contas?

Tendo em conta que apenas na Lei do Orçamento do Estado de 2013 (Lei n.º 66-B/2012, de 31 de dezembro, art.º 256.º) foi consagrado o enquadramento das Cooperativas de Solidariedade Social equiparadas a IPSS e registadas na DGSS no regime não lucrativo, apenas no próximo exercício poderão submeter as contas na aplicação Web-OCIP.

À semelhança dos procedimentos adotados para o exercício de 2011, e atendendo ao enquadramento legal em vigor, as Cooperativas devem preparar as demonstrações financeiras de 2012 de acordo com o normativo SNC (i.e. aplicar o regime imposto às entidades lucrativas).

4. Estou a submeter contas e o sistema bloqueia constantemente, remetendo para o contacto com os serviços da segurança social, que fazer?

Antes de recorrer aos serviços da segurança social, deve:

- ✓ Certificar que está a utilizar um dos e-browser 's Internet Explorer, Chrome e Microsfot Edge devidamente atualizado;
- ✓ Utilizar a tecla F5 para proceder a atualização do sistema;

5. Estou a submeter contas e aparece o Erro "A IPSS não tem qualquer estabelecimento Associado" como ultrapassar a questão?

Se for IPSS com fins de saúde e/ou mutualista e sem acordo de cooperação com o ISS, a informação está correta, só tem obrigatoriedade de entrega de contas ao ISS, IP as entidades com fins principais de segurança social e/ou com acordos de cooperação celebrados.

Se for IPSS com fins de segurança social e /ou com acordos, verifica-se um erro ao nível da caracterização dos equipamentos sociais pelo que deverá contactar o respetivo Centro Distrital de Segurança Social, a fim de ser avaliada e corrigida a situação.

Pode ocorrer este erro com IPSS que sofreram uma alteração de NIF e consequentemente têm um novo NISS pelo que deverá contactar o respetivo Centro Distrital de Segurança Social, a fim de ser identificado este constrangimento.

6. Estou a submeter contas e falta respostas sociais e/ou aparece respostas sociais em duplicados?

Deverá contactar o respetivo Centro Distrital de Segurança Social, em que a IPSS tem sede, concretamente a área das respostas sociais, uma vez que se verifica um erro ao nível da caracterização da informação existente sobre Equipamentos/estabelecimentos/ Respostas Sociais que carece de ser internamente corrigida.

A aplicação OCIP somente lê informação de outros subsistemas da segurança Social, a qual deve estar correta e atualizada sob pena de criar constrangimentos às IPSS na submissão de contas.

7. Para submeter as contas todos os estabelecimentos têm de estar no estado preenchidos, como fazer no caso de estabelecimentos duplicados?

A aplicação OCIP só reconhece o estado Preenchido quando algum valor é registado na folha relativa ao centro de custo em questão

IV-- Orçamentos

Previamente à visualização destas Faq's, aconselha-se a leitura atenta das Regras de Registo presentes no modelo do Orçamento.

1. É obrigatório elaborar o Orçamento?

Sim, a entrada em vigor do Decreto-Lei n.º 172-A/ 2014 de 14 de novembro, que aprova o Estatuto das IPSS, revogou o Visto dos Orçamentos. Contudo, o art.º 13.º, n.º 1, aliena b) do mesmo diploma dispõe que a elaboração do orçamento é competência do órgão de administração e deve ser submetido à apreciação do órgão de fiscalização da IPSS. A forma e prazos devem respeitar as disposições constantes do Estatuto da Entidade.

2. É obrigatório a submissão do Orçamento 2015 e seguintes na aplicação OCIP?

Não, a submissão na aplicação OCIP é facultativa.

3. Qual a data limite para submissão dos Orçamentos N

O orçamento anual do Ano N deverá ser apresentado durante o mês de dezembro do ano N-1.

4. Onde encontrar o modelo do Orçamento?

O modelo encontra-se disponível para *download* na página da Segurança Social. Os passos necessários são:

- 1.) Aceder ao site da Segurança Social (http://www.seg-social.pt/)
- 2.) Clicar em "Sou Empregador"
- 3.) Clicar em "A minha ligação à Segurança Social"
- 4.) Clicar em "Instituições particulares de solidariedade social"
- 5.) Clicar em "Orçamentos e contas anuais"
- 6.) Do lado direito da página "Formulários", clicar em "Ver todos"
- 7.) Selecionar "Modelo de Orçamentos IPSS"

5. O modelo do Orçamento deve ser trabalhado em alguma versão específica do Excel?

O modelo Excel do Orçamento 2013 deverá ser aberto, ativado as macros, e trabalhado através da aplicação Microsoft Excel, do pacote do Microsoft Office, e deverá ser guardado com o tipo: Livro do Microsoft Excel 97-Excel 2003.

Nota: Não é possível trabalhar o modelo através do Excel do Open Office ou equivalente.

6. Indicações sobre a folha I-DADOS GERAIS

No modelo do Orçamento, na folha (I-Dados Gerais), no ponto (3-Dados Atividade), pretende-se verificar a atividade da instituição, distinguindo entre:

- Principais Respostas Sociais / Estabelecimentos Comparticipados;
- Principais Respostas Sociais / Estabelecimentos Não Comparticipados;
- Atividades / Protocolos.

Os símbolos visto verde Ø e cruz vermelha ⊠, Pretendem evidenciar, respetivamente, os estabelecimentos que contribuem mais favoravelmente/desfavoravelmente para os resultados da instituição.

- O Número Médio de Utentes é o somatório do n.º de utentes por mês a dividir pelo n.º de meses de atividade da valência.

- O Valor Médio de Comparticipação é igual ao valor recebido mensalmente/utente vezes 12 meses.
- O Valor Médio Famílias é igual ao valor médio da mensalidade recebida por utente vezes 12 meses.

6.1. Como proceder para inserir mais valências no quadro Principais Respostas Sociais comparticipadas pela Segurança Social?

Não podem ser inseridas mais linhas. Nos Dados Gerais, apenas poderá indicar 6 valências, as 3 melhores e as 3 piores, todas as outras deverão ser acumuladas e inseridas na coluna Outros na Dem. Resultados.

6.2. Ao selecionar as valências no campo Tipo Resposta Social, qual é a diferença entre os códigos 2101, 2202 e 2301, se todas têm a designação de Serviço Apoio Domiciliário?

Para selecionar o código correto, aconselha-se a consultar as contas da instituição em OCIP, e verificar nos estabelecimentos, qual o código associado a cada resposta social.

6.3. Que procedimento adotar para os casos de valências que são comparticipadas pela Segurança Social, mas que prestam serviços a um maior número de utentes do que os protocolados. Serão estes utentes inseridos no quadro Principais Respostas Sociais não Comparticipadas?

Não, desde que a resposta social tenha utentes comparticipados pela Segurança Social, deverá esta Resposta Social apenas ser referida nos Estabelecimentos Comparticipados.

Nestas situações, na coluna do "Valor Unitário Comparticipação" deverá indicar: [(valor comparticipação mensal * utentes comparticipados * 12 meses) / n.º médio de utentes]

7. Indicações sobre a folha II-DEM RESULTADOS

Na folha (II-Dem Resultados) deverão ser registados os valores anuais previsionais individualizados pelas respostas sociais/atividades que mais contribuem para os Resultados da instituição, de acordo com a descrição de valência que foram inseridas na folha Dados Gerais.

As respostas sociais/atividades referidas nos Dados Atividade aparecem na folha (II-Dem Resultados) com o título do tipo de resposta social / atividade.

As restantes valências deverão ser acumuladas e registadas na última coluna em Outros.

7.1. Os valores apurados na coluna Receita nos Dados de Atividade não transportam para a folha Dem. Resultados?

Não, todos os valores terão de ser inseridos individualmente na Dem. Resultados. A informação que é transposta entre estas duas folhas é apenas a designação do Tipo de Resposta Social/Atividade.

8. Indicações sobre a folha III-FINANCIAMENTO

8.1. O modelo não contempla a desagregação para a rubrica de Fundo de Socorro Social?

Não, no modelo não foi desagregada a rubrica de Fundo de Socorro Social, pelo que estas situações poderão ser relevadas em Outros. Aconselha-se, no entanto, que esta informação seja divulgada na memória justificativa.

8.2. Na coluna Fluxo Financeiro, o que pretendem que seja preenchido neste campo?

Em situações em que as instituições tenham aprovado investimentos e que os mesmos tenham sido subsidiados, deverão relevar na coluna (59-Investimento) o valor total subsidiado, e em Fluxo Financeiro deverá ser inscrito o montante que irão ou esperam receber no exercício.

9. Indicações sobre a folha IV-INVESTIMENTO

9.1. Exemplo: A instituição tem em curso a construção de um Lar de Idosos que é financiada pelo Estado, cuja obra terminará em 2013. Como relevar esta situação no modelo?

Financiamento acordado: 150.000€ Investimento realizado em 2012: 100.000€ Financiamento recebido em 2012: 100.000€ Financiamento recebido em 2013: 50.000€ Investimento em curso 2013: 50.000€

No modelo do orçamento deveria preencher:

1.) Folha III-FINANCIAMENTO

Quadro 2 – Componente Investimento:

Enquadrar o financiamento com a entidade financiadora – coluna da rubrica 59 No Fluxo Financeiro relevar os 50.000€ que irá receber em 2013

2.) Folha IV-INVESTIMENTO

Quadro – Investimento MLP:

Relevar o investimento como Ativo Fixo Tangível pelos 150.000€

Quadro - Investimento em Curso:

Em Novas Aquisições relevar os 50.000€

E em Transferência para Imobilizado o total do investimento (150.000€)

Nota:

Todas as situações que careçam de uma melhor explicação deverão ser relevadas na memória justificativa.