



Centro Paroquial de Assistência do Juncal

Demonstrações Financeiras

31 de dezembro de 2019

Índice

Balanço	4
Demonstração dos Resultados por Naturezas	5
Demonstração dos Resultados por Funções	6
Demonstração das Alterações nos Fundos Próprios.....	7
Demonstração dos Fluxos de Caixa.....	9
Anexo	10
1. Identificação da Entidade	10
2. Referencial Contabilístico de Preparação das Demonstrações Financeiras.....	10
3. Principais Políticas Contabilísticas	10
3.1. Bases de Apresentação	11
3.2. Políticas de Reconhecimento e Mensuração	12
4. Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros:	17
5. Ativos Fixos Tangíveis	17
6. Ativos Fixos Intangíveis.....	18
7. Investimentos financeiros.....	19
8. Inventários.....	19
9. Rédito.....	20
10. Subsídios do Governo e apoios do Governo.....	20
11. Imposto sobre o Rendimento	20
12. Benefícios dos empregados.....	20
13. Divulgações exigidas por outros diplomas legais	21
14. Outras Informações	21
14.1. Clientes e Utentes	21
14.2. Outras contas a receber	22
14.3. Diferimentos.....	22
14.4. Caixa e Depósitos Bancários.....	22
14.5. Fundos Patrimoniais.....	22
14.6. Fornecedores.....	23
14.7. Estado e Outros Entes Públicos.....	23
14.8. Outras Contas a Pagar	23
14.9. Fornecimentos e serviços externos.....	24

14.10.	Outros rendimentos	24
14.11.	Outros gastos	24
14.12.	Resultados Financeiros.....	25
14.13.	Acontecimentos após data de Balanço	25

Balanço

CENTRO PAROQUIAL DE ASSISTÊNCIA DO JUNCAL

BALANÇO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019

Unidade Monetária: Euros

RUBRICAS	Notas	Datas	
		31-12-2019	31-12-2018
ATIVO			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	5	408.902,28	144.636,85
Bens do património histórico e cultural		-	-
Ativos intangíveis	6	411,74	1.168,86
Investimentos financeiros	7	138,13	-
Fundadores/beneméritos/patrocionadores/doadores/associados/membros			
Outros créditos e ativos não financeiros			
Subtotal		409.452,15	145.805,71
Ativo corrente			
Inventários	8	839,12	1.258,17
Créditos a receber	14.1	18.463,35	6.873,95
Estado e outros Entes Públicos	14.7	18.227,92	-
Fundadores/beneméritos/patrocionadores/doadores/associados/membros		-	-
Diferimentos	14.3	2.714,11	578,71
Outros ativos correntes	14.2	155.995,45	2.739,71
Caixa e depósitos bancários	14.4	309.124,34	585.202,33
Subtotal		505.364,29	596.652,87
Total do Ativo		914.816,44	742.458,58
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO			
Fundos patrimoniais			
Fundos	14.5	34.880,63	34.880,63
Excedentes técnicos		-	-
Reservas	14.5	125.000,00	125.000,00
Resultados transitados	14.5	445.526,83	417.833,32
Excedentes de revalorização	14.5	45.268,38	45.268,38
Ajustamentos / outras variações nos fundos patrimoniais	14.5	153.240,35	-
Resultado Líquido do período	14.5	(26.109,27)	27.693,51
Total dos fundos patrimoniais		777.806,92	650.675,84
Passivo			
Passivo não corrente			
Provisões			
Provisões específicas			
Financiamentos obtidos		-	-
Outras dívidas a pagar			
Subtotal		-	-
Passivo corrente			
Fornecedores	14.6	42.505,60	11.404,11
Estado e outros Entes Públicos	14.7	42.786,75	25.324,67
Fundadores/beneméritos/patrocionadores/doadores/associados/membros		-	-
Financiamentos obtidos		-	-
Diferimentos		-	-
Outros passivos correntes	14.8	51.717,17	55.053,96
Subtotal		137.009,52	91.782,74
Total do passivo		137.009,52	91.782,74
Total dos fundos patrimoniais e do passivo		914.816,44	742.458,58

Demonstração dos Resultados por Naturezas

CENTRO PAROQUIAL DE ASSISTÊNCIA DO JUNCAL

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS

PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019

Unidade Monetária: Euros

RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	PERÍODOS	
		2019	2018
Vendas e serviços prestados	9	286.182,79	289.424,62
Subsídios, doações e legados à exploração	10	293.300,92	300.522,07
Variação nos inventários da produção		-	-
Trabalhos para a própria entidade		-	-
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	8	(57.341,71)	(55.024,27)
Fornecimentos e serviços externos	14.9	(81.394,11)	(90.299,78)
Gastos com o pessoal	12/14.8	(481.254,88)	(408.048,28)
Ajustamentos de inventários (perdas/reversões)		-	-
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		-	-
Provisões (aumentos/reduções)		-	-
Provisões específicas (aumentos/reduções)		-	-
Outras imparidades (perdas/reversões)		-	-
Aumentos/reduções de justo valor		-	-
Outros rendimentos	14.10	162.329,62	116.288,15
Outros gastos	14.11	(136.167,61)	(111.190,56)
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		(14.344,98)	41.671,95
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	6	(10.312,09)	(12.753,43)
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		(24.657,07)	28.918,52
Juros e rendimentos similares obtidos	14.12	415,92	851,14
Juros e gastos similares suportados		-	-
Resultados antes de impostos		(24.241,15)	29.769,66
Imposto sobre o rendimento do período	11	(1.868,12)	(2.076,15)
Resultado líquido do período		(26.109,27)	27.693,51

Demonstração dos Resultados por Funções

CENTRO PAROQUIAL DE ASSISTÊNCIA DO JUNCAL

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR FUNÇÕES

PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019

Unidade Monetária: Euros

RUBRICAS	Notas	Creche	Ensino Pré Escolar	Prolongamento - 1º ciclo	Prolongamento - Pré	Assoc.Apoio Infantil Pedreiras	GAF (Gabinete Apoio à Família)	Refeições 1º ciclo - Juncal	Refeições Jardim infância - Juncal	Refeições a terceiros	Cantina Social	PERÍODOS	
												2019	2018
Vendas e serviços prestados	9	108.582,19	53.423,11	29.911,20	15.085,00	15.291,65	0,00	51.724,36	11.599,60	565,68	0,00	286.182,79	289.424,62
Custo das vendas e dos serviços prestados	8	-24.735,03	-25.534,97	-403,12	0,00	-817,74	0,00	-4.248,21	-1.240,39	-362,25	0,00	-57.341,71	-55.024,27
Resultado bruto		83.847,16	27.888,14	29.508,08	15.085,00	14.473,91	0,00	47.476,15	10.359,21	203,43	0,00	228.841,08	234.400,35
Outros rendimentos	10/14.10	183.457,42	135.644,83	1.913,24	161,93	0,00	134.453,12	0,00	0,00	0,00	0,00	455.630,54	416.810,22
Gastos de distribuição		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gastos administrativos	6/12/14.9	-276.178,65	-186.198,46	-29.348,18	-14.576,93	-12.943,91	-2.300,37	-41.867,14	-9.428,13	-47,80	-71,51	-572.961,08	-511.101,49
Gastos de investigação e desenvolvimento												0,00	0,00
Outros gastos	14.11	-881,09	-831,10	-2,30	0,00	0,00	-134.453,12	0,00	0,00	0,00	0,00	-136.167,61	-111.190,56
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		-9.755,16	-23.496,59	2.070,84	670,00	1.530,00	-2.300,37	5.609,01	931,08	155,63	-71,51	-24.657,07	28.918,52
Gastos de financiamento (líquidos)	14.12	207,95	207,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	415,92	851,14
Resultados antes de impostos		-9.547,21	-23.288,62	2.070,84	670,00	1.530,00	-2.300,37	5.609,01	931,08	155,63	-71,51	-24.241,15	29.769,66
Imposto sobre o rendimento do período	11				-140,70	-321,30		-1.177,90	-195,53	-32,69		-1.868,12	0,00
Resultado líquido do período		-9.547,21	-23.288,62	2.070,84	529,30	1.208,70	-2.300,37	4.431,11	735,55	122,94	-71,51	-26.109,27	29.769,66

Demonstração das Alterações nos Fundos Próprios

CENTRO PAROQUIAL DE ASSISTÊNCIA DO JUNCAL

DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES NOS FUNDOS PATRIMONIAIS NO PERÍODO DE 2018

Unidade Monetária: Euros

DESCRIÇÃO	Notas	Fundos Patrimoniais atribuídos aos instituidores da entidade-mãe								Interesses que não controlam	Total dos Fundos Patrimoniais	
		Fundos	Excedentes Técnicos	Reservas	Resultados Transitados	Excedentes de revalorização	Ajustamentos/ outras variações nos fundos patrimoniais	Resultado líquido do período	Total			
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO 2018	1	14.5	34.880,63		125.000,00	391.088,07	45.268,38		26.745,25	622.982,33		622.982,33
ALTERAÇÕES NO PERÍODO												
Primeira adopção de novo referencial contabilístico									-			-
Alterações de políticas contabilísticas									-			-
Diferenças de conversão de demonstrações financeiras									-			-
Realização de excedente de revalorização									-			-
Excedentes de revalorização									-			-
Ajustamentos por impostos diferidos									-			-
Outras alterações reconhecidas nos fundos patrimoniais		14.5				26.745,25			(26.745,25)			-
	2		-	-	-	26.745,25	-	-	(26.745,25)	-	-	-
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	3	14.5							27.693,51	27.693,51		27.693,51
RESULTADO INTEGRAL	4=2+3								948,26	27.693,51	-	27.693,51
OPERAÇÕES COM INSTITUIDORES NO PERÍODO												
Fundos												
Subsídios, doações e legados												
Distribuições												
Outras operações												
	5		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
POSIÇÃO NO FIM DO ANO 2018	6=1+2+3+4		34.880,63	-	125.000,00	417.833,32	45.268,38	-	27.693,51	650.675,84	-	650.675,84

CENTRO PAROQUIAL DE ASSISTÊNCIA DO JUNCAL

DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES NOS FUNDOS PRÓPRIOS NO PERÍODO 2019

Unidade Monetária: Euros

DESCRIÇÃO	Notas	Fundos Patrimoniais atribuídos aos instituidores da entidade-mãe								Interesses que não controlam	Total dos Fundos Patrimoniais	
		Fundos	Excedentes Técnicos	Reservas	Resultados Transitados	Excedentes de revalorização	Ajustamentos/ outras variações nos fundos patrimoniais	Resultado líquido do período	Total			
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO 2019	6	14.5	34.880,63	-	125.000,00	417.833,32	45.268,38	-	27.693,51	650.675,84	-	650.675,84
ALTERAÇÕES NO PERÍODO												
Primeira adopção de novo referencial contabilístico									-			-
Alterações de políticas contabilísticas									-			-
Diferenças de conversão de demonstrações financeiras									-			-
Realização de excedente de revalorização									-			-
Excedentes de revalorização									-			-
Ajustamentos por impostos diferidos									-			-
Outras alterações reconhecidas nos fundos patrimoniais		14.5			27.693,51		153.240,35	(27.693,51)	-			-
		7	-	-	-	27.693,51	-	153.240,35	(27.693,51)	-	-	-
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO		8						(26.109,27)	(26.109,27)			(26.109,27)
RESULTADO INTEGRAL		9=7+8						(26.109,27)	(26.109,27)	-		(26.109,27)
OPERAÇÕES COM INSTITUIDORES NO PERÍODO												
Fundos												
Subsídios, doações e legados												
Distribuições												
Outras operações												
		10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
POSIÇÃO NO FIM DO ANO 2019		6+7+8+10	34.880,63	-	125.000,00	445.526,83	45.268,38	153.240,35	(26.109,27)	777.806,92	-	777.806,92

Demonstração dos Fluxos de Caixa

CENTRO PAROQUIAL DE ASSISTÊNCIA DO JUNCAL

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019

Unidade Monetária: Euros

RUBRICAS	Notas	PERÍODOS	
		2019	2018
Fluxos de caixa das actividade operacionais - método directo			
Recebimentos de clientes e utentes	14.1	277.095,91	310.143,92
Pagamentos de subsídios			
Pagamentos de apoios			
Pagamentos de bolsas			
Pagamento a fornecedores	14.6	(236.635,70)	(172.782,10)
Pagamentos ao pessoal	12	(209.384,51)	(259.630,68)
Caixa gerada pelas operações		(168.924,30)	(122.268,86)
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento	11		(36.658,89)
Outros recebimentos/pagamentos	10/14.2/14.8	94.650,49	-137.028,20
Fluxos de caixa das actividades operacionais (1)		(74.273,81)	(295.955,95)
Fluxos de caixa das actividade de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Ativos fixos tangíveis	5	(200.767,49)	
Ativos intangíveis	6	(952,62)	
Investimentos financeiros	7	(84,07)	
Outros Ativos			
Recebimentos provenientes de:			
Ativos fixos tangíveis			
Ativos intangíveis			
Investimentos financeiros			
Outros Ativos			
Subsídios ao investimento			
Juros e rendimentos similares	14.12		1.519,41
Dividendos			
Fluxos de caixa das actividade de investimento (2)		(201.804,18)	1.519,41
Fluxos de caixa das actividade de financiamento			
Recebimentos provenientes de:			
Financiamentos obtidos			287.093,26
Realizações de fundos			
Cobertura de prejuízos			
Doações			
Outras operações de financiamento			
Pagamentos respeitantes a:			
Financiamentos obtidos			
Juros e gastos similares			
Dividendos			
Reduções do fundo			
Outras operações de financiamento			
Fluxos de caixa das actividade de financiamento (3)		-	287.093,26
Variação de caixa e seus equivalentes (1+2+3)		(276.077,99)	(7.343,28)
Efeito das diferenças de câmbio			
Caixa e seus equivalentes no início do período		585.202,33	592.545,61
Caixa e seus equivalentes no fim do período	5	309.124,34	585.202,33

Anexo

1. Identificação da Entidade

O Centro Paroquial de Assistência do Juncal, é uma instituição sem fins lucrativos, constituída sob a forma de Instituição Particular de Solidariedade Social (IPSS), com estatutos publicados no Diário da República, portadora do NIPC 501143459, tem sede na rua dos Olivais, n.º 14, freguesia do Juncal e concelho de Alcobaça, 2480-377 JUNCAL e tem como atividades principais, a prestação de serviços de apoio à infância e juventude, nomeadamente, Creche, Ensino pré Escolar e Centro de Atividades de Tempos Livres. Estas atividades são prestadas diretamente aos utentes da instituição e desenvolvidas com protocolos de cooperação, estabelecido com o Instituto da Segurança Social (ISS). Desenvolve ainda as atividades de fornecimento de refeições, através de protocolo com o Município de Porto de Mós e tem ainda disponível um Gabinete de Apoio à Família (GAF)

Estas atividades são exercidas para que a instituição possa prosseguir os seus objetivos, que se podem resumir na boa prestação de apoios sociais à população da freguesia, nomeadamente a mais carenciada.

2. Referencial Contabilístico de Preparação das Demonstrações Financeiras

Em 2019 as Demonstrações Financeiras foram elaboradas no pressuposto da continuidade das operações a partir dos livros e registos contabilísticos da Entidade e de acordo com a Norma Contabilística e de Relato Financeiro para as Entidades do Setor Não Lucrativo (NCRF-ESNL) aprovado pelo Decreto-Lei n.º 36-A/2011 de 9 de março, com as necessárias alterações, produzidas pelo Decreto-Lei n.º 978/2015, de 2 de junho. O Anexo II do referido Decreto, refere que o Sistema de Normalização Contabilística para Entidades do Setor Não Lucrativos é composto por:

- Bases para a Apresentação das Demonstrações Financeiras (BADF);
- Modelos de Demonstrações Financeiras (MDF) – Portaria n.º 220/2015 de 24 de julho;
- Código de Contas (CC) – Portaria n.º 218/2015 de 23 de julho;
- NCRF-ESNL – Aviso n.º 6726-B/2011 de 14 de março; e
- Normas interpretativas (NI).

3. Principais Políticas Contabilísticas

As principais políticas contabilísticas aplicadas pela Entidade na elaboração das Demonstrações Financeiras foram as seguintes:

3.1. Bases de Apresentação

As Demonstrações Financeiras foram preparadas de acordo com as Bases de Apresentação das Demonstrações Financeiras (BADF)

3.1.1. Continuidade:

Com base na informação disponível e as expectativas futuras, a Entidade continuará a operar no futuro previsível, assumindo que não existe a intenção nem a necessidade de liquidar ou de reduzir consideravelmente o nível das suas operações. Para as Entidades do Sector Não Lucrativo, este pressuposto não corresponde a um conceito económico ou financeiro, mas sim à manutenção da atividade de prestação de serviços ou à capacidade de cumprir os seus fins.

3.1.2. Regime do Acréscimo (periodização económica):

Os efeitos das transações e de outros acontecimentos são reconhecidos quando eles ocorram (satisfeitas as definições e os critérios de reconhecimento de acordo com a estrutura conceptual, independentemente do momento do pagamento ou do recebimento) sendo registados contabilisticamente e relatados nas demonstrações financeiras dos períodos com os quais se relacionem. As diferenças entre os montantes recebidos e pagos e os correspondentes rendimentos e gastos são registados nas respetivas contas das rubricas “*Devedores e credores por acréscimos*” (Nota 13 – 13.2 e 13.8) e “*Diferimentos*” (Nota 13 – 13.3)

3.1.3. Consistência de Apresentação

As Demonstrações Financeiras estão consistentes de um período para o outro, quer a nível da apresentação quer dos movimentos contabilísticos que lhes dão origem, exceto quando ocorrem alterações significativas na natureza que, nesse caso, estão devidamente identificadas e justificadas neste Anexo. Desta forma é proporcionada informação fiável e mais relevante para os utentes.

3.1.4. Materialidade e Agregação:

A relevância da informação é afetada pela sua natureza e materialidade. A materialidade depende da quantificação da omissão ou erro. A informação é material se a sua omissão ou inexatidão influenciarem as decisões económicas tomadas por parte dos utentes com base nas demonstrações financeiras influenciarem. Itens que não são materialmente relevante para

justificar a sua apresentação separada nas demonstrações financeiras podem ser materialmente relevante para que sejam discriminados nas notas deste anexo.

3.1.5. Compensação

Devido à importância dos ativos e passivos serem relatados separadamente, assim como os gastos e os rendimentos, estes não devem ser compensados.

3.1.6. Informação Comparativa

A informação comparativa deve ser divulgada, nas Demonstrações Financeiras, com respeito ao período anterior. Respeitando ao Princípio da Continuidade da Entidade, as políticas contábilísticas devem ser levadas a efeito de maneira consistente em toda a Entidade e ao longo do tempo e de maneira consistente. Procedendo-se a alterações das políticas contábilísticas, as quantias comparativas afetadas pela reclassificação devem ser divulgadas, tendo em conta:

- a) A natureza da reclassificação;
- b) A quantia de cada item ou classe de itens que tenha sido reclassificada; e
- c) Razão para a reclassificação.

3.2. Políticas de Reconhecimento e Mensuração

3.2.1. Ativos Fixos Tangíveis

Os “*Ativos Fixos Tangíveis*” encontram-se registados ao custo de aquisição ou de produção, deduzido das depreciações e das perdas por imparidade acumuladas. O custo de aquisição ou produção inicialmente registado, inclui o custo de compra, quaisquer custos diretamente atribuíveis às atividades necessárias para colocar os ativos na localização e condição necessárias para operarem da forma pretendida e, se aplicável, a estimativa inicial dos custos de desmantelamento e remoção dos ativos e de restauração dos respetivos locais de instalação ou operação dos mesmos que a Entidade espera vir a incorrer.

Os ativos que foram atribuídos à Entidade a título gratuito encontram-se mensurados ao seu justo valor, ao valor pelo qual estão segurados ou ao valor pelo qual figuravam na contabilidade.

As despesas subsequentes que a Entidade tenha com manutenção e reparação dos ativos são registadas como gastos no período em que são incorridas, desde que não sejam suscetíveis de permitir atividades presentes e futuras adicionais.

As depreciações são calculadas, assim que os bens estão em condições de ser utilizados, pelo método da linha reta em conformidade com o período de vida útil estimado para cada grupo de bens.

As taxas de depreciação utilizadas correspondem aos períodos de vida útil estimada que se encontra na tabela abaixo:

Descrição	Vida útil estimada (anos)
Terrenos e recursos naturais	
Edifícios e outras construções	6 e 50
Equipamento básico	6
Equipamento de transporte	5
Equipamento biológico	
Equipamento administrativo	6
Outros Ativos fixos tangíveis	4, 5 e 3

A Entidade revê anualmente a vida útil de cada ativo, assim como o seu respetivo valor residual quando este exista.

As mais ou menos valias provenientes da venda de ativos fixos tangíveis são determinadas pela diferença entre o valor de realização e a quantia escriturada na data de alienação, as sendo que se encontra espelhadas na Demonstração dos Resultados nas rubricas “*Outros rendimentos operacionais*” ou “*Outros gastos operacionais*”.

3.2.2. Inventários

Os “*Inventários*” estão registados ao menor de entre o custo de aquisição e o valor realizável líquido. O valor realizável líquido representa o preço de venda estimado deduzido de todos os custos estimados necessários para a concluir os inventários e proceder à sua venda. Sempre que o valor de custo é superior ao valor realizável líquido, a diferença é registada como uma perda por imparidade.

A Entidade adota como método de custeio dos inventários o custo médio ponderado.

Os Inventários que a Entidade detém, mas que se destinam a contribuir para o desenvolvimento das atividades presentes e futuras ou os serviços que lhes estão associados, não estão diretamente relacionados com a capacidade de, para ela, gerar fluxos de caixa, estão mensurados pelo custo histórico ou custo corrente, o mais baixo dos dois.

3.2.3. Instrumentos Financeiros

Os ativos e passivos financeiros são reconhecidos apenas e só quando se tornam uma parte das disposições contratuais do instrumento.

Este ponto é aplicável a todos “Instrumentos Financeiros” com exceção:

- Investimentos em subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos;
- Direitos e obrigações no âmbito de um plano de benefícios a empregados;
- Direitos decorrentes de um contrato de seguro exceto se o contrato de seguro resulte numa perda para qualquer das partes em resultado dos termos contratuais que se relacionem com:
 - Alterações no risco segurado;
 - Alterações na taxa de câmbio;
 - Entrada em incumprimento de uma das partes;
 - Locações, exceto se resultar perda para o locador ou locatário como resultado:
 - Alterações no preço do bem locado;
 - Alterações na taxa de câmbio
 - Entrada em incumprimento de uma das contrapartes

Fundadores/beneméritos/patrocionadores/doadores/associados/membros

As quotas, donativos e outras ajudas similares procedentes de fundadores/beneméritos/patrocionadores/doadores/associados/membros que se encontram com saldo no final do período sempre que se tenham vencido e possam ser exigidas pela entidade estão registados no ativo pela quantia realizável.

Clientes e outras contas a receber

Os “*Cientes*” e as “*Outras contas a receber*” encontram-se registadas pelo seu custo estando deduzidas no Balanço das Perdas por Imparidade, quando estas se encontram reconhecidas, para assim retratar o valor realizável líquido.

As “*Perdas por Imparidade*” são registadas na sequência de eventos ocorrido que apontem de forma objetiva e quantificável, através de informação recolhida, que o saldo em dívida não será recebido (total ou parcialmente). Estas correspondem à diferença entre o montante a receber e respetivo valor atual dos fluxos de caixa futuros estimados, descontados à taxa de juro efetiva inicial, que será nula quando se perspetiva um recebimento num prazo inferior a um ano.

Estas rubricas são apresentadas no Balanço como Ativo Corrente, no entanto nas situações em que a sua maturidade é superior a doze meses da data de Balanço, são exibidas como Ativos não Correntes.

Outros ativos e passivos financeiros

Os instrumentos financeiros cuja negociação ocorra em mercado líquido e regulamentado, são mensurados ao justo valor, sendo as variações reconhecidas deste por contrapartida de resultados do período.

Os custos de transação só podem ser incluídos na mensuração inicial do ativo ou passivo financeiro, quando mensurados ao custo menos perda por imparidade.

À data de relato a Entidade avalia todos os seus ativos financeiros que não estão mensurados ao justo valor por contrapartida de resultados. Havendo evidência objetiva de que se encontra em imparidade, esta é reconhecida nos resultados. Cessando de estar em imparidade, é reconhecida a reversão.

Os Ativos e Passivos Financeiros são desreconhecidos da forma que se encontra prevista na Norma Contabilística e de Relato Financeiro para Pequenas Entidades (NCRF-PE)

Caixa e Depósitos Bancários

A rubrica “*Caixa e depósitos bancários*” inclui caixa e depósitos bancários de curto prazo que possam ser imediatamente mobilizáveis sem risco significativo de flutuações de valor, bem como depósitos bancários de longo prazo.

Fornecedores e outras contas a pagar

As dívidas registadas em “*Fornecedores*” e “*Outras contas a pagar*” são contabilizadas pelo seu valor nominal.

3.2.4. Fundos Patrimoniais

A rubrica “*Fundos*” constitui o interesse residual nos ativos após dedução dos passivos.

Os “*Fundos Patrimoniais*” são compostos por:

- fundos atribuídos pelos fundadores da Entidade ou terceiros;
- fundos acumulados e outros excedentes;
- subsídios, doações e legados que o governo ou outro instituidor ou a norma legal aplicável a cada entidade estabeleçam que sejam de incorporar no mesmo.

3.2.5. Financiamentos Obtidos

Empréstimos obtidos

Os “*Empréstimo Obtidos*” encontram-se registados, no passivo, pelo valor nominal líquido dos custos com a concessão desses empréstimos. Os “*Encargos Financeiros*” são reconhecidos como gastos do período, constando na Demonstração dos Resultados na rubrica “*Juros e gastos similares suportados*”.

3.2.6. Estado e Outros Entes Públicos

O imposto sobre o rendimento do período corresponde ao imposto a pagar. Este, inclui as tributações autónomas.

Nos termos do n.º 1 do art.º 10 do Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (CIRC) estão isentos de Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (IRC):

- a) *“As pessoas coletivas de utilidade pública administrativa;*
- b) *As instituições particulares de solidariedade social e Entidades anexas, bem como as pessoas coletivas àquelas legalmente equiparadas;*
- c) *As pessoas coletivas de mera utilidade pública que prossigam, exclusiva ou predominantemente, fins científicos ou culturais, de caridade, assistência, beneficência, solidariedade social ou defesa do meio ambiente.”*

No entanto o n.º 3 do referido artigo menciona que:

“A isenção prevista no n.º 1 não abrange os rendimentos empresariais derivados do exercício das atividades comerciais ou industriais desenvolvidas fora do âmbito dos fins estatutários, bem como os rendimentos de títulos ao portador, não registados nem depositados, nos termos da legislação em vigor, e é condicionada à observância continuada dos seguintes requisitos:

- a) *Exercício efetivo, a título exclusivo ou predominante, de atividades dirigidas à prossecução dos fins que justificaram o respetivo reconhecimento da qualidade de utilidade pública ou dos fins que justificaram a isenção consoante se trate, respetivamente, de Entidades previstas nas alíneas a) e b) ou na alínea c) do n.º 1;*
- b) *Afetação aos fins referidos na alínea anterior de, pelo menos, 50% do rendimento global líquido que seria sujeito a tributação nos termos gerais, até ao fim do 4.º período de tributação posterior àquele em que tenha sido obtido, salvo em caso de justo impedimento no cumprimento do prazo de afetação, notificado ao diretor-geral dos impostos, acompanhado da respetiva fundamentação escrita, até ao último dia útil do 1.º mês subsequente ao termo do referido prazo;*
- c) *Inexistência de qualquer interesse direto ou indireto dos membros dos órgãos estatutários, por si mesmos ou por interposta pessoa, nos resultados da exploração das atividades económicas por elas prosseguidas.”*

Assim, os rendimentos previstos no n.º 3 do art.º 10 encontram-se sujeitos a IRC à taxa de 21,5% sobre a matéria coletável nos termos do n.º 5 do art.º 87. Acresce ao valor da coleta de IRC apurado, a tributação autónoma sobre os encargos e às taxas previstas no artigo 88º do CIRC.

As declarações fiscais estão sujeitas a revisão e correção, de acordo com a legislação em vigor, durante um período de quatro anos (dez anos para a Segurança Social, até 2000, inclusive, e cinco anos a partir de 2001), exceto quando estejam em curso inspeções, reclamações ou impugnações. Nestes casos, e dependendo das circunstâncias, os prazos são alargados ou suspensos. Ou seja, as declarações fiscais da Entidade dos anos de 2016 a 2019 ainda poderão estar sujeitas a revisão.

4. Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros:

Não se verificaram quaisquer efeitos resultantes de alteração voluntária em políticas contabilísticas.

5. Ativos Fixos Tangíveis

Outros Ativos Fixos Tangíveis

A quantia escriturada bruta, as depreciações acumuladas, a reconciliação da quantia escriturada no início e no fim dos períodos de 2018 e de 2019, mostrando as adições, os abates e alienações, as depreciações e outras alterações, foram desenvolvidas de acordo com o seguinte quadro:

	31 de Dezembro de 2018					Saldo em 31-Dez-2018
	Saldo em 01-Jan-2018	Aquisições / Dotações	Abates/Reforço	Transferências /Desreconhecimento	Revalorizações	
Custo						
Terrenos e recursos naturais	-	-	-	-	-	-
Edifícios e outras construções	257.916,16	35.579,32	-	-	-	293.495,48
Equipamento básico	98.533,59	15.417,75	-	-	-	113.951,34
Equipamento de transporte	76.453,26	-	-	-	-	76.453,26
Equipamento biológico	-	-	-	-	-	-
Equipamento administrativo	92.909,06	1.083,51	-	-	-	93.992,57
Outros Ativos fixos tangíveis	-	-	-	-	-	-
Total	525.812,07	52.080,58	-	-	-	577.892,65
Depreciações acumuladas						
Terrenos e recursos naturais	-	-	-	-	-	-
Edifícios e outras construções	167.423,26	3.408,19	-	-	-	170.831,45
Equipamento básico	95.515,87	5.975,77	-	-	-	101.491,64
Equipamento de transporte	73.335,59	-	-	-	-	73.335,59
Equipamento biológico	-	-	-	-	-	-
Equipamento administrativo	90.551,61	2.729,93	-	-	-	93.281,54
Outros Ativos fixos tangíveis	-	-	-	-	-	-
Total	426.826,33	12.113,89	-	-	-	438.940,22

31 de Dezembro de 2019						
	Saldo em 01-Jan-2019	Aquisições / Dotações	Abates	Transferências /Desreconheci mento	Revalorizações	Saldo em 31-Dez-2019
Custo						
Terrenos e recursos naturais	-	50.939,89	-	-	-	50.939,89
Edifícios e outras construções	293.495,48	270.739,14	(52.581,15)	-	-	511.653,47
Equipamento básico	113.951,34	8.353,11	(172,04)	-	-	122.132,41
Equipamento de transporte	76.453,26	-	-	-	-	76.453,26
Equipamento biológico	-	-	-	-	-	-
Equipamento administrativo	93.992,57	3.629,77	-	-	-	97.622,34
Outros Ativos fixos tangíveis	-	-	-	-	-	-
Total	577.892,65	333.661,91	(52.753,19)	-	-	858.801,37
Depreciações acumuladas						
Terrenos e recursos naturais	-	-	-	-	-	-
Edifícios e outras construções	170.831,45	-	3.806,69	-	-	174.638,14
Equipamento básico	101.491,64	(3.117,66)	4.221,07	-	-	102.595,05
Equipamento de transporte	73.335,59	-	3.117,67	-	-	76.453,26
Equipamento biológico	-	-	-	-	-	-
Equipamento administrativo	93.281,54	-	2.931,10	-	-	96.212,64
Outros Ativos fixos tangíveis	-	-	-	-	-	-
Total	438.940,22	(3.117,66)	14.076,53	-	-	449.899,09

6. Ativos Fixos Intangíveis

A quantia escriturada bruta de ativos fixos intangíveis, as depreciações acumuladas, a reconciliação da quantia escriturada no início e no fim dos períodos de 2018 e de 2019, mostrando as adições, os abates e alienações, as depreciações e outras alterações, foram desenvolvidas de acordo com o seguinte quadro:

	Saldo em 01-Jan-2018	Aquisições / Dotações	Abates	Transferências	Revalorizações	Saldo em 31-Dez-2018
Custo						
<i>Goodwill</i>	-	-	-	-	-	-
Projectos de Desenvolvimento	-	-	-	-	-	-
Programas de Computador	8.362,97	882,22	-	-	-	9.245,19
Propriedade Industrial	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-
Outros Ativos intangíveis	-	-	-	-	-	-
Total	8.362,97	882,22	-	-	-	9.245,19
Depreciações acumuladas						
Projectos de Desenvolvimento	-	-	-	-	-	-
Programas de Computador	7.436,79	639,54	-	-	-	8.076,33
Propriedade Industrial	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-
Outros Ativos intangíveis	-	-	-	-	-	-
Total	7.436,79	639,54	-	-	-	8.076,33

	Saldo em 01-Jan-2019	Aquisições / Dotações	Abates	Transferências	Revalorizações	Saldo em 31-Dez-2019
Custo						
<i>Goodwill</i>	-	-	-	-	-	-
Projectos de Desenvolvimento	-	-	-	-	-	-
Programas de Computador	9.245,19	-	(1.404,05)	-	-	7.841,14
Propriedade Industrial	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-
Outros Ativos intangíveis	-	-	-	-	-	-
Total	9.245,19	-	(1.404,05)	-	-	7.841,14
Depreciações acumuladas						
Projectos de Desenvolvimento	-	-	-	-	-	-
Programas de Computador	8.076,33	476,31	-	(1.123,24)	-	7.429,40
Propriedade Industrial	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-
Outros Ativos intangíveis	-	-	-	-	-	-
Total	8.076,33	476,31	-	(1.123,24)	-	7.429,40

7. Investimentos financeiros

Em 31 de dezembro de 2018 e de 2019 a rubrica “*Investimentos financeiros*” apresentava os seguintes valores:

Descrição	2019	2018
Outros investimentos financeiros	138,13	-
Fundos de compensação do trabalho	138,13	-
Perdas por Imparidade Acumuladas	-	-
Total	138,13	-

8. Inventários

Em 31 de dezembro de 2018 e de 2019 a rubrica “*Inventários*” apresentava os seguintes valores:

Descrição	Inventário em 01-Jan-2018	Compras	Reclassificações e regularizações	Inventário em 31-Dez-2018	Compras	Reclassificações e regularizações	Inventário em 31-Dez-2019
Mercadorias	-	-	-	-	-	-	-
Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	1.173,40	161.693,22	(106.584,18)	1.258,17	197.420,56	(140.497,90)	839,12
Produtos Acabados e intermédios	-	-	-	-	-	-	-
Produtos e trabalhos em curso	-	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-	-
Total	1.173,40	161.693,22	(106.584,18)	1.258,17	197.420,56	(140.497,90)	839,12
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas				55.024,27			57.341,71
Variações nos inventários da produção				-			-

De referir que os valores da rubrica “*Mercadorias, Matérias-primas, subsidiárias e de consumo*” se desdobram da seguinte forma:

- Matérias-primas: 839,12 €

9. Rédito

Para os períodos de 2018 e 2019 foram reconhecidos os seguintes Réditos:

Descrição	2019	2018
Vendas	-	-
Prestação de Serviços	286.182,79	289.424,62
Quotas dos utilizadores	161.133,26	289.424,62
Quotas e Jóias	-	-
Promoções para captação de recursos	-	-
Rendimentos de patrocinadores e colaborações	-	-
Outras	125.049,53	-
Juros	-	851,14
Royalties	-	-
Dividendos	-	-
Total	286.182,79	290.275,76

10. Subsídios do Governo e apoios do Governo

A 31 de dezembro de 2018 e 2019, a Entidade tinha os seguintes saldos nas rubricas de “Subsídios do Governo” e “Apoios do Governo”:

Descrição	2019	2018
Subsídios do Governo	293.300,92	300.522,07
Centro Regional de Segurança Social	291.028,86	287.093,26
Município de Leiria	-	-
Instituto de Emprego e Formação Profissional	2.072,06	308,81
Outros	200,00	13.120,00
Total	293.300,92	300.522,07

11. Imposto sobre o Rendimento

Nos exercícios em análise, o imposto sobre o rendimento, liquidado pela instituição das atividades sujeitas a imposto sobre o rendimento, foram como segue:

Descrição	2019	2018
IRC Liquidado	1.868,12	2.076,15
Tributação Autónoma	-	-
Total	1.868,12	2.076,15

12. Benefícios dos empregados

O número de membros dos órgãos diretivos/sociais, nos períodos de 2018 e 2019, foram 10 em ambos os períodos.

Os órgãos diretivos da Entidade não auferem qualquer remuneração.

O número de pessoas ao serviço da Entidade em 31/12/2019 era de 29.

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

Descrição	2019	2018
Remunerações aos Órgãos Sociais	-	-
Remunerações ao Pessoal	400.255,24	326.957,90
Benefícios Pós-Emprego	-	-
Indemnizações	-	-
Encargos sobre as Remunerações	76.612,70	72.869,72
Seguros de Acidentes no Trabalho e Doenças Profissionais	2.611,92	2.349,17
Gastos de Acção Social	-	-
Outros Gastos com o Pessoal	1.775,02	5.871,49
Total	481.254,88	408.048,28

13. Divulgações exigidas por outros diplomas legais

A Entidade não apresenta dívidas ao Estado em situação de mora, nos termos do Decreto-Lei 534/80, de 7 de novembro.

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

14. Outras Informações

De forma a uma melhor compreensão das restantes demonstrações financeiras, são divulgadas as seguintes informações.

14.1. Clientes e Utentes

Para os períodos de 2018 e 2019 a rubrica “*Clientes*” encontra-se desagregada da seguinte forma:

Descrição	2019	2018
Clientes e Utentes c/c	18.463,35	6.873,95
Clientes	7.814,18	1.611,96
Utentes	10.649,17	5.261,99
Total	18.463,35	6.873,95

14.2. Outras contas a receber

A rubrica “*Outras contas a receber*” tinha, em 31 de dezembro de 2018 e 2019, a seguinte decomposição:

Descrição	2019	2018
Adiantamentos ao pessoal	-	-
Adiantamentos a Fornecedores de Investimentos	-	-
Devedores por acréscimos de rendimentos	-	1.684,71
...	-	-
Outros Devedores	155.995,45	1.055,00
Perdas por Imparidade	-	-
Total	155.995,45	2.739,71

14.3. Diferimentos

Em 31 de dezembro de 2018 e 2019, a rubrica “*Diferimentos*” englobava os seguintes saldos:

Descrição	2019	2018
Gastos a reconhecer		
Seguros	-	-
Outros	2.714,11	578,71
...	-	-
Total	2.714,11	578,71
Rendimentos a reconhecer		
Apoios do IEFP	-	-
...	-	-
...	-	-
Total	-	-

14.4. Caixa e Depósitos Bancários

A rubrica de “*Caixa e Depósitos Bancários*”, a 31 de dezembro de 2018 e 2019, encontrava-se com os seguintes saldos:

Descrição	2019	2018
Caixa	340,82	87,81
Depósitos à ordem	64.343,38	66.174,38
Depósitos a prazo	244.440,14	518.940,14
Outros	-	-
Total	309.124,34	585.202,33

14.5. Fundos Patrimoniais

Nos “*Fundos Patrimoniais*” ocorreram as seguintes variações:

Descrição	Saldo em 01-Jan-2019	Aumentos	Diminuições	Saldo em 31-Dez-2019
Fundos	34.880,63	-	-	34.880,63
Excedentes técnicos	-	-	-	-
Reservas	125.000,00	-	-	125.000,00
Resultados transitados	417.833,32	27.693,51	-	445.526,83
Excedentes de revalorização	45.268,38	-	-	45.268,38
Outras variações nos fundos patrimoniais	-	153.240,35	-	153.240,35
Resultados do período	27.693,51	(26.109,27)	27.693,51	(26.109,27)

14.6. Fornecedores

O saldo da rubrica de “Fornecedores” é discriminado da seguinte forma:

Descrição	2019	2018
Fornecedores c/c	42.505,60	11.404,11
Fornecedores títulos a pagar	-	-
Fornecedores facturas em recepção e conferência	-	-
Total	42.505,60	11.404,11

14.7. Estado e Outros Entes Públicos

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

Descrição	2019	2018
Ativo		
Imposto sobre o Rendimentos das Pessoas Colectivas (IRC)	-	-
Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA)	18.227,92	-
Outros Impostos e Taxas	-	-
Total	18.227,92	-
Passivo		
Imposto sobre o Rendimentos das Pessoas Colectivas (IRC)	1.868,12	2.076,15
Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA)	20.812,03	3.850,68
Imposto sobre o Rendimentos das Pessoas Singualres (IRS)	4.586,21	4.795,54
Segurança Social	15.520,39	14.602,30
Outros Impostos e Taxas	-	-
Total	42.786,75	25.324,67

14.8. Outras Contas a Pagar

A rubrica “Outras contas a pagar” desdobra-se da seguinte forma:

Descrição	2019		2018	
	Não Corrente	Corrente	Não Corrente	Corrente
Pessoal	-	-	-	-
Remunerações a pagar	-	-	-	-
Cauções	-	-	-	-
Outras operações	-	-	-	-
Perdas por Imparidade acumuladas	-	-	-	-
Fornecedores de Investimentos	-	-	-	-
Credores por acréscimos de gastos	-	51.693,37	-	55.053,96
Outros credores	-	23,80	-	-
	-	-	-	-
Total	-	51.717,17	-	55.053,96

14.9. Fornecimentos e serviços externos

A repartição dos “Fornecimentos e serviços externos” nos períodos findos em 31 de dezembro de 2018 e de 2019 foi a seguinte:

Descrição	2019	2018
Subcontratos	-	-
Serviços especializados	34.976,97	35.494,02
Materiais	8.876,84	8.585,37
Energia e fluidos	19.078,25	18.036,53
Deslocações, estadas e transportes	3.784,47	4.258,31
Serviços diversos (*)	14.677,58	23.925,55
Limpeza, higiene e conforto	6.372,03	-
Seguros	252,78	-
comunicação	1.432,26	-
Total	81.394,11	90.299,78

(*) Discriminar as três rubricas de maior valor por ordem decrescente

14.10. Outros rendimentos

A rubrica de “Outros rendimentos e ganhos” encontra-se dividida da seguinte forma:

Descrição	2019	2018
Rendimentos Suplementares	8.761,87	6.485,00
Descontos de pronto pagamento obtidos	20,88	-
Recuperação de dívidas a receber	-	-
Ganhos em inventários	-	-
Rendimentos e ganhos em subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos	-	-
Rendimentos e ganhos nos restantes activos financeiros	-	-
Rendimentos e ganhos em investimentos não financeiros	-	-
Outros rendimentos e ganhos	153.546,87	109.803,15
Total	162.329,62	116.288,15

14.11. Outros gastos

A rubrica de “Outros gastos e perdas” encontra-se dividida da seguinte forma:

Descrição	2019	2018
Impostos	52,28	679,00
Descontos de pronto pagamento concedidos	0,30	-
Dividas incobráveis	-	1.191,23
Perdas em inventários	-	-
Gastos e perdas em subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos	-	-
Gastos e perdas nos restantes activos financeiros	-	-
Gastos e perdas investimentos não financeiros	-	-
Outros Gastos e Perdas	136.115,03	109.320,33
Total	136.167,61	111.190,56

14.12. Resultados Financeiros

Os “Resultados Financeiros” encontram-se apresentados no seguinte quadro:

Descrição	2019	2018
Juros e gastos similares suportados		
Juros suportados	-	-
Diferenças de câmbio desfavoráveis	-	-
Outros gastos e perdas de financiamento	-	-
Total	-	-
Juros e rendimentos similares obtidos		
Juros obtidos	377,23	851,14
Dividendos obtidos	-	-
Outros rendimentos similares	38,69	-
Total	415,92	851,14
Resultados financeiros	415,92	851,14

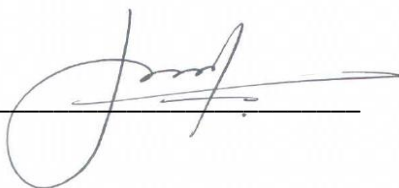
14.13. Acontecimentos após data de Balanço

Não são conhecidos à data quaisquer eventos subsequentes, com impacto significativo nas Demonstrações Financeiras de 31 de dezembro de 2019.

Após o encerramento do período, e até à elaboração do presente anexo, não se registaram outros factos suscetíveis de modificar a situação relevada nas contas.

Juncal, 3 de julho de 2020

O Contabilista Certificado



A Direção

