

CERCI FLOR DA VIDA

RELATÓRIO E CONTAS

DE 2019

ÍNDICE

03 Nota 1 - IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE

04 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

05 BALANÇO

06 DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

07 ANÁLISE ECONÓMICA ESPECÍFICA

08 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

09 DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES NOS FUNDOS PATRIMONIAIS

10 ANEXO I – O BALANÇO

11 Nota 2 – Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras

11 Nota 3 – Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros

13 Nota 4 – Ativos fixos tangíveis

14 Nota 5 – Bens do património histórico e cultural

14 Nota 6 – Atividades intangíveis

15 Nota 7 – Investimentos financeiros

15 Nota 8 – Fundadores/ Patrocinadores/ Doadores/ Associados/ Membros

15 Nota 9 – Outros créditos e ativos não correntes

15 Nota 10 – Inventários

16 Nota 11 – Créditos a receber

16 Nota 12 – Estado e outros entes públicos

16 Nota 13 – Fundadores/ Patrocinadores/ Doadores/ Associados/ Membros

17 Nota 14 – Outros ativos correntes

17 Nota 15 – Diferimentos

17 Nota 16 – Caixa e depósitos bancários

18 Nota 17 – Fundos

18 Nota 18 – Excedentes técnicos

18 Nota 19 - Reservas

18 Nota 20 – Resultados transitados

18 Nota 21 – Excedentes de revalorização

19 Nota 22 – Outras variações dos fundos patrimoniais

19 Nota 23 – Resultado líquido do exercício

19 Notas 24 e 25 - Provisões

20 Nota 26 – Financiamentos obtidos

20 Nota 27 – Outras dívidas a pagar

20 Nota 28 – Fornecedores

21 Nota 29 – Estado e outros entes públicos

21 Nota 30 - Fundadores/ Patrocinadores/ Doadores/ Associados/ Membros

21 Nota 31 – Financiamentos obtidos

21 Nota 32 – Diferimentos

22 Nota 33 – Outros passivos correntes

22 Diferença entre ativos e passivos correntes

12 Rácios financeiros

24 Indicadores económico-financeiros

25 Factos relevantes ocorridos no período

27 ANEXO II – A DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

28 Análise económica ao período

28 Nota 34 – Vendas e serviços prestados

29 Nota 35 – Subsídios, doações e legados à exploração

29 Nota 36 – Variação nos inventários da produção

30 Nota 37 – Trabalhos para a própria entidade

30 Nota 38 – Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas

30 Nota 39 – Fornecimentos e serviços externos

33 Nota 40 – Gastos com o pessoal

33 Nota 41 – Ajustamentos de inventários

33 Nota 42 – Imparidade de dívidas a receber

33 Nota 43 - Provisões

34 Nota 44 – Outras imparidades

34 Nota 45 – Aumentos/reduções de justo valor

34 Nota 46 – Outros rendimentos e ganhos

35 Nota 47 – Outros gastos e perdas

35 Nota 48 – Gastos/reversões de depreciação e amortização

35 Nota 49 – Juros e rendimentos similares obtidos

36 Nota 50 – Juros e gastos similares suportados

36 Nota 51 – Imposto sobre o rendimento do período

37 DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR VALÊNCIA

NOTA 1 – IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE

Nome Cerci Flor da Vida – Cooperativa de Educação, Reabilitação, Capacitação e Inclusão, Crl
Natureza Jurídica Cooperativa de Solidariedade Social
CAE Principal 87302
Data de Constituição 30/05/1980

Morada da Sede Rua Quinta da Mina s/n,
 2050-273 AZAMBUJA
Telefone 263 409 320 / 935 215 901
E-mail geral@cerciflordavida.pt
Website <http://www.cerciflordavida.pt/>

IDENTIFICAÇÃO DO CONTABILISTA CERTIFICADO

Nome Vanda Marisa Tomé Cid Felix Ferreira
NIF 237 089 432
Nº de Membro 94017
Telefone 212 251 430
E-mail geral@cruzinfor.com
Website <http://www.cruzinfor.com/>

ÓRGÃOS SOCIAIS

Mesa da Assembleia Geral

Presidente	Pedro Miguel Pimentel Félix
Vice-Presidente	João Miguel Moura Simões
Secretário	Filipa Alexandra Vieira Costa
Suplente	Clarissa Nascimento Madureira Moreira
Suplente	Cristina Maria Mota Carvalho Martins

Conselho de Administração

Presidente	José Manuel Leitão Pires Franco
Vice-Presidente	Isabel Maria Ouro dos Santos Silva
Tesoureiro	Hugo Filipe Pedrosa Marques
Secretário	João Carlos dos Santos Coelho
Vogal	Paulo Aníbal Dias Gomes Flambó
Suplente	António Rodrigues Torrão
Suplente	Luís Fernando Lobato da Fonseca

Conselho Fiscal

Presidente	Joaquim António Sousa Neves Ramos
Vogal	Rute de Sousa Guezo
Vogal	Luís Moniz da Maia Ortigão Costa
Suplente	Custódio José ferreira Inácio
Suplente	Isabel Maria Moreira Nogueira

DEMONSTRAÇÕES

FINANCEIRAS

EM

31.12.2019

BALANÇO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019

CONTAS	RÚBRICAS	Notas	31-12-2019	31-12-2018	DIFERENÇA
ATIVO					
Ativo Não Corrente					
4331 a 7-4338/9+453-459	Ativos fixos tangíveis	4	1.248.132,88	1.298.897,36	-50.764,48
4321/2/3/4/5-4329+455-459	Bens do patrimônio histórico e cultural	5			0,00
4421 a 6-4428/9+454-459	Ativos intangíveis	6	451,68	1.400,53	-948,85
411/2/3/4/5-419+451-459	Investimentos financeiros	7	2.247,15	2.247,15	0,00
26-269	Fundad. / patrocín. / doadores / assoc. / membros	8			0,00
	Outros créditos e ativos não correntes	9			0,00
			1.250.831,71	1.302.545,04	-51.713,33
Ativo Corrente					
32 a 39	Inventários	10	1.980,15		1.980,15
211+212+213-219	Créditos a receber	11	25.597,11	21.972,72	3.624,39
24	Estado e outros entes públicos	12	624,54	5.132,69	-4.508,15
26-269	Fundad. / patrocín. / doadores / assoc. / membros	13			0,00
232/8-239+2721+278-279+228	Outros ativos correntes	14	6.356,31	138.852,66	-132.496,35
281	Diferimentos	15	7.002,92	44.101,00	-37.098,08
11+12+13	Caixa e depósitos bancários	16	42.410,51	7.424,73	34.985,78
			83.971,54	217.483,80	-133.512,26
TOTAL DO ATIVO			1.334.803,25	1.520.028,84	-185.225,59
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO					
Fundos Patrimoniais					
51	Fundos	17	10.281,62	7.623,12	2.658,50
52	Excedentes técnicos	18			0,00
55	Reservas	19	226.507,85	226.507,85	0,00
56	Resultados transitados	20	-333.106,76	-168.512,67	-164.594,09
58	Excedentes de revalorização	21			0,00
57+59	Outras variações fundos patrimoniais	22	947.869,93	979.888,34	-32.018,41
818	Resultado líquido do período	23	31.106,85	-121.544,86	152.651,71
TOTAL DO FUNDO DE CAPITAL			882.659,49	923.961,78	-41.302,29
PASSIVO					
Passivo Não Corrente					
29	Provisões	24			0,00
29	Provisões específicas	25			0,00
25	Financiamentos obtidos	26	33.083,26	85.679,15	-52.595,89
237+2711+2712+2211	Outras dívidas a pagar	27			0,00
			33.083,26	85.679,15	-52.595,89
Passivo Corrente					
221+222+225	Fornecedores	28	69.505,90	60.448,38	9.057,52
24	Estado e outros entes públicos	29	27.572,45	49.718,57	-22.146,12
26	Fundad. / patrocín. / doadores / assoc. / membros	30			0,00
25	Financiamentos obtidos	31	154.725,21	107.157,85	47.567,36
282	Diferimentos	32	2.366,00	6.857,86	-4.491,86
231/8+2711/2/9+2722+273/6/4	Outros passivos correntes	33	164.890,94	286.205,25	-121.314,31
			419.060,50	510.387,91	-91.327,41
TOTAL DO PASSIVO			452.143,76	596.067,06	-143.923,30
TOTAL DOS FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO			1.334.803,25	1.520.028,84	-185.225,59

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR NATUREZA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019

Contas	RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	2019	2018	Diferença
+71+72	Vendas e serviços prestados	34	175.047,96	150.504,84	24.543,12
+75	Subsídios, doações e legados à exploração	35	1.462.528,53	1.423.500,70	39.027,83
+73	Variações nos inventários da produção	36			0,00
+74	Trabalhos para a própria entidade	37			0,00
-61	Custo mercad. Vendidas e mat. consumidas	38	-105.366,40	-111.885,23	6.518,83
-62	Fornecimentos e serviços externos	39	-212.237,88	-291.252,38	79.014,50
-63	Gastos com o pessoal	40	-1.305.060,30	-1.269.572,92	-35.487,38
-652+7622	Ajustamentos inventários (perdas/reversões)	41			0,00
-651+7621	Imparidade dívidas a receber (perdas/reversões)	42			0,00
-67+763	Provisões (aumentos/reduções)	43			0,00
-67+763	Provisões específicas (aumentos/reversões)	44			0,00
-653 a 7+761	Outras imparidades (perdas/reversões)	44			0,00
+77-76	Aumentos/reduções de justo valor	45			0,00
+78	Outros rendimentos e ganhos	46	148.136,13	118.732,77	29.403,36
-68	Outros gastos e perdas	47	-68.696,26	-71.271,62	2.575,36
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos			94.351,78	-51.243,84	145.595,62
-64+761	Gastos/reversões de depreciação e amortização	48	-52.850,51	-52.183,12	-667,39
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)			41.501,27	-103.426,96	144.928,23
+79	Juros e rendimentos similares obtidos	49			0,00
-69	Juros e gastos similares suportados	50	-10.394,42	-18.117,90	7.723,48
811	Resultado antes de impostos		31.106,85	-121.544,86	152.651,71
812	Imposto sobre o rendimento do período	51			0,00
818	Resultado líquido do período		31.106,85	-121.544,86	152.651,71

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR ÁREAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019

DESIGNAÇÃO	2019			2018	DIFERENÇA RESULTADO
	GASTOS	RENDIMENTOS	RESULTADO	RESULTADO	
VALÊNCIAS					
Socio-Educativa	134.651,54	119.729,45	-14.922,09	-44.255,99	29.333,90
Cri	145.164,38	120.311,24	-24.853,14	24.565,92	-49.419,06
Cao 1 - Azambuja	278.638,00	302.839,42	24.201,42	6.978,88	17.222,54
Cao 2 - Olhalvo	116.155,22	132.762,52	16.607,30	38.364,96	-21.757,66
Unidade Residencial 1	133.853,22	188.530,37	54.677,15	59.476,13	-4.798,98
Unidade Residencial 2	241.295,86	215.778,05	-25.517,81	-68.355,09	42.837,28
Intervenção Precoce	48.513,30	56.815,65	8.302,35	-22.678,48	30.980,83
Totais	1.098.271,52	1.136.766,70	38.495,18	-5.903,67	44.398,85
FORMAÇÃO E PROJETOS					
Formação + Projetos	380.064,54	314.405,01	-65.659,53	-138.521,15	72.861,62
Totais	380.064,54	314.405,01	-65.659,53	-138.521,15	72.861,62
ATIVIDADES EXTRA VALÊNCIAS					
Aec	206.848,05	205.453,61	-1.394,44	14.737,06	-16.131,50
Loja Social			0,00	-3.269,09	3.269,09
Atividades Extra Valências	69.421,66	129.087,30	59.665,64	14.554,64	45.111,00
INR – Instituto Nacional Reabilitação			0,00	-3.142,65	3.142,65
Totais	276.269,71	334.540,91	58.271,20	22.879,96	35.391,24
RESULTADOS GERAIS	1.754.605,77	1.785.712,62	31.106,85	-121.544,86	152.651,71

ANÁLISE ECONÓMICA ESPECÍFICA

CONTAS	CONTAS	Valências Mais Comuns *	Formação Profissional e Projetos	Outras Valências Actividades	Extra Valências	TOTAL 2019	TOTAL 2018
+71+72	Vendas e serviços prestados	142.421,32	21.057,20		11.569,44	175.047,96	150.504,84
+75	Subsídios, doações e legados à exploração	953.171,47	290.631,45	205.453,61	13.272,00	1.462.528,53	1.423.500,70
+73	Variações nos inventários da produção					0,00	0,00
+74	Trabalhos para a própria entidade					0,00	0,00
-61	Custo mercad. Vendidas e mat. consumidas	-35.191,57	-22.508,30		-47.666,53	-105.366,40	-111.885,23
-62	Fornecimentos e serviços externos	-125.357,64	-75.008,34	-2.791,49	-9.080,41	-212.237,88	-291.252,38
-63	Gastos com o pessoal	-886.451,43	-214.595,85	-204.013,02		-1.305.060,30	-1.269.572,92
-652+7622	Ajustamentos inventários (perdas/reversões)					0,00	0,00
-651+7621	Imparidade dívidas a receber (perdas/reversões)					0,00	0,00
-67+763	Provisões (aumentos/reduções)					0,00	0,00
-653 a 7+761	Outras imparidades (perdas/reversões)					0,00	0,00
+77-76	Aumentos/reduções de justo valor					0,00	0,00
+78-7883	Outros rendimentos e ganhos	9.155,50	2.716,36		104.245,86	116.117,72	86.703,11
-68	Outros gastos e perdas	-1,08	-66.136,60		-2.558,58	-68.696,26	-71.271,62
EBITDA 1 Resultado antes imputação subsídios investimento, depreciações, gastos de financiamento e impostos		57.746,57	-63.844,08	-1.350,90	69.781,78	62.333,37	-83.273,50
+7883	Imputação de subsídios ao investimento	32.018,41				32.018,41	32.029,66
EBITDA 2 (OFICIAL)		89.764,98	-63.844,08	-1.350,90	69.781,78	94.351,78	-51.243,84
-64+761	Gastos/reversões depreciação e amortização	-51.083,31	-1.767,20			-52.850,51	-52.183,12
RESULTADO OPERACIONAL		38.681,67	-65.611,28	-1.350,90	69.781,78	41.501,27	-103.426,96
+79	Juros e rendimentos similares obtidos					0,00	0,00
-69	Juros e gastos similares suportados	-186,49	-48,25	-43,54	-10.116,14	-10.394,42	-18.117,90
811	Resultado antes de impostos	38.495,18	-65.659,53	-1.394,44	59.665,64	31.106,85	-121.544,86
812	Imposto sobre o rendimento do período					0,00	0,00
818	Resultado líquido do período	38.495,18	-65.659,53	-1.394,44	59.665,64	31.106,85	-121.544,86
EBITDA 1		6,06%	-21,97%	-0,66%		4,26%	-5,85%

* Valências Mais Comuns = Educ. Especial, Cri, Cao, Lares, Residências Autónomas, Ambulatório, Consultas e Intervenção Precoce

EBITDA é sigla de “Earnings before interest, taxes, depreciation and amortization”, que significa “Lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização”.

O EBITDA é um **indicador financeiro** e representa quanto é que uma Instituição gera de recursos através das suas atividades operacionais, sem contar impostos e outros efeitos.

Tendo em conta a especificidade das IPSS na comparticipação pública dos seus investimentos, o presente relatório apresenta o EBITDA com os resultados antes de juros, impostos, depreciações e amortizações e acrescenta a rubrica de imputação de subsídios para investimentos. A taxa de EBITDA 1 é calculada entre o resultado e os subsídios à exploração recebidos.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Código	RÚBRICAS	Notas	2019	2018
Fluxos de caixa das atividades operacionais – método direto				
502	Recebimento de clientes e utentes		169.698,43	145.730,61
520	Pagamentos de subsídios			
510	Pagamentos de apoios			
511	Pagamentos de bolsas		-125.106,65	-72.046,99
500	Pagamentos a fornecedores		-306.138,04	-345.319,43
501	Pagamentos ao pessoal		-937.176,50	-845.598,11
Caixa gerada pelas operações			-1.198.722,76	-1.117.233,92
521	Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento		-89.675,37	-90.290,54
503	Outros recebimentos/pagamentos		1.293.470,06	1.155.708,37
Fluxos de caixa das atividades operacionais (1)			5.071,93	-51.816,09
Fluxos de caixa das atividades de investimento				
Pagamentos respeitantes a:				
514	Ativos fixos tangíveis			-1.747,75
516	Ativos intangíveis			
512	Investimentos financeiros			
522	Outros ativos			
Recebimentos provenientes de:				
515	Ativos fixos tangíveis			
517	Ativos intangíveis			
513	Investimentos financeiros			
523	Outros ativos			
509	Subsídios ao investimento			
507	Juros e rendimentos similares			
524	Dividendos			
Fluxos de caixa das atividades de investimento (2)			0,00	-1.747,75
Fluxos de caixa das atividades de financiamento				
Recebimentos provenientes de:				
505	Financiamentos obtidos		211.750,00	308.724,70
522	Realização de fundos			
523	Cobertura de prejuízos			
506	Doações		27.353,24	20.945,05
518	Outras operações de financiamento		18.345,39	5.743,15
Pagamentos respeitantes a:				
504	Financiamentos obtidos		-217.140,36	-298.958,44
508	Juros e gastos similares		-10.394,42	-18.117,90
525	Dividendos			
524	Redução de fundos			
519	Outras operações de financiamento			
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (3)			29.913,85	18.336,56
Variação de caixa e seus equivalentes (1+2+3)			34.985,78	-35.227,28
Efeitos das diferenças de cambio				
Caixa e seus equivalentes no início do período			7.424,73	42.652,01
Caixa e seus equivalentes no fim do período			42.410,51	7.424,73

DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES NOS FUNDOS PATRIMONIAIS
--

2019		Fundos patrimoniais atribuídos aos instituidores da entidade-mãe										
DESCRIÇÃO	Notas	Fundos	Exced. Técnicos	Reservas	Resultados Transitados	Ajustam. Em Ativos Financ.	Excedentes de Revalor.	Out. Var. Fundos Patrimon.	Resultado Líquido do Período	Total	Interesses Minorit.	Total dos Fundos Patrimon.
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO	(6)	7.623,12		226.507,85	-168.512,67			979.888,34	-121.544,86	923.961,78		923.961,78
ALTERAÇÕES NO PERÍODO												
Outras alter.reconhecidas nos fundos patrimoniais		2.658,50			-164.594,09			-32.018,41	121.544,86	-72.409,14		-72.409,14
	(7)	2.658,50	0,00	0,00	-164.594,09	0,00	0,00	-32.018,41	121.544,86	-72.409,14	0,00	-72.409,14
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	(8)								31.106,85	31.106,85		31.106,85
RESULTADO EXTENSIVO	9=7+8	2.658,50	0,00	0,00	-164.594,09	0,00	0,00	-32.018,41	152.651,71	-41.302,29	0,00	-41.302,29
	(10)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO	11=6+7+8+10	10.281,62	0,00	226.507,85	-333.106,76	0,00	0,00	947.869,93	31.106,85	882.659,49	0,00	882.659,49

2018		Fundos patrimoniais atribuídos aos instituidores da entidade-mãe										
DESCRIÇÃO	Notas	Fundos	Exced. Técnicos	Reservas	Resultados Transitados	Ajustam. Em Ativos Financ.	Excedentes de Revalor.	Out. Var. Fundos Patrimon.	Resultado Líquido do Período	Total	Interesses Minorit.	Total dos Fundos Patrimon.
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO	(6)	7 573,12		226 507,85	-106 125,96			1 011 918,00	-21 596,85	1 118 276,16		1 118 276,16
ALTERAÇÕES NO PERÍODO												
Outras alter.reconhecidas nos fundos patrimoniais		50,00			-62 386,71			-32 029,66	21 596,85	-72 769,52		-72 769,52
	(7)	50,00	0,00	0,00	-62 386,71	0,00	0,00	-32 029,66	21 596,85	-72 769,52	0,00	-72 769,52
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	(8)								-121 544,86	-121 544,86		-121 544,86
RESULTADO EXTENSIVO	9=7+8	50,00	0,00	0,00	-62 386,71	0,00	0,00	-32 029,66	-99 948,01	-194 314,38	0,00	-194 314,38
	(10)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO	11=6+7+8+10	7 623,12	0,00	226 507,85	-168 512,67	0,00	0,00	979 888,34	-121 544,86	923 961,78	0,00	923 961,78

ANEXO I

O BALANÇO

NOTA 2 – REFERENCIAL CONTABILÍSTICO DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As presentes demonstrações financeiras foram elaboradas a partir dos registos contabilísticos da entidade e de acordo com o modelo para as entidades sem fins lucrativos, aprovado pelo Decreto-Lei nº. 36-A/2011 de 9 de Março, e inclui ainda os seguintes instrumentos legais:

- Portaria nº. 220/2015 de 24 de Julho – Modelos de demonstrações financeiras
- Portaria nº. 106/2011 de 14 de Março – Código de Contas
- Aviso nº. 6726-B/2011 de 14 de Março – NCRF-ESNL

As adoções das Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro (NCRF-ESNL) ocorreram pela primeira vez em 2011 e foram registados os respetivos ajustamentos nos fundos patrimoniais.

Nas presentes demonstrações financeiras, preparadas a partir dos registos contabilísticos da Entidade, foram consideradas as seguintes bases de preparação:

NOTA 3 – POLÍTICAS CONTABILÍSTICAS, ALTERAÇÕES NAS ESTIMATIVAS CONTABILÍSTICAS E ERROS

Continuidade

As demonstrações financeiras anexas foram preparadas no pressuposto da continuidade da atividade.

Regime de periodização económica (acrécimo)

A instituição regista os seus rendimentos e gastos de acordo com o regime do acréscimo (periodização económica), pelo qual os rendimentos e gastos são reconhecidos à medida que são gerados, independentemente do momento em que são recebidos ou pagos.

As quantias de rendimentos atribuíveis ao período e ainda não recebidos ou liquidados são reconhecidos na rubrica de “Outras contas a receber” em “Devedores por acréscimo de rendimento”. Por sua vez, as quantias de gastos atribuíveis ao período e ainda não pagos ou liquidados são reconhecidos na rubrica de “Outras contas a pagar” em “Credores por acréscimos de gastos”.

As quantias dos rendimentos e dos gastos que, apesar de já ter ocorrido a respetiva receita/recebimento ou despesa/pagamento, devam ser reconhecidos nos períodos seguintes, são reconhecidos na rubrica de “Diferimentos” em “Rendimentos a reconhecer” ou “Gastos a reconhecer”, respetivamente.

Consistência de apresentação

Os critérios de apresentação e de classificação de itens nas demonstrações financeiras são mantidos de um período para o outro, a menos que seja perceptível, após uma alteração significativa na natureza das operações e que outra apresentação ou classificação é mais apropriada, tendo em consideração as políticas contabilísticas contidas nas NCRF-ESNL.

Materialidade e agregação

Cada classe material de itens semelhantes é apresentada separadamente nas demonstrações financeiras em harmonia com a informação mínima que consta dos modelos de demonstrações financeiras aprovados para as ESNL.

Compensação

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

Comparabilidade

Sempre que a apresentação e a classificação de itens das demonstrações financeiras são alteradas, as quantias comparativas são reclassificadas, a menos que tal seja impraticável.

Ativos e passivos não correntes

Os ativos realizáveis e os passivos exigíveis a mais de um ano a contar da data da demonstração da posição financeira são classificados, respectivamente como ativos e passivos não correntes. Adicionalmente, pela sua natureza, as provisões são classificadas como ativos e passivos não correntes.

Passivos contingentes

Os passivos contingentes não são reconhecidos no balanço, sendo os mesmos divulgados no Anexo, a não ser que a possibilidade de uma saída de fundos afetando benefícios económicos futuros seja remota. No presente período não existe qualquer relato sobre este item.

Passivos financeiros

Os passivos financeiros estão classificados de acordo com a substância contratual, independentemente da forma legal que assumam.

Eventos subsequentes

Após a data do Balanço não houve conhecimento de eventos ocorridos que proporcionem informação adicional que afetem as demonstrações financeiras.

Derrogação das disposições do SNC-ESNL

Não existiram, no decorrer do exercício a que respeitam estas demonstrações financeiras, quaisquer casos excepcionais que implicassem a derrogação de qualquer disposição prevista pelo SNC-ESNL.

Em cada nota do balanço e da demonstração dos resultados existe uma informação das restantes políticas contabilísticas adotadas para cada item.

ATIVO NÃO CORRENTE

NOTA 4 – ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS
--

Os ativos fixos tangíveis encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzido das depreciações e das perdas por imparidade acumuladas.

As depreciações são calculadas, após o início da utilização dos bens, pelo método de linha reta em conformidade com o período de vida útil estimado para cada grupo de bens.

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

Ativo fixo tangível	Vida útil estimada
Edifícios e outras construções	50 anos
Equipamento básico	6 anos
Equipamento de transporte	5 anos
Equipamento administrativo	entre 5 e 6 anos
Outros ativos fixos tangíveis	Entre 3 e 8 anos

As despesas de conservação e reparação que não aumentam a vida útil dos ativos nem resultem em benfeitorias ou melhorias significativas nos elementos dos ativos fixos tangíveis, são registados como gastos do período em que ocorram.

O desreconhecimento dos ativos fixos tangíveis, resultantes da venda ou abate, são determinados pela diferença entre o preço de venda e o valor líquido contabilístico na data da alienação ou abate, sendo registadas na demonstração de resultados nas rubricas “Outros rendimentos e ganhos” ou “Outros gastos e perdas”.

Em cada relato é efetuada uma revisão das quantias escrituradas dos ativos fixos tangíveis e intangíveis da instituição com vista a determinar se existe algum indicador de que os mesmos possam estar em imparidade.

A classificação das locações financeiras ou operacionais é realizada em função da substância dos contratos, reconhecendo os ativos fixos tangíveis e as depreciações acumuladas correspondentes e as dívidas pendentes de liquidação de acordo com o plano financeiro contratual.

Adicionalmente, os juros incluídos no valor das rendas e as depreciações dos ativos tangíveis são reconhecidos como gastos na demonstração de resultados do período a que respeitam.

		Saldos em 01.01.2019	Aquisições Dotações	Abates	Transfer.	Revaloriz.	31.12.2019	31.12.2018
CUSTO								
4331	Terrenos e recursos naturais	61.955,48					61.955,48	61.955,48
4332	Edifícios e outras construções	1.401.820,14					1.401.820,14	1.401.820,14
4333	Equipamento básico	101.325,80					101.325,80	101.325,80
4334	Equipamento de transporte	176.249,31					176.249,31	176.249,31
4335	Equipamento administrativo	216.305,21	459,70				216.764,91	216.305,21
4336	Equipamento biológico	900,00					900,00	900,00
4337	Outros ativos fixos tangíveis	45.371,91					45.371,91	45.371,91
Total:		2.003.927,85	459,70	0,00	0,00	0,00	2.004.387,55	2.003.927,85
DEPRECIÇÕES ACUMULADAS								
43382	Edifícios e outras construções	247.088,51	31.310,91				278.399,42	247.088,51
43383	Equipamento básico	81.732,48	2.479,22				84.211,70	81.732,48
43384	Equipamento de transporte	160.401,78	8.911,45				169.313,23	160.401,78
43385	Equipamento administrativo	169.535,95	8.522,60				178.058,55	169.535,95
43386	Equipamento biológico	900,00					900,00	900,00
43387	Outros ativos fixos tangíveis	45.371,77					45.371,77	45.371,77
Total:		705.030,49	51.224,18	0,00	0,00	0,00	756.254,67	705.030,49

	31.12.2019	31.12.2018
ATIVOS LÍQUIDOS		
Terrenos e recursos naturais	61.955,48	61.955,48
Edifícios e outras construções	1.123.420,72	1.154.731,63
Equipamento básico	17.114,10	19.593,32
Equipamento de transporte	6.936,08	15.847,53
Equipamento administrativo	38.706,36	46.769,26
Equipamento biológico	0,00	0,00
Outros ativos fixos tangíveis	0,14	0,14
Total:	1.248.132,88	1.298.897,36

NOTA 5 – BENS DO PATRIMÓNIO HISTÓRICO E CULTURAL

A Instituição não possui qualquer bem desta natureza, não havendo por isso, nada a relatar.

NOTA 6 – ATIVOS INTANGÍVEIS

Os ativos intangíveis encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzido das amortizações e das perdas por imparidade acumuladas. Estes ativos só são reconhecidos se for provável que deles advenham benefícios económicos futuros para a instituição, sejam controláveis pela instituição e se possa medir razoavelmente o seu valor.

Nos casos de marcas e patentes, sem vida útil definida, não são calculadas amortizações, sendo o seu valor objeto de testes de imparidade numa base anual.

Ativo fixo intangível	Vida útil estimada
Projetos de desenvolvimento	3 anos
Programas de computador	3 anos
Outros ativos intangíveis	estimar caso a caso

COMENTÁRIOS

Não foram efetuadas aquisições durante o período.

		Saldos em 01.01.2019	Aquisições Dotações	Abates	Transfer.	Revaloriz.	31.12.2019	31.12.2018
CUSTO								
4423	Programas de computador	4.547,96	677,48				5.225,44	4.547,96
	Total:	4.547,96	677,48	0,00	0,00	0,00	5.225,44	4.547,96
DEPRECIAÇÕES ACUMULADAS								
442823	Programas de computador	3147,43	1626,33				4773,76	3147,43
	Total:	3147,43	1626,33	0,00	0,00	0,00	4773,76	3147,43

	31.12.2019	31.12.2018
ATIVOS LÍQUIDOS		
Programas de computador	451,68	1.400,53
Total:	451,68	1.400,53

NOTA 7 – INVESTIMENTOS FINANCEIROS

As participações financeiras são registadas pelo seu custo de aquisição, ajustado pelo valor correspondente à participação da instituição nos resultados líquidos das entidades associadas e participadas, por contrapartida de ganhos ou perdas do período e pelos dividendos recebidos, líquido de perdas de imparidade acumuladas.

		31.12.2019	31.12.2018
4157	Fundos Compensação Trabalho	1.747,15	1.747,15
4141	Participações de Capital	500,00	500,00

COMENTÁRIOS

O valor de €1.747,15 refere-se aos Fundos de Compensação do Trabalho e €500,00 são relativos a uma participação de capital na CCAM.

NOTA 8 – FUNDADORES/PATROCINADORES/DOADORES/ASSOCIADOS/MEMBROS

Rubrica destinada a registar as quantias respeitantes às posições financeiras derivadas do relacionamento da instituição e as entidades acima mencionadas, cuja natureza seja de médio e longo prazo, nomeadamente empréstimos. Os valores registados estão mensurados ao custo menos qualquer perda por imparidade.

COMENTÁRIOS

A Instituição não possui ativos nesta conta.

NOTA 9 – OUTROS CRÉDITOS E ACTIVOS NÃO CORRENTES

Rubrica destinada a registar as quantias respeitantes às posições financeiras de médio e longo prazo não mencionadas nas rubricas anteriores.

COMENTÁRIOS

A Instituição não possui ativos nesta conta.

ACTIVO CORRENTE**NOTA 10 - INVENTÁRIOS**

As mercadorias e as matérias-primas, subsidiárias e de consumo, encontram-se valorizadas ao custo de aquisição ou ao valor realizável líquido, dos dois o mais baixo. Utiliza-se o sistema de inventário permanente.

		Saldos em 01.01.2019	Compras	Reclassific.e Regulariz.	31.12.2019	31.12.2018
32	Mercadorias	0,00	5.709,30	-5.110,65	598,65	0,00
331	Mat. primas, subsid. e de consumo	0,00	101.159,99	-99.778,49	1.381,50	0,00
	Total:	0,00	106.869,29	-104.889,14	1.980,15	0,00

Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	105.366,40	111.885,23
--	------------	------------

NOTA 11 – CRÉDITOS A RECEBER

As contas de clientes e de utentes não têm implícitos juros e são registadas pelo seu valor nominal diminuído de eventuais perdas por imparidade, por forma a que as mesmas reflitam o seu valor realizável líquido.

		31.12.2019	31.12.2018
2117	Utentes conta corrente	25.597,11	21.972,72
Total Líquido:		25.597,11	21.972,72

NOTA 12 – ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS

Compreende os ativos correntes por quantias a favor da instituição respeitantes a impostos, taxas e contribuições obrigatórias derivadas do relacionamento da instituição com o Estado e outros entes públicos.

		31.12.2019	31.12.2018
2438	IVA - Reembolsos Pedidos	624,54	5.132,69
Total Líquido:		624,54	5.132,69

COMENTÁRIOS

O valor registado diz respeito a valores a serem restituídos pela Autoridade Tributária de acordo com o Decreto-Lei 84/2017 referentes a 50% do Iva pago na aquisição de bens/serviços.

NOTA 13 – FUNDADORES/PATROCINADORES/DOADORES/ASSOCIADOS/MEMBROS

Rubrica destinada às quantias correntes por receber respeitantes às posições financeiras derivadas do relacionamento da Instituição e as entidades acima mencionadas, como por exemplo as quotas dos associados(as).

COMENTÁRIOS

Não foram registados valores nesta rubrica.

NOTA 14 – OUTROS ATIVOS CORRENTES

Compreende as quantias de ativos financeiros correspondentes de valores a receber que não estejam inseridas nas demais rubricas de contas a receber.

De notar que os subsídios do Governo são reconhecidos como rendimentos do próprio período na demonstração de resultados do período em que os programas/contratos são realizados independentemente da data do seu recebimento.

Esta rubrica compreende ainda as quantias de ativos financeiros respeitantes a adiantamentos a fornecedores de bens e serviços e de investimento, cujo preço não esteja previamente fixado.

		31.12.2019	31.12.2018	COMENTÁRIOS	
PESSOAL					
238	Outras operações	54,36			
Subtotal:		54,36	0,00		
SUBSÍDIOS A RECEBER					
lefp/Poph/Projectos Comunitários					
278412	Form.Prof./Poise/P.Comunitários	4.724,49	94.596,57	<i>Esta rubrica regista basicamente os valores a receber do Sector Público Administrativo, respeitante a subsídios não recebidos durante o período, nomeadamente da Formação Profissional.</i>	
Subtotal:		4.724,49	94.596,57		
Outros					
278418	Autarquias		39.508,07		
Subtotal:		0,00	39.508,07		
Total de subsídios a receber:		4.724,49	134.104,64		
OUTRAS CONTAS					
278...	Outros devedores	1.577,46	1.791,87		
Subtotal:		1.577,46	1.791,87		
TOTAL GERAL:		6.356,31	135.896,51		

NOTA 15 - DIFERIMENTOS

Compreende os gastos que devam ser reconhecidos nos períodos seguintes.

		31.12.2019	31.12.2018	COMENTÁRIOS
28282	Rendas adiantadas			<i>Esta rubrica regista os gastos pagos no período, mas respeitantes ao período seguinte.</i>
28191	Prémios de seguro antecipados	5.215,19	4.714,98	
28193	Juros antecipados			
281...	Outros gastos a reconhecer	1.787,73	39.386,02	
Total:		7.002,92	44.101,00	

NOTA 16 – CAIXA E DEPÓSITOS BANCÁRIOS

Esta rubrica regista os meios financeiros líquidos, que incluem dinheiro e depósitos bancários.

À data do fecho do balanço a rubrica de caixa e depósitos bancários apresentava a seguinte decomposição:

		2018	Débito	Crédito	2019	COMENTÁRIOS
11	Caixa	1.035,52	77.837,28	74.536,44	4.336,36	<i>À data de fecho de balanço, as rubricas de caixa e bancos apresentavam os seguintes valores movimentados e em saldo.</i>
12	Depósitos à ordem	6.389,21	2.333.269,02	2.301.584,08	38.074,15	
Total:		7.424,73	2.411.106,30	2.376.120,52	42.410,51	

FUNDOS PATRIMONIAIS

NOTA 17 - FUNDOS

Esta conta inclui o fundo (dotação) inicial e os excedentes destinados a aumentar o mesmo.

NOTA 18 – EXCEDENTES TÉCNICOS

Esta conta é utilizada apenas pelas mutualidades.

NOTA 19 – RESERVAS

Esta rubrica é utilizada para reconhecer as quantias colocadas em reservas, sejam elas de carácter obrigatório (legal, estatutária, etc.), sejam carácter voluntário e pontual.

		31.12.2019	31.12.2018	COMENTÁRIOS
551	Reserva legal	42.900,46	42.900,46	
5521	Reservas estatutárias	44.677,32	44.677,32	<i>Esta rubrica não apresentou qualquer movimento durante o período.</i>
5524	Outras reservas	138.930,07	138.930,07	
Total:		226.507,85	226.507,85	

NOTA 20 – RESULTADOS TRANSITADOS

Esta conta reconhece as quantias dos resultados líquidos de períodos anteriores.

Esta conta regista igualmente o reconhecimento de quantias que, embora se verifiquem durante o período, não são de registar nas contas de resultados (classes 6 e 7), mas antes, de acordo com o exigido pelas NCRF, diretamente nos fundos patrimoniais.

COMENTÁRIOS

Esta conta apresenta em 2019 o registo dos resultados negativos transitados do ano anterior (€121.544,86) e algumas correções relativas a períodos anteriores. As mais relevantes foram a correção de saldo de utentes (€21.642,31), a correção de saldo de pessoal (€31.634,30), a correção de um subsídio estimado da CMA (€39.508,07), correção de subsídio processado referente ao projeto da Formação Profissional em sede de pedido de reembolso da candidatura 209 e pedido de saldo da candidatura 128 (€19.622,73), correção do subsídio AEC de Dezembro/2018 não processado em 2018 no valor de €17.037,34, bem como outras correções menos relevantes referentes a exercícios anteriores.

NOTA 21 – EXCEDENTES DE REVALORIZAÇÃO

Esta conta é utilizada para reconhecer os excedentes de revalorização, positivos, de ativos fixos tangíveis e intangíveis, que é a diferença entre a quantia revalorizada e a quantia escriturada à data da revalorização.

Esta conta regista apenas os excedentes positivos, sendo os negativos reconhecidos nos resultados (classe 6).

COMENTÁRIOS

Esta rubrica não apresentou registos no período.

NOTA 22 – OUTRAS VARIAÇÕES DOS FUNDOS PATRIMONIAIS

A conta 57-Ajustamentos em ativos financeiros evidencia os ajustamentos decorrentes, designadamente do método da equivalência patrimonial em subsidiárias, associadas e entidades conjuntamente controladas.

A conta 59-Outras variações dos fundos patrimoniais é utilizada para reconhecer as quantias provenientes de outras variações nos fundos patrimoniais, que não tenham enquadramento nas outras contas da classe 5.

Na subconta 593 – Subsídios registam-se os subsídios relacionados com ativos, isto é, subsídios ao investimento. Os valores aqui registados serão transferidos, numa base sistemática, para a conta 7883-Imputação de subsídios para investimentos, à medida a que forem contabilizadas as depreciações/amortizações do investimento a que respeitam.

		31.12.2019
59312	Edifícios e outras construções	894.565,85
59313	Equipamento básico	13.827,60
59314	Equipamento de transporte	3.484,86
59315	Equipamento administrativo	33.507,32
594	Doações	2.484,30
Total:		947.869,93

COMENTÁRIOS

Na conta 57 (ajustamentos em activos financeiros) não existe qualquer registo do período ou acumulado. O valor da conta 593 corresponde ao valor dos ativos tangíveis e intangíveis subsidiados, deduzidos das depreciações/amortizações já contabilizadas.

NOTA 23 – RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO

Esta conta destina-se a apurar o resultado líquido do período, recebendo os saldos das contas 811-Resultados antes dos impostos e 812-Imposto estimado para o período.

COMENTÁRIOS

Constata-se um resultado líquido no período de €31.106,85.

PASSIVO NÃO CORRENTE**NOTAS 24 e 25 - PROVISÕES**

Esta rubrica serve para registar as responsabilidades cuja natureza esteja claramente definida e que à data do balanço sejam de ocorrência provável ou certa, mas incertas quanto ao seu valor ou data de ocorrência.

Assim sendo, caracteriza-se pela incerteza acerca do momento concreto da sua ocorrência (tempestividade) ou da quantia necessária à sua liquidação (quantia incerta).

COMENTÁRIOS

Esta rubrica não apresentou registos no período.

NOTA 26 – FINANCIAMENTOS OBTIDOS

Registam-se nesta conta os financiamentos obtidos, sejam eles de instituições de crédito e sociedades financeiras ou de outras entidades, para serem liquidados num período a partir de mais de doze meses após a data do balanço.

		31.12.2019	31.12.2018
Empréstimos Bancários			
251121	Para tesouraria	7.583,26	36.750,03
251123	Para imóveis		48.929,12
Subtotal:		7.583,26	85.679,15
Outros Financiadores			
25821	Para tesouraria	25.500,00	
Subtotal:		25.500,00	0,00
TOTAL GERAL:		33.083,26	85.679,15

COMENTÁRIOS

Os valores registados referem-se a um empréstimo bancário a longo prazo com a Caixa Geral de Depósitos e a um empréstimo da Fenacerci.

No fecho do balanço, os planos de reembolso da dívida da instituição, referente a financiamentos obtidos para liquidação a partir de mais de 12 meses após a data do balanço, era o seguinte:

		Empréstimos Bancários
	1 a 2 anos	25.000,08
	2 a 3 anos	8.083,18
Total:		33.083,26

NOTA 27 – OUTRAS DÍVIDAS A PAGAR

Compreende as quantias de passivos financeiros correspondentes a contas a pagar a partir de mais de 12 meses após a data do balanço, que não estejam inseridas nas demais rubricas de contas a pagar.

COMENTÁRIOS

A Instituição não possui valores em dívida nesta rubrica.

PASSIVO CORRENTE**NOTA 28 - FORNECEDORES**

Compreende as quantias de passivos financeiros por dívidas a pagar a fornecedores correntes à data do fecho do balanço.

		31.12.2019	31.12.2018
221	Fornecedores conta corrente	69.505,90	60.448,38
Total:		69.505,90	60.448,38

NOTA 29 – ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS

Compreende os passivos por quantias em dívida respeitantes a impostos, taxas e contribuições obrigatórias derivadas do relacionamento da instituição com o Estado e outros entes públicos com autoridade para lançar tributos.

Embora a legislação não considere no balanço as dívidas ao Estado que estejam para ser liquidadas a mais de 12 meses após a data do balanço como passivo não corrente, apresentamos o quadro de modo a que se possam desdobrar as quantias por pagamentos a efetuar no prazo de 12 meses após a data do balanço e responsabilidades para com o Estado e outros entes públicos após esse período.

		31.12.2019			2018	COMENTÁRIOS
		Curto Prazo	Médio e Longo Prazo	Total		
2421	IRS-Trab.dependente	4.498,00		4.498,00	10.719,00	<i>Os valores registados a curto prazo referem-se às retenções, descontos e encargos sociais de dezembro de 2019 a pagar no mês seguinte.</i>
2422	IRS-Trab.independente	245,02		245,02	444,90	
2424	IRS-Prediais	1.189,04		1.189,04	0,00	
2451	Contrib. Seg. Social	21.640,39		21.640,39	38.554,67	
Total:		27.572,45	0,00	27.572,45	49.718,57	

NOTA 30 – FUNDADORES/PATROCINADORES/DOADORES/ASSOCIADOS/MEMBROS

Rubrica destinada às quantias correntes por pagar respeitantes às posições financeiras derivadas do relacionamento da Instituição e as entidades acima mencionadas.

COMENTÁRIOS

Esta rubrica não apresentou registos no período.

NOTA 31 – FINANCIAMENTOS OBTIDOS

Registam-se nesta conta os financiamentos obtidos, sejam eles de instituições de crédito e sociedades financeiras ou de outras entidades, para serem liquidados nos 12 meses posteriores à data do balanço.

		31.12.2019	31.12.2018	COMENTÁRIOS
Empréstimos Bancários				
251111	Para tesouraria	57.516,77	64.200,00	<i>Os valores aqui registados dizem respeito a pagamentos de financiamentos a serem liquidados em 2020.</i>
251113	Para imóveis	46.547,65	42.658,89	
251119	Para outros	660,79	298,96	
Subtotal:		104.725,21	107.157,85	
Outros Financiadores				
25811	Para tesouraria	50.000,00		
Subtotal:		50.000,00	0,00	
TOTAL GERAL:		154.725,21	107.157,85	

NOTA 32 - DIFERIMENTOS

Rubrica que, por força do regime do acréscimo, se destina especificamente a evidenciar as quantias respeitantes a receitas e recebimentos que, à data do fecho do balanço, devam ser reconhecidos nos períodos seguintes.

COMENTÁRIOS

O valor registado está essencialmente com um recebimento do Ministério de Educação cujo proveito apenas será reconhecido em 2020

NOTA 33 – OUTROS PASSIVOS CORRENTES

Compreende as quantias de passivos financeiros correspondentes a contas a pagar nos 12 meses posteriores à data do balanço, que não estejam inseridas nas demais rubricas de contas a pagar.

Compreende ainda as quantias de passivos financeiros respeitantes a adiantamentos de clientes da entidade em transações cujo preço não esteja previamente fixado.

		31.12.2019	31.12.2018	COMENTÁRIOS
2312	Remunerações a pagar	2.028,81	118.865,56	<i>De acordo com a legislação laboral aplicável, o direito a férias e subsídio de férias relativo ao período, por este coincidir com o ano civil, vence-se em 1 de janeiro de cada ano, sendo somente pago no período seguinte, pelo que os gastos correspondentes encontram-se reconhecidos como benefícios de curto prazo e escriturados na rubrica "Credores por acréscimos de gastos". O valor mencionado em remunerações a liquidar refere-se a esta contabilização. No que concerne a outros acréscimos de gastos, o valor de €5.573,58 refere-se a fornecimentos e serviços externos, cuja despesas se referem ao período presente, mas cuja liquidação só será efectuada no período seguinte.</i>
23828	Outras operações com o pessoal		130,66	
Subtotal:		2.028,81	118.996,22	
2711	Fornecedores de investimento	3.719,12	2.581,94	
Subtotal:		3.719,12	2.581,94	
27222	Remunerações a liquidar	93.301,00	76.020,28	
2722..	Outros acréscimos de gastos	794,82	651,08	
Subtotal:		94.095,82	76.671,36	
27841	Setor público administrativo	58.432,93	18.532,44	
27842	Cauções /F.garantia/retenções	1.966,98	1.966,98	
Subtotal:		60.399,91	20.499,42	
27844	Bolsas a pagar a formandos	178,40	59.148,45	
27847	Consultores, assess. e intermediários	192,00		
2784..	Outros credores	4.276,88	8.307,86	
Subtotal:		4.647,28	67.456,31	
TOTAL GERAL:		164.890,94	286.205,25	

DIFERENÇA ENTRE ATIVOS E PASSIVOS CORRENTES

Ainda sobre as notas e comentários ao balanço, junta-se um quadro simplex onde se analisa a diferença entre os ativos e passivos correntes (valores a receber-ativos e a pagar-passivos durante um período económico e financeiro = 1 ano) com o ajustamento (se o houver) na parte da rubrica de Estado e outros entes públicos.

		31.12.2019	31.12.2018	COMENTÁRIOS
ATIVOS				<i>Verifica-se que a Instituição, entre o que tem a receber e a pagar num período de um ano, detém uma liquidez negativa considerável, tendo este valor sofrido um decréscimo relativamente ao período anterior.</i>
	Inventários	1.980,15		
	Créditos a receber	25.597,11	21.972,72	
	Estado e outros entes públicos	624,54	5.132,69	
	Outros ativos correntes	6.356,31	138.852,66	
	Diferimentos	7.002,92	44.101,00	
	Caixa e depósitos bancários	42.410,51	7.424,73	
Total do Ativo:		83.971,54	217.483,80	
PASSIVOS				
	Fornecedores	69.505,90	60.448,38	
	Estado e outros entes públicos	27.572,45	49.718,57	
	Financiamentos obtidos	154.725,21	107.157,85	
	Diferimentos	2.366,00	6.857,86	
	Outros passivos correntes	164.890,94	286.205,25	
Total do Passivo:		419.060,50	510.387,91	
DIFERENÇA:		-335.088,96	-292.904,11	

RÁCIOS FINANCEIROS

Por último, apresenta-se alguns **rátios financeiros** que permitem quantificar factos/características da instituição e apontar indícios/detetar anomalias, e um balanço funcional.

SOLVABILIDADE TOTAL		
Expressa a capacidade da instituição para satisfazer os compromissos com terceiros, à medida que se vão vencendo. Um valor superior a 1, significa que o valor do património é suficiente para cobrir todas as dívidas da instituição. Um valor inferior a 1, significa que a instituição está impossibilitada de satisfazer todos os seus compromissos com meios próprios.		
Rácio	Cálculo	Resultado
Fundos patrimoniais	882.659,49	1,95
Passivo total	452.143,76	

AUTONOMIA FINANCEIRA		
Expressa a participação dos fundos patrimoniais no financiamento da instituição. Um valor inferior a 1/3, significa uma excessiva dependência de capitais alheios. Um valor maior ou igual a 1/3, representa um bom grau de autonomia financeira.		
Rácio	Cálculo	Resultado
Fundos patrimoniais	882.659,49	0,66
Ativo líquido	1.334.803,25	

LIQUIDEZ GERAL		
Expressa a capacidade da instituição satisfazer as suas obrigações a curto prazo com os ativos correntes. Um valor superior a 1, significa que a instituição pode utilizar ativos líquidos para pagar as dívidas a curto prazo. Um valor inferior a 1, significa que a instituição tem dificuldades de tesouraria.		
Rácio	Cálculo	Resultado
Ativo corrente	83.971,54	0,20
Passivo corrente	419.060,50	

LIQUIDEZ IMEDIATA		
Expressa a capacidade da instituição satisfazer as suas dívidas a curto prazo, apenas com as disponibilidades. Um valor superior a 0,9 poderá significar uma insuficiente aplicação dos fundos de tesouraria.		
Rácio	Cálculo	Resultado
Caixa e depósitos bancários	42.410,51	0,27
Passivo corrente	154.725,21	

	Balanço Funcional	31.12.2019	31.12.2018
1	Ativos não correntes	1.250.831,71	1.302.545,04
2	Passivos não correntes	33.083,26	85.679,15
3	Fundos patrimoniais	882.659,49	923.961,78
4=2+3-1	Fundo de Maneio Geral	-335.088,96	-292.904,11
5	Caixa e equivalentes de caixa	42.410,51	7.424,73
6	Dívida financeira corrente	154.725,21	107.157,85
7=5-6	Tesouraria Líquida	-112.314,70	-99.733,12
8	Restantes ativos correntes	41.561,03	210.059,07
9	Restantes passivos correntes	377.499,47	300.328,84
10=8-9	Restante Fundo Maneio	-335.938,44	-90.269,77

INDICADORES ECONÓMICO-FINANCEIROS

Sigla	Descrição	Conta(s) Envolvida(s)/Descrição	Valor
AL	Ativo líquido	Ativo corrente e não corrente	1.334.803,25
FP	Fundos Patrimoniais ("Valor" da Instituição)	51 a 59 + 818	882.659,49
P	Passivo	Passivo corrente e não corrente	452.143,76
VN	Volume de negócios	71 + 72	175.047,96
CS	Capital social	51	10.281,62
SST	Enc. na organização serviços segur. e saúde no trabalho	6382	2.659,00
VAB	Valor acrescentado bruto	(71+72+73+74+75+78) – (61+62+68)	1.399.412,08
GP	Gastos com o pessoal	63	1.305.060,30
AMDP	Amortizações e depreciações do exercício	64- 761	52.850,51
PE	Provisões do exercício	67 – 763	
CPF	Custos e perdas financeiras	69	10.394,42
PGF	Proveitos a ganhos financeiros	79	
IR	Imposto sobre o rendimento	812	Isento
RL	Resultado líquido do exercício	818	31.106,85
AF	Auto financiamento	(818 + 64 + 65 + 67) - 7883	9.482,86
CI	Consumos intermédios	61 + 62 + 68	386.300,54
VBP	Valor bruto da produção	71 + 72 + 73 + 74 + 75 + 78	1.785.712,62
EBITDA 2	Resultado antes de juros, impostos e depreciaç./amortizaç.	(71 a 75 + 77 + 78) - (61 a 63 + 65+66+68)	94.351,78

INDICADORES DOS ÚLTIMOS ANOS

Sigla	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
AL							1.520.028,84	1.334.803,25
FP							923.961,78	882.659,49
P							596.067,06	452.143,76
VN							150.504,84	175.047,96
VAB							1.218.329,08	1.399.412,08
GP							1.269.572,92	1.305.060,30
AMDP							52.183,12	52.850,51
CPF							18.117,90	10.394,42
PGF								
RL							-121.544,86	31.106,85
AF							-135.456,62	9.482,86
CI							474.409,23	386.300,54
VBP							1.692.738,31	1.785.712,62
EBITDA							-51.243,84	94.351,78

RESULTADOS POR VALÊNCIAS/ÁREAS NOS ÚLTIMOS ANOS

Área / Valência	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Total Últimos Anos
Socio-educativa							-44.255,99	-14.922,09	-59.178,08
Cri							24.565,92	-24.853,14	-287,22
Cao 1 - Azambuja							6.978,88	24.201,42	31.180,30
Cao 2 - Olhalvo							38.364,96	16.607,30	54.972,26
UR 1							59.476,13	54.677,15	114.153,28
UR 2							-68.355,09	-25.517,81	-93.872,90
Interv. Precoce							-22.678,48	8.302,35	-14.376,13
Formação							-138.521,15	-65.659,53	-204.180,68
Aec							14.737,06	-1.394,44	13.342,62
Loja Social							-3.269,09		-3.269,09
E.Valências							14.554,64	59.665,64	74.220,28
INR							-3.142,65		-3.142,65
Resultado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-121.544,86	31.106,85	-90.438,01

FACTOS RELEVANTES OCORRIDOS NO PERÍODO

BALANÇO**Ativo Corrente**

Redução geral de **€133.512,26** do valor global dos ativos correntes. Das variações apresentadas, salienta-se uma diminuição dos subsídios a receber à data de 31 de dezembro de 2019, relativos à Formação Profissional e também das Autarquias, na ordem dos €129.000,00.

Fundos Patrimoniais

Diminuição geral de **€41.302,29**, sendo as contribuições mais notáveis para esta diminuição o aumento significativo na rubrica de Resultado Líquido do Período e uma diminuição acentuada na rubrica de Resultados Transitados.

Passivo Corrente

Redução geral de **€91.327,41**. Apesar do aumento do valor de financiamentos obtidos de curto prazo, registou-se uma diminuição de determinados valores, sendo exemplos disso:

- Redução da dívida ao Estado e Outros Entes Públicos em cerca de €22.000,00;
- Redução da dívida em remunerações a pagar ao pessoal em cerca de €115.000,00;
- Redução das bolsas a pagar a formandos em cerca de €59.000,00.

Balanço Funcional = Evolução de sentido negativo dos indicadores envolvidos.

Rácios Financeiros = Embora os rácios de solvabilidade total e autonomia financeira sejam positivos, os indicadores de tesouraria, quer imediata, quer geral, são negativos.

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS**Gastos e Rendimentos**

Foi registado um valor de gastos global de €1.754.605,77 e de rendimentos de €1.785.712,62 (€1.547.757,72 e €1.580.259,01, respetivamente, se excluirmos desta análise os gastos e rendimentos das Atividades de Enriquecimento Curricular). Os rendimentos globais registados foram superiores ao período anterior em cerca de €93.000,00 e os gastos globais foram inferiores ao período anterior em cerca de €60.000,00

Os gastos com pessoal representaram cerca de 74% dos gastos gerais, enquanto que os subsídios à exploração somam cerca de 82% dos rendimentos globais.

Resultado Líquido

A Cerci Flor da Vida obteve no período um resultado líquido positivo de **€31.106,85**.

Resultado por Áreas

O resultado global das valências foi positivo em €38.495,18, o que representa uma melhoria de €44.398,85 face ao período anterior.

As Atividades de Enriquecimento Curricular, representando cerca de 11,5% do volume total de gastos e rendimentos do período, obteve um resultado negativo de €1.394,44.

As Atividades Extra Valências registaram um resultado positivo de €59.665,64, superior ao obtido no período anterior em €45.111,00.

A Formação Profissional obteve um resultado negativo de €65.659,53, o que representa uma melhoria em relação a 2018 de €72.861,62. Esta melhoria deve-se essencialmente à gestão associada a este projeto no que respeita à despesa considerada como não elegível, nomeadamente no que se refere ao cumprimento dos procedimentos do Código Contratos Públicos, entre outras medidas adotadas.

EBITDA 1 (Ver Análise Económica Específica – página 7)

O resultado positivo é de **€62.333,37** com uma taxa de cobertura dos subsídios registados de 4,26%. Registou-se uma melhoria considerável destes indicadores em relação ao período anterior, sendo este ano a taxa de cobertura dos subsídios positiva. Salientamos que a taxa de cobertura mínima para uma gestão equilibrada, resultando de um estudo de análise do universo Cerci, é de 7%.

ANEXO II

A DEMONSTRAÇÃO

DE

RESULTADOS

ANÁLISE ECONÓMICA AO PERÍODO**TOTAL DE RENDIMENTOS E GANHOS**

		31.12.2019	31.12.2018	Diferença
71	Vendas	9.054,60	8.936,15	118,45
72	Prestações de Serviços	165.993,36	141.568,69	24.424,67
75	Subsídios, Doaç. e Leg. à Exploração	1.462.528,53	1.423.500,70	39.027,83
78	Outros Rendimentos e Ganhos	148.136,13	118.732,77	29.403,36
Total:		1.785.712,62	1.692.738,31	92.974,31

COMENTÁRIOS

Verifica-se um aumento dos rendimentos e ganhos de cerca de €93.000,00, comparativamente com o período anterior.

TOTAL DE GASTOS E PERDAS

		31.12.2019	31.12.2018	Diferença
61	Custo Merc.Vend.e Mat.Consumidas	105.366,40	111.885,23	-6.518,83
62	Fornecimentos e Serviços Externos	212.237,88	291.252,38	-79.014,50
63	Gastos Com o Pessoal	1.305.060,30	1.269.572,92	35.487,38
64	Gastos Depreciação e Amortização	52.850,51	52.183,12	667,39
68	Outros Gastos e Perdas	68.696,26	71.271,62	-2.575,36
69	Gastos e Perdas de Financiamento	10.394,42	18.117,90	-7.723,48
Total:		1.754.605,77	1.814.283,17	-59.677,40

COMENTÁRIOS

Relativamente ao período anterior, registou-se uma redução considerável de despesas de cerca de €59.500,00.

Seguidamente analisa-se rubrica a rubrica

NOTA 34 – VENDAS E SERVIÇOS PRESTADOS

Compreende o rédito apurado no período, relativo a vendas de bens e os serviços prestados.

NOTA 34-A – VENDAS

Compreende o rédito apurado no período, relativo a vendas de bens.

		31.12.2019	31.12.2018	Diferença
711	Mercadorias	9.054,60	7.286,15	1.768,45
712	Prod.Acabados e Intermédios		1.650,00	-1.650,00
Total:		9.054,60	8.936,15	118,45

COMENTÁRIOS

Os valores registados são relativos às vendas da Campanha Pirilampo Mágico 2019.

NOTA 34-B – PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS

Compreende o réditto apurado no período, relativo aos serviços prestados.

		31.12.2019	31.12.2018	Diferença
722	Quotizações e joias	2.514,84	866,00	1.648,84
Total:		2.514,84	866,00	1.648,84
7251	Matric. e mensalidades utentes	141.061,74	130.860,23	10.201,51
7255	Serv.prest.c/partic. dos utentes	531,75	2.000,00	-1.468,25
7256	Serviço de refeições	21.885,03	7.842,46	14.042,57
Total:		163.478,52	140.702,69	22.775,83
TOTAL GERAL:		165.993,36	141.568,69	24.424,67

COMENTÁRIOS

Registou-se um aumento em quase todas as rubricas desta categoria de rendimentos.

NOTA 35 – SUBSÍDIOS, DOAÇÕES E LEGADOS À EXPLORAÇÃO

Compreende as quantias atribuídas à instituição a título de subsídios relacionados com rendimentos de contratos/programas estabelecidos, independentemente da data do seu recebimento.

		31.12.2019	31.12.2018	Diferença
C. Regional Segurança Social				
7511...	Lares/moradias	293.382,48	283.460,98	9.921,50
7511313	C. atividades ocupacionais	341.173,58	331.177,92	9.995,66
7511316	Intervenção precoce	56.714,40	54.795,60	1.918,80
Total:		691.270,46	669.434,50	21.835,96
lefp/Poph/Proj.Comunitários				
75131	Fse/Formação profissional	290.631,45	296.388,74	-5.757,29
Total:		290.631,45	296.388,74	-5.757,29
Outros Entes Públicos				
7514	Ministério da Educação	236.901,01	241.021,97	-4.120,96
7518	Autarquias	243.725,61	216.656,19	27.069,42
Total:		480.626,62	457.678,16	22.948,46
TOTAL GERAL:		1.462.528,53	1.423.501,40	39.027,13

COMENTÁRIOS

Os subsídios da Segurança Social registaram um aumento em relação ao período anterior, assim como o valor dos subsídios recebidos do Município para AEC.

NOTA 36 – VARIAÇÃO NOS INVENTÁRIOS DA PRODUÇÃO

Esta rubrica evidencia as variações das quantias dos inventários da produção, entre o início e o fim do período de relato.

COMENTÁRIOS

Não foram efetuados movimentos nesta rubrica durante o período.

NOTA 37 – TRABALHOS PARA A PRÓPRIA ENTIDADE

Compreende as quantias reconhecidas como gastos relativos a trabalhos que a instituição realize para si mesma e que devam ser capitalizados no período como ativo.

COMENTÁRIOS

Não foram efetuados movimentos nesta rubrica durante o período.

NOTA 38 – CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS E MATÉRIAS CONSUMIDAS

Expressa o custo das mercadorias saídas para venda, bem como o custo das matérias-primas, subsidiárias e outras matérias consumidas na atividade produtiva de bens e serviços.

		31.12.2019	31.12.2018	Diferença
611	Mercadorias	5.110,65	3.812,50	1.298,15
61211	Mat. primas-gén.alimentares	100.255,75	108.072,73	-7.816,98
Total:		105.366,40	111.885,23	-6.518,83

COMENTÁRIOS

O valor registado de mercadorias corresponde aos consumos de materiais da Campanha Pirilampo Mágico 2019. Os géneros alimentares referem-se às aquisições para a cozinha.

NOTA 39 – FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS

Compreende as quantias relativas ao consumo e uso de bens e serviços destinados ao desenvolvimento da atividade da instituição.

		31.12.2019	31.12.2018	Diferença
622	Serviços Especializados	59.580,68	34.735,59	24.845,09
623	Materiais	29.802,68	34.215,92	-4.413,24
624	Energia e Fluidos	61.380,02	97.340,93	-35.960,91
625	Deslocaç.,Estadias e Transportes	6.805,21	63.456,73	-56.651,52
626	Serviços Diversos	54.669,29	61.503,21	-6.833,92
Total:		212.237,88	291.252,38	-79.014,50

Como esta conta é de grande importância para a gestão da instituição, analisa-se seguidamente a mesma por subrubrica dos gastos.

NOTA 39-A – FSE - SUBCONTRATOS

Esta conta regista a quantia dos trabalhos necessários ao processo de gestão, relativamente aos quais se obteve a cooperação de outras entidades, submetidos a compromissos formalizados ou a simples acordos.

COMENTÁRIOS

Não foram registados gastos nesta rubrica no período.

NOTA 39-B – FSE – SERVIÇOS ESPECIALIZADOS

Esta conta regista os gastos do período respeitantes a serviços e trabalhos especializados prestados por entidades externas.

		31.12.2019	31.12.2018	Diferença
62211	Trab.Espec.- contabilidade	21.156,00		21.156,00
62212	Trab.Espec.-assist. informática	3.401,09	1.151,84	2.249,25
62213/9	Outros trabalhos especializados	7.937,98	2.077,45	5.860,53
Total:		32.495,07	3.229,29	29.265,78
6222	Publicidade e propaganda	378,00	260,00	118,00
6223	Vigilância e segurança	999,99	867,64	132,35
6224	Honorários	17.380,08	11.683,85	5.696,23
Total:		18.758,07	12.811,49	5.946,58
62261	Cons. Rep.-edifícios	1.803,63	1.495,17	308,46
62262	Cons. Rep.-veículos	2.717,31	6.090,37	-3.373,06
62269	Cons.Rep.-outros equipamentos	3.376,10	11.109,27	-7.733,17
Total:		7.897,04	18.694,81	-10.797,77
6228	Outros serviços especializados	430,50		430,50
Total:		430,50	0,00	430,50
TOTAL GERAL:		59.580,68	34.735,59	24.845,09

COMENTÁRIOS

Verifica-se um aumento global de gastos nesta rubrica, nomeadamente ao nível das despesas com trabalhos especializados, tendo passado os serviços de contabilidade a ser prestados por uma entidade externa.

NOTA 39-C – FSE - MATERIAIS

Esta conta regista os gastos do período respeitantes ao consumo de materiais. Inclui dispêndios suportados com a aquisição dos vários materiais consumidos.

		31.12.2019	31.12.2018	Diferença
6231	Ferram.Utens.Desg.Rápido	4.097,85	3.490,83	607,02
6232	Livros e Documentação Técnica	111,51	170,59	-59,08
6233	Material de Escritório	5.307,61	5.848,59	-540,98
6234	Artigos Para Oferta	299,03	298,00	1,03
6235	Material Didático	779,31	279,50	499,81
62382	Vestuário e Calçado	1.279,00	2.386,90	-1.107,90
62383	Medicamentos e Artigos Saúde	758,89	1.953,17	-1.194,28
62384	Produtos Limpeza e Higiene	15.538,11	10.519,68	5.018,43
62385	Materiais Para a Formação	1.105,28	1.673,32	-568,04
62388	Outros Materiais	526,09	7.595,34	-7.069,25
Total:		29.802,68	34.215,92	-4.413,24

COMENTÁRIOS

Registou-se um decréscimo de gastos global em relação ao período anterior.

NOTA 39-D – FSE – ENERGIA E FLUIDOS

Esta conta regista os gastos do período respeitantes ao consumo de energia e fluidos.

		31.12.2019	31.12.2018	Diferença
6241	Eletricidade	26.843,52	37.425,37	-10.581,85
6242	Combustíveis	13.080,71	16.402,84	-3.322,13
6243	Água	8.725,08	12.339,41	-3.614,33
6248	Outros	12.730,71	30.023,31	-17.292,60
	Total:	61.380,02	96.190,93	-34.810,91

COMENTÁRIOS

Verifica-se uma redução considerável de gastos nesta rubrica, particularmente ao nível de gastos com eletricidade e gás.

NOTA 39-E – FSE – DESLOCAÇÕES, ESTADIAS E TRANSPORTES

Esta conta regista os gastos do período respeitantes a deslocações e estadias que não sejam suportados através de ajudas de custo. Engloba também o transporte de pessoal e de mercadorias (quando este gasto não é diretamente atribuível ao custo dos inventários).

		31.12.2019	31.12.2018	Diferença
6251	Deslocações e estadias	6.782,91	62.660,93	-55.878,02
6252	Transportes de pessoal e utentes	22,30	795,80	-773,50
	Total:	6.805,21	63.456,73	-56.651,52

COMENTÁRIOS

A diferença registada está na sua grande maioria diretamente relacionada com a alteração de procedimento na contabilização de encargos com deslocações e subsídios de alimentação de formandos, contabilizados em 2019 numa conta de Outros Gastos e Perdas – Bolsas a Formandos.

NOTA 39-F – FSE – SERVIÇOS DIVERSOS

Esta conta regista os gastos do período respeitantes a serviços diversos, prestados por entidades externas.

		31.12.2019	31.12.2018	Diferença
62611	Rendas de Imóveis	27.358,68	29.632,12	-2.273,44
62612	Alugueres de Equipamento	3.347,96	5.037,49	-1.689,53
6262	Comunicação	5.899,40	6.451,34	-551,94
6263	Seguros	12.942,71	4.807,58	8.135,13
6265	Contencioso e Notariado	798,45	252,52	545,93
6267	Serviços de Limpeza e Higiene		10.336,50	-10.336,50
62682	Serviços Médico/Hospitalares	3.300,00	2.550,00	750,00
62683	Ativ. Desportivas/Culturais	216,50		216,50
62684	Festas/Encontros		172,69	-172,69
62686	Serviços bancários	686,39	1.901,97	-1.215,58
62689	Outros Serviços	119,20	61,00	58,20
	Total:	54.669,29	61.203,21	-6.533,92

COMENTÁRIOS

Registou-se uma redução global de gastos nesta rubrica. MUDANÇA NOS SERVIÇOS DE LIMPEZA?

NOTA 40 – GASTOS COM O PESSOAL

Esta conta regista todas as remunerações de carácter fixo e periódicas atribuídas aos recursos humanos da instituição, bem como os encargos sociais de conta da instituição (parte patronal) e os gastos de carácter social, obrigatórios e facultativos.

Engloba também os seguros relativos ao pessoal, como seja o caso de seguros dos ramos vida, acidentes de trabalho e doenças profissionais e bem assim seguros que garantam o benefício da reforma, invalidez ou sobrevivência.

Todos os benefícios dos empregados estão reconhecidos no período, independentemente de serem pagos em períodos subsequentes.

		31.12.2019	31.12.2018	Diferença
6321	Remunerações Certas	1.017.175,50	1.025.198,69	-8.023,19
6322	Remunerações Adicionais	25.926,50	15.833,73	10.092,77
634	Indemnizações		15.889,82	-15.889,82
635	Encargos Sobre Remunerações	224.396,51	196.829,39	27.567,12
636	Seguros Ac.Trab.e D.Profissionais	12.652,75	12.455,93	196,82
638	Outros Gastos Com o Pessoal	24.909,04	3.365,36	21.543,68
	Total:	1.305.060,30	1.269.572,92	35.487,38

NOTA 41 – AJUSTAMENTOS DE INVENTÁRIOS (PERDAS/REVERSÕES)

São evidenciados nesta rubrica os ajustamentos/variações líquidas ocorridas no período, referentes às estimativas de perdas (e suas reversões) que afetam os inventários.

COMENTÁRIOS

Não houve movimentos nesta rubrica durante o período.

NOTA 42 – IMPARIDADE DE DÍVIDAS A RECEBER (PERDAS/REVERSÕES)

Compreende as variações líquidas ocorridas no período, referente às estimativas de perdas (e suas reversões) por imparidades que afetam as dívidas a receber.

COMENTÁRIOS

Não foram registados valores nesta rubrica durante o período.

NOTA 43 – PROVISÕES (AUMENTOS/REDUÇÕES OU REVERSÕES)

Compreende as variações líquidas ocorridas no período, referentes às provisões em geral, reconhecidas e mensuradas.

COMENTÁRIOS

Não houve movimentos nesta rubrica durante o período.

NOTA 44 – OUTRAS IMPARIDADES (PERDAS/REVERSÕES)

Esta rubrica evidencia as variações líquidas ocorridas no período, referentes às estimativas de perdas (e suas reversões) por imparidades que digam respeito a ativos ou grupo de ativos não sujeitos a depreciação nem a amortização.

COMENTÁRIOS

Não foram efetuados movimentos nesta rubrica durante o período.

NOTA 45 – AUMENTOS/REDUÇÕES DE JUSTO VALOR

Compreende os aumentos ou reduções nas quantias de ativos ou passivos, mensurados pelo justo valor com reconhecimento nos resultados.

COMENTÁRIOS

Não foram efetuados movimentos nesta rubrica durante o período.

NOTA 46 – OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS

Esta rubrica regista os outros rendimentos e ganhos no período que não tenham enquadramento nas restantes contas desta classe.

		31.12.2019	31.12.2018	Diferença
78161	Campanhas angariação fundos	18.345,39	1.515,16	16.830,23
78162-6	Reembolsos/Festas/Outros	10.263,35	8.858,88	1.404,47
Total:		28.608,74	10.374,04	18.234,70
782	Desc.pronto pagamento obtidos		5,58	-5,58
Total:		0,00	5,58	-5,58
7881	Correções períodos anteriores	798,39		798,39
7883	Imputação subs.p/investimento	32.018,41	32.029,66	-11,25
7885	Restituição de impostos	3.789,06	2.551,97	1.237,09
Total:		36.605,86	34.581,63	2.024,23
78861	Donativos em dinheiro	27.353,24	29.004,31	-1.651,07
78862	Donativos em espécie	53.561,37	42.147,81	11.413,56
7888..	Outros	2.006,92	2.619,40	-612,48
Total:		82.921,53	73.771,52	9.150,01
TOTAL GERAL:		148.136,13	118.732,77	29.403,36

COMENTÁRIOS

Registou-se um aumento de rendimentos em Campanhas de Angariação de Fundos e Donativos em Espécie.

NOTA 47 – OUTROS GASTOS E PERDAS

Esta rubrica regista os gastos no período que não tenham enquadramento nas restantes contas desta classe.

		31.12.2019	31.12.2018	Diferença
682	Desc. pronto pagam. Concedidos		2,03	-2,03
Total:		0,00	2,03	-2,03
6881	Correções períodos anteriores	85,14	369,80	-284,66
6882	Donativos		1.042,90	-1.042,90
6883	Quotizações	2.240,00	1.640,00	600,00
Total:		2.325,14	3.052,70	-727,56
68872	Bolsas a formandos	66.075,10	66.132,62	-57,52
Total:		66.075,10	66.132,62	-57,52
68882	Multas e penalidades	271,36	326,09	-54,73
68889	Outros	24,66	123,18	-98,52
689	Gratificações/Subs./Bolsas estudo		1.635,00	-1.635,00
Total:		296,02	2.084,27	-1.788,25
TOTAL GERAL:		68.696,26	71.271,62	-2.575,36

COMENTÁRIOS

Verifica-se uma redução ligeira de gastos nesta rubrica.

NOTA 48 – GASTOS/REVERSÕES DE DEPRECIACÃO E AMORTIZACÃO

Esta rubrica regista os gastos de depreciações das propriedades de investimento, do ativo fixo tangível e as amortizações dos ativos intangíveis que devam ser reconhecidos no período.

		31.12.2019			2018	Diferença
		Gastos	Reversões	Total		
6422	Edifícios e outras construções	31.310,91		31.310,91	31.310,91	0,00
6423	Equipamento básico	2.479,22		2.479,22	2.479,22	0,00
6424	Equipamento transporte	8.911,45		8.911,45	8.911,45	0,00
6425	Equipamento administrativo	8.522,60		8.522,60	9.481,54	-958,94
6427	Outros ativos fixos tangíveis			0,00	162,23	-162,23
643	Ativos intangíveis	1.626,33		1.626,33	0,00	1.626,33
Total:		52.850,51	0,00	52.850,51	55.945,45	-3.094,94

NOTA 49 – JUROS E RENDIMENTOS SIMILARES OBTIDOS

Esta rubrica regista os juros e rendimentos similares que a instituição obteve por investimentos efetuados.

COMENTÁRIOS

Não foram registados valores nesta rubrica no período.

NOTA 50 – JUROS E GASTOS SIMILARES SUPORTADOS

Esta rubrica regista os gastos e perdas, no período, com juros suportados com os vários tipos de financiamento obtidos e outros juros.

		31.12.2019	31.12.2018	Diferença
6911	Juros de financiamentos	7.262,36	11.429,89	-4.167,53
6914	Juros de mora e compensatórios	831,71		831,71
6918	Outros juros		0,33	-0,33
	Total:	8.094,07	11.430,22	-3.336,15
698	Outros gastos similares	2.300,35	6.688,01	-4.387,66
	Total:	2.300,35	6.688,01	-4.387,66
	TOTAL GERAL:	10.394,42	18.118,23	-7.723,81

COMENTÁRIOS

O valor registado nesta rubrica é inferior ao período anterior.

NOTA 51 – IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO DO PERÍODO

Esta rubrica corresponde à soma algébrica do imposto estimado para o período com o imposto diferido, relativamente ao rendimento do período, da parte da atividade que não está isenta de imposto e das tributações autónomas.

COMENTÁRIOS

A Instituição está isenta de IRC.

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR ÁREAS OU VALÊNCIAS

Contas da Geral	Rúbrica da Analít.	Designação	Socio-educativa	Cri	Cao 1 - Azambuja	Cao 2 - Olhalvo	Ur 1	Ur 2	Intervenção Precoce	Total VALÊNCIAS	Formação e Projetos	Aec	Atividades Extra Valências	Total OUTRAS ACTIVIDADES	TOTAL GERAL
CONTA 71 – VENDAS															
711	111	Mercadorias								0,00			9.054,60	9.054,60	9.054,60
TOTAIS			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.054,60	9.054,60	9.054,60
CONTA 72 – PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS															
722	1212	Quotizações e joias								0,00			2.514,84	2.514,84	2.514,84
7251	1221	Matriculas e mensalidades utentes			52.741,85	20.714,87	32.476,28	35.128,74		141.061,74				0,00	141.061,74
7255	1225	Serviços prestados c/ participação dos utentes				531,75				531,75				0,00	531,75
7256	1226	Serviço de refeições	60,08		467,41		120,13	120,13	60,08	827,83	21.057,20			21.057,20	21.885,03
TOTAIS			60,08	0,00	53.209,26	21.246,62	32.596,41	35.248,87	60,08	142.421,32	21.057,20	0,00	2.514,84	23.572,04	165.993,36
CONTA 75 – SUBSÍDIOS À EXPLORAÇÃO															
Centro Regional de Segurança Social															
7511...	15113	Lares/moradias					153.069,12	140.313,36		293.382,48				0,00	293.382,48
7511313	15114	Centro atividades ocupacionais			244.162,58	97.011,00				341.173,58				0,00	341.173,58
7511316	15116	Intervenção precoce							56.714,40	56.714,40				0,00	56.714,40
Soma			0,00	0,00	244.162,58	97.011,00	153.069,12	140.313,36	56.714,40	691.270,46	0,00	0,00	0,00	0,00	691.270,46
Iefp/Poph/Proj.Comunitários															
75123	15123	Iefp - Formação profissional								0,00	290.631,45			290.631,45	290.631,45
Soma			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	290.631,45	0,00	0,00	290.631,45	290.631,45
Outros Entes Públicos															
7514	15131	Ministério da Educação	116.589,77	120.311,24						236.901,01				0,00	236.901,01
7518	15135	Autarquias				12.500,00		12.500,00		25.000,00		205.453,61	13.272,00	218.725,61	243.725,61
Soma			116.589,77	120.311,24	0,00	12.500,00	0,00	12.500,00	0,00	261.901,01	0,00	205.453,61	13.272,00	218.725,61	480.626,62
TOTAIS			116.589,77	120.311,24	244.162,58	109.511,00	153.069,12	152.813,36	56.714,40	953.171,47	290.631,45	205.453,61	13.272,00	509.357,06	1.462.528,53
TOTAL DE UTENTES / FORMANDOS			17	179	38	15	12	11	30	302	43			43	345
CONTRIB. MÊS SUBS. POR UTENTE / FORMANDO			571,52	56,01	535,44	608,39	1.062,98	1.157,68	157,54	263,02	563,24	#DIV/0!	#DIV/0!	987,13	353,27
CONTA 78 – OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS															
78161	1813	Campanhas angariação fundos								0,00			18.345,39	18.345,39	18.345,39
78162-6	1814	Reembolsos/Festas/Outros	2.303,91		2.742,96	1.546,50	336,98	139,82	41,17	7.111,34	2.716,36		435,65	3.152,01	10.263,35
7881	1881	Correções períodos anteriores	738,29		60,00					798,29			0,10	0,10	798,39
7883	1883	Imputação subs.p/investimento			2.423,63		2.321,60	27.273,18		32.018,41				0,00	32.018,41
7885	1885	Restituição de impostos								0,00			3.789,06	3.789,06	3.789,06
78861	18861	Donativos em dinheiro								0,00			27.353,24	27.353,24	27.353,24
78862	18862	Donativos em espécie								0,00			53.561,37	53.561,37	53.561,37
78868	1888	Rendimentos diversos	37,40		240,99	458,40	206,26	302,82		1.245,87			761,05	761,05	2.006,92
TOTAIS			3.079,60	0,00	5.467,58	2.004,90	2.864,84	27.715,82	41,17	41.173,91	2.716,36	0,00	104.245,86	106.962,22	148.136,13
TOTAL GERAL DE RENDIMENTOS E GANHOS			119.729,45	120.311,24	302.839,42	132.762,52	188.530,37	215.778,05	56.815,65	1.136.766,70	314.405,01	205.453,61	129.087,30	648.945,92	1.785.712,62
NÚMERO DE UTENTES			17	179	38	15	12	11	30	302	43			43	345
RENDIMENTOS E GANHOS POR UTENTE POR ANO			7.042,91	672,13	7.969,46	8.850,83	15.710,86	19.616,19	1.893,86	3.764,13	7.311,74	#DIV/0!	#DIV/0!	15.091,77	5.175,98

Contas da Geral	Rúbrica da Analft.	Designação	Socio-educativa	Cri	Cao 1 - Azambuja	Cao 2 - Olhalvo	Ur 1	Ur 2	Intervenção Precoce	Total VALÊNCIAS	Formação e Projetos	Aec	Atividades Extra Valências	Total OUTRAS ACTIVIDADES	TOTAL GERAL
CONTA 61 – COMPRAS															
611	011	Mercadorias								0,00			5.110,65	5.110,65	5.110,65
61211	0121	Matér. primas-gen.alimentares	2.822,07		16.991,11	1.209,52	5.693,25	5.662,07	2.813,55	35.191,57	22.508,30		42.555,88	65.064,18	100.255,75
TOTAIS			2.822,07	0,00	16.991,11	1.209,52	5.693,25	5.662,07	2.813,55	35.191,57	22.508,30	0,00	47.666,53	70.174,83	105.366,40
CONTA 62 – FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS															
Serviços Especializados															
62211	02211	Trab.espec.-contabilidade	1.944,24	1.383,60	3.435,73	1.140,32	1.521,12	3.478,05	1.043,00	13.946,06	5.214,96	1.994,98		7.209,94	21.156,00
62212	02212	Trab.espec.-assist. informática	210,62	26,68	260,57	69,93	86,03	325,57	86,75	1.066,15	2.334,94			2.334,94	3.401,09
62213/9	02219	Outros trabalhos especializados	527,10	362,00	1.062,74	507,45	1.188,23	1.765,21	291,35	5.704,08	1.511,97	521,93	200,00	2.233,90	7.937,98
6222	0222	Publicidade e Propaganda	40,00	40,00	138,00	40,00	40,00	40,00	40,00	378,00				0,00	378,00
6223	0223	Vigilância e Segurança	464,31				535,68			999,99				0,00	999,99
6224	0224	Honorários	720,00	240,00	1.440,00	720,00	1.120,00	4.053,53	240,00	8.533,53	8.654,55	192,00		8.846,55	17.380,08
62261	02261	Cons. Rep.-edifícios	39,79		84,29	1.158,68	1,59	9,52	0,79	1.294,66	508,97			508,97	1.803,63
62262	02262	Cons. Rep.-veículos	306,59	76,65	964,88		306,61	306,61	76,65	2.037,99	679,32			679,32	2.717,31
62269	02269	Cons. Rep.-outros equipamentos	206,15	30,32	1.757,61		669,86	610,95	101,21	3.376,10				0,00	3.376,10
6228	0228	Outros Serviços Especializados	180,21							180,21	250,29			250,29	430,50
Soma			4.639,01	2.159,25	9.143,82	3.636,38	5.469,12	10.589,44	1.879,75	37.516,77	19.155,00	2.708,91	200,00	22.063,91	59.580,68
Materiais															
6231	0231	Ferramentas Utens. Desgaste Rápido	625,05	125,40	919,92	93,13	504,84	497,33	127,16	2.892,83	477,32		727,70	1.205,02	4.097,85
6232	0232	Livros e Documentação Técnica	27,72	3,81	22,80		15,21	24,36	3,81	97,71			13,80	13,80	111,51
6233	0233	Material de Escritório	647,31	120,17	817,45	334,18	480,71	480,71	120,17	3.000,70	1.875,41		431,50	2.306,91	5.307,61
6234	0234	Artigos para oferta								0,00			299,03	299,03	299,03
6235	0235	Material didático	240,82		524,21	3,08				768,11			11,20	11,20	779,31
62382	02382	Vestuário e calçado	48,00							48,00			1.231,00	1.231,00	1.279,00
62383	02383	Medicamentos e artigos saúde	2,23		5,36		146,30	95,38		249,27	28,45		481,17	509,62	758,89
62384	02384	Produtos de limpeza e higiene	615,66		3.676,63	9,25	1.283,04	1.366,07	612,76	7.563,41	4.936,99		3.037,71	7.974,70	15.538,11
62385	02385	Materiais para a formação								0,00	1.105,28			1.105,28	1.105,28
62388	02388	Outros materiais	13,04		90,00	4,80				107,84	365,00		53,25	418,25	526,09
Soma			2.219,83	249,38	6.056,37	444,44	2.430,10	2.463,85	863,90	14.727,87	8.788,45	0,00	6.286,36	15.074,81	29.802,68
Energia e Fluidos															
6241	0241	Electricidade	2.539,33	57,27	7.880,77	47,20	3.227,96	5.947,91	526,84	20.227,28	6.533,66	82,58		6.616,24	26.843,52
6242	0242	Combustíveis	887,29	221,80	3.583,66	4.588,91	897,26	887,26	221,80	11.287,98	1.745,53		47,20	1.792,73	13.080,71
6243	0243	Água	688,87		2.123,45		2.001,76	1.592,60	132,70	6.539,38	2.185,70			2.185,70	8.725,08
6248	0248	Outros de Energia e Fluidos	3.961,62		2.031,10		541,68	1.511,72	129,85	8.175,97	4.533,04		21,70	4.554,74	12.730,71
Soma			8.077,11	279,07	15.618,98	4.636,11	6.668,66	9.939,49	1.011,19	46.230,61	14.997,93	82,58	68,90	15.149,41	61.380,02
Deslocações, Estadias e Transportes															
6251	0251	Deslocações e Estadias	1.192,10	4.309,92	335,80	95,95	102,35	250,17	454,97	6.741,26	41,65			41,65	6.782,91
6252	0252	Transportes de Pessoal e Utentes	14,50		7,80					22,30				0,00	22,30
Soma			1.206,60	4.309,92	343,60	95,95	102,35	250,17	454,97	6.763,56	41,65	0,00	0,00	41,65	6.805,21
Serviços Diversos															
62611	02611	Rendas de imóveis								0,00	26.158,68		1.200,00	27.358,68	27.358,68
62612	02612	Alugueres de equipamento	40,34	29,75	178,74	211,09	507,05	119,05	29,75	1.115,77	2.232,19			2.232,19	3.347,96
6262	0262	Comunicação	635,38	24,89	858,26	812,40	635,38	1.050,54	24,88	4.041,73	1.833,18		24,49	1.857,67	5.899,40
6263	0263	Seguros	992,14	107,48	2.537,56	1.602,62	3.797,31	2.031,79	103,93	11.172,83	1.769,88			1.769,88	12.942,71
6265	0265	Contencioso e notariado	37,87	37,87	37,87	37,87	37,84	37,84	37,84	265,00	31,38		502,07	533,45	798,45
62682	02682	Serviços médico/hospitalares					1.650,00	1.650,00		3.300,00				0,00	3.300,00

Contas da Geral	Rúbrica da Analít.	Designação	Socio-educativa	Cri	Cao 1 - Azambuja	Cao 2 - Olhalvo	Ur 1	Ur 2	Intervenção Precoce	Total VALÊNCIAS	Formação e Projetos	Aec	Atividades Extra Valências	Total OUTRAS ACTIVIDADES	TOTAL GERAL
62683	02683	Ativ. desportivas e culturais	216,50							216,50				0,00	216,50
62686	02686	Serviços bancários								0,00			686,39	686,39	686,39
62689	02689	Outros serviços					7,00			7,00			112,20	112,20	119,20
Soma			1.922,23	199,99	3.612,43	2.663,98	6.634,58	4.889,22	196,40	20.118,83	32.025,31	0,00	2.525,15	34.550,46	54.669,29
TOTAIS			18.064,78	7.197,61	34.775,20	11.476,86	21.304,81	28.132,17	4.406,21	125.357,64	75.008,34	2.791,49	9.080,41	86.880,24	212.237,88
CONTA 63 – GASTOS COM O PESSOAL															
6321	0321	Remunerações certas	87.314,16	104.496,06	174.287,36	80.662,35	79.575,88	135.901,26	32.306,82	694.543,89	167.534,85	155.096,76		322.631,61	1.017.175,50
6322	0322	Remunerações adicionais	983,16	3.225,25	1.005,76	492,71	233,98	266,69	645,56	6.853,11	6.690,47	12.382,92		19.073,39	25.926,50
635	0325	Encargos sobre remunerações	19.325,42	23.206,55	38.677,14	16.902,43	17.446,37	30.058,65	7.107,74	152.724,30	37.313,70	34.358,51		71.672,21	224.396,51
636	0326	Seguros ac. trab. e doenças profissionais	1.223,71	1.382,81	2.291,02	1.163,51	1.081,40	1.357,47	443,69	8.943,61	1.950,18	1.758,96		3.709,14	12.652,75
638	0328	Outros gastos com o pessoal	1.722,43	5.373,23	4.969,88	894,55	1.784,71	7.931,26	710,46	23.386,52	1.106,65	415,87		1.522,52	24.909,04
TOTAIS			110.568,88	137.683,90	221.231,16	100.115,55	100.122,34	175.515,33	41.214,27	886.451,43	214.595,85	204.013,02	0,00	418.608,87	1.305.060,30
TOTAL DE UTENTES / FORMANDOS			17	179	38	15	12	11	30	302	43			43	345
GASTO COM PESSOAL POR MÊS POR UTENTE / FORMANDO			542,00	64,10	485,16	556,20	695,29	1.329,66	114,48	244,61	415,88	#DIV/0!	#DIV/0!		315,23
CONTA 64 – GASTOS DE DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO															
6422	0422	Edifícios e outras construções	2.708,54		1.031,25		3.780,69	22.759,18		30.279,66	1.031,25			1.031,25	31.310,91
6423	0423	Equipamento básico				74,09	2.084,56	109,19		2.267,84	211,38			211,38	2.479,22
6424	0424	Equipamento de transporte			3.959,06		565,58	1.131,17		8.911,45				0,00	8.911,45
6425	0425	Equipamento administrativo	183,84	183,84	183,83			7.672,32		8.223,83	298,77			298,77	8.522,60
643	043	Ativos intangíveis	280,11	70,03	420,14		280,11	280,11	70,03	1.400,53	225,80			225,80	1.626,33
TOTAIS			3.172,49	253,87	5.594,28	3.329,73	6.710,94	31.951,97	70,03	51.083,31	1.767,20	0,00	0,00	1.767,20	52.850,51
CONTA 68 – OUTROS GASTOS E PERDAS															
6881	0881	Correções períodos anteriores								0,00	61,50		23,64	85,14	85,14
6883	0883	Quotizações								0,00			2.240,00	2.240,00	2.240,00
68872	0886	Bolsas a formandos								0,00	66.075,10			66.075,10	66.075,10
68882	0887	Multas e penalidades					0,35			0,35			271,01	271,01	271,36
68889	0889	Outros						0,73		0,73			23,93	23,93	24,66
TOTAIS			0,00	0,00	0,00	0,00	0,35	0,73	0,00	1,08	66.136,60	0,00	2.558,58	68.695,18	68.696,26
CONTA 69 – GASTOS E PERDAS DE FINANCIAMENTO															
6911	0911	Juros de financiamentos								0,00			7.262,36	7.262,36	7.262,36
6914	0914	Juros de mora e compensatórios	23,32	29,00	46,25	23,56	21,53	33,59	9,24	186,49	48,25	43,54	553,43	645,22	831,71
698	098	Outros gastos similares								0,00			2.300,35	2.300,35	2.300,35
TOTAIS			23,32	29,00	46,25	23,56	21,53	33,59	9,24	186,49	48,25	43,54	10.116,14	10.207,93	10.394,42
TOTAL GERAL DE GASTOS E PERDAS			134.651,54	145.164,38	278.638,00	116.155,22	133.853,22	241.295,86	48.513,30	1.098.271,52	380.064,54	206.848,05	69.421,66	656.334,25	1.754.605,77
NÚMERO DE UTENTES			17	179	38	15	12	11	30	302	43			43	345
GASTOS E PERDAS POR UTENTE POR ANO			7.920,68	810,97	7.332,58	7.743,68	11.154,44	21.935,99	1.617,11	3.636,66	8.838,71	#DIV/0!	#DIV/0!		5.085,81
IMPOSTO SOBRE RENDIMENTO PERÍODO										0,00				0,00	0,00
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO			-14.922,09	-24.853,14	24.201,42	16.607,30	54.677,15	-25.517,81	8.302,35	38.495,18	-65.659,53	-1.394,44	59.665,64	-7.388,33	31.106,85