

APACCF

Associação de Professores e Amigos das Crianças
do Casal das Figueiras

BASES PARA APRESENTAÇÃO DE DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO EXERCÍCIO DE 2020

1- Identificação da Entidade:

A Associação de Professores e Amigos das Crianças do Casal das Figueiras (APACCF) é uma Instituição Particular de Solidariedade Social fundada em 1985 e situada na Rua José Gomes Ferreira em Setúbal. Defende e promove valores de honestidade, democracia, clareza de princípios e de relação, respeito e disponibilidade pelo outro ao mesmo tempo que exige e procura qualidade nas respostas e competência técnica e humana aos seus colaboradores. São estes vectores que identificam a Instituição e a actividade que desenvolve.

2- Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras:

- As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com a Norma Contabilística e de Relato Financeiro para as Entidades do Sector não lucrativo (NCRF-ESNL), aprovado pelo Decreto de Lei N.º 36A/ 2011 de 9 de Março, e preparadas em conformidade com a Base de Apresentação das Demonstrações Financeiras (BADF).

3- Pressupostos contabilísticos:

As principais políticas contabilísticas aplicadas pela entidade na elaboração das demonstrações financeiras foram as seguintes:

3.1- Continuidade:

As demonstrações contabilísticas devem ser preparadas no pressuposto da entidade em continuidade, mantendo a actividade de prestação de serviços e a capacidade de cumprir os fins propostos.

3.2- Regime da periodização económica (acréscimo):

Os itens são reconhecidos como activos, passivos, fundos patrimoniais, rendimentos e gastos quando satisfaçam as definições e os critérios de reconhecimento para esses elementos.

3.3- Materialidade e agregação:

As linhas de itens que não sejam materialmente relevantes são agregadas a outros itens das demonstrações financeiras.

3.4- Comparabilidade:

As políticas contabilísticas e os critérios de mensuração adoptados a 31/12/2019, são comparáveis com os utilizados na preparação das demonstrações financeiras em 31/12/2020.

3.5- Neutralidade:

A informação deve ser neutra, pois as opiniões e preconceitos podem prejudicar a tomada de decisão.

3.6- Fiabilidade:

A informação só se torna útil se for fiável. Deve ser expurgada de erros e reflectir factos consolidados e comprovados.

4- Outras políticas contabilísticas:

4.1- Activos Fixos Intangíveis

Os “**Activos Intangíveis**” encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzido das depreciações e de eventuais perdas por imparidade acumulada. São reconhecidas apenas quando for provável que deles advenham benefícios económicos futuros para a entidade e que os mesmos possam ser mensurados com fiabilidade.

As depreciações são calculadas, assim que os ativos estejam em condições de ser utilizados pelo método da linha recta.

As despesas de desenvolvimento são capitalizadas sempre que a entidade demonstre capacidade para completar o seu desenvolvimento e dar início à sua utilização para as quais seja provável gerar benefícios económicos futuros. Caso não sejam cumpridos estes critérios, são registados como gastos do período.

4.2- Activos Fixos Tangíveis

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

As depreciações são calculadas, assim que os bens estão em condições de serem utilizados, pelo método da linha reta (quotas constantes). O decreto regulamentar 2/90 impõe as regras aceites de depreciação e estabelece por cada tipo de bem as taxas máximas de amortização.

O bem é depreciado no ano da compra independentemente do mês de aquisição, conforme regime das anuidades.

As despesas subsequentes que a entidade tenha com a manutenção e reparação de activos são registados como gastos no período em que são incorridos, desde que não sejam suscetíveis de gerar benefícios económicos futuros adicionais.

4.3 - Inventários

Os **inventários** estão registados ao custo de aquisição, das matérias-primas, subsidiárias e de consumo de géneros alimentares e destinam-se a contribuir para o desenvolvimento das actividades presentes e futuras.

4.4- Cientes e Outras Contas Receber

As **contas a receber** são inicialmente reconhecidas ao seu justo valor, sendo apresentadas em balanço deduzidas das perdas por imparidade que lhes estejam associadas. As “perdas por imparidade” são registadas na sequência de eventos ocorridos que apontem de forma objectiva e quantificável, através de informação recolhida, que o saldo em dívida não será recebido.

4.5- Outros Ativos e Passivos Financeiros

Os instrumentos financeiros cuja negociação ocorra em mercado líquido e regulamentado, são mensurados ao justo valor.

4.6- 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 e valores em Caixa.

4.7- Fornecedores e Outras Contas a Pagar

As dívidas registadas em Fornecedores e outras contas a pagar são contabilizadas pelo seu valor nominal.

4.8- Fundos Patrimoniais

Os fundos patrimoniais são compostos pelo fundo social, reservas e resultados transitados. As outras variações nos fundos patrimoniais apresentam, os saldos provenientes a subsídios ao investimento.

4.9- Financiamentos Obtidos

Os “Empréstimos Obtidos” encontram-se registados pelo valor nominal líquido dos custos com a concessão desses empréstimos. Os “Encargos Financeiros” são reconhecidos como gastos do período, constando na Demonstração de Resultados na rubrica “Juros e gastos similares suportados”.

Os contratos de locações (leasing) são quando por intermédio deles se transferem de forma substancial, todos os riscos e vantagens inerentes à posse do activo sob o qual o contrato é realizado.

5- Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros:

Não se verificaram quaisquer efeitos resultantes de alteração voluntária em políticas contabilísticas. Os mapas apresentados estão valorizados em euros.

6- Activos Fixos Tangíveis

Descrição	2020					
	Saldo inicial	Aumentos	Abates	Transferências	Revalorizações	Saldo final
Custo						
Terrenos e recursos naturais	0,00					0,00
Edifícios e outras construções	2.103.564,15					2.103.564,15
Equipamento básico	259.623,79					259.623,79
Equipamento de transporte	195.582,56		47.736,40			147.846,16
Equipamento biológico	0,00					0,00
Equipamento administrativo	296.145,62					296.145,62
Outros Ativos fixos tangíveis	6.407,10					6.407,10
Total	2.861.323,22	0,00	47.736,40	0,00	0,00	2.813.586,82
Depreciações acumuladas						
Terrenos e recursos naturais	0,00					0,00
Edifícios e outras construções	545.353,76	42.197,38				587.551,14
Equipamento básico	254.461,77	839,77				255.301,54
Equipamento de transporte	183.779,06	3.934,50	47.736,40			139.977,16
Equipamento biológico	0,00					0,00
Equipamento administrativo	293.181,02	2.523,75				295.704,77
Outros Ativos fixos tangíveis	6.407,04					6.407,04
Total	1.283.182,65	49.495,40	47.736,40	0,00	0,00	1.284.941,65

A quantia escriturada bruta, as depreciações acumuladas, a reconciliação da quantia escriturada no início e no fim do período de 2020, mostrando as adições, os abates e alienações, as depreciações e outras alterações, foram desenvolvidas de acordo com o quadro acima indicado.

7- Activos Intangíveis

A quantia escriturada bruta, as depreciações acumuladas, a reconciliação da quantia escriturada no fim do período de 2020, mostrando as adições, os abates e alienações, as amortizações e outras alterações, foram desenvolvidas de acordo com o seguinte quadro:

Descrição	Saldo inicial	Aumentos	Abates	Transferências	Revalorizações	Saldo final
Custo						
Goodwill	0,00					0,00
Projetos de Investigação e desenvolvimento	93.875,09					93.875,09
Programas de Computador	0,00					0,00
Despesas de Instalação	1.496,39					1.496,39
Outros Ativos intangíveis	0,00					0,00
Total	95.371,48	0,00	0,00	0,00	0,00	95.371,48
Depreciações acumuladas						
Goodwill	0,00					0,00
Projetos de Investigação e desenvolvimento	93.875,09					93.875,09
Programas de Computador						0,00
Despesas de Instalação	1.496,39					1.496,39
Outros Ativos intangíveis	0,00					0,00
Total	95.371,48	0,00	0,00	0,00	0,00	95.371,48

8- Custos de Empréstimos Obtidos

Os encargos financeiros relacionados com empréstimos obtidos são usualmente reconhecidos como gastos à medida que são incorridos.

No decorrer do ano 2020 foi contraído um empréstimo no âmbito da linha de apoio ao Sector Social Covid/19 do banco Montepio.

Descrição	2020		
	Corrente	Não Corrente	Total
Empréstimos Bancários	0,00	842.770,75	842.770,75
Locações Financeiras	0,00	6.525,24	6.525,24
Descobertos Bancários	0,00	0,00	0,00
Contas caucionadas	0,00	0,00	0,00
Contas Bancárias de Factoring	0,00	0,00	0,00
Contas bancárias de letras descontadas	0,00	73.907,00	73.907,00
Outros Empréstimos	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	923.202,99	923.202,99

9- Inventários

Em 31 de dezembro de 2020 a rubrica “Inventários” apresentava os seguintes valores:

Descrição	2020			
	Inventário inicial	Compras	Reclassificações e Regularizações	Inventário final
Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	205,56	105.379,50	49.176,02	268,39
Produtos acabados e intermédios	0,00		0,00	0,00
Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos	0,00		0,00	0,00
Produtos e trabalhos em curso	0,00		0,00	0,00
Total	205,56	105.379,50	49.176,02	268,39
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas				154.492,69
Variações nos inventários da produção				0,00

10- Réditos

O rédito das vendas e das prestações de serviços são mensurados ao justo valor.

Descrição	2020	2019
Vendas	15.903,84	42.791,80
Prestações de Serviços	341.276,58	487.112,58

11- Estado e Outros Entes Públicos

A rubrica de Estado e Outros Entes Públicos está discriminada da seguinte forma:

Descrição	2020
Activo	
Imposto sobre o valor acrescentado (Iva-Alimentação)	4.079,04
Passivo	
Imposto sobre o rendimento das pessoas singulares (IRS)	8.880,23
Segurança Social	196.412,82
Total	209.372,09

12 – Outras Contas a Pagar

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

Descrição	2020	
	Não Corrente	Corrente
Pessoal		
Remunerações a pagar	0,00	0,00
Cauções	0,00	0,00
Outras operações	0,00	77,98
Perdas por imparidade acumuladas	0,00	0,00
Fornecedores de Investimentos	0,00	1.402,39
Credores por acréscimo de gastos	0,00	82.707,21
Outros credores	0,00	11.289,54
Total	0,00	95.477,12

13 - Benefícios dos Empregados

Os membros dos órgãos diretivos não usufruem de qualquer remuneração.

No decorrer do ano 2020, houve uma alteração nos órgãos diretivos no cargo de vice-presidente.

O número médio de pessoas ao serviço da entidade em 31/12/2020 era de oitenta e cinco.

Devido à pandemia Covid /2019 e à instituição se enquadrar num sector de atividade sujeito ao dever de encerramento houve necessidade de recorrer à suspensão de alguns contratos de trabalho (lay-off simplificado) durante os meses de Abril, Maio e Junho.

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

Descrição	2020	2019
Remunerações aos Órgãos Sociais	0,00	0,00
Remunerações ao pessoal	928.949,16	964.332,89
Benefícios Pós-Emprego	0,00	0,00
Indemnizações	0,00	0,00
Encargos sobre as Remunerações	291.190,71	215.704,18
Seguros de Acidentes no Trabalho e Doenças Profissionais	8.489,77	8.567,27
Gastos c/ alimentação	24.303,50	26.762,15
Outros Gastos com o Pessoal	28.371,98	26.308,28
Total	1.181.305,12	1.241.674,77

14 - 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.

15 - Clientes e Utentes

Para os períodos de 2020 e 2019 a rubrica “Clientes” encontra-se desagregada da seguinte forma:

Descrição	2020	2019
Clientes e Utentes c/c		
Clientes	13.484,26	8.000,91
Utentes	104.008,04	128.023,18
Clientes e Utentes títulos a receber		
Clientes	0,00	0,00
Utentes	0,00	0,00
Clientes e Utentes cobrança duvidosa		
Clientes	0,00	0,00
Utentes	0,00	0,00
Total	117.492,30	136.024,09

Nos períodos de 2019 e 2018 foram registadas as seguintes “Perdas por Imparidade”:

Descrição	2020	2019
Clientes	0,00	0,00
Utentes	27.396,44	23.891,25
Total	27.396,44	23.891,25

16 – Outras Contas a Receber

A rubrica “Outras Contas a Receber” tinha, em 31 de dezembro de 2020, a seguinte decomposição:

Descrição	2020
Remunerações a pagar ao pessoal	909,22
Adiantamentos ao pessoal	0,00
Adiantamentos a Fornecedores de Investimentos	668,08
Devedores por acréscimos de rendimentos	29.397,74
Consultores/Assessores	251,39
Outros Devedores	29.247,64
Outros Instrumentos Financeiros	13.206,94
Total	73.681,01

17 - Diferimentos

Em 31 de dezembro de 2020 e 2019, a rubrica “Diferimentos” englobava os seguintes saldos:

Descrição	2020	2019
Gastos a Reconhecer		
Total	2.436,09	

Rendimentos a Reconhecer		
Total		

18 - Caixa e Depósitos Bancários

A rubrica de “Caixa e Depósitos Bancários”, a 31 de dezembro de 2020 e 2019, encontrava-se com os seguintes saldo:

Descrição	2020	2019
Caixa	12.017,22	28.440,45
Depósitos à ordem	312.106,25	50.884,30
Depósitos a prazo	0,00	0,00
Outros		
Total	324.123,47	79.324,75

19 - Fundos Patrimoniais

Nos “Fundos Patrimoniais” ocorreram as seguintes variações:

Descrição	Saldo Inicial	Aumentos	Diminuições	Saldo Final
Fundos	180.729,37	0,00	0,00	180.729,37
Excedentes técnicos	0,00	0,00	0,00	0,00
Reservas	63.363,13	0,00	-5.196,93	58.166,20
Resultados transitados	91.549,95	32.275,30	0,00	123.825,25
Excedentes de revalorização	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras variações nos fundos patrimoniais	394.737,47	0,00	-13.168,32	381.569,15
Total	730.379,92	32.275,30	-18.365,25	744.289,97

20 – Fornecedores

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

Descrição	2020	2019
Fornecedores c/c	11.402,65	13.549,35
Fornecedores títulos a pagar	0,00	0,00
Fornecedores faturas em receção e conferência	0,00	0,00
Total	11.402,65	13.549,35

21 - Subsídios, doações e legados à exploração

O subsídio à exploração referente à resposta social creche familiar termina no ano letivo 2019/ 2020, com o encerramento da valência.

Candidatámo-nos ao programa Adaptar Social +.

A Entidade reconheceu, nos períodos de 2020 e 2019, os seguintes subsídio, doações, heranças e legados:

Descrição	2020	2019
Subsídios do Estado e outros entes públicos	1.344.604,76	1.289.036,38
Subsídios de outras entidades	3.874,48	1.170,38
Doações e heranças	50.794,32	43.251,42
Legados	0,00	0,00
Total	1.399.273,56	1.333.458,18

22 - Fornecimentos e serviços externos

A repartição dos “Fornecimentos e serviços externos” nos períodos findos em 31 de dezembro de 2020 e de 2019, foi a seguinte:

Descrição	2020	2019
Subcontratos	0,00	0,00
Serviços especializados	114.057,78	174.630,70
Materiais	23.325,83	13.946,76
Energia e fluidos	58.626,48	63.693,40
Deslocações, estadas e transportes	7.112,68	31.960,84
Serviços diversos	64.664,94	70.491,48
Total	267.787,71	354.723,18

23 - Outros rendimentos

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

Descrição	2020	2019
Rendimentos Suplementares	6.637,72	10.242,62
Descontos de pronto pagamento obtidos	0,00	7,53
Recuperação de dívidas a receber	0,00	0,00
Ganhos em inventários	0,00	0,00
Rendimentos em subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos	0,00	0,00
Rendimentos nos restantes ativos financeiros	0,00	0,00
Rendimentos em investimentos não financeiros	3.450,56	2.100,00
Outros rendimentos	33.672,36	35.665,84
Total	43.760,64	48.015,99

24 - Outros gastos

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

Descrição	2020	2019
Impostos	500,00	1.100,00
Descontos de pronto pagamento concedidos	0,00	0,00
Incobráveis	0,00	0,00
Perdas em inventários	0,00	0,00

Gastos em subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos	0,00	0,00
Gastos nos restantes investimentos financeiros	0,00	0,00
Gastos em investimentos não financeiros	250,00	0,00
Outros Gastos	22.403,37	10.638,24
Total	23.153,37	11.738,24

25 - Resultados Financeiros

Nos períodos de 2020 e 2019 foram reconhecidos os seguintes gastos e rendimentos relacionados com juros e similares:

Descrição	2020	2019
Juros e gastos similares suportados		
Juros suportados	23.723,54	28.247,58
Diferenças de câmbio desfavoráveis	0,00	0,00
Outros gastos e perdas de financiamento	5.346,48	6.638,45
Total	29.070,02	34.886,03
Juros e rendimentos similares obtidos		
Juros obtidos	0,00	0,00
Dividendos obtidos	169,10	294,10
Outros Rendimentos similares	3.376,72	4.374,29
Total	3.545,82	4.668,39
Resultados Financeiros	-25.524,20	-30.217,64

Acontecimentos após data de Balanço

Não são conhecidos à data quaisquer eventos subsequentes, com impacto significativo nas Demonstrações Financeiras de 31 de dezembro de 2020.

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.

Setúbal, 28 de Abril de 2021

O Contabilista Certificado



APACCF
ASSOCIAÇÃO DE PROFESSORES E ADJUNTS
DAS CRIANÇAS DO CASAL DAS FLOREIRAS
A Direcção
SETÚBAL