APACCF

Associação de Professores e Amigos das Crianças
do Casal das Figueiras

BASES PARA APRESENTAÇÃO DE DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO EXERCÍCO DE 2021

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 Nº 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 31/12/2020, são comparáveis com os utilizados na preparação das demonstrações financeiras em 31/12/2021.

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 activos 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- Clientes 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 rúbrica "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

	2021					
Descrição	**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	14.608,86				2.118.173,01
Equipamento básico	259.623,79					259.623,79
Equipamento de transporte	147.846,16					147.846,16
Equipamento biológico	0,00					0,00
Equipamento administrativo	296.145,62	11.890,92				308.036,54
Outros Ativos fixos tangíveis	6.407,10					6.407,10
Total	**2.813.586,82**	**26.499,78**		**0,00**	**0,00**	**2.840.086,60**
Depreciações acumuladas						
Terrenos e recursos naturais	0,00					0,00
Edifícios e outras construções	587.551,14	42.489,56				630.040,70
Equipamento básico	255.301,54	841,81				256.143,35
Equipamento de transporte	139.977,16	3.934,50				143.911,66
Equipamento biológico	0,00					0,00
Equipamento administrativo	295.704,77	4.369,52				300.074,29
Outros Ativos fixos tangíveis	6.407,04					6.407,04
Total	**1.284.941,65**	**51.635,39**		**0,00**	**0,00**	**1.336.577,04**

A quantia escriturada bruta, as depreciações acumuladas, a reconciliação da quantia escriturada no início e no fim do período de 2021, 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 2021, 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 2021, foi efetuado um reembolso antecipado de capital no valor de 100.000,00€, à entidade bancária Crédito Agrícola.

	2021		
Descrição	**Corrente**	**Não Corrente**	**Total**
Empréstimos Bancários	0,00	649.277,41	649.277,41
Locações Financeiras	0,00	1.949,66	1.949,66
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**	**725.134,07**	**725.134,07**

9- Inventários

Em 31 de dezembro de 2021 a rubrica "Inventários" apresentava os seguintes valores:

	2021			
Descrição	**Inventário inicial**	**Compras**	**Reclassificações e Regularizações**	**Inventário final**
Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	268,39	124.556,61	35.395,83	153,89
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	**268,39**	**124.556,61**	**35.395,83**	**153,89**
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas				**160.066,94**
Variações nos inventários da produção				0,00

10- Réditos

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

Descrição	2021	2020
Vendas	33.334,48	15.903,84
Prestações de Serviços	354.890,10	341.276,58

11- Estado e Outros Entes Públicos

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

Descrição	2021
Activo	
Imposto sobre o valor acrescentado (Iva-Alimentação)	3.217,34
Imposto sobre rendimento de pessoas colectivas	36,74
Passivo	
Imposto sobre o rendimento das pessoas singulares (IRS)	12.174,13
Segurança Social	158.938,93
Total	**174.367,14**

12 – Outras Contas a Pagar

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

Descrição	2021	
	Não Corrente	Corrente
Pessoal		
Remunerações a pagar	0,00	0,00
Cauções	0,00	0,00
Outras operações	0,00	118,09
Perdas por imparidade acumuladas	0,00	0,00
Fornecedores de Investimentos	0,00	775,20
Credores por acréscimo de gastos	0,00	82.904,57
Outros credores	0,00	14.398,93
Total	**0,00**	**98.196,79**

13 - Benefícios dos Empregados

Os membros dos órgãos diretivos não usufruem de qualquer remuneração.

O número médio de pessoas ao serviço da entidade em 31/12/2021 era de oitenta e nove.

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 janeiro, Fevereiro, Março e Dezembro.

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

Descrição	2021	2020
Remunerações aos Orgãos Sociais	0,00	0,00
Remunerações ao pessoal	988.395,14	928.949,16
Benefícios Pós-Emprego	0,00	0,00
Indemnizações	0,00	0,00
Encargos sobre as Remunerações	214.417,10	191.190,71
Seguros de Acidentes no Trabalho e Doenças Profissionais	8.489,77	8.489,77
Gastos c/ alimentação	22.117,21	24.303,50
Outros Gastos com o Pessoal	29.834,80	28.371,98
Total	**1.263.254,02**	**1.181.305,12**

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 2021 e 2020 a rubrica "Clientes" encontra-se desagregada da seguinte forma:

Descrição	2021	2020
Clientes e Utentes c/c		
Clientes	14.867,26	13.484,26
Utentes	79.757,76	104.008,04
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	**94.625,02**	**117.492,30**

Nos períodos de 2021 e 2020 foram registadas as seguintes "Perdas por Imparidade":

Descrição	2021	2020
Clientes	0,00	0,00
Utentes	0,00	27.396,44
Total	**0,00**	**27.396,44**

16 – Outras Contas a Receber

A rubrica "Outras Contas a Receber" tinha, em 31 de Dezembro de 2021, a seguinte decomposição:

Descrição	2021
Remunerações a pagar ao pessoal	1.265,10
Adiantamentos ao pessoal	0,00
Adiantamentos a Fornecedores de Investimentos	250,21
Devedores por acréscimos de rendimentos	41.018,35
Consultores/Assessores	251,39
Outros Devedores	36.588,66
Outros Instrumentos Financeiros	13.316,94
Total	**92.690,65**

17 - Diferimentos

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020, a rubrica "Diferimentos" englobava os seguintes saldos:

Descrição	2021	2020
Gastos a Reconhecer		
Total	**6.047,31**	**2.436,09**
Rendimentos a Reconhecer		
Total		

18 - Caixa e Depósitos Bancários

A rubrica de "Caixa e Depósitos Bancários", a 31 de Dezembro de 2021 e 2020, encontrava-se com os seguintes saldo:

Descrição	2021	2020
Caixa	13.756,94	12.017,22
Depósitos à ordem	104.981,10	312.106,25
Depósitos a prazo	0,00	0,00
Outros	0,00	0,00
Total	**118.738,04**	**324.123,47**

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	58.166,20	0,00	-242,04	57.924,16
Resultados transitados	123.825,25	71.059,69	0,00	194.884,94
Excedentes de revalorização	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras variações nos fundos patrimoniais	381.569,15	0,00	-13.168,32	368.400,83
Total	**744.289,97**	**71.059,69**	**-13.410,36**	**801.939,30**

20 – Fornecedores

O saldo da rubrica de "Fornecedores" é discriminado da seguinte forma:

Descrição	2021	2020
Fornecedores c/c	12.812,56	11.402,65
Fornecedores títulos a pagar	0,00	0,00
Fornecedores faturas em receção e conferência	0,00	0,00
Total	**12.812,56**	**11.402,65**

21 - Subsídios, doações e legados à exploração

A Entidade reconheceu, nos períodos de 2021 e 2020, os seguintes subsídios, doações, heranças e legados:
O programa operacional de apoio às pessoas mais carenciadas (POAPMC), o seu subsídio é reconhecido na valência 900103- Rendimento Social de Inserção, por a instituição considerar que as técnicas dessa valência já conheciam a realidade das famílias afetas.

Descrição	2021	2020
Subsídios do Estado e outros entes públicos	1.311.758,75	1.344.604,76
Subsídios de outras entidades	0,00	3.874,48
Doações e heranças	39.327,17	50.794,32
Legados	0,00	0,00
Total	**1.351.085,92**	**1.399.273,56**

22 - Fornecimentos e serviços externos

A repartição dos "Fornecimentos e serviços externos" nos períodos findos em 31 de Dezembro de 2021 e de 2020, foi a seguinte:

Descrição	2021	2020
Subcontratos	0,00	0,00
Serviços especializados	95.425,22	114.057,78
Materiais	17.270,03	23.325,83
Energia e fluidos	66.076,89	58.626,48
Deslocações, estadas e transportes	10.180,08	7.112,68
Serviços diversos	76.085,46	64.664,94
Total	**265.037,68**	**267.787,71**

23 - Outros rendimentos

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

Descrição	2021	2020
Rendimentos Suplementares	7.304,12	6.637,72
Descontos de pronto pagamento obtidos	0,00	
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	2.600,00	3.450,56
Outros rendimentos	39.477,82	33.672,36
Total	**49.381,94**	**43.760,64**

24 - Outros gastos

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

Descrição	2021	2020
Impostos	855,15	500,00
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	0,00	250,00
Outros Gastos	11.332,11	22.403,37
Total	**12.187,26**	**23.153,37**

25 - Resultados Financeiros

Nos períodos de 2021 e 2020 foram reconhecidos os seguintes gastos e rendimentos relacionados com juros e similares:

Descrição	2021	2020
Juros e gastos similares suportados		
Juros suportados	21.939,98	23.723,54
Diferenças de câmbio desfavoráveis	0,00	0,00
Outros gastos e perdas de financiamento	5.064,24	5.346,48
Total	**27.004,22**	**29.070,02**
Juros e rendimentos similares obtidos		
Juros obtidos	6,67	0,00
Dividendos obtidos	309,17	169.10
Outros Rendimentos similares		3.376,72
Total	**315.84**	**3.545,82**
Resultados Financeiros	**-26.688,38**	**-25.524.20**

Acontecimentos após data de Balanço

Não são conhecidos à data quaisquer eventos subsequentes, com impacto significativo nas Demonstrações Financeiras de 31 de Dezembro de 2021.
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, 29 de Março de 2021

O Contabilista Certificado

A Direcção