

APACCF

Associação de Professores e Amigos das
Crianças do Casal das Figueiras

BASES PARA APRESENTAÇÃO DE DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO EXERCÍCIO DE 2022

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 vetores que identificam a Instituição e a atividade 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° 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 atividade de prestação de serviços e a capacidade de cumprir os fins propostos.

3.2- Regime da periodização económica (acréscimo):

Os itens são reconhecidos como ativos, 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 adotados a 31/12/2021, são comparáveis com os utilizados na preparação das demonstrações financeiras em 31/12/2022.

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 refletir factos consolidados e comprovados.

4- Outras políticas contabilísticas:

4.1- Ativos Fixos Intangíveis

Os “Ativos 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 reta.

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- Ativos 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 ativos 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 atividades 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 objetiva 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 ativo 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- Ativos Fixos Tangíveis

Descrição	2022					
	Saldo inicial	Aumentos	Abates	Transferências	Revalorizações	Saldo final
Custo						
Terrenos e recursos naturais	0,00					0,00
Edifícios e outras construções	2.118.173,01					2.118.173,01
Equipamento básico	259.623,79					259.623,79
Equipamento de transporte	147.846,16	17.175,00				165.021,16
Equipamento biológico	0,00					0,00
Equipamento administrativo	308.036,54					308.036,54
Outros Ativos fixos tangíveis	6.407,10					6.407,10
Total	2.840.086,60	17.175,00		0,00	0,00	2.857.261,60
Depreciações acumuladas						
Terrenos e recursos naturais	0,00					0,00
Edifícios e outras construções	630.040,70	42.363,48				672.404,18
Equipamento básico	256.143,35					256.143,35
Equipamento de transporte	143.911,66	7.369,50				151.281,16
Equipamento biológico	0,00					0,00
Equipamento administrativo	300.074,29	4.220,93				304.295,22
Outros Ativos fixos tangíveis	6.407,04					6.407,04
Total	1.336.577,04	53.953,91		0,00	0,00	1.390.530,95

A quantia escriturada bruta, as depreciações acumuladas, a reconciliação da quantia escriturada no início e no fim do período de 2022, mostrando as adições, os abates e alienações, as depreciações e outras alterações, foram desenvolvidas de acordo com o quadro acima indicado.

7- Ativos Intangíveis

A quantia escriturada bruta, as depreciações acumuladas, a reconciliação da quantia escriturada no fim do período de 2022, 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- Empréstimos Obtidos

No decorrer do ano 2022, foi efetuada a amortização total de um empréstimo bancário à entidade Crédito Agrícola e contraído novo empréstimo na entidade Montepio Geral.

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

Descrição	2022		
	Corrente	Não Corrente	Total
Empréstimos Bancários	0,00	591.185,53	591.185,53
Locações Financeiras	0,00	0,00	0,00
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	665.092,53	665.092,53

9- Inventários

Em 31 de dezembro de 2022 a rubrica “Inventários” apresentava os seguintes valores:

Descrição	2022			
	Inventário inicial	Compras	Reclassificações e Regularizações	Inventário final
Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	153,89	147.120,64	119.129,91	214,45
Produtos acabados e intermédios	0,00		0,00	0,00
Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos	0,00	-153,89	0,00	0,00
Produtos e trabalhos em curso	0,00		0,00	0,00
Total	153,89	146.966,75	119.129,91	214,45
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas				266.036,10
Variações nos inventários da produção				0,00

10- Réditos

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

Descrição	2022	2021
Vendas	34.477,30	33.334,48
Prestações de Serviços	408.976,97	354.890,10

11- Estado e Outros Entes Públicos

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

Descrição	2022
Ativo	
Imposto sobre o valor acrescentado (Iva-Alimentação)	3.687,48
Imposto sobre rendimento de pessoas coletivas	14,93
Passivo	
Imposto sobre o rendimento das pessoas singulares (IRS)	12.488,79
Segurança Social	136.205,81
Total	152.297,01

12 – Outras Contas a Pagar

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

Nos credores por acréscimo de gastos foi reconhecido o acerto de frequências da valência o Lugar da Manhã - Casa de Sáda referente ao acordo de cooperação do ISS do mês de dezembro.

Descrição	2022	
	Não Corrente	Corrente
Pessoal		
Remunerações a pagar	0,00	0,00
Cauções	0,00	0,00
Outras operações	0,00	843,82
Perdas por imparidade acumuladas	0,00	0,00
Fornecedores de Investimentos	0,00	820,41
Credores por acréscimo de gastos	0,00	92.559,48
Outros credores	0,00	11.411,39
Total	0,00	105.635,10

13 - Benefícios dos Empregados

Os membros dos órgãos diretivos não usufruem de qualquer remuneração.

O número médio de pessoas ao serviço da entidade em 31/12/2022 era de oitenta e quatro.

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

Descrição	2022	2021
Remunerações aos Órgãos Sociais	0,00	0,00
Remunerações ao pessoal	1.053.050,56	988.395,14
Benefícios Pós-Emprego	0,00	0,00
Indemnizações	0,00	0,00
Encargos sobre as Remunerações	235.156,33	214.417,10
Seguros de Acidentes no Trabalho e Doenças Profissionais	9.540,87	8.489,77
Gastos c/ alimentação	26.121,97	22.117,21
Outros Gastos com o Pessoal	28.610,48	29.834,80
Total	1.352.480,21	1.263.254,02

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 2022 e 2021 a rubrica “Clientes” encontra-se desagregada da seguinte forma:

Descrição	2022	2021
Clientes e Utentes c/c		
Clientes	12.742,66	14.867,26
Utentes	91.884,56	79.757,76
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	104.627,22	94.625,02

Nos períodos de 2022 e 2021 foram registadas as seguintes “Perdas por Imparidade”:

Descrição	2022	2021
Clientes	0,00	0,00
Utentes	0,00	0,00
Total	0,00	0,00

16 – Outras Contas a Receber

A rubrica “Outras Contas a Receber” tinha, em 31 de dezembro de 2022, a seguinte decomposição:
Nos devedores por acréscimo de rendimentos está incluído o valor respeitante ao acordo de cooperação do ISS – comparticipação familiares do mês de dezembro da creche berçário a colina.

Descrição	2022
Remunerações a pagar ao pessoal	697,83
Adiantamentos ao pessoal	0,00
Adiantamentos a Fornecedores de Investimentos	250,21
Devedores por acréscimos de rendimentos	40.253,84
Consultores/Assessores	0,00
Outros Devedores	43.324,70
Outros Instrumentos Financeiros	13.361,94
Total	97.888,52

17 - Diferimentos

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a rubrica “Diferimentos” englobava os seguintes saldos:

Descrição	2022	2021
Gastos a Reconhecer		
Seguros		
Total	7.267,08	6.047,31
Rendimentos a Reconhecer		
ISS- Adenda compromisso cooperação		
Total	28.149,81	0,00

18 - Caixa e Depósitos Bancários

A rubrica de “Caixa e Depósitos Bancários”, a 31 de dezembro de 2022 e 2021, encontrava-se com os seguintes saldos:

Descrição	2022	2021
Caixa	4.942,93	13.756,94
Depósitos à ordem	63.676,73	104.981,10
Depósitos a prazo	0,00	0,00
Outros	0,00	0,00
Total	68.619,66	118.738,04

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	57.924,16	0,00	-10.797,87	47.126,29
Resultados transitados	194.884,94	9.822,77	0,00	204.707,71
Excedentes de revalorização	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras variações nos fundos patrimoniais	368.400,83	0,00	-13.168,32	355.232,51
Total	801.939,30	9.822,77	-23.966,19	787.795,88

20 – Fornecedores

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

Descrição	2022	2021
Fornecedores c/c	16.203,74	12.812,56
Fornecedores títulos a pagar	0,00	0,00
Fornecedores faturas em receção e conferência	0,00	0,00
Total	16.203,74	12.812,56

21 - Subsídios, doações e legados à exploração

A Entidade reconheceu, nos períodos de 2022 e 2021, os seguintes subsídios, doações, heranças e legados: Foram considerados como apoios excecionais e extraordinários, os lay-off recebidos no âmbito da pandemia covid 19 e a adenda ao compromisso de cooperação no percentual correspondente às participações financeiras para o ano 2022.

O restante fluxo financeiro ocorrido no ano 2022 será reconhecido no exercício seguinte.

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 afetadas.

Descrição	2022	2021
Subsídios do Estado e outros entes públicos	1.366.114,87	1.311.758,75
Subsídios de outras entidades	0,00	0,00
Doações e heranças	126.017,43	39.327,17
Legados	0,00	0,00
Total	1.492.132,30	1.351.085,92

22 - Fornecimentos e serviços externos

A repartição dos “Fornecimentos e serviços externos” nos períodos findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, foi a seguinte:

Descrição	2022	2021
Subcontratos	0,00	0,00
Serviços especializados	108.659,76	95.425,22
Materiais	23.654,86	17.270,03
Energia e fluidos	77.751,94	66.076,89
Deslocações, estadas e transportes	22.975,08	10.180,08
Serviços diversos	74.408,66	76.085,46
Total	307.450,30	265.037,68

23 - Outros rendimentos

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

Descrição	2022	2021
Rendimentos Suplementares	7.053,30	7.304,12
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	2.400,00	2.600,00
Outros rendimentos	55.692,52	39.477,82
Total	65.145,82	49.381,94

24 - Outros gastos

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

Descrição	2022	2021
Impostos	870,00	855,15
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	0,00
Outros Gastos	1.165,81	11.332,11
Total	2.035,81	12.187,26

25 - Resultados Financeiros

Nos períodos de 2022 e 2021 foram reconhecidos os seguintes gastos e rendimentos relacionados com juros e similares:

Descrição	2022	2021
Juros e gastos similares suportados		
Juros suportados	15.293,02	21.939,98
Diferenças de câmbio desfavoráveis	0,00	0,00
Outros gastos e perdas de financiamento	6.233,84	5.064,24
Total	21.526,86	27.004,22
Juros e rendimentos similares obtidos		
Juros obtidos	6,67	6,67
Dividendos obtidos	222,46	309,17
Outros Rendimentos similares		
Total	229,13	315,84
Resultados Financeiros	-21.297,73	-26.688,38

Acontecimentos após data de Balanço

Não são conhecidos à data quaisquer eventos subsequentes, com impacto significativo nas Demonstrações Financeiras de 31 de dezembro de 2022.

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, 10 de março de 2023

A Contabilista Certificada



Nº 80708

A Direção

