

APACCF

Associação de Professores e Amigos das
Crianças do Casal das Figueiras

BASES PARA APRESENTAÇÃO DE DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO EXERCÍCIO DE 2023

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, com estatutos publicados no Diário da República N° 292, Série III de 19 de dezembro 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 (acrécimo):

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 31/12/2022, são comparáveis com os utilizados na preparação das demonstrações financeiras em 31/12/2023.

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	2023					Saldo final
	Saldo inicial	Aumentos	Abates	Transferências	Revalorizações	
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	165.021,16	37.990,00	48.187,90			154.823,26
Equipamento biológico	0,00					0,00
Equipamento administrativo	308.036,54	10.434,00	14.963,93			303.506,61
Outros Ativos fixos tangíveis	6.407,10					6.407,10
Total	2.857.261,60	48.424,00	63.151,83	0,00	0,00	2.842.533,77
Depreciações acumuladas						
Terrenos e recursos naturais	0,00					0,00
Edifícios e outras construções	672.404,18	42.363,48				714.767,66
Equipamento básico	256.143,35					256.143,35
Equipamento de transporte	151.281,16	11.033,00	48.187,90			114.126,26
Equipamento biológico	0,00					0,00
Equipamento administrativo	304.295,22	5.734,00	14.963,93			295.065,29
Outros Ativos fixos tangíveis	6.407,04					6.407,04
Total	1.390.530,95	59.130,48	63.151,83	0,00	0,00	1.386.509,60

A quantia escriturada bruta, as depreciações acumuladas, a reconciliação da quantia escriturada no início e no fim do período de 2023, 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 2023, 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 2023, foi contraído um novo empréstimo à entidade bancária Montepio Geral e contratualizada uma conta bancária de factoring.

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

Descrição	2023		
	Corrente	Não Corrente	Total
Empréstimos Bancários	0,00	560.522,07	560.522,07
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	10.801,99	10.801,99
Contas bancárias de letras descontadas	0,00	73.907,00	73.907,00
Outros Empréstimos	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	645.231,06	645.231,06

9- Inventários

Em 31 de dezembro de 2023 a rubrica “Inventários” apresentava os seguintes valores:

Descrição	2023			
	Inventário inicial	Compras	Reclassificações e Regularizações	Inventário final
Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	214,45	145.269,53	134.612,14	254,90
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	214,45	145.269,53	134.612,14	254,90
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas				279.841,22
Variações nos inventários da produção				0,00

10- Réditos

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

Descrição	2023	2022
Vendas	44.590,20	34.477,30
Prestações de Serviços	442.837,40	408.976,97

11- Estado e Outros Entes Públicos

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

Descrição	2023
Ativo	
Imposto sobre o valor acrescentado (Iva-Alimentação)	1.673,38
Imposto sobre rendimento de pessoas coletivas	51,77
Passivo	
Imposto sobre o rendimento das pessoas singulares (IRS)	7.194,59
Segurança Social	100.660,35
Total	109.580,09

12 – Outras Contas a Pagar

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

Descrição	2023	
	Não Corrente	Corrente
Pessoal		
Remunerações a pagar	0,00	1.477,40
Cauções	0,00	0,00
Outras operações	0,00	52,57
Perdas por imparidade acumuladas	0,00	0,00
Fornecedores de Investimentos	0,00	1.408,05
Credores por acréscimo de gastos	0,00	98.254,55
Outros credores	0,00	35.221,44
Total	0,00	136.414,01

13 - Benefícios dos Empregados

O número médio de pessoas ao serviço da entidade em 31/12/2023 era de oitenta e nove.

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

Descrição	2023	2022
Remunerações aos Órgãos Sociais	0,00	0,00
Remunerações ao pessoal	1.146.945,04	1.053.050,56
Benefícios Pós-Emprego	0,00	0,00
Indemnizações	0,00	0,00
Encargos sobre as Remunerações	261.205,53	235.156,33
Seguros de Acidentes no Trabalho e Doenças Profissionais	9.066,81	9.540,87
Gastos c/ alimentação	31.326,23	26.121,97
Outros Gastos com o Pessoal	33.408,55	28.610,48
Total	1.481.952,16	1.352.480,21

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 2023 e 2022 a rubrica “Clientes” encontra-se desagregada da seguinte forma:

Descrição	2023	2022
Clientes e Utentes c/c		
Clientes	7.178,90	12.742,66
Utentes	70.071,66	91.884,56
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	77.250,56	104.627,22

Nos períodos de 2023 e 2022 foram registadas as seguintes “Perdas por Imparidade”:

Descrição	2023	2022
Clientes	0,00	0,00
Utentes	23.903,04	0,00
Total	23.903,04	0,00

16 – Outras Contas a Receber

A rubrica “Outras Contas a Receber” tinha, em 31 de dezembro de 2023, 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 e ligeiros acertos ao jardim de infância o Comboio e jardim de infância casal das figueiras.

Descrição	2023
Remunerações a pagar ao pessoal	0,00
Adiantamentos ao pessoal	0,00
Adiantamentos a Fornecedores de Investimentos	250,21
Devedores por acréscimos de rendimentos	50.224,58
Consultores/Assessores	0,00
Outros Devedores	10.498,43
Outros Instrumentos Financeiros	13.516,94
Total	74.490,16

17 - Diferimentos

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a rubrica “Diferimentos” englobava os seguintes saldos:

Descrição	2023	2022
Gastos a Reconhecer		
Seguros		
Total	7.739,34	7.267,08
Rendimentos a Reconhecer		
Seguros		
Total	519,62	0,00

18 - Caixa e Depósitos Bancários

A rubrica de “Caixa e Depósitos Bancários”, a 31 de dezembro de 2023 e 2022, encontrava-se com os seguintes saldos:

Descrição	2023	2022
Caixa	6.078,05	4.942,93
Depósitos à ordem	61.634,97	63.676,73
Depósitos a prazo	0,00	0,00
Outros	0,00	0,00
Total	67.713,02	68.619,66

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	47.126,29	0,00	-277,46	46.848,83
Resultados transitados	204.707,71	0,00	-2.521,67	202.186,04
Excedentes de revalorização	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras variações nos fundos patrimoniais	355.232,51	0,00	-13.178,06	342.054,45
Total	787.795,88	0,00	-15.977,19	771.818,69

20 – Fornecedores

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

Descrição	2023	2022
Fornecedores c/c	9.873,52	16.203,74
Fornecedores títulos a pagar	0,00	0,00
Fornecedores faturas em receção e conferência	0,00	0,00
Total	9.873,52	16.203,74

21 - Subsídios, doações e legados à exploração

A Entidade reconheceu, nos períodos de 2023 e 2022, 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 afetadas.

Descrição	2023	2022
Subsídios do Estado e outros entes públicos	1.593.419,57	1.366.114,87
Subsídios de outras entidades	0,00	0,00
Doações e heranças	138.904,55	126.017,43
Legados	0,00	0,00
Total	1.732.324,12	1.492.132,30

22 - Fornecimentos e serviços externos

A repartição dos “Fornecimentos e serviços externos” nos períodos findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, foi a seguinte:

Descrição	2023	2022
Subcontratos	0,00	0,00
Serviços especializados	140.883,79	108.659,76
Materiais	20.075,55	23.654,86
Energia e fluidos	62.422,97	77.751,94
Deslocações, estadas e transportes	28.370,57	22.975,08
Serviços diversos	77.723,01	74.408,66
Total	329.475,89	307.450,30

23 - Outros rendimentos

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

Descrição	2023	2022
Rendimentos Suplementares	10.688,58	7.053,30
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	5.875,00	2.400,00
Outros rendimentos	21.156,79	55.692,52
Total	37.720,37	65.145,82

24 - Outros gastos

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

Descrição	2023	2022
Impostos	514,93	870,00
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	0,00
Outros Gastos	34.952,22	1.165,81
Total	35.467,15	2.035,81

25 - Resultados Financeiros

Nos períodos de 2023 e 2022 foram reconhecidos os seguintes gastos e rendimentos relacionados com juros e similares:

Descrição	2023	2022
Juros e gastos similares suportados		
Juros suportados	28.916,76	15.293,02
Diferenças de câmbio desfavoráveis	0,00	0,00
Outros gastos e perdas de financiamento	5.675,80	6.233,84
Total	34.592,56	21.526,86
Juros e rendimentos similares obtidos		
Juros obtidos		6,67
Dividendos obtidos	369,20	222,46
Outros Rendimentos similares	6,67	
Total	375,87	229,13
Resultados Financeiros	-34.216,69	-21.297,73

Acontecimentos após data de Balanço

Não são conhecidos à data quaisquer eventos subsequentes, com impacto significativo nas Demonstrações Financeiras de 31 de dezembro de 2023.

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, 17 de março de 2024

A Contabilista Certificada



Nº 80708

A Direção

