

Anexo ao Balanço e Demonstração de Resultados

2020

Manuato
Dau
Pereira
Bar
Sly
bto
H
R

ANEXO AO BALANÇO E DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS
2020

1. Identificação da entidade

ASSOCIAÇÃO DE BENEFICIÊNCIA E MELHORAMENTOS PARA A FREGUESIA DE PÊRA DO MOÇO

NIF: 503 196 932

Sede:

Rapoula

6300-160 – Pêra do Moço

Objeto social:

Apoio social para pessoas idosas, sem alojamento

2. Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras

2.1 Referencial contabilístico

As demonstrações financeiras apresentadas têm como referencial a Normalização Contabilística para as Entidades do Sector não Lucrativo (NCESNL) e da Portaria nº 220/2015 de 24 de julho.

2.2 Derrogação de disposições da NCESNL e seus efeitos nas demonstrações financeiras

Não aplicável.

2.3 Indicação e comentário das contas de balanço e demonstração dos resultados cujos conteúdos não sejam comparáveis com os do exercício anterior

Não aplicável.

3. Principais políticas contabilísticas

3.1 Bases de mensuração usadas na preparação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com o princípio do custo histórico, modificado pela aplicação do justo valor para os ativos financeiros registados na rubrica Outros Instrumentos Financeiros – Ativos Financeiros.

3.2 Outras políticas contabilísticas

As políticas contabilísticas apresentadas foram aplicadas de forma consistente com normalização contabilística vigente. Em cada data de balanço é efetuada uma avaliação da existência de evidência objetiva de imparidade, nomeadamente da qual resulte um impacto adverso nos fluxos de caixa futuros estimados sempre que possa ser medido de forma fiável.

3.3 Principais pressupostos relativos ao futuro

As demonstrações financeiras foram preparadas numa perspetiva de continuidade não tendo a entidade intenção nem a necessidade de liquidar ou reduzir drasticamente o nível das suas operações.

3.4 Principais fontes de incerteza das estimativas

Não existem situações que afetem ou coloquem algum grau de incerteza materialmente relevante nas estimativas previstas nas demonstrações financeiras apresentadas.

4. Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros

4.1 Efeitos decorrentes da aplicação da NCESNL

a) Natureza da alteração na política contabilística

Não aplicável

b) Natureza do erro material de períodos anteriores e seus impactos nas demonstrações financeiras desses períodos

Não aplicável

c) Quantia do ajustamento relacionado com o período corrente (ou anteriores)

Não aplicável

5. Ativos fixos tangíveis

5.1 Divulgações

a) Critérios de mensuração

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

Os custos subsequentes são reconhecidos como ativos fixos tangíveis apenas se for provável que deles resultarão benefícios económicos futuros. As despesas com manutenção e reparação são reconhecidas como custo à medida que são incorridas de acordo com o princípio da especialização dos exercícios.

b) Método de depreciação

As depreciações dos ativos tangíveis são calculadas numa base sistemática segundo o método das quotas constantes.

c) Taxas de depreciação usadas

Edifícios e outras construções: 2,5%

Equipamento básico: 6,25%

Equipamento de transporte: 12,5%

Outros ativos fixos tangíveis: 12,5%

d) Quantia escriturada bruta e depreciações acumuladas no início e no fim do período

Rubricas	Situação Inicial			Situação Final		
	Quantia Bruta	Deprec. e Imparidades acumuladas	Quantia escriturada	Quantia Bruta	Deprec. e Imparidades acumuladas	Quantia escriturada
Terrenos e recursos naturais	12 469,95		12 469,95	12 469,95		12 469,95
Edifícios e outras construções	195 670,83	76 089,73	119 581,10	195 670,83	81 704,76	113 966,07
Equipamento básico	41 194,91	37 868,72	3 326,19	41 194,91	38 405,10	2 789,81
Equipamento de transporte	46 366,58	46 366,58		46 366,58	46 366,58	
Equipamento administrativo	412,37	412,37		412,37	412,37	
Equipamentos biológicos						
Outros activos fixos tangíveis	8 704,95	7 371,10	1 333,85	8 704,95	7 475,54	1 229,41
Investimentos em Curso						
Total	304 819,59	168 108,50	136 711,09	304 819,59	174 364,35	130 455,24

e) Quantias contabilizadas no período

Rubricas	Quantia escriturada inicial	Adições	Revalorização	Alienações	Amortizações	Perdas Imparidade	Saldo Final
Terrenos e recursos naturais	12 469,95						12 469,95
Edifícios e outras construções	119 581,10				5 615,03		113 966,07
Equipamento básico	3 326,19				536,38		2 789,81
Equipamento de transporte							
Equipamento administrativo							
Equipamentos biológicos							
Outros activos fixos tangíveis	1 333,85				104,44		1 229,41
Activos fixos detidos para venda							
Investimentos em curso							
Total	136 711,09				6 255,85		130 455,24

6. Inventários

6.1 Divulgações

a) Política contabilística adotada na mensuração dos inventários

Os inventários são valorizados ao menor entre o seu custo de aquisição e o seu valor realizável líquido. O custo dos inventários inclui todos os custos de compra, custos de conversão e outros custos incorridos para colocar os inventários no seu local e na sua condição actual. O valor realizável líquido corresponde ao preço de venda estimado no decurso normal da actividade deduzido dos respectivos custos de venda. As saídas são valorizadas ao custo médio ponderado.

b) Quantia total escriturada de inventários

O saldo final das contas de inventários em 2020 é **314,47 €**

c) Quantia de inventários reconhecida como gasto no período

Rubricas	Inventário 01/01/2019	Compras	Reclass. regulariz.	Inventário 31/12/2019	Compras	Reclass. regulariz.	Inventário 31/12/2020
Matérias primas e consumíveis	266,85	37 719,13		628,98	32 857,81		314,47
Produtos e trabalhos em curso							
Produtos acabados							
Mercadorias							
Total	266,85	37 719,13	-	628,98	32 857,81	-	314,47

Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas

37 357,00

33 172,32

d) Quantia de qualquer ajustamento de inventário reconhecida como gasto do período
Não aplicável

e) Quantia de qualquer reversão de ajustamento de inventário
Não aplicável

f) Quantia escriturada de inventários dados como penhor de garantia a passivos.
Não aplicável

Handwritten signatures and initials in the top right corner of the page.

7. R dito

7.1 Divulgações

a) *Políticas contabilísticas adoptadas para o reconhecimento do rédito*
O rédito encontra-se mensurado pelo justo valor da retribuição recebida ou a receber, tendo em consideração a quantia de quaisquer descontos comerciais e de quantidade concedidos pela entidade. No corrente ano o rédito compreende o débito de mensalidades e encargos com utentes.

b) *Proveniência do rédito reconhecido no período*

Categoria	Valor
Venda de bens	
Mensalidade – Centro de Dia	36.219,50
Mensalidade – Apoio Domiciliário	4.180,50
Quotizações e Jóias	1.435,00
Total	41.835,00

8. Impostos sobre o rendimento

8.1 Divulgações

a) *Gasto por impostos correntes*
Conforme disposto na  lnea b) do n  1 do artigo 10  do Código do IRC, estão isentas de imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas as instituições particulares de solidariedade social e entidades anexas, bem como as pessoas colectivas àquelas legalmente equiparadas. Assim, o imposto corrente foi nulo.

b) *Ajustamentos reconhecidos no período de impostos correntes de períodos anteriores*
No período em  n lise não foi contabilizado qualquer insuficiência ou excesso de imposto corrente relativo a exercícios anteriores.

9. Instrumentos financeiros

9.1 Divulgações

a) *Bases de mensuração e políticas contabilísticas*
Instrumentos financeiros mensurados ao cust  menos perdas por imparidade: Fornecedores, Contas a receber e Contas a pagar.

b) *Cotação de mercado dos instrumentos financeiros mensurados ao justo valor*
Não aplicável

c) *Activos financeiros para garantia ou penhor*
Não aplicável

d) *Investimentos financeiros*
Fundo de compensação de contratos de trabalho a prazo investidos pela Instituição durante o ano de 2020: 522,85  

10. Benefícios dos empregados

10.1 Divulgações

a) Número médio de empregados

O número médio de empregados no exercício foi de 5.

11. Outras informações

a) Média de Utentes durante o ano

Centro de Dia 30

Apoio Domiciliário 04

b) Meios financeiros líquidos

Caixa 3.906,70€

Depósitos à ordem 14.805,51€

Total 18.712,21€

c) Diferimentos

Os diferimentos que constam no Balanço (activo), correspondem aos gastos da rubrica Seguros que não foram considerados no exercício de 2020.

d) Fornecimentos e serviços externos

Conta	Designação	2019	2020	2019/2020	%
6221	Trabalhos especializados	2 391,51	1 875,75	-515,76	-22%
6222	Publicidade e propaganda				-
6223	Vigilância e segurança				-
6224	Honorários	2 550,50	550,50	-2 000,00	-78%
6225	Comissões				-
6226	Conservação e reparação	1 601,34	1 413,75	-187,59	-12%
6228	Serviços especializados - Outros				-
6231	Ferramentas e utensílios de desgast	695,15	962,23	267,08	38%
6232	Livros e documentação técnica				
6233	Material de escritório	205,63	396,07	190,44	93%
6234	Artigos para oferta				
6241	Electricidade	2 419,20	2 204,23	-214,97	-9%
6242	Combustíveis	7 124,89	5 369,40	-1 755,49	-25%
6243	Água	895,62	413,42	-482,20	-54%
6248	Outros combustíveis	1 737,13	1 444,17	-292,96	-17%
6251	Deslocações e estadas	15,47		-15,47	-100%
6253	Transportes de mercadorias				-
6261	Rendas e alugueres				-
6262	Comunicação	1 173,19	1 080,22	-92,97	-8%
6263	Seguros	535,88	970,17	434,29	81%
6265	Contencioso e notariado				-
6266	Despesas de representação				-
6267	Limpeza, higiene e conforto	3 138,44	4 007,67	869,23	28%
6268	Outros serviços	10,00	120,00	110,00	1100%
		24 493,95	20 807,58	-3 686,37	-15%

Manuel A. S.
D

Manuel A. S.
D

e) *Subsídios à exploração*

Conta	Designação	Saldo
7511	Instituto de Segurança Social	
75111	Centro de Dia	46 533,36
75112	Apoio Domiciliário	13 663,24
7512	Câmara Municipal da Guarda	
75121	Câmara Municipal da Guarda	2 256,00
752	Outras Entidades - IEFP	
Total		62 452,60

f) *Custos Com Pessoal*

Conta	Designação	2019	2020	2019/2020	%
632	Remunerações do pessoal	40 697,55	43 777,20	3 079,65	8%
634	Indemnizações				-
635	Encargos sobre remunerações	8 824,16	9 413,14	588,98	7%
636	Seguros de acidentes trabalho	311,43	553,77	242,34	78%
638	Outros gastos com o pessoal				-
		49 833,14	53 744,11	3 910,97	8%

g) *Outros Rendimentos e Ganhos*

Conta	Designação	Saldo
782	Descontos P/ Pag. Obtidos	
7883	Imputação de Sub. Investimento	750,00
78882	Jóias	
78883	Almoços	1 364,00
78889	Outros não Especificados	1 160,12
Total		3 274,12

h) *Gastos e Perdas de Financiamento*

Conta	Designação	Saldo
698	Outros Gastos e Perdas	158,99
Total		158,99

Handwritten signatures: *Dr. [illegible]* and *Har*

Sy
L H.C.
~~L.H.C.~~
H.T.
J.P.

Conta	Designação	Centro Dia	Apoio Domiciliário	Totais
612	Custo das Matérias Consumidas	29 269,69	3 902,63	33 172,32
62	Fornecimentos e Serviços Externos	18 359,63	2 447,95	20 807,58
6221	Trabalhos especializados	1 655,07	220,68	1 875,75
6222	Publicidade e propaganda			
6223	Vigilância e segurança			
6224	Honorários	485,74	64,76	550,50
6225	Comissões			
6226	Conservação e reparação	1 247,43	166,32	1 413,75
6228	Serviços especializados - Outros			
6231	Ferramentas e utensílios de desgast	849,03	113,20	962,23
6232	Livros e documentação técnica			
6233	Material de escritório	349,47	46,60	396,07
6234	Artigos para oferta			
6241	Electricidade	1 944,91	259,32	2 204,23
6242	Combustíveis	4 737,71	631,69	5 369,40
6243	Água	364,78	48,64	413,42
6248	Outros combustíveis	1 274,27	169,90	1 444,17
6251	Deslocações e estadas			
6253	Transportes de mercadorias			
6261	Rendas e alugueres			
6262	Comunicação	953,14	127,08	1 080,22
6263	Seguros	856,03	114,14	970,17
6265	Contencioso e notariado			
6266	Despesas de representação			
6267	Limpeza, higiene e conforto	3 536,18	471,49	4 007,67
6268	Outros serviços	105,88	14,12	120,00
64	Amortizações	5 519,87	735,98	6 255,85
63	Gastos com Pessoal	47 421,27	6 322,84	53 744,11
632	Remunerações ao pessoal	38 626,94	5 150,26	43 777,20
635	Encargos sobre remunerações	8 305,71	1 107,43	9 413,14
636	Seguro acidentes de trabalho	488,62	65,15	553,77
638	Outros gastos com pessoal			
68	Outros Gastos			
69	Gastos de Financiamento	140,29	18,70	158,99
72	Prestações de serviços	37 485,68	4 349,32	41 835,00
7211	Centro dia	36 219,50		36 219,50
7212	Apoio domiciliário		4 180,50	4 180,50
722	Quotizações e Jóias	1 266,18	168,82	1 435,00
75	Subsidios, doações e legados á explor.	48 789,36	13 663,24	62 452,60
751	Centro Regional Segurança Social			
75111	Centro dia	46 533,36		46 533,36
75112	Apoio domiciliário		13 663,24	13 663,24
7512	Câmara Municipal da Guarda	2 256,00		2 256,00
752	Outras Entidades			
78	Outros Rendimentos e Ganhos	2 888,93	385,19	3 274,12
79	Rendimentos e Ganhos Financeiros			
	Resultado Liquido por Valência	-11 546,78	4 969,65	-6 577,13

g) *Cientes / Utentes.*

Esta conta apresenta saldo de 519,00 €, os recebimentos dos utentes são efectuados até dia 08 do mês em curso, motivo esse para que conta de clientes / utentes se encontre com saldo reduzido, este valor foi recebido em janeiro de 2021.

h) *Refeições Escolares.*

Conta "75121 - Creche / Escola - Refeições", nesta conta encontram-se contabilizadas 2.256,00 € refeições, ao preço de 2,40 € cada, fornecidas ao abrigo do protocolo celebrado com a Câmara Municipal da Guarda para fornecimento de refeições às Escolas Primárias e Creches da Freguesia de Pêra do Moço.

A imputação dos gastos e rendimentos decorrentes deste protocolo estão reflectidos na valência Centro de Dia. Segundo instruções do Centro Regional de Segurança da Guarda dever-se-ia criar um separador Estabelecimento a atividade de Refeições, mas como a Instituição não dispõe de contabilidade analítica, para elaborar este cálculo é extremamente difícil (princípio do custo/benefício).

i) *Quotizações.*

Conta "72216 - Quotizações e Jóias", nesta conta encontram-se contabilizadas as quotas pagas pelos associados ao valor unitário de 7,50 € cada.

A Direção

Adolfo Bernardo Pereira
Adelma Almeida Pereira

O Contabilista Certificado

Adolfo Bernardo Pereira