



**Associação, Social, Cultural e Desportiva  
de Casal Galego - IPSS**

**Demonstrações Financeiras**

---

**EXERCÍCIO 2021**

## Índice

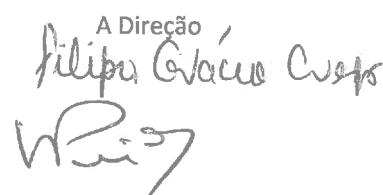
Balço	3
Demonstração de Resultados por naturezas	4
Demonstração de Resultados por Naturezas (valência/atividades)	5
Demonstração de resultados por funções	7
Demonstração Fluxos de Caixa	10
Anexo às Demonstrações Financeiras	11
1 Identificação da Entidade	12
2 Referencial Contabilístico de Preparação das Demonstrações Financeiras	12
3 Políticas Contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros	12
3.1 Principais políticas contabilísticas	12
3.2 Políticas de Reconhecimento e Mensuração	13
3.3 Alterações nas estimativas contabilísticas	16
3.4 Correção de erros de períodos anteriores	17
4 Ativos Fixos Tangíveis	17
5 Ativos Intangíveis	18
6 Custos de Empréstimos Obtidos	18
7 Inventários	18
8 Rédito	19
9 Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes	19
10 Subsídios do Governo e apoios do Governo	19
11 Instrumentos Financeiros	21
12 Benefícios dos empregados	22
13 Acontecimentos após a data do balanço	23
14 Agricultura	23
15 Divulgações exigidas por outros diplomas legais	23
16 Outras Divulgações	23
16.1 Investimentos Financeiros	24
16.2 Estados e Outros Entes Públicos	24
16.3 Diferimentos	24
16.4 Caixa e Depósitos Bancários	25
16.5 Fundos Patrimoniais	25
16.6 Fornecimentos e serviços externos	26
16.7 Outros Rendimentos	26
16.8 Outros Gastos	27

**Balço**

Rubricas	Nota	(valores em €)	
		à data de	
		31-12-2021	31-12-2020
<b>ATIVO</b>			
<b>Ativo não corrente</b>			
Ativos fixos tangíveis	4	246.468,73	270.066,39
Ativos Intangíveis	5	0,00	0,00
Investimentos Financeiros	16.1	2.544,66	1.425,41
		249.013,39	271.491,80
<b>Ativo corrente</b>			
Inventário	7	3.184,40	2.727,54
Créditos a Receber	11	7.172,00	8.487,50
Estado e O. Entes Públicos	16.2	2.531,30	5.282,82
Diferimentos	16.3	2.262,07	3.281,21
Outros ativos correntes	11	31.557,43	140.935,32
Caixa e depósitos bancários	16.4	91.985,18	54.523,83
		138.692,38	215.238,22
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>387.705,77</b>	<b>486.730,02</b>
<b>FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO</b>			
<b>Fundos Patrimoniais</b>			
Fundo	16.5	206.761,25	206.761,25
Resultados Transitados	16.5	-33.336,20	-6.061,80
Excedentes de revalorização	16.5	0,00	0,00
Ajustamentos/outras variações nos fundos patrimoniais	16.5	117.154,96	121.316,45
Resultado Líquido do Exercício		18.651,91	-27.274,40
		309.231,92	294.741,50
<b>Passivo não corrente</b>			
Provisões		0,00	0,00
Financiamento Obtidos		0,00	0,00
		0,00	0,00
<b>Passivo corrente</b>			
Fornecedores	11	12.016,73	12.238,34
Estado e O. Entes Públicos	16.2	8.811,73	5.681,80
Financiamento Obtidos		0,00	0,00
Diferimentos	16.3	8.726,98	66.953,52
Outros passivos correntes	11	48.918,41	107.114,86
		78.473,85	191.988,52
<b>Total do Passivo</b>		<b>78.473,85</b>	<b>191.988,52</b>
<b>TOTAL FUNDOS PRÓPRIOS E PASSIVO</b>		<b>387.705,77</b>	<b>486.730,02</b>

O(a) Contabilista Certificado(a) Nº40955



A Direção  


**Demonstração de Resultados por naturezas**

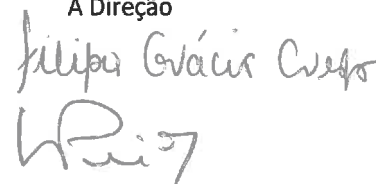
(valores em €)

Rubricas	Nota	à data de	
		31-12-2021	31-12-2020
Vendas e Prestações de Serviços	8	173.144,25	182.644,60
Subsídios, doações e legados à exploração	10	263.047,78	224.132,23
Variação nos inventários da produção		0,00	0,00
Trabalhos p/ a Própria Entidade		0,00	0,00
Custo de mercadorias vendidas e das matérias consumidas	7	-101.553,70	-91.643,30
Fornecimentos e serviços externos	16.6	-161.490,44	-281.143,96
Gastos com o pessoal	12	-261.994,29	-275.060,08
Ajustamentos de inventários (perdas/reversões)		0,00	0,00
Imparidade de dividas a receber (perdas/reversões)		0,00	0,00
Provisões (aumentos/reduções)		0,00	0,00
Provisões específicas (aumentos/reduções)		0,00	0,00
Outras imparidades (perdas/reversões)		0,00	0,00
Aumentos/reduções de justo valor		0,00	0,00
Outros rendimentos	16.7	132.913,60	254.367,16
Outros gastos	16.8	-575,69	-7.998,85
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>		<b>43.491,51</b>	<b>5.297,80</b>
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	4	-24.839,60	-32.572,20
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>		<b>18.651,91</b>	<b>-27.274,40</b>
Juros e rendimentos similares obtidos		0,00	0,00
Juros e gastos similares suportados		0,00	0,00
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>		<b>18.651,91</b>	<b>-27.274,40</b>
Imposto sobre o rendimento do período		0,00	0,00
<b>Resultado líquido do período</b>		<b>18.651,91</b>	<b>-27.274,40</b>

O(a) Contabilista Certificado(a) N°40955



A Direção



Demonstrações Financeiras de 2021 e Anexo

**Demonstração de Resultados por Naturezas (valência/atividades)**

(valores em €)

Rubricas	Notas	SAD	Centro de Dia	Centro Convívio	Projeto POISE	Folares Merendeiras	Outras Atividades	Administração	TOTAL 2021
Vendas e Prestações de Serviços	8	149.964,75	19.673,00	3.205,50		0,00	301,00		173.144,25
Subsídios, doações e legados à exploração	10	191.078,22	24.562,37	13.178,11	26.491,18	6.506,32	681,58	550,00	263.047,78
Variação nos inventários da produção						0,00	0,00		0,00
Trabalhos p/ a Própria Entidade						0,00	0,00		0,00
Custo de mercadorias vendidas e das matérias consumidas	7	-92.049,23	-7.448,66	-1.503,47		-552,34	0,00		-101.553,70
Fornecimentos e serviços externos	16.6	-49.851,76	-11.231,43	-6.557,05	-7.734,24	-129,62	-2.722,67	-83.263,67	-161.490,44
Gastos com o pessoal	12	-203.858,58	-44.440,62	-13.345,09	-350,00	0,00	0,00		-261.994,29
Outros rendimentos	16.7	43.617,19	756,08	504,04		0,00	4.285,00	83.751,29	132.913,60
Outros gastos	16.8	-182,31	-216,57	-27,30		0,00	-146,55	-2,96	-575,69
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>		<b>38.718,28</b>	<b>-18.345,83</b>	<b>-4.545,26</b>	<b>18.406,94</b>	<b>5.824,36</b>	<b>2.398,36</b>	<b>1.034,66</b>	<b>43.491,51</b>
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	4	-16.114,13	-2.515,62	-494,82	0,00	0,00	-1.399,88	-4.315,15	-24.839,60
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>		<b>22.604,15</b>	<b>-20.861,45</b>	<b>-5.040,08</b>	<b>18.406,94</b>	<b>5.824,36</b>	<b>998,48</b>	<b>-3.280,49</b>	<b>18.651,91</b>
Juros e rendimentos similares obtidos		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e gastos similares suportados		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>		<b>22.604,15</b>	<b>-20.861,45</b>	<b>-5.040,08</b>	<b>18.406,94</b>	<b>5.824,36</b>	<b>998,48</b>	<b>-3.280,49</b>	<b>18.651,91</b>
Imposto sobre o rendimento do período		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Resultado líquido do período</b>		<b>22.604,15</b>	<b>-20.861,45</b>	<b>-5.040,08</b>	<b>18.406,94</b>	<b>5.824,36</b>	<b>998,48</b>	<b>-3.280,49</b>	<b>18.651,91</b>

O(a) Contabilista Certificado(a) Nº40955

*Jordisco*

A Direção  
*Juliana Cavalcanti Costa*  
*VP*

Demonstrações Financeiras de 2021 e Anexo

(valores em €)

Rubricas	Notas	SAD	Centro de Dia	Centro Convívio	Projeto POISE	Outras Atividades	Administração	TOTAL 2020
Vendas e Prestações de Serviços	8	149.193,60	27.277,50	5.952,50	0,00	221,00	0,00	182.644,60
Subsídios, doações e legados à exploração	10	176.514,43	19.516,83	14.899,93	3.397,62	300,00	9.503,42	224.132,23
Variação nos inventários da produção		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trabalhos p/ a Própria Entidade		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Custo de mercadorias vendidas e das matérias consumidas	7	-74.414,98	-14.860,08	-2.368,24	0,00	0,00	0,00	-91.643,30
Fornecimentos e serviços externos	16.6	-37.017,88	-5.949,65	-9.515,71	-2.509,20	-4.621,25	-221.530,27	-281.143,96
Gastos com o pessoal	12	-207.261,25	-35.411,07	-31.097,76	-1.290,00	0,00	0,00	-275.060,08
Outros rendimentos	16.7	30.646,93	541,14	680,83	0,00	4.028,68	218.469,58	254.367,16
Outros gastos	16.8	-375,67	-53,64	-70,78	0,00	-809,06	-6.689,70	-7.998,85
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>		<b>37.285,18</b>	<b>-8.938,97</b>	<b>-21.519,23</b>	<b>-401,58</b>	<b>-880,63</b>	<b>-246,97</b>	<b>5.297,80</b>
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	4	-22.931,03	-2.710,72	-1.134,04	0,00	-1.399,88	-4.396,53	-32.572,20
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>		<b>14.354,15</b>	<b>-11.649,69</b>	<b>-22.653,27</b>	<b>-401,58</b>	<b>-2.280,51</b>	<b>-4.643,50</b>	<b>-27.274,40</b>
Juros e rendimentos similares obtidos		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e gastos similares suportados		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>		<b>14.354,15</b>	<b>-11.649,69</b>	<b>-22.653,27</b>	<b>-401,58</b>	<b>-2.280,51</b>	<b>-4.643,50</b>	<b>-27.274,40</b>
Imposto sobre o rendimento do período		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Resultado líquido do período</b>		<b>14.354,15</b>	<b>-11.649,69</b>	<b>-22.653,27</b>	<b>-401,58</b>	<b>-2.280,51</b>	<b>-4.643,50</b>	<b>-27.274,40</b>

O(a) Contabilista Certificado(a) N.º40955

Jordisco n.º 2

A Direção  
Filipe Gonçalves Lopes  
V.º 2

Demonstrações Financeiras de 2021 e Anexo

**Demonstração de resultados por funções**

(valores em €)

Rubricas	Notas	SAD	Centro de Dia	Centro Convívio	Projeto POISE	Folares Merendeiras	Outras Atividades	Administração	TOTAL 2021	TOTAL 2020
Vendas e Prestações de Serviços		149.964,75	19.673,00	3.205,50	0,00	0,00	301,00	0,00	173.144,25	182.644,60
Custo de mercadorias vendidas e das matérias consumidas		-92.049,23	-7.448,66	-1.503,47	0,00	-552,34	0,00	0,00	-101.553,70	-91.643,30
<b>Resultado Bruto</b>		<b>57.915,52</b>	<b>12.224,34</b>	<b>1.702,03</b>	<b>0,00</b>	<b>-552,34</b>	<b>301,00</b>	<b>0,00</b>	<b>71.590,55</b>	<b>91.001,30</b>
Outros Rendimentos		234.695,41	25.318,45	13.682,15	26.491,18	6.506,32	4.966,58	84.301,29	395.961,38	478.499,39
Gastos de distribuição		-269.824,47	-58.187,67	-20.396,96	-8.084,24	-129,62	-4.122,55	-87.578,82	-448.324,33	-588.776,24
Outros Gastos		-182,31	-216,57	-27,30	0,00	0,00	-146,55	-2,96	-575,69	-7.998,85
<b>Resultado Operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>		<b>22.604,15</b>	<b>-20.861,45</b>	<b>-5.040,08</b>	<b>18.406,94</b>	<b>5.824,36</b>	<b>998,48</b>	<b>-3.280,49</b>	<b>18.651,91</b>	<b>-27.274,40</b>
Gastos de financiamento (líquidos)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Resultado antes de impostos</b>		<b>22.604,15</b>	<b>-20.861,45</b>	<b>-5.040,08</b>	<b>18.406,94</b>	<b>5.824,36</b>	<b>998,48</b>	<b>-3.280,49</b>	<b>18.651,91</b>	<b>-27.274,40</b>
Imposto sobre o rendimento do período		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Resultado líquido do período</b>		<b>22.604,15</b>	<b>-20.861,45</b>	<b>-5.040,08</b>	<b>18.406,94</b>	<b>5.824,36</b>	<b>998,48</b>	<b>-3.280,49</b>	<b>18.651,91</b>	<b>-27.274,40</b>

O(a) Contabilista Certificado(a) Nº40955

Jordirico

A Direção,  
Filipe Gomes Costa  
W. S. 19

**Demonstração das alterações nos fundos patrimoniais**

(valores em €)

DESCRÇÃO	Notas	Fundos Patrimoniais atribuído aos detentores do capital da empresa-mãe								Interesses que não controlam	Total dos Fundos Patrimoniais
		Fundos	Excedentes Técnicos	Reservas	Resultados transitados	Excedentes de revalorização	Ajustamentos/ Outras variações nos fundos patrimoniais	Resultado líquido do período	Total		
<b>POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO 2020</b>	<b>1</b>	206.761,25	0,00	0,00	29.846,35	0,00	124.314,45	-35.908,15	325.013,90		325.013,90
<b>ALTERAÇÕES NO PERÍODO</b>											
Primeira adoção de novo referencial contabilístico									0,00		0,00
Alterações de políticas contabilísticas									0,00		0,00
Diferenças de conversão de demonstrações financeiras									0,00		0,00
Realização do excedente de revalorização									0,00		0,00
Excedentes de revalorização									0,00		0,00
Ajustamentos por impostos diferidos									0,00		0,00
Outras alterações reconhecidas nos fundos patrimoniais				-35.908,15				35.908,15	0,00		0,00
<b>RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO</b>	<b>2</b>	0,00	0,00	0,00	-35.908,15	0,00	0,00	35.908,15	0,00	0,00	0,00
<b>RESULTADO INTEGRAL</b>	<b>3</b>							-27.274,40	-27.274,40		-27.274,40
<b>OPERAÇÕES COM INSTITUIDORES NO PERÍODO</b>	<b>4=2+3</b>							8.633,75	-27.274,40	0,00	-27.274,40
Fundos											
Subsídios, doações e legados											
Distribuições									-2.998,00		-2.998,00
Outras operações									0,00		0,00
<b>POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO 2020</b>	<b>5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.998,00	0,00	-2.998,00	0,00	-2.998,00
	<b>6=1+2+3+5</b>	<b>206.761,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-6.061,80</b>	<b>0,00</b>	<b>121.316,45</b>	<b>-27.274,40</b>	<b>294.741,50</b>	<b>0,00</b>	<b>294.741,50</b>

O(a) Contabilista Certificado(a) Nº40955

*Indicação*

A Direção  
*Filipei G. Alves Costa*  
*VR*

Demonstrações Financeiras de 2021 e Anexo

(valores em €)

DESCRIÇÃO	Notas	Fundos Patrimoniais atribuído aos detentores do capital da empresa-mãe										Interesses que não controlam	Total dos Fundos Patrimoniais
		Fundos	Excedentes Técnicos	Reservas	Resultados transitados	Excedentes de revalorização	Ajustamentos/ Outras variações nos fundos patrimoniais	Resultado líquido do período	Total				
<b>POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO 2021</b>	<b>6</b>	206.761,25	0,00	0,00	-6.061,80	0,00	121.316,45	-27.274,40	294.741,50	0,00	294.741,50		
<b>ALTERAÇÕES NO PERÍODO</b>													
Primeira adoção de novo referencial contabilístico									0,00			0,00	0,00
Alterações de políticas contabilísticas									0,00			0,00	0,00
Diferenças de conversão de demonstrações financeiras									0,00			0,00	0,00
Realização do excedente de revalorização									0,00			0,00	0,00
Excedentes de revalorização									0,00			0,00	0,00
Ajustamentos por impostos diferidos									0,00			0,00	0,00
Outras alterações reconhecidas nos fundos patrimoniais	<b>16.5</b>				-27.274,40			27.274,40	0,00			0,00	0,00
<b>RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO</b>	<b>7</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-27.274,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27.274,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL</b>	<b>8</b>							<b>18.651,91</b>	<b>18.651,91</b>			<b>18.651,91</b>	<b>18.651,91</b>
<b>OPERAÇÕES COM INSTITUIDORES NO PERÍODO</b>	<b>9=7+8</b>							<b>45.926,31</b>	<b>18.651,91</b>			<b>18.651,91</b>	<b>18.651,91</b>
Fundos													
Subsídios, doações e legados	<b>16.5</b>											0,00	0,00
Distribuições												-4.161,49	-4.161,49
Outras operações												0,00	0,00
<b>POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO 2021</b>	<b>10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.161,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.161,49</b>	<b>0,00</b>
	<b>11=6+7+8+10</b>	<b>206.761,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-33.336,20</b>	<b>0,00</b>	<b>117.154,96</b>	<b>18.651,91</b>	<b>309.231,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>309.231,92</b>	<b>309.231,92</b>

O(a) Contabilista Certificado(a) N.º40955

*Jordicoantz*

A Direção

*Filipe Góis C. e. s. l.*  
*WR*

## Demonstração Fluxos de Caixa

(valores em €)

Rubricas	Notas	à data de	
		31-12-2021	31-12-2020
<b>At. Operacionais</b>			
Recebimentos de clientes e utentes		176.255,90	174.141,10
Pagamentos de subsídios		0,00	0,00
Pagamentos de apoios		0,00	0,00
Pagamentos de bolsas		0,00	0,00
Pagamentos a fornecedores		-125.724,20	-
			136.649,59
Pagamentos ao pessoal		-187.976,45	-
			192.103,79
Caixa gerada pelas operações:		<b>-137.444,75</b>	-
			<b>154.612,28</b>
Pagamento/Recebimento do imposto sobre o rendimento		0,00	0,00
Outros recebimentos/pagamentos		168.724,27	151.288,86
Fluxos de caixa das atividades operacionais (1):		<b>31.279,52</b>	<b>-3.323,42</b>
<b>At. Investimento</b>			
<b>Pagamentos</b>			
Ativos fixos tangíveis		-1.241,94	0,00
Ativos intangíveis		0,00	0,00
Investimentos financeiros		-1.272,38	-185,40
Outros ativos		0,00	0,00
<b>Recebimentos</b>			
Ativos fixos tangíveis		0,00	0,00
Ativos intangíveis		0,00	0,00
Investimentos financeiros		153,13	0,00
Outros ativos		0,00	0,00
Subsídios ao investimento		0,00	0,00
Juros e rendimentos similares		0,00	0,00
Dividendos		0,00	0,00
Fluxos de caixa das atividades de investimento (2):		<b>-2.361,19</b>	<b>-185,40</b>
<b>At. Financiamento</b>			
<b>Recebimentos</b>			
Financiamentos obtidos		0,00	0,00
Realização de fundos		0,00	0,00
Cobertura de prejuízos		0,00	0,00
Doações		8.543,02	7.482,34
Outras operações de financiamento		0,00	0,00
<b>Pagamentos</b>			
Financiamentos obtidos		0,00	0,00
Juros e gastos similares		0,00	0,00
Dividendos		0,00	0,00
Redução de fundos		0,00	0,00
Outras operações de financiamento		0,00	0,00
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (3):		<b>8.543,02</b>	<b>7.482,34</b>
Variação de caixa e seus equivalentes (1 + 2 + 3)		<b>37.461,35</b>	<b>3.973,52</b>
Efeito das diferenças de câmbio		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Caixa e seus equivalentes no início do período		<b>54.523,83</b>	<b>50.550,31</b>
Caixa e seus equivalentes no fim do período		<b>91.985,18</b>	<b>54.523,83</b>

O(a) Contabilista Certificado(a) N°40955

*Indicador*

A Direção  
*Filipe Guacir Lopes*  
WP 07

**Anexo às Demonstrações Financeiras**

---

**EXERCÍCIO 2021**

## 1 Identificação da Entidade

---

A Associação Social Cultural e Desportiva de Casal Galego é uma Instituição Particular de Solidariedade Social, fundada a 19 de março de 1941 com a denominação de Clube Desportivo de Casal Galego, com a finalidade de proporcionar aos habitantes do lugar um espaço onde pudessem desenvolver atividades de índole Cultural e Desportiva.

A atual Associação Social, Cultural e Desportiva de Casal Galego, Instituição Particular de Solidariedade Social e Pessoa Coletiva de Utilidade Pública é o reflexo de 81 anos de dedicação ao serviço da comunidade, estatuto que alterou em 2002 com o intuito de adquirir novas valências de âmbito Social, desenvolvendo desde então respostas sociais ao nível dos idosos, com as valências de Centro de Dia, Centro de Convívio e Serviço de Apoio Domiciliário, através da assinatura de Acordos de Cooperação com o Centro Distrital da Segurança Social de Leiria.

## 2 Referencial Contabilístico de Preparação das Demonstrações Financeiras

---

As presentes demonstrações financeiras foram elaboradas no pressuposto da continuidade das operações a partir dos registos contabilísticos da Entidade e de acordo com a Norma Contabilística e de Relato Financeiro para as Entidades do Sector Não Lucrativo (NCRF-ESNL) aprovado pelo Decreto-Lei n.º 36-A/2011 de 9 de março. No anexo II do referido Decreto, refere que o Sistema de Normalização para Entidades do Sector Não Lucrativo é composto por:

- Bases para a Apresentação das Demonstrações Financeiras (BADF);
- Modelos de Demonstrações Financeiras (MDF) – Portaria n.º 220/2015 de 24 de julho;
- Código de Contas (CC) – Portaria n.º 218/2015 de 23 de julho;
- NCRF-ESNL – Aviso n.º 6726-B/2011 de 14 de Março;
- Normas Interpretativas (NI).

## 3 Políticas Contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros

---

### 3.1 Principais políticas contabilísticas

As Demonstrações Financeiras foram preparadas de acordo com as Bases de Apresentação das Demonstrações Financeiras (BADF).

### **3.1.1 Continuidade:**

Com base na informação disponível e as expectativas futuras, a Entidade continuará a operar no futuro previsível, assumindo que não há a intenção nem a necessidade de liquidar ou de reduzir consideravelmente o nível das suas operações, mas sim manter a manutenção da atividade de prestação de serviços e a capacidade de cumprir os seus fins.

### **3.1.2 Regime do Acréscimo (periodização económica):**

Os acontecimentos são reconhecidos quando ocorrem, os registos contabilísticos estão relatados nas demonstrações financeiras do período. As diferenças entre os montantes recebidos e pagos e os correspondentes rendimentos e gastos encontram-se registadas nas respetivas contas de “Outros ativos correntes”, outros “passivos correntes” e “Diferimentos”.

### **3.1.3 Consistência de Apresentação**

As Demonstrações Financeiras estão consistentes de um período para o outro, quer a nível da apresentação quer dos movimentos contabilísticos que lhes deram origem.

### **3.1.4 Materialidade e Agregação:**

A relevância da informação é afetada pela sua natureza e materialidade.

### **3.1.5 Compensação**

Devido à sua importância os ativos e passivos estão relatados separadamente, assim como os gastos e os rendimentos.

### **3.1.6 Informação Comparativa**

A informação comparativa é divulgada, nas Demonstrações Financeiras, com respeito ao período anterior, 2021, respeitando ao Princípio da Continuidade da Entidade.

## **3.2 Políticas de Reconhecimento e Mensuração**

### **3.2.1 Ativos Fixos Tangíveis**

Os “Ativos Fixos Tangíveis” encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzido das depreciações acumuladas. As despesas que a Entidade tem com a manutenção e reparação dos ativos encontram-se registadas como gastos do exercício.

As depreciações são calculadas, assim que os bens estão em condições de ser utilizados, pelo método das quotas constantes.

Os terrenos não são depreciáveis.

Os períodos de vida útil estimados encontram-se na tabela abaixo:

Descrição	Vida útil estimada (anos)
Edifícios e outras construções	10 a 50
Equipamento básico	7 a 20
Equipamento de transporte	4 a 6
Equipamento administrativo	3 a 10
Outros Ativos fixos tangíveis	4 a 14

### 3.2.2 Bens do património histórico e cultural

A Entidade não detém “Bens do património histórico e cultural”.

### 3.2.3 Propriedades de Investimento

A Entidade não detém “Propriedades de Investimento”.

### 3.2.4 Ativos Intangíveis

A Entidade não detém “Ativos Intangíveis”.

### 3.2.5 Investimentos financeiros

A Entidade detém Investimentos financeiros, referentes ao FCT (Fundo de Compensação de Trabalho), reconhecidos pelo justo valor.

### 3.2.6 Inventários

As mercadorias e as matérias-primas, subsidiárias e de consumo encontram-se valorizadas ao custo de aquisição ou ao valor realizável líquido, dos dois o mais baixo. O custo de aquisição inclui as despesas incorridas até ao armazenamento.

### 3.2.7 Instrumentos Financeiros

Os ativos e passivos financeiros são reconhecidos apenas e só quando se tornam uma parte das disposições contratuais do instrumento.

Este ponto é aplicável a todos “Instrumentos Financeiros” com exceção:

- Investimentos em subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos;
- Direitos e obrigações no âmbito de um plano de benefícios a empregados;
- Direitos decorrentes de um contrato de seguro exceto se o contrato de seguro resulte numa perda para qualquer das partes em resultado dos termos contratuais que se relacionem com:
  - Alterações no risco segurado;
  - Alterações na taxa de câmbio;
  - Entrada em incumprimento de uma das partes;
  - Locações, exceto se resultar perda para o locador ou locatário como resultado:
    - Alterações no preço do bem locado;

- Alterações na taxa de câmbio;
- Entrada em incumprimento de uma das contrapartes.

#### **Fundadores/beneméritos/patrocinadores/doadores/associados/membros**

Os donativos e outras ajudas similares procedentes de fundadores, beneméritos, patrocinadores, doadores, etc. que se encontram com saldo no final do período sempre que se tenham vencido e possam ser exigidas pela entidade estão registados no ativo pela quantia realizável.

Esta conta não apresenta saldo a 31 de dezembro de 2021.

#### **Clientes e outras contas a receber**

Os “Clientes” e as “Outras contas a receber” encontram-se registadas pelo seu valor nominal.

As “Perdas por Imparidade”, quando existem, são registadas com base em informação que indica que o saldo em dívida não será recebido.

Estas contas são apresentadas no Balanço como Ativo Corrente.

#### **Outros ativos e passivos financeiros**

Os instrumentos financeiros cuja negociação ocorra em mercado líquido e regulamentado, são mensurados ao justo valor, sendo as variações reconhecidas deste por contrapartida de resultados do período.

Os custos de transação só podem ser incluídos na mensuração inicial do ativo ou passivo financeiro, quando mensurados ao custo menos perda por imparidade.

À data de relato, a Entidade avalia todos os seus ativos financeiros que não estão mensurados ao justo valor por contrapartida de resultados. Havendo evidência objetiva de que se encontra em imparidade, esta é reconhecida nos resultados. Cessando de estar em imparidade, é reconhecida a reversão.

#### **Caixa e Depósitos Bancários**

A rubrica “Caixa e depósitos bancários” incluem caixa e os depósitos bancários de curto prazo.

#### **Fornecedores e outras dívidas a pagar**

As dívidas registadas em “Fornecedores” são contabilizadas pelo seu valor nominal.

### **3.2.8 Fundos Patrimoniais**

A rubrica “Fundos Patrimoniais” constitui o interesse residual nos ativos após dedução dos passivos.

Os “Fundos Patrimoniais” são compostos por:

- fundos atribuídos pelos fundadores da Entidade ou terceiros;

- resultados transitados;
- excedentes de revalorização;
- outras variações dos fundos patrimoniais, nomeadamente subsídios ao investimento.

### **3.2.9 Provisões**

Periodicamente, a Entidade analisa eventuais obrigações que advenham de pretéritos acontecimentos e dos quais devam ser objeto de reconhecimento ou de divulgação. Assim, a Entidade reconhece uma Provisão quando tem uma obrigação presente resultante de um evento passado e do qual seja provável que, para a liquidação dessa obrigação, ocorra um exfluxo que seja razoavelmente estimado.

O valor presente da melhor estimativa na data de relato dos recursos necessários para liquidar a obrigação é o montante que a Entidade reconhece como provisão, tendo em conta os riscos e incertezas intrínsecos à obrigação.

Na data de relato, as Provisões são revistas e ajustadas para que assim possam refletir melhor a estimativa a essa data.

Por sua vez, os Passivos Contingentes não são reconhecidos nas demonstrações financeiras, no entanto são divulgados sempre que a possibilidade de existir exfluxo de recursos que incorporem contributos para o desenvolvimento das atividades presentes e futuras da entidade. Tal como os Passivos Contingentes, os Ativos Contingentes também não são reconhecidos nas demonstrações financeiras, ocorrendo a sua divulgação apenas quando for provável a existência de um influxo.

Não existem Provisões reconhecidas.

### **3.2.10 Financiamentos Obtidos**

A Entidade não detém “Financiamentos obtidos”.

### **3.2.11 Estado e Outros Entes Públicos**

De harmonia com o disposto no nº 2 do Artigo 9º do Código Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas aprovado pelo Decreto-Lei 442/B/88, de 30/11 e por despacho de 23/05/1989 do Secretário de Estado dos Assuntos Fiscais foi reconhecida a esta Entidade a isenção de IRC, nos termos da alínea a) do nº 1 do referido Art.º 9º, referente às categorias: C, E, F e G.

## **3.3 Alterações nas estimativas contabilísticas**

Não se verificaram quaisquer efeitos resultantes de alteração voluntária em políticas contabilísticas.

### 3.4 Correção de erros de períodos anteriores

Não foi necessário efetuar correções de erros de períodos anteriores.

## 4 Ativos Fixos Tangíveis

### Bens do domínio público

A Entidade não detém “Ativos Fixos Tangíveis” do domínio público.

### Bens do património histórico, artístico e cultural

A Entidade não detém “Bens do património, histórico, artístico e cultural”.

### Outros Ativos Fixos Tangíveis

A quantia escriturada bruta, as depreciações acumuladas, a reconciliação da quantia escriturada no início e no fim dos períodos de 2021 e de 2020, foram desenvolvidas de acordo com o seguinte quadro:

Descrição	Inicial (1)	Aquisições/ Dotações (2)	Abates/ Alienações (3)	Final (4)=(1)+(2)- (3)	Valores em euros	
					Variação	
					Absoluta	%
<b>Valor Bruto</b>						
Edifícios e outras construções	353.959	0	0	353.959	0	0%
Equipamento básico	131.596	0	0	131.596	0	0%
Equipamento de transporte	97.464	0	6.782	90.682	-6.782	-7%
Equipamento administrativo	45.554	0	0	45.554	0	0%
Outros ativos fixos tangíveis	11.082	1.242	0	12.324	1.242	11%
<b>Sub-Total</b>	<b>639.655</b>	<b>1.242</b>	<b>6.782</b>	<b>634.114</b>	<b>-5.540</b>	<b>-1%</b>
<b>Depreciações Acumuladas</b>						
Edifícios e outras construções	-130.355	0	-10.673	-141.028	10.673	8%
Equipamento básico	-95.046	0	-10.623	-105.669	10.623	11%
Equipamento de transporte	-97.464	6.782	0	-90.682	-6.782	-7%
Equipamento administrativo	-38.908	0	-2.555	-41.464	2.555	7%
Outros ativos fixos tangíveis	-7.814	0	-989	-8.803	989	13%
<b>Sub-Total</b>	<b>-369.588</b>	<b>6.782</b>	<b>-24.840</b>	<b>-387.646</b>	<b>18.057</b>	<b>5%</b>
<b>Quantia-Escriturada</b>	<b>270.066</b>			<b>246.469</b>	<b>-23.598</b>	<b>-9%</b>

Das variações acima identificadas:

- i) Foram adquiridas poltronas para o serviço de centro de dia e centro de convívio;
- ii) Desreconheceu-se valores referentes a viatura alienada em 2019.

A rubrica “Gastos/reversões de depreciações e de amortização”, referente aos Ativos Fixos Tangíveis, desdobra-se da seguinte forma:

Rubricas	Valor €		Variação	
	2020	2021	Absoluta	%
Edifícios e outras construções	10.810	10.673	-137	-1%
Equipamento básico	10.704	10.623	-81	-1%
Equipamento de transporte	7.669	0	-7.669	-100%
Equipamento administrativo	2.555	2.555	0	0%

Outros ativos fixos tangíveis	833	989	155	19%
<b>Total</b>	<b>32.572</b>	<b>24.840</b>	<b>-7.733</b>	<b>-24%</b>

Verifica-se uma diminuição das depreciações do exercício, por força do termo da vida útil de diversos bens, o que significa que para exercícios futuras já não influenciarão os gastos da entidade e que continuaram a gerar benefícios económicos e potenciais de serviço.

#### **Propriedades de Investimento**

A Entidade não detém "Propriedades de Investimento".

## **5 Ativos Intangíveis**

A Entidade não detém "Ativos Intangíveis".

## **6 Custos de Empréstimos Obtidos**

A Entidade não detém "Empréstimos obtidos".

## **7 Inventários**

As mercadorias e as matérias-primas, subsidiárias e de consumo encontram-se valorizadas ao custo de aquisição ou ao valor realizável líquido, dos dois o mais baixo. O custo de aquisição inclui as despesas incorridas até ao armazenamento.

Em 31 de Dezembro de 2021 e de 2020 a rubrica "Inventários" apresentava os seguintes valores:

Rubricas	Valor €		Variação	
	2020	2021	Absoluta €	%
Artigos de Geriatria	0	233	233	100%
Géneros alimentares	2.728	2.951	223	8%
<b>TOTAL</b>	<b>2.728</b>	<b>3.184</b>	<b>457</b>	<b>17%</b>

Rubricas	Valor €		Variação	
	2020	2021	Absoluta €	%
Existências Iniciais	1.984	2.728	743	37%
Compras / Regularizações	92.387	102.011	9.624	10%
Existências Finais	2.728	3.184	457	17%
<b>CMVMC</b>	<b>91.643</b>	<b>101.554</b>	<b>9.910</b>	<b>11%</b>

No exercício de 2021, verifica-se um aumento das compras / regularizações, como também do custo das mercadorias consumidas dado que aumentou o número de refeições fornecidas a terceiros, conforme mencionamos na nota 16.7.

## 8 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. O rédito compreende os montantes faturados na prestação de serviços líquidos de imposto sobre o valor acrescentado, abatimentos e descontos.

Para os períodos de 2021 e 2020 foram reconhecidos os seguintes Réditos:

Rubricas	Valor €		Variação	
	2020	2021	Absoluta €	%
<b>Vendas de Mercadorias</b>				
Artigos de Geriatria	0	2.063	2.063	100%
<b>Prestação de Serviços</b>				
Mensalidades/Serv. Extras	182.424	170.780	-11.644	-6%
Quotizações e joias	221	301	80	36%
<b>Total</b>	<b>182.645</b>	<b>173.144</b>	<b>-9.500</b>	<b>-5%</b>

Verifica-se uma diminuição, ainda que corresponda apenas a 5% face ao exercício de 2020.

## 9 Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes

### Provisões

No período de 2021 não foram constituídas provisões.

### Passivos contingentes

Não há passivos contingentes a mencionar.

### Ativos contingentes

Não há ativos contingentes a mencionar.

## 10 Subsídios do Governo e apoios do Governo

Os subsídios do governo e os apoios de outras entidades foram registados no período a que se referem, independentemente do seu recebimento.

A 31 de Dezembro de 2021 e 2020, a Entidade tinha os seguintes saldos nas rubricas de “Subsídios do Governo” e “Apoios do Governo”:

Rubricas	Valor €		Variação	
	2020	2021	Absoluta €	%
Segurança Social - Acordos Cooperação	167.562	174.738	7.176	4%
Segurança Social - Adaptar Social +	4.043	0	-4.043	-100%
Segurança Social - Apoio à /Lay-Off	805	6.001	5.196	646%
Câmara Municipal M <sup>a</sup> . Grande	23.440	27.000	3.560	15%
Junta de Freguesia M <sup>a</sup> . Grande	2.423	0	-2.423	-100%
Apoio PME	0	211	211	100%
IEFP	14.553	9.388	-5.165	-35%
POISE -03-4639-FSE-0000425	3.398	26.491	23.094	680%
Donativos	7.909	20.175	12.265	155%
<b>Total</b>	<b>224.132</b>	<b>264.004</b>	<b>39.872</b>	<b>18%</b>

Verifica-se um aumento de 18% face a 2020.

O saldo consiste maioritariamente, 174.738 euros, aos acordos de cooperação com a Segurança Social no âmbito da atividade desenvolvida.

Durante 2021, foram recebidos subsídios pelas medidas de apoio excecionais ao combate à Pandemia, nomeadamente o apoio extraordinário à manutenção do Contrato de Trabalho (Covid-19), onde a Segurança Social apoiou em 70% do vencimento elegível processado, correspondendo a 6.001 euros, e a entidade patronal teve uma redução de 100% nas contribuições do vencimento elegível processado que perfaz uma poupança de cerca de 1.338 euros.

Também no âmbito ao combate à Pandemia Covid-19, foram celebrados projetos com o IEFP que consistem em apoio à realização de trabalho socialmente necessário, para assegurar a capacidade de resposta das instituições públicas e do setor solidário com atividade na área social e da saúde. Os projetos são financiados em 90% dos apoios atribuídos aos beneficiários (bolsas).

Conforme o não anterior, apenas obteve-se subsídios do Município da Marinha Grande no âmbito do serviço social.

Durante o exercício de 2021, a Associação começou a receber donativos em géneros do Grupo Sonae, motivo pelo aumento significativo dos donativos.

Verifica-se também uma variação significativa no projeto POISE-03-4639-FSE-0000425, dado que corresponde ao subsídio a reconhecer em 2021.

## 11 Instrumentos Financeiros

A 31/12/2021, detinha os seguintes instrumentos financeiros:

Rubricas	Valor €		Variação	
	2020	2021	Absoluta €	%
<b>ATIVO</b>				
<b>Créditos a Receber</b>				
Utentes	8.488	7.172	-1.316	-15%
<b>Outros ativos correntes</b>				
<b>Fornecedores</b>				
Fornecedores c/c	204	215	0	100%
<b>Acréscimos de rendimentos</b>				
Mensalidades	1.067	1.067	0	0%
Colaboradoras	197	0	-197	-100%
Adaptar Social +	4.043	0	-4.043	-100%
Fidelidade - Seguro AT	249	0	-249	-100%
AECS	68.197	0	-68.197	-100%
<b>Outros devedores</b>				
Remunerações a pagar	155	49	-106	-69%
IEFP - Estágio Profissional	5.099	0	-5.099	-100%
IEFP - MAREES - Proc.038/XE/20	4.328	111	-4.216	-97%
Bar- Associação	738	1.107	369	50%
Colaboradoras	0	248	248	100%
Ass. São Silvestre	0	4.800	4.800	100%
IEFP	0	8.212	8.212	100%
POISE-03-4639-FSE-000425	34.659	11.425	-23.233	-67%
CMMG	22.000	0	-22.000	-100%
Sporting Clube Marinhense	0	2.149	2.149	100%
Explending - Lar de Idosos, Lda	0	2.173	2.173	100%
<b>Caixa e depósitos bancários</b>				
Depósitos em Instituições Financeiras	52.524	90.485	37.961	72%
Caixa	2.000	1.500	-500	-25%
<b>Sub-Total</b>	<b>203.947</b>	<b>130.715</b>	<b>-73.232</b>	<b>-36%</b>
<b>PASSIVO</b>				
<b>Fornecedores</b>				
Fornecedores c/c	12.238	12.017	-222	-2%
<b>Outros passivos correntes</b>				
Remunerações a liquidar	36.992	41.514	4.522	12%
Outros acréscimos de custos	1.842	6.115	4.273	232%
Caução- Termos Utentes	750	990	240	32%
Ass. Tempos Brilhantes	67.531	3	-67.528	-100%
Nos - Comunicações	-0	196	196	100%
Município MG - SMAS	-0	100	100	100%
<b>Sub-Total</b>	<b>119.353</b>	<b>60.935</b>	<b>-58.418</b>	<b>-49%</b>
<b>Total</b>	<b>84.593</b>	<b>69.779</b>	<b>-14.814</b>	<b>-18%</b>

Das variações acima identificadas:

- i) Diminuição dos acréscimos de rendimentos, que correspondem a rendimentos do exercício apenas faturados no exercício seguinte. Variação referente maioritariamente aos AECS;
- ii) Diminuição nos outros devedores (valores a receber), maioritariamente referente aos programas do IEFP, projeto POISE e CMMG;
- iii) Aumento do acréscimo de remunerações que corresponde às férias, subsídio de férias e encargos com segurança social referente a 2021 que apenas são gozadas e pagas em 2022. Este aumento deve-se ao facto de no início de 2022 ter ocorrido a atualização salarial.;
- iv) Aumento nos outros acréscimos de custos, que correspondem a gastos do exercício que apenas são faturados no ano seguinte. Variação referente maioritariamente a gasto como o Projeto POISE no valor de 3.897€, restantes valores referentes a encargos com luz e gás.
- v) Diminuição nos outros passivos correntes, maioritariamente referente ao saldo da Ass. Tempos Brilhantes, que corresponde ao valor a pagar a 31/12.

## 12 Benefícios dos empregados

O número médio de membros dos órgãos diretivos, nos períodos de 2021 e 2020, foram, respetivamente, de sete.

O número médio de pessoas ao serviço da Entidade em 31/12/2021 foi de vinte e uma e em 31/12/2020 foi de vinte considerando apenas pessoal com vínculo contratual e programas do Instituto do Emprego e Formação Profissional.

Efetou-se em 2021 o acréscimo de remunerações, nomeadamente das férias, subsídios de férias e encargos do exercício a pagar em 2021.

As atualizações salariais ocorridas em 2021, face à aplicabilidade da RMM (Remuneração Mínima Mensal) e os outros gastos geraram os seguintes gastos com pessoal:

Rubricas	Valor €		Variação	
	2020	2021	Absoluta €	%
Remuneração Base	150.155	139.468	-10.688	-7%
Sub. Férias	13.462	20.734	7.273	54%
Sub. Natal	13.117	12.381	-736	-6%
Diuturnidades	6.778	5.441	-1.337	-20%
Sub. Alimentação	18.022	16.212	-1.810	-10%
Estágios Profissionais	8.350	1.817	-6.534	-78%
Isenção de horário	2.053	2.445	392	19%
Abono p/ falhas	319	319	0	0%
Prémios	540	1.789	1.249	231%
Coord. Técnica	1.797	1.582	-215	-12%

Segurança Social	43.607	42.016	-1.590	100%
FCT	15	101	86	567%
Seguros de acidente trabalho e doenças	2.112	3.179	1.068	51%
Vestuário e calçado	6.739	4.723	-2.016	0%
Bolsa Ocup. Mensal - POC	5.120	8.445	3.325	65%
Custos c/ Formação	1.695	375	-1.320	-78%
Outros	1.180	966	-214	-18%
<b>Total</b>	<b>275.060</b>	<b>261.994</b>	<b>-13.066</b>	<b>-5%</b>

Obteve-se uma diminuição dos gastos com o pessoal, maioritariamente pela diminuição de encargos com estágios profissionais e a existência de baixas prolongadas.

### 13 Acontecimentos após a data do balanço

Atualmente, devido à situação de Guerra que se vive na Europa, o aumento do combustível, da energia e dos géneros alimentícios, irá certamente ter impacto nos resultados futuros da associação.

### 14 Agricultura

Não aplicável à Entidade.

### 15 Divulgações exigidas por outros diplomas legais

A Entidade não apresenta dívidas ao Estado em situação de mora, nos termos do art.º 2º do Decreto-Lei 534/80, de 7 de novembro.

Dando cumprimento ao estabelecido no art.º 210º do Código Contributivo – Lei 110/2009 de 16 de setembro, informa-se que a situação da Entidade perante a Segurança Social se encontra regularizada, dentro dos prazos legalmente estipulados.

### 16 Outras Divulgações

De forma a uma melhor compreensão das restantes rúbricas das demonstrações financeiras, são divulgadas as seguintes informações:

### 16.1 Investimentos Financeiros

Os ativos financeiros correspondem ao Fundo de Compensação, regime instituído pela Lei 70/2013 de 30/08. O FCT aplica-se aos contratos de trabalho celebrados ao abrigo do Código de Trabalho celebrados a partir de 1 de outubro de 2013.

A 31/12 verificam-se os seguintes movimentos:

Rubrica	Inicial (1)	Aumentos (2)	Reduções (3)	Final (4)=(1)+(2)- (3)	Valores em euros	
					Variação	
					Absoluta	%
FCT - Fundo de Compensação	1.425	1.272	153	2.545	1.119	79%
<b>TOTAL</b>	<b>1.425</b>			<b>2.545</b>	<b>1.119</b>	<b>79%</b>

Verifica-se um aumento significativo referente à comunicação de contratos com início em anos anteriores, as reduções correspondem aos pedidos de reembolsos dos contratos durante o ano de 2021.

### 16.2 Estados e Outros Entes Públicos

A rubrica “Estado e Outros Entes Públicos” desdobra-se da seguinte forma:

Rubrica	Valor €		Variação	
	2020	2021	Absoluta €	%
<b>ATIVO</b>				
IVA - A recuperar	2.556	0	-2.556	-100%
IVA - Reembolsos pedidos	2.727	2.531	-196	-7%
<b>Sub-Total</b>	<b>5.283</b>	<b>2.531</b>	<b>-2.752</b>	<b>-52%</b>
<b>PASSIVO</b>				
IRS	658	731	73	11%
IVA - A pagar	0	2.350	2.350	100%
Segurança Social	5.023	5.730	707	14%
<b>Sub-Total</b>	<b>5.682</b>	<b>8.812</b>	<b>3.130</b>	<b>55%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>-399</b>	<b>-6.280</b>	<b>-5.881</b>	<b>1474%</b>

O saldo do IVA, 2.531 euros, corresponde ao IVA à restituição do IVA solicitada referente ao IVA suportado na aquisição de bens alimentares e bebidas, nos termos do Decreto-Lei nº84/2017 de 21/07.

Os saldos passivos, correspondem às retenções e contribuições de dezembro de 2021 a entregar em janeiro de 2021 e ao IVA do 4º trimestre a entregar em março.

### 16.3 Diferimentos

A rubrica “Diferimentos” desdobra-se da seguinte forma:

Rubricas	Valor €		Variação	
	2020	2021	Absoluta €	%
<b>Ativo</b>				
Seguros	1.906	1.879	-27	-1%

Outros gastos a reconhecer	1.375	383	-992	-72%
<b>Sub-Total</b>	<b>3.281</b>	<b>2.262</b>	<b>-1.019</b>	<b>-31%</b>
<b>Passivo</b>				
POISE-03-4639	35.378	0	-35.378	-100%
IEFP - Estágio Profissional	458	4.027	3.569	779%
IEFP - MAREES/CEI	3.818	4.400	582	15%
CMMG	27.000	0	-27.000	-100%
Renda- BAR	300	300	0	0%
<b>Sub-Total</b>	<b>66.954</b>	<b>8.727</b>	<b>-58.227</b>	<b>-87%</b>
<b>Total</b>	<b>-63.672</b>	<b>-6.465</b>	<b>70.137</b>	<b>-110%</b>

Os gastos diferidos correspondem maioritariamente a seguros de exercícios seguintes pagos em 2021.

Os rendimentos diferidos correspondem aos subsídios à exploração recebidos em 2021 referentes a exercícios seguintes e à renda do bar de janeiro/2022.

#### 16.4 Caixa e Depósitos Bancários

A rubrica "Caixa e Depósitos Bancários" desdobra-se da seguinte forma:

Caixa e Bancos	Valor €		Variação	
	Inicial	Final	Absoluta €	%
Caixa - Sede	500	500	0	0%
Caixa - SAD	1000	1.000	0	0%
Caixa - Centro de Convívio	500	0	-500	-100%
<b>Sub-Total</b>	<b>2.000</b>	<b>1.500</b>	<b>-500</b>	<b>-25%</b>
Caixa Geral de Depósitos	11.832	21.084	9.252	78%
Caixa Geral de Depósitos - SAD	40.296	60.786	20.490	51%
CCL - Caixa de Crédito de Leiria	396	8.616	8.219	2074%
<b>Sub-Total</b>	<b>52.524</b>	<b>90.485</b>	<b>37.961</b>	<b>72%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>54.524</b>	<b>91.985</b>	<b>37.461</b>	<b>69%</b>

#### 16.5 Fundos Patrimoniais

Nos "Fundos Patrimoniais" ocorreram as seguintes variações:

Rubricas	Valor €				Variação	
	Inicial (1)	Aumentos (2)	Diminuições (3)	Final (4)={1}+(2)-(3)	Absoluta €	%
Fundos	206.761	0	0	206.761	0	0%
Resultados transitados	66.045	0	-27.274	38.770	-27.274	-41%
Regularização ã frequentes e de grande sign.	-72.107	0	0	-72.107	0	0%
Subsídios						
- Obras Requalificação da cozinha	24.500	0	-1.750	22.750	-1.750	-7%
- Equipamento hoteleiro p/ cozinha	4.264	0	-1.248	3.016	-1.248	-29%
- Software Softgold	2.920	0	-2.000	920	-2.000	-68%
- Poltronas - CC/CD	0	956	-119	837	837	100%
Doações	89.633	0	0	89.633	0	0%
<b>Total</b>	<b>322.016</b>	<b>956</b>	<b>-32.392</b>	<b>290.580</b>	<b>-31.436</b>	<b>-10%</b>

Das variações acima identificadas:

- i) Foi aplicado o resultado líquido negativo de 2020 em resultados transitados;
- ii) Foram reconhecidos os subsídios ao investimento, tendo sido recebido em 2021 um subsídio de 956€ do grupo Gerónimo Martins para a aquisição de equipamento para o centro de dia e centro de convívio, nomeadamente a aquisição de poltronas.

## 16.6 Fornecimentos e serviços externos

A rubrica “Fornecimentos e serviços externos” desdobra-se da seguinte forma:

Rubricas	Valor €		Variação	
	2020	2021	Absoluta €	%
Trabalhos especializados	224.361	96.041	-128.320	-57%
Publicidade e propaganda	670	443	-228	-34%
Honorários	859	595	-264	-31%
Conservação e reparação	8.593	7.133	-1.460	-17%
Serviços especializados	337	127	-210	-62%
Outros Serviços especializados	50	216	166	333%
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	2.083	15.263	13.180	633%
Material de escritório	822	535	-288	-35%
Artigos para oferta	461	20	-441	-96%
Material diverso p/ utentes	905	153	-753	-83%
Outros Material	345	734	389	113%
Eletricidade	9.179	13.337	4.158	45%
Combustíveis	7.257	8.625	1.368	19%
Água	1.049	992	-57	-5%
Gás	6.000	4.737	-1.263	-21%
Deslocações e estadas	6	0	-6	-100%
Comunicação	2.405	2.429	24	1%
Seguros	3.410	4.747	1.337	39%
Contencioso e notariado	683	471	-212	-31%
Limpeza, higiene e conforto	4.663	4.731	68	1%
Outros Serviços especializados	7.005	161	-6.844	-98%
<b>Total</b>	<b>281.144</b>	<b>161.490</b>	<b>-119.654</b>	<b>-43%</b>

Verifica-se uma diminuição de 43% face a 2020, maioritariamente correspondente à rubrica dos trabalhos especializados por força da diminuição dos serviços prestados no âmbito da AECS (Acordos com o Ministério da Educação).

## 16.7 Outros Rendimentos

A rubrica “Outros rendimentos” desdobra-se da seguinte forma:

Rubricas	Valor €		Variação	
	2020	2021	Absoluta €	%
Serviços Sociais	2.890	2.641	-249	100%
Aluguer de equipamento - Café	3.600	3.600	0	0%
Outros Rendimentos Suplementares	4.390	168	-4.222	-96%
Venda de refeições	23.555	31.991	8.436	36%
Descontos de pronto pagamento obtidos	7	5	-2	-32%
Sinistros	0	88	88	100%
Correções de exercícios anteriores	1.084	2.600	1.516	140%
Subsídios ao investimento	2.998	4.117	1.119	37%

Reembolsos de IRS	300	412	111	37%
Ministro da educação - AECS	214.689	83.751	-130.937	-61%
FEAC	854	3.540	2.686	314%
<b>Total</b>	<b>254.367</b>	<b>132.914</b>	<b>-121.454</b>	<b>-48%</b>

Das variações acima identificadas:

- i) Aumento nas vendas de refeições, dado que em 2021 aumento o fornecimento de refeições a terceiros;
- ii) Aumento das correções de exercícios anteriores que corresponde maioritariamente a quotas de anos anteriores a 2021;
- iii) Decréscimo no âmbito dos acordos com o Ministério da Educação no valor de 130.937 euros.

## 16.8 Outros Gastos

A rubrica "Outros gastos" desdobra-se da seguinte forma:

Rubricas	Valor €		Variação	
	2020	2021	Absoluta €	%
Taxas	168	254	86	51%
Correções relativas a períodos anteriores	7.569	26	-7.543	-100%
Quotizações	261	290	29	11%
Outros	1	6	4	383%
<b>Total</b>	<b>7.999</b>	<b>576</b>	<b>-7.423</b>	<b>-93%</b>

Marinha Grande, 15 de março de 2022

O(a) Contabilista Certificado(a) N°40955



A Direção

