

ANEXO – al. f), n.º 1, Art.º 1.º Portaria 105/2011, 14/03, com as alterações da Portaria 218/2015, de 23 de Julho e da Portaria 220/2015, de 24 de Julho

## **1. Identificação da Entidade**

---

- 1.1 – Designação da entidade: CASA DO POVO DE FONTELAS
- 1.2 – Sede: Lugar do Mato Viso, Fontelas, Peso da Régua
- 1.3 – Natureza da atividade: IPSS - Serviços prestados em Centro de Dia e de Apoio Domiciliário
- 1.4 – Número médio colaboradores no ano: 6 no apoio domiciliário, 2 no centro de dia, 4 na casa do povo.
- 1.5 – Número médio utentes no ano: 20 no apoio domiciliário, 14 no centro de dia, 15 na casa do povo.

## **2. Referencial Contabilístico de Preparação das Demonstrações Financeiras**

---

### **2.1 - Enquadramento**

As presentes Demonstrações Financeiras foram preparadas no pressuposto da continuidade das operações, a partir dos registos contabilísticos da Instituição e de acordo com as normas do Sistema de Normalização Contabilística, regulado pelos seguintes diplomas legais:

- Decreto-Lei n.º 158/2009, de 13 de Julho (Sistema de Normalização contabilística), com as alterações introduzidas pela Lei n.º 20/2010 de 23 de Agosto e pelo Decreto-lei n.º 98/2015, de 2 de Junho;
- Aviso n.º 15652/2009, de 7 de Setembro (Estrutura Conceptual);
- Decreto-Lei n.º 36-A/2011, de 9 de Março, com as alterações introduzidas pelo Decreto-lei n.º 98/2015, de 2 de Junho e pela Portaria 218/2015, de 23 de Julho (Enquadramento Contabilístico das Entidades do Sector Não Lucrativo);
- Aviso 6726-B/2011, de 10 de Março (Normas Contabilísticas para ESNL);
- Portaria 105/2011, de 14 de Março, com as alterações da Portaria 218/2015, de 23 de Julho (Modelos de Demonstrações Financeiras das ESNL);
- Portaria 106/2011, de 14 de Março, com as alterações da Portaria 218/2015, de 23 de Julho (Código de Contas das ESNL);

**2.2** – Não foi derogada qualquer disposição da normalização contabilística para as entidades do setor não lucrativo (ESNL), que afete a imagem verdadeira e apropriada do ativo, do passivo e dos resultados da Instituição. As demonstrações financeiras do período foram preparadas em conformidade com as disposições das NCRF-ESNL.

**2.3** – Nas contas do balanço e da demonstração dos resultados os conteúdos são comparáveis com os do período anterior.

### **3. Principais Políticas Contabilísticas**

---

As principais políticas contabilísticas aplicadas pela Entidade na elaboração das Demonstrações Financeiras foram as seguintes:

#### **3.1. Bases de Apresentação**

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. Para as Entidades do Sector Não Lucrativo, este pressuposto não corresponde a um conceito económico ou financeiro, mas sim à manutenção da atividade de prestação de serviços ou à capacidade de cumprir os seus fins.

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

Os efeitos das transações e de outros acontecimentos são reconhecidos quando eles ocorram (satisfeitas as definições e os critérios de reconhecimento de acordo com a estrutura conceptual, independentemente do momento do pagamento ou do recebimento) sendo registados contabilisticamente e relatados nas demonstrações financeiras dos períodos com os quais se relacionem. As diferenças entre os montantes recebidos e pagos e os correspondentes rendimentos e gastos são registados respetivas contas das rubricas “*Devedores e credores por acréscimos*” (Nota 17.4) e “*Diferimentos*” (Nota 17.5).

##### **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 dão origem, exceto quando ocorrem alterações significativas na natureza que, nesse caso, estão devidamente identificadas e justificadas neste Anexo. Desta forma é proporcionada informação fiável e mais relevante para os utentes.

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

A relevância da informação é afetada pela sua natureza e materialidade. A materialidade depende da quantificação da omissão ou erro. A informação é material se a sua omissão ou inexatidão influenciarem as decisões económicas tomadas por parte dos utentes com base nas demonstrações financeiras influenciarem. Itens que não são materialmente relevantes para justificar a sua apresentação separada nas demonstrações financeiras podem ser materialmente relevante para que sejam discriminados nas notas deste anexo.

### 3.1.5. Compensação

Devido à importância dos ativos e passivos serem relatados separadamente, assim como os gastos e os rendimentos, estes não são compensados.

### 3.1.6. Informação Comparativa

A informação comparativa é divulgada, nas Demonstrações Financeiras, com respeito ao período anterior. Respeitando ao Princípio da Continuidade da Entidade, as políticas contabilísticas são levadas a efeito de maneira consistente em toda a Entidade e ao longo do tempo e de maneira consistente. Procedendo-se a alterações das políticas contabilísticas, as quantias comparativas afetadas pela reclassificação são divulgadas, tendo em conta:

- a) A natureza da reclassificação;
- b) A quantia de cada item ou classe de itens que tenha sido reclassificada; e
- c) Razão para a reclassificação.

## 3.2. Políticas de Reconhecimento e Mensuração

### 3.2.1. Ativos Fixos Tangíveis

Os “Ativos Fixos Tangíveis” encontram-se registados ao custo de aquisição ou de produção, deduzido das depreciações e das perdas por imparidade acumuladas. O custo de aquisição ou produção inicialmente registado, inclui o custo de compra, quaisquer custos diretamente atribuíveis às atividades necessárias para colocar os ativos na localização e condição necessárias para operarem da forma pretendida e, se aplicável, a estimativa inicial dos custos de desmantelamento e remoção dos ativos e de restauração dos respetivos locais de instalação ou operação dos mesmos que a Entidade espera vir a incorrer.

Os ativos que foram atribuídos à Entidade a título gratuito encontram-se mensurados ao seu justo valor, ao valor pelo qual estão segurados ou ao valor pelo qual figuravam na contabilidade.

As despesas subsequentes que a Entidade tenha com manutenção e reparação dos ativos são registadas como gastos no período em que são incorridas, desde que não sejam suscetíveis de permitir atividades presentes e futuras adicionais.

As depreciações são calculadas, assim que os bens estão em condições de ser utilizados, pelo método da linha reta, em conformidade com o período de vida útil estimado para cada grupo de bens.

As mais ou menos valias provenientes da venda de ativos fixos tangíveis são determinadas pela diferença entre o valor de realização e a quantia escriturada na data de alienação, as sendo que se encontra espelhadas na Demonstração dos Resultados nas rubricas “Outros rendimentos operacionais” ou “Outros gastos operacionais”.

**3.2.2. Bens do património histórico e cultural**

Os “*Bens do património histórico e cultural*” não se relevam por a entidade não possuir nenhum.

**3.2.3. Propriedades de investimento**

As “*Propriedades de investimento*” não se relevam por a entidade não possuir nenhuma.

**3.2.4. Ativos Intangíveis**

Os “*Ativos Intangíveis*” não se relevam por a entidade não possuir nenhum.

**3.2.5. Investimentos financeiros**

A Entidade possui “*Investimentos Financeiros*” referentes a FCT e Fundo Reestruturação Setor Solidário.

**3.2.6. Inventários**

Os “*Inventários*” estão registados ao custo de aquisição.

A Entidade adota como método de custeio dos inventários o custo médio.

**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.

Cientes e outras contas a Receber

Os “*Cientes*” e as “*Outras contas a receber*” encontram-se registadas pelo seu custo estando deduzidas no Balanço das Perdas por Imparidade, quando estas se encontram reconhecidas, para assim retratar o valor realizável líquido.

As “*Perdas por Imparidade*” são registadas na sequência de eventos ocorrido que apontem de forma objetiva e quantificável, através de informação recolhida, que o saldo em dívida não será recebido (total ou parcialmente). Estas correspondem à diferença entre o montante a receber e respetivo valor atual dos fluxos de caixa futuros estimados, descontados à taxa de juro efetiva inicial, que será nula quando se perspetiva um recebimento num prazo inferior a um ano.

Estas rubricas são apresentadas no Balanço como Ativo Corrente, no entanto nas situações em que a sua maturidade é superior a doze meses da data de Balanço, são exibidas como Ativos não Correntes.

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.

Fornecedores e outras contas a pagar

As dívidas registadas em “*Fornecedores*” e “*Outras contas a pagar*” são contabilizadas pelo seu valor nominal.

**3.2.8. Fundos Patrimoniais**

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

Os “*Fundos Patrimoniais*” são compostos por:

- fundos atribuídos pelos fundadores da Entidade ou terceiros;
- fundos acumulados e outros excedentes;
- subsídios, doações e legados que o governo ou outro instituidor ou a norma legal aplicável a cada entidade estabeleçam que sejam de incorporar no mesmo.

**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 efluxo 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, a Entidade não tem registado quaisquer “Provisões” para relevar.

**3.2.10. Financiamentos Obtidos**

Empréstimos obtidos

Os “*Empréstimo Obtidos*” encontram-se registados, no passivo, pelo valor nominal líquido dos custos com a concessão desses empréstimos. Os “*Encargos Financeiros*” são reconhecidos como gastos do período, constando na Demonstração dos Resultados na rubrica “*Juros e gastos similares suportados*”.

Locações

Os contratos de locações (*leasing*) são classificados como:

- Locações financeiras quando por intermédio deles são transferidos, de forma substancial, todos os riscos e vantagens inerentes à posse do ativo sob o qual o contrato é realizado; ou
- Locações operacionais quando não ocorram as circunstâncias das locações financeiras.

Tratando-se de uma locação operacional as rendas são reconhecidas como gasto do período na rubrica de "Fornecimentos e Serviços Externos".

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

O imposto sobre o rendimento do período corresponde ao imposto a pagar. Este, inclui as tributações autónomas, caso haja.

### **3.2.12. Réditos**

Os réditos decorrentes da atividade da entidade são registados pelo seu valor entre as partes contratantes. Nas vendas e prestações de serviços, o valor reflete eventuais descontos concedidos e não inclui impostos liquidados nas faturas.

### **3.2.13. Subsídios estatais e comunitários**

Estes subsídios são mensurados pelo valor recebido, após o cumprimento de determinadas condições exigidas para a sua concessão. Os não reembolsáveis relacionados com Ativos Tangíveis e Intangíveis são inicialmente reconhecidos nos Capitais Próprios sendo posteriormente reconhecidos na Demonstração dos Resultados numa base sistemática e racional durante os períodos contabilísticos necessários para balanceá-los com os gastos relacionados. Os reembolsáveis são contabilizados como Passivos, na rubrica "Financiamentos Obtidos". Os subsídios relacionados com rendimentos são reconhecidos como rendimentos do período na rubrica "Subsídios à Exploração";

3.2 – Outras políticas contabilísticas: Nada a referir

3.3 – Principais pressupostos relativos ao futuro: A previsão é de manter.

3.4 – Principais fontes de incerteza das estimativas: Instabilidade nos apoios sociais.

## **4 – Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros:**

4.1 – A aplicação inicial da disposição da NCRF/ESNL, já foi efetuada no período de 2010.

a) Não houve qualquer alteração voluntária nas políticas e nas estimativas contabilísticas;

b) Não houve qualquer correção de erros materiais do período anterior e por conseguinte sem qualquer impacto nas demonstrações financeiras desse período;

c) A quantia de ajustamento relacionado com o período corrente ou períodos anteriores aos apresentados, até ao ponto que seja praticável; e

d) As diminuições no período, na conta "561-Resultados transitados negativos", dos Fundos Patrimoniais, a seguir discriminadas, são devidas pela imputação do prejuízo do período de 2020 e correções dos resultados de períodos anteriores:

| Descrição   | Saldo em 01-01-2021 | Aumentos | Diminuições | Saldo em 31-12-2021 |
|---|---------------------|----------|-------------|---------------------|
| <b>Resultados transitados:</b>                      |                     |          |             |                     |
| 561 – Resultados transitados de períodos anteriores | <b>(37.739,26)</b>  | -        | 5.420,55    | <b>(43.159,81)</b>  |
| 562 – Regularizações de transição                   | -                   | -        | -           | -                   |
| 564 – Regularizações por erros ou omissões          | <b>(81.706,70)</b>  | -        | -           | <b>(81.706,70)</b>  |
| <b>Total</b>  | <b>(119.445,96)</b> | -        | 5.420,55    | <b>(124.866,51)</b> |

**5 – Ativos fixos tangíveis:**

5.1 – Quanto aos ativos fixos tangíveis refere-se o seguinte:

**31 de dezembro de 2021**

|                                | Saldo em 01-01-2021 | Aquisições / Dotações | Abates | Transferências | Revalorizações | Saldo em 31-12-2021 |
|--------------------------------|---------------------|-----------------------|--------|----------------|----------------|---------------------|
| <b>Custo</b>                   |                     |                       |        |                |                |                     |
| Terrenos e recursos naturais   | 70.081,10           | -                     | -      | -              | -              | 70.081,10           |
| Edifícios e outras construções | 656.210,97          | -                     | -      | -              | -              | 656.210,97          |
| Equipamento básico             | 11.795,75           | -                     | -      | -              | -              | 11.795,75           |
| Equipamento de transporte      | 76.820,68           | -                     | -      | -              | -              | 76.820,68           |
| Equipamento biológico          | -                   | -                     | -      | -              | -              | -                   |
| Equipamento administrativo     | 23.923,68           | -                     | -      | -              | -              | 23.923,68           |
| Outros Ativos fixos tangíveis  | 22.688,73           | -                     | -      | -              | -              | 22.688,73           |
| AFT em curso                   | -                   | -                     | -      | -              | -              | -                   |
| <b>Total</b>                   | <b>861.520,91</b>   | -                     | -      | -              | -              | <b>861.520,91</b>   |
| <b>Depreciações acumuladas</b> |                     |                       |        |                |                |                     |
| Terrenos e recursos naturais   | -                   | -                     | -      | -              | -              | -                   |
| Edifícios e outras construções | 248.030,37          | 17.794,79             | -      | -              | -              | 265.825,16          |
| Equipamento básico             | 12.180,75           | -                     | -      | -              | -              | 12.180,75           |
| Equipamento de transporte      | 76.820,68           | -                     | -      | -              | -              | 76.820,68           |
| Equipamento biológico          | -                   | -                     | -      | -              | -              | -                   |
| Equipamento administrativo     | 23.460,67           | 52,00                 | -      | -              | -              | 23.512,67           |
| Outros Ativos fixos tangíveis  | 21.736,49           | 200,06                | -      | -              | -              | 21.936,55           |
| <b>Total</b>                   | <b>382.228,96</b>   | <b>18.046,85</b>      | -      | -              | -              | <b>400.275,81</b>   |

|  | Saldo em<br>01-01-2021 | Aumentos | Reduções | Saldo em<br>31-12-2021 |                                   |                                      |
|--|------------------------|----------|----------|------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| <b>Perdas por Imparidade Acumuladas:</b> |                        |          |          |                        | <b>Descrição</b>                  | <b>Vida útil<br/>estimada (anos)</b> |
| Terrenos e recursos naturais             | -                      | -        | -        | -                      |                                   |                                      |
| Edifícios e outras construções           | -                      | -        | -        | -                      | Edifícios e outras<br>construções | 50                                   |
| Equipamento básico                       | -                      | -        | -        | -                      | Equipamento básico                | 6                                    |
| Equipamento de transporte                | -                      | -        | -        | -                      | Equipamento de<br>transporte      | 4                                    |
| Equipamento biológico                    | -                      | -        | -        | -                      | Equipamento biológico             | n.a.                                 |
| Equipamento administrativo               | -                      | -        | -        | -                      | Equipamento<br>administrativo     | 7                                    |
| Outros Ativos fixos tangíveis            | -                      | -        | -        | -                      | Outros Ativos fixos<br>tangíveis  | 5                                    |
| <b>Total</b>                             | -                      | -        | -        | -                      | -                                 | -                                    |

| <b>5.1 A - Depreciações, por atividades, do período de 2021</b> |                 |                       |   |                 |   |                  |
|---|-----------------|-----------------------|---|-----------------|---|------------------|
| Outros Ativos fixos tangíveis:                                  | Centro Dia      | Apoio<br>Domiciliário | - | Casa Povo       | - | <b>SOMA</b>      |
| Terrenos e recursos naturais                                    | -               | -                     | - | -               | - | -                |
| Edifícios e outras construções                                  | 6.411,66        | 3.765,14              | - | 7.617,99        | - | 17.794,79        |
| Equipamento básico  | -               | -                     | - | -               | - | -                |
| Equipamento de transporte                                       | -               | -                     | - | -               | - | -                |
| Equipamento biológico   | -               | -                     | - | -               | - | -                |
| Equipamento administrativo                                      | 23,40           | 28,60                 | - | -               | - | 52,00            |
| Outros Ativos fixos tangíveis                                   | 116,75          | 60,02                 | - | 29,87           | - | 200,06           |
| <b>Total</b>  | <b>6.551,81</b> | <b>3.853,76</b>       | - | <b>7.647,86</b> | - | <b>18.046,85</b> |

- a) O critério de mensuração usado, para determinar a quantia escriturada bruta, é o custo de aquisição;
- b) O método de depreciação usado: Quotas constantes anuais;
- c) As vidas úteis usadas: Conforme mapa;
- d) A quantia escriturada bruta e a depreciação acumulada (agregada com perdas por imparidade acumuladas) no exercício e no fim do período: Conforme mapa;
- e) Quantia escriturada no início e no fim do período que mostre as adições, as revalorizações, as alienações, as amortizações, as perdas de imparidade e suas reversões e outras alterações: Conforme mapa;
- f) Montante e natureza dos bens do património histórico, artístico e cultural.

5.2 – Também se informa o seguinte:

a) A não existência de restrições de titularidade e ativos fixos tangíveis que sejam dados como garantia de passivos;

b) A não existência de compromissos contratuais para aquisição de ativos fixos tangíveis;

5.3 – Os itens do ativo fixo tangível, que forem expressos por quantias revalorizadas, deve ser divulgado o seguinte:

a) A data de eficácia da revalorização: Não aplicável;

b) Os métodos e pressupostos aplicados nessa revalorização: Não aplicável

#### 6 – Ativos intangíveis:

Não aplicável

#### 7 – Locações:

Não aplicável

#### 8 – Financiamentos obtidos

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

| Descrição                         | 2021     |                  |                 | 2020     |                  |                  |
|-----------------------------------|----------|------------------|-----------------|----------|------------------|------------------|
|                                   | Corrente | Não Corrente     | Total           | Corrente | Não Corrente     | Total            |
| Empréstimos Bancários             | -        | 15.147,39        | 15.147,39       | -        | 20.876,70        | 20.876,70        |
| Locações Financeiras              | -        | -                | -               | -        | -                | -                |
| Contas caucionadas                | -        | -                | -               | -        | -                | -                |
| Descobertos Bancários Contratados | -        | -                | -               | -        | -                | -                |
| Outros Empréstimos                | -        | -                | -               | -        | -                | -                |
| <b>Total</b>                      | -        | <b>15.147,39</b> | <b>15147,39</b> | -        | <b>20.876,70</b> | <b>20.876,70</b> |

Em 31 de Dezembro de 2021, os planos de reembolso da dívida da Entidade, referente a empréstimos obtidos, detalham-se como segue:

#### Empréstimos Bancários

| Descrição          | 2021            |               |                 | 2020            |               |                 |
|--------------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|
|                    | Capital         | Juros         | Total           | Capital         | Juros         | Total           |
| Até um ano         | -               | -             | -               | -               | -             | -               |
| De um a cinco anos | 5.729,31        | 400,50        | <b>6.129,81</b> | 6.817,72        | 612,21        | <b>7.429,93</b> |
| Mais de cinco anos | -               | -             | -               | -               | -             | -               |
| <b>Total</b>       | <b>5.729,31</b> | <b>400,50</b> | <b>6.129,81</b> | <b>6.817,72</b> | <b>612,21</b> | <b>7.429,93</b> |

## 9 – Inventários:

9.1 – Quanto aos inventários, informa-se o seguinte:

| Descrição   | Inventário em 01-Jan-2020 | Compras          | Reclassificações e regularizações | Inventário em 31-Dez-2020 | Compras          | Reclassificações e regularizações | Inventário em 31-Dez-2021 |
|---|---------------------------|------------------|-----------------------------------|---------------------------|------------------|-----------------------------------|---------------------------|
| Mercadorias   | -                         | -                | -                                 | -                         | -                | -                                 | -                         |
| Matérias-primas, subsidiárias e de consumo (géneros alimentícios) | -                         | 26.638,40        | -                                 | -                         | 24.342,06        | -                                 | -                         |
| Produtos Acabados e intermédios                                   | -                         | -                | -                                 | -                         | -                | -                                 | -                         |
| Produtos e trabalhos em curso                                     | -                         | -                | -                                 | -                         | -                | -                                 | -                         |
| ...   | -                         | -                | -                                 | -                         | -                | -                                 | -                         |
| <b>Total</b>  | -                         | <b>26.638,40</b> | -                                 | -                         | <b>24.342,06</b> | -                                 | -                         |

|  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|
| Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas | <b>26.638,40</b> | <b>24.342,06</b> |
| Variações nos inventários da produção                    | -                | -                |

## 9.1 A - Inventários, por atividades, no período de 2021

| Descrição                                  | Inventário em 31-Dez-2020 | Compras          |                    |     |           |                  | Inventário em 31-Dez-2021 |
|--|---------------------------|------------------|--------------------|-----|-----------|------------------|---------------------------|
|  |                           | Centro Dia       | Apoio Domiciliário | ATL | Casa Povo | SOMA             |                           |
| Mercadorias                                | -                         | -                | -                  | -   | -         | -                | -                         |
| Matérias-primas, subsidiárias e de consumo | -                         | 13.388,16        | 10.953,90          | -   | -         | 24.342,06        | -                         |
| Produtos Acabados e intermédios            | -                         | -                | -                  | -   | -         | -                | -                         |
| Produtos e trabalhos em curso              | -                         | -                | -                  | -   | -         | -                | -                         |
| ...  | -                         | -                | -                  | -   | -         | -                | -                         |
| <b>Total</b>                               | -                         | <b>13.388,16</b> | <b>10.953,90</b>   | -   | -         | <b>24.342,06</b> | -                         |

|  |                  |
|--|------------------|
| Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas | <b>24.342,06</b> |
| Variações nos inventários da produção                    | -                |

a) A política contabilística adotada na mensuração dos inventários, a valorização pelo custo, adotando como fórmula de custeio dos seus inventários a identificação específica, ou seja, são atribuídos aos elementos identificados do inventário os seus custos individuais;

b) A quantia total escriturada de inventários e a quantia escriturada em classificação apropriadas para a entidade;

c) A quantia de inventários pelo justo valor menos os custos de vender: Não aplicável;

d) A quantia dos inventários escriturada pelo custo corrente, inclui todos os custos de compra, custos de conversão e outros custos incorridos para colocar os inventários na sua condição atual. Os custos de compra incluem o preço de compra, os direitos de importação e outros impostos, os custos de transporte e manuseamento, descontos comerciais, o custo abatimentos e outros itens semelhantes;

e) A quantia de inventários reconhecida como um gasto, durante o período, corresponde às aquisições no período;

f) A quantia de qualquer ajustamento de inventários reconhecida como um gasto do período de acordo com o parágrafo 11.19 da NCRF-ESNL;

g) A quantia de qualquer reversão de ajustamento que tenha sido reconhecida como uma redução na quantia de inventários reconhecida como gasto do período de acordo com o parágrafo 11.19 da NCRF-ESNL: Não aplicável;

h) As circunstâncias ou acontecimentos que conduziram à reversão de um ajustamento de inventários de acordo com o parágrafo 11.19 da NCRF-ESNL: Não aplicável;

i) Não há qualquer quantia escriturada de inventários dada como penhor de garantia de passivos.

## 10 – Rédito:

10.1 – Nos réditos do período, refere-se:

a) Nos serviços prestados aos utentes, o rédito é reconhecido mensalmente, em virtude do contrato de serviço de faturação mensal, nos restantes serviços prestados quando se verifica o recebimento;

b) A quantia de cada categoria significativa de rédito reconhecida durante o período foi proveniente de:

| Descrição                                    | 2021             | 2020             |
|--|------------------|------------------|
| Vendas                                       | -                | -                |
| Prestação de Serviços                        | 57.508,86        | 63.996,22        |
| Quotas dos utilizadores                      | 57.015,86        | 61.562,72        |
| Quotas e Joias                               | 38,00            | 36,00            |
| Promoções, para captação de recursos         | -                | -                |
| Rendimentos de patrocinadores e colaborações | -                | -                |
| Outros serviços prestados                    | 455,00           | 2.397,50         |
| Juros  | -                | -                |
| Royalties                                    | -                | -                |
| Dividendos                                   | -                | -                |
| <b>Total</b>                                 | <b>57.508,86</b> | <b>63.996,22</b> |

**10.1 A - Rédito, por atividade, do período de 2021**

| Descrição                                    | Centro Dia      | Apoio Domiciliário | ATL      | Casa Povo     | SOMA             |
|--|-----------------|--------------------|----------|---------------|------------------|
| Vendas                                       | -               | -                  | -        | -             | -                |
| Prestação de Serviços                        | 9.204,00        | 47.811,86          | -        | 493,00        | 57.508,86        |
| Quotas dos utilizadores                      | 9.204,00        | 47.811,86          | -        | -             | 57.015,86        |
| Quotas e Joias                               | -               | -                  | -        | 38,00         | 38,00            |
| Promoções para captação de recursos          | -               | -                  | -        | -             | -                |
| Rendimentos de patrocinadores e colaborações | -               | -                  | -        | -             | -                |
| Outros serviços prestados                    | -               | -                  | -        | 455,00        | 455,00           |
| Juros  | -               | -                  | -        | -             | -                |
| <i>Royalties</i>                             | -               | -                  | -        | -             | -                |
| Dividendos                                   | -               | -                  | -        | -             | -                |
| <b>Total</b>                                 | <b>9.204,00</b> | <b>47.811,86</b>   | <b>-</b> | <b>493,00</b> | <b>57.508,86</b> |

**11 – Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes:**

Não aplicável

**12 – Subsídios e outros apoios:**

12.1 – A entidade reconheceu nas suas Demonstrações Financeiras os seguintes Subsídios do Governo:

| Descrição                               | 2021              | 2020              |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>Subsídios do Governo</b>             | <b>92.950,06</b>  | <b>97.800,61</b>  |
| Segurança Social - Centro Dia           | 30.589,43         | 29.484,61         |
| Segurança Social - Apoio Domiciliário   | 62.360,63         | 68.316,00         |
| ...                                     |                   |                   |
| <b>Apoios do Governo</b>                | <b>22.370,09</b>  | <b>51.111,20</b>  |
| IEFP - Vila Real (Emprego RSI)          | 4.087,53          | 3.369,22          |
| ACM, IP – Programa escolhas 7.ª geração | 3.859,26          | 33.642,27         |
| Municípios e Juntas Freguesia           | 13.395,61         | 9.338,49          |
| Segurança Social – COVID19              | 731,94            | 4.761,22          |
| IAPMEI – Compensação aumento RMMG       | 295,75            | -                 |
| <b>Total</b>                            | <b>115.320,15</b> | <b>148.911,81</b> |

**12.1 A - Subsídios, por atividade, do período de 2021**

| Descrição                                    | Centro Dia       | Apoio Domiciliário | ATL | Casa Povo        | SOMA              |
|--|------------------|--------------------|-----|------------------|-------------------|
| <b>Subsídios do Governo</b>                  | <b>30.589,43</b> | <b>62.360,63</b>   | -   | -                | <b>92.950,06</b>  |
| Segurança Social - Centro Dia                | 30.589,43        | -                  | -   | -                | 30.589,43         |
| Segurança Social - Apoio Domiciliário        | -                | 62.360,63          | -   | -                | 62.360,63         |
| <b>Apoios do Governo</b>                     | <b>256,17</b>    | <b>256,17</b>      | -   | <b>21.857,75</b> | <b>22.370,09</b>  |
| IEFP - Vila Real (CEI, CEI+ e estagio prof.) | -                | -                  | -   | 4.087,75         | 4.087,53          |
| ACM, IP – Programa escolhas 7.ª geração      | -                | -                  | -   | 3.859,26         | 3.859,26          |
| Municípios e Juntas Freguesia                | -                | -                  | -   | 13.395,61        | 13.395,61         |
| Segurança Social – COVID19                   | 256,17           | 256,17             | -   | 219,60           | 731,94            |
| IAPMEI – Compensação aumento RMMG            | -                | -                  | -   | 295,75           | 295,75            |
| <b>Total</b>                                 | <b>30.845,60</b> | <b>62.616,80</b>   | -   | <b>21.857,75</b> | <b>115.320,15</b> |

a) Os subsídios da Segurança Social são reconhecidos mensalmente e que corresponde mensalmente o seu recebimento, nos apoios do IEFP aquando da apresentação do projeto repartidos pelos meses da eficácia do projeto e nos restantes apoios das restantes entidades aquando do seu recebimento;

b) A natureza e extensão dos subsídios do Governo reconhecidos nas demonstrações financeiras e indicação de outras formas de apoio do Governo de que a entidade tenha diretamente beneficiado – Conforme mapa anterior;

c) As condições necessárias à satisfação das disposições contratuais constantes dos acordos firmados com o Governo para a concessão dos subsídios discriminados no ponto anteriormente estão a ser cumpridas, não sendo previsível qualquer alteração deste quadro até ao termo dos contratos respetivos.

d) Não houve benefícios sem valor atribuído, materialmente relevantes, obtidos de terceiras entidades;

e) Principais doadores/fontes de fundos: Não houve

**13 – Efeitos de alterações em taxas de câmbio:**

13.1 – Não aplicável

**14 – Impostos sobre o rendimento:**

Não aplicável

**15 – Instrumentos financeiros:**

Não aplicável

**16 – Benefícios dos empregados:**

| Descrição  | 2021              | 2020              |
|--|-------------------|-------------------|
| Remunerações ao Pessoal                                  | 101.469,86        | 124.796,50        |
| Indemnizações  | -                 | -                 |
| Encargos sobre as Remunerações                           | 21.374,84         | 26.390,45         |
| Seguros de Acidentes no Trabalho e Doenças Profissionais | 1.292,84          | 2.025,88          |
| Gastos de Ação Social                                    | 1.423,88          | 2.467,28          |
| Outros Gastos com o Pessoal                              | -                 | 376,91            |
| <b>Total</b>   | <b>125.561,42</b> | <b>156.057,02</b> |

**16 A - Benefícios dos Empregados, por atividade, do período de 2021:**

| Descrição  | Centro Dia       | Apoio Domiciliário | Casa Povo        | SOMA              |
|--|------------------|--------------------|------------------|-------------------|
| Remunerações ao Pessoal                                  | 33.153,55        | 47.818,45          | 20.497,86        | 101.469,86        |
| Indemnizações  | -                | -                  | -                | -                 |
| Encargos sobre as Remunerações                           | 6.714,01         | 10.550,85          | 4.109,98         | 21.374,84         |
| Seguros de Acidentes no Trabalho e Doenças Profissionais | 407,27           | 643,84             | 241,73           | 1.292,84          |
| Gastos de Ação Social                                    | 15,36            | 15,36              | 1.393,16         | 1.423,88          |
| Outros Gastos com o Pessoal                              | -                | -                  | -                | -                 |
| <b>Total</b>   | <b>40.290,19</b> | <b>59.028,50</b>   | <b>26.242,73</b> | <b>125.561,42</b> |

16.1 – Número médio de empregados durante o período: 12

16.2 – Número de membros dos órgãos diretivos: 5

16.3 – Remunerações dos Órgãos Diretivos: Não houve

**17 – Outras informações:**

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

**17.1 - Investimentos Financeiros**

Nos períodos de 2021 e 2020, a entidade detinha os seguintes “Investimentos Financeiros”:

| Descrição                                | 2021            | 2020            |
|--|-----------------|-----------------|
| <b>Investimentos noutras empresas</b>    | <b>1.229,55</b> | <b>1.086,98</b> |
| Fundos Compensação Trabalho – FCT 0,925  | 1146,98         | 1.004,41        |
| Fundo de Reestruturação Sector Solidário | 82,57           | 82,57           |
| <b>Imparidades acumuladas</b>            | -               | -               |
| <b>Total</b>                             | <b>1.229,55</b> | <b>1.086,98</b> |

### 17.2 – Fundadores/beneméritos/doadores/associados

A 31 de Dezembro de 2021 e 2020, apresentava os seguintes saldos:

| Descrição                                       | 2021         | 2020         |
|---|--------------|--------------|
| <b>Ativo</b>                                    |              |              |
| Fundadores/associados/membros – Em curso        | -            | -            |
| Patrocinadores                                  | -            | -            |
| Quotas  | 25,00        | 13,00        |
| Financiamentos concedidos – Fundadores/Doadores | -            | -            |
| Perdas por imparidade                           | -            | -            |
| <b>Total</b>                                    | <b>25,00</b> | <b>13,00</b> |
| <b>Passivo</b>                                  |              |              |
| Fundadores/associados/membros – Em curso        | -            | -            |
| Financiamentos obtidos – Fundadores/Doadores    | -            | -            |
| Adiantamentos quotas                            | -            | -            |
| <b>Total</b>                                    | -            | -            |

### 17.3 – Clientes e utentes

| Descrição                                   | 2021             | 2020            |
|---|------------------|-----------------|
| <b>Clientes e Utentes c/c</b>               | <b>11.842,94</b> | <b>9.208,94</b> |
| Clientes                                    | -                | -               |
| Utentes                                     | 11.842,94        | 9.208,94        |
| <b>Clientes e Utentes cobrança duvidosa</b> | -                | -               |
| Clientes                                    | -                | -               |
| Utentes                                     | -                | -               |
| <b>Total</b>                                | <b>11.842,94</b> | <b>9.208,94</b> |

#### Adiantamentos

| Descrição    | 2021 | 2020 |
|--------------|------|------|
| Clientes     | -    | -    |
| Utentes      | -    | -    |
| <b>Total</b> | -    | -    |

**17.4 - Outras Contas a Receber**

| Descrição                                   | 2021            | 2020            |
|---|-----------------|-----------------|
| Fornecedores (Saldo devedores)              | 416,67          | 416,67          |
| Pessoal (outras operações Penhora)          | 696,30          | 1.497,33        |
| Outros Devedores (IEFP)                     | 3.434,01        | 482,67          |
| Outros Devedores (Adv.e dividas de Utentes) | 1.156,38        | 1.898,38        |
| <b>Total</b>                                | <b>5.703,36</b> | <b>4.295,05</b> |

**17.5 – Diferimentos**

| Descrição                             | 2021            | 2020          |
|---------------------------------------|-----------------|---------------|
| <b>Gastos a reconhecer</b>            |                 |               |
| Seguros diferidos                     | 851,68          | 865,21        |
| <b>Total</b>                          | <b>851,68</b>   | <b>865,21</b> |
| <b>Rendimentos a reconhecer</b>       |                 |               |
| Subsídios ao emprego diferidos        | 3.317,41        | -             |
| Outros rendimentos diversos diferidos | -               | -             |
| <b>Total</b>                          | <b>3.317,41</b> | <b>-</b>      |

**17.6 – Outros Ativos Financeiros**

Não apresenta qualquer saldo

**17.7 - Caixa e Depósitos Bancários**

| Descrição         | 2021            | 2020             |
|-------------------|-----------------|------------------|
| Caixa             | 1.411,22        | 2.815,85         |
| Depósitos à ordem | 6.891,63        | 16.100,23        |
| Depósitos a prazo | -               | -                |
| Outros            | -               | -                |
| <b>Total</b>      | <b>8.302,85</b> | <b>18.916,08</b> |

**17.8 - Fundos Patrimoniais**

| Descrição                                | Saldo em 01-Jan-2021 | Aumentos        | Diminuiç.        | Saldo em 31-Dez-2021 |
|--|----------------------|-----------------|------------------|----------------------|
| Fundos                                   | <b>321.720,06</b>    | -               | -                | <b>321.720,06</b>    |
| Reservas                                 | -                    | -               | -                | -                    |
| Resultados transitados                   | <b>(119.445,96)</b>  | -               | 5.420,55         | <b>(124.866,51)</b>  |
| Excedentes de revalorização              | -                    | -               | -                | -                    |
| Outras variações nos fundos patrimoniais | <b>251.262,60</b>    | -               | 10.271,13        | <b>240.991,47</b>    |
| <b>Total</b>                             | <b>453.536,70</b>    | <b>8.228,25</b> | <b>10.271,13</b> | <b>437.845,02</b>    |

**17.9 – Fornecedores**

| Descrição                                     | 2021             | 2020             |
|---|------------------|------------------|
| Fornecedores c/c                              | 16.012,50        | 20.945,49        |
| Fornecedores títulos a pagar                  | -                | -                |
| Fornecedores-faturas em receção e conferência | -                | -                |
| <b>Total</b>                                  | <b>16.012,50</b> | <b>20.945,49</b> |

**17.10 - Estado e Outros Entes Públicos**

| Descrição  | 2021             | 2020             |
|--|------------------|------------------|
| <b>Ativo</b>   |                  |                  |
| Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA suportado)       | -                | -                |
| Outros Impostos e Taxas                                  | -                | -                |
| <b>Total</b>   | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| <b>Passivo</b>   |                  |                  |
| Imposto sobre o Rendimentos das Pessoas Coletivas (IRC)  | -                | -                |
| Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA)                 | -                | -                |
| Imposto sobre o Rendimentos das Pessoas Singulares (IRS) | 575,00           | 436,00           |
| Segurança Social   | 13.636,80        | 13.426,69        |
| Outros Impostos e Taxas (Penhoras e FCT)                 | 1.456,38         | 2.899,49         |
| <b>Total</b>   | <b>15.668,18</b> | <b>16.762,18</b> |

**17.11 - Outras contas a pagar**

| Descrição                                | 2021         |                 | 2020         |                 |
|--|--------------|-----------------|--------------|-----------------|
|  | Não Corrente | Corrente        | Não Corrente | Corrente        |
| <b>Pessoal</b>                           | -            | <b>8.651,46</b> | -            | <b>6.350,02</b> |
| Remunerações a pagar                     | -            | 8.651,46        | -            | 6.350,02        |
| Cauções                                  | -            | -               | -            | -               |
| Outras operações                         | -            | -               | -            | -               |
| Perdas por Imparidade acumuladas         | -            | -               | -            | -               |
| <b>Fornecedores de Investimentos</b>     | -            | -               | -            | -               |
| <b>Credores por acréscimos de gastos</b> | -            | -               | -            | -               |
| <b>Outros credores</b>                   | -            | <b>343,09</b>   | -            | <b>626,67</b>   |
|  | -            | -               | -            | -               |
| <b>Total</b>                             | <b>-</b>     | <b>8.994,55</b> | <b>-</b>     | <b>6.979,69</b> |

**17.12 - Fornecimentos e Serviços Externos**

| Descrição  | 2021             | 2020             |
|--|------------------|------------------|
| Subcontratos   | -                | -                |
| Serviços especializados (contabilidade, segurança, viaturas e instalações)           | 9.535,11         | 7.478,96         |
| Materiais (escritório, didático, limpeza, higiene, farmácia, viaturas e outros n.e.) | 3.005,74         | 4.747,36         |
| Energia e fluidos  | 11.973,20        | 11.720,62        |
| Deslocações, estadas e transportes (Programa Escolhas 7.ª geração)                   | -                | 1.178,60         |
| Serviços diversos:   | 3.091,56         | 3.484,99         |
| Seguros  | 2.045,04         | 1.871,85         |
| Comunicação  | 710,48           | 566,78           |
| Portagens viaturas, aluguer programa e outros não especificados                      | 336,04           | 1.046,36         |
| <b>Total</b>   | <b>27.605,61</b> | <b>28.610,53</b> |

**17.12 A - Fornecimentos e Serviços Externos, por atividades, no período de 2021**

| Descrição  | Centro Dia       | Apoio Domiciliário | ATL | Casa Povo       | SOMA             |
|--|------------------|--------------------|-----|-----------------|------------------|
| Subcontratos   | -                | -                  | -   | -               | -                |
| Serviços especializados (contabilidade, segurança, viaturas, HACCP e instalações)    | 2.219,97         | 2.629,47           | -   | 4.685,67        | 9.535,11         |
| Materiais (escritório, didático, limpeza, higiene, farmácia, viaturas e outros n.e.) | 1.055,24         | 1.240,21           | -   | 710,29          | 3.005,74         |
| Energia e fluidos  | 6.047,73         | 5.918,46           | -   | 7,01            | 11.973,20        |
| Deslocações, estadas e transportes   | -                | -                  | -   | -               | -                |
| Serviços diversos:   | 1.145,23         | 1.251,13           | -   | 695,20          | 3.091,56         |
| Seguros  | 722,92           | 877,24             | -   | 444,88          | 2.045,04         |
| Comunicação  | 379,16           | 304,97             | -   | 26,35           | 710,48           |
| Portagens viaturas, aluguer programa e outros não especificados                      | 43,15            | 68,92              | -   | 223,97          | 336,04           |
| <b>Total</b>   | <b>10.468,17</b> | <b>11.039,27</b>   |     | <b>6.098,17</b> | <b>27.605,61</b> |

**17.13 - Outros Rendimentos e Ganhos**

| Descrição   | 2021             | 2020             |
|---|------------------|------------------|
| Rendimentos Suplementares (Donativos junta freguesia, particulares e géneros) | 5.189,91         | 7.093,00         |
| Descontos de pronto pagamento obtidos e outros não especificados              | 0,24             | 11,03            |
| Outros rendimentos e ganhos (outros não especificados)                        | 2.504,19         | 508,70           |
| Outros rendimentos e ganhos (imputação subsídios e benefícios contratuais)    | 10.271,13        | 10.457,95        |
| <b>Total</b>  | <b>17.965,47</b> | <b>18.070,68</b> |

**17.13 A - Outros Rendimentos e Ganhos, por atividades, no período de 2021**

| Descrição   | Centro Dia      | Apoio Domiciliário | ATL      | Casa Povo       | SOMA             |
|---|-----------------|--------------------|----------|-----------------|------------------|
| Rendimentos Suplementares (Donativos junta freguesia, particulares e géneros) | -               | -                  | -        | 5.189,91        | 5.189,91         |
| Descontos de pronto pagamento obtidos   | -               | -                  | -        | 0,24            | 0,24             |
| Outros rendimentos e ganhos (outros não especificados)                        | -               | -                  | -        | 2.504,19        | 2.504,19         |
| Outros rendimentos/ganhos (Imputação subsídios)                               | 5.649,12        | 4.622,01           | -        | -               | 10.271,13        |
| <b>Total</b>  | <b>5.649,12</b> | <b>4.622,01</b>    | <b>-</b> | <b>7.694,34</b> | <b>17.965,47</b> |

**17.14 - Outros Gastos e Perdas**

| Descrição                                | 2021            | 2020            |
|--|-----------------|-----------------|
| Impostos e taxas                         | 2.016,11        | 2.073,13        |
| Descontos de pronto pagamento concedidos | -               | -               |
| Outros Gastos e Perdas não especificados | 363,46          | 436,49          |
| Outros gastos e perdas de financiamento  | 243,04          | 75,01           |
| <b>Total</b>                             | <b>2.622,61</b> | <b>2.584,63</b> |

**17.14 A - Outros Gastos e Perdas, por atividades, no período de 2021**

| Descrição                                     | Centro Dia      | Apoio Domiciliário | ATL      | Casa Povo     | SOMA            |
|---|-----------------|--------------------|----------|---------------|-----------------|
| Impostos e taxas                              | 1.114,93        | 901,18             | -        | -             | 2.016,11        |
| Descontos de pronto pagamento concedidos      | -               | -                  | -        | -             | -               |
| Gastos e perdas investimentos não financeiros | -               | -                  | -        | -             | -               |
| Outros Gastos e Perdas não especificadas      | 75,18           | 50,03              | -        | 238,25        | 363,46          |
| Outros gastos e perdas de financiamento       | -               | -                  | -        | 243,04        | 243,04          |
| <b>Total</b>                                  | <b>1.190,11</b> | <b>951,21</b>      | <b>-</b> | <b>481,29</b> | <b>2.622,61</b> |

**17.15 - Resultados Financeiros**

| Descrição                                    | 2021            | 2021            |
|--|-----------------|-----------------|
| <b>Juros e gastos similares suportados</b>   |                 |                 |
| Juros suportados                             | 400,50          | 612,21          |
| Outros gastos e perdas de financiamento      |                 |                 |
| <b>Total</b>                                 | <b>400,50</b>   | <b>612,21</b>   |
| <b>Juros e rendimentos similares obtidos</b> |                 |                 |
| Juros obtidos                                |                 |                 |
| Outros rendimentos similares                 |                 |                 |
| <b>Total</b>                                 |                 |                 |
| <b>Resultados financeiros</b>                | <b>(400,50)</b> | <b>(612,21)</b> |

**17.15 A - Resultados Financeiros, por atividades, no período de 2021**

| Descrição                                    | Centro Dia | Apoio Domiciliário | ATL | Casa Povo       | SOMA            |
|--|------------|--------------------|-----|-----------------|-----------------|
| <b>Juros e gastos similares suportados</b>   |            |                    |     |                 |                 |
| Juros suportados                             | -          | -                  | -   | 400,50          | 400,50          |
| Outros gastos e perdas de financiamento      | -          | -                  | -   | -               |                 |
| <b>Total</b>                                 | -          | -                  | -   | <b>400,50</b>   | <b>400,50</b>   |
| <b>Juros e rendimentos similares obtidos</b> |            |                    |     |                 |                 |
| Juros obtidos                                | -          | -                  | -   | -               |                 |
| Outros rendimentos similares                 | -          | -                  | -   | -               |                 |
| <b>Total</b>                                 | -          | -                  | -   | -               |                 |
| <b>Resultados financeiros</b>                | -          | -                  | -   | <b>(400,50)</b> | <b>(400,50)</b> |

Fontelas, 31 de Dezembro de 2021

O Contabilista Certificado (29152),

A Direção,