

# 2021

## DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

# CASBI

CENTRO DE CONVÍVIO E APOIO SOCIAL BIDOIRENSE



31 DE DEZEMBRO DE 2021

CASBI – CENTRO DE CONVÍVIO E APOIO SOCIAL BIDOIRENSE  
INSTITUIÇÃO PARTICULAR DE SOLIDARIEDADE SOCIAL  
NIF: 503 853 020  
SEDE: BIDOIRA DE CIMA  
RECONHECIDA COMO UTILIDADE PÚBLICA  
CONSTITUÍDA EM 1995

## ÍNDICE

Índice .....	1
Balanço .....	3
Demonstração dos resultados por naturezas .....	4
Demonstração dos fluxos de caixa .....	5
Anexo às demonstrações financeiras .....	6
1. Identificação da entidade .....	6
2. Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras .....	6
3. Principais políticas contabilísticas .....	6
3.1 – Bases de apresentação .....	6
3.1.1. – Continuidade .....	6
3.1.2. – Regime de periodização económica .....	7
3.1.3. – Consistência de apresentação .....	7
3.1.4. – Materialidade e agregação .....	7
3.1.5. – Compensação .....	7
3.1.6. – Informação comparativa .....	7
3.2 – Políticas de reconhecimento e mensuração .....	8
4. Fluxos de caixa .....	13
5. Vendas e prestações de serviços .....	13
6. Subsídios, doações e legados à exploração .....	14
7. Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas .....	14
8. Fornecimentos e serviços externos .....	14
9. Gastos com o pessoal .....	15
10. Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões) .....	15
11. Outros rendimentos .....	15
12. Outros gastos .....	16
13. Gastos/reversões de depreciação e amortização .....	16
14. Juros e gastos similares suportados .....	16

15.	Ativos fixos tangíveis .....	17
16.	Ativos intangíveis.....	17
17.	Investimentos financeiros .....	17
18.	Inventários.....	18
19.	Créditos a receber .....	18
20.	Fundadores/beneméritos/patrocinadores/doadores/associados/membros.....	18
21.	Diferimentos.....	18
22.	Caixa e depósitos bancários .....	19
23.	Fundos patrimoniais.....	19
24.	Resultado líquido do período .....	19
25.	Financiamentos obtidos .....	20
26.	Fornecedores.....	20
27.	Estado e outros entes públicos .....	20
28.	Outros passivos correntes.....	21
29.	Acontecimentos após a data do balanço .....	21
30.	Data de autorização para emissão .....	21
31.	Outras informações.....	21



**BALANÇO**

Balço	Notas	2021	2020
<b>ATIVO</b>			
<b>Ativo não corrente</b>			
Ativos fixos tangíveis	15	843.222,24	880.745,39
Ativos intangíveis	16	1.435,28	2.870,14
Investimentos financeiros	17	5.648,94	4.280,64
<b>Total do ativo não corrente</b>		<b>850.306,46</b>	<b>887.896,17</b>
<b>Ativo corrente</b>			
Inventários	7, 18	1.625,41	1.238,32
Créditos a receber	19	87.939,15	74.201,72
Fundadores/beneméritos/patrocinadores/doadores/associados/membros	20	6.848,00	5.712,50
Diferimentos	21	1.599,61	3.126,21
Caixa e depósitos bancários	4, 22	32.830,89	20.020,05
<b>Total do ativo corrente</b>		<b>130.843,06</b>	<b>104.298,80</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>981.149,52</b>	<b>992.194,97</b>
<b>FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO</b>			
<b>FUNDOS PATRIMONIAIS</b>			
Resultados transitados	23	359.043,85	343.937,07
Outras variações nos fundos patrimoniais	23	474.248,85	501.534,49
Resultado líquido do período	24	-5.369,79	15.106,78
<b>Total do fundo patrimonial</b>		<b>827.922,91</b>	<b>860.578,34</b>
<b>PASSIVO</b>			
<b>Passivo não corrente</b>			
Financiamentos obtidos	25	3.081,29	6.394,19
<b>Total do passivo não corrente</b>		<b>3.081,29</b>	<b>6.394,19</b>
<b>Passivo corrente</b>			
Fornecedores	26	20.007,25	20.909,18
Estado e outros entes públicos	27	13.344,68	10.776,53
Financiamentos obtidos	25	57.725,56	21.998,35
Outros passivos correntes	28	59.067,83	71.538,38
<b>Total do passivo corrente</b>		<b>150.145,32</b>	<b>125.222,44</b>
<b>Total do passivo</b>		<b>153.226,61</b>	<b>131.616,63</b>
<b>Total do capital próprio e do passivo</b>		<b>981.149,52</b>	<b>992.194,97</b>

Direção



Contabilista Certificado

## DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS

Demonstração dos resultados	Notas	2021	2020
Vendas e serviços prestados	5	151.631,00	162.055,88
Subsídios, doações e legados à exploração	6	359.824,74	328.791,82
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	7	-63.454,07	-63.448,63
Fornecimentos e serviços externos	8	-62.785,68	-71.886,27
Gastos com o pessoal	9	-381.903,02	-325.297,16
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	10	0,00	-166,54
Outros rendimentos	11	36.287,34	37.172,84
Outros gastos	12	-179,98	-322,54
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>		<b>39.420,33</b>	<b>66.899,40</b>
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	13	-44.028,11	-51.300,76
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>		<b>-4.607,78</b>	<b>15.598,64</b>
Juros e gastos similares suportados	14	-762,01	-491,86
<b>Resultados antes de impostos</b>		<b>-5.369,79</b>	<b>15.106,78</b>
<b>Resultado líquido do período</b>	24	<b>-5.369,79</b>	<b>15.106,78</b>

Direção



André Crepo

Contabilista Certificado



## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Demonstração dos fluxos de caixa	Notas	2021	2020
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS - MÉTODO DIRETO</b>			
Recebimentos de clientes e utentes		143.686,34	153.387,41
Pagamentos a fornecedores		-139.657,10	-146.883,70
Pagamentos ao pessoal		-260.224,21	-225.163,91
<b>Caixa gerada pelas operações</b>		<b>-256.194,97</b>	<b>-218.660,20</b>
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento		-6,07	-289,22
Outros recebimentos/pagamentos		303.365,08	262.134,61
<b>Fluxos de caixa das atividades operacionais</b>		<b>47.164,04</b>	<b>43.185,19</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>			
<b>Pagamento respeitantes a:</b>			
Ativos fixos tangíveis		-5.070,10	-111.228,23
Ativos intangíveis		0,00	4.305,00
Investimentos financeiros		-1.057,50	-1.457,47
<b>Recebimentos provenientes de:</b>			
Ativos fixos tangíveis		0,00	1.000,00
Investimentos financeiros		310,80	258,31
Subsídios ao investimento		7.883,57	12.817,15
<b>Fluxos de caixa das atividades de investimento</b>		<b>2.066,77</b>	<b>-94.305,24</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>			
<b>Recebimentos provenientes de:</b>			
Financiamentos obtidos		0,00	60.000,00
<b>Pagamento respeitantes a:</b>			
Financiamentos obtidos		-35.657,96	-41.499,03
Juros e gastos similares		-762,01	-491,86
<b>Fluxos de caixa das atividades de financiamento</b>		<b>-36.419,97</b>	<b>18.009,11</b>
<b>Variação de caixa e seus equivalentes</b>		<b>12.810,84</b>	<b>-33.110,94</b>
<b>Efeito das diferenças de câmbio</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Caixa e seus equivalentes no início do período</b>	4	<b>20.020,05</b>	<b>53.130,99</b>
<b>Caixa e seus equivalentes no final do período</b>	4	<b>32.830,89</b>	<b>20.020,05</b>

Direção



Contabilista Certificado

## ANEXO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

### 1. Identificação da entidade

A CASBI – Centro de Convívio e Apoio Social Bidoeirense é uma instituição sem fins lucrativos, fundada em 1995 constituída sob a forma de Instituição Particular de Solidariedade Social, com estatutos iniciais publicados no Diário da República n.º 62 de 14/03/1997, Série III, reformulados de acordo com o atual regime jurídico, (Decreto-Lei n.º 172-A/2014 de 14.11), apresentados e aprovados em Assembleia Geral datada de 08/11/2015, com sede na Rua do Outeiro Alto, em Bidoeira de Cima.

Tem como atividade principal o apoio social onde são prestados serviços nas valências de Apoio Domiciliário, Centro de Dia e Centro de Convívio no setor sénior e na valência de Creche no setor juvenil. Como atividade secundária a CASBI fornece refeições para escolas e jardins-de-infância.

As notas que se seguem são apresentadas em Euros.

### 2. Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras

Em 2019 as Demonstrações Financeiras foram elaboradas no pressuposto da continuidade das operações a partir dos livros e 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 Contabilística para Entidades do Sector Não Lucrativos 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 8259/2015 de 29 de julho; e
- Normas Interpretativas (NI).

### 3. Principais políticas contabilísticas

#### 3.1 – Bases de apresentação

As demonstrações financeiras anexas 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 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 de 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 concetual, 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” 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 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 devem ser compensados.

### **3.1.6. – Informação comparativa**

A informação comparativa deve ser divulgada, nas Demonstrações Financeiras, com respeito ao período anterior. Respeitando ao Princípio da Continuidade da Entidade, as políticas contabilísticas devem ser levados 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 devem ser 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

#### 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 gerar benefícios económicos futuros adicionais

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

As depreciações do período são calculadas tendo em consideração as seguintes vidas úteis:

Edifícios e outras construções:	50 anos
Equipamento básico:	4-6 anos
Equipamento de transporte:	5 anos
Equipamento administrativo:	3-6 anos
Outros ativos fixos tangíveis:	3-6 anos

A Entidade revê anualmente a vida útil de cada ativo, assim como o seu respetivo valor residual quando este exista.

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” ou “Outros gastos”.

#### Investimentos financeiros

Os “Investimentos financeiros” encontram-se registados ao custo de aquisição ou, no caso dos empréstimos concedidos, ao custo ou custo amortizado. Sempre que existam indícios de que o ativo possa estar em imparidade, é efetuada uma avaliação destes investimentos financeiros, sendo registadas como gastos as perdas por imparidade que se demonstrem existir. Os rendimentos obtidos destes investimentos financeiros (dividendos ou lucros distribuídos) são registados na demonstração dos resultados do período em que é decidida e anunciada a sua distribuição.

**Inventários**

Os “Inventários” estão registados ao menor de entre o custo de aquisição e o valor realizável líquido. O valor realizável líquido representa o preço de venda estimado deduzido de todos os custos estimados necessários para a concluir os inventários e proceder à sua venda. Sempre que o valor de custo é superior ao valor realizável líquido, a diferença é registada como uma perda por imparidade.

A Entidade adota como método de custeio dos inventários o custo médio ponderado. Os Inventários que não sejam geralmente intermutáveis devem ser atribuídos custos individuais através do uso de identificação específica.

Os inventários que a Entidade detém, mas que destinam-se a contribuir para o desenvolvimento das atividades presentes e futuras ou os serviços que lhes estão associados não estão diretamente relacionados com a capacidade de para ela gerar fluxos de caixa, estão mensurados pelo custo histórico ou custo corrente, o mais baixo dos dois.

**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 os “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.

**i) Clientes e outras contas a receber**

Os “Clientes” 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.

**ii) Caixa e Depósitos bancários**

Os montantes incluídos na rubrica “Caixa e seus equivalentes” correspondem aos valores em caixa e depósitos bancários, ambos imediatamente realizáveis e sem perda de valor.

**iii) Fornecedores e outras contas a pagar**

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

**Financiamentos obtidos**

Os “Empréstimos 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”.

Os “Encargos financeiros” de empréstimos obtidos relacionados com a aquisição, construção ou produção de investimentos são capitalizados, sendo parte integrante do custo do ativo. A capitalização destes encargos só inicia quando começam a ser incorridos dispêndios com o ativo e prolongam-se enquanto estiverem em curso as atividades indispensáveis à preparação do ativo para o seu uso ou venda. A capitalização cessa quando todas as atividades necessárias para preparar o ativo para o seu uso ou venda estejam concluídas. Há suspensão da capitalização durante períodos extensos em que o desenvolvimento das atividades acima referidas seja interrompido. Rendimentos que advenham dos empréstimos obtidos antecipadamente relacionados com um investimento específico são deduzidos aos encargos financeiros elegíveis para capitalização.

**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.

**Imposto sobre o rendimento**

O gasto relativo a Imposto sobre o rendimento do período representa a soma do imposto corrente e do imposto diferido.

O imposto corrente sobre o rendimento é calculado com base nos resultados tributáveis da Entidade de acordo com as regras fiscais em vigor, enquanto o imposto diferido resulta das diferenças temporárias entre o montante dos ativos e passivos para efeitos de relato contabilístico (quantia escriturada) e os respetivos montantes para efeitos de tributação (base fiscal).

**Estado e outros entes públicos**

O imposto sobre o rendimento do período corresponde ao imposto a pagar.

Nos termos do n.º 1 do art.º 10 do Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (CIRC) estão isentos de Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (IRC):

- a) “As pessoas coletivas de utilidade pública administrativa;

- b) As instituições particulares de solidariedade social e Entidades anexas, bem como as pessoas coletivas àquelas legalmente equiparadas;
- c) As pessoas coletivas de mera utilidade pública que prossigam, exclusiva ou predominantemente, fins científicos ou culturais, de caridade, assistência, beneficência, solidariedade social ou defesa do meio ambiente.”

No entanto o n.º 3 do referido artigo menciona que:

“A isenção prevista no n.º 1 não abrange os rendimentos empresariais derivados do exercício das atividades comerciais ou industriais desenvolvidas fora do âmbito dos fins estatutários, bem como os rendimentos de títulos ao portador, não registados nem depositados, nos termos da legislação em vigor, e é condicionada à observância continuada dos seguintes requisitos:

- a) Exercício efetivo, a título exclusivo ou predominante, de atividades dirigidas à prossecução dos fins que justificaram o respetivo reconhecimento da qualidade de utilidade pública ou dos fins que justificaram a isenção consoante se trate, respetivamente, de Entidades previstas nas alíneas a) e b) ou na alínea c) do n.º 1;
- b) Afetação aos fins referidos na alínea anterior de, pelo menos, 50% do rendimento global líquido que seria sujeito a tributação nos termos gerais, até ao fim do 4.º período de tributação posterior àquele em que tenha sido obtido, salvo em caso de justo impedimento no cumprimento do prazo de afetação, notificado ao diretor-geral dos impostos, acompanhado da respetiva fundamentação escrita, até ao último dia útil do 1.º mês subsequente ao termo do referido prazo;
- c) Inexistência de qualquer interesse direto ou indireto dos membros dos órgãos estatutários, por si mesmos ou por interposta pessoa, nos resultados da exploração das atividades económicas por elas prosseguidas.”

Assim, os rendimentos previstos no n.º 3 do art.º 10 encontram-se sujeitos a IRC sobre a matéria coletável nos termos do n.º 5 do art.º 87. Acresce ao valor da coleta de IRC apurado, a tributação autónoma sobre os encargos e às taxas previstas no artigo 88º do CIRC.

As declarações fiscais estão sujeitas a revisão e correção, de acordo com a legislação em vigor, durante um período de quatro anos (dez anos para a Segurança Social, até 2000, inclusive, e cinco anos a partir de 2001), exceto quando estejam em curso inspeções, reclamações ou impugnações. Nestes casos, e dependendo das circunstâncias, os prazos são alargados ou suspensos.

### **Regime de acréscimo**

Os gastos e rendimentos são registados no período a que se referem, independentemente do seu pagamento ou recebimento, de acordo com o regime de acréscimo. As diferenças entre os montantes recebidos e pagos e as

correspondentes receitas e despesas são registadas nas rubricas “Outras contas a receber e a pagar” e “Diferimentos”.

### Rédito

O rédito proveniente da venda de bens apenas é reconhecido quando:

- i) São transferidos para o comprador os riscos e vantagens significativos da propriedade dos bens;
- ii) Não seja mantido um envolvimento continuado de gestão com grau geralmente associado com a posse ou o controlo efetivo dos bens vendidos;
- iii) A quantia do rédito pode ser fiavelmente mensurada;
- iv) Seja provável que os benefícios económicos associados com as transações fluam para a instituição;
- v) Os custos incorridos ou a serem incorridos referentes à transação possam ser fiavelmente mensurados.

As vendas são reconhecidas líquidas de impostos, descontos e outros custos inerentes à sua concretização, pelo justo valor do montante recebido ou a receber.

As restantes receitas e despesas são registadas de acordo como pressuposto do acréscimo pelo que são reconhecidas à medida que são geradas independentemente do momento em que são recebidas ou pagas.

As diferenças entre os montantes recebidos e pagos e as correspondentes receitas e despesas geradas são registadas nas rubricas de Diferimentos ou Outras contas a pagar ou a receber.

### Julgamentos e estimativas

Na preparação das demonstrações financeiras, a Entidade adotou certos pressupostos e estimativas que afetam ativos e passivos, rendimentos e gastos relatados. Todas as estimativas e assunções efetuadas pelo órgão de gestão foram efetuadas com base no seu melhor conhecimento existente, à data de aprovação das demonstrações financeiras, dos eventos e transações em curso.

As estimativas contabilísticas mais significativas refletidas nas demonstrações financeiras incluem:

- i) Vidas úteis dos ativos fixos tangíveis e intangíveis;
- ii) Análises de imparidade, nomeadamente de contas a receber;
- iii) Provisões.

As estimativas foram determinadas com base na melhor informação disponível à data da preparação das demonstrações financeiras e com base no melhor conhecimento e na experiência de eventos passados e/ou correntes. No entanto, poderão ocorrer situações em períodos subsequentes que, não sendo previsíveis à data, não foram consideradas nessas estimativas. As alterações a essas estimativas, que ocorram posteriormente à data das demonstrações financeiras, serão corrigidas na demonstração de resultados de forma prospetiva.

**4. Fluxos de caixa**

Fluxos de caixa	2021	2020
<b>Caixa</b>		
Caixa	28,25	147,70
<b>Sub-Total</b>	<b>28,25</b>	<b>147,70</b>
<b>Depósitos à ordem</b>		
CA	25.440,37	6.447,42
BPI	56,27	1.866,27
MG	7.306,00	11.558,66
<b>Sub-Total</b>	<b>32.802,64</b>	<b>19.872,35</b>
<b>TOTAL</b>	<b>32.830,89</b>	<b>20.020,05</b>

**5. Vendas e prestações de serviços**

O valor líquido das vendas e prestação de serviços reparte-se da seguinte forma:

Vendas e Prestação de Serviços	2021	2020
<b>Mensalidades dos utentes</b>		
Centro de Dia	15.609,00	14.966,00
Apoio Domiciliário	77.409,50	83.109,00
Centro de Convívio	1.480,00	1.376,00
Creche	40.496,00	45.095,95
<b>Sub-Total</b>	<b>134.994,50</b>	<b>144.546,95</b>
Quotizações e jóias	12.612,50	15.310,75
Serviços secundários	4.024,00	2.198,18
<b>Sub-Total</b>	<b>16.636,50</b>	<b>17.508,93</b>
<b>TOTAL</b>	<b>151.631,00</b>	<b>162.055,88</b>

## 6. Subsídios, doações e legados à exploração

Os subsídios, doações e legados à exploração recebidos pela Instituição foram os seguintes:

Subsídios, doações e legados à exploração	2021	2020
<b>Centro Regional da Segurança Social</b>		
Centro de Dia	20.603,82	20.616,88
Apoio Domiciliário	155.651,44	140.419,41
Centro de Convívio	10.147,76	10.612,80
Creche	128.085,98	117.129,72
<b>Sub-Total</b>	<b>314.489,00</b>	<b>288.778,81</b>
Instituto do Emprego e Formação Profissional	40.844,82	19.046,06
IAPMEI	253,50	0,00
Município de Leiria	0,00	1.700,00
Segurança Social	979,62	8.637,63
Junta de Freguesia da Bidoeira de Cima	0,00	1.250,00
<b>Sub-Total</b>	<b>42.077,94</b>	<b>30.633,69</b>
<b>Doações</b>		
Empresas	405,21	4.609,38
Particulares	967,90	1.418,50
Bancos	1.500,00	1.000,00
Espécie	384,69	2.351,44
<b>Sub-Total</b>	<b>3.257,80</b>	<b>9.379,32</b>
<b>TOTAL</b>	<b>359.824,74</b>	<b>328.791,82</b>

## 7. Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas

O valor registado nesta rubrica detalha-se da seguinte forma:

CMVMC	2021	2020
<b>Matérias-primas</b>		
Inventários iniciais	1.238,32	1.594,14
Compras	63.841,16	63.092,81
Inventários finais	1.625,41	1.238,32
<b>CMVMC</b>	<b>63.454,07</b>	<b>63.448,63</b>

## 8. Fornecimentos e serviços externos

O valor registado na rubrica “Fornecimentos e serviços externos” detalha-se da seguinte forma:

Fornecimentos e serviços externos	2021	2020
Serviços especializados	16.900,40	19.312,65
Materiais	2.358,53	5.184,22
Energia e fluidos	24.830,10	21.342,37
Deslocações, estadas e transportes	1,88	98,40
Serviços diversos	18.694,77	25.948,63
<b>TOTAL</b>	<b>62.785,68</b>	<b>71.886,27</b>

## 9. Gastos com o pessoal

O valor registado na rubrica “Gastos com o pessoal” detalha-se do seguinte modo:

Gastos com o pessoal	2021	2020
Remunerações do pessoal	306.218,54	263.195,91
Indemnizações	8.252,42	4.500,00
Encargos sobre remunerações	62.391,33	53.045,92
Seguros de acidentes de trabalho	3.775,21	3.296,17
Outros gastos como o pessoal	1.265,52	1.259,16
<b>TOTAL</b>	<b>381.903,02</b>	<b>325.297,16</b>

## 10. Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)

O valor registado nesta rubrica detalha-se da seguinte forma:

Imparidades	2021			2020		
	Perda	Reversão	Total	Perda	Reversão	Total
<b>Em dívidas a receber</b>						
Utentes das atividades juvenis	0,00	0,00	0,00	166,54	0,00	166,54
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>166,54</b>	<b>0,00</b>	<b>166,54</b>

## 11. Outros rendimentos

O valor da rubrica “Outros rendimentos” detalha-se da seguinte forma:

Outros rendimentos	2021	2020
Rendimentos suplementares	1.000,00	0,00
Descontos de pronto pagamento obtidos	0,01	1.560,00
Ganhos em inventários	150,00	0,00
Rendimentos nos restantes ativos financeiros	36,32	0,00
Rendimentos e ganhos em investimentos não financeiros	3,95	1.012,47
<b>Sub-Total</b>	<b>1.190,28</b>	<b>2.572,47</b>
<b>Outros</b>		
Correções relativas a períodos anteriores	3.590,57	2.929,13
Imputação de subsídios para investimentos	27.285,64	27.285,60
Consignação IRS	2.058,35	1.629,54
Restituição de impostos	2.162,50	2.756,10
<b>Sub-Total</b>	<b>35.097,06</b>	<b>34.600,37</b>
<b>TOTAL</b>	<b>36.287,34</b>	<b>37.172,84</b>

**12. Outros gastos**

O valor da rubrica “Outros gastos” detalha-se da seguinte forma:

<b>Outros gastos</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Impostos	0,00	4,03
Correções relativas a períodos anteriores	1,41	161,01
Quotizações	157,50	157,50
Insuficiência da estimativa para impostos	6,07	0,00
Outros não especificados	15,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>179,98</b>	<b>322,54</b>

**13. Gastos/reversões de depreciação e amortização**

Os gastos de depreciação e de amortização detalham-se do seguinte modo:

<b>Depreciações e amortizações</b>	<b>2021</b>			<b>2020</b>		
	<b>Gastos</b>	<b>Reversão</b>	<b>Total</b>	<b>Gastos</b>	<b>Reversão</b>	<b>Total</b>
<b>Ativos fixos tangíveis</b>						
Edifícios e outras construções	27.524,17	0,00	<b>27.524,17</b>	27.524,17	0,00	<b>27.524,17</b>
Equipamento básico	2.467,81	0,00	<b>2.467,81</b>	2.444,97	0,00	<b>2.444,97</b>
Equipamento de transporte	10.850,40	0,00	<b>10.850,40</b>	17.863,35	0,00	<b>17.863,35</b>
Equipamento administrativo	597,74	0,00	<b>597,74</b>	880,28	0,00	<b>880,28</b>
Outros ativos fixos tangíveis	1.153,13	0,00	<b>1.153,13</b>	1.153,13	0,00	<b>1.153,13</b>
<b>Sub-Total</b>	<b>42.593,25</b>	<b>0,00</b>	<b>42.593,25</b>	<b>49.865,90</b>	<b>0,00</b>	<b>49.865,90</b>
<b>Ativos intangíveis</b>						
Outros ativos intangíveis	1.434,86	0,00	<b>1.434,86</b>	1.434,86	0,00	<b>1.434,86</b>
<b>Sub-Total</b>	<b>1.434,86</b>	<b>0,00</b>	<b>1.434,86</b>	<b>1.434,86</b>	<b>0,00</b>	<b>1.434,86</b>
<b>TOTAL</b>	<b>44.028,11</b>	<b>0,00</b>	<b>44.028,11</b>	<b>51.300,76</b>	<b>0,00</b>	<b>51.300,76</b>

**14. Juros e gastos similares suportados**

O valor dos juros e gastos similares suportados, detalha-se do seguinte modo:

<b>Juros e gastos similares suportados</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Juros de financiamento obtidos	762,01	448,59
Outros juros	0,00	43,27
<b>TOTAL</b>	<b>762,01</b>	<b>491,86</b>

**15. Ativos fixos tangíveis**

A quantia escriturada na rubrica “Ativos fixos tangíveis” tinha a seguinte decomposição:

Ativos fixos tangíveis	Terrenos e recursos naturais	Edifícios e outras construções	Equipamento básico	Equipamento de transporte	Equipamento administrativo	Outros ativos fixos tangíveis	Total
Quantia escriturada bruta inicial	62.001,92	959.422,94	71.897,84	141.977,93	21.977,15	15.188,36	1.272.466,14
Depreciações acumuladas iniciais	0,00	195.506,34	59.476,54	102.842,92	21.012,83	12.882,12	391.720,75
Quantia escriturada líquida inicial	62.001,92	763.916,60	12.421,30	39.135,01	964,32	2.306,24	880.745,39
<b>Adições</b>							
Aquisições	0,00	0,00	4.000,00	0,00	1.070,10	0,00	5.070,10
Regularizações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total das adições	0,00	0,00	4.000,00	0,00	1.070,10	0,00	5.070,10
<b>Diminuições</b>							
Alienações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Depreciações	0,00	27.524,17	2.467,81	10.850,40	597,74	1.153,13	42.593,25
Total das diminuições	0,00	27.524,17	2.467,81	10.850,40	597,74	1.153,13	42.593,25
Quantia escriturada líquida final	62.001,92	736.392,43	13.953,49	28.284,61	1.436,68	1.153,11	843.222,24

**16. Ativos intangíveis**

A rubrica de ativos intangíveis apresentava o seguinte detalhe:

Ativos intangíveis	Outros ativos intangíveis	Total
Quantia escriturada bruta inicial	4.305,00	4.305,00
Depreciações acumuladas iniciais	1.434,86	1.434,86
Quantia escriturada líquida inicial	2.870,14	2.870,14
<b>Adições</b>		
Aquisições	0,00	0,00
Regularizações	0,00	0,00
Total das adições	0,00	0,00
<b>Diminuições</b>		
Depreciações	1.434,86	1.434,86
Total das diminuições	1.434,86	1.434,86
Quantia escriturada líquida final	1.435,28	1.435,28

**17. Investimentos financeiros**

Os investimentos financeiros realizados foram os seguintes:

Investimentos financeiros	2021	2020
Fundo de Compensação do Trabalho	5.648,94	4.280,64
<b>TOTAL</b>	<b>5.648,94</b>	<b>4.280,64</b>

**22. Caixa e depósitos bancários**

Os saldos incluídos na rubrica “Caixa e depósitos bancários” detalham-se da seguinte forma:

Caixa e depósitos bancários	2021	2020
Caixa	28,25	147,70
Depósitos à ordem	32.802,64	19.872,35
<b>TOTAL</b>	<b>32.830,89</b>	<b>20.020,05</b>

**23. Fundos patrimoniais**

Os fundos patrimoniais da Entidade apresentam o seguinte detalhe:

Fundos patrimoniais	2021	2020
Resultados transitados	359.043,85	343.937,07
<b>Sub-Total</b>	<b>359.043,85</b>	<b>343.937,07</b>
<b>Outras variações nos fundos patrimoniais</b>		
Subsídios e doações	474.248,85	501.534,49
<b>Sub-Total</b>	<b>474.248,85</b>	<b>501.534,49</b>
<b>TOTAL</b>	<b>833.292,70</b>	<b>845.471,56</b>

**24. Resultado líquido do período**

O resultado líquido tem o seguinte valor:

Resultado líquido do período	2021	2020
Resultado líquido do período	-5.369,79	15.106,78
<b>TOTAL</b>	<b>-5.369,79</b>	<b>15.106,78</b>

**18. Inventários**

Os inventários apresentavam o seguinte detalhe:

Inventários	2021	2020
Géneros alimentares	1.625,41	1.238,32
<b>TOTAL</b>	<b>1.625,41</b>	<b>1.238,32</b>

**19. Créditos a receber**

Em 31 de dezembro de 2018 e 2019, os créditos a receber apresentavam a seguinte estrutura:

Créditos a receber	2021	2020
Clientes gerais	130,52	62,15
Utentes das atividades séniores	5.305,40	13.004,40
Utentes das atividades juvenis	1.142,00	517,00
Mensalidades dos utentes	9.576,50	0,00
IEFP	13.224,68	0,00
Segurança Social	3.974,64	3.974,64
Portugal 2020	51.993,25	53.746,96
Outros	2.592,16	2.896,57
<b>TOTAL</b>	<b>87.939,15</b>	<b>74.201,72</b>

**20. Fundadores/beneméritos/patrocinadores/doadores/associados/membros**

O saldo de quotizações de associados apresentava o seguinte valor:

Fundadores/beneméritos/patrocinadores/doadores/associados/membros	2021	2020
Quotas de associados	6.848,00	5.712,50
<b>TOTAL</b>	<b>6.848,00</b>	<b>5.712,50</b>

**21. Diferimentos**

O saldo da rubrica “Diferimentos” detalha-se do seguinte modo:

Diferimentos	2021	2020
<b>Gastos a reconhecer</b>		
Seguros	1.599,61	1.939,05
Vigilância e segurança	0,00	91,43
Trabalhos especializados	0,00	1.095,73
<b>TOTAL</b>	<b>1.599,61</b>	<b>3.126,21</b>

## 25. Financiamentos obtidos

O saldo incluído na rubrica “Financiamentos obtidos” detalha-se como se segue:

Financiamentos obtidos	2021	2020
Empréstimos bancários	5.806,85	6.392,54
Contas Corrente Caucionadas	55.000,00	20.000,00
Empréstimos de associados	0,00	2.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>60.806,85</b>	<b>28.392,54</b>
<b>Maturidade</b>		
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
A menos de 1 ano	57.725,56	21.998,35
A mais de 1 ano e a menos de 5 anos	3.081,29	6.394,19
<b>TOTAL</b>	<b>60.806,85</b>	<b>28.392,54</b>
<b>Passivo não corrente</b>		
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Empréstimos bancários	3.081,29	4.394,19
Empréstimos de associados	0,00	2.000,00
<b>Sub-Total</b>	<b>3.081,29</b>	<b>6.394,19</b>
<b>Passivo corrente</b>		
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Empréstimos bancários	2.725,56	1.998,35
Contas Corrente Caucionadas	55.000,00	20.000,00
<b>Sub-Total</b>	<b>57.725,56</b>	<b>21.998,35</b>
<b>TOTAL</b>	<b>60.806,85</b>	<b>28.392,54</b>

## 26. Fornecedores

O saldo incluído na rubrica “Fornecedores” detalha-se como se segue:

Fornecedores	2021	2020
Fornecedores gerais	20.007,25	20.909,18
<b>TOTAL</b>	<b>20.007,25</b>	<b>20.909,18</b>

## 27. Estado e outros entes públicos

Os saldos com estas entidades tinham a seguinte composição:

Estado e outros entes públicos	2021	2020
<b>Passivo</b>		
Retenção de imposto sobre o rendimento	1.488,11	734,74
Imposto sobre o valor acrescentado	27,89	72,59
Contribuições para a segurança social	11.664,98	9.825,85
Outras tributações	163,70	143,35
<b>TOTAL</b>	<b>13.344,68</b>	<b>10.776,53</b>

**28. Outros passivos correntes**

O saldo incluído na rubrica “Outros passivos correntes” detalha-se como se segue:

Outros passivos correntes	2021	2020
<b>Passivo corrente</b>		
Remunerações a pagar	0,00	16.299,06
Penhoras	0,00	24,22
Credores por acréscimo de gastos	50.907,97	53.415,10
Outros credores	8.159,86	1.800,00
<b>TOTAL</b>	<b>59.067,83</b>	<b>71.538,38</b>

**29. Acontecimentos após a data do balanço**

Não se verificaram acontecimentos, após a data de balanço, com impacto nas demonstrações financeiras.

**30. Data de autorização para emissão**

As demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2021 foram autorizadas para emissão, pela Direção, em 17 de março de 2022.

**31. Outras informações**

Na presente data a sociedade tem a sua situação regularizada perante a Segurança Social e Estado.

Bidoeira de Cima, 17 de março de 2022

Direção



Contabilista Certificado

