

APEDV

RELATÓRIO E CONTAS

DE 2019

ÍNDICE

03 Nota 1 - IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE

04 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

05 BALANÇO

06 DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

07 ANÁLISE ECONÓMICA ESPECÍFICA

08 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

09 DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES NOS FUNDOS PATRIMONIAIS

10 ANEXO I – O BALANÇO

11 Nota 2 – Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras

11 Nota 3 – Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros

13 Nota 4 – Ativos fixos tangíveis

14 Nota 5 – Bens do património histórico e cultural

14 Nota 6 – Atividades intangíveis

15 Nota 7 – Investimentos financeiros

15 Nota 8 – Fundadores/ Patrocinadores/ Doadores/ Associados/ Membros

15 Nota 9 – Outros créditos e ativos não correntes

15 Nota 10 – Inventários

16 Nota 11 – Créditos a receber

16 Nota 12 – Estado e outros entes públicos

16 Nota 13 – Fundadores/ Patrocinadores/ Doadores/ Associados/ Membros

16 Nota 14 – Outros ativos correntes

17 Nota 15 – Diferimentos

17 Nota 16 – Caixa e depósitos bancários

17 Nota 17 – Fundos

18 Nota 18 – Excedentes técnicos

18 Nota 19 - Reservas

18 Nota 20 – Resultados transitados

18 Nota 21 – Excedentes de revalorização

18 Nota 22 – Outras variações dos fundos patrimoniais

19 Nota 23 – Resultado líquido do exercício

19 Notas 24 e 25 - Provisões

19 Nota 26 – Financiamentos obtidos

19 Nota 27 – Outras dívidas a pagar

20 Nota 28 – Fornecedores

20 Nota 29 – Estado e outros entes públicos

20 Nota 30 - Fundadores/ Patrocinadores/ Doadores/ Associados/ Membros

20 Nota 31 – Financiamentos obtidos

21 Nota 32 – Diferimentos

21 Nota 33 – Outros passivos correntes

21 Diferença entre ativos e passivos correntes

22 Rácios financeiros

23 Indicadores económico-financeiros

24 Factos relevantes ocorridos no período

25 ANEXO II – A DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

26 Análise económica ao período

26 Nota 34 – Vendas e serviços prestados

27 Nota 35 – Subsídios, doações e legados à exploração

27 Nota 36 – Variação nos inventários da produção

28 Nota 37 – Trabalhos para a própria entidade

28 Nota 38 – Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas

28 Nota 39 – Fornecimentos e serviços externos

31 Nota 40 – Gastos com o pessoal

32 Nota 41 – Ajustamentos de inventários

32 Nota 42 – Imparidade de dívidas a receber

32 Nota 43 - Provisões

32 Nota 44 – Outras imparidades

33 Nota 45 – Aumentos/reduções de justo valor

33 Nota 46 – Outros rendimentos e ganhos

33 Nota 47 – Outros gastos e perdas

34 Nota 48 – Gastos/reversões de depreciação e amortização

34 Nota 49 – Juros e rendimentos similares obtidos

34 Nota 50 – Juros e gastos similares suportados

34 Nota 51 – Imposto sobre o rendimento do período

35 DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR VALÊNCIAS

38 GASTOS, PERDAS E RESULTADOS POR ÁREAS, COMPARATIVAMENTE COM O ORÇAMENTO

40 ANEXO III – MAPAS ANALÍTICOS

41 MAPA DE FORNECEDORES

42 MAPA DE DEPRECIAÇÕES/AMORTIZAÇÕES, SUBSÍDIOS PARA INVESTIMENTO E DOAÇÕES

NOTA 1 – IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE

Nome APEDV – Associação Promotora de Emprego de Deficientes Visuais
NIPC 501 097 643
Natureza Jurídica Associação (IPSS)
CAE 85591
Data da Constituição

Morada da Sede Av. João Paulo II, Lote 525-1º - Bairro Condado – 1950-159 LISBOA
Telefone 218 310 760
E-mail info@apedv.org.pt
Website http://www.apedv.org.pt/

Número de Trabalhadores 19
Número de Voluntários 0

VALÊNCIA / RESPOSTA	PROTOCOLO / APOIO	NÚMERO UTENTES
2203-Cao	C. Atividades Ocupacionais	14
	Formação Profissional	53

IDENTIFICAÇÃO DO CONTABILISTA CERTIFICADO

Nome Vanda Marisa Tomé Cid Felix Ferreira
NIF 237 089 432
Nº de Membro 94017
E-mail vandamarisa.ferreira@gmail.com

ÓRGÃOS SOCIAIS

Assembleia Geral

Presidente	182 857 093 – Edna Veiga Dias Fernandes
1ª. Secretária	152 580 182 – Mª Carminda Ferreira Pereira
2ª. Secretário	186 912 641 – Francisco Félix Rodrigues

Conselho Fiscal

Presidente	162 479 140 – Guilherme Pedro R.N. Jorge
1º. Vogal	196 997 682 – Mª Graça Rodrigues Hidalgo
2º. Vogal	223 105 570 – Cláudia Sofia Pires Moura

Direção

Presidente	162 840 217 – Rosa Branca Henriques
Vice-Presidente	126 082 979 – Mª Amélia Violante Ricardo
Tesoureira	148 947 387 – Mª Conceição G.T. Rodrigues
Secretário	169 324 656 – João Ribeiro Peixoto Braga
Vogal	183 321 863 – Cidalina G. Teixeira Diogo

DEMONSTRAÇÕES

FINANCEIRAS

EM

31.12.2019

BALANÇO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019

CONTAS	RÚBRICAS	Notas	31-12-2019	31-12-2018	DIFERENÇA
ATIVO					
Ativo Não Corrente					
4331 a 7-4338/9+453-459	Ativos fixos tangíveis	4	33.043,66	27.923,59	5.120,07
4321/2/3/4/5-4329+455-459	Bens do património histórico e cultural	5			0,00
4421 a 6-4428/9+454-459	Ativos intangíveis	6			0,00
411/2/3/4/5-419+451-459	Investimentos financeiros	7	132,44	96,32	36,12
26-269	Fundad. / patrocín. / doadores / assoc. / membros	8			0,00
	Outros créditos e ativos não correntes	9			0,00
			33.176,10	28.019,91	5.156,19
Ativo Corrente					
32 a 39	Inventários	10			0,00
211+212+213-219	Créditos a receber	11		25,96	-25,96
24	Estado e outros entes públicos	12	631,58		631,58
26-269	Fundad. / patrocín. / doadores / assoc. / membros	13	1.016,00	902,00	114,00
232/8-239+2721+278-279+228-229+2713-279	Outros ativos correntes	14	13.600,33	40.539,87	-26.939,54
281	Diferimentos	15	1.099,29	1.505,70	-406,41
11+12+13	Caixa e depósitos bancários	16	6.425,38	9.542,28	-3.116,90
			22.772,58	52.515,81	-29.743,23
TOTAL DO ATIVO			55.948,68	80.535,72	-24.587,04
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO					
Fundos Patrimoniais					
51	Fundos	17	3.791,52	3.791,52	0,00
52	Excedentes técnicos	18			0,00
55	Reservas	19			0,00
56	Resultados transitados	20	-15.544,25	54.543,56	-70.087,81
58	Excedentes de revalorização	21			0,00
57+59	Outras variações fundos patrimoniais	22	23.054,89	23.475,92	-421,03
818	Resultado líquido do período	23	7.180,16	-15.237,07	22.417,23
TOTAL DO FUNDO DE CAPITAL			18.482,32	66.573,93	-48.091,61
PASSIVO					
Passivo Não Corrente					
29	Provisões	24			0,00
29	Provisões específicas	25			0,00
25	Financiamentos obtidos	26			0,00
237+2711+2712+275	Outras dívidas a pagar	27			0,00
			0,00	0,00	0,00
Passivo Corrente					
221+222+225	Fornecedores	28	8.646,81	1.600,37	7.046,44
24	Estado e outros entes públicos	29	5.486,83	5.482,38	4,45
26	Fundad. / patrocín. / doadores / assoc. / membros	30			0,00
25	Financiamentos obtidos	31		497,80	-497,80
282	Diferimentos	32			0,00
231/8+2711/2/9+2722+273/6/8+218+276+1452	Outros passivos correntes	33	23.332,72	6.381,24	16.951,48
			37.466,36	13.961,79	23.504,57
TOTAL DO PASSIVO			37.466,36	13.961,79	23.504,57
TOTAL DOS FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO			55.948,68	80.535,72	-24.587,04

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR NATUREZA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019

Contas	RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	2019	Valor do Orçamento	% Desvio	2018	Diferença
+71+72	Vendas e serviços prestados	34	5.026,92	7.545,36	-33,38%	6.310,34	-1.283,42
+75	Subsídios, doações e legados à exploração	35	479.305,34	546.310,47	-12,27%	429.676,87	49.628,47
+73	Variações nos inventários da produção	36			#DIV/0!		0,00
+74	Trabalhos para a própria entidade	37			#DIV/0!		0,00
-61	Custo mercad. Vendidas e mat. consumidas	38	-2.510,75	-95,00	2542,89%	-995,28	-1.515,47
-62	Fornecimentos e serviços externos	39	-73.400,91	-74.048,36	-0,87%	-75.834,92	2.434,01
-63	Gastos com o pessoal	40	-295.591,82	-298.234,60	-0,89%	-291.472,74	-4.119,08
-652+7622	Ajustamentos inventários (perdas/reversões)	41			#DIV/0!		0,00
-651+7621	Imparidade dívidas a receber (perdas/reversões)	42			#DIV/0!		0,00
-67+763	Provisões (aumentos/reduções)	43			#DIV/0!		0,00
-67+763	Provisões específicas (aumentos/reversões)	44			#DIV/0!		0,00
-653 a 7+761	Outras imparidades (perdas/reversões)	44			#DIV/0!		0,00
+77-76	Aumentos/reduções de justo valor	45			#DIV/0!		0,00
+78	Outros rendimentos e ganhos	46	23.715,89	7.700,00	208,00%	21.690,60	2.025,29
-68	Outros gastos e perdas	47	-124.921,39	-175.773,92	-28,93%	-99.947,43	-24.973,96
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos			11.623,28	13.403,95	-13,28%	-10.572,56	22.195,84
-64+761	Gastos/reversões de depreciação e amortização	48	-1.339,41	-1.221,68	9,64%	-1.217,06	-122,35
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)			10.283,87	12.182,27	-15,58%	-11.789,62	22.073,49
+79	Juros e rendimentos similares obtidos	49			#DIV/0!		0,00
-69	Juros e gastos similares suportados	50	-3.103,71	-3.060,00	1,43%	-3.447,45	343,74
811	Resultado antes de impostos		7.180,16	9.122,27	-21,29%	-15.237,07	22.417,23
812	Imposto sobre o rendimento do período	51			#DIV/0!		0,00
818	Resultado líquido do período		7.180,16	9.122,27	-21,29%	-15.237,07	22.417,23

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR ÁREAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019

DESIGNAÇÃO	2019			2018	DIFERENÇA RESULTADO
	GASTOS	RENDIMENTOS	RESULTADO	RESULTADO	
VALÊNCIAS					
9111-Cao-C.Atividades Ocupacionais	90.923,28	85.457,56	-5.465,72	-3.303,46	-2.162,26
Totais	90.923,28	85.457,56	-5.465,72	-3.303,46	-2.162,26
FORMAÇÃO E PROJECTOS					
Formação Profissional	403.814,13	394.394,23	-9.419,90	-24.044,35	14.624,45
Totais	403.814,13	394.394,23	-9.419,90	-24.044,35	14.624,45
ATIVIDADES EXTRA VALÊNCIAS					
9221-Atividades Extra Valências	6.130,58	28.196,36	22.065,78	12.110,74	9.955,04
Totais	6.130,58	28.196,36	22.065,78	12.110,74	9.955,04
RESULTADOS GERAIS	500.867,99	508.048,15	7.180,16	-15.237,07	22.417,23
VALOR ORÇAMENTO GERAL	552.433,56	561.555,83			
MARGEM DE ERRO ORÇAMENTAL	-9,33%	-9,53%			

ANÁLISE ECONÓMICA ESPECÍFICA

CONTAS	CONTAS	Valências Mais Comuns *	Formação Profissional	Extra Valências	TOTAL 2019	TOTAL 2018
+71+72	Vendas e serviços prestados	4.128,92		898,00	5.026,92	6.310,34
+75	Subsídios, doações e legados à exploração	80.786,11	394.394,23	4.125,00	479.305,34	429.676,87
+73	Variações nos inventários da produção				0,00	0,00
+74	Trabalhos para a própria entidade				0,00	0,00
-61	Custo mercad. Vendidas e mat. consumidas	-198,06		-2.312,69	-2.510,75	-995,28
-62	Fornecimentos e serviços externos	-20.922,03	-49.479,03	-2.999,85	-73.400,91	-75.834,92
-63	Gastos com o pessoal	-62.021,45	-233.350,37	-220,00	-295.591,82	-291.472,74
-652+7622	Ajustamentos inventários (perdas/reversões)				0,00	0,00
-651+7621	Imparidade dívidas a receber (perdas/reversões)				0,00	0,00
-67+763	Provisões (aumentos/reduções)				0,00	0,00
-653 a 7+761	Outras imparidades (perdas/reversões)				0,00	0,00
+77-76	Aumentos/reduções de justo valor				0,00	0,00
+78	Outros rendimentos e ganhos	121,50		23.173,36	23.294,86	21.269,57
-68	Outros gastos e perdas	-3.608,35	-120.715,00	-598,04	-124.921,39	-99.947,43
EBITDA 1 Resultado antes imputação subsídios investimento, depreciações, gastos de financiamento e impostos		-1.713,36	-9.150,17	22.065,78	11.202,25	-10.993,59
+7883	Imputação de subsídios ao investimento	421,03			421,03	421,03
EBITDA 2 (OFICIAL)		-1.292,33	-9.150,17		11.623,28	-10.572,56
-64+761	Gastos/reversões depreciação e amortização	-1.069,68	-269,73		-1.339,41	-1.217,06
RESULTADO OPERACIONAL		-2.362,01	-9.419,90		10.283,87	-11.789,62
+79	Juros e rendimentos similares obtidos				0,00	0,00
-69	Juros e gastos similares suportados	-3.103,71			-3.103,71	-3.447,45
811	Resultado antes de impostos	-5.465,72	-9.419,90		7.180,16	-15.237,07
812	Imposto sobre o rendimento do período				0,00	0,00
818	Resultado líquido do período	-5.465,72	-9.419,90	22.065,78	7.180,16	-15.237,07
Quantidade de Utentes/Formandos/Outros "Clientes"		14	53		67	
EBITDA 1		-2,12%	-2,32%		2,34%	-2,56%

* Valências Mais Comuns = Educação Especial, Cri, Cao, Lares, Residências Autónomas, Apoio Domiciliário e Intervenção Precoce

EBITDA é sigla de “Earnings before interest, taxes, depreciation and amortization”, que significa “Lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização”.

O EBITDA é um **indicador financeiro** e representa quanto é que uma Instituição gera de recursos através das suas atividades operacionais, sem contar impostos e outros efeitos.

Tendo em conta a especificidade das IPSS na comparticipação pública dos seus investimentos, o presente relatório apresenta o EBITDA com os resultados antes de juros, impostos, depreciações e amortizações e acrescenta a rubrica de imputação de subsídios para investimentos. A taxa de EBITDA 1 é calculada entre o resultado e os subsídios à exploração recebidos.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Código	RÚBRICAS	Notas	2019	2018
Fluxos de caixa das actividades operacionais – método directo				
502	Recebimento de clientes e utentes		5.229,88	6.284,38
520	Pagamentos de subsídios			
510	Pagamentos de apoios			
511	Pagamentos de bolsas		-120.957,69	-118.804,03
500	Pagamentos a fornecedores		-71.803,72	-84.040,80
501	Pagamentos ao pessoal		-217.562,95	-263.117,67
Caixa gerada pelas operações			-405.094,48	-459.678,12
521	Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento			
503	Outros recebimentos/pagamentos		397.856,99	455.260,21
Fluxos de caixa das actividades operacionais (1)			-7.237,49	-4.417,91
Fluxos de caixa das actividades de investimento				
Pagamentos respeitantes a:				
514	Ativos fixos tangíveis		-6.459,48	
516	Ativos intangíveis			
512	Investimentos financeiros			
522	Outros ativos			
Recebimentos provenientes de:				
515	Ativos fixos tangíveis			
517	Ativos intangíveis			
513	Investimentos financeiros			
523	Outros ativos			
509	Subsídios ao investimento			
507	Juros e rendimentos similares			
524	Dividendos			
Fluxos de caixa das actividades de investimento (2)			-6.459,48	0,00
Fluxos de caixa das actividades de financiamento				
Recebimentos provenientes de:				
505	Financiamentos obtidos		186.400,00	303.697,80
522	Realização de fundos			
523	Cobertura de prejuízos			
506	Doações		13.665,00	14.151,50
518	Outras operações de financiamento			
Pagamentos respeitantes a:				
504	Financiamentos obtidos		-186.400,00	-303.200,00
508	Juros e gastos similares		-3.084,93	-3.447,45
525	Dividendos			
524	Redução de fundos			
519	Outras operações de financiamento			
Fluxos de caixa das actividades de financiamento (3)			10.580,07	11.201,85
Variação de caixa e seus equivalentes (1+2+3)			-3.116,90	6.783,94
Efeitos das diferenças de cambio				
Caixa e seus equivalentes no início do período			9.542,28	2.758,34
Caixa e seus equivalentes no fim do período			6.425,38	9.542,28

DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES NOS FUNDOS PATRIMONIAIS
--

2019		Fundos patrimoniais atribuídos aos instituidores da entidade-mãe										
DESCRIÇÃO	Notas	Fundos	Exced. Técnicos	Reservas	Resultados Transitados	Ajustam. Em Activos Financ.	Excedentes de Revalor.	Out. Var. Fundos Patrimon.	Resultado Líquido do Período	Total	Interesses Minorit.	Total dos Fundos Patrimon.
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO	(6)	3.791,52			54.543,56			23.475,92	-15.237,07	66.573,93		66.573,93
ALTERAÇÕES NO PERÍODO												
Outras alter.reconhecidas nos fundos patrimoniais					-70.087,81			-421,03	15.237,07	-55.271,77		-55.271,77
	(7)	0,00	0,00	0,00	-70.087,81	0,00	0,00	-421,03	15.237,07	-55.271,77	0,00	-55.271,77
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	(8)								7.180,16	7.180,16		7.180,16
RESULTADO EXTENSIVO	9=7+8	0,00	0,00	0,00	-70.087,81	0,00	0,00	-421,03	22.417,23	-48.091,61	0,00	-48.091,61
POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO	11=6+7+8+10	3.791,52	0,00	0,00	-15.544,25	0,00	0,00	23.054,89	7.180,16	18.482,32	0,00	18.482,32

2018		Fundos patrimoniais atribuídos aos instituidores da entidade-mãe										
DESCRIÇÃO	Notas	Fundos	Exced. Técnicos	Reservas	Resultados Transitados	Ajustam. Em Activos Financ.	Excedentes de Revalor.	Out. Var. Fundos Patrimon.	Resultado Líquido do Período	Total	Interesses Minorit.	Total dos Fundos Patrimon.
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO	(6)	3 791,52			41 590,46			23 896,95	12 953,10	82 232,03		82 232,03
ALTERAÇÕES NO PERÍODO												
Outras alter.reconhecidas nos fundos patrimoniais					12 953,10			-421,03	-12 953,10	-421,03		-421,03
	(7)	0,00	0,00	0,00	12 953,10	0,00	0,00	-421,03	-12 953,10	-421,03	0,00	-421,03
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	(8)								-15 237,07	-15 237,07		-15 237,07
RESULTADO EXTENSIVO	9=7+8	0,00	0,00	0,00	12 953,10	0,00	0,00	-421,03	-28 190,17	-15 658,10	0,00	-15 658,10
POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO	11=6+7+8+10	3 791,52	0,00	0,00	54 543,56	0,00	0,00	23 475,92	-15 237,07	66 573,93	0,00	66 573,93

ANEXO I

O BALANÇO

NOTA 2 – REFERENCIAL CONTABILÍSTICO DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As presentes demonstrações financeiras foram elaboradas a partir dos registos contabilísticos da entidade e de acordo com o modelo para as entidades sem fins lucrativos, aprovado pelo Decreto-Lei nº. 36-A/2011 de 9 de Março, e inclui ainda os seguintes instrumentos legais:

- Portaria nº. 220/2015 de 24 de Julho – Modelos de demonstrações financeiras
- Portaria nº. 106/2011 de 14 de Março – Código de Contas
- Aviso nº. 6726-B/2011 de 14 de Março – NCRF-ESNL

As adoções das Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro (NCRF-ESNL) ocorreram pela primeira vez em 2011 e foram registados os respetivos ajustamentos nos fundos patrimoniais.

Nas presentes demonstrações financeiras, preparadas a partir dos registos contabilísticos da Entidade, foram consideradas as seguintes bases de preparação:

NOTA 3 – POLÍTICAS CONTABILÍSTICAS, ALTERAÇÕES NAS ESTIMATIVAS CONTABILÍSTICAS E ERROS

Continuidade

As demonstrações financeiras anexas foram preparadas no pressuposto da continuidade da atividade.

Regime de periodização económica (acrécimo)

A instituição regista os seus rendimentos e gastos de acordo com o regime do acréscimo (periodização económica), pelo qual os rendimentos e gastos são reconhecidos à medida que são gerados, independentemente do momento em que são recebidos ou pagos.

As quantias de rendimentos atribuíveis ao período e ainda não recebidos ou liquidados são reconhecidos na rubrica de “Outras contas a receber” em “Devedores por acréscimo de rendimento”. Por sua vez, as quantias de gastos atribuíveis ao período e ainda não pagos ou liquidados são reconhecidos na rubrica de “Outras contas a pagar” em “Credores por acréscimos de gastos”.

As quantias dos rendimentos e dos gastos que, apesar de já ter ocorrido a respetiva receita/recebimento ou despesa/pagamento, devam ser reconhecidos nos períodos seguintes, são reconhecidos na rubrica de “Diferimentos” em “Rendimentos a reconhecer” ou “Gastos a reconhecer”, respetivamente.

Consistência de apresentação

Os critérios de apresentação e de classificação de itens nas demonstrações financeiras são mantidos de um período para o outro, a menos que seja perceptível, após uma alteração significativa na natureza das operações e que outra apresentação ou classificação é mais apropriada, tendo em consideração as políticas contabilísticas contidas nas NCRF-ESNL.

Materialidade e agregação

Cada classe material de itens semelhantes é apresentada separadamente nas demonstrações financeiras em harmonia com a informação mínima que consta dos modelos de demonstrações financeiras aprovados para as ESNL.

Compensação

Os ativos e os passivos, os rendimentos e os gastos foram relatados separadamente nos respetivos itens do balanço e da demonstração dos resultados, pelo que nenhum ativo foi compensado por qualquer passivo e nenhum gasto foi compensado por qualquer rendimento.

Comparabilidade

Sempre que a apresentação e a classificação de itens das demonstrações financeiras são alteradas, as quantias comparativas são reclassificadas, a menos que tal seja impraticável.

Ativos e passivos não correntes

Os ativos realizáveis e os passivos exigíveis a mais de um ano a contar da data da demonstração da posição financeira são classificados, respectivamente como ativos e passivos não correntes. Adicionalmente, pela sua natureza, as provisões são classificadas como ativos e passivos não correntes.

Passivos contingentes

Os passivos contingentes não são reconhecidos no balanço, sendo os mesmos divulgados no Anexo, a não ser que a possibilidade de uma saída de fundos afetando benefícios económicos futuros seja remota. No presente período não existe qualquer relato sobre este item.

Passivos financeiros

Os passivos financeiros estão classificados de acordo com a substância contratual, independentemente da forma legal que assumam.

Eventos subsequentes

Após a data do Balanço não houve conhecimento de eventos ocorridos que proporcionem informação adicional que afetem as demonstrações financeiras.

Derrogação das disposições do SNC-ESNL

Não existiram, no decorrer do exercício a que respeitam estas demonstrações financeiras, quaisquer casos excepcionais que implicassem a derrogação de qualquer disposição prevista pelo SNC-ESNL.

Em cada nota do balanço e da demonstração dos resultados existe uma informação das restantes políticas contabilísticas adotadas para cada item.

ATIVO NÃO CORRENTE

NOTA 4 – ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS
--

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

As depreciações são calculadas, após o início da utilização dos bens, pelo método de linha reta em conformidade com o período de vida útil estimado para cada grupo de bens.

As taxas de depreciação utilizadas correspondem aos seguintes períodos de vida útil estimada:

Ativo fixo tangível	Vida útil estimada
Edifícios e outras construções	50 anos
Equipamento básico	6 anos
Equipamento de transporte	5 anos
Equipamento administrativo	entre 5 e 6 anos
Outros ativos fixos tangíveis	Entre 3 e 8 anos

As despesas de conservação e reparação que não aumentam a vida útil dos ativos nem resultem em benfeitorias ou melhorias significativas nos elementos dos ativos fixos tangíveis, são registados como gastos do período em que ocorram.

O desreconhecimento dos ativos fixos tangíveis, resultantes da venda ou abate, são determinados pela diferença entre o preço de venda e o valor líquido contabilístico na data da alienação ou abate, sendo registadas na demonstração de resultados nas rubricas “Outros rendimentos e ganhos” ou “Outros gastos e perdas”.

Em cada relato é efetuada uma revisão das quantias escrituradas dos ativos fixos tangíveis e intangíveis da instituição com vista a determinar se existe algum indicador de que os mesmos possam estar em imparidade.

A classificação das locações financeiras ou operacionais é realizada em função da substância dos contratos, reconhecendo os ativos fixos tangíveis e as depreciações acumuladas correspondentes e as dívidas pendentes de liquidação de acordo com o plano financeiro contratual.

Adicionalmente, os juros incluídos no valor das rendas e as depreciações dos ativos tangíveis são reconhecidos como gastos na demonstração de resultados do período a que respeitam.

<i>COMENTÁRIOS</i>

<i>Foram realizadas obras na cozinha da Instituição e adquirido equipamento informático.</i>
--

		Saldos em 01.01.2019	Aquisições Dotações	Abates	Transfer.	Revaloriz.	31.12.2019	31.12.2018
CUSTO								
4332	Edifícios e outras construções	31.505,22	6.123,58				37.628,80	31.505,22
4333	Equipamento básico	130.820,67					130.820,67	130.820,67
4334	Equipamento de transporte	29.213,78					29.213,78	29.213,78
4335	Equipamento administrativo	219.911,81	335,90				220.247,71	219.911,81
4337	Outros ativos fixos tangíveis	28.247,32					28.247,32	28.247,32
Total:		439.698,80	6.459,48	0,00	0,00	0,00	446.158,28	439.698,80
DEPRECIACÕES ACUMULADAS								
43382	Edifícios e outras construções	5.040,88	752,58				5.793,46	5.040,88
43383	Equipamento básico	130.598,33	55,54				130.653,87	130.598,33
43384	Equipamento de transporte	29.213,78					29.213,78	29.213,78
43385	Equipamento administrativo	219.241,41	409,62				219.651,03	219.241,41
43387	Outros ativos fixos tangíveis	27.680,81	121,67				27.802,48	27.680,81
Total:		411.775,21	1.339,41	0,00	0,00	0,00	413.114,62	411.775,21

		31.12.2019	31.12.2018
ATIVOS LÍQUIDOS			
	Edifícios e outras construções	31.835,34	26.464,34
	Equipamento básico	166,80	222,34
	Equipamento administrativo	596,68	670,40
	Outros ativos fixos tangíveis	444,84	566,51
Total:		33.043,66	27.923,59

NOTA 5 – BENS DO PATRIMÓNIO HISTÓRICO E CULTURAL

A Instituição não possui qualquer bem desta natureza, não havendo por isso, nada a relatar.

NOTA 6 – ATIVOS INTANGÍVEIS

Os ativos intangíveis encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzido das amortizações e das perdas por imparidade acumuladas. Estes ativos só são reconhecidos se for provável que deles advenham benefícios económicos futuros para a instituição, sejam controláveis pela instituição e se possa medir razoavelmente o seu valor.

Nos casos de marcas e patentes, sem vida útil definida, não são calculadas amortizações, sendo o seu valor objeto de testes de imparidade numa base anual.

Ativo fixo intangível	Vida útil estimada
Projetos de desenvolvimento	3 anos
Programas de computador	3 anos
Outros ativos intangíveis	estimar caso a caso

COMENTÁRIOS

Não foram efetuados investimentos nesta rubrica no período.

		Saldos em 01.01.2019	Aquisições Dotações	Abates	Transfer.	Revaloriz.	31.12.2019	31.12.2018
CUSTO								
4423	Programas de computador	3.890,11					3.890,11	3.890,11
Total:		3.890,11	0,00	0,00	0,00	0,00	3.890,11	3.890,11
DEPRECIAÇÕES ACUMULADAS								
442823	Programas de computador	3890,11					3890,11	3890,11
Total:		3890,11	0,00	0,00	0,00	0,00	3890,11	3890,11

		31.12.2019	31.12.2018
ATIVOS LÍQUIDOS			
	Programas de computador	0,00	0,00
Total:		0,00	0,00

NOTA 7 – INVESTIMENTOS FINANCEIROS

As participações financeiras são registadas pelo seu custo de aquisição, ajustado pelo valor correspondente à participação da instituição nos resultados líquidos das entidades associadas e participadas, por contrapartida de ganhos ou perdas do período e pelos dividendos recebidos, líquido de perdas de imparidade acumuladas.

COMENTÁRIOS

O valor registado refere-se ao Fundo de Compensação do Trabalho.

NOTA 8 – FUNDADORES/PATROCINADORES/DOADORES/ASSOCIADOS/MEMBROS

Rubrica destinada a registar as quantias respeitantes às posições financeiras derivadas do relacionamento da instituição e as entidades acima mencionadas, cuja natureza seja de médio e longo prazo, nomeadamente empréstimos. Os valores registados estão mensurados ao custo menos qualquer perda por imparidade.

COMENTÁRIOS

A Instituição não possui qualquer registo com os seus associados.

NOTA 9 – OUTROS CRÉDITOS E ATIVOS NÃO CORRENTES

Rubrica destinada a registar as quantias respeitantes às posições financeiras de médio e longo prazo não mencionadas nas rubricas anteriores.

COMENTÁRIOS

A Instituição não possui valores registados nesta rubrica.

ATIVO CORRENTE

NOTA 10 - INVENTÁRIOS

As mercadorias e as matérias-primas, subsidiárias e de consumo, encontram-se valorizadas ao custo de aquisição ou ao valor realizável líquido, dos dois o mais baixo. Utiliza-se o sistema de inventário permanente.

COMENTÁRIOS

Todos os bens adquiridos foram consumidos durante o período.

		Saldos em 01.01.2019	Compras	Reclassific.e Regulariz.	31.12.2019	31.12.2018
331	Mat. primas, subsid. e de consumo	0,00	2.510,75	2.510,75	5.021,50	0,00
Total:		0,00	2.510,75	2.510,75	5.021,50	0,00

Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	2.510,75	995,28
--	----------	--------

NOTA 11 – CRÉDITOS A RECEBER

As contas de clientes e de utentes não têm implícitos juros e são registadas pelo seu valor nominal diminuído de eventuais perdas por imparidade, por forma a que as mesmas reflitam o seu valor realizável líquido.

		31.12.2019	31.12.2018
2117	Utentes conta corrente	0,00	25,96
Total Líquido:		0,00	25,96

NOTA 12 – ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS

Compreende os ativos correntes por quantias a favor da instituição respeitantes a impostos, taxas e contribuições obrigatórias derivadas do relacionamento da instituição com o Estado e outros entes públicos.

COMENTÁRIOS

O valor registado diz respeito a valores a serem restituídos pela Autoridade Tributária de acordo com o Decreto-Lei 84/2017 referentes a 50% do Iva pago na aquisição de bens/serviços.

NOTA 13 – FUNDADORES/PATROCINADORES/DOADORES/ASSOCIADOS/MEMBROS

Rubrica destinada às quantias correntes por receber respeitantes às posições financeiras derivadas do relacionamento da Instituição e as entidades acima mencionadas, como por exemplo as quotas dos associados(as).

		31.12.2019	31.12.2018	COMENTÁRIOS
264	Quotas	1.016,00	902,00	<i>Os valores registados refere-se às dividas dos associados respeitantes a quotas.</i>
Total Líquido:		1.016,00	902,00	

NOTA 14 – OUTROS ATIVOS CORRENTES

Compreende as quantias de ativos financeiros correspondentes de valores a receber que não estejam inseridas nas demais rubricas de contas a receber.

De notar que os subsídios do Governo são reconhecidos como rendimentos do próprio período na demonstração de resultados do período em que os programas/contratos são realizados independentemente da data do seu recebimento.

		31.12.2019	31.12.2018	COMENTÁRIOS
PESSOAL				
232	Adiantamentos ao pessoal	83,02		
Subtotal:		83,02	0,00	
SUBSÍDOS A RECEBER				
lefp/Poph/Projectos Comunitários				
278412	Form.Prof./P.Comunitários	10.396,99	40.134,55	<i>O valor de €10.396,99 refere-se às despesas efectuadas no âmbito da Formação Profissional que ainda não tinham sido reembolsadas no fim do período.</i>
Subtotal:		10.396,99	40.134,55	
OUTRAS CONTAS				
2721	Devedores p/acréc. rendimentos	115,00	190,00	
Subtotal:		115,00	400,00	
TOTAL GERAL:		10.595,01	40.534,55	

Compreende ainda as quantias de ativos financeiros respeitantes a adiantamentos a fornecedores de bens e serviços e de investimento, cujo preço não esteja previamente fixado.

COMENTÁRIOS

A Instituição possui um adiantamento ao fornecedor MEO e uma transferência efetuada por engano ao fornecedor Cruzinfor, Lda.

NOTA 15 - DIFERIMENTOS

Compreende os gastos que devam ser reconhecidos nos períodos seguintes.

		31.12.2019	31.12.2018	COMENTÁRIOS
28191	Prémios de seguro antecipados	1.099,29	1.259,53	<i>Diz respeito a documentos datados de 2018, mas respeitantes a 2019.</i>
281...	Outros gastos a reconhecer		246,17	
Total:		1.099,29	1.505,70	

NOTA 16 – CAIXA E DEPÓSITOS BANCÁRIOS

Esta rubrica regista os meios financeiros líquidos, que incluem dinheiro e depósitos bancários.

À data do fecho do balanço a rubrica de caixa e depósitos bancários apresentava a seguinte decomposição:

		2018	Débito	Crédito	2019	COMENTÁRIOS
11	Caixa	517,43	10.141,05	10.409,23	249,25	<i>À data do fecho do balanço a rubrica de caixa e bancos apresentava a seguinte decomposição.</i>
12	Depósitos à ordem	9.024,85	740.173,60	743.022,32	6.176,13	
Total:		9.542,28	750.314,65	753.431,55	6.425,38	

FUNDOS PATRIMONIAIS

NOTA 17 - FUNDOS

Esta conta inclui o fundo (dotação) inicial e os excedentes destinados a aumentar o mesmo.

COMENTÁRIOS

Esta conta não registou qualquer movimento durante o período.

NOTA 18 – EXCEDENTES TÉCNICOS

Esta conta é utilizada apenas pelas mutualidades.

NOTA 19 – RESERVAS

Esta rubrica é utilizada para reconhecer as quantias colocadas em reservas, sejam elas de carácter obrigatório (legal, estatutária, etc.), sejam carácter voluntário e pontual.

COMENTÁRIOS

A Instituição não possui qualquer valor nesta rubrica.

NOTA 20 – RESULTADOS TRANSITADOS

Esta conta reconhece as quantias dos resultados líquidos de períodos anteriores.

Esta conta regista igualmente o reconhecimento de quantias que, embora se verifiquem durante o período, não são de registar nas contas de resultados (classes 6 e 7), mas antes, de acordo com o exigido pelas NCRF, diretamente nos fundos patrimoniais.

COMENTÁRIOS

Esta rubrica registou durante o período a transferência do resultado líquido do período anterior (- €15.237,07) e uma correção relativa ao projeto Lisboa2020, terminado em 2017, do qual se apurou em sede de pagamento de saldo no final de 2019 um valor desfavorável e ainda não reconhecido, tendo originado uma correção no valor em resultados transitados de - €54.824,12.

NOTA 21 – EXCEDENTES DE REVALORIZAÇÃO

Esta conta é utilizada para reconhecer os excedentes de revalorização, positivos, de ativos fixos tangíveis e intangíveis, que é a diferença entre a quantia revalorizada e a quantia escriturada à data da revalorização.

Esta conta regista apenas os excedentes positivos, sendo os negativos reconhecidos nos resultados (classe 6).

COMENTÁRIOS

Não tendo até à data sido efetuada nenhuma revalorização dos ativos tangíveis e intangíveis, esta rubrica encontra-se no fim do período sem qualquer valor registado.

NOTA 22 – OUTRAS VARIAÇÕES DOS FUNDOS PATRIMONIAIS

A conta 57-Ajustamentos em ativos financeiros evidencia os ajustamentos decorrentes, designadamente do método da equivalência patrimonial em subsidiárias, associadas e entidades conjuntamente controladas.

A conta 59-Outras variações dos fundos patrimoniais é utilizada para reconhecer as quantias provenientes de outras variações nos fundos patrimoniais, que não tenham enquadramento nas outras contas da classe 5.

Na subconta 593 – Subsídios registam-se os subsídios relacionados com ativos, isto é, subsídios ao investimento. Os valores aqui registados serão transferidos, numa base sistemática, para a conta 7883-Impuição de subsídios para investimentos, à medida a que forem contabilizadas as depreciações/amortizações do investimento a que respeitam.

		31.12.2019	31.12.2018
59312	Edifícios e outras construções	17.262,18	17.683,21
59313	Equipamento básico	5.792,71	5.792,71
Total:		23.054,89	23.475,92

COMENTÁRIOS

Os valores registados reflectem a contabilização das depreciações dos equipamentos subsidiados.

NOTA 23 – RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO

Esta conta destina-se a apurar o resultado líquido do período, recebendo os saldos das contas 811-Resultados antes dos impostos e 812-Imposto estimado para o período.

COMENTÁRIOS

Foi registado um resultado positivo no período (€7.180,16).

PASSIVO NÃO CORRENTE

NOTAS 24 e 25 - PROVISÕES

Esta rubrica serve para registar as responsabilidades cuja natureza esteja claramente definida e que à data do balanço sejam de ocorrência provável ou certa, mas incertas quanto ao seu valor ou data de ocorrência. Assim sendo, caracteriza-se pela incerteza acerca do momento concreto da sua ocorrência (tempestividade) ou da quantia necessária à sua liquidação (quantia incerta).

COMENTÁRIOS

Não houveram motivos durante o período para que a Instituição tivesse que constituir provisões.

NOTA 26 – FINANCIAMENTOS OBTIDOS

Registam-se nesta conta os financiamentos obtidos, sejam eles de instituições de crédito e sociedades financeiras ou de outras entidades, para serem liquidados num período a partir de mais de doze meses após a data do balanço.

COMENTÁRIOS

A Instituição não possuía dívidas a entidades bancárias e a outros financiadores no fim do relato.

NOTA 27 – OUTRAS DIVIDAS A PAGAR

Compreende as quantias de passivos financeiros correspondentes a contas a pagar a partir de mais de 12 meses após a data do balanço, que não estejam inseridas nas demais rubricas de contas a pagar.

COMENTÁRIOS

A Instituição não possui valores em dívida nesta rubrica.

PASSIVO CORRENTE**NOTA 28 - FORNECEDORES**

Compreende as quantias de passivos financeiros por dívidas a pagar a fornecedores correntes à data do fecho do balanço.

		31.12.2019	31.12.2018
221	Fornecedores conta corrente	8.646,81	1.600,37
Total:		8.646,81	1.600,37

COMENTÁRIOS

No Anexo III deste relatório de contas existe um mapa onde são discriminadas as dívidas a fornecedores.

NOTA 29 – ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS

Compreende os passivos por quantias em dívida respeitantes a impostos, taxas e contribuições obrigatórias derivadas do relacionamento da instituição com o Estado e outros entes públicos com autoridade para lançar tributos.

Embora a legislação não considere no balanço as dívidas ao Estado que estejam para ser liquidadas a mais de 12 meses após a data do balanço como passivo não corrente, apresentamos o quadro de modo a que se possam desdobrar as quantias por pagamentos a efetuar no prazo de 12 meses após a data do balanço e responsabilidades para com o Estado e outros entes públicos após esse período.

		31.12.2019			2018	COMENTÁRIOS
		Curto Prazo	Médio e Longo Prazo	Total		
2421	IRS-Trab.dependente	567,00		567,00	605,00	<i>As dívidas ao estado e outros entes públicos referem-se às retenções, descontos e encargos do mês de Dezembro.</i>
2422	IRS-Trab.independente	71,55		71,55	101,36	
2451	Contrib. Seg. Social	4.845,03		4.845,03	4.772,77	
248	Outras contribuições	3,25		3,25	3,25	
Total:		5.486,83	0,00	5.486,83	5.482,38	

NOTA 30 – FUNDADORES/PATROCINADORES/DOADORES/ASSOCIADOS/MEMBROS

Rubrica destinada às quantias correntes por pagar respeitantes às posições financeiras derivadas do relacionamento da Instituição e as entidades acima mencionadas.

COMENTÁRIOS

A Instituição não possui qualquer dívida nesta rubrica.

NOTA 31 – FINANCIAMENTOS OBTIDOS

Registam-se nesta conta os financiamentos obtidos, sejam eles de instituições de crédito e sociedades financeiras ou de outras entidades, para serem liquidados nos 12 meses posteriores à data do balanço.

		31.12.2019	31.12.2018	COMENTÁRIOS
Empréstimos Bancários				<i>Não existem no fim do relato valores registados nesta rubrica.</i>
251119	Para outros		497,80	
TOTAL GERAL:		0,00	497,80	

NOTA 32 - DIFERIMENTOS

Rubrica que, por força do regime do acréscimo, se destina especificamente a evidenciar as quantias respeitantes a receitas e recebimentos que, à data do fecho do balanço, devam ser reconhecidos nos períodos seguintes.

COMENTÁRIOS

A Instituição não possui qualquer registo nesta rubrica.

NOTA 33 – OUTROS PASSIVOS CORRENTES

Compreende as quantias de passivos financeiros correspondentes a contas a pagar nos 12 meses posteriores à data do balanço, que não estejam inseridas nas demais rubricas de contas a pagar.

		31.12.2019	31.12.2018
23828	Outras operações com o pessoal	100,00	100,00
Subtotal:		100,00	100,00
27222	Remunerações a liquidar	5.225,11	5.225,11
Subtotal:		5.225,11	5.225,11
27841	Sector público administrativo	18.007,61	407,98
Subtotal:		18.007,61	407,98
27844	Bolsas a pagar a formandos		242,69
27847	Consultores, assess. e intermediários		405,46
Subtotal:		0,00	648,15
TOTAL GERAL:		23.332,72	6.381,24

COMENTÁRIOS

De acordo com a legislação laboral aplicável, o direito a férias e subsídio de férias relativo ao período, por este coincidir com o ano civil, vence-se em 1 de janeiro de cada ano, sendo somente pago no período seguinte, pelo que os gastos correspondentes encontram-se reconhecidos como benefícios de curto prazo e escriturados na rubrica "Credores por acréscimo de gastos". O valor mencionado em remunerações a liquidar refere-se a esta contabilização. No setor público administrativo, o valor mais significativo, de €17.599,63, efere-se ao montante a restituir do projeto Lisboa 2020 resultante do apuramento em sede de pagamento de saldo no final de 2019 referente a 2017.

DIFERENÇA ENTRE ATIVOS E PASSIVOS CORRENTES

Ainda sobre as notas e comentários ao balanço, junta-se um quadro simples onde se analisa a diferença entre os ativos e passivos correntes (valores a receber-ativos e a pagar-passivos durante um período económico e financeiro = 1 ano) com o ajustamento (se o houver) na parte da rubrica de Estado e outros entes públicos.

	31.12.2019	31.12.2018	COMENTÁRIOS
ATIVOS			
Créditos a receber		25,96	
Estado e outros entes públicos	631,58		
Fund./patroc./doad./assoc./membros	1.016,00	902,00	
Outros ativos correntes	10.595,01	40.539,87	
Diferimentos	1.099,29	1.505,70	
Caixa e depósitos bancários	6.425,38	9.542,28	
Total do Ativo:	19.767,26	52.515,81	
PASSIVOS			
Fornecedores	5.641,49	1.600,37	
Estado e outros entes públicos	5.486,83	5.482,38	
Financiamentos obtidos		497,80	
Outros passivos correntes	23.332,72	6.381,24	
Total do Passivo:	34.461,04	13.961,79	
DIFERENÇA:	-14.693,78	38.554,02	

RÁCIOS FINANCEIROS

Por último, apresenta-se alguns **rácios financeiros** que permitem quantificar factos/características da instituição e apontar indícios/detetar anomalias, e um balanço funcional.

SOLVABILIDADE TOTAL		
Expressa a capacidade da instituição para satisfazer os compromissos com terceiros, à medida que se vão vencendo. Um valor superior a 1, significa que o valor do património é suficiente para cobrir todas as dívidas da instituição. Um valor inferior a 1, significa que a instituição está impossibilitada de satisfazer todos os seus compromissos com meios próprios.		
Rácio	Cálculo	Resultado
Fundos patrimoniais	18.482,32	0,54
Passivo total	34.461,04	

AUTONOMIA FINANCEIRA		
Expressa a participação dos fundos patrimoniais no financiamento da instituição. Um valor inferior a 1/3, significa uma excessiva dependência de capitais alheios. Um valor maior ou igual a 1/3, representa um bom grau de autonomia financeira.		
Rácio	Cálculo	Resultado
Fundos patrimoniais	18.482,32	0,35
Ativo líquido	52.943,36	

LIQUIDEZ GERAL		
Expressa a capacidade da instituição satisfazer as suas obrigações a curto prazo com os ativos correntes. Um valor superior a 1, significa que a instituição pode utilizar ativos líquidos para pagar as dívidas a curto prazo. Um valor inferior a 1, significa que a instituição tem dificuldades de tesouraria.		
Rácio	Cálculo	Resultado
Ativo corrente	19.767,26	0,57
Passivo corrente	34.461,04	

LIQUIDEZ IMEDIATA		
Expressa a capacidade da instituição satisfazer as suas dívidas a curto prazo, apenas com as disponibilidades. Um valor superior a 0,9 poderá ser demasiado elevado e significar uma má aplicação dos fundos de tesouraria.		
Rácio	Cálculo	Resultado
Caixa e depósitos bancários	6.425,38	0,19
Passivo corrente	34.461,04	

Balanço Funcional		31.12.2019	31.12.2018
1	Ativos não correntes	33.176,10	28.019,91
2	Passivos não correntes		
3	Fundos patrimoniais	18.482,32	66.573,93
4=2+3-1	Fundo de Maneio Geral	-14.693,78	38.554,02
5	Caixa e equivalentes de caixa	6.425,38	9.542,28
6	Dívida financeira corrente	0,00	497,80
7=5-6	Tesouraria Líquida	6.425,38	9.044,48
8	Restantes ativos correntes	13.341,88	42.973,53
9	Restantes passivos correntes	34.461,04	13.463,99
10=8-9	Restante Fundo Maneio	-21.119,16	29.509,54

INDICADORES ECONÓMICO-FINANCEIROS

Sigla	Descrição	Conta(s) Envolvida(s)/Descrição	Valor
AL	Ativo líquido	Ativo corrente e não corrente	52.943,36
FP	Fundos Patrimoniais ("Valor" da Instituição)	51 a 59 + 818	18.482,32
P	Passivo	Passivo corrente e não corrente	34.461,04
VN	Volume de negócios	71 + 72	5.026,92
CS	Capital social	51	3.791,52
SST	Enc. na organização serviços segur. e saúde no trabalho	6382	246,17
VAB	Valor acrescentado bruto	(71+72+73+74+75+78) – (61+62+68)	307.215,10
GP	Gastos com o pessoal	63	295.591,82
AMDP	Amortizações e depreciações do exercício	64- 761	1.339,41
PE	Provisões do exercício	67 – 763	
CPF	Custos e perdas financeiras	69	3.103,71
PGF	Proveitos a ganhos financeiros	79	
IR	Imposto sobre o rendimento	812	Isento
RL	Resultado líquido do exercício	818	7.180,16
AF	Auto financiamento	(818 + 64 + 65 + 67) - 7883	8.098,54
CI	Consumos intermédios	61 + 62 + 68	200.833,05
VBP	Valor bruto da produção	71 + 72 + 73 + 74 + 75 + 78	531.764,04
EBITDA	Resultado antes de juros, impostos e depreciaç./amortizaç.	(71 a 75 + 77 + 78) - (61 a 63 + 65+66+68)	11.202,25

INDICADORES DOS ÚLTIMOS ANOS

Sigla	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
AL	85.720,45	130.439,77	124.655,25	151.071,82	124.598,48	289.229,46	80.535,72	52.943,36
FP	70.732,99	74.205,52	56.484,15	75.004,70	71.336,38	82.232,03	66.573,93	18.482,32
P	14.987,46	56.234,25	68.171,10	76.067,12	53.262,10	206.997,43	13.961,79	34.461,04
VN	4.251,00	5.277,50	4.757,50	4.690,00	6.365,00	4.875,00	6.310,34	5.026,92
VAB	310.692,30	317.883,17	321.684,30	315.129,73	318.656,50	306.743,64	280.900,18	307.215,10
GP	309.328,16	303.450,42	302.523,60	286.725,32	286.294,34	288.228,99	291.472,74	295.591,82
AMDP	8.948,92	6.634,82	4.573,44	4.240,26	1.371,90	1.183,83	1.217,06	1.339,41
CPF	2.330,23	1.735,26	4.720,85	3.721,45	4.015,55	4.377,72	3.447,45	3.103,71
PGF	0,00		0,00	0,00		0,00		
RL	-21.594,04	5.394,67	9.866,51	20.442,70	26.974,71	12.953,10	-15.237,07	7.180,16
AF	-2.888,23	10.775,35	12.517,70	22.760,81	27.925,58	13.715,90	-14.441,04	8.098,54
CI	238.945,64	215.484,91	194.094,61	210.697,75	177.703,81	184.507,31	176.777,63	200.833,05
VBP	549.637,94	533.368,08	515.778,91	524.827,48	496.360,31	491.250,95	457.677,81	531.764,04
EBITDA	-10.314,89	13.764,75	19.160,70	28.404,41	32.362,16	18.514,65	-10.993,59	11.202,25

RESULTADOS POR VALÊNCIAS/ÁREAS NOS ÚLTIMOS ANOS

Área / Valência	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Total Últimos Anos
Cao	-24.001,65	-13.850,49	-2.706,36	8.361,35	7.915,19	-4.772,40	-3.303,46	-5.465,72	-37.823,54
Formação	0,00	0,00	0,00	-2.977,16	0,00	0,00	-24.044,35	-9.419,90	-36.441,41
E.Valências	2.407,61	19.245,16	12.572,87	15.058,51	19.059,52	17.725,50	12.110,74	22.065,78	120.245,69
Resultado	-21.594,04	5.394,67	9.866,51	20.442,70	26.974,71	12.953,10	-15.237,07	7.180,16	45.980,74

FACTOS RELEVANTES OCORRIDOS NO PERÍODO

O resultado obtido pelo Centro de Atividades Ocupacionais (- €5.465,72) sofreu agravamento relativamente ao período anterior. Por outro lado, as Atividades Extra Valências (€22.065,78) geraram um resultado muito superior ao registado em 2018 foram ligeiramente melhores do que aqueles obtidos no período anterior. No entanto, o resultado da Formação Profissional foi negativo em €9.419,90. Este resultado deveu-se maioritariamente a dois fatores fundamentais ao controlo rigoroso dos mapas de apuramento de custo hora com pessoal e formadores, o que levou à consideração de não elegibilidade deste valor de gastos com pessoal.

Registou-se um EBITDA 1 de €11.202,25, com uma percentagem de cobertura dos subsídios recebidos de 2,34%. Verifica-se uma melhoria deste valor face ao período anterior, em que o resultado obtido foi de - €10.993,59 e a percentagem de cobertura dos subsídios de - 2,56%. No entanto, continua-se abaixo da percentagem considerada como mínimo geral (7%) para uma gestão económica equilibrada.

O resultado obtido pelas Atividades Extra Valências (campanhas de angariação de fundos, donativos, consignação de IRS/IVA, etc.), compensou financeiramente a Instituição no período em análise. No entanto, não deixa de ser necessário adotar estratégias que permitam reequilibrar o resultado da atividade de Formação Profissional. Por outro lado, a continuidade de não existência de procedimentos de Contratação Pública na Instituição poderá continuar a comprometer consideravelmente os resultados orçamentados/esperados da Formação Profissional.

É de sublinhar ainda que foi apurado em sede de saldo o prejuízo no valor de €56.063,79 referente ao projeto de Formação Profissional Lisboa 2020, findo em 2017, referente essencialmente à aplicação do algoritmo definido para a presente tipologia de operação (taxa de execução do projeto inferior à aprovada em candidatura). Este prejuízo, respeitante ao período de 2017, originou um registo em resultados de períodos anteriores ainda não considerado e - €54.824,12.

ANEXO II

A DEMONSTRAÇÃO

DE

RESULTADOS

ANÁLISE ECONÓMICA AO PERÍODO

TOTAL DE RENDIMENTOS E GANHOS

		31.12.2019	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2018	Diferença
72	Prestações de Serviços	5.026,92	7.545,36	-33,38%	6.310,34	-1.283,42
75	Subsídios, Doaç. e Leg. à Exploração	479.305,34	546.310,47	-12,27%	429.676,87	49.628,47
78	Outros Rendimentos e Ganhos	23.715,89	7.700,00	208,00%	21.690,60	2.025,29
	Total:	508.048,15	561.555,83	-9,53%	457.677,81	50.370,34

COMENTÁRIOS

O valor registado foi inferior ao esperado, estando esta diferença sobretudo ao nível dos subsídios à exploração.

TOTAL DE GASTOS E PERDAS

		31.12.2019	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2018	Diferença
61	Custo Merc.Vend.e Mat.Consumidas	2.510,75	95,00	2542,89%	995,28	1.515,47
62	Fornecimentos e Serviços Externos	73.400,91	74.048,36	-0,87%	75.834,92	-2.434,01
63	Gastos Com o Pessoal	295.591,82	298.234,60	-0,89%	291.472,74	4.119,08
64	Gastos Depreciação e Amortização	1.339,41	1.221,68	9,64%	1.217,06	122,35
68	Outros Gastos e Perdas	124.921,39	175.773,92	-28,93%	99.947,43	24.973,96
69	Gastos e Perdas de Financiamento	3.103,71	3.060,00	1,43%	3.447,45	-343,74
	Total:	500.867,99	552.433,56	-9,33%	472.914,88	27.953,11

COMENTÁRIOS

Verifica-se uma ligeira redução de gastos em relação ao orçamento, mas um aumento face ao período anterior, principalmente ao nível dos outros gastos e perdas.

Seguidamente analisa-se rubrica a rubrica.

NOTA 34 – VENDAS E SERVIÇOS PRESTADOS

Compreende o rédito apurado no período, relativo a vendas de bens e os serviços prestados.

NOTA 34-A – VENDAS

Compreende o rédito apurado no período, relativo a vendas de bens.

COMENTÁRIOS

Não foram registados valores nesta rubrica durante o período.

NOTA 34-B – PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS

Compreende o rédito apurado no período, relativo aos serviços prestados.

		31.12.2019	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2018	Diferença
722	Quotizações e joias	877,00	1.860,00	-52,85%	1.333,00	-456,00
Total:		877,00	1.860,00	-52,85%	1.333,00	-456,00
7251	Matric. e mensalidades utentes	3.688,92	5.685,36	-35,12%	4.977,34	-1.288,42
7255	Serv.prest.c/partic. dos utentes	440,00		#DIV/0!		440,00
7259	Outros serviços	21,00		#DIV/0!		21,00
Total:		4.149,92	5.685,36	-27,01%	4.977,34	-827,42
TOTAL GERAL:		5.026,92	7.545,36	-33,38%	6.310,34	-1.283,42

COMENTÁRIOS

Verifica-se uma redução dos rendimentos esperados ao nível das mensalidades dos utentes.

NOTA 35 – SUBSÍDIOS, DOAÇÕES E LEGADOS À EXPLORAÇÃO

Compreende as quantias atribuídas à instituição a título de subsídios relacionados com rendimentos de contratos/programas estabelecidos, independentemente da data do seu recebimento.

		31.12.2019	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2018	Diferença
C. Regional Segurança Social						
7511313	C. Atividades ocupacionais	77.663,51	87.480,96	-11,22%	81.400,48	-3.736,97
Total:		77.663,51	87.480,96	-11,22%	81.400,48	-3.736,97
lefp/Poph/Proj.Comunitários						
75122	lefp-Estagários e poc's	2.122,60		#DIV/0!		2.122,60
75123	lefp-Formação profissional	394.394,23	455.829,51	-13,48%	345.276,39	49.117,84
Total:		396.516,83	455.829,51	-13,01%	345.276,39	51.240,44
Outros Entes Públicos						
7518	Autarquias e governos civis	5.125,00	3.000,00	70,83%	3.000,00	2.125,00
Total:		5.125,00	3.000,00	70,83%	3.000,00	2.125,00
TOTAL GERAL:		479.305,34	546.310,47	-12,27%	429.676,87	49.628,47

COMENTÁRIOS

Registou-se uma redução considerável dos subsídios relativos à Formação Profissional e dos subsídios recebidos por parte da Segurança Social.

NOTA 36 – VARIAÇÃO NOS INVENTÁRIOS DA PRODUÇÃO

Esta rubrica evidencia as variações das quantias dos inventários da produção, entre o início e o fim do período de relato.

COMENTÁRIOS

Não foram efetuados movimentos nesta rubrica durante o período.

NOTA 37 – TRABALHOS PARA A PRÓPRIA ENTIDADE

Compreende as quantias reconhecidas como gastos relativos a trabalhos que a instituição realize para si mesma e que devam ser capitalizados no período como ativo.

COMENTÁRIOS

Não foram efetuados movimentos nesta rubrica durante o período.

NOTA 38 – CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS E MATÉRIAS CONSUMIDAS

Expressa o custo das mercadorias saídas para venda, bem como o custo das matérias-primas, subsidiárias e outras matérias consumidas na atividade produtiva de bens e serviços.

		31.12.2019	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2018	Diferença
611	Mercadorias	634,16		#DIV/0!	926,00	-291,84
61211	Mat. primas-gén.alimentares	1.773,42	70,00	2433,46%	52,16	1.721,26
61219	Outras matérias primas	103,17	25,00	312,68%	17,12	86,05
	Total:	2.510,75	95,00	2542,89%	995,28	1.515,47

COMENTÁRIOS

Registou-se um aumento de gastos nesta rubrica.

NOTA 39 – FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS

Compreende as quantias relativas ao consumo e uso de bens e serviços destinados ao desenvolvimento da atividade da instituição.

		31.12.2019	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2018	Diferença
621	Subcontratos	6.531,00	7.000,00	-6,70%	7.717,50	-1.186,50
622	Serviços Especializados	34.838,48	31.760,40	9,69%	36.110,35	-1.271,87
623	Materiais	5.099,29	3.905,00	30,58%	4.177,06	922,23
624	Energia e Fluidos	5.648,80	6.625,00	-14,74%	6.345,02	-696,22
625	Deslocaç.,Estadias e Transportes	3.898,80	5.730,00	-31,96%	5.739,69	-1.840,89
626	Serviços Diversos	17.384,54	19.027,96	-8,64%	15.745,30	1.639,24
	Total:	73.400,91	74.048,36	-0,87%	75.834,92	-2.434,01

Como esta conta é de grande importância para a gestão da instituição, analisa-se seguidamente a mesma por subrubrica dos gastos.

NOTA 39 A – FSE - SUCONTRATOS

Esta conta regista a quantia dos trabalhos necessários ao processo de gestão, relativamente aos quais se obteve a cooperação de outras entidades, submetidos a compromissos formalizados ou a simples acordos.

		31.12.2019	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2018	Diferença
6211	Exploração de refeitórios	6.531,00	7.000,00	-6,70%	7.717,50	-1.186,50
	Total:	6.531,00	7.000,00	-6,70%	7.717,50	-1.186,50

COMENTÁRIOS

Registou-se uma redução de gastos nesta rubrica.

NOTA 39 B – FSE – SERVIÇOS ESPECIALIZADOS

Esta conta regista os gastos do período respeitantes a serviços e trabalhos especializados prestados por entidades externas.

		31.12.2019	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2018	Diferença
62211	Trab.Espec.- contabilidade	7.970,40	7.970,40	0,00%	7.970,40	0,00
62212	Trab.Espec.-assist. informática	1.988,91	925,00	115,02%	688,80	1.300,11
62213/9	Outros trabalhos especializados	2.660,00	485,00	448,45%	4.191,57	-1.531,57
	Total:	12.619,31	9.380,40	34,53%	12.850,77	-231,46
6222	Publicidade e propaganda	7,35		#DIV/0!		7,35
6223	Vigilância e segurança		150,00	-100,00%	108,86	-108,86
6224	Honorários	20.921,71	20.610,00	1,51%	21.130,78	-209,07
	Total:	20.929,06	20.760,00	0,81%	21.239,64	-310,58
62261	Cons. Rep.-edifícios	88,99	590,00	-84,92%	422,52	-333,53
62262	Cons. Rep.-veículos	617,37	815,00	-24,25%	766,69	-149,32
62269	Cons.Rep.-outros equipamentos	583,75	215,00	171,51%	830,73	-246,98
	Total:	1.290,11	1.620,00	-20,36%	2.019,94	-729,83
	TOTAL GERAL:	34.838,48	31.760,40	9,69%	36.110,35	-1.271,87

COMENTÁRIOS

Os valores globais registados foram superiores ao orçamento, embora sejam inferiores ao período anterior.

NOTA 39 C – FSE - MATERIAIS

Esta conta regista os gastos do período respeitantes ao consumo de materiais. Inclui dispêndios suportados com a aquisição dos vários materiais consumidos.

		31.12.2019	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2018	Diferença
6231	Ferram.Utens.Desg.Rápido	1.182,55	280,00	322,34%	112,14	1.070,41
6232	Livros e Documentação Técnica		50,00	-100,00%	42,00	-42,00
6233	Material de Escritório	461,81	530,00	-12,87%	263,69	198,12
6234	Artigos Para Oferta		50,00	-100,00%	35,00	-35,00
6235	Material Didático			#DIV/0!	9,27	-9,27
62382	Vestuário e Calçado	1.597,04	500,00	219,41%	618,27	978,77
62383	Medicamentos e Artigos Saúde	79,33	15,00	428,87%	8,24	71,09
62384	Produtos Limpeza e Higiene	1.137,01	980,00	16,02%	1.876,75	-739,74
62385	Materiais Para a Formação	631,97	1.500,00	-57,87%	1.199,71	-567,74
62388	Outros Materiais	9,58		#DIV/0!	11,99	-2,41
	Total:	5.099,29	3.905,00	30,58%	4.177,06	922,23

COMENTÁRIOS

Verifica-se um aumento de gastos nesta rubrica, tanto face ao orçamento como ao período anterior.

NOTA 39 D – FSE – ENERGIA E FLUIDOS

Esta conta regista os gastos do período respeitantes ao consumo de energia e fluidos.

		31.12.2019	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2018	Diferença
6241	Eletricidade	3.936,40	4.430,00	-11,14%	3.968,71	-32,31
6242	Combustíveis	720,00	1.480,00	-51,35%	1.509,42	-789,42
6243	Água	992,40	715,00	38,80%	839,89	152,51
6248	Outros			#DIV/0!	27,00	-27,00
Total:		5.648,80	6.625,00	-14,74%	6.345,02	-696,22

COMENTÁRIOS

Os valores registados são inferiores aos valores do período anterior para esta rubrica de gastos.

NOTA 39 E – FSE – DESLOCAÇÕES, ESTADIAS E TRANSPORTES

Esta conta regista os gastos do período respeitantes a deslocações e estadias que não sejam suportados através de ajudas de custo. Engloba também o transporte de pessoal e de mercadorias (quando este gasto não é diretamente atribuível ao custo dos inventários).

		31.12.2019	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2018	Diferença
6251	Deslocações e estadias	556,18	180,00	208,99%	140,00	416,18
6252	Transportes de pessoal e utentes	3.342,62	5.550,00	-39,77%	5.599,69	-2.257,07
Total:		3.898,80	5.730,00	-31,96%	5.739,69	-1.840,89

COMENTÁRIOS

Os valores registados são consideravelmente mais baixos que os valores do período anterior para esta rubrica de gastos.

NOTA 39 F – FSE – SERVIÇOS DIVERSOS

Esta conta regista os gastos do período respeitantes a serviços diversos, prestados por entidades externas.

		31.12.2019	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2018	Diferença
62611	Rendas de Imóveis	5.382,96	5.382,96	0,00%	6.046,50	-663,54
62612	Alugueres de Equipamento	284,73	1.200,00	-76,27%	379,64	-94,91
6262	Comunicação	4.715,32	4.680,00	0,75%	5.260,66	-545,34
6263	Seguros	1.114,61	1.395,00	-20,10%	1.021,38	93,23
6265	Contencioso e Notariado	100,00	15,00	566,67%	10,00	90,00
6266	Despesas de Representação			#DIV/0!	333,00	-333,00
6267	Serviços de Limpeza e Higiene	5.393,60	5.530,00	-2,47%	2.291,02	3.102,58
62683	Ativ.Desportivas/Culturais	57,50	35,00	64,29%	24,00	33,50
62686	Serviços bancários	335,82	790,00	-57,49%	679,10	-343,28
Total:		17.384,54	19.027,96	-8,64%	16.045,30	1.339,24

COMENTÁRIOS

Os valores registados nesta rubrica são superiores ao período anterior. A diferença relativa aos serviços de limpeza e higiene está relacionada com a mudança deste serviço de honorários para uma prestação de serviços por uma empresa especializada.

NOTA 40 – GASTOS COM O PESSOAL

Esta conta regista todas as remunerações de carácter fixo e periódicas atribuídas aos recursos humanos da instituição, bem como os encargos sociais de conta da instituição (parte patronal) e os gastos de carácter social, obrigatórios e facultativos.

Engloba também os seguros relativos ao pessoal, como seja o caso de seguros dos ramos vida, acidentes de trabalho e doenças profissionais e bem assim seguros que garantam o benefício da reforma, invalidez ou sobrevivência.

Todos os benefícios dos empregados estão reconhecidos no período, independentemente de serem pagos em períodos subsequentes.

		31.12.2019	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2018	Diferença
6321	Remunerações Certas	232.061,96	232.145,06	-0,04%	228.874,43	3.187,53
6322	Remunerações Adicionais	20.261,30	22.207,46	-8,76%	20.118,20	143,10
635	Encargos Sobre Remunerações	39.876,22	40.196,34	-0,80%	39.307,01	569,21
636	Seguros Ac.Trab.e D.Profissionais	3.146,17	2.785,74	12,94%	2.587,29	558,88
637	Gastos de acção social	246,17	900,00	-72,65%	585,81	-339,64
Total:		295.591,82	298.234,60	-0,89%	291.472,74	4.119,08

Grau Acadêmico	Quantidade		ANO DE 2019				Quantidade		ANO DE 2018			
	N	%	Gastos	%	Custo médio/ano	Custo médio/mês	N	%	Gastos	%	Custo médio/ano	Custo médio/mês
Licenciatura ou Superior	5	26,32%	101.445,57	34,32%	20.289,11	1.690,76	5	26,32%	101.578,69	34,85%	20.315,74	1.692,98
Ensino Secundário	5	26,32%	73.749,91	24,95%	14.749,98	1.229,17	5	26,32%	72.734,47	24,95%	14.546,89	1.212,24
3º Ciclo	6	31,58%	77.312,28	26,16%	12.885,38	1.073,78	6	31,58%	77.270,58	26,51%	12.878,43	1.073,20
2º Ciclo	2	10,53%	31.582,76	10,68%	15.791,38	1.315,95	2	10,53%	31.168,25	10,69%	15.584,13	1.298,68
1º Ciclo	1	5,26%	11.501,30	3,89%	11.501,30	958,44	1	5,26%	8.720,75	2,99%	8.720,75	726,73
TOTAIS	19	100,00%	295.591,82	100,00%	15.557,46	1.296,46	19	100,00%	291.472,74	100,00%	15.340,67	1.278,39

NOTA 41 – AJUSTAMENTOS DE INVENTÁRIOS (PERDAS/REVERSÕES)

São evidenciados nesta rubrica os ajustamentos/variações líquidas ocorridas no período, referentes às estimativas de perdas (e suas reversões) que afetam os inventários.

COMENTÁRIOS

A Instituição não teve qualquer movimento nesta rubrica durante o período.

NOTA 42 – IMPARIDADE DE DÍVIDAS A RECEBER (PERDAS/REVERSÕES)

Compreende as variações líquidas ocorridas no período, referente às estimativas de perdas (e suas reversões) por imparidades que afetam as dívidas a receber.

COMENTÁRIOS

A Instituição não teve qualquer movimento nesta rubrica durante o período.

NOTA 43 – PROVISÕES (AUMENTOS/REDUÇÕES OU REVERSÕES)

Compreende as variações líquidas ocorridas no período, referentes às provisões em geral, reconhecidas e mensuradas.

COMENTÁRIOS

Não houve movimentos nesta rubrica durante o período.

NOTA 44 – OUTRAS IMPARIDADES (PERDAS/REVERSÕES)

Esta rubrica evidencia as variações líquidas ocorridas no período, referentes às estimativas de perdas (e suas reversões) por imparidades que digam respeito a ativos ou grupo de ativos não sujeitos a depreciação nem a amortização.

COMENTÁRIOS

Não houve movimentos nesta rubrica durante o período.

NOTA 45 – AUMENTOS/REDUÇÕES DE JUSTO VALOR

Compreende os aumentos ou reduções nas quantias de ativos ou passivos, mensurados pelo justo valor com reconhecimento nos resultados.

COMENTÁRIOS

Não houve movimentos nesta rubrica durante o período.

NOTA 46 – OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS

Esta rubrica regista os outros rendimentos e ganhos no período que não tenham enquadramento nas restantes contas desta classe.

		31.12.2019	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2018	Diferença
78162-6	Reembolsos/Festas/Outros	171,50	985,00	-82,59%	997,15	-825,65
	Total:	171,50	985,00	-82,59%	997,15	-825,65
7881	Correções períodos anteriores			#DIV/0!	538,09	-538,09
7883	Imputação subs.p/investimento	421,03	390,00	7,96%	421,03	0,00
7885	Restituição de impostos	5.818,29	3.250,00	79,02%	3.221,49	2.596,80
	Total:	6.239,32	3.640,00	71,41%	4.180,61	2.058,71
78861	Donativos em dinheiro	13.665,00	2.310,00	491,56%	14.541,50	-876,50
78862	Donativos em espécie	3.640,07	765,00	375,83%	1.971,34	1.668,73
	Total:	17.305,07	3.075,00	462,77%	16.512,84	792,23
	TOTAL GERAL:	23.715,89	7.700,00	208,00%	21.690,60	2.025,29

COMENTÁRIOS

Os valores registados foram muito semelhantes aos do período anterior.

NOTA 47 – OUTROS GASTOS E PERDAS

Esta rubrica regista os gastos no período que não tenham enquadramento nas restantes contas desta classe.

		31.12.2019	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2018	Diferença
686	Em investimentos financeiros	1,03		#DIV/0!		1,03
	Total:	1,03	0,00	#DIV/0!	0,00	1,03
6881	Correções períodos anteriores	338,57		#DIV/0!	287,87	50,70
	Total:	338,57	0,00	#DIV/0!	287,87	50,70
68872	Bolsas a formandos	124.323,35	175.423,92	-29,13%	98.820,87	25.502,48
	Total:	124.323,35	175.423,92	-29,13%	98.820,87	25.502,48
68882	Multas e penalidades			#DIV/0!	582,97	-582,97
68889	Outros	258,44	350,00	-26,16%	255,72	2,72
	Total:	258,44	350,00	-26,16%	838,69	-580,25
	TOTAL GERAL:	124.921,39	175.773,92	-28,93%	99.947,43	24.973,96

COMENTÁRIOS

Verifica-se um aumento de gastos, basicamente com formandos e bolsas pagas a estagiários, em relação ao período anterior.

NOTA 48 – GASTOS/REVERSÕES DE DEPRECIÇÃO E AMORTIZAÇÃO

Esta rubrica regista os gastos de depreciações das propriedades de investimento, do ativo fixo tangível e as amortizações dos ativos intangíveis que devam ser reconhecidos no período.

		31.12.2019			2018	Diferença
		Gastos	Reversões	Total		
6422	Edifícios e outras construções	752,58		752,58	630,11	122,47
6423	Equipamento básico	83,30		83,30	83,30	0,00
6425	Equipamento administrativo	381,86		381,86	381,98	-0,12
6427	Outros ativos fixos tangíveis	121,67		121,67	121,67	0,00
Total:		1.339,41	0,00	1.339,41	1.217,06	122,35

No anexo III deste relatório existe um mapa discriminativo individual de todos os activos tangíveis e intangíveis, as respectivas depreciações e amortizações do período e acumuladas e os subsídios para investimento da Instituição.

NOTA 49 – JUROS E RENDIMENTOS SIMILARES OBTIDOS

Esta rubrica regista os juros e rendimentos similares que a instituição obteve por investimentos efetuados.

COMENTÁRIOS

Não houve movimentos nesta rubrica durante o período.

NOTA 50 – JUROS E GASTOS SIMILARES SUPOSTADOS

Esta rubrica regista os gastos e perdas, no período, com juros suportados com os vários tipos de financiamento obtidos e outros juros.

		31.12.2019	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2018	Diferença
6911	Juros de financiamentos	1.691,69	1.900,00	-10,96%	2.147,92	-456,23
6914	Juros de mora e compensatórios	18,78		#DIV/0!		18,78
Total:		1.710,47	1.900,00	-9,98%	2.147,92	-437,45
698	Outros gastos similares	1.393,24	1.160,00	20,11%	1.299,53	93,71

COMENTÁRIOS

Constata-se um gasto regular por período nesta rubrica, devido à necessidade de empréstimos bancários para tesouraria.

NOTA 51 – IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO DO PERÍODO

Esta rubrica corresponde à soma algébrica do imposto estimado para o período com o imposto diferido, relativamente ao rendimento do período, da parte da actividade que não está isenta de imposto e das tributações autónomas.

COMENTÁRIOS

A Instituição está isenta de IRC.

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR ÁREAS OU VALÊNCIAS

Contas da Geral	Rúbrica da Analt.	Designação	CAO	TOTAL DAS VALÊNCIAS	Formação e Projetos	Atividades Extra Valência	TOTAL OUTRAS ACTIVIDADES	TOTAL GERAL
CONTA 72 – PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS								
722	1212	Quotizações e joias		0,00		877,00	877,00	877,00
7251	1221	Matriculas e mensalidades utentes	3.688,92	3.688,92			0,00	3.688,92
7255	1225	Serviços prestados c/ participação dos utente	440,00	440,00			0,00	440,00
7259	1229	Outros serviços		0,00		21,00	21,00	21,00
TOTAIS			4.128,92	4.128,92	0,00	898,00	898,00	5.026,92
CONTA 75 – SUBSÍDIOS À EXPLORAÇÃO								
Centro Regional de Segurança Social								
7511313	15114	Centro atividades ocupacionais	77.663,51	77.663,51			0,00	77.663,51
Soma			77.663,51	77.663,51	0,00	0,00	0,00	77.663,51
Iefp/Poph/Proj.Comunitários								
75122	15122	Iefp - Estagiários e poc's	2.122,60	2.122,60			0,00	2.122,60
75123	15123	Iefp - Formação profissional		0,00	394.394,23		394.394,23	394.394,23
Soma			2.122,60	2.122,60	394.394,23	0,00	394.394,23	396.516,83
Outros Entes Públicos								
7518	15135	Autarquias e governos civis	1.000,00	1.000,00		4.125,00	4.125,00	5.125,00
Soma			1.000,00	1.000,00	0,00	4.125,00	4.125,00	5.125,00
TOTAIS			80.786,11	80.786,11	394.394,23	4.125,00	398.519,23	479.305,34
TOTAL DE UTENTES / FORMANDOS			14	14	53		53	67
CONTRIBUIÇÃO POR MÊS DE SUBSÍDIOS POR UTENTE / FORMANDO			480,87	480,87	620,12	#DIV/0!	626,60	596,15
CONTA 78 – OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS								
78162-6	1814	Reembolsos/Festas/Outros	121,50	121,50		50,00	50,00	171,50
7883	1883	Imputação subs.p/investimento	421,03	421,03			0,00	421,03
7885	1885	Restituição de impostos		0,00		5.818,29	5.818,29	5.818,29
78861	18861	Donativos em dinheiro		0,00		13.665,00	13.665,00	13.665,00
78862	18862	Donativos em espécie		0,00		3.640,07	3.640,07	3.640,07
TOTAIS			542,53	542,53	0,00	23.173,36	23.173,36	23.715,89
TOTAL GERAL DE RENDIMENTOS E GANHOS			85.457,56	85.457,56	394.394,23	28.196,36	422.590,59	508.048,15
NÚMERO DE UTENTES			14	14	53		53	67
RENDIMENTOS E GANHOS POR UTENTE POR ANO			6.104,11	6.104,11	7.441,40	#DIV/0!	7.973,41	7.582,81
CONTA 61 – COMPRAS								
611	011	Mercadorias		0,00		634,16	634,16	634,16
61211	0121	Matér. primas-gen.alimentares	111,93	111,93		1.678,53	1.678,53	1.790,46
61219	0122	Outras matérias primas	86,13	86,13			0,00	86,13
TOTAIS			198,06	198,06	0,00	2.312,69	2.312,69	2.510,75
CONTA 62 – FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS								
Subcontratos								
6211	0211	Exploração de refeitórios	6.531,00	6.531,00			0,00	6.531,00
Soma			6.531,00	6.531,00	0,00	0,00	0,00	6.531,00
Serviços Especializados								
62211	02211	Trab.espec.-contabilidade	1.673,80	1.673,80	6.296,60		6.296,60	7.970,40
62212	02212	Trab.espec.-assist. informática	1.988,91	1.988,91			0,00	1.988,91
62213/9	02219	Outros trabalhos especializados	60,41	60,41	2.599,59		2.599,59	2.660,00
6222	0222	Publicidade e Propaganda	7,35	7,35			0,00	7,35
6223	0223	Vigilância e Segurança		0,00			0,00	0,00
6224	0224	Honorários		0,00	20.884,49	37,22	20.921,71	20.921,71
62261	02261	Cons. Rep.-edifícios	9,04	9,04	79,95		79,95	88,99
62262	02262	Cons. Rep.-veículos	129,64	129,64	487,73		487,73	617,37
62269	02269	Cons. Rep.-outros equipamentos	146,21	146,21	437,54		437,54	583,75
Soma			4.015,36	4.015,36	30.785,90	37,22	30.823,12	34.838,48

Contas da Geral	Rúbrica da Analít.	Designação	CAO	TOTAL DAS VALÊNCIAS	Formação e Projetos	Atividades Extra Valência	TOTAL OUTRAS ACTIVIDADES	TOTAL GERAL
Materiais								
6231	0231	Ferramentas e Utensílios Desgaste Rápido	1.045,80	1.045,80	136,75		136,75	1.182,55
6233	0233	Material de Escritório	65,76	65,76	162,35	233,70	396,05	461,81
62382	02382	Vestuário e calçado		0,00	269,66	1.327,38	1.597,04	1.597,04
62383	02383	Medicamentos e artigos saúde	79,33	79,33			0,00	79,33
62384	02384	Produtos de limpeza e higiene	388,49	388,49	748,52		748,52	1.137,01
62385	02385	Materiais para a formação		0,00	631,97		631,97	631,97
62388	02388	Outros materiais	9,58	9,58			0,00	9,58
Soma			1.588,96	1.588,96	1.949,25	1.561,08	3.510,33	5.099,29
Energia e Flúidos								
6241	0241	Eletricidade	826,61	826,61	3.109,79		3.109,79	3.936,40
6242	0242	Combustíveis	651,00	651,00	69,00		69,00	720,00
6243	0243	Água	208,43	208,43	783,97		783,97	992,40
Soma			1.686,04	1.686,04	3.962,76	0,00	3.962,76	5.648,80
Deslocações, Estadias e Transportes								
6251	0251	Deslocações e Estadias	372,22	372,22	183,96		183,96	556,18
6252	0252	Transportes de Pessoal e Utentes	3.319,87	3.319,87		22,75	22,75	3.342,62
Soma			3.692,09	3.692,09	183,96	22,75	206,71	3.898,80
Serviços Diversos								
62611	02611	Rendas de imóveis	1.130,49	1.130,49	4.252,47		4.252,47	5.382,96
62612	02612	Alugueres de equipamento	59,80	59,80	224,93		224,93	284,73
6262	0262	Comunicação	854,93	854,93	2.917,41	942,98	3.860,39	4.715,32
6263	0263	Seguros	173,15	173,15	941,46		941,46	1.114,61
6265	0265	Contencioso e notariado		0,00		100,00	100,00	100,00
6267	0267	Serviços de limpeza e higiene	1.132,71	1.132,71	4.260,89		4.260,89	5.393,60
62683	02683	Ativ. desportivas e culturais	57,50	57,50			0,00	57,50
62686	02686	Serviços bancários		0,00		335,82	335,82	335,82
Soma			3.408,58	3.408,58	12.597,16	1.378,80	13.975,96	17.384,54
TOTAIS			20.922,03	20.922,03	49.479,03	2.999,85	52.478,88	73.400,91
CONTA 63 – GASTOS COM O PESSOAL								
6321	0321	Remunerações certas	47.659,35	47.659,35	184.402,61		184.402,61	232.061,96
6322	0322	Remunerações adicionais	3.921,49	3.921,49	16.119,81	220,00	16.339,81	20.261,30
635	0325	Encargos sobre remunerações	9.737,41	9.737,41	30.138,81		30.138,81	39.876,22
636	0326	Seguros ac. trab. e doenças profissionais	652,17	652,17	2.494,00		2.494,00	3.146,17
637	0327	Gastos de Ação social	51,03	51,03	195,14		195,14	246,17
TOTAIS			62.021,45	62.021,45	233.350,37	220,00	233.570,37	295.591,82
TOTAL DE UTENTES / FORMANDOS			14	14	53		53	67
GASTO POR MÊS POR UTENTE / FORMANDO			369,18	369,18	366,90	#DIV/0!	367,25	367,65
CONTA 64 – GASTOS DE DEPRECIACÃO E AMORTIZACÃO								
6422	0422	Edifícios e outras construções	752,58	752,58			0,00	752,58
6423	0423	Equipamento básico	17,50	17,50	65,80		65,80	83,30
6425	0425	Equipamento administrativo	274,04	274,04	107,82		107,82	381,86
6427	0427	Outros ativos fixos tangíveis	25,56	25,56	96,11		96,11	121,67
TOTAIS			1.069,68	1.069,68	269,73	0,00	269,73	1.339,41

Contas da Geral	Rúbrica da Analít.	Designação	CAO	TOTAL DAS VALÊNCIAS	Formação e Projetos	Atividades Extra Valência	TOTAL OUTRAS ACTIVIDADES	TOTAL GERAL
CONTA 68 – OUTROS GASTOS E PERDAS								
686	086	Em investimentos financeiros		0,00		1,03	1,03	1,03
6881	0881	Correções períodos anteriores		0,00		338,57	338,57	338,57
68872	0885	Bolsas/subs estagiários e poc's	3.608,35	3.608,35			0,00	3.608,35
68872	0886	Bolsas a formandos		0,00	120.715,00		120.715,00	120.715,00
68889	0889	Outros		0,00		258,44	258,44	258,44
TOTAIS			3.608,35	3.608,35	120.715,00	598,04	121.313,04	124.921,39
CONTA 69 – GASTOS E PERDAS DE FINANCIAMENTO								
6911	0911	Juros de financiamentos	1.691,69	1.691,69			0,00	1.691,69
6914	0914	Juros de mora e compensatórios	18,78	18,78			0,00	18,78
698	098	Outros gastos similares	1.393,24	1.393,24			0,00	1.393,24
TOTAIS			3.103,71	3.103,71	0,00	0,00	0,00	3.103,71
TOTAL GERAL DE GASTOS			90.923,28	90.923,28	403.814,13	6.130,58	409.944,71	500.867,99
NÚMERO DE UTENTES			14	14	53		53	67
GASTOS E PERDAS POR UTENTE POR ANO			6.494,52	6.494,52	7.619,13	#DIV/0!	7.734,81	7.475,64
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO			-5.465,72	-5.465,72	-9.419,90	22.065,78	12.645,88	7.180,16

GASTOS, PERDAS E RESULTADOS POR ÁREAS, COMPARATIVAMENTE COM O ORÇAMENTO

CAO - CENTRO DE ATIVIDADES OCUPACIONAIS							
Rendimentos e Ganhos				Gastos e Perdas			
CONTAS	Valor do Período	Valor do Orçamento	% Desvio	CONTAS	Valor do Período	Valor do Orçamento	% Desvio
71 - Vendas			#DIV/0!	61 - Custo merc.vend.mat.consum.	198,06	95,00	108,48%
72 - Prestações de serviços	4.128,92	5.685,36	-27,38%	62 - Fornecimentos e serv.externos	20.922,03	21.875,67	-4,36%
73 - Variações inventários produção			#DIV/0!	63 - Gastos com o pessoal	62.021,45	63.198,56	-1,86%
74 - Trabalhos p/ própria entidade			#DIV/0!	64 - Gastos deprec./amortização	1.069,68	960,67	11,35%
75 - Subsídios, doaç.e l.exploração	80.786,11	87.480,96	-7,65%	65 - Perdas por imparidade			#DIV/0!
76 - Reversões			#DIV/0!	66 - Perdas p/ redução justo valor			#DIV/0!
77 - Ganhos p/ aumentos e ganhos			#DIV/0!	67 - Provisões do período			#DIV/0!
78 - Outros rendimentos e ganhos	542,53	1.375,00	-60,54%	68 - Outros gastos e perdas	3.608,35		#DIV/0!
79 - Juros, divid.e outros r.similares			#DIV/0!	69 - Gastos e perdas financiamento	3.103,71	3.060,00	1,43%
TOTAIS	85.457,56	94.541,32	-9,61%	TOTAIS	90.923,28	89.189,90	1,94%
Total de Utentes	14	14		Total de Utentes	14	14	
Rendimento Utente / Mês	508,68	562,75		Gasto Utente / Mês	541,21	530,89	
RESULTADO							
Previsão	Realização	Variação	% Desvio				
5.351,42	-5.465,72	-10.817,14	-202,14%				
COMENTÁRIOS							
A variação dos gastos foi mínima, no entanto, o valor realizado de prestações de serviços e subsídios à exploração foi inferior ao esperado, originando um resultado negativo na valência.							

FORMAÇÃO PROFISSIONAL							
Rendimentos e Ganhos				Gastos e Perdas			
CONTAS	Valor do Período	Valor do Orçamento	% Desvio	CONTAS	Valor do Período	Valor do Orçamento	% Desvio
71 - Vendas			#DIV/0!	61 - Custo merc.vend.mat.consum.			#DIV/0!
72 - Prestações de serviços			#DIV/0!	62 - Fornecimentos e serv.externos	49.479,03	50.462,69	-1,95%
73 - Variações inventários produção			#DIV/0!	63 - Gastos com o pessoal	233.350,37	235.036,04	-0,72%
74 - Trabalhos p/ própria entidade			#DIV/0!	64 - Gastos deprec./amortização	269,73	261,02	3,34%
75 - Subsídios, doaç.e l.exploração	394.394,23	455.829,51	-13,48%	65 - Perdas por imparidade			#DIV/0!
76 - Reversões			#DIV/0!	66 - Perdas p/ redução justo valor			#DIV/0!
77 - Ganhos p/ aumentos e ganhos			#DIV/0!	67 - Provisões do período			#DIV/0!
78 - Outros rendimentos e ganhos			#DIV/0!	68 - Outros gastos e perdas	120.715,00	175.423,92	-31,19%
79 - Juros, divid.e outros r.similares			#DIV/0!	69 - Gastos e perdas financiamento			#DIV/0!
TOTAIS	394.394,23	455.829,51	-13,48%	TOTAIS	403.814,13	461.183,67	-12,44%
Total de Formandos	53	53		Total de Formandos	53	53	
Rendimento Formando / Mês	620,12	716,71		Gasto Formando / Mês	634,93	725,13	
RESULTADO							
Previsão	Realização	Variação	% Desvio				
-5.354,16	-9.419,90	-4.065,74	75,94%				
COMENTÁRIOS							
O resultado da Formação Profissional foi negativo em €9.419,90. Este resultado deveu-se maioritariamente ao apuramento de custo hora com formadores e pessoal não docente. É expectável um apuramento de maior prejuízo na formação profissional referente ao período em análise decorrente da aplicação do algoritmo subjacente para esta tipologia de operação (custo hora formando acima do valor máximo elegível) bem como pelo incumprimento do CCP, considerando a experiência da instituição em projetos anteriores							

ATIVIDADES EXTRA VALÊNCIAS							
Rendimentos e Ganhos				Gastos e Perdas			
CONTAS	Valor do Período	Valor do Orçamento	% Desvio	CONTAS	Valor do Período	Valor do Orçamento	% Desvio
71 - Vendas			#DIV/0!	61 - Custo merc.vend.mat.consum.	2.312,69		#DIV/0!
72 - Prestações de serviços	898,00	1.860,00	-51,72%	62 - Fornecimentos e serv.externos	2.999,85	1.710,00	75,43%
73 - Variações inventários produção			#DIV/0!	63 - Gastos com o pessoal	220,00		#DIV/0!
74 - Trabalhos p/ própria entidade			#DIV/0!	64 - Gastos deprec./amortização			#DIV/0!
75 - Subsídios, doaç.e l.exploração	4.125,00	3.000,00	37,50%	65 - Perdas por imparidade			#DIV/0!
76 - Reversões			#DIV/0!	66 - Perdas p/ redução justo valor			#DIV/0!
77 - Ganhos p/ aumentos e ganhos			#DIV/0!	67 - Provisões do período			#DIV/0!
78 - Outros rendimentos e ganhos	23.173,36	6.325,00	266,38%	68 - Outros gastos e perdas	598,04	350,00	70,87%
79 - Juros, divid.e outros r.similares			#DIV/0!	69 - Gastos e perdas financiamento			#DIV/0!
TOTAIS	28.196,36	11.185,00	152,09%	TOTAIS	6.130,58	2.060,00	197,60%
Total de Utentes				Total de Utentes			
Rendimento Utente / Mês	#DIV/0!	#DIV/0!		Gasto Utente / Mês	#DIV/0!	#DIV/0!	
RESULTADO							
Previsão	Realização	Variação	% Desvio				
9.125,00	22.065,78	12.940,78	141,82%				
COMENTÁRIOS							
<p><i>O resultado obtido foi superior ao esperado, sobretudo devido aos rendimentos obtidos ao nível outros rendimentos e ganhos, especificamente em donativos, que foram consideravelmente superiores ao esperado.</i></p>							

ANEXO III

MAPAS ANALÍTICOS

FORNECEDORES

Número Contribuinte	NOME	SALDO DO PERÍODO - 2019					IMPARID./ADIANTAMENTOS			9)=5-8 TOTAL GERAL 2019	2018
		1) Fornec. Conta Corrente	2) Fornec. Títulos A Pagar	3) Fornec. Receç. Confer.	4) Fornec. de Investim.	5=1 a 4 TOTAL	6) Perdas Imparidade Acumulada	7) Adiantam de Fornec.	8=6+7 TOTAL		
502.670.592	Cruzinfor, Lda.					0,00		3.000,00	3.000,00	-3.000,00	0,00
	Cid Ferreira, Lda.	7.970,40				7.970,40			0,00	7.970,40	0,00
500.906.840	EPAL, Sa	171,55				171,55			0,00	171,55	120,99
	F3M Software, Lda.	61,50				61,50			0,00	61,50	443,36
503.541.567	Gebalis	443,36				443,36			0,00	443,36	443,36
507.124.081	K-Med XXI					0,00			0,00	0,00	753,00
504.615.947	MEO					0,00		5,32	5,32	-5,32	-5,32
980.087.783	Riso Ibérica, Sa					0,00			0,00	0,00	283,02
TOTAIS			0,00	0,00	0,00	8.646,81	0,00	3.005,32	3.005,32	5.641,49	2.038,41

**MAPA DE DEPRECIÇÕES / AMORTIZAÇÕES, SUBSÍDIOS PARA INVESTIMENTOS E DOAÇÕES
ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS E INTANGÍVEIS**

IDENTIFICAÇÃO DO ATIVO TANGÍVEL					FINANCIAMENTO PRÓPRIO							FINANCIAMENTO PÚBLICO / ESTATAL E DOAÇÕES								GLOBAIS		
N.º de Ficha Ativo	Designação Bem e Valência	Ano de Aquisição	1=3+8 Valor Total Aquisição	2=4+9 Totais Dep./Am. Acumul. Anteriores	(3) Valor Financ. Próprio	(4) Dep./Am. Acumul. Anteriores	Conta a Debitar	Conta a Creditar	5=3*Taxa Dep./Am. Período	6=4+5 Dep./Am. Acumul.	7=3-6 valor Líquido Ativo	(8) Valor Financ. Público/ Doação	(9) Dep./Am. Acumul. Anteriores	Conta a Debitar	Conta a Creditar	Conta a Debitar	Conta a Creditar	10=8*Taxa Valor Dep./Am. Período	11=9+10 Dep./Am. Acumul.	12=8-11 Valor Líquido Ativo	13=6+11 Dep./Am. Acumul.	14=1-13 Valor Líquido

ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS

EDIFÍCIOS E OUTRAS CONSTRUÇÕES

2001	Cao – Remodelações Edifício	2011	31.505,22	5.040,88	10.453,77	1.672,64	64221101	433821101	209,08	1.881,72	8.572,05	21.051,45	3.368,24	64221201	433821201	59312101	788312101	421,03	3.789,27	17.262,18	5.670,99	25.834,23
2002	Cao - Obras Cozinha	2019	6.123,58	0,00	6.123,58	0,00	64221102	433821102	122,47	122,47	6.001,11								0,00	0,00	122,47	6.001,11
Totais Edifícios e Outras Construções			37.628,80	5.040,88	16.577,35	1.672,64			331,55	2.004,19	14.573,16	21.051,45	3.368,24					421,03	3.789,27	17.262,18	5.793,46	31.835,34

EQUIPAMENTO BÁSICO

3001	Cao – Equip. Não Especificado		38.743,04	38.743,04	38.743,04	38.743,04				38.743,04	0,00								0,00	0,00	38.743,04	0,00
3002	Cao – Equip. Não Especificado		5.937,47	5.937,47	5.937,47	5.937,47				5.937,47	0,00								0,00	0,00	5.937,47	0,00
3003	Cao – Equipamento Carpintaria		2.318,36	2.318,36	2.318,36	2.318,36				2.318,36	0,00								0,00	0,00	2.318,36	0,00
3004	Cao – Equip. Não Especificado		52.903,59	52.903,59	52.903,59	52.903,59				52.903,59	0,00								0,00	0,00	52.903,59	0,00
3005	Cao – Equip. Inf. Específico	1998	10.626,53	10.626,53	10.626,53	10.626,53				10.626,53	0,00								0,00	0,00	10.626,53	0,00
3006	Cao – Máquina Lavar Loixa	1999	454,61	454,61	454,61	454,61				454,61	0,00								0,00	0,00	454,61	0,00
3007	Cao – Caixa Acústica	2001	1.072,90	1.072,90	1.072,90	1.072,90				1.072,90	0,00								0,00	0,00	1.072,90	0,00
3008	Cao – Máquina de Braille	2002	3.431,99	3.431,99	3.431,99	3.431,99				3.431,99	0,00								0,00	0,00	3.431,99	0,00
3009	Cao – Marquesa Articulada	2004	1.878,09	1.878,09	1.878,09	1.878,09				1.878,09	0,00								0,00	0,00	1.878,09	0,00
3010	Cao – Central Telefónica	2004	2.319,32	2.319,32	2.319,32	2.319,32				2.319,32	0,00								0,00	0,00	2.319,32	0,00
3011	Cao – Equipamento Sorisa	2005	2.780,01	2.780,01	2.780,01	2.780,01				2.780,01	0,00								0,00	0,00	2.780,01	0,00
3012	Cao – Duplicadora	2008	3.025,00	3.025,00	3.025,00	3.025,00				3.025,00	0,00								0,00	0,00	3.025,00	0,00
3013	Cao – Máquina Lavar Loixa	2009	394,50	394,50	394,50	394,50				394,50	0,00								0,00	0,00	394,50	0,00
3014	Cao – Impressora Braille	2010	3.460,00	3.460,00	3.460,00	3.460,00				3.460,00	0,00								0,00	0,00	3.460,00	0,00
3015	Form. - Timebox Biométrico	2011	975,26	975,26	975,26	975,26				975,26	0,00								0,00	0,00	975,26	0,00
3016	Cao/Form.-Ampliad. Texto	2015	500,00	277,66	500,00	277,66	64233105	433833105	83,30	360,96	139,04								0,00	0,00	360,96	139,04
Totais Equipamento Básico			130.820,67	130.598,33	130.820,67	130.598,33			83,30	130.681,63	139,04	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	130.681,63	139,04

EQUIPAMENTO DE TRANSPORTE

4001	Cao – Veiculos Diversos		13.548,11	13.548,11	13.548,11	13.548,11				13.548,11	0,00								0,00	0,00	13.548,11	0,00
4002	Cao – Veiculo 38-79-SM	2002	15.665,67	15.665,67	15.665,67	15.665,67				15.665,67	0,00								0,00	0,00	15.665,67	0,00
Totais Equipamento de Transporte			29.213,78	29.213,78	29.213,78	29.213,78			0,00	29.213,78	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	29.213,78	0,00

RELATÓRIO E CONTAS 2019 APEDV

IDENTIFICAÇÃO DO ATIVO TANGÍVEL					FINANCIAMENTO PRÓPRIO							FINANCIAMENTO PÚBLICO / ESTATAL E DOAÇÕES							GLOBAIS				
N.º de Ficha Ativo	Designação Bem e Valência	Ano de Aquisição	1=3+8 Valor Total Aquisição	2=4+9 Totais Dep./Am. Acumul. Anteriores	(3) Valor Financ. Próprio	(4) Dep./Am. Acumul. Anteriores	Conta a Debitar	Conta a Creditar	5=3*Taxa Dep./Am. Período	6=4+5 Dep./Am. Acumul.	7=3-6 valor Líquido Ativo	(8) Valor Financ. Público/ Doação	(9) Dep./Am. Acumul. Anteriores	Conta a Debitar	Conta a Creditar	Conta a Debitar	Conta a Creditar	10=8*Taxa Valor Dep./Am. Período	11=9+10 Dep./Am. Acumul.	12=8-11 Valor Líquido Ativo	13=6+11 Dep./Am. Acumul.	14=1-13 Valor Líquido	
EQUIPAMENTO ADMINISTRATIVO																							
5001	Cao – Mob. Utens. Administrativos		12.883,15	12.883,15	12.883,15	12.883,15				12.883,15	0,00								0,00	0,00	12.883,15	0,00	
5002	Cao – Máquinas Escritório		11.274,62	11.274,62	11.274,62	11.274,62				11.274,62	0,00								0,00	0,00	11.274,62	0,00	
5003	Cao – Mob. E Equip. Diversos		5.896,13	5.896,13	5.896,13	5.896,13				5.896,13	0,00								0,00	0,00	5.896,13	0,00	
5004	Cao – Equipamento Informático		155.992,93	155.992,93	155.992,93	155.992,93				155.992,93	0,00								0,00	0,00	155.992,93	0,00	
5005	Cao – Equip. Não Especificado		4.010,86	4.010,86	4.010,86	4.010,86				4.010,86	0,00								0,00	0,00	4.010,86	0,00	
5006	Cao – Equipamento Informático	1998	10.628,08	10.628,08	10.628,08	10.628,08				10.628,08	0,00								0,00	0,00	10.628,08	0,00	
5007	Cao – Cadeiras	1999	218,12	218,12	218,12	218,12				218,12	0,00								0,00	0,00	218,12	0,00	
5008	Cao – Secretária e Cadeira	2000	323,45	323,45	323,45	323,45				323,45	0,00								0,00	0,00	323,45	0,00	
5009	Cao – Equipamento Informático	2001	506,55	506,55	506,55	506,55				506,55	0,00								0,00	0,00	506,55	0,00	
5010	Cao – Computador Pentium IV	2002	819,91	819,91	819,91	819,91				819,91	0,00								0,00	0,00	819,91	0,00	
5011	Cao – Computador Pentium IV	2003	1.927,44	1.927,44	1.927,44	1.927,44				1.927,44	0,00								0,00	0,00	1.927,44	0,00	
5012	Cao – Impressora HP	2004	390,23	390,23	390,23	390,23				390,23	0,00								0,00	0,00	390,23	0,00	
5013	Cao – Rede Comunicação	2010	2.219,52	2.219,52	2.219,52	2.219,52				2.219,52	0,00								0,00	0,00	2.219,52	0,00	
5014	Cao – Comput., Monitor, Scanner	2011	10.725,08	10.725,08	3.219,52	3.219,52				3.219,52	0,00	7.505,56	7.505,56						7.505,56	0,00	10.725,08	0,00	
5015	Form-Fotocopiadora D32000+18	2013	774,10	666,28	774,10	666,28	64253104	433853104	107,82	774,10	0,00								0,00	0,00	774,10	0,00	
5016	Cao-Cadeiras Refeitório	2015	927,77	463,68	927,77	463,68	64251105	433851105	154,56	618,24	309,53								0,00	0,00	618,24	309,53	
5017	Cao-Computador	2016	393,87	295,38	393,87	295,38	64252108	433852108	98,49	393,87	0,00								0,00	0,00	0,00	393,87	0,00
5018	Cao-Computador e Monitor	2019	335,90	0,00	335,90	0,00	64252109	433852109	20,99	20,99	314,91								0,00	0,00	0,00	20,99	314,91
Totais Equipamento Administrativo			220.247,71	219.241,41	212.742,15	211.735,85			381,86	212.117,71	624,44	7.505,56	7.505,56					0,00	7.505,56	0,00	219.623,27	624,44	
OUTROS ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS																							
8001	Cao – Alarme e Outras	2004	24.095,14	24.095,14	24.095,14	24.095,14				24.095,14	0,00								0,00	0,00	0,00	24.095,14	0,00
8002	Cao – Ar Condicionado	2006	1.512,50	1.512,50	1.512,50	1.512,50				1.512,50	0,00								0,00	0,00	0,00	1.512,50	0,00
8003	Cao – Material Áudio/Vídeo	2008	1.754,80	1.754,80	1.754,80	1.754,80				1.754,80	0,00								0,00	0,00	0,00	1.754,80	0,00
8004	Cao/Form-Ar Condicionado	2014	618,89	262,98	618,89	262,98	64279104	433879104	77,36	340,34	278,55								0,00	0,00	0,00	340,34	278,55
8005	Cao/Form-Máq. Lavar Roupa	2017	265,99	55,39	265,99	55,39	64279105	433879105	44,31	99,70	166,29								0,00	0,00	0,00	99,70	166,29
Totais Outros Ativos Fixos Tangíveis			28.247,32	27.680,81	28.247,32	27.680,81			121,67	27.802,48	444,84	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	27.802,48	444,84	
TOTAL DOS ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS			446.158,28	411.775,21	417.601,27	400.901,41			918,38	401.819,79	15.781,48	28.557,01	10.873,80					421,03	11.294,83	17.262,18	413.114,62	33.043,66	

RELATÓRIO E CONTAS 2019 APEDV

IDENTIFICAÇÃO DO ATIVO TANGÍVEL					FINANCIAMENTO PRÓPRIO							FINANCIAMENTO PÚBLICO / ESTATAL E DOAÇÕES							GLOBAIS			
N.º de Ficha Ativo	Designação Bem e Valência	Ano de Aquisição	1=3+8 Valor Total Aquisição	2=4+9 Totais Dep./Am. Acumul. Anteriores	(3) Valor Financ. Próprio	(4) Dep./Am. Acumul. Anteriores	Conta a Debitar	Conta a Creditar	5=3*Taxa Dep./Am. Período	6=4+5 Dep./Am. Acumul.	7=3-6 valor Líquido Ativo	(8) Valor Financ. Público/ Doação	(9) Dep./Am. Acumul. Anteriores	Conta a Debitar	Conta a Creditar	Conta a Debitar	Conta a Creditar	10=8*Taxa Valor Dep./Am. Período	11=9+10 Dep./Am. Acumul.	12=8-11 Valor Líquido Ativo	13=6+11 Dep./Am. Acumul.	14=1-13 Valor Líquido
ATIVOS FIXOS INTANGÍVEIS																						
9001	Cao – Programa de Salários	2001	338,48	338,48	338,48	338,48				338,48	0,00								0,00	0,00	338,48	0,00
9002	Cao – Software de Gestão	2011	3.225,68	3.225,68	3.225,68	3.225,68				3.225,68	0,00							0,00	0,00	0,00	3.225,68	0,00
9003	Cao - Software F3M	2013	325,95	325,95	325,95	325,95				325,95	0,00							0,00	0,00	0,00	325,95	0,00
TOTAL DOS ATIVOS FIXOS INTANGÍVEIS			3.890,11	3.890,11	3.890,11	3.890,11			0,00	3.890,11	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	3.890,11	0,00
TOTAL GERAL ATIVOS TANGÍVEIS E INTANGÍVEIS			450.048,39	415.665,32	421.491,38	404.791,52			918,38	405.709,90	15.781,48	28.557,01	10.873,80					421,03	11.294,83	17.262,18	417.004,73	33.043,66