

– Anexo ao balanço e demonstração de resultados

1. Identificação da Entidade:

- 1.1 Designação: Casa do Povo Concelho Óbidos/Creche e Jardim de Infância.
- 1.2 Sede: Rua Municipal Bairro dos Arcos, 2510-081 Óbidos.
- 1.3 Natureza da atividade: IPSS, que desenvolve a sua atividade nas valências de Creche e Jardim de Infância à população infantil e nas valências de Apoio Domiciliário à população idosa.
- 1.4 Tal como prevê a NCRF-ESNL, sempre que não seja previsto qualquer aspeto particular recorre-se superlativamente as restantes normas do SNC.
- 1.5 Sempre que não exista outra referência, os montantes encontram-se expressos em unidades de euro.

2. Referência contabilístico de preparação das demonstrações Financeiras:

- 2.1 As presentes demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com o SNC para as ESNL aprovado pelo Decreto-lei 36-A/2011 de 9 de Março.

Instrumentos legais da NCRF- ESNL:

Portaria 106/2011 de 14/03 – código de contas e

Portaria 105/2011 de 14/03 – Modelos de demonstrações financeiras

2.1.1 As demonstrações financeiras foram elaboradas tendo em vista a necessidade de estas darem uma imagem verdadeira e apropriada do Ativo, do Passivo e dos Resultados da Entidade.

2.1.2 Os valores constantes nas demonstrações financeiras do período findo em 31 de dezembro de 2019 são comparáveis em todos os aspetos significativos com os valores dos períodos de 2018 e 2017.

3 Principais políticas contabilísticas:

3.1. As Demonstrações Financeiras anexas foram preparadas a partir dos registos contabilísticos da Associação, de acordo com a normalização contabilística para as entidades do sector não lucrativo.

3.2. Os ativos fixos tangíveis encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzidos das correspondentes depreciações, assim como os ativos intangíveis e os ativos fixos tangíveis em curso.

As depreciações são calculadas pelo método das quotas constantes, em conformidade com o período de vida útil e estimado para grupo de bens.

As despesas de conservação e reparação que não aumentem a vida útil dos ativos nem resultem em benfeitorias ou melhorias significativas nos elementos dos ativos fixos tangíveis são registadas como gastos de exercício em que ocorrem.

Inventários - As matérias-primas, subsidiárias e de consumo encontram-se valorizadas ao custo de aquisição.

Rédito - O crédito é mensurado pelo justo valor da contra prestação recebida ou a receber.

Instrumentos financeiros - Dívidas de fornecedores e outras dívidas de terceiro, encontram-se mensuradas pelo método do custo.

Periodizações – As transações são contabilisticamente reconhecidas quando são geradas, independentemente do momento em que são recebidas ou pagas. As diferenças entre os montantes recebidos e pagos e os correspondentes rendimento e gastos são registados nas rubricas “Outras contas a receber e a pagar” e “Diferimentos”

Caixa e depósitos bancários – Os montantes incluídos na rubrica caixa e seus equivalentes, correspondem aos valores em caixa, depósitos bancários e ativos financeiros outros títulos, ambos imediatamente realizáveis.

Benefícios dos empregados - Os benefícios de curto prazo dos empregados incluem: Salários; Subsídios de Férias e Natal; Diuturnidades; Subsídio de Almoço; Subsídios de Coordenação / compensação, subsídios para Falhas e de Transporte; e quaisquer outras retribuições adicionais decididas pontualmente.

De acordo com a legislação laboral aplicável o direito a férias e Subsídio de Férias relativo ao período, vence em 31 de Dezembro de cada ano, sendo pago durante o período seguinte, pelo que os gastos correspondentes encontram-se reconhecidos como benefícios de curto prazo e tratados de acordo com o anteriormente referido.

4 Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros:

Foram efetuadas correções com reporte a períodos anteriores, que dizem respeito essencialmente ao ajustamento e correção de valores de contas correntes, correção dos valores provisionados para tempo de férias e encargos patronais.

5- ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS/INTANGÍVEIS

Os ativos fixos tangíveis e intangíveis adquiridos encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzido das correspondentes depreciações acumuladas. As depreciações foram efetuadas pelo método das quotas constantes.

Ativo fixo tangível	Vida útil	Taxa
Terreno		
Edifícios	25 anos	4,00%
Edificações ligeiras	6 anos	16,66%
Equipamento básico	6 anos	16,66%
Equipamento transporte	5 anos	20%
Equipamento Administrativo	5 anos/6 anos	20%/16,66%
Outros ativos tangíveis	4 anos	25%
Ativo Intangível	10 anos	10%

Mapa de Ativos fixos tangíveis/intangíveis/investimentos em curso

Descrição	31-12-2019	Adições	Ajust./abate	31-12-2018
Terreno	403.375,00	289.000,00		114.375,00
Edifícios	386.008,15			386.008,15
Equipamento básico	8.848,12			8.848,12
Equipamento de transporte	143.602,50			143.602,50
Equip.. administrativo	28,216,54	1.975,00		26.241,54
Outros ativos tangíveis	29.189,85			29.189,85
Ativo tangível bruto	999.240,16			708.265,16
Depreciações acumuladas	360,625,39			345.976,14
Ativo tangível líquido	638.614,77			362.289,02
Ativo Intangível	19.402,11			19.402,11
Depreciações Acumuladas	10,623,03			8.682,82
Ativo Intangível Líquido	8.779,08			10.719,29
Investimentos em curso				
Ativos fixos Tangíveis em curso	290.485,00			290.485,00

1 – Análise da situação económica e financeira

As contas do ano de 2019 são apresentadas de acordo com os princípios contabilísticos, métodos e critérios valorimétricos definidos no DL nº 36 – A /2011, de 9 de Março que aprovou o Regime de Normalização Contabilística para as ESNL.

Apesar da informação legalmente exigível se encontrar disponível no anexo ao Balanço, no Balanço na Demonstração de resultados e no mapa dos fluxos de caixa que fazem parte do presente documento, apresentamos mais alguma informação circunstancial, e comparativa, com os dados de exercícios anteriores que consideramos necessária à compreensão das contas que se apresentam à apreciação, resultado da atividade desenvolvida ao longo do ano e do plano de atividades orçamentado.

Apresentamos mapas de pormenor sempre que julgarmos facilitadores da compreensão e da análise.

RENDIMENTOS

Os rendimentos e réditos obtidos no ano em análise perfizeram um total de **563.908,33€**, distribuídos pelas seguintes contas:

Rubrica	2019	2018	2017
71 – Vendas de Mercadorias	---	---	---
72- Prestação de Serviços	225.100,12	230.479,21	223.999,98
75- Subsídios à exploração	311.393,07	301.116,66	300.692,95
78 – Outros rendimentos e ganhos	27,088,14	25.202,76	29.391,33
79 – Juros, dividendos e outros rendimentos	327,00	---	483,41

No que respeita à prestação de serviços efetuada aos utentes das 3 valências (Creche, Jardim de Infância e Apoio Domiciliário) em comparação com o ano de 2018, verifica -se uma subida das mensalidades da Creche e do Jardim de Infância e uma ligeira diminuição das mensalidades da SAD. A Rubrica 725 - Serviços secundários refere-se a serviços prestados com a carrinha de transporte de pessoas com mobilidade reduzida.

Detalhe da rubrica 72:

72- Prestação de serviços	2019	2018	2017
7211- Mensalidades			
721121- Creche	72.349,56	68.051,17	67.870,95
721122- Jardim de Infância	117.359,43	116.509,14	117.319,11
721124- Centro de estudo	---	---	2.801,50
721123- A. Domiciliário	26.561,40	28.395,63	25.379,42
TOTAL	216.270,39	212.955,94	213.370,98
722- Joias de inscrição	420,00		
725- Serviços Secundários	7.026,73	16.321,27	10.025,00
727- Quotas	1.383,00	1.202,00	604,00

Detalhe da rubrica 75:

75 - Subsídios à exploração	2019	2018	2017
7511. CDSS Leiria			
75111- Creche	127.990,44	119.545,52	114.965,04
75112- Jardim Infância	140.184,00	140.884,92	140.801,42
75113- Apoio Domic.	38.826,72	37.513,44	36.846,30
7512 – IEPF	4.391,91	3.172,78	2.480,39
752- Subsídios outras Entid.	---	---	6.228,80
Total	311.393,07	301.116,66	300.692,95

A rubrica 7512 refere-se a subsídios recebidos do IEPF relativos a criação de postos de trabalho de Estágios-Emprego.

Detalhe da rubrica 78:

78- Outros rendimento e ganhos	2019	2018	2017
781- Rendimentos Suplementares	2.586,66	2.408,63	865,86
782- Descontos de pronto Pagamento	20,11	12,00	17,00
786 – Outros Rendimentos e Ganhos			---
7881 - Correções períodos anteriores	22.673,26	22.542,36	15.054,85
7885 – Restituição de Impostos			---
7888 - Outros não especificados	1.808,11	239,77	13.453,62
Total	27.088,14	25.202,76	29.391,33
79 – Juros Obtidos	327,00	---	483,41

A rubrica 781 rendimentos suplementares inclui as refeições cobradas aos trabalhadores e serviços de secretaria e outros com carácter social prestados aos utentes.

A rubrica 7881 - Correções de Períodos anteriores, refere-se ao pagamento pela Segurança Social de compensação salarial de Educadores de Setembro de 2017 a Agosto de 2018.

A Rubrica 7888 Outros não especificados – São donativos em dinheiro e espécie.

GASTOS E PERDAS

Os gastos e perdas ocorridos no período em análise somaram um total de **485.319,00€** distribuídos pelas seguintes rubricas:

Gastos e Perdas	2019	2018	2017
61 – CMVMC	24.860,00	24.678,78	24.359,02
62 – Fornecimentos e serviços externos	65.316,18	74.059,53	94.069,65
63 – Gastos com pessoal	372.863,02	360.818,94	370.811,93
64 – Gastos de depreciação	16.589,46	17.676,92	18.144,40
65 – Perdas por Imparidade	324,44	8.490,66	---
68 - Outros gastos e perdas	5,365,90	9.969,69	7.975,22
Total	485.319,00	495.694,52	515.360,22
69 – Gastos e Perdas de financiamento.	----	970,92	---

Passamos de seguida a uma análise mais pormenorizada de algumas Rubricas:

61 – CMVMC	2019	2018	2017
611 – Matérias-primas	24.860,00	24.678,78	24.359,02
62 – Fornecimentos e Serviços Externos			
6221 - Trabalhos Especializados	9.824,55	12.749,04	10.098,73
6222 – Publicidade e Propaganda	697,41	---	1021,52
6223 – Vigilância e Segurança	983,02	1.315,50	983,45
6224 – Honorários	7.014,70	6.309,76	9.784,70
6226 – Conservação e reparação	7.088,05	12.504,44	14.406,85
6227 – Serviços Bancários	293,57	223,90	119,50
6231 – Ferramentas e utensílios	2.268,33	1.343,77	10.169,72
6232 – Livros e Documentação Técnica	---	---	---
6233 – Material de escritório	337,57	1.675,82	635,83
6234 – Artigos para oferta	1.350,00	750,00	1.504,02
6235 – Material didático	2.334,85	2.700,09	2.670,52
6238- Outros Materiais	307,46	237,38	391,60
6241 – Eletricidade	4.745,12	4.006,18	5.692,64
6242 – Combustíveis	8.825,97	11.752,89	12.246,53
6243 - Água	190,94	100,95	110,12
6248 - Outros fluidos	2.150,00	2.236,00	2.420,00
6251 – Deslocações e estadas	535,70	1.324,60	1.544,25
6261 – Rendas e alugueres	1.372,68	1.397,68	1.445,13
6262 – Comunicação	1.488,53	1.537,78	1.557,77
6263 – Seguros	4.251,49	3.977,64	3.966,04
6265 – Contencioso e Notariado	1.007,53	30,00	---
6266 – Despesas Representação	1.300,15	1.079,89	1.202,91
6267 – Limp. Higiene e conforto	6.006,56	6.213,47	6.212,95
6268 – Outros serviços	942,00	592,75	5.884,87
Total	65.316,18	98.738,31	94.069,65

A rubrica dos trabalhos especializados inclui serviços de contabilidade, equitação, natação, kempo, higiene e segurança no trabalho e serviços informáticos e tele urgência.

A rubrica Outros Serviços inclui bilhetes de ingresso em espetáculos.

Detalhe da rubrica 63:

63 – Gastos com pessoal	2019	2018	2017
631 – Órgãos Sociais Ajudas de custo	1.808,35	---	---
632 – Vencimentos Mensais	299.797,31	294.578,96	302.883,87
634 - Indemnizações	---	---	193,40
635 – Encargos sobre Remuneração	60.923,94	59.600,07	61.160,59
636 – Seg. Acidentes de trabalho	4.517,48	5.471,84	4.983,98
637 - Custos de Acção Social	749,52	615,48	618,24
638 – Outros gastos c/ pessoal	5.066,42	552,59	971,85
639- Custo c/ pessoal Duodécimos	---	---	---
Total	372.863,02	360.818,94	370.811,93

64 – Gastos de depreciação e amortização	2019	2018	2017
642 – Ativos fixos tangíveis	14.649,25	15.736,71	16.737,79
643 – Ativos intangíveis	1.940,21	1.940,21	1.406,61
65 – Perdas por Imparidade			
651 – Dividas a receber	324,44	8.490,66	---
68 – Outros gastos e perdas			
681 – Impostos	2.635,92	1.742,43	2.072,39
6881 – Correções períodos anteriores	2.449,82	8.042,05	141,00
6882 - Donativos	80,00	5,00	5.596,56
6883 – Quotizações	200,00	180,00	165,00
6888 – Outros não Especificados	0,16	0,21	0,27
Soma da 68	5.365,90	9.969,69	7.975,22

No período em análise, podemos constatar uma diminuição no valor das depreciações, dado que já terminou o período de depreciação de alguns ativos. Na rubrica correções de períodos anteriores inclui o acerto de valores provisionados para tempo de férias e encargos patronais, acertos de conta corrente, As quotizações são pagas à União das IPSS e aos Bombeiros de Óbidos.