

FUNDAÇÃO
“A CARIDADE”

PRESTAÇÃO DE
CONTAS
ANO 2019



Marina de Jesus Lima

Demonstrações Financeiras
31 de dezembro de 2019



Larissa Ayres Pereira



ÍNDICE

BALANÇO
DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZA
DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES DOS FUNDOS PATRIMONIAIS
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
ANEXO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

1.	INTRODUÇÃO	3
2.	REFERENCIAL CONTABILÍSTICO DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS ...	3
3.	PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTABILÍSTICAS	3
4.	N.º MÉDIO DE PESSOAS AO SERVIÇO DA INSTITUIÇÃO	7
5.	INDICAÇÃO DO N.º MÉDIO DE UTENTES POR VALÊNCIAS	7
6.	ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS	7
7.	INVESTIMENTOS FINANCEIROS	8
8.	INVENTÁRIOS	8
9.	CLIENTES/UTENTES	8
10.	ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS	9
11.	OUTROS ATIVOS CORRENTES	10
12.	DIFERIMENTOS	11
13.	CAIXA E DEPÓSITOS BANCÁRIOS	11
14.	FUNDOS PATRIMONIAIS	12
15.	FINANCIAMENTOS OBTIDOS	12
16.	FORNECEDORES	13
17.	OUTROS PASSIVOS CORRENTES	13
18.	VENDAS E SERVIÇOS PRESTADOS	13
19.	SUBSÍDIOS, DOAÇÕES E LEGADOS À EXPLORAÇÃO	14
20.	FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS	15
21.	GASTOS COM O PESSOAL	15
22.	OUTROS GANHOS	16
23.	OUTROS GASTOS	16
24.	RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	17
25.	ACONTECIMENTOS APÓS A DATA DO BALANÇO	17



Handwritten signature of the author or representative.

FUNDAÇÃO "A CARIDADE"

BALANÇO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019



Fundação
A Caridade

Montantes em euros

RUBRICAS	Notas	DATAS	
		31/12/2019	31/12/2018
ATIVO			
Ativo não corrente			
Ativos Fixos Tangíveis	6	354.607,47	399.705,84
Investimentos Financeiros	7	3.229,81	1.907,03
		357.837,28	401.612,87
Ativo Corrente			
Inventários	8	1.355,60	1.010,04
Clientes/Utentes	9	2.052,46	5.158,64
Adiantamentos a fornecedores		360,00	0,00
Estado e outros entes públicos	10	3.856,58	5.941,86
Ativos Financeiros detidos para negociação	11	22.921,80	23.108,20
Outros ativos correntes	11	81.266,27	87.651,04
Diferimentos	12	5.899,05	8.158,56
Caixa e depósitos bancários	13	270.246,63	266.211,41
		387.958,39	397.239,75
Total do activo		745.795,67	798.852,62
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO			
Fundos Patrimoniais			
Fundos Patrimoniais	14	109.427,46	109.427,46
Reservas	14	712.221,55	712.221,55
Resultados Transitados	14	(213.681,46)	(218.770,37)
Ajustamentos/outras variações nos fundos patrimoniais	14	248,90	248,90
		608.216,45	603.127,54
Resultado Líquido do Período		(17.373,47)	5.088,91
Total dos fundos patrimoniais		590.842,98	608.216,45
PASSIVO			
Passivo não corrente			
Financiamentos obtidos	15	0,00	14.677,98
		0,00	14.677,98
Passivo corrente			
Fornecedores	16	11.003,69	8.061,60
Adiantamentos de Utentes		5.957,50	745,41
Estado e outros entes públicos	10	19.476,83	22.009,70
Financiamentos obtidos	15	14.689,94	44.081,90
Diferimentos	12	13.295,61	11.845,14
Outros Passivos correntes	17	90.529,12	89.214,44
		154.952,69	175.958,19
Total do Passivo		154.952,69	190.636,17
Total dos fundos patrimoniais e passivo		745.795,67	798.852,62

O Contabilista Certificado

Gene 10/19

O Conselho de Administração

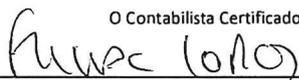
Adriano

Paulina

Montantes em euros

RUBRICAS DE RENDIMENTOS E GASTOS		DATAS	
		31/12/2019	31/12/2018
Vendas e serviços prestados	18	545.460,04	435.081,76
Subsídios, Doações e legados à exploração	19	299.479,35	304.620,29
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	8	31.713,53	21.464,74
Fornecimentos e serviços externos	20	98.870,68	101.024,09
Gastos com o pessoal	21	689.394,30	578.896,70
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	9	0,00	1.094,51
Outros rendimentos	22	12.592,66	20.682,05
Outros gastos	23	2.117,70	1.233,06
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		35.435,84	56.671,00
Gastos/Reversões de depreciação e de amortização	6	52.600,46	50.973,60
Resultado operacional (antes de financiamento e impostos)		(17.164,62)	5.697,40
Juros e rendimentos similares obtidos	24	238,15	194,39
Juros e gastos similares obtidos	24	447,00	802,88
Resultado antes de impostos		(17.373,47)	5.088,91
Imposto sobre o rendimento do período		0,00	0,00
Resultado Líquido do Período	10	(17.373,47)	5.088,91

O Contabilista Certificado



O Conselho de Administração





Fundação
A Caridade

**DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES DOS FUNDOS PATRIMONIAIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019 E 2018**

RUBRICAS	NOTAS	Montantes expressos em Euros					TOTAL
		FUNDOS	RESERVAS	RESULTADOS TRANSITADOS	OUTRAS VARIÁÇÕES NOS FUNDOS PATRIMONIAIS	RESULTADO LÍQUIDO	
SALDO EM 1 DE JANEIRO DE 2018		109.427,46	712.221,55	(139.676,25)	248,90	(79.094,12)	603.127,54
ALTERAÇÕES NO PERÍODO							
Aplicação do Resultado líquido do ano anterior.....				(79.094,12)		79.094,12	
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO				(79.094,12)		79.094,12	
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018		109.427,46	712.221,55	(218.770,37)	248,90	5.088,91	608.216,45
ALTERAÇÕES NO PERÍODO							
Aplicação do Resultado líquido do ano anterior.....				5.088,91		(5.088,91)	
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO				5.088,91		(5.088,91)	
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019		109.427,46	712.221,55	(213.681,46)	248,90	(17.373,47)	590.842,98

O Contabilista Certificado

Muís Lopes

O Conselho de Administração

ASD
Administração

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA



Montantes expressos em Euros

RUBRICAS	Nota	Montantes expressos em Euros	
		Acum. 31/12/2019	Acum. 31/12/2018
ACTIVO			
Fluxos de caixa das atividades operacionais - método direto			
Recebimentos de clientes e utentes		535.521,19	422.794,93
Pagamentos a fornecedores		145.061,76	129.002,42
Pagamentos ao pessoal		671.191,61	571.037,25
Caixa gerada pelas operações		(280.732,18)	(277.244,74)
Outros recebimentos/pagamentos		339.431,93	344.277,99
Fluxos de caixa das atividades operacionais (1)		58.699,75	67.033,25
Fluxos de caixa das atividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Ativos fixos tangíveis		10.081,13	25.484,13
Investimentos financeiros		1.510,39	776,33
Outros Inst financeiros		17,90	
Recebimentos provenientes de:			
Ativos fixos tangíveis		1.296,24	
Outros Inst financeiros			
Juros e rendimentos similares		589,01	435,75
Fluxos de caixa das atividades de investimento (2)		(9.724,17)	(25.824,71)
Fluxos de caixa das atividades de financiamento			
Recebimentos provenientes de:			
Financiamentos obtidos			
Pagamentos respeitantes a:			
Financiamentos obtidos		44.212,80	44.212,80
Juros e gastos similares		727,56	1.125,20
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (3)		(44.940,36)	(45.338,00)
Varição de caixa e seus equivalentes (1 + 2 + 3)		4.035,22	(4.129,46)
Caixa e seus equivalentes no início do período		266.211,41	270.340,87
Caixa e seus equivalentes no fim do período	13	270.246,63	266.211,41

O Contabilista Certificado

Luís Lopes

O Conselho de Administração

Luís Lopes

Isabel Maria Gomes Pereira

ANEXO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

1. INTRODUÇÃO

A Fundação “A Caridade”, com sede na Rua Barão de Sabrosa n.º 215 em Lisboa, é uma instituição de solidariedade social, sem fins lucrativos, constituída por iniciativa do Grupo Pró-Infância “O Pelicano”, criado em 11 de novembro de 1976, para dar continuidade à ação social desenvolvida anteriormente e promover atividades de cariz pedagógico. As atividades da Fundação mantêm-se centradas na gestão e exploração do Colégio “O Pelicano”.

2. REFERENCIAL CONTABILÍSTICO DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

2.1 Bases de preparação

As demonstrações financeiras anexas foram preparadas no pressuposto da continuidade das operações a partir dos registos contabilísticos e em conformidade com as disposições do sistema de normalização contabilística para as entidades do setor não lucrativo (ESNL), aprovada pelo Decreto-Lei n.º 36-A/2011, de 9 de março, com as alterações introduzidas por legislação subsequente.

Os valores apresentados nas presentes notas, salvo indicação em contrário, são expressos em euros (EUR).

2.2 Derrogação das disposições do ESNL

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

2.3 Comparabilidade das demonstrações financeiras

Os valores constantes das demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2019 são comparáveis em todos os aspetos significativos com os valores do exercício de 2018.

3. PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTABILÍSTICAS

As principais políticas contabilísticas adotadas na preparação das demonstrações financeiras são as que abaixo se descrevem. Estas políticas foram consistentemente aplicadas nos exercícios apresentados.



3

3.1 Ativos fixos tangíveis

Os Ativos fixos tangíveis encontram-se valorizados ao custo de aquisição deduzido das depreciações acumuladas e eventuais perdas por imparidade.

O custo de aquisição inclui, o preço de compra do ativo, as despesas directamente imputáveis à sua aquisição e os encargos suportados com a preparação do ativo para que se encontre na sua condição de utilização.

Os gastos subsequentes incorridos com renovações e grandes reparações, que façam aumentar a vida útil ou a capacidade produtiva dos ativos são reconhecidos no custo do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, apenas quando for provável que os benefícios económicos futuros que lhe estão associados fluam para a entidade e quando o custo possa ser mensurado com fiabilidade.

Relativamente aos gastos de manutenção e reparação (dispêndios subsequentes) que não são susceptíveis de gerar benefícios económicos futuros são registados como gastos no período em que são incorridos.

As depreciações são calculadas, após os bens se encontrarem disponíveis para uso, pelo método da linha reta, em conformidade com o período de vida útil estimado.

As vidas úteis estimadas para os ativos fixos tangíveis mais significativos são conforme segue:

	<u>Anos</u>
Edifícios e outras construções	10-50
Equipamento básico	6
Equipamento administrativo	6
Equipamento informático	3
Programas de computador	3

As vidas úteis são revistas em cada data de relato financeiro, para que as depreciações praticadas estejam em conformidade com os padrões de consumo dos ativos. Alterações às vidas úteis são tratadas como uma alteração de estimativa contabilística e são aplicadas prospectivamente.

3.2 Imparidade de ativos

Os ativos com vida útil definida são testados para imparidade sempre que eventos ou alterações nas condições envolventes indiquem que o valor pelo qual se encontram registados nas demonstrações financeiras não é recuperável.

Sempre que o valor recuperável determinado é inferior ao valor contabilístico dos ativos, a entidade avalia se a situação de perda assume um carácter permanente e definitivo, e se assim for, regista a respetiva perda por imparidade.

O valor recuperável é o maior entre o justo valor do ativo deduzido dos custos de venda e o seu valor de uso.

Quando há lugar ao registo ou reversão de imparidade, a depreciação do ativo é recalculada prospectivamente de acordo com o valor recuperável.



4

3.3 Inventários

Os Inventários dizem respeito a produtos alimentares para confeção, na cozinha da Instituição, de refeições para os utentes e são valorizados ao custo de aquisição, sendo adotado o custo médio ponderado como método para valorização dos consumos/saídas.

3.4 Ativos e Passivos financeiros

Os ativos e os passivos financeiros são reconhecidos no balanço apenas e só quando a Fundação se torna parte das correspondentes disposições contratuais associadas.

Os ativos e os passivos financeiros são classificados ao custo ou custo amortizado.

As perdas por imparidade de outras contas a receber são registadas sempre que exista evidência objetiva de que as mesmas não são recuperáveis conforme os termos iniciais da transação. As perdas por imparidade identificadas são registadas na demonstração dos resultados, em Imparidade de dívidas a receber, sendo subsequentemente revertidas por resultados, caso os indicadores de imparidade diminuam ou desapareçam.

A Fundação desreconhece passivos financeiros apenas quando a correspondente obrigação seja liquidada, cancelada ou expire.

Os ativos e os passivos financeiros ao custo ou custo amortizado incluem:

3.4.1 Créditos a receber e Outros ativos correntes

As rubricas de Créditos a receber e outros ativos correntes constituem direitos a receber pela prestação de serviços no decurso normal da atividade da Instituição. São reconhecidos inicialmente ao justo valor, sendo subsequentemente mensuradas ao custo amortizado, deduzidos de ajustamentos por imparidade (quando aplicável).

As perdas por imparidade dos créditos a receber e outros ativos correntes são registadas, sempre que exista evidência objetiva de que os mesmos não são recuperáveis conforme os termos iniciais da transação. As perdas por imparidade identificadas são registadas na demonstração dos resultados em Imparidade de dívidas a receber, sendo subsequentemente revertidas por resultados, caso os indicadores de imparidade diminuam ou deixem de se verificar.

3.4.2 Caixa e depósitos bancários

A rubrica Caixa e depósitos bancários inclui caixa, depósitos bancários e outros investimentos vencíveis em ou a menos de 3 meses. Os descobertos bancários são apresentados no Balanço, no Passivo corrente, na rubrica Financiamentos obtidos, e são considerados na elaboração da demonstração dos Fluxos de Caixa como Caixa e seus equivalentes.

3.4.3 Fornecedores e Outros Passivos Correntes

As rubricas de Fornecedores e Outros Passivos Correntes constituem obrigações a pagar pela aquisição de bens ou serviços sendo reconhecidas inicialmente ao justo valor, sendo



5

subsequentemente mensuradas ao custo amortizado. Usualmente, o custo amortizado destes passivos não difere do seu valor nominal.

3.4.4 Financiamentos obtidos

Os financiamentos obtidos são registados no passivo ao custo amortizado. Eventuais despesas incorridas com a obtenção desses financiamentos, designadamente comissões bancárias ou imposto do selo, assim como os encargos com juros e despesas similares, são reconhecidas pelo método do juro efectivo em resultados do exercício ao longo do período de vida desses financiamentos. As referidas despesas incorridas são apresentadas a deduzir à rubrica de "Financiamentos obtidos".

3.5 Provisões

São reconhecidas provisões apenas quando a Fundação tem uma obrigação presente (legal ou construtiva) resultante de um acontecimento passado, e do qual seja provável que, para a liquidação dessa obrigação, ocorra uma saída de recursos que seja razoavelmente estimado.

O montante reconhecido das provisões consiste no valor presente da melhor estimativa na data de relato dos recursos necessários para liquidar a obrigação. Tal estimativa é determinada tendo em consideração os riscos e incertezas associados à obrigação.

3.6 Gastos e rendimentos

Os Gastos e rendimentos são registados no período a que se referem, independentemente do seu pagamento ou recebimento, de acordo com o princípio contabilístico da especialização dos exercícios.

3.7 Rédito

O rédito corresponde ao justo valor do montante recebido ou a receber relativo à prestação de serviços no decurso normal da atividade da Fundação. O rédito reconhecido é deduzido de descontos e líquido de quaisquer impostos.

O rédito da prestação de serviços é reconhecido quando possa ser razoavelmente mensurável e seja provável que a Fundação obtenha benefícios económicos futuros.

3.8 Subsídios à exploração

A Fundação recebe diversos subsídios que visam apoiar a prossecução da sua atividade. Os subsídios são reconhecidos pelo seu valor nominal quando existe uma certeza razoável de que serão cumpridas as condições a eles associadas e que os mesmos serão recebidos.

Os subsídios à exploração são reconhecidos como rendimentos na Demonstração dos Resultados no mesmo período em que os gastos associados são incorridos e registados.



6

3.9 Acontecimentos subsequentes

Os acontecimentos após a data do balanço que proporcionem informação adicional sobre condições que existiam à data do Balanço (*adjusting events*) são refletidos nas demonstrações financeiras. Os eventos após a data do balanço, que proporcionem informação sobre condições que ocorram após a data do balanço (*non adjusting events*), são divulgados nas demonstrações financeiras, se forem considerados materiais.

4. N.º MÉDIO DE PESSOAS AO SERVIÇO DA INSTITUIÇÃO

Durante o exercício a Instituição teve ao seu serviço, em média, 33 colaboradores (2018: 28 colaboradores).

5. INDICAÇÃO DO N.º MÉDIO DE UTENTES POR VALÊNCIAS

O número médio de utentes, por valências, no exercício foi o seguinte:

Descrição	2019	2018
Pré-escolar	150	145
1º Ciclo de Ensino Básico (1º CEB)	50	50
Centro de Atividades de Tempos Livres (CATL)	48	50

6. ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS

Nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018, o movimento ocorrido nos Ativos fixos tangíveis, bem como nas respetivas depreciações, foi conforme segue:

	Terrenos e recursos naturais	Edifícios e outras construções	Equipamento básico	Equipamento administrativo	Outros ativos fixos tangíveis	Total
Ativos						
Saldo em 1 de janeiro de 2018	83.259,87	913.907,19	46.941,32	150.468,36	36.360,36	1.230.937,10
Aquisições	0,00	25.809,06	361,70	218,38	0,00	26.389,14
Regularizações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo em 31 de dezembro de 2018	83.259,87	939.716,25	47.303,02	150.686,74	36.360,36	1.257.326,24
Aquisições	0,00	6.283,94	1.098,16	0,00	119,99	7.502,09
Regularizações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo em 31 de dezembro de 2019	83.259,87	946.000,19	48.401,18	150.686,74	36.480,35	1.264.828,33
Depreciações acumuladas						
Saldo em 1 de janeiro de 2018	0,00	-587.386,26	-46.374,82	-137.076,11	-35.809,61	-806.646,80
Depreciações	0,00	-49.316,30	-173,68	-1.398,98	-84,64	-50.973,60
Saldo em 31 de dezembro de 2018	0,00	-636.702,56	-46.548,50	-138.475,09	-35.894,25	-857.620,40
Depreciações	0,00	-51.043,20	-289,78	-1.016,40	-251,08	-52.600,46
Saldo em 31 de dezembro de 2019	0,00	-687.745,76	-46.838,28	-139.491,49	-36.145,33	-910.220,86
Quantia líquida em 31.12.2018	83.259,87	303.013,69	754,52	12.211,65	466,11	399.705,84
Quantia líquida em 31.12.2019	83.259,87	258.254,43	1.562,90	11.195,25	335,02	354.607,47



As aquisições registadas na rubrica Edifícios e outras construções respeitam a obras de benfeitoria efetuadas no edifício e para as quais foi estimada uma vida útil de 10 anos.

Os gastos com depreciações acima identificados, no montante de €52.600,46 (2018: €50.973,60) encontram-se registados na rubrica de Gastos de depreciação.

7. INVESTIMENTOS FINANCEIROS

Em 31 de dezembro de 2019, a Fundação é detentora de um investimento financeiro, no montante de 3.229,81 €, referente à contribuição para o Fundo de Compensação Salarial, que tem como objetivo garantir o pagamento, até metade do valor da compensação devida aos trabalhadores, por cessação do contrato de trabalho

8. INVENTÁRIOS

Em 31 de dezembro de 2019 e de 2018, a decomposição dos inventários foi conforme se segue:

Descrição	2019	2018
Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	1.355,60	1.010,04
Total	1.355,60	1.010,04

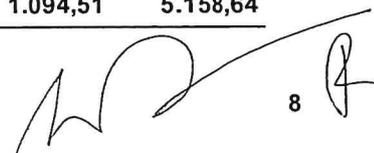
O Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas, reconhecido nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018, foi o seguinte:

Descrição	2019	2018
Matérias-primas, subsidiárias e de consumo		
Existências iniciais	1.010,04	1.247,83
Compras	32.059,09	21.226,95
Existências finais	1.355,60	1.010,04
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	31.713,53	21.464,74

9. CLIENTES/UTENTES

Em 31 de dezembro de 2019 e 2018, a decomposição da rubrica de Créditos a Receber é como segue:

Descrição	2019			2018		
	Quantia bruta	Imparidade	Quantia líquida	Quantia bruta	Imparidade	Quantia líquida
Utentes	2.052,46	0,00	2.052,46	6.253,15	1.094,51	5.158,64
Total	2.052,46	0,00	2.052,46	6.253,15	1.094,51	5.158,64

Imparidades

Descrição	2019	2018
A 1 de Janeiro	1.094,51	1.251,78
Aumentos	0,00	1.094,51
Reduções	0,00	0,00
Reversão	-1.094,51	-1.251,78
A 31 de dezembro	0,00	1.094,51

Em 2019 não reconhecidas imparidades de utentes por existir a convicção da Direção que todos os valores em dívida serão recebidos no decurso de 2020. Foram revertidas por anulação dos saldos das contas de clientes de conta corrente as imparidades criadas em 2018, para que os saldos de 2018 se anulassem em balancete.

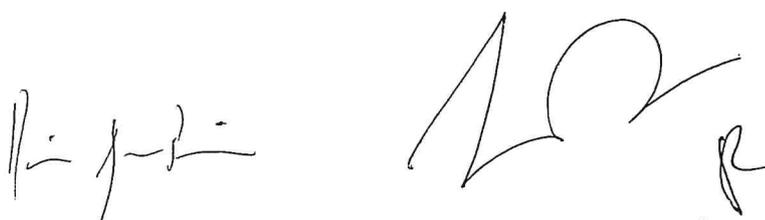
10. ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS

No exercício findo em 31 de dezembro de 2019 e 2018 os saldos referentes às rubricas de Estado e outros entes públicos detalham-se como segue:

Descrição	Saldo Credor		Saldo Devedor	
	2019	2018	2019	2018
IRC estimado	0,00	0,00	0,00	0,00
IRC Pagamentos por conta-PEC	0,00	0,00	1.586,00	1.586,00
Segurança Social	9.459,41	9.248,91	0,00	0,00
IRS - retenções na fonte	5.918,13	6.002,50	0,00	0,00
CGA / ADSE / Fundos de compensação	3.645,04	3.194,47	0,00	0,00
IVA - A recuperar	0,00	0,00	1.961,77	2.895,32
IVA - A liquidar	454,25	3.563,82	0,00	0,00
IVA - Reembolsos pedidos	0,00	0,00	308,81	1.460,54
Total	19.476,83	19.994,05	3.856,58	5.941,86

Em 2016, decidiu a Gestão da Fundação, ao abrigo da legislação em vigor, ceder salas do edifício sede, cobrando uma renda mensal que inclui uma série de serviços associados (água, eletricidade, segurança, etc.). Sendo esta uma atividade comercial, passou a Fundação a ser um sujeito passivo misto de IVA, e a pagar IRC da atividade comercial. Assim, trimestralmente, a Fundação passou a entregar ao Estado o IVA liquidado nas faturas de cedência de espaços (ver nota 23) e anualmente, o imposto de 21% sobre os rendimentos comerciais. No entanto e de acordo com o artº 53 nº7 do CIRC são dedutíveis gastos da actividade estatutária, nos resultados da actividade comercial

A desagregação por atividade e por regime de tributação é a seguinte:



	Atividade Comercial	Atividade não comercial	Outros Rend Capitais
Total Gastos	22.132,75	853.010,92	0,00
Total Rendimentos isentos de IRC	0,00	545.460,04	0,00
Total Rendimentos não Sujeitos a IRC	0,00	299.922,12	0,00
Total Rendimentos sujeitos a IRC	12.149,89	0,00	238,15
Resultado	(9.982,86)	(7.628,76)	238,15

Apuramento da Matéria Coletável

Atividade Comercial	(9.982,86)
Outros Rend Capitais	238,15
Gastos imputados (nº7 artº53 CIRC)	0,00
Matéria Coletável	(9.744,71)
IRC a pagar 21%	0,00

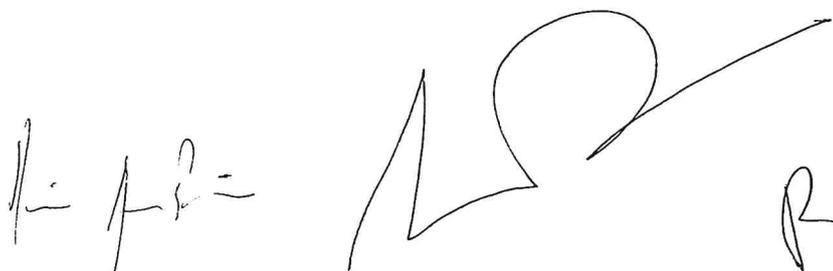
11. OUTROS ATIVOS CORRENTES

Em 31 de dezembro de 2019 e 2018, a decomposição da rubrica Outros ativos correntes é como segue:

Descrição	2019	2018
Subsídios a receber - Comp. Educadores	68.374,90	81.224,47
Juros a receber	92,57	90,80
Outros	12.798,80	6.335,77
Total	81.266,27	87.651,04
Instrumentos Financeiros detidos para neg	22.921,80	23.108,20
Total	22.921,80	23.108,20

O principal valor registado, de €68.374 (2018: €81.224), é relativo à compensação financeira do diferencial remuneratório dos educadores de infância com referência a 31 de dezembro de 2019 e que ainda se encontra por receber. Encontra-se também nesta rúbrica o valor de 22.921 €, correspondentes a outros instrumentos financeiros detidos para negociação adquiridos durante o ano de 2019, relativos a obrigações do tesouro de rendimento variável.

Descrição	2019	Data aquisição
OT RV:1.90%	200	abr/17
OT RV:1.10%	20	dez/17



12. DIFERIMENTOS

Em 31 de dezembro de 2019 e 2018, a rubrica de Diferimentos detalha-se da seguinte forma:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ativos		
Seguros	3.609,43	4.828,35
Outros	2.289,62	3.330,21
	<u>5.899,05</u>	<u>8.158,56</u>
	0,00	
Passivos		
Mensalidades	12.770,61	10.270,14
Cauções	525,00	1.575,00
	<u>13.295,61</u>	<u>11.845,14</u>

Os diferimentos passivos (€12.770) englobam as anuidades de alunos pagas no início do ano letivo cujo rédito é reconhecido mensalmente no devido período, bem como o proporcional da mensalidade do mês de julho faturada mensalmente aos utentes.

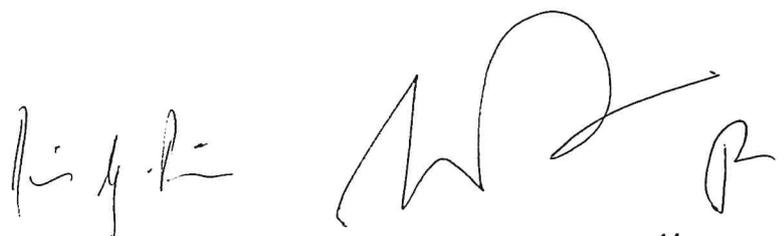
13. CAIXA E DEPÓSITOS BANCÁRIOS

Para efeitos da Demonstração dos Fluxos de Caixa, Caixa e seus equivalentes inclui numerário e depósitos bancários imediatamente mobilizáveis.

A rubrica Caixa e seus equivalentes, em 31 de dezembro de 2019 e 2018, detalha-se conforme segue:

<u>Descrição</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caixa	248,39	47,47
Depósitos à ordem	90.586,08	76.751,78
Descobertos bancários	0,00	0,00
Depósitos a prazo imediatamente mobilizáveis	164.722,22	130.652,28
Caixa e equivalentes de caixa	<u>255.556,69</u>	<u>207.451,53</u>
Depósitos a prazo cativos	14.689,94	58.759,88
Total Disponibilidade	<u>270.246,63</u>	<u>266.211,41</u>

Reconciliação das disponibilidades em Balanço (Caixa e Depósitos Bancários) com Caixa e seus equivalentes:



Descrição	2019	2018
Caixa	248,39	47,47
Depósitos à ordem	90.586,08	76.751,78
Descobertos bancários	0,00	0,00
Depósitos a prazo imediatamente mobilizáveis	164.722,22	130.652,28
Caixa e equivalentes de caixa	255.556,69	207.451,53
Depósitos a prazo cativos	14.689,94	58.759,88
Total Disponibilidade	270.246,63	266.211,41

Os depósitos a prazo têm a seguinte composição:

Banco	2019	2018
Caixa Geral de Depósitos	10.000,00	20.000,00
BPI	169.412,16	169.412,16
Total	179.412,16	189.412,16

Do saldo de depósitos a prazo no BPI, €14.689 (2018: €58.759) dizem respeito a depósitos a prazo caucionados como garantia do financiamento obtido, no mesmo montante, junto do BPI (ver nota 13).

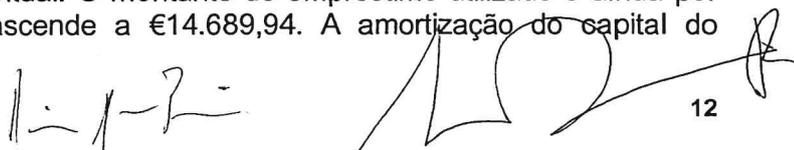
14. FUNDOS PATRIMONIAIS

Em 31 de dezembro de 2019 e 2018, a decomposição da rubrica fundos patrimoniais é como segue

	2019	2018
Fundos Patrimoniais	109.427,46	109.427,46
Reservas	712.221,56	712.221,56
Resultados Transitados	(213.681,46)	(218.770,37)
Ajustamentos/outras variações	248,90	248,90
Resultados Líquidos do período	(17.373,47)	5.088,91
Total	590.842,99	608.216,46

15. FINANCIAMENTOS OBTIDOS

Em fevereiro de 2013 foi contratado com o Banco BPI um empréstimo para investimento, de utilização parcelar, em tranches mínimas de €10.000, de montante máximo de €300.000,00. Trata-se de um empréstimo com prazo de 84 meses e reembolsos de capital iguais e sucessivos, de montante a determinar tendo em conta o montante efetivamente utilizado no empréstimo, com início 25 meses após a data da sua abertura. O empréstimo vence juros calculados dia a dia sobre o capital em dívida, à taxa Euribor a 12 meses, publicada no 2.º dia útil anterior ao início de cada período anual, acrescida de 1 ponto percentual. O montante de empréstimo utilizado e ainda por amortizar a 31 de dezembro de 2019 ascende a €14.689,94. A amortização do capital do



empréstimo teve início a maio de 2015 e o total amortizado em 2019 foi de €44.212,80. A amortização do empréstimo termina em abril de 2020.

Como garantia é feito a caução de depósitos a prazo realizados na mesma instituição de crédito de montantes iguais aos montantes de cada utilização. O valor global dos depósitos a prazo caucionados não poderá, em cada momento, ser inferior ao montante de capital em dívida do financiamento. O valor global de depósitos a prazo caucionados é de €14.689,94 (ver nota 6).

16. FORNECEDORES

Em 31 de dezembro de 2019 e 2018, a rubrica de Fornecedores tinha a seguinte composição:

<u>Descrição</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Fornecedores c/c	11.003,69	8.061,60
Total	11.003,69	8.061,60

17. OUTROS PASSIVOS CORRENTES

Em 31 de dezembro de 2019 e 2018, a decomposição da rubrica Outros Passivos Correntes é como segue:

<u>Descrição</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Remunerações a liquidar	77.157,81	75.058,04
Outros Credores	13.371,31	14.156,40
Total	90.529,12	89.214,44

Esta rubrica reflete, essencialmente, as responsabilidades legais da Fundação perante os seus colaboradores, por férias e subsídio de férias e respetivos encargos sociais do ano de 2019 a liquidar em 2020 e cujo valor ascende a €77.158 (2018: €75.058).

18. VENDAS E SERVIÇOS PRESTADOS

O montante de vendas e serviços prestados reconhecidos na demonstração de resultados é detalhado como segue:



Descrição	31.12.2019	31.12.2018
Mensalidades	278.977,39	200.836,12
Matriculas	45.650,00	36.000,00
Tx. Pgto fora prazo	82,56	34,10
Prolongamento horário	1.953,00	810,00
Alimentação	0,00	0,00
Pré-escolar	326.662,95	237.680,22
Mensalidades	133.995,00	132.810,00
CATL c / almoço	34.057,43	34.761,01
Matriculas	12.250,00	7.375,00
Alimentação	83,00	36,00
Tx. Pgto fora prazo	25,25	28,03
Prolongamento horário	0,00	0,00
1º CEB	180.410,68	175.010,04
Judo	7.828,00	5.215,00
Música	0,00	720,00
Outras atividades (Ciencia Junior)	1.440,00	1.680,00
Visitas de estudo	10.143,78	5.256,50
Praia	18.974,63	9.520,00
ATIVIDADES EXTRA-CURRICULARES	38.386,41	22.391,50
Total Vendas e serviços prestados	545.460,04	435.081,76

O acréscimo do número de utentes, registado nas 3 valências (ver nota 5) e o acréscimo da dinâmica de actividades extra-curriculares como a Praia, vieram influenciar de forma positiva os réditos relativos aos serviços prestados.

19. SUBSÍDIOS, DOAÇÕES E LEGADOS À EXPLORAÇÃO

O detalhe dos subsídios e das doações reconhecidos na demonstração de resultados é como segue:

Descrição	2019	2018
Acordo de Cooperação Jardim Infância	220.789,80	215.708,58
Comparticipação dos Educadores	43.255,95	52.954,91
Centro de Atividades de Tempos Livres	35.433,60	35.956,80
Total	299.479,35	304.620,29

Nesta rubrica encontram-se reconhecidas as participações da Segurança Social e do Ministério da Educação, compreendendo: (i) participações para o ensino Pré-escolar (componentes social e educativa), €220.789,80 (2018: €215.708,58), (ii) participação de vencimentos de educadores, €43.255,95 (2018: €52.954,91) e (iii) subsídios CATL, €35.433,60 (2018: €35.956,80).

O decréscimo verificado em ii) face ao ano anterior é consequência de redução do valor médio remuneratório das educadoras referentes à candidatura do pré-escolar, pela saída da educadora que contribuía com a percentagem mais elevada para o diferencial remuneratório da compensação.



20. FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS

Em 31 de dezembro de 2019 e 2018 os gastos com fornecimentos e serviços externos detalham-se da seguinte forma:

<u>Descrição</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Trabalhos especializados	29.433,64	34.452,10
Conservação e reparação	7.334,59	10.349,06
Energia e outros fluidos	16.618,68	17.504,82
Deslocações, estadas e transportes	17.504,60	12.195,88
Honorários	7.493,45	7.754,88
Limpeza e higiene	449,89	290,47
Outros	20.035,83	18.476,88
Total	98.870,68	101.024,09

A rubrica com maior expressão que compõe o saldo de Fornecimentos e serviços externos é a de Trabalhos especializados no valor de €29.433 dos quais €20.664 referem-se, à prestação de serviços contabilidade, totalmente externalizados no início do ano 2017 e €4.400 e prestações de serviços externo de fornecimento de pessoal de cozinha. No entanto esta rúbrica sofreu uma redução de €5.018 face ao ano anterior.

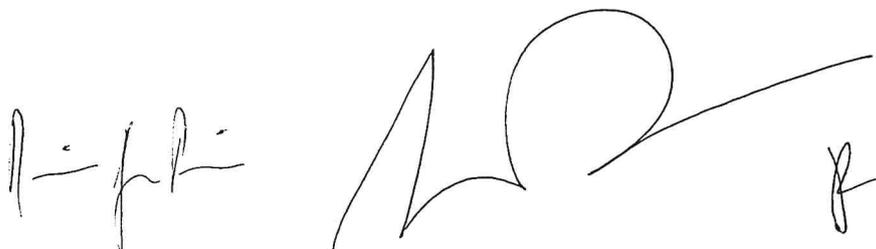
21. GASTOS COM O PESSOAL

Em 31 de dezembro de 2019 e 2018 os gastos com pessoal detalham-se da seguinte forma:

<u>Descrição</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Remunerações	543.143,01	462.584,21
Encargos sociais	124.217,37	106.272,82
Outros	22.033,92	10.039,67
Total	689.394,30	578.896,70

Na rubrica de remunerações estão incluídos os vencimentos e outras remunerações relativas ao Presidente da Comissão Executiva e aos funcionários da Fundação (pessoal docente e não docente). O aumento dos gastos com remunerações deve-se, à contratação de novos funcionários no início do ano letivo em Setembro 2019 pelo aumento do número de utentes (ver notas 4 e 5).

O número de membros e remunerações dos Órgãos Sociais teve a decomposição que se segue:



<u>Descrição</u>	<u>N.º Membros</u>	<u>Remunerações</u>
Conselho Consultivo	5	0,00
Conselho de Administração	3	0,00
Conselho Fiscal	3	0,00
Comissão Executiva *	3	14.000,00
Total	14	14.000,00

*A remuneração espelhada nesta rúbrica corresponde à deliberação de remuneração de €1.000/mensais do Presidente da Comissão Executiva

Em encargos sociais encontram-se refletidos os gastos suportados pela Fundação com descontos obrigatórios, conforme abaixo discriminado:

<u>Descrição</u>	<u>Seg. Social</u>	<u>C.G.A.</u>
Orgãos sociais	22,30%	0%
Pessoal docente	7,80%	15,95%
Pessoal não docente	22,30%	0%

22. OUTROS GANHOS

Em 31 de dezembro de 2019 e 2018 os outros ganhos detalham-se da seguinte forma:

<u>Descrição</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cêdências de salas	12.000,00	19.487,50
Consignação IRS 0,5%	0,00	17,74
Outros	592,66	1.176,81
Total	12.592,66	20.682,05

Em 2016, decidiu a Gestão da Fundação, ao abrigo da legislação em vigor, ceder salas do edifício sede, cobrando uma renda mensal que inclui uma série de serviços associados (água, eletricidade, segurança, etc.). A redução justifica-se pelo facto de a partir de julho pela diminuição do número médio de salas cedidas ao longo do ano 2019 .

23. OUTROS GASTOS

Em 31 de dezembro de 2019 e 2018 os outros gastos detalham-se da seguinte forma:

<u>Descrição</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Donativos	1.000,00	518,00
Quotizações	918,00	715,05
Outros	199,70	0,01
Total	2.117,70	1.233,06



