

ELO SOCIAL

RELATÓRIO E CONTAS

DE 2021

ÍNDICE

03 Nota 1 - IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE

04 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

05 BALANÇO

06 DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

07 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

08 DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES NOS FUNDOS

PATRIMONIAIS

09 ANEXO I – O BALANÇO

10 Nota 2 – Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras

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

12 Nota 4 – Ativos fixos tangíveis

13 Nota 5 – Bens do património histórico e cultural

13 Nota 6 – Atividades intangíveis

14 Nota 7 – Investimentos financeiros

14 Nota 8 – Fundadores/ Patrocinadores/ Doadores/

Associados/ Membros

14 Nota 9 – Outros créditos e ativos não correntes

14 Nota 10 – Inventários

15 Nota 11 – Créditos a receber

15 Nota 12 – Estado e outros entes públicos

15 Nota 13 – Fundadores/ Patrocinadores/ Doadores/

Associados/ Membros

15 Nota 14 – Outros ativos correntes

16 Nota 15 – Diferimentos

16 Nota 16 – Caixa e depósitos bancários

16 Nota 17 – Fundos

16 Nota 18 – Excedentes técnicos

17 Nota 19 - Reservas

17 Nota 20 – Resultados transitados

17 Nota 21 – Excedentes de revalorização

17 Nota 22 – Outras variações dos fundos patrimoniais

17 Nota 23 – Resultado líquido do exercício

18 Notas 24 e 25 - Provisões

18 Nota 26 – Financiamentos obtidos

18 Nota 27 – Outras dívidas a pagar

18 Nota 28 – Fornecedores

18 Nota 29 – Estado e outros entes públicos

19 Nota 30 - Fundadores/ Patrocinadores/ Doadores/

Associados/ Membros

19 Nota 31 – Financiamentos obtidos

19 Nota 32 – Diferimentos

19 Nota 33 – Outros passivos correntes

20 Diferença entre ativos e passivos correntes

21 ANEXO II – A DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

22 Análise económica ao período

22 Nota 34 – Vendas e serviços prestados

23 Nota 35 – Subsídios, doações e legados à exploração

23 Nota 36 – Variação nos inventários da produção

23 Nota 37 – Trabalhos para a própria entidade

23 Nota 38 – Custo das mercadorias vendidas e matérias

consumidas

24 Nota 39 – Fornecimentos e serviços externos

26 Nota 40 – Gastos com o pessoal

26 Nota 41 – Ajustamentos de inventários

26 Nota 42 – Imparidade de dívidas a receber

27 Nota 43 - Provisões

27 Nota 44 – Outras imparidades

27 Nota 45 – Aumentos/reduções de justo valor

27 Nota 46 – Outros rendimentos e ganhos

27 Nota 47 – Outros gastos e perdas

28 Nota 48 – Gastos/reversões de depreciação e

amortização

28 Nota 49 – Juros e rendimentos similares obtidos

28 Nota 50 – Juros e gastos similares suportados

28 Nota 51 – Imposto sobre o rendimento do período

NOTA 1 – IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE

Nome ELO SOCIAL – Associação Para a Integração e Apoio do Deficiente Mental Jovem e Adulto
NIPC 501 438 270
Natureza Jurídica Associação
CAE 87302
Data da Constituição 24/10/1983

Morada da Sede Azinhaga do Casquilho, n.º 1, 1800-423 Lisboa
Telefone 218 540 361
E-mail geral@elosocial.org
Website <http://www.elosocial.org/>

Número de Trabalhadores 83
Número de Voluntários 20

RESPOSTAS SOCIAIS	ACORDO	NÚMERO UTENTES
2203-Sede	C. Ativid. Ocupacionais	25
2203-Caci	C. At.Ocupacionais-Cao 1	30
2203-Caci	C. At.Ocupacionais-Cao 2	5
2203-Caci	C. At.Ocupacionais-B.Per.	14
2205-Lar Residencial	Lar Residencial-Encarnação	5
2205-Lar Residencial	Lar Residencial-2ª Moradia	10
2205-Lar Residencial	Lar Residencial-3ª Moradia	10
2205-Lar Residencial	Lar Residencial-1ª Moradia	10

IDENTIFICAÇÃO DO CONTABILISTA CERTIFICADO

Nome Vanda Marisa Tomé Cid Felix Ferreira
NIF 237 089 432
Nº de Membro 94017
Telefone 212 251 430
E-mail geral@cruzinform.com

ÓRGÃOS SOCIAIS

Assembleia Geral

Presidente	Élia Rosete Pombeiro Gonçalves
1ª. Secretário	Olinda Maria Maurício
2ª. Secretária	Maria Gabriela Almeida Robalo Curto
Sec. Suplente	Elsa Cristina Vieira Patronilho Santos
Sec. Suplente	Filipe Emanuel Alves Barroquinho

Conselho Fiscal

Presidente	Maria Teresa Moreira Gonçalves
Secretário	António José Manteigas Lopes Curto
Vogal Titular	Amélia Maria Ribeiro Fernandes Alves
Vogal Suplente	Mário Jorge Pais Garcia de Carvalho
Vogal Suplente	Afonso Ribeiro Baptista

Direção

Presidente	Maria de Lurdes dos Santos Carvalho
Secretária	Vítor Louro Branco
Tesoureiro	António Pascoal Braga
Vogal Titular	Renato Dias de Jesus Matias
Vogal Titular	Rui Manuel Henriques Felgar Ferreira
Vogal Suplente	Sara Luísa Leitão do Vale Câmara Pestana
Vogal Suplente	Pedro Manuel da Cunha Ramos

DEMONSTRAÇÕES

FINANCEIRAS

EM

31.12.2021

BALANÇO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021

RÚBRICAS	Notas	31-12-2021	31-12-2020	DIFERENÇA
ATIVO				
Ativo Não Corrente				
Ativos fixos tangíveis	4	2.033.097,97	1.896.714,65	136.383,32
Bens do patrimônio histórico e cultural	5			0,00
Ativos intangíveis	6		629,67	-629,67
Investimentos financeiros	7	10.151,31	7.384,38	2.766,93
Fundad. / patrocín. / doadores / assoc. / membros	8			0,00
Outros créditos e ativos não correntes	9			0,00
		2.043.249,28	1.904.728,70	138.520,58
Ativo Corrente				
Inventários	10	2.384,17	3.725,15	-1.340,98
Créditos a receber	11	26.281,02	24.180,82	2.100,20
Estado e outros entes públicos	12	9.504,33	9.799,65	-295,32
Fundad. / patrocín. / doadores / assoc. / membros	13	1.687,25	16.642,20	-14.954,95
Outros ativos correntes	14	522.338,57	9.496,46	512.842,11
Diferimentos	15	9.006,47	6.764,35	2.242,12
Caixa e depósitos bancários	16	4.309.149,34	4.967.678,02	-658.528,68
		4.880.351,15	5.038.286,65	-157.935,50
TOTAL DO ATIVO		6.923.600,43	6.943.015,35	-19.414,92
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO				
Fundos Patrimoniais				
Fundos	17	77.319,27	77.319,27	0,00
Excedentes técnicos	18			0,00
Reservas	19	3.984.636,76	3.984.636,76	0,00
Resultados transitados	20	2.516.487,70	2.536.921,67	-20.433,97
Excedentes de revalorização	21			0,00
Outras variações fundos patrimoniais	22	37.216,27	43.733,64	-6.517,37
Resultado líquido do período	23	-19.300,72	-4.574,03	-14.726,69
TOTAL DE FUNDOS PATRIMONIAIS		6.596.359,28	6.638.037,31	-41.678,03
PASSIVO				
Passivo Não Corrente				
Provisões	24			0,00
Provisões específicas	25			0,00
Financiamentos obtidos	26			0,00
Outras dívidas a pagar	27			0,00
		0,00	0,00	0,00
Passivo Corrente				
Fornecedores	28	29.144,12	40.600,25	-11.456,13
Estado e outros entes públicos	29	31.968,90	31.045,21	923,69
Fundad. / patrocín. / doadores / assoc. / membros	30			0,00
Financiamentos obtidos	31			0,00
Diferimentos	32			0,00
Outros passivos correntes	33	266.128,13	233.332,58	32.795,55
		327.241,15	304.978,04	22.263,11
TOTAL DO PASSIVO		327.241,15	304.978,04	22.263,11
TOTAL DOS FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO		6.923.600,43	6.943.015,35	-19.414,92

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR NATUREZA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021

Contas	RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	2021	Valor do Orçamento	% Desvio	2020	Diferença
+71+72	Vendas e serviços prestados	34	429.546,00	514.414,24	-16,50%	387.149,83	42.396,17
+75	Subsídios, doações e legados à exploração	35	1.266.542,51	1.244.500,90	1,77%	1.224.277,54	42.264,97
+73	Variações nos inventários da produção	36					0,00
+74	Trabalhos para a própria entidade	37					0,00
-61	Custo mercad. Vendas e mat. consumidas	38	-18.589,85	-10.383,51	79,03%	-11.964,24	-6.625,61
-62	Fornecimentos e serviços externos	39	-576.541,60	-599.059,96	-3,76%	-497.922,32	-78.619,28
-63	Gastos com o pessoal	40	-1.258.548,41	-1.406.300,71	-10,51%	-1.203.579,35	-54.969,06
-652+7622	Ajustamentos inventários (perdas/reversões)	41					0,00
-651+7621	Imparidade dívidas a receber (perdas/reversões)	42					0,00
-67+763	Provisões (aumentos/reduções)	43					0,00
-67+763	Provisões específicas (aumentos/reversões)	44					0,00
-653 a 7+761	Outras imparidades (perdas/reversões)	44					0,00
+77-66	Aumentos/reduções de justo valor	45					0,00
+78	Outros rendimentos e ganhos	46	189.039,39	203.494,98	-7,10%	150.937,09	38.102,30
-68	Outros gastos e perdas	47	-5.772,45	-8.500,00	-32,09%	-13.756,37	7.983,92
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos			25.675,59	-61.834,06	-141,52%	35.142,18	-9.466,59
-64+761	Gastos/reversões de depreciação e amortização	48	-45.891,03	-39.619,80	15,83%	-41.468,95	-4.422,08
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)			-20.215,44	-101.453,86	-80,07%	-6.326,77	-13.888,67
+79	Juros e rendimentos similares obtidos	49	920,80	8.000,00	-88,49%	1.752,74	-831,94
-69	Juros e gastos similares suportados	50	-6,08				-6,08
811	Resultado antes de impostos		-19.300,72	-93.453,86	-79,35%	-4.574,03	-14.726,69
812	Imposto sobre o rendimento do período	51					0,00
818	Resultado líquido do período		-19.300,72	-93.453,86	-79,35%	-4.574,03	-14.726,69

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR ÁREAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021

	2021			2020	DIFERENÇA RESULTADO
DESIGNAÇÃO	GASTOS	RENDIMENTOS	RESULTADO	RESULTADO	
VALÊNCIAS					
9111-CACI	661.938,85	677.285,03	15.346,18	8.718,16	6.628,02
9121-Lar Residencial	723.189,23	646.577,67	-76.611,56	-31.865,52	-44.746,04
9122-Residência Laços	1.464,81		-1.464,81	-2.757,81	1.293,00
Totais	1.386.592,89	1.323.862,70	-62.730,19	-25.905,17	-36.825,02
CEP - CENTRO EMPREGO PROTEGIDO					
9321-Cep-Área de Jardinagem	172.621,73	167.938,69	-4.683,04	-16.016,79	11.333,75
9322-Cep-Área de Carpintaria	32.835,51	28.751,17	-4.084,34	-4.951,58	867,24
9323-Cep-Área de Lavanderia	121.470,89	118.565,52	-2.905,37	-18.589,07	15.683,70
9324-Cep-Área de Estofamento	36.179,37	27.703,85	-8.475,52	-19.899,84	11.424,32
9325-Cep-Área de Outros Serviços	149.632,49	137.068,02	-12.564,47	-17.665,69	5.101,22
Totais	512.739,99	480.027,25	-32.712,74	-77.122,97	44.410,23
ATIVIDADES EXTRA VALÊNCIAS					
9221-Atividades Extra Valências	6.016,54	82.158,75	76.142,21	98.454,11	-22.311,90
Totais	6.016,54	82.158,75	76.142,21	98.454,11	-22.311,90
RESULTADOS GERAIS	1.905.349,42	1.886.048,70	-19.300,72	-4.574,03	-14.726,69
VALOR ORÇAMENTO GERAL	2.063.863,98	1.970.410,13			
MARGEM DE ERRO ORÇAMENTAL	-7,68%	-4,28%			

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Código	RÚBRICAS	Notas	2021	2020
Fluxos de caixa das atividades operacionais – método direto				
502	Recebimento de clientes e utentes		430.406,73	409.579,71
520	Pagamentos de subsídios			
510	Pagamentos de apoios		-649,90	-2.324,20
511	Pagamentos de bolsas			-8.549,08
500	Pagamentos a fornecedores		-605.266,51	-487.541,14
501	Pagamentos ao pessoal		-836.604,77	-816.201,62
Caixa gerada pelas operações			-1.012.114,45	-905.036,33
521	Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento		-81.673,95	73.095,07
503	Outros recebimentos/pagamentos		569.884,64	848.498,85
Fluxos de caixa das atividades operacionais (1)			-523.903,76	16.557,59
Fluxos de caixa das atividades de investimento				
Pagamentos respeitantes a:				
514	Ativos fixos tangíveis		-163.282,67	-404.832,53
516	Ativos intangíveis			
512	Investimentos financeiros		-1.722,67	
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		773,47	2.056,25
524	Dividendos			
Fluxos de caixa das atividades de investimento (2)			-164.231,87	-402.776,28
Fluxos de caixa das atividades de financiamento				
Recebimentos provenientes de:				
505	Financiamentos obtidos			
522	Realização de fundos			
523	Cobertura de prejuízos			
506	Doações		27.912,47	33.387,91
518	Outras operações de financiamento		1.688,40	10.120,80
Pagamentos respeitantes a:				
504	Financiamentos obtidos			
508	Juros e gastos similares		6,08	
525	Dividendos			
524	Redução de fundos			
519	Outras operações de financiamento			
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (3)			29.606,95	43.508,71
Variação de caixa e seus equivalentes (1+2+3)			-658.528,68	-342.709,98
Efeitos das diferenças de cambio				
Caixa e seus equivalentes no início do período			4.967.678,02	5.310.388,00
Caixa e seus equivalentes no fim do período			4.309.149,34	4.967.678,02

DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES NOS FUNDOS PATRIMONIAIS

2021		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)		77.319,27	0,00	3.984.636,76	2.536.921,67	0,00	0,00	43.733,64	-4.574,03	6.638.037,31	0,00	6.638.037,31
ALTERAÇÕES NO PERÍODO										0,00		0,00
Outras alter.reconhecidas nos fundos patrimoniais					-20.433,97			-6.517,37	4.574,03	-22.377,31		-22.377,31
(7)		0,00	0,00	0,00	-20.433,97	0,00	0,00	-6.517,37	4.574,03	-22.377,31	0,00	-22.377,31
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO (8)									-19.300,72	-19.300,72		-19.300,72
RESULTADO EXTENSIVO 9=7+8		0,00	0,00	0,00	-20.433,97	0,00	0,00	-6.517,37	-14.726,69	-41.678,03	0,00	-41.678,03
POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO 11=6+7+8+10		77.319,27	0,00	3.984.636,76	2.516.487,70	0,00	0,00	37.216,27	-19.300,72	6.596.359,28	0,00	6.596.359,28

2020		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)		77.319,27	0,00	3.738.459,56	2.531.369,05	0,00	0,00	51.779,98	246.177,20	6.645.105,06	0,00	6.645.105,06
ALTERAÇÕES NO PERÍODO										0,00		0,00
Outras alter.reconhecidas nos fundos patrimoniais				246.177,20	5.552,62			-8.046,34	-246.177,20	-2.493,72		-2.493,72
(7)		0,00	0,00	246.177,20	5.552,62	0,00	0,00	-8.046,34	-246.177,20	-2.493,72	0,00	-2.493,72
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO (8)									-4.574,03	-4.574,03		-4.574,03
RESULTADO EXTENSIVO 9=7+8		0,00	0,00	246.177,20	5.552,62	0,00	0,00	-8.046,34	-250.751,23	-7.067,75	0,00	-7.067,75
POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO 11=6+7+8+10		77.319,27	0,00	3.984.636,76	2.536.921,67	0,00	0,00	43.733,64	-4.574,03	6.638.037,31	0,00	6.638.037,31

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, respetivamente 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 excecionais 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.

		Saldos em 01.01.2021	Aquisições Dotações	Abates	Transfer.	Revaloriz.	31.12.2021	31.12.2020
CUSTO								
4332	Edifícios e outras construções	2.478.602,36	155.966,22				2.634.568,58	2.478.602,36
4333	Equipamento básico	321.456,54	3.930,38				325.386,92	321.456,54
4334	Equipamento de transporte	322.938,07					322.938,07	322.938,07
4335	Equipamento administrativo	138.672,37	23.731,08				162.403,45	138.672,37
4337	Outros ativos fixos tangíveis	169.737,98					169.737,98	169.737,98
453	Investimentos em curso	1.482.446,59			-1.983,00		1.480.463,59	1.482.446,59
Total:		4.913.853,91	183.627,68	0,00	-1.983,00	0,00	5.095.498,59	4.913.853,91
DEPRECIAÇÕES ACUMULADAS								
43382	Edifícios e outras construções	2.136.982,64	23.870,96				2.160.853,60	2.136.982,64
43383	Equipamento básico	279.606,55	10.299,02				289.905,57	279.606,55
43384	Equipamento de transporte	322.938,07					322.938,07	322.938,07
43385	Equipamento administrativo	125.953,40	5.490,01				131.443,41	125.953,40
43387	Outros ativos fixos tangíveis	151.658,60	5.601,37				157.259,97	151.658,60
Total:		3.017.139,26	45.261,36	0,00	0,00	0,00	3.062.400,62	3.017.139,26

	31.12.2021	31.12.2020
ATIVOS LÍQUIDOS		
Edifícios e outras construções	473.714,98	341.619,72
Equipamento básico	35.481,35	41.849,99
Equipamento administrativo	30.960,04	12.718,97
Outros ativos fixos tangíveis	12.478,01	18.079,38
Investimentos em curso	1.480.463,59	1.482.446,59
	2.033.097,97	1.896.714,65

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

		Saldos em 01.01.2021	Aquisições Dotações	Abates	Transfer.	Revaloriz.	31.12.2021	31.12.2020
CUSTO								
4423	Programas de computador	8.123,13					8.123,13	8.123,13
	Total:	8.123,13	0,00	0,00	0,00	0,00	8.123,13	8.123,13
DEPRECIACÕES ACUMULADAS								
442823	Programas de computador	7.493,46	629,67				8.123,13	7.493,46
	Total:	7.493,46	629,67	0,00	0,00	0,00	8.123,13	7.493,46

	31.12.2021	31.12.2020
ATIVOS LÍQUIDOS		
Programas de computador		629,67
	0,00	629,67

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.

		31.12.2021	31.12.2020
4157	Fundos Compensação Trabalho	10.151,31	7.384,38
	Subtotal:	10.151,31	7.384,38

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.

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.

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.

	Saldos em 01.01.2021	Compras	Reclassific.e Regulariz.	31.12.2021	31.12.2020
Mat. primas, subsid. e de consumo	3.725,15	16.194,61	-17.535,59	2.384,17	3.725,15
Total:	3.725,15	16.194,61	-17.535,59	2.384,17	3.725,15
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas				18.589,85	11.964,24

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.

		31.12.2021	31.12.2020
2111	Cientes conta corrente	24.913,10	14.871,37
2117	Utentes conta corrente	1.367,92	9.309,45
	Total Líquido:	26.281,02	24.180,82

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.

		31.12.2021	31.12.2020
2438	IVA - Reembolsos Pedidos	9.504,33	9.799,65
	Total Líquido:	9.504,33	9.799,65

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).

		31.12.2021	31.12.2020
264	Quotas	1.687,25	16.642,20
	Total Líquido:	1.687,25	16.642,20

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.

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.

		31.12.2020	31.12.2019
PESSOAL			
232	Adiantamentos ao pessoal	2 018,28	93,40
Subtotal:		2 018,28	93,40
lefp/Poph/Projectos Comunitários			
278412	C.Emprego Protegido		
278411	Estagiários e Poc's		4 192,82
Subtotal:		0,00	4 192,82
OUTRAS CONTAS			
2721	Devedores p/ acrésc. rendimentos	811,13	663,80
278...	Outros devedores	519 483,58	1 393,42
Subtotal:		520 294,71	2 057,22
228	Adiantamentos ao fornecedores	25,58	3 153,02
Subtotal:		25,58	3 153,02
TOTAL GERAL:		522 338,57	9 496,46

NOTA 15 - DIFERIMENTOS

Compreende os gastos que devam ser reconhecidos nos períodos seguintes.

		31.12.2021	31.12.2020
2814	Prémios de seguro antecipados	8 807,66	6 360,16
2819	Outros gastos a reconhecer	198,81	404,19
Total:		9 006,47	6 764,35

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:

		2020	Débito	Crédito	2021
11	Caixa	851,09	55.925,15	54.927,79	1.848,45
12	Depósitos à ordem	2.816.826,93	3.727.009,02	2.986.535,06	3.557.300,89
131	Depósitos a prazo	2.150.000,00	250.000,00	1.650.000,00	750.000,00
Total:		4.967.678,02	4.032.934,17	4.691.462,85	4.309.149,34

FUNDOS PATRIMONIAIS**NOTA 17 - FUNDOS**

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

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.

		31.12.2021	31.12.2020
55201	Reservas para investimento	3.094.642,86	3.094.642,86
552...	Outras reservas	889.993,90	889.993,90
Total:		3.984.636,76	3.984.636,76

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.

		31.12.2021	31.12.2020
561	Result. transitados p/ períodos	2.549.432,53	2.554.006,56
562	Correções períodos anteriores	-32.944,83	-17.084,89
Total:		2.516.487,70	2.536.921,67

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).

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-Imputação de subsídios para investimentos, à medida a que forem contabilizadas as depreciações/amortizações do investimento a que respeitam.

		31.12.2021	31.12.2020
59312	Edifícios e outras construções	37.044,18	43.463,35
594	Doações	172,09	270,29
Total:		37.216,27	43.733,64

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

O Elo Social obteve no período um resultado líquido negativo de €19.300,72.

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).

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.

NOTA 27 – OUTRAS DÍVIDAS 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.

PASSIVO CORRENTE**NOTA 28 - FORNECEDORES**

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

		31.12.2021	31.12.2020
221	Fornecedores conta corrente	29.144,12	40.600,25
	Total:	29.144,12	40.600,25

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.

		31.12.2021			2020
		Curto Prazo	Médio e Longo Prazo	Total	
2421	IRS-Trab.dependente	5 891,00		5 891,00	5 011,00
2422	IRS-Trab.independente	100,00		100,00	149,60
243	IVA	3 280,66		3 280,66	3 629,99
2451	Contrib. Seg. Social	22 417,93		22 417,93	22 020,47
2458	Outras contribuições	279,31		279,31	234,15
Total:		31 968,90	0,00	31 968,90	31 045,21

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.

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.

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.

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.

		31.12.2021	31.12.2020
2312	Remunerações a pagar		102,05
23828	Outras operações com o pessoal		1,00
Subtotal:		0,00	103,05
2711	Fornecedores de investimento	18.363,24	
Subtotal:		18.363,24	0,00
27222	Remunerações a liquidar	168.272,13	156.425,87
27224	Outros acréscimos de gastos	3.516,26	5.375,11
Subtotal:		171.788,39	161.800,98
27841	Setor público administrativo	24.003,96	4.791,84
27842	Cauções /F.garantia/retenções	27.856,63	64.064,36
Subtotal:		51.860,59	68.856,20
2784..	Outros credores	21.372,53	
Subtotal:		21.372,53	0,00
218	Adiantamentos de clientes/utentes	2.743,38	2.572,35
Subtotal:		2.743,38	2.572,35
TOTAL GERAL:		266.128,13	233.332,58

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.

	31.12.2021	31.12.2020
ATIVOS		
Inventários	2 384,17	3 725,15
Créditos a receber	26 281,02	24 180,82
Estado e outros entes públicos	9 504,33	9 799,65
Fund./patroc./doad./assoc./membros	1 687,25	16 642,20
Outros ativos correntes	522 338,57	9 496,46
Diferimentos	9 006,47	6 764,35
Caixa e depósitos bancários	4 309 149,34	4 967 678,02
Total do Ativo:	4 880 351,15	5 038 286,65
PASSIVOS		
Fornecedores	29 144,12	40 600,25
Estado e outros entes públicos	31 968,90	31 045,21
Outros passivos correntes	266 128,13	233 332,58
Total do Passivo:	327 241,15	304 978,04
DIFERENÇA:	4 553 110,00	4 733 308,61

ANEXO II

A DEMONSTRAÇÃO

DE

RESULTADOS

ANÁLISE ECONÓMICA AO PERÍODO

TOTAL DE RENDIMENTOS E GANHOS

ORÇAMENTO DOS RENDIMENTOS E GANHOS			
Previsão	Realização	Variação	Desvio
1.970.410,13	1.886.048,70	-84.361,43	-4,28%
COMENTÁRIO			
Registou-se um desvio negativo face ao orçamento.			

		31.12.2021	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2020	Diferença
72	Prestações de Serviços	429.592,52	514.414,24	-16,49%	387.149,83	42.442,69
75	Subsídios, Doaç. e Leg. à Exploração	1.266.542,51	1.244.500,90	1,77%	1.224.277,54	42.264,97
78	Outros Rendimentos e Ganhos	189.039,39	203.494,98	-7,10%	150.937,09	38.102,30
79	Juros, Dividendos e O.R. Similares	920,80	8.000,00	-88,49%	1.752,74	-831,94
Total:		1.886.095,22	1.970.410,12	-4,28%	1.764.117,20	121.978,02

TOTAL DE GASTOS E PERDAS

ORÇAMENTO DOS GASTOS E PERDAS			
Previsão	Realização	Variação	Desvio
2.063.863,98	1.905.349,42	-158.514,56	-7,68%
COMENTÁRIO			
Os gastos globais registados estão significativamente mais baixos do que o esperado.			

		31.12.2021	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2020	Diferença
61	Custo Merc. Vend. e Mat. Consumidas	18.589,85	10.383,51	79,03%	11.964,24	6.625,61
62	Fornecimentos e Serviços Externos	576.541,60	599.059,96	-3,76%	497.922,32	78.619,28
63	Gastos Com o Pessoal	1.258.548,41	1.406.300,71	-10,51%	1.203.579,35	54.969,06
64	Gastos Depreciação e Amortização	45.891,03	39.619,80	15,83%	41.468,95	4.422,08
68	Outros Gastos e Perdas	5.772,45	8.500,00	-32,09%	13.756,37	-7.983,92
69	Gastos e Perdas de Financiamento	6,08	0,00	#DIV/0!	0,00	6,08
Total:		1.905.349,42	2.063.863,98	-7,68%	1.768.691,23	136.658,19

Seguidamente analisa-se rubrica a rubrica.

NOTA 34 – VENDAS E SERVIÇOS PRESTADOS

NOTA 34-A – VENDAS

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

NOTA 34-B – PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS

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

		31.12.2021	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2020	Diferença
722	Quotizações e jóias	8.564,80	8.626,04	-0,71%	8.240,62	324,18
72113	Matric. e mensalidades utentes	269.773,17	282.000,00	-4,34%	206.288,20	63.484,97
72551	Serviços com prestação utentes – Cao	12.291,22	19.888,40	-38,20%	22.902,52	-10.611,30
72552	Serviços prestados – Cep	137.954,57	203.899,80	-32,34%	121.654,09	16.300,48
7259	Outros serviços	962,24		#DIV/0!	28.064,40	-27.102,16
TOTAL GERAL:		429.546,00	514.414,24	-16,50%	387.149,83	42.396,17

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.

		31.12.2021	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2020	Diferença
C. Regional Segurança Social						
7511321	Lares/moradias	491.154,85	494.598,69	-0,70%	471.315,60	19.839,25
7511311	C. atividades ocupacionais	523.600,92	480.741,91	8,92%	484.900,68	38.700,24
7511...	Subsídios eventuais	6.836,83			1.895,61	4.941,22
Total:		1.021.592,60	975.340,60	4,74%	958.111,89	63.480,71
Iefp/Poph/Proj.Comunitários						
75132	Iefp-C. emprego protegido	213.304,17	269.160,30	-20,75%	223.812,60	-10.508,43
75122	Iefp-Estagiários e Ceí's			#DIV/0!	7.555,37	-7.555,37
Total:		213.304,17	269.160,30	-20,75%	231.367,97	-18.063,80
Outras Entidades						
753	Doações e heranças	31.645,74			34.797,68	-3.151,94
Total:		31.645,74	0,00		34.797,68	-3.151,94
TOTAL GERAL:		1.266.542,51	1.244.500,90	1,77%	1.224.277,54	42.264,97

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.

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.

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.

		31.12.2021	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2020	Diferença
61211	Mat. primas-gén.alimentares	8.494,86	3.200,53	165,42%	4.288,39	4.206,47
61219	Outras matérias primas	10.094,99	7.182,98	40,54%	7.675,85	2.419,14
Total:		18.589,85	10.383,51	79,03%	11.964,24	6.625,61

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.

		31.12.2021	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2020	Diferença
621	Subcontratos	162.880,44	155.019,27	5,07%	128.319,01	34.561,43
622	Serviços Especializados	226.628,86	270.345,78	-16,17%	176.231,91	50.396,95
623	Materiais	33.669,27	39.692,73	-15,18%	49.244,19	-15.574,92
624	Energia e Fluidos	75.613,15	54.943,62	37,62%	63.952,46	11.660,69
625	Deslocaç.,Estádias e Transportes	335,58	963,42	-65,17%	701,96	-366,38
626	Serviços Diversos	77.414,30	78.095,13	-0,87%	79.472,79	-2.058,49
Total:		576.541,60	599.059,95	-3,76%	497.922,32	78.619,28

NOTA 39 A – FSE - SUBCONTRATOS

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.

		31.12.2021	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2020	Diferença
6211	Exploração de refeitórios	162.880,44	155.019,27	5,07%	128.319,01	34.561,43
Total:		162.880,44	155.019,27	5,07%	128.319,01	34.561,43

NOTA 39 B – FSE – SERVIÇOS ESPECIALIZADOS

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

		31.12.2021	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2020	Diferença
62211	Trab.Espec.- contabilidade	11.858,00	25.683,27	-53,83%	12.936,00	-1.078,00
62212	Trab.Espec.-assist. informática	337,47	5.656,61	-94,03%	2.849,09	-2.511,62
62213/9	Outros trabalhos especializados	129.533,59	148.108,01	-12,54%	74.598,19	54.935,40
Total:		141.729,06	179.447,89	-21,02%	90.383,28	51.345,78
6222	Publicidade e propaganda	1.432,95		#DIV/0!		1.432,95
6223	Vigilância e segurança	37.419,51	36.272,78	3,16%	29.659,58	7.759,93
6224	Honorários	11.345,68	9.345,17	21,41%	9.333,96	2.011,72
6225	Comissões	76,00	106,40	-28,57%	76,00	0,00
Total:		50.274,14	45.724,35	9,95%	39.069,54	11.204,60
62261	Cons. Rep.-edifícios	17.777,12	21.855,54	-18,66%	22.524,83	-4.747,71
62262	Cons. Rep.-veículos	3.676,16	7.678,44	-52,12%	7.913,58	-4.237,42
62269	Cons.Rep.-outros equipamentos	13.172,38	13.840,56	-4,83%	14.264,41	-1.092,03
Total:		34.625,66	43.374,54	-20,17%	44.702,82	-10.077,16
6228	Outros serviços especializados		1.799,00	-100,00%	2.076,27	-2.076,27
Total:		0,00	1.799,00	-100,00%	2.076,27	-2.076,27
TOTAL GERAL:		226.628,86	270.345,78	-16,17%	176.231,91	50.396,95

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.

		31.12.2021	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2020	Diferença
6231	Ferram.Utens.Desg.Rápido	10.345,58	16.170,11	-36,02%	21.061,81	-10.716,23
6232	Livros e Documentação Técnica	37,91	71,02	-46,62%	79,53	-41,62
6233	Material de Escritório	3.392,71	3.877,12	-12,49%	3.401,05	-8,34
6234	Artigos Para Oferta	364,25	140,00	160,18%	1.433,09	-1.068,84
6235	Material Didático	4.277,55	1.110,02	285,36%	825,34	3.452,21
62381	Rouparia de Alojamentos	723,24		#DIV/0!		723,24
62382	Vestuário e Calçado	974,32		#DIV/0!	83,62	890,70
62383	Medicamentos e Artigos Saúde	635,05		#DIV/0!	1.129,67	-494,62
62384	Produtos Limpeza e Higiene	11.442,10	18.324,46	-37,56%	11.766,73	-324,63
62388	Outros Materiais	1.476,56		#DIV/0!	9.463,35	-7.986,79
Total:		33.669,27	39.692,73	-15,18%	49.244,19	-15.574,92

NOTA 39 D – FSE – ENERGIA E FLUIDOS

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

		31.12.2021	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2020	Diferença
6241	Electricidade	35.972,83	24.268,51	48,23%	29.115,76	6.857,07
6242	Combustíveis	8.520,85	7.086,17	20,25%	6.484,46	2.036,39
6243	Água	20.415,01	14.920,55	36,82%	18.387,40	2.027,61
6248	Outros	10.704,46	8.668,40	23,49%	9.964,84	739,62
Total:		75.613,15	54.943,63	37,62%	63.952,46	11.660,69

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).

		31.12.2021	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2020	Diferença
6251	Deslocações e estadias	335,58	963,42	-65,17%	701,96	-366,38
Total:		335,58	963,42	-65,17%	701,96	-366,38

NOTA 39 F – FSE – SERVIÇOS DIVERSOS

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

		31.12.2021	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2020	Diferença
62611	Rendas de Imóveis	2.903,99	2.165,58	34,10%	2.251,21	652,78
6262	Comunicação	9.133,87	6.897,27	32,43%	7.897,03	1.236,84
6263	Seguros	4.654,42	14.059,93	-66,90%	11.244,21	-6.589,79
6265	Contencioso e Notariado	25,00	75,57	-66,92%	55,00	-30,00
6266	Despesas de Representação	5,00		#DIV/0!		5,00
6267	Serviços de Limpeza e Higiene	53.948,95	49.599,10	8,77%	50.170,15	3.778,80
62682	Serviços Médico/Hospitalares	1.413,56	4.308,64	-67,19%	6.228,60	-4.815,04
62683	Activ.Desportivas/Culturais	130,00		#DIV/0!		130,00
62684	Festas/Encontros	17,97		#DIV/0!		17,97
62686	Serviços bancários	1.256,81		#DIV/0!	560,27	696,54
62689	Outros Serviços	3.924,73	989,04	296,82%	1.066,32	2.858,41
Total:		77.414,30	78.095,13	-0,87%	79.472,79	-2.058,49

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.

		31.12.2021	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2020	Diferença
6321	Remunerações Certas	1.028.749,88	1.163.853,31	-11,61%	991.931,05	36.818,83
6322	Remunerações Adicionais	2.637,00	348,00	657,76%	2.982,06	-345,06
634	Indemnizações			#DIV/0!	1.119,60	-1.119,60
635	Encargos Sobre Remunerações	198.760,17	226.866,65	-12,39%	191.907,26	6.852,91
636	Seguros Ac.Trab.e D.Profissionais	12.530,41	12.732,75	-1,59%	9.437,43	3.092,98
638	Outros Gastos Com o Pessoal	15.870,95	2.500,00	534,84%	6.201,95	9.669,00
Total:		1.258.548,41	1.406.300,71	-10,51%	1.203.579,35	54.969,06

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 afectam os inventários.

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 afectam as dívidas a receber.

NOTA 43 – PROVISÕES (AUMENTOS/REDUÇÕES OU REVERSÕES)

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

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 activos ou grupo de activos não sujeitos a depreciação nem a amortização.

NOTA 45 – AUMENTOS/REDUÇÕES DE JUSTO VALOR

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

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.

		31.12.2021	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2020	Diferença
78162-6	Reembolsos/Festas/Outros	551,43		#DIV/0!		551,43
7817	Edifícios arrendados	11.786,78	10.117,60	16,50%	10.120,80	1.665,98
	Total:	12.338,21	10.117,60	21,95%	10.120,80	2.217,41
782	Desc.pronto pagamento obtidos	5,94		#DIV/0!		5,94
	Total:	5,94	0,00	#DIV/0!	0,00	5,94
7881	Correções períodos anteriores	1,00			0,28	0,72
7883	Imputação subs.p/investimento	6.517,37	6.525,88	-0,13%	8.046,34	-1.528,97
7885	Restituição de impostos	15.507,70	15.618,17	-0,71%	15.618,17	-110,47
	Total:	22.026,07	22.144,05	-0,53%	23.664,79	-1.638,72
78861	Donativos em dinheiro		27.733,33	-100,00%		0,00
7888	Outros	154.669,17	143.500,00	7,78%	117.151,50	37.517,67
	Total:	154.669,17	171.233,33	-9,67%	117.151,50	37.517,67
	TOTAL GERAL:	189.039,39	203.494,98	-7,10%	150.937,09	38.102,30

NOTA 47 – OUTROS GASTOS E PERDAS

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

		31.12.2021	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2020	Diferença
6813	Taxas	882,00		#DIV/0!		882,00
6881	Correcções períodos anteriores	196,22		#DIV/0!	0,62	195,60
6883	Quotizações	495,00		#DIV/0!	495,00	0,00
68872	Bolsas/subs. estagiários e Cei's			#DIV/0!	10.912,40	-10.912,40
68882	Multas e penalidades	1,05		#DIV/0!		1,05
68889	Outros	67,58		#DIV/0!	24,15	43,43
689	Gratificações/Subs./Bolsas estudo	4.130,60	8.500,00	-51,40%	2.324,20	1.806,40
TOTAL GERAL:		5.772,45	8.500,00	-32,09%	13.756,37	-7.983,92

NOTA 48 – GASTOS/REVERSÕES DE DEPRECIACÃO 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.

		2021	2020	Diferença
6422	Edifícios e outras construções	23.870,96	22.580,67	1.290,29
6423	Equipamento básico	10.299,02	8.578,64	1.720,38
6425	Equipamento administrativo	5.490,01	3.449,70	2.040,31
6427	Outros ativos fixos tangíveis	5.601,37	5.601,37	0,00
643	Ativos intangíveis	629,67	1.258,57	-628,90
Total:		45.891,03	41.468,95	4.422,08

NOTA 49 – JUROS E RENDIMENTOS SIMILARES OBTIDOS

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

		31.12.2021	Valor do Orçamento	% Desvio	31.12.2020	Diferença
7911	Juros obtidos de depósitos	920,80	8.000,00	-88,49%	1.752,74	-831,94
Total:		920,80	8.000,00	-88,49%	1.752,74	-831,94

NOTA 50 – JUROS E GASTOS SIMILARES SUPORTADOS

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

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.