

APRESENTAÇÃO DE CONTAS DAS ASSOCIAÇÕES MUTUALISTAS

Ano de **2021**

Denominação MONTE PIO ARTÍSTICO TAVIRENSE – ASSOCIAÇÃO DE SOCORROS MÚTUOS
Morada Rua Tenente Couto
Nº 4 **Andar** R/C **Código Postal** 8800 **Tavira**

Documentos que constituem a conta:

- ✓ Relatório
- ✓ Balanço
- ✓ Demonstração dos resultados por naturezas
- ✓ Demonstração dos resultados por funções
- ✓ Demonstração das alterações nos fundos patrimoniais
- ✓ Demonstração dos fluxos de caixa
- ✓ Anexo às demonstrações financeiras
- ✓ Parecer do Conselho Fiscal
- ✓ Acta da Assembleia Geral

A Direcção

Aprovado em Assembleia Geral

Data ____ / ____ / ____

____ / ____ / ____

Assinaturas: _____

Assinatura do Presidente

Espaço Reservado aos Serviços _____

Dist. Conc. Nº

Cod.

Parecer (a)

____ / ____ / ____ Em

Despacho:

Em ____ / ____ / ____

CONTAS E RESULTADOS DE 2021

BREVE ANÁLISE

Data da Análise: 31 de dezembro de 2021

Objecto do Análise: Contas e Resultados de 2021

Responsável pela Análise: Dr. Osvaldo Bastos

Colaboradores contactados: Sra. Sara Faria
Dr. Pedro Ferreira

Duração da Análise: Cerca de 20 horas no total

Análise do Balanço:

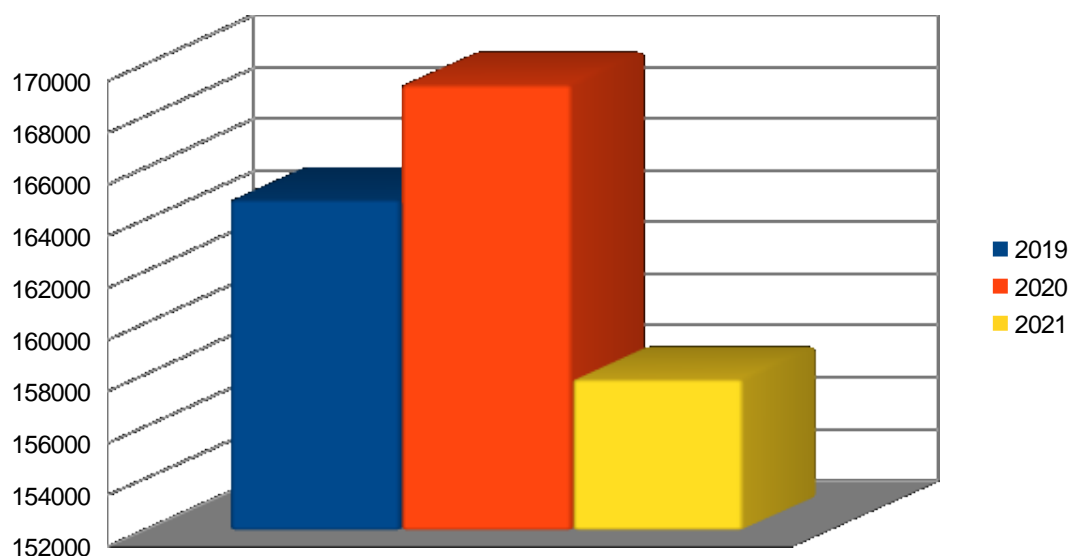
Ativos Fixos Tangíveis

Houve um investimento em ativos fixos tangíveis em 2021 de 7.719,00 €.

O valor das depreciações aumentou 723,17 € na sequência do investimento feito.

Inventários

O valor das mercadorias em stock diminuiu 11.381,14 € em relação ao ano anterior.



Valor das mercadorias em euros

A diminuição do valor das mercadorias em stock deve-se à ligeira diminuição das vendas e ao desinvestimento em produtos relacionados com a pandemia.

Cientes

O valor dos Cientes C/C teve um ligeiro aumento de 432,26 €.

Depósitos Bancários e Caixa

As disponibilidades aumentaram 16.072,78 €.

Verificámos a reconciliação bancária correspondente aos Depósitos à Ordem.

Devedores e Credores por Acréscimos

Esta rubrica apresenta no Passivo um valor de 28.234,18 € referente à Provisão para Férias e Subsídio de Férias dos colaboradores.

Esta provisão é obrigatória já que, representa os encargos com os benefícios adquiridos pelo colaboradores em 31 de Dezembro de cada ano no que respeita às férias e subsídio de férias a liquidar no ano seguinte.

Diferimentos

Esta rubrica regista o valor dos seguros pagos neste exercício respeitantes a coberturas periodizadas em 2022.

Fundos Patrimoniais com excepção do Resultado Líquido Exercício

Esta Rubrica continua a aumentar, fruto dos resultados positivos que a actividade da farmácia tem vindo a apresentar. O resultado líquido do exercício de 2020, de acordo com o deliberado na assembleia-geral em que foram aprovadas as respectivas contas, foi distribuído da seguinte forma:

Reservas Estatutárias: Divididas da seguinte forma:

Fundo Disponível: 31.182,86 € (60% Resultado líquido)

Fundo Reserva Geral: 10.394,28 € (20% Resultado líquido)

Fundo de Administração: 10.394,28 € (20% Resultado líquido)

Resultado Líquido do Exercício

O Resultado líquido conjunto do exercício foi de 365,79 €, «« 97.345,38 € atividade Farmácia, (30.559,97 €) modalidade de Assistência Médica e de Enfermagem, e (66.419,62 €) modalidade de Assistência Medicamentosa)»», inferior em 51.605,63 € ao Resultado Líquido de 2020, o qual deverá ser distribuído da seguinte forma:

Reservas Estatutárias: Divididas da seguinte forma:

Fundo Disponível: 219,47 € (60% Resultado líquido)

Fundo Reserva Geral: 73,16 € (20% Resultado líquido)

Fundo de Administração: 73,16 € (20% Resultado líquido)

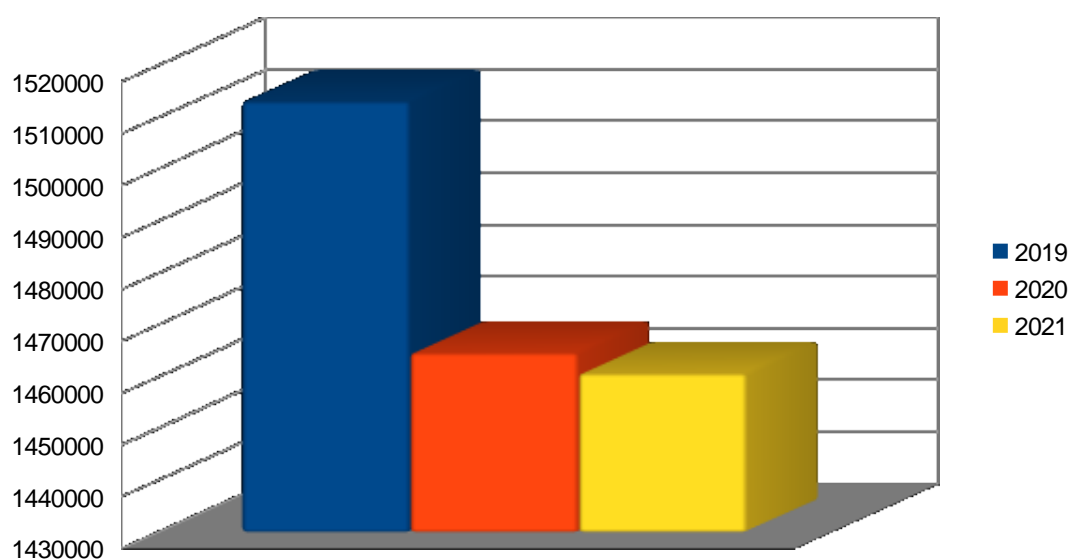
Fornecedores

O valor em dívida aos Fornecedores c/c cifra-se em 31.093,91 €, tendo aumentado 7.081,69 € em relação ao ano anterior.

Análise da Demonstração de Resultados:

Vendas

As vendas em 2021 diminuíram 3.987,53 € em relação ao período anterior.



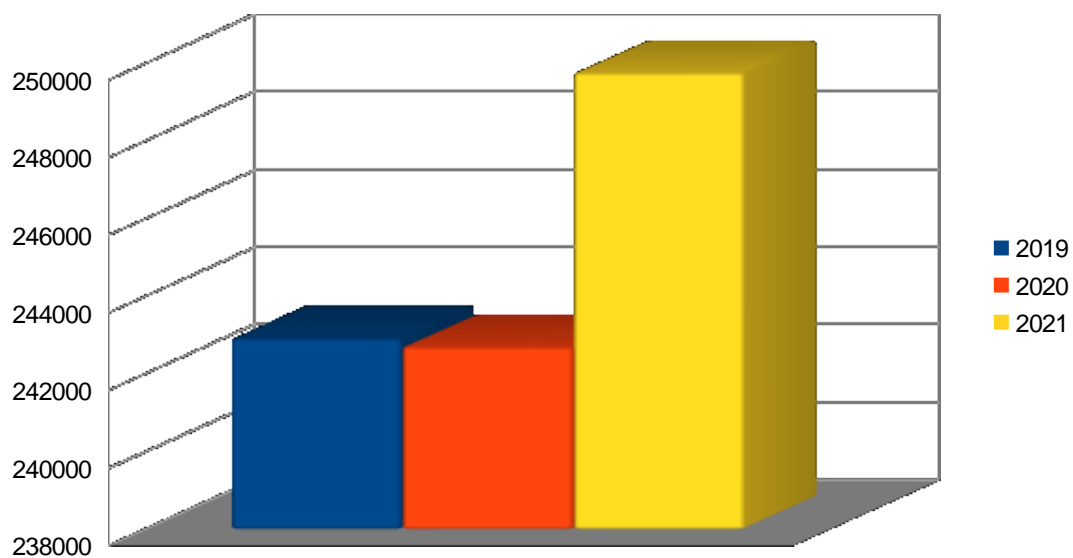
Valor das vendas em euros

Margem Bruta

A margem bruta em 2021 desceu para 25,09%, o que representa um decréscimo de 2,05% em relação ao exercício anterior (27,14%).

Despesas com o Pessoal

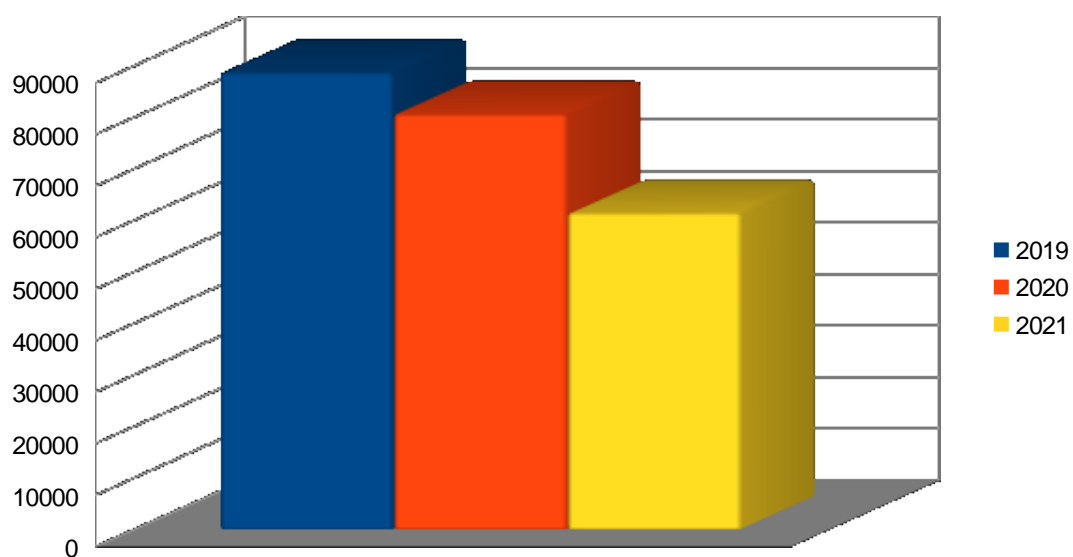
Os gastos com o Pessoal registaram um aumento de 7.060,03 € em comparação com o exercício anterior.



Valor dos gastos com o pessoal em euros

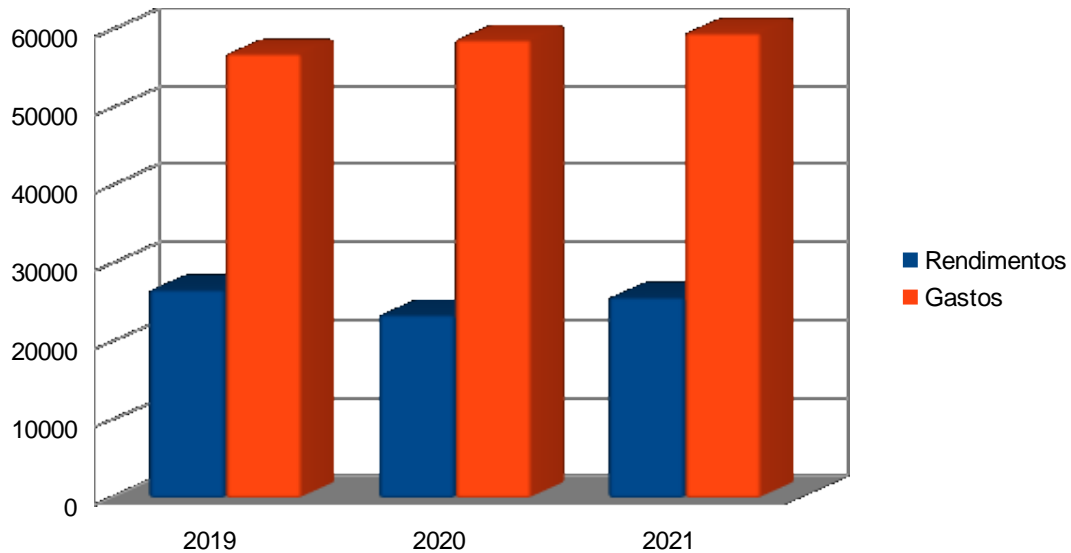
Fornecimentos e Serviços Externos

Os Fornecimentos e Serviços Externos em 2021 diminuíram 19.173,62 €.



Valor dos fornecimentos e serviços externos em euros

Movimentos com Associados



Rendimentos e gastos diretos referentes a associados

Conclusões:

O ano de 2021, foi mais uma vez, positivo para a atividade da Farmácia, que apresenta um resultado líquido de 97.345,38 €. Nas modalidades, tanto a Assistência Médica e Enfermagem, como a Medicamentosa, voltaram a evidenciar algum desequilíbrio, apresentando resultados negativos na ordem de (30.559,97 €) e (66.419,62), respetivamente. No conjunto foi obtido um resultado positivo de 365,79 €.

Osvaldo Bastos
C.C. 90267

Anexo às Demonstrações Financeiras

Nos termos da Portaria nº 220/2015, de 24 de julho, as divulgações a efetuar pelas ESNL em anexo às Demonstrações Financeiras, correspondem às publicadas no seu anexo nº 16.

1. - Identificação da Entidade

1.1 Monte Pio Artístico Tavirense – Associação de Socorros Mútuos. Tem o nº de pessoa coletiva 501 163 468.

1.2 A Associação tem a sua sede na Rua Tenente Couto, nº 4, em Tavira.

1.3 O Monte Pio Artístico Tavirense – Associação de Socorros Mútuos, fundada em 20 de dezembro de 1857, é uma Instituição Particular de Solidariedade Social, de inscrição facultativa, com um número ilimitado de Associados, capital indeterminado e duração indefinida que, através da quotização dos seus Associados, pratica, no interesse destes e das suas famílias, fins de auxílio recíproco.

A Associação rege-se pelos diplomas legais aplicáveis e pelos seus Estatutos.

2. - Referencial Contabilístico de Preparação das Demonstrações Financeiras

2.1 Em 2021 as Demonstrações Financeiras foram elaboradas de acordo com o Sistema de Normalização Contabilística para Entidades do Setor Não Lucrativo (SNC-ESNL), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 36-A/2011, de 9 de março que, no Anexo II, determina que o mesmo é composto por:

- Bases para a Apresentação das Demonstrações Financeiras (BADF) - Decreto-Lei n.º 36-A/2011, de 9 de Março, alterado pela Lei nº 66-B/2012, de 31 de Dezembro, pelo Decreto-Lei nº 64/2013, de 13 de Maio e Decreto-Lei nº 98/2015, de 2 de Junho ;
- Modelos de Demonstrações Financeiras (MDF) - Portaria nº 220/2015, de 24 de Julho, devendo o respetivo Anexo corresponder ao seu anexo nº 16;
- Código de Contas (CC) - Portaria n.º 218/2015 de 23 de Julho;

- NCRF-ESNL -Aviso nº 8259/2015 de 29 de Julho; e

- Normas Interpretativas (NI).

As Demonstrações Financeiras foram preparadas, a partir dos registos contabilísticos da Associação, de acordo com as NCRF-ESNL, no pressuposto da continuidade das operações.

A adoção do SNC-ESNL ocorreu em 2012, pelo que no corrente ano de 2021 a comparabilidade entre as Demonstrações Financeiras de 2020 e 2021, encontra-se assegurada.

3. - Principais Políticas Contabilísticas

As principais políticas contabilísticas aplicadas pela Associação na elaboração das Demonstrações Financeiras de 2021 foram as seguintes:

3.1 Bases de Apresentação

As Demonstrações Financeiras foram preparadas de acordo com as Bases de Apresentação das Demonstrações Financeiras (BADF,) aprovadas pelo Decreto-Lei n.º 36-A/2011, de 9 de março, alterado pela Lei nº 66-B/2012, de 31 de dezembro, pelo Decreto-Lei nº 64/2013, de 13 de Maio e Decreto-Lei nº 98/2015, de 2 de Junho.

3.1.1 Continuidade

Com base na informação disponível e expectativas futuras, a Associação continuará a operar no futuro previsível, assumindo não haver a intenção nem a necessidade de liquidar ou de reduzir consideravelmente o nível das suas operações.

3.1.2 Regime do Acréscimo (periodização económica)

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

receitas e despesas são registradas nas rubricas outras contas a receber e a pagar ou diferimentos.

3.1.3 Consistência de Apresentação

As Demonstrações Financeiras estão consistentes de um período para o outro, considerando que a Associação no ano de 2012 adotou o SNC-ESNL, aplicando as disposições previstas na NCRF-ESNL.

3.1.4 Materialidade e Agregação

Cada classe material de itens dissemelhantes é apresentada separadamente nas Demonstrações Financeiras. As Demonstrações Financeiras resultam do processamento de grandes números de transações ou outros acontecimentos que são agregados em classes de acordo com a sua natureza ou função.

3.1.5 Compensação

Devido à importância dos ativos e passivos, assim como os rendimentos e gastos, serem relatados separadamente, estes não foram compensados.

3.1.6 Informação Comparativa

Como já referido, a Associação adotou o SNC-ESNL em 2012, o que garante que as Demonstrações Financeiras permitem a comparação de todas as quantias com respeito ao período anterior.

4. - Ativos Fixos Tangíveis

a) Encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzido das depreciações acumuladas. O custo de aquisição inicialmente registado, inclui o custo de compra, quaisquer custos diretamente atribuíveis às atividades necessárias para colocar os ativos na localização e condição necessárias para operarem da forma pretendida.

b) As depreciações foram calculadas, pelo método das quotas constantes, em conformidade com o período de vida útil estimado para cada grupo de bens.

As taxas de depreciação utilizadas correspondem aos períodos de vida útil estimada, conforme se relaciona:

<u>Ativos tangíveis</u>	<u>Vida útil</u>	<u>Taxa de depreciação</u>
Edifícios e outras construções	10 e 50 anos	10% - 2%
Equipamento básico	7 – 10 anos	14.2% – 10%
Equipamento administrativo	1 – 8 anos	100% – 12.5%

Outros ativos fixos tangíveis

4 – 8 anos

25% - 12.5%

d) A quantia escriturada bruta, as depreciações acumuladas, a reconciliação da quantia escriturada no início e no fim do período 2021, mostrando as adições, as revalorizações, os abates e alienações, as depreciações e outras alterações, encontram-se no seguinte quadro:

	Saldo em 01/jan./21	Aquisições / Dotações	Abates	Transferências	Revalorizações	Saldo em 31/dez./21
Custo						
Terrenos e recursos naturais	49.879,79					49.879,79
Edifícios e outras construções	577.646,18					577.646,18
Equipamento básico	29.084,57	7.250,00				36.334,57
Equipamento de transporte						
Equipamento biológico						
Equipamento administrativo	131.961,99					131.961,99
Outros ativos fixos tangíveis	69.101,92	469,00				69.570,92
Total	857.674,45	7.719,00				865.393,45
Depreciações acumuladas						
Terrenos e recursos naturais						
Edifícios e outras construções	166.401,58	12.290,84				178.692,42
Equipamento básico	22.493,96	2.555,37				25.049,33
Equipamento de transporte						
Equipamento biológico						
Equipamento administrativo	131.961,99					131.961,99
Outros ativos fixos tangíveis	30.625,98	6.666,94				37.292,92
Total	351.483,51	21.513,15				372.996,66

5. - Activos Intangíveis

a) São de vida útil finita, encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzido das amortizações acumuladas, e, estão totalmente amortizados.

As amortizações foram calculadas, pelo método das quotas constantes, em conformidade com o período de vida útil estimado para cada natureza destes ativos.

As taxas de amortização utilizadas correspondem aos períodos de vida útil estimada, conforme se relaciona:

<u>Ativos intangíveis</u>	<u>Vida útil</u>	<u>Taxa de amortização</u>
Programas de computador	3 anos	33,33%

6. Custos de Empréstimos Obtidos

Os encargos financeiros relacionados com empréstimos obtidos são geralmente reconhecidos como gastos à medida que são incorridos. Exceto quando sejam diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de ativos em que os custos são capitalizáveis.

7. Inventários

Mercadorias: Todas as mercadorias são registadas pelo valor de aquisição, incluindo os gastos elegíveis inerentes à mesma, e, o sistema de custeio utilizado é o custo médio ponderado.

O valor das mercadorias registado na contabilidade em 31.12.2021 é de 157.846,53 €.

8. - Rendimentos e gastos

A Associação reconhece os réditos de acordo com os seguintes critérios:

Vendas - Esta rubrica reflete as vendas de medicamentos e produtos similares efetuadas pela Farmácia da Associação.

Prestação de serviços - Esta rubrica diz respeito às quotizações, joias e cartões dos Associados, comissões dos Médicos e serviços prestados pela Farmácia.

Juros - são reconhecidos utilizando o método do juro efetivo;

Outros rendimentos e ganhos - Diz respeito aos descontos de pronto pagamento e rendas.

9. - Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes

Por ausência de factos ou pressupostos geradores, a Associação não reconhece nas suas demonstrações financeiras provisões, passivos ou ativos contingentes.

10. - Subsídios do Governo e apoios do Governo

No que se refere aos apoios do Governo a Associação nada tem por receber.

11. - Instrumentos Financeiros

As bases de mensuração e as políticas contabilísticas utilizadas para a contabilização de instrumentos financeiros são as seguintes:

- Caixa e Depósitos bancários

Inclui o montante disponível em 31.12.2021 em caixa e em depósitos bancários à ordem.

- Clientes e outras contas a Receber

Encontram-se registadas pelo seu valor nominal.

- Fornecedores, Empréstimos e outras contas a pagar

Encontram-se registadas pelo seu valor nominal.

12. - Benefícios dos empregados

12.1 O número médio de empregados da Associação durante o ano de 2021 foi de 9, estando 2 no regime de tempo parcial e 1 em licença sem vencimento.

A Direção é composta por um Presidente, um Secretário, um Tesoureiro e dois Vogais.

12.2 Os titulares dos Órgãos Associativos não auferiram qualquer remuneração. O exercício das suas funções é feito em regime de voluntariado.

13. Divulgações exigidas por outros diplomas legais

13.1 A Associação não tem dívidas ao Estado nem à Segurança Social em situação de mora.

13.2 No seguinte mapa evidencia-se a afetação do Patrimônio Líquido aos Fundos Associativos em 31.12.2021.

Afetação do Patrimônio Líquido aos Fundos Associativos

Modalidade: Assistência Médica e Enfermagem

Ativos	Valor	Valor Fundo Próprio	Grau de Cobertura
- Depósitos à Ordem	80.146,89	169.650,46	
- Edifícios e Outras Construções	78.218,33		
- Equipamento Básico	11.285,24		
TOTAL	169.650,46	169.650,46	100,00%

Modalidade: Assistência Medicamentosa

Ativos	Valor	Valor Fundo Próprio	Grau de Cobertura
- Edifícios e Outras Construções	320.735,43	320.735,43	
TOTAL	320.735,43	320.735,43	100,00%

Fundo de Reserva Geral

Ativos	Valor	Valor Fundo Próprio	Grau de Cobertura
- Depósitos à Ordem	25.016,12	107.173,91	
- Terrenos e Recursos Naturais	49.879,79		
- Outros Ativos Fixos	32.278,00		
TOTAL	107.173,91	107.173,91	100,00%