

APELA - ASSOCIAÇÃO PORTUGUESA DE ESCLEROSE LATERAL AMIOTRÓFICA

RELATÓRIO DE CONTAS

RELATÓRIO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA O PERÍODO
ECONÓMICO E FISCAL DE 2023

EXERCÍCIO DE 2023

LISBOA
Março de 2024

**RELATÓRIO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA O PERÍODO
ECONÓMICO E FISCAL DE 2023**

APELA

Demonstrações Financeiras Exercício de 2023

CONTEÚDO

1	-	INTRODUÇÃO	2
2	-	ENQUADRAMENTO GERAL	2
3.	-	FONTES DE FINANCIAMENTO	3
4.	-	DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS	4
5.	-	MAPAS ANEXOS	6
6.	-	CONSIDERAÇÕES	8

1. - INTRODUÇÃO

As Demonstrações Financeiras anexas são relativas à execução do orçamento da APELA para o período findo em 31 de Dezembro de 2023, as quais compreendem o Balanço, a Demonstração dos Resultados por Natureza, e o anexo às demonstrações.

2. - ENQUADRAMENTO GERAL

Sendo a APELA uma entidade que prossegue a título principal uma atividade sem fins lucrativos, o modelo contabilístico (Sistema de Normalização Contabilística) aplicado na preparação das suas demonstrações financeiras obedece ao aprovado pelo Decreto-Lei 36-A/2011 de 09 de Março, aprovado pela Lei 35/2010, que regula o sistema de contabilidade a aplicar às entidades sem fins lucrativos.

3. – DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

O Balanço e a Demonstração dos Resultados por Natureza, foram preparados com base no regime do Acréscimo registos contabilísticos baseados nas regras e princípios previstos no Sistema de Normalização Contabilística vigente em Portugal desde 1 de Janeiro de 2011. A sua elaboração teve como base o princípio da continuidade das operações, da substância sobre a forma e da materialidade.

Os bens classificados como de investimento, foram registados pelo seu valor de aquisição, são depreciados no seu valor através da aplicação de taxas de depreciação e amortização, previstas no decreto regulamentar 25/2009 através do método de quotas constantes.

Fiscalmente, a APELA encontra-se registado como um sujeito passivo isento de IVA e IR, podendo no entanto beneficiar do regime de reembolso das IPSS.

4. – FONTES DE FINANCIAMENTO EM 2023

Descrição Natureza dos Rendimentos	31/12/2023	31.12.2022	31.12.2021	Var 2022/2021	Var 2023/2022
a) Vendas de Artigos - Saúde	33 229,75 €	41 143,52 €	39 285,25 €	4,73%	-19%
b) Quotas dos Utentes	94 452,62 €	79 550,59 €	41 323,30 €	92,51%	19%
. Utente	24 334,43 €	22 825,86 €	14 370,00 €	58,84%	7%
. Fisioterapia	38 421,20 €	32 564,54 €	15 150,75 €	114,94%	18%
. Psicologia	1 530,00 €	- €	10,00 €	-100,00%	0%
. Terapia da Fala	24 929,00 €	18 904,15 €	9 778,50 €	93,32%	32%
. Hidroterapia	40,50 €	108,00 €	- €	0,00%	-63%
. Serviços de nutrição	859,50 €	840,00 €	547,20 €	53,51%	2%
. Portes e taxas de envio	3 447,10 €	4 056,16 €	1 373,56 €	195,30%	-15%
. Deslocação a Utentes	890,89 €	251,88 €	93,29 €	170,00%	254%
c) Quotas dos seus associados	55 259,94 €	33 642,74 €	22 343,30 €	50,57%	64%
d) Donativos	226 643,88 €	200 925,03 €	396 980,30 €	-49,39%	13%
. Dinheiro (*)	225 230,47 €	200 242,08 €	396 980,30 €	-49,56%	12%
. Outros donativos	- €	- €	- €	0,00%	0%
. Processos Judiciais	- €	- €	- €	0,00%	0%
. Outros	1 413,41 €	682,95 €	- €	0,00%	107%
e) Donativos em Espécie	269,75 €	- €	7 188,85 €	-100,00%	100%
. Espécie	- €	- €	7 188,85 €	-100,00%	0%
f)- Receitas de Eventos e campanhas	3 482,25 €	- €	- €	0,00%	100%
g) Subsídios de programas INR/BPI	14 032,85 €	26 318,07 €	14 487,66 €	81,66%	-47%
h) Formação SCML	- €	2 330,80 €	3 392,63 €	-168,70%	-100%
i) Subsídios SCML	- €	- €	42 500,00 €	-100,00%	0%
j) IEFP	1 000,00 €	5 026,94 €	- €	0,00%	-80%
k) Juros de Depósitos	116,61 €	151,43 €	133,42 €	13,50%	-23%
l) Outros	0,33 €	108,67 €	100,56 €	8,06%	-100%
			- €		
Valor Global de Rendimentos	428 487,98 €	384 536,19 €	567 735,27 €	-32,27%	11,43%

Donativos Consignados em IRS (*)	
Ano 2023	113 736,29 €
Ano 2022	124 555,70 €
Ano 2021	66 805,18 €
Ano 2020	64 216,66 €
Ano 2019	57 856,77 €
Ano 2018	49 052,87 €

4. – DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS A 31.12.2023

4.1. – Demonstração Individual por Natureza a 31 de Dezembro de 2023

RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODOS		
	2023	2022	2021
Vendas e serviços prestados - Quotas e Donativos	187 424,89	356 619,88	106 444,48
Subsídios, doações e legados à exploração	240 946,48	29 014,12	461 156,81
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-34 897,45	-40 743,64	-40 367,71
Fornecimentos e serviços externos	-90 681,58	-69 693,86	-53 479,81
Gastos com o pessoal	-275 702,33	-240 505,03	-222 749,06
Outros rendimentos e ganhos		108,67	0,56
Outros gastos e perdas	-462,97	-4 700,48	-4 728,60
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	26 627,04	30 099,66	246 276,67
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-32 146,99	-21 751,95	-20 916,53
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	-5 519,95	8 347,71	225 360,14
Juros e rendimentos similares obtidos	116,61	151,43	133,42
Juros e gastos similares suportados	0,00	0,00	0,00
Resultados antes de impostos	-5 403,34	8 499,14	225 493,56
Imposto sobre o rendimento do período	0,00	0,00	0,00
Resultado líquido do período	-5 403,34	8 499,14	225 493,56

Nota:

Por lapso, na preparação e apresentação das contas de 2022, na rubrica "Vendas e serviços prestados - Quotas e Donativos" estava considerado um valor de 195,898,18 € que deveria constar na rubrica de rubrica de "Subsídios, doações e legados à exploração"

Assim, a demonstração de resultados comparativa ao nível destas rubricas será:

Rendimentos e Gastos	2023	2022	2021
Vendas e serviços prestados - Quotas e Donativos	187 424,89	160 721,70	106 444,48
Subsídios, doações e legados à exploração	240 946,48	224 912,30	461 156,81

4.2. – Balanço a 31 de Dezembro de 2023 - Simplificado

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Activo			
Investimento Líquido	98 760,17	90 179,05	98 831,85
Inventários	4 342,48	2 471,32	3 041,61
Estado e Outros Entes Públicos	6 393,92	4 104,78	17 492,27
Associados/Membros	61 024,36	36 265,67	48 332,74
Outras contas a receber	82 103,63	15 490,37	72 727,42
Diferimentos	25 802,92	39 850,68	47 753,73
Meios Líquidos - Caixa e Banco	430 111,42	377 927,38	353 327,79
TOTAL DOS ACTIVOS	708 538,90	566 289,25	641 507,41
Fundos Patrimoniais			
Resultados de Exercícios Anteriores	505 455,14	490 794,00	282 474,77
Resultado Líquido do Exercício	- 5 403,34	8 499,14	225 493,56
Doação de Equipamento	43 130,15	13 130,15	13 130,15
TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO	543 181,95	512 423,29	521 098,48
Passivo			
Fornecedores	9 195,46	1 414,43	38,24
Estado e Outros Entes Públicos	8 922,30	5 992,41	6 193,68
Associados/Membros	95 523,47	-	59 406,23
Outros Passivos correntes	51 715,72	46 459,12	54 770,78
TOTAL DO PASSIVO	165 356,95	53 865,96	120 408,93
TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO + PASSIVO	708 538,90	566 289,25	641 507,41

Nota: No que concerne às contas de balanço, as contas correntes dos associados carecem de maior e melhor controlo. Não pela sua materialidade, mas pela quantidade, existe um conjunto de contas correntes que têm vindo com saldos de valor reduzido e que necessitam uma ação imediata, de forma definitiva, regularizar. A maior parte desses saldos diz respeito a períodos anteriores a 2020 e já foram oportunamente comunicados.

Para o ano de 2024, recomenda-se que sejam tomadas medidas para regularizar esses saldos e garantir que o balanço da Apela reflita de forma precisa a posição atual. A transparência e a gestão adequada dessas contas são essenciais para a saúde financeira da organização.

5. – Mapas detalhados das contas de Resultados a 31 de Dezembro de 2023

5.1) Decomposição dos Fornecimentos e Serviços de Terceiros

	2023	2022	2021	Var 2022 vs 2021	Var 2023 vs 2022
Trabalhos especializados	33 090,98	25 612,25	16 702,03	53,35%	29,20%
Vigilância e segurança	5 315,80	2 559,10	1 302,61	96,46%	107,72%
Honorários	12 175,80	3 079,94	596,25	416,55%	295,33%
Conservação e reparação	13 904,66	21 664,60	12 977,62	66,94%	-35,82%
Ferramentas e utensílios	1 596,76	0,00	759,35	-100,00%	100,00%
Material de escritório	2 238,41	1 701,22	917,72	85,37%	31,58%
Electricidade	2 646,50	2 601,37	2 501,27	4,00%	1,73%
Água	1 396,26	872,56	956,64	-8,79%	60,02%
Deslocações e transportes	3 378,05	1 725,78	837,76	106,00%	95,74%
Renda	1 931,64	1 774,22	1 142,20	55,33%	8,87%
Comunicação	1 866,41	2 146,15	2 448,19	-12,34%	-13,03%
Seguro	2 086,70	725,99	3 412,96	-78,73%	187,43%
Limpeza e Higiene	3 288,59	3 255,84	1 936,55	68,13%	1,01%
Outros	4 708,86	678,01	6 456,61	-89,50%	594,51%
Serviços bancários	1 056,16	1 296,83	532,05	143,74%	-18,56%
	90 681,58	69 693,86	53 479,81	30,32%	30,11%

5.2) Decomposição de Gastos com o Pessoal

	2023	2022	2021	Var 2022 vs 2021	Var 2023 vs 2022
Imposto de Sêlo	3	40,46	92,05	-56,05%	-94%
Iva Suportado	190	2 269,34	1 687,50	0,00%	-92%
Quotas	150	150,00	-	0,00%	0%
Taxas	-	562,50	-	0,00%	-100%
Outros	120	320,27	2 949,05	0,00%	-63%
	462,97	3 342,57	4 728,60		

Gastos com o Pessoal

	2023	2022	2021	Var 2022 vs 2021	Var 2023 vs 2022
Remunerações do Pessoal	226 659,29	192 822,27	181 364,57	6,32%	18%
Encargos sobre Remunerações	44 740,22	41 397,32	36 778,03	12,56%	8%
Seguros Acid Trabalho	1 827,46	2 947,74	1 739,94	69,42%	-38%
Outros Gastos com Pessoal b)	2 475,36	3 337,70	2 866,52	16,44%	-26%
	275 702,33	240 505,03	222 749,06	7,97%	14,63%
Nº Médio PAX	13	13	13	-	

	b)	b)	b)
Formação	335,08	1 204,00	441,00
Medicina no Trabalho	1 616,16	1 500,72	1 269,84
KM em viatura própria	524,12	282,43	1 155,68
Outras		350,55	
Total Outros Gastos com Pessoal b)	2 475,36	3 337,70	2 866,52

5.3) Outros Gastos

	2023	2022	2021	Var 2022 vs 2021	Var 2023 vs 2022
Imposto de Sêlo	2,56	40,46	92,05	-56,05%	-94%
Iva Suportado	190,41	2 269,34	1 687,50	0,00%	-92%
Quotas	150,00	150,00	-	0,00%	0%
Taxas	0,00	562,50	-	0,00%	-100%
Outros	120,00	320,27	2 949,05	0,00%	-63%
	<u>462,97</u>	<u>3 342,57</u>	<u>4 728,60</u>		
		-	-		

5,4) Gastos de depreciação

Os gastos de depreciação estão relacionados com os investimentos efetuados no passado ao nível do equipamento básico, administrativo e instalações.

OS critérios de depreciação seguidos estão previstos no decreto regulamentar 25/2009 de 14 de setembro. Sendo este um diploma de natureza fiscal, naturalmente poderão existir bens que pela sua natureza, estado de conservação possam ter um tempo de útil diferente do previsto no referido diploma. Para que este ajustamento pudesse ser feito, seria necessário calcular a vida útil de cada bem, de forma independente, e proceder à sua revalorização.

Equipamento básico 7 anos – taxa de depreciação 14,28 %

Equipamento administrativo entre 3-5 anos – taxa de depreciação entre 33,33 %- 25,00 %

Instalações entre 10-20 anos – taxa de depreciação entre 10% - 5%.

6) Considerações

Factos ocorridos após o fecho de contas

A proposta de reclassificação das fontes de financiamento é um tema crucial para a gestão da Apela. Nesse sentido, durante o ano de 2023 foi estudada e aprovada uma nova estrutura de categorização das fontes de financiamento, por forma a harmonizar alguns conceitos.

Esta estrutura não foi adotada para 2023 uma vez que não era possível garantir a comparabilidade para o ano de 2022. Assim, para o ano de 2024 será adaptada uma nova estrutura de informação, que com o trabalho de conciliação efetuada em 2023 permitirá apresentar as demonstrações financeiras de 2024 com os respetivos comparativos.

Nesse contexto, é importante considerar a seguinte estrutura informativa

a. Informação da Gestão



Fontes de Financiamento para o exercício de 2023

Rótulos de Linha	Soma de Quantidade	Soma de Preço médio	Soma de Facturado	Soma de Valor
Vendas	7 747	705,86	38 239,87	38 239,87
Prestação Serviços	7 719	647,52	70 680,92	70 680,92
Quotas Associados	475	155,44	15 525,00	15 525,00
Programas e Projetos	67	4 762,41	15 786,85	15 786,85
Produtos e Equipamentos Apoio	1 385	41,44	25 134,43	25 134,43
Donativos	363	1 989,36	200 557,48	200 557,48
Outros	2	10,03	20,05	20,05
Total Geral	17 758	8 312,06	365 944,60	365 944,60

Gestão 365 944,60 €
efatura 365 944,60 €

arredondamentos - €

b. reconciliação com a contabilidade

Efatura 2023

Ano/Mês	Faturas	Entre IVA	Valor Total	
2023-01	304	0,00 €	22 798,55 €	ver faturas
2023-02	338	0,00 €	14 167,13 €	ver faturas
2023-03	440	0,00 €	137 377,13 €	ver faturas
2023-04	433	0,00 €	18 762,31 €	ver faturas
2023-05	162	0,00 €	19 897,02 €	ver faturas
2023-06	277	0,00 €	13 749,64 €	ver faturas
2023-07	458	0,00 €	26 182,98 €	ver faturas
2023-08	173	0,00 €	14 543,56 €	ver faturas
2023-09	380	0,00 €	18 867,46 €	ver faturas
2023-10	365	0,00 €	28 846,48 €	ver faturas
2023-11	390	0,00 €	19 320,37 €	ver faturas
2023-12	332	0,00 €	31 431,97 €	ver faturas
			4 052	0,00 € 365 944,60 €
			valor gestão	365 944,60 €
			arredondamentos	- €

efatura	365 944,60 €
Valor acréscimos	39 844,94 €
Valor acréscimos	26 920,00 €
lefp	1 000,00 €
Anulação de Acréscimos 2022	- 5 338,50 €
Juros	116,61 €
Outros	0,33 €

Contabilidade Fontes de financiamento 428 487,98 €

Estas mudanças visam garantir uma abordagem agregada da gestão com a contabilidade, harmonizando os dois departamentos. A transparência e a precisão na classificação das fontes de financiamento são essenciais para uma gestão eficiente e uma posição financeira adequada à instituição.

Lisboa, 21 de Março de 2024