

**ASSOCIAÇÃO CULTURAL
MATERIAIS DIVERSOS**

RELATÓRIO E CONTAS

DE 2020

ÍNDICE

- 03** Nota 1 - IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE
- 04** DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
- 05** BALANÇO
- 05** DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS
- 06** DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
- 06** DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES NOS FUNDOS PATRIMONIAIS
- 07** ANEXO I – O BALANÇO
 - 08** Nota 2 – Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras
 - 08** Nota 3 – Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros
 - 10** Nota 4 – Investimentos financeiros
 - 10** Nota 5 – Créditos a receber
 - 10** Nota 6 – Outros ativos correntes
 - 10** Nota 7 – Diferimentos
 - 11** Nota 8 – Caixa e depósitos bancários
 - 11** Nota 9 – Resultados transitados
 - 11** Nota 10 – Resultado líquido do exercício
 - 11** Nota 11 – Fornecedores
 - 11** Nota 12 – Estado e outros entes públicos
 - 12** Nota 13 – Financiamentos obtidos
 - 12** Nota 14 – Outros passivos correntes
- 13** ANEXO II – A DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS
 - 14** Análise económica ao período
 - 14** Nota 15 – Vendas e Prestações de serviços
 - 14** Nota 16 – Subsídios, doações e legados à exploração
 - 15** Nota 17 – Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas
 - 14** Nota 18 – Fornecimentos e serviços externos
 - 15** Nota 19 – Gastos com o pessoal
 - 15** Nota 20 – Outros rendimentos e ganhos
 - 16** Nota 21 – Outros gastos e perdas
 - 16** Nota 22 – Juros e gastos similares suportados
 - 16** Nota 23 – Imposto sobre o rendimento do período

NOTA 1 - IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE

APROVAÇÃO

Nome Associação Cultural Materiais Diversos
NIPC 506 802 124
Natureza Jurídica Associação
CAE 94991

Aprovado em __/__/__

Morada da Sede Calçada Marquês Abrantes 99, 1200-718
Lisboa
Telefone 213 951 716
Website <https://www.materiaisdiversos.com/>

Contabilista Certificado

IDENTIFICAÇÃO DO CONTABILISTA CERTIFICADO

Nome Vanda Marisa Tomé Cid Felix Ferreira
NIF 237 089 432
Nº de Membro 94017

Direção

DEMONSTRAÇÕES

FINANCEIRAS

EM

31.12.2020

BALANÇO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020

CONTAS	RÚBRICAS	Notas	31-12-2020	31-12-2019	DIFERENÇA
ATIVO					
Ativo Não Corrente					
411/2/3/4/5-419+451-459	Investimentos financeiros	4	1.222,72	617,46	605,26
			1.222,72	617,46	605,26
Ativo Corrente					
211+212+213-219	Créditos a receber	5	22.082,25	34.982,40	-12.900,15
232/8-239+2721+278-279+228-229+2713-279	Outros ativos correntes	6	24.934,92	30.881,11	-5.946,19
281	Diferimentos	7	219,57		219,57
11+12+13	Caixa e depósitos bancários	8	14.566,68	6.223,38	8.343,30
			61.803,42	72.086,89	-10.283,47
TOTAL DO ATIVO			63.026,14	72.704,35	-9.678,21
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO					
Fundos Patrimoniais					
56	Resultados transitados	9	18.590,98	54.587,95	-35.996,97
818	Resultado líquido do período	10	16.357,57	-35.996,97	52.354,54
TOTAL DO FUNDO DE CAPITAL			34.948,55	18.590,98	16.357,57
PASSIVO					
Passivo Corrente					
221+222+225	Fornecedores	11	4.899,15	80,22	4.818,93
24	Estado e outros entes públicos	12	13.270,90	2.894,66	10.376,24
25	Financiamentos obtidos	13	884,25	884,25	0,00
231/8+2711/2/9+2722+273/6/8+218+276+1432	Outros passivos correntes	14	9.023,29	50.254,24	-41.230,95
			28.077,59	54.113,37	-26.035,78
TOTAL DO PASSIVO			28.077,59	54.113,37	-26.035,78
TOTAL DOS FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO			63.026,14	72.704,35	-9.678,21

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR NATUREZA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020

Contas	RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	2020	2019	Diferença
+71+72	Vendas e serviços prestados	15	95.518,99	283.201,76	-187.682,77
+75	Subsídios, doações e legados à exploração	16	243.564,78	260.250,50	-16.685,72
-61	Custo mercad. Vendidas e mat. consumidas	17	-2.453,62		-2.453,62
-62	Fornecimentos e serviços externos	18	-205.992,40	-493.501,97	287.509,57
-63	Gastos com o pessoal	19	-90.878,57	-85.384,62	-5.493,95
+78	Outros rendimentos e ganhos	20	1.449,43	792,60	656,83
-68	Outros gastos e perdas	21	-21.136,05	-1.355,24	-19.780,81
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos			20.072,56	-35.996,97	56.069,53
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)			20.072,56	-35.996,97	56.069,53
-69	Juros e gastos similares suportados	22	-1.996,19		-1.996,19
811	Resultado antes de impostos		18.076,37	-35.996,97	54.073,34
812	Imposto sobre o rendimento do período	23	-1.718,80		-1.718,80
818	Resultado líquido do período		16.357,57	-35.996,97	52.354,54

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Código	RÚBRICAS	2020	2019
Fluxos de caixa das actividades operacionais – método directo			
502	Recebimento de clientes e utentes	99.997,32	247.453,11
500	Pagamentos a fornecedores	-220.780,51	-467.850,41
501	Pagamentos ao pessoal	-62.476,53	-60.501,88
Caixa gerada pelas operações		-183.259,72	-280.899,18
503	Outros recebimentos/pagamentos	193.375,36	218.063,95
Fluxos de caixa das actividades operacionais (1)		10.115,64	-62.835,23
Fluxos de caixa das actividades de investimento			
Fluxos de caixa das actividades de investimento (2)		0,00	0,00
Fluxos de caixa das actividades de financiamento			
Recebimentos provenientes de:			
505	Financiamentos obtidos	35.000,00	-440,79
Pagamentos respeitantes a:			
504	Financiamentos obtidos	-35.000,00	
508	Juros e gastos similares	-1.772,34	
Fluxos de caixa das actividades de financiamento (3)		-1.772,34	-440,79
Varição de caixa e seus equivalentes (1+2+3)		8.343,30	-63.276,02
Caixa e seus equivalentes no início do período		6.223,38	69.499,40
Caixa e seus equivalentes no fim do período		14.566,68	6.223,38

DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES NOS FUNDOS PATRIMONIAIS

2020 - Fundos patrimoniais				
DESCRIÇÃO	Notas	Resultados Transitados	Resultado Líquido do Período	Total dos Fundos Patrimon.
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO (6)		54.587,95	-35.996,97	18.590,98
ALTERAÇÕES NO PERÍODO				
Outras alter.reconhecidas nos fundos patrimoniais		-35.996,97	35.996,97	0,00
(7)		-35.996,97	35.996,97	0,00
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO (8)			16.357,57	16.357,57
RESULTADO EXTENSIVO 9=7+8		-35.996,97	52.354,54	16.357,57
OPERAÇÕES C/INSTITUIDORES NO PERÍODO				
(10)		0,00	0,00	0,00
POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO 11=6+7+8+10		18.590,98	16.357,57	34.948,55

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.

NOTA 3 – POLÍTICAS CONTABILÍSTICAS, ALTERAÇÕES NAS ESTIMATIVAS CONTABILÍSTICAS E ERROS

Nas presentes demonstrações financeiras, preparadas a partir dos registos contabilísticos da Entidade, foram consideradas as seguintes bases de preparação:

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, respectivamente 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 excepcionais 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.

NOTA 4 – 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.

COMENTÁRIOS

O valor registado refere-se ao Fundo de Compensação do Trabalho.

NOTA 5 – CRÉDITOS A RECEBER

As contas de clientes 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.

		31.12.2020	31.12.2019
2111	Cientes conta corrente	22.082,25	34.982,40
Total Líquido:		22.082,25	34.982,40

NOTA 6 – 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
SUBSÍDIOS A RECEBER			
278418	Outras entidades	4.651,25	4.651,25
Subtotal:		4.651,25	4.651,25
OUTRAS CONTAS			
228	Adiantamentos a fornecedores	1.012,77	128,00
278...	Outros devedores	19.270,90	26.101,86
Subtotal:		20.283,67	26.229,86
TOTAL GERAL:		24.934,92	30.881,11

NOTA 7 - DIFERIMENTOS

Compreende os gastos que devam ser reconhecidos nos períodos seguintes.

		31.12.2020	31.12.2019
2811	Prémios de seguro antecipados	219,57	0,00
Total:		219,57	0,00

NOTA 8 – 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:

		2019	Débito	Crédito	2020
11	Caixa	30,67	50,55		81,22
12	Depósitos à ordem	6.192,71	383.282,67	374.989,92	14.485,46
	Total:	6.223,38	383.333,22	374.989,92	14.566,68

NOTA 9 – 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.

COMENTÁRIOS

Esta conta apresentou a transferência dos resultados negativos do ano anterior (€35.996,97).

NOTA 10 – 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

Constata-se um resultado positivo no período em €16.357,57.

NOTA 11 - FORNECEDORES

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

		31.12.2020	31.12.2019
221	Fornecedores conta corrente	4.899,15	80,22
	Total:	4.899,15	80,22

NOTA 12 – 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.

		31.12.2020			2019
		Curto Prazo	Médio e Longo Prazo	Total	
241	Imposto s/ Rendimento	1.718,80		1.718,80	0,00
2421	IRS-Trab.dependente	1.953,00		1.953,00	730,00
2422	IRS-Trab.independente	451,61		451,61	200,00
243	IVA	183,14		183,14	0,00
2451	Contrib. Seg. Social	8.924,35		8.924,35	1.924,62
248	Outras contribuições	40,00		40,00	40,04
Total:		13.270,90	0,00	13.270,90	2.894,66

NOTA 13 – 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.

		31.12.2020	31.12.2019
Empréstimos Bancários			
251111	Para tesouraria	884,25	884,25
TOTAL GERAL:		884,25	884,25

NOTA 14 – 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.

Compreende ainda as quantias de passivos financeiros respeitantes a adiantamentos de clientes da entidade em transações cujo preço não esteja previamente fixado.

		31.12.2019	31.12.2019
2312	Remunerações a pagar	2.782,25	4.406,89
23828	Outras operações com o pessoal	360,98	1.624,47
Subtotal:		3.143,23	6.031,36
27841	Setor público administrativo		3.448,00
Subtotal:		0,00	3.448,00
27847	Consultores, assess. e intermediários	1.818,46	6.775,84
2784..	Outros credores	4.061,60	33.999,04
Subtotal:		5.880,06	40.774,88
TOTAL GERAL:		9.023,29	50.254,24

ANEXO II

A DEMONSTRAÇÃO

DE

RESULTADOS

ANÁLISE ECONÓMICA AO PERÍODO

		31.12.2020			31.12.2020
71	Vendas	700,11	61	Custo Merc.Vend.e Mat.Consumidas	2.453,62
72	Prestações de Serviços	94.818,88	62	Fornecimentos e Serviços Externos	205.992,40
75	Subsídios,Doaç. e Leg .à Exploração	243.654,78	63	Gastos Com o Pessoal	90.878,57
78	Outros Rendimentos e Ganhos	792,60	68	Outros Gastos e Perdas	21.136,05
	Total:	339.966,37	69	Gastos e Perdas de Financiamento	1.996,19
			Total:	322.456,83	

NOTA 15 – VENDAS E SERVIÇOS PRESTADOS

Compreende o rédito apurado no período, relativo a vendas de bens e os serviços prestados.

		31.12.2020	31.12.2019	Diferença
711	Mercadorias	700,11		700,11
7259	Outros serviços	94.818,88	283.201,76	-188.382,88
	TOTAL GERAL:	95.518,99	283.201,76	-187.682,77

NOTA 16 – 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.

		31.12.2020	31.12.2019	Diferença
Outros Entes Públicos				
7518	Autarquias	2.200,00	18.400,00	-16.200,00
7519	Direção Geral das Artes	236.364,78	241.850,50	-5.485,72
752	De Outras Entidades	5.000,00		5.000,00
	Total:	243.564,78	260.250,50	-16.685,72

NOTA 17 – 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.

NOTA 18 – FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS

Compreende as quantias relativas ao consumo e uso de bens e serviços destinados ao desenvolvimento da atividade da instituição.

		31.12.2020	31.12.2019	Diferença
622	Serviços Especializados	154.949,43	304.217,99	-149.268,56
623	Materiais	10.771,51	28.701,67	-17.930,16
624	Energia e Fluidos		13.420,95	-13.420,95
625	Deslocaç.,Estadias e Transportes	30.205,68	134.967,84	-104.762,16
626	Serviços Diversos	10.065,78	12.193,52	-2.127,74
Total:		205.992,40	493.501,97	-287.509,57

NOTA 19 – 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.

		31.12.2020	31.12.2019	Diferença
6321	Remunerações Certas	68.596,62	61.085,68	7.510,94
6322	Remunerações Adicionais	5.541,84	9.187,80	-3.645,96
635	Encargos Sobre Remunerações	15.569,11	13.658,34	1.910,77
636	Seguros Ac.Trab.e D.Profissionais	1.171,00	1.292,80	-121,80
638	Outros Gastos Com o Pessoal		160,00	-160,00
Total:		90.878,57	85.384,62	5.493,95

NOTA 20 – OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS

Esta rubrica regista os outros rendimentos e ganhos no período que não tenham enquadramento nas restantes contas desta classe.

		31.12.2020	31.12.2019	Diferença
78162-6	Reembolsos	1.449,43	786,64	662,79
7888..	Outros		5,96	-5,96
Total:		1.449,43	5,96	-5,96
TOTAL GERAL:		1.449,43	792,60	656,83

NOTA 21 – OUTROS GASTOS E PERDAS

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

		31.12.2020	31.12.2019	Diferença
686	Em investimentos financeiros	241,05	19,72	221,33
6881	Correções períodos anteriores	20.545,00	135,52	20.409,48
6882	Donativos		1.200,00	-1.200,00
6883	Quotizações	350,00		350,00
TOTAL GERAL:		20.895,00	1.355,24	19.780,81

NOTA 22 – JUROS E GASTOS SIMILARES SUPOSTADOS

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

		31.12.2020	31.12.2019	Diferença
6911	Juros de financiamentos	1.772,34		1.772,34
6914	Juros de mora e compensatórios	24,10		24,10
6918	Outros juros	199,75		199,75
TOTAL GERAL:		1.996,19	0,00	1.996,19

NOTA 23 – 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 atividade que não está isenta de imposto e das tributações autónomas.