

Handwritten signature and stamp in blue ink, located in the top right corner of the page.

## Centro de Línguas de Oliveira de Azeméis

### Anexo às Demonstrações Financeiras para o exercício findo em 31 de Dezembro de 2020

#### Introdução

O anexo, visa complementar a informação financeira apresentada noutras demonstrações financeiras, divulgando as bases de preparação e políticas contabilísticas adoptadas e outras divulgações exigidas pelas Normas de Contabilidade e Relato Financeiro.

O presente documento não constitui um formulário relativo às notas do anexo, mas tão só uma compilação das divulgações exigidas pelas normas referidas, quando aplicáveis à entidade.

Pontos importantes:

- As contas do ano de 2020 foram encerradas tendo em conta a decisão do tribunal referente ao litígio que o CLOA tem com a Autoridade Tributária em relação a se deve ou não aplicar o nº 3 do art.º 54 do CIRC. Assim, o resultado foi apurado considerando o rendimento global de toda a atividade do CLOA, ou seja, considerando todos os proveitos obtidos durante este ano.

- Durante o ano de 2020 o CAAD deu total razão ao CLOA nos processos IVA 2015, anulando as liquidações oficiosas que a AT emitiu.

- Em 2021 iremos proceder também à impugnação das liquidações oficiosas que resultaram da inspeção ao ano de 2016 (IVA), com entrega já no início de 2021 de uma reclamação graciosa.

- Reconheceu-se em dezembro de 2020 a imparidade da dívida vencida, que Maria da Graça Silva Cravo Pinho tem para com o CLOA em conformidade com a sentença do tribunal de 2015 e em conformidade com o reconhecimento da impossibilidade de cobrança pelo Agente de execução.

- No final de 2020 concretizou-se a mudança de instalações.

#### 1– Identificação da entidade:

1.1 – **Designação:** Centro de Línguas de Oliveira de Azeméis

1.2 – **Sede:** Rua Marquês de Abrantes  
3720-255 Oliveira de Azeméis



**1.3 – Natureza da Atividade:** O Centro de Línguas de Oliveira de Azeméis tem como missão o ensino de línguas estrangeiras: inglês, francês, alemão, espanhol e mandarim.

**1.4 – CAE:** 85592 (Ensino de Línguas)

## **2 – Referencial contabilístico:**

### **2.1. Referencial contabilístico**

O referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras é o instituído pelo Decreto-Lei nº 36-A/2011, de 9 de Março;

**2.2. Indicação e justificação das disposições do SNC que, em casos excecionais, tenham sido derogadas e dos respetivos efeitos nas demonstrações financeiras, tendo em vista a necessidade de estas darem uma imagem verdadeira e apropriada do ativo, do passivo e dos resultados da entidade.**

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.

**2.3. Indicação e comentário das contas do balanço e da demonstração dos resultados cujos conteúdos não sejam comparáveis com os do exercício anterior.**

As políticas contabilísticas e os critérios de mensuração adotados a 31 de Dezembro de 2020 são comparáveis com os utilizados na preparação das demonstrações financeiras em 31 de Dezembro de 2019.

## **3 – Principais políticas contabilísticas**

### **3.1 - Bases de mensuração usadas na preparação das demonstrações financeiras:**

#### **Ativos Fixos Tangíveis**

Os ativos fixos tangíveis encontram-se registados pelo custo de aquisição.

## Anexo às demonstrações Financeiras 2020

A handwritten signature in blue ink is written over a rectangular stamp. The stamp contains the word 'Assinado' in a stylized font. To the right of the signature, the number '896' is handwritten.

As depreciações são calculadas, após os bens se encontrarem em condições de serem utilizados, pelo método da linha reta, de acordo com as taxas previstas no Decreto Regulamentar n.º25/2009, de 14 de Setembro e em conformidade com o período de vida útil estimado para cada grupo de bens.

### **Ativos Financeiros**

#### **a) Outras contas a receber**

As outras contas a receber encontram-se valorizadas da seguinte forma:

- Outros devedores - ao custo.

#### **b) Caixa e depósitos bancários**

Os montantes incluídos nesta rubrica correspondem aos valores de caixa e outros depósitos, vencíveis a menos de doze meses, e que possam ser imediatamente mobilizáveis com risco insignificante de alteração de valor.

Estes saldos estão mensurados da seguinte forma:

- Caixa – ao custo;
- Depósitos sem maturidade definida – ao custo;

#### **c) Estado e outros entes públicos**

Os saldos ativos e passivos desta rubrica são apurados com base na legislação em vigor e em conformidade com o que foi dito no ponto “Introdução”.

#### **d) Diferimentos ativos e passivos**

Esta rubrica reflete as transações e outros acontecimentos relativamente aos quais não é adequado o seu integral reconhecimento nos resultados do período em que ocorrem, mas que devam ser reconhecidos nos resultados de períodos futuros.

e) **Férias e subsídio de férias**

De acordo com a legislação laboral em vigor os empregados têm direito a férias e a subsídio de férias no ano seguinte àquele em que o serviço é prestado. Assim, foi reconhecido nos resultados do exercício um acréscimo do montante a pagar no ano seguinte o qual se encontra refletido na rubrica “Outras Contas a Pagar”.

**Passivos Financeiros**

a) **Fornecedores**

As contas a pagar a fornecedores estão mensuradas ao custo.

b) **Outras contas a pagar**

Estão mensuradas ao custo.

**Subsídios do Governo e apoios de Governo**

Os subsídios governamentais, são reconhecidos quando existe segurança de que sejam recebidos e cumpridas as condições exigidas para a sua concessão.

Os subsídios à exploração são reconhecidos na Demonstração dos resultados na parte proporcional dos gastos suportados.

**Caixa e Depósitos Bancários**

Os montantes incluídos na rubrica caixa e seus equivalentes correspondem aos valores em caixa e depósitos bancários, ambos imediatamente realizáveis.

**Benefícios dos empregados**

Os benefícios de curto prazo dos empregados incluem salários, complementos, retribuições eventuais por trabalho extraordinário, subsídio de alimentação. Subsídio de férias e de Natal quaisquer outras retribuições adicionais decididas pontualmente pela Direção.

As obrigações decorrentes dos benefícios de curto prazo são reconhecidas como gastos no período em que os serviços são prestados, numa base não descontada por contrapartida do reconhecimento de um passivo que se extingue com o pagamento respetivo.

### 3.2 – Principais Pressupostos relativos ao futuro

As demonstrações financeiras anexas foram preparadas no pressuposto da continuidade das operações a partir dos registos contabilísticos do Centro de Línguas de Oliveira de Azeméis.

## 4. Fluxos de Caixa

### Enquadramento da política

Os registos nas diversas rubricas da demonstração dos fluxos de caixa correspondem efetivamente aos recebimentos/pagamentos observados.

### 4.1. Desagregação dos valores inscritos na rubrica de Caixa e em Depósitos Bancários

A desagregação dos valores inscritos na rubrica de Meios Libertos Líquidos é como segue:

*Valores expressos em Euros*

| <b>QUANTIA ESCRITURADA E MOVIMENTOS DO PERÍODO</b> |                      |                     |                     |                    |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
|  | <b>Saldo Inicial</b> | <b>Débitos</b>      | <b>Créditos</b>     | <b>Saldo Final</b> |
| Caixa  | 1.591,43 €           | 138.677,36 €        | 139.890,23 €        | 378,56 €           |
| Depósitos à Ordem                                  | 68.746,06 €          | 320.204,54 €        | 354.552,77 €        | 34.397,83 €        |
| <b>Total Caixa e Depósitos à Ordem</b>             | <b>70.337,49 €</b>   | <b>458.881,90 €</b> | <b>494.443,00 €</b> | <b>34.776,39 €</b> |

## 5 – Ativos fixos tangíveis

### 5.1 - Vidas úteis ou as taxas de depreciação usadas:

As Vidas úteis foram determinadas de acordo com a expectativa da afetação do desempenho e as depreciações foram efetuadas pelo método de linha reta, em sistema de duodécimos,

### 5.2 - Quantia escriturada bruta e depreciação acumulada no fim do período; e

## Anexo às demonstrações Financeiras 2020

  
 2020

5.3 - Reconciliação da quantia escriturada no fim do período mostrando as adições, as alienações, os abates e as depreciações, de acordo com o seguinte quadro:

*Valores expressos em Euros*

| Descrição                                    | 31-12-2019      | Adições       | Revalorizações | Abate    | Transferência | 31-12-2020      |
|--|-----------------|---------------|----------------|----------|---------------|-----------------|
| Equipamento Administrativo                   | 6.636,37        |               |                |          |               | 6.636,37        |
| <b>Activo Tangível Bruto</b>                 | <b>6.636,37</b> |               | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b>      | <b>6.636,37</b> |
| Depreciações Acumuladas                      | 5.705,90        | 407,67        |                |          |               | 6.113,57        |
| Perdas por Imparidade e reversões Acumuladas |                 |               |                |          |               |                 |
| <b>Depreciação Acumulada</b>                 | <b>5.705,90</b> | <b>407,67</b> | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b>      | <b>6.113,57</b> |
| <b>Activo Tangível Líquido</b>               | <b>930,47</b>   |               |                |          |               | <b>522,80</b>   |

## 6 – Ativos intangíveis

### 6.1 - Vidas úteis ou as taxas de depreciação usadas:

As Vidas úteis foram determinadas de acordo com a expectativa da afetação do desempenho e as depreciações foram efetuadas pelo método de linha reta, em sistema de duodécimos,

6.2 - Quantia escriturada bruta e depreciação acumulada no fim do período; e

6.3 - Reconciliação da quantia escriturada no fim do período mostrando as adições, as alienações, os abates e as depreciações, de acordo com o seguinte quadro:

*Valores expressos em Euros*

| Descrição                                    | 31-12-2019    | Adições | Revalorizações | Abate    | Transferência | 31-12-2020    |
|--|---------------|---------|----------------|----------|---------------|---------------|
| Programas Computador                         | 488,31        |         |                |          |               | 488,31        |
| <b>Activo Intangível Bruto</b>               | <b>488,31</b> |         | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b>      | <b>488,31</b> |
| Depreciações Acumuladas                      | 488,31        |         |                |          |               | 488,31        |
| Perdas por Imparidade e reversões Acumuladas |               |         |                |          |               |               |
| <b>Depreciação Acumulada</b>                 | <b>488,31</b> |         | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b>      | <b>488,31</b> |
| <b>Activo Intangível Líquido</b>             | <b>0,00</b>   |         |                |          |               | <b>0,00</b>   |

## 7 – Rédito

### 7.1

- a) Políticas contabilísticas adoptadas para o reconhecimento do rédito incluindo os métodos adoptados para determinar a fase de acabamento de transacções que envolvem a prestação de serviços:
- O rédito proveniente das prestações de serviços é reconhecido, líquido de impostos, pelo justo valor do montante a receber.
  - O rédito proveniente da prestação de serviços é reconhecido com referência à fase de acabamento da transacção à data de relato, desde que todas as seguintes condições sejam satisfeitas:
    - O montante do rédito pode ser mensurado com fiabilidade;
    - É provável que benefícios económicos futuros associados à transacção fluam para a Entidade;
    - Os custos suportados ou a suportar com a transacção podem ser valorizados com fiabilidade;
    - A fase de acabamento da transacção à data de relato pode ser valorizada com fiabilidade.
- b) O rédito reconhecido no exercício findo a 31 de Dezembro de 2020, apresenta a seguinte decomposição

*Valores expressos em Euros*

| <b>Rubricas</b>                  | <b>31-12-2020</b> | <b>31-12-2019</b> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Réditos reconhecidos no período: |                   |                   |
| Vendas                           |                   |                   |
| Livros escolares                 | 14.883,10         | 13.513,43         |
| <b>Prestação de Serviços</b>     |                   |                   |
| - Inscrição Anual / Matrícula    | 15.445,00         | 16.051,90         |
| - Mensalidades Inglês            | 125.098,86        | 133.327,42        |
| - Mensalidades Francês           | 7.100,26          | 10.287,91         |
| - Mensalidades Alemão            | 5.480,39          | 5.430,62          |
| - Mensalidades Espanhol          | 568,00            | 414,00            |
| - Mandarin                       | 1.998,00          | 1.416,00          |
| - Conversação                    | 0,00              | 569,12            |
| - Cursos Intensivos/Explicações  | 2.629,37          | 6.381,83          |
| - Formação Empresas              | 4.474,14          | 28.087,47         |
| - Exame de Admissão              | 360,00            | 400,00            |
| - Exames Externos                | 9.873,00          | 12.423,24         |
| - Apoio de Curso                 | 382,35            | 296,79            |
| <b>Total</b>                     | <b>188.292,47</b> | <b>228.599,73</b> |

## 8 – Subsídios Estatais

### 8.1

a) Natureza e extensão dos subsídios do Governo reconhecidos nas demonstrações financeiras:

*Valores expressos em Euros*

| SUBSÍDIOS DO GOVERNO E APOIOS DO GOVERNO |  |   |   |
|--|--|---|---|
| DESCRIÇÃO                                |  | Subsídios do Estado e outros entes públicos (CMOAZ) | Subsídios do Estado e outros entes públicos (CMOAZ) |
|  |  | 2020  | 2019  |
| <b>1</b>                                 | Valor dos reembolsos no período respeitantes a:            |   |   |
| 1.1                                      | Subsídios relacionados com Atividades Extra Curriculares   | 0   | 0   |
| 1.2                                      | Outros Subsídios relacionados com rendimentos/à exploração | 90.000,00   | 74.557,81   |
| <b>2</b>                                 | <b>TOTAL (2 = 1.1 +1.2+1.3+1.4+1.5)</b>                    | <b>90.000,00</b>                                    | <b>74.557,81</b>                                    |

## 9 – Fundo Social

Em 31 de Dezembro de 2020, a rubrica de fundo social apresentava a seguinte decomposição:

*Valores expressos em Euros*

|                                   | 31-12-2020          |
|-----------------------------------|---------------------|
| Fundo Associativo:                |                     |
| Resultados transitados            | (80.234,20)         |
| Resultado Líquido do período 2020 | (129.884,01)        |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>(210.118,21)</b> |



## 10 – Instrumentos Financeiros

**10.1 - Quantia escriturada de cada uma das categorias de ativos financeiros e passivos financeiros, no total e para cada um dos tipos significativos de ativos e passivos financeiros de entre cada categoria:**

*Valores expressos em Euros*

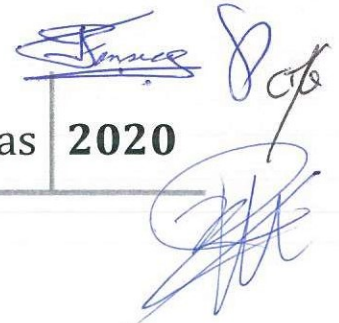
| Descrição                            | 2020             |                                  |                  |
|--------------------------------------|------------------|----------------------------------|------------------|
|                                      | Montante bruto   | Perdas por imparidade acumuladas | Montante líquido |
| <b>Ativos Financeiros</b>            |                  |                                  |                  |
| <b>Correntes</b>                     |                  |                                  |                  |
| Disponibilidades:                    |                  |                                  |                  |
| Caixa e Depósitos a Ordem            | 34.776,39        |                                  | 34.776,39        |
|                                      | <b>34.776,39</b> | <b>0,00</b>                      | <b>34.776,39</b> |
| <b>Activos financeiros ao custo:</b> |                  |                                  |                  |
| Créditos a Receber                   |                  |                                  | 0,00             |
| Outras contas a Receber              | 2.754,00         |                                  | 2.754,00         |
| Diferimentos                         | 414,74           |                                  | 414,74           |
|                                      | <b>3.168,74</b>  | <b>0,00</b>                      | <b>3.168,74</b>  |
|                                      | <b>37.945,13</b> | <b>0,00</b>                      | <b>37.945,13</b> |

*Valores expressos em Euros*

### CATEGORIAS

| Descrição                      | 2020              |                                  |                   |
|--------------------------------|-------------------|----------------------------------|-------------------|
|                                | Montante bruto    | Perdas por imparidade acumuladas | Montante líquido  |
| <b>Passivos Financeiros</b>    |                   |                                  |                   |
| <b>Não Correntes</b>           |                   |                                  |                   |
| Passivos financeiros ao custo: |                   |                                  |                   |
| Outras Contas a pagar          | 188.376,41        |                                  | 188.376,41        |
|                                | <b>188.376,41</b> | <b>0,00</b>                      | <b>188.376,41</b> |
| <b>Correntes</b>               |                   |                                  |                   |
| Passivos financeiros ao custo: |                   |                                  |                   |
| Fornecedores                   |                   |                                  | 0,00              |
| Estado e Outros Entes Públicos | 12.084,37         |                                  | 12.084,37         |
| Outras Contas a Pagar          | 47.260,53         |                                  | 47.260,53         |
| Diferimentos                   | 1.013,81          |                                  | 1.013,81          |
|                                | <b>60.358,71</b>  | <b>0,00</b>                      | <b>60.358,71</b>  |
|                                | <b>248.735,12</b> | <b>0,00</b>                      | <b>248.735,12</b> |

# Anexo às demonstrações Financeiras 2020



## 10.2- Estado e outros Entes Públicos

Os valores apresentados resultantes do apuramento de Dezembro 2020, estão conforme quadro anexo:

*Valores expressos em Euros*

|  | Corrente         | Total            |
|--|------------------|------------------|
| <b>Estado e outros Entes Públicos</b>  |                  |                  |
| <b>Passivos</b>                        |                  |                  |
| Retenção de Impostos sobre rendimentos | 4.340,00         | 4.340,00         |
| Contribuição para a Segurança Social   | 7.744,37         | 7.744,37         |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>12.084,37</b> | <b>12.084,37</b> |

## 10.3 – Diferimentos

Em 31 de Dezembro de 2020, a rubrica Diferimentos apresentava a seguinte decomposição:

*Valores expressos em Euros*

|                          | Corrente        | Não Corrente | Total           |
|--------------------------|-----------------|--------------|-----------------|
| <b>Diferimentos</b>      |                 |              |                 |
| <b>Activos</b>           |                 |              |                 |
| Gastos a reconhecer      |                 |              |                 |
| Seguros                  | 414,74          |              | 414,74          |
| <b>TOTAL</b>             | <b>414,74</b>   |              | <b>414,74</b>   |
| <b>Passivos</b>          |                 |              |                 |
| Rendimentos a reconhecer |                 |              |                 |
| Subsídios                |                 |              |                 |
| Mensalidades             | 1.013,81        |              | 1.013,81        |
| <b>TOTAL</b>             | <b>1.013,81</b> |              | <b>1.013,81</b> |

## 11) Benefícios dos Empregados

### a) As entidades devem divulgar o número médio de empregados durante o ano

A empresa teve um total de 8 pessoas afetas ao serviço ao nível de trabalho dependente, no final do ano de 2020.

A rubrica de “Gastos com o pessoal” nos exercícios findos em 31 de Dezembro de 2020 é detalhada conforme se segue:

| Descrição  | Valor      |
|--|------------|
| Gastos com o pessoal                                     | 208.582,97 |
| Remunerações pessoal docente                             | 138.512,81 |
| Remunerações do pessoal administrativo e auxiliar        | 22.094,78  |
| Subsidio Alimentação                                     | 6.415,00   |
| Encargos sobre remunerações                              | 38.739,60  |
| Seguros de acidentes de trabalho e doenças profissionais | 978,36     |
| Outros Gastos com o Pessoal                              | 1.842,42   |


## 12) Outras Informações relevantes

A 31 de Dezembro de 2020a conta 278 apresentam os seguintes valores relevantes para o Centro de Línguas de Oliveira de Azeméis:


- 1) Segurança Social: Saldo credor – 139.876,41 Euros. Este valor encontra-se a ser amortizado através do plano de pagamento nº 1214519;
- 2) Camara Municipal de Oliveira de Azeméis: Saldo credor – 67.300,00,00 Euros. Este valor está, desde junho 2013 e renegociado em 2018, a ser amortizado em prestações mensais de 900,00 Euros;
- 3) Taxas de justiça: Saldo devedor – aguardamos a devolução das taxas de justiça referente aos processos de IVA 2014 e 2015.

Oliveira de Azeméis, 18 de março de 2021

O Contabilista Certificado



A Direção



Cristina Gonçalves