

**Centro de Línguas de Oliveira de Azeméis**



**Anexo às Demonstrações Financeiras  
para o exercício findo em 31 de Dezembro de 2021**

**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 2021 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.

- Em 2021 procedeu-se à impugnação das liquidações oficiosas que resultaram da inspeção ao ano de 2016 (IVA), estando o CLOA a aguardar decisão do CAAD.

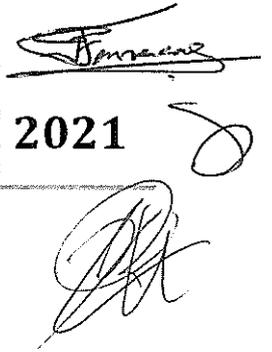
**1– Identificação da entidade:**

**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 excepcionais, 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 excepcionais 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 2021 são comparáveis com os utilizados na preparação das demonstrações financeiras em 31 de Dezembro de 2020.

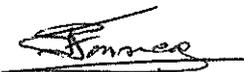
## 3 – Principais políticas contabilísticas

### 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.

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	378,56 €	202.058,64 €	200.073,96 €	2.363,24 €
Depósitos à Ordem	34.397,83 €	326.420,54 €	320.204,54 €	46.984,10 €
Depósitos a Prazo		17.500,00 €		17.500,00 €
<b>Total Caixa e Depósitos à Ordem</b>	<b>34.776,39 €</b>	<b>545.979,18 €</b>	<b>520.278,50 €</b>	<b>66.847,34 €</b>

## 5 – Ativos fixos tangíveis

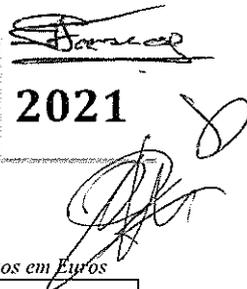
### 5.1 - Vidas úteis ou as taxas de depreciação usadas:

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

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:

# Anexo às demonstrações Financeiras 2021



Valores expressos em Euros

Descrição	31-12-2021	Adições	Revalorizações	Abate	Transferência	31-12-2021
Equipamento Administrativo	6.636,37	5.131,56				11.767,93
<b>Activo Tangível Bruto</b>	<b>6.636,37</b>	<b>5.131,56</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11.767,93</b>
Depreciações Acumuladas	6.113,57	1.451,44				7.565,01
Perdas por Imparidade e reversões Acumuladas						
<b>Depreciação Acumulada</b>	<b>6.113,57</b>	<b>1.451,44</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.565,01</b>
<b>Activo Tangível Líquido</b>	<b>522,80</b>					<b>4.202,92</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	31-12-2020	Adições	Revalorizações	Abate	Transferência	31-12-2021
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>

*Banscar*

## 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 2021, apresenta a seguinte decomposição

*Valores expressos em Euros*

<b>Rubricas</b>	<b>31-12-2020</b>	<b>31-12-2021</b>
Réditos reconhecidos no período:		
Vendas		
Livros escolares	14.883,10	16.312,73
<b>Prestação de Serviços</b>		
- Inscrição Anual / Matrícula	15.445,00	13.451,70
- Mensalidades Inglês	125.098,86	158.503,18
- Mensalidades Francês	7.100,26	9.681,20
- Mensalidades Alemão	5.480,39	7.919,46
- Mensalidades Espanhol	568,00	1.888,60
- Mandarin	1.998,00	1.536,00
- Conversação	0,00	749,80
- Cursos Intensivos/Explicações	2.629,37	4.892,00
- Formação Empresas	4.474,14	1.225,00
- Exame de Admissão	360,00	680,00
- Exames Externos	9.873,00	11.603,00
- Apoio de Curso	382,35	
<b>Total</b>	<b>188.292,47</b>	<b>228.442,67</b>

# Anexo às demonstrações Financeiras 2021

*Finanças*

## 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	2021
1	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	90.000,00
2	TOTAL (2 = 1.1 + 1.2 + 1.3 + 1.4 + 1.5)	<b>90.000,00</b>	<b>90.000,00</b>

## 9 – Fundo Social

Em 31 de Dezembro de 2021, a rubrica de fundo social apresentava a seguinte decomposição:

*Valores expressos em Euros*

	31-12-2021
Fundo Associativo:	
Resultados transitados	(210.118,21)
Resultado Líquido do período 2020	55.990,41
<b>TOTAL</b>	<b>(154.121,80)</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

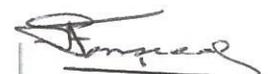
Descrição	2021		
	Montante bruto	Perdas por imparidade acumuladas	Montante líquido
<b>Ativos Financeiros</b>			
<b>Correntes</b>			
Disponibilidades:			
Caixa e Depósitos a Ordem	66.847,34		66.847,34
	<b>66.847,34</b>	<b>0,00</b>	<b>66.847,34</b>
Activos financeiros ao custo:			
Créditos a Receber			0,00
Outras contas a Receber	2.754,00		2.754,00
Diferimentos	497,14		497,14
	<b>3.251,14</b>	<b>0,00</b>	<b>3.251,14</b>
	<b>70.098,48</b>	<b>0,00</b>	<b>70.098,48</b>

Valores expressos em Euros

### CATEGORIAS

Descrição	2021		
	Montante bruto	Perdas por imparidade acumuladas	Montante líquido
<b>Passivos Financeiros</b>			
<b>Não Correntes</b>			
Passivos financeiros ao custo:			
Outras Contas a pagar	170.009,49		170.009,49
	<b>170.009,49</b>	<b>0,00</b>	<b>170.009,49</b>
<b>Correntes</b>			
Passivos financeiros ao custo:			
Fornecedores			0,00
Estado e Outros Entes Públicos	11.006,68		11.006,68
Outras Contas a Pagar	47.109,23		47.109,23
Diferimentos	273,01		273,01
	<b>58.388,92</b>	<b>0,00</b>	<b>58.388,92</b>
	<b>228.398,41</b>	<b>0,00</b>	<b>228.398,41</b>

# Anexo às demonstrações Financeiras 2021




## 10.2- Estado e outros Entes Públicos

Os valores apresentados resultantes do apuramento de Dezembro 2021, estão conforme quadro anexo:

*Valores expressos em Euros*

	Corrente	Total
<b>Estado e outros Entes Públicos</b>		
<b>Passivos</b>		
Imposto s/Rendimento	2.881,05	2.881,05
Retenção de Impostos sobre rendimentos	3.279,00	3.279,00
Contribuição para a Segurança Social	4.818,73	4.818,73
Fundos de Compensação	27,90	27,90
<b>TOTAL</b>	<b>11.006,68</b>	<b>11.006,68</b>

## 10.3 – Diferimentos

Em 31 de Dezembro de 2021, 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	497,14		497,14
<b>TOTAL</b>	<b>497,14</b>		<b>497,14</b>
<b>Passivos</b>			
Rendimentos a reconhecer			
Subsídios			
Mensalidades	273,01		273,01
<b>TOTAL</b>	<b>273,01</b>		<b>273,01</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 2021.

A rubrica de “Gastos com o pessoal” nos exercícios findos em 31 de Dezembro de 2021 é detalhada conforme se segue:

Descrição	Valor
Gastos com o pessoal	215.973,19
Remunerações pessoal docente	148.861,75
Remunerações do pessoal administrativo e auxiliar	17.439,79
Subsidio Alimentação	6.841,40
Encargos sobre remunerações	39.055,43
Seguros de acidentes de trabalho e doenças profissionais	1.098,13
Outros Gastos com o Pessoal	2.676,69

## 12) Outras Informações relevantes

A 31 de Dezembro de 2021 conta 278 apresentam os seguintes valores relevantes para o Centro de Línguas de Oliveira de Azeméis:

- 1) Segurança Social: Saldo credor – 132.389,49 Euros. Este valor encontra-se a ser amortizado através do plano de pagamento nº 1214519;
- 2) Camara Municipal de Oliveira de Azeméis: Saldo credor – 56.500,00,00 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, 11 de fevereiro de 2022

O Contabilista Certificado

Slvia S.J.

A Direção

