

ANEXO 1: RELATÓRIO DE CONTAS

INTRODUÇÃO

Estimados Associados,

Como é dever da Direção e cumprindo as normas estatutárias, regulamentos e demais legislações aplicáveis, apresentamos o presente Relatório e contas, onde se releva a transparência prestação de contas, para deliberação dos nossos associados, a qual respeita à atividade desenvolvida no ano de 2022 pela ASSOCIAÇÃO POSITIVO. A Positivo é uma pessoa coletiva de direito público, com estatuto de IPSS – Instituição Particular de Solidariedade Social, registada sob o número 7/1996.

É um espaço de apoio para pessoas que vivem com VIH/Sida, seus familiares, amigos e parceiros(as), com sede em Lisboa.

A sua estrutura orgânica é composta por três órgãos que são a Direção, Assembleia Geral e Conselho Fiscal.

Conseguimos dar seguimento e consolidámos o trabalho lançado anteriormente. Planeámos novas ações e caminhos e melhorámos, em geral e em concreto, múltiplas prestações de serviços aos nossos utentes, fazendo reajustes para a continuidade dos apoios necessários.

Estamos convictos, no entanto, que o rigor da nossa gestão, o empenhamento da nossa equipa técnica, a qualidade de intervenção e a solidez económica e financeira atual da ASSOCIAÇÃO POSITIVO irão garantir a continuidade de qualidade da nossa intervenção junto das pessoas infetadas e afetadas pelo VIH e Sida.

Acresce ainda que em termos institucionais a estrutura e organização da Positivo são sólidas e estáveis. Há que garantir, por isso, a sua otimização, tendo sempre em foco que a Associação só existe em função dos seus associados e utentes, das suas prioridades que são as pessoas que vivem com o VIH/Sida.



Sendo assim, tendo por base garantir a transparência e qualidade da informação para os associados, o presente documento pretende prestar contas a todos os associados e outras entidades, sobre a gestão e funcionamento desta organização.

Deste modo, não podemos deixar de agradecer a todas entidades colaboradoras, o trabalho que connosco têm desenvolvido.

Finalmente, queremos agradecer a todos os Mecenass e Parceiros que nos têm apoiado na concretização dos nossos projetos e atividades, salientando as pessoas e as empresas que têm vindo a conceder donativos destinados ao funcionamento das atividades sociais que estamos a desenvolver na ASSOCIAÇÃO POSITIVO, em favor da comunidade VIH/Sida.

ANÁLISE ECONOMICA E FINANCEIRA

A ASSOCIAÇÃO POSITIVO vem apresentar para apreciação as contas do ano de 2022, depois de obtido o parecer do Conselho Fiscal. Documento este que se encontra disponível no anexo ao balanço e demonstração de resultados que fazem parte do presente documento, apresentamos ainda informação mais circunstancial, mas necessária à compreensão das contas que agora se apresentam à apreciação, resultado da atividade desenvolvida no âmbito do plano de atividades e orçamento 2021 que foram submetidos para aprovação.

O resultado dessa auditoria já foi presente aos membros da Direção e será divulgado na próxima assembleia geral.

A POSITIVO apresentou no ano 2022 um resultado negativo de 17.329.66€.

Proposta de aplicação dos resultados

A Direção propõe que o resultado negativo de 17.329.66€ seja aplicado em Resultados Transitados.

Factos relevantes ocorridos após o termo do exercício

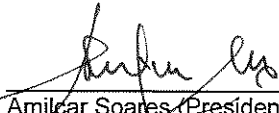
Verificaram factos relevantes após o termo do exercício económico terminado em 31.12.2022.

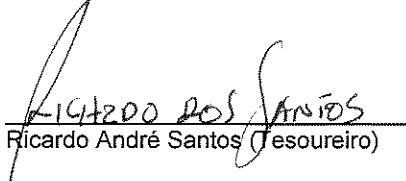


Este saldo negativo deve se ao facto da Positivo ter pago a quantia de 36.168.00€ em indemnizações por cessão de contrato de trabalho com as suas funcionárias Carina Raposo, Vanessa Alves e Ana Rita Narciso.

Lisboa, 1 de Março de 2023

A Direção


Amílcar Soares (Presidente)


Ricardo André Santos (Tesoureiro)


Maria João Santa Maria (Secretária)



BALANÇO
EXERCÍCIO DE 2022

ACTIVOS	NOTAS	PERÍODOS	
		2022	2021
ACTIVO NÃO CORRENTE			
Activos fixos tangíveis		17 634,81	18 962,78
Propriedades de investimento		0,00	0,00
Goodwill		0,00	0,00
Ativos intangíveis		0,00	0,00
Activos biológicos		0,00	0,00
Participações Financeiras - método equivalência patrimonial		0,00	0,00
Participações Financeiras - outros métodos		0,00	0,00
Investimentos Financeiros		732,39	0,00
Accionistas/sócios		0,00	0,00
Outras contas a receber		0,00	0,00
Outros Activos financeiros		0,00	0,00
Prop Ind e outros Direitos		0,00	0,00
		18 367,20	18 962,78
ACTIVO CORRENTE			
Inventários		0,00	0,00
Activos biológicos		0,00	0,00
Clientes		270,00	8 300,00
Adiantamentos a Fornecedores		96,60	0,00
Estado e outros entes públicos		0,00	0,00
Accionistas/sócios		0,00	0,00
Outras contas a receber		15 957,72	13 907,70
Diferimentos		4.485,22	0,00
Activos financeiros detidos para negociação		0,00	0,00
Outros activos financeiros		0,00	0,00
Activos não correntes detidos para venda		0,00	0,00
Caixa e depósitos bancários		145 900,12	189 590,22
		166 709,66	211 797,92
		185.076,86	230 760,70
TOTAL ACTIVO			

FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO

	NOTAS	PERÍODOS	
		2022	2021
FUNDOS PATRIMONIAIS			
Fundos		0,00	0,00
Excedentes Técnicos		0,00	0,00
Reservas		42 943,15	42 943,15
Resultados transitados		98 193,26	94 031,96
		141 136,41	136 975,11
Resultado líquido do período		-17 329,66	4 183,81
Interesses minoritários		0,00	0,00
Total dos Fundos Patrimoniais		123 806,75	141 158,92
PASSIVO			
Passivo não corrente			
Provisões		0,00	0,00
Financiamentos obtidos		0,00	0,00
Passivos por impostos diferidos		0,00	0,00
Outras contas a pagar		0,00	0,00
		0,00	0,00
Passivo corrente			
Fornecedores c/c		2 077,80	4 870,72
Adiantamentos de Clientes		0,00	0,00
Estado e outros entes públicos		9 152,73	7 494,05
Financiamentos obtidos		0,00	0,00
Outras contas a pagar		20 880,48	15 131,14
Diferimentos		29 159,10	62 105,87
Pessoal		0,00	0,00
		61 270,11	89 601,78
TOTAL DO PASSIVO		61 270,11	89 601,78
TOTAL DOS FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO		185 076,86	230 760,70



DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

EXERCÍCIO DE 2022

RUBRICAS	NOTAS	PERIODOS	
		2022	2021
RENDIMENTOS E GASTOS			
Vendas e serviços prestados		530,00	379,96
Subsídios à exploração		349 827,45	212 343,51
Trabalhos para a própria entidade		0,00	0,00
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		(26 316,82)	0,00
Fornecimentos e serviços externos		(110256,57)	(67 438,90)
Gastos com o pessoal		(220775,29)	(139027,78)
Imparidade de inventários (perdas/reversões)		0,00	0,00
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		0,00	0,00
Provisões (aumentos/reduções)		0,00	0,00
Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizáveis		0,00	0,00
Aumentos/reduções de justo valor		0,00	0,00
Outros rendimentos e ganhos		575,46	46,66
Outros gastos e perdas		(9 564,19)	(791,67)
Resultados antes de depreciação, gastos financiamento e impostos		-15 979,96	5 511,78
Gastos/reversões de depreciação e de amortização		(1 327,97)	(1 327,97)
Imparidade de investimentos depreciáveis (perdas/reversões)		0,00	0,00
Resultado operacional, antes gastos financiamento e impostos		-17 307,93	4 183,81
Juros e rendimentos similares obtidos		0,00	0,00
Juros e gastos similares suportados		(21,73)	0,00
Resultado antes de impostos		-17 329,66	4 183,81
Imposto sobre o rendimentos do período			
Resultado líquido do período		-17 329,66	4 183,81



Pagamentos e recebimentos ANO 2022

Recebimentos		Pagamentos	
Doações e subsídios	349.827	Pessoal	220.772
Outros	1.106	Outras despesas da actividade	147.490
TOTAL	350.933	Investimento	
		Aquisição equipamento	
		Abate equipamento	
Saldo ano anterior	189.590		
Receitas	350.933		
Despesas	368.262		
Saldo para o ano seguinte	145.900		

CONSIDERANDOS:**1 – IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE**

- 1.1. – Designação da Entidade Positivo Grupos de Apoio Auto Ajuda
- 1.2. – Sede: Rua David de Sousa N°13 R/C A-B 1000-105 Lisboa
- 1.3. - Natureza da Atividade: Associação Positivo é uma pessoa coletiva pública de natureza associativa, sem fins lucrativos.

2 – REFERENCIAL CONTABILISTICO DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

2.1. As presentes demonstrações financeiras foram elaboradas, por opção, de acordo com o modelo contabilístico para as entidades sem fins lucrativos, aprovado pelo Decreto-Lei nº36-A/2011 de 9 de Março de 2011. As demonstrações financeiras anexas foram preparadas a partir dos livros e registos contabilísticos da Associação Positivo, de acordo com a normalização contabilística para as entidades do sector não lucrativo (ESNL). As demonstrações financeiras incluem o balanço e a demonstração dos resultados por naturezas., aprovadas pela Direção, no dia 3 de Março de 2023, são expressas em euros e foram preparadas de acordo com os pressupostos da continuidade e do regime de acréscimo sendo os itens reconhecidos como activos, passivos fundo próprio, rendimentos e gastos quando satisfaçam as definições e os critérios de reconhecimento para esses elementos.

2.2. Não foram feitas derrogações às disposições da NCRF-ESNL.

2.3. Não existem contas do balanço e da demonstração dos resultados cujos conteúdos não sejam comparáveis com os do período anterior.

3 – PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTABILISTICAS

As principais políticas contabilísticas aplicadas na preparação das demonstrações financeiras apresentam-se a seguir:

3.1 As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com o princípio do custo histórico. A preparação das demonstrações financeiras de acordo com a normalização contabilística para as entidades do sector não lucrativo (ESNL) requer que a Direção formule estimativas e pressupostos que poderão eventualmente afectar a aplicação das políticas contabilísticas e o valor dos activos, passivos, rendimentos e gastos. Essas estimativas e pressupostos são baseados na experiência histórica, que se considera razoável.



Na preparação das demonstrações financeiras tomaram-se como base os seguintes pressupostos:

- Pressuposto de continuidade

As demonstrações financeiras foram preparadas no pressuposto da continuidade das operações e a partir dos livros e registos contabilísticos da entidade, os quais são mantidos de acordo com os princípios contabilísticos geralmente aceites em Portugal.

- Compensação

Os activos e os passivos, os rendimentos e os gastos foram relatados separadamente nos respectivos itens de balanço e da demonstração dos resultados, pelo que nenhum activo foi compensado por qualquer passivo nem nenhum gasto por qualquer rendimento, ambos vice-versa.

- Comparabilidade

As políticas contabilísticas e os critérios de mensuração adoptados a 31 de Dezembro de 2022 são comparáveis com os utilizados na preparação das demonstrações financeiras em 31 de Dezembro de 2021.

Na preparação das demonstrações financeiras tomou-se com base os seguintes pressupostos:

3.2- As demonstrações financeiras anexas foram preparadas a partir dos livros e registos contabilísticos da Associação Positivo, de acordo com a normalização contabilística para as entidades do sector não lucrativo (ESNL).



Activos fixos tangíveis

Os activos fixos tangíveis encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzido das correspondentes depreciações.

As depreciações são calculadas, após a data em que os bens estejam disponíveis para serem utilizados, pelo método da linha recta, em sistema de duodécimos.

As taxas de depreciação utilizadas correspondem aos seguintes períodos de vida útil estimada:

Activo fixo tangível	Vida útil estimada
Edifícios e outras construções	50 anos
Equipamento de transporte	4 anos
Equipamento administrativo	Entre 2 e 8 anos
Outros activos fixos tangíveis	Entre 2 e 8 anos

As vidas úteis e métodos de amortização de bens são revistos anualmente. O efeito de alguma alteração a estas estimativas será reconhecido prospectivamente nas demonstrações de resultados por natureza.

As despesas de conservação e reparação que não aumentam a vida útil dos activos nem resultem em benfeitorias ou melhoramentos significativas nos elementos dos activos fixos tangíveis foram registadas como gastos do exercício em que ocorrem.

Membros e outras dívidas de terceiros

As dívidas de "outros terceiros" encontram-se mensuradas ao valor nominal.

As dívidas de membros e outros terceiros são registadas pelo seu valor nominal dado que não vencem juros e o efeito do desconto é considerado imaterial.

Fornecedores e outras dívidas a terceiros

As contas de fornecedores e de outros terceiros encontram-se mensuradas pelo método do valor nominal.

As dívidas a fornecedores ou a outros terceiros são registadas pelo seu valor nominal dado que não vencem juros e o efeito de desconto é considerado imaterial.

Periodizações

As transacções são contabilisticamente reconhecidas quando são geradas, independentemente do momento em que são recebidas ou pagas. As diferenças entre os montantes recebidos e pagos e os correspondentes rendimentos e gastos são registados nas rubricas "Outras contas a receber e a pagar" e "Diferimentos".

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 de empregados

Os benefícios de curto prazo dos empregados incluem salários, subsídios de alimentação, subsídios de férias e de Natal e 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 respectivo.

POSITIVO

De acordo com a legislação laboral aplicável o direito a férias e subsídio de férias relativo ao período, por este coincidir com o ano civil, vence-se em 31 de Dezembro de cada ano, sendo somente pago durante o período seguinte, pelo que os gastos correspondentes encontram-se reconhecidos como benefícios de curto prazo e tratados de acordo com o anteriormente referido.

Reconhecimento de gastos e rendimentos.

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.

Rédito

O rédito associado com uma prestação de serviços é reconhecido com referência à fase de acabamento da transacção à data do balanço quando o desfecho de uma transacção possa ser fiavelmente estimado.

4 - FLUXOS DE CAIXA

4.1. – Desagregação dos valores inscritos na rubrica caixa e em depósitos bancários:

Descrição	31.12.2022
Caixa e depósitos bancários activos	
Caixa	352.29
Depósitos à Ordem	145.547,83
Outros depósitos bancários	0,00
Total	145.900.12



5 - ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS

a) Os activos fixos tangíveis adquiridos encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzido das correspondentes depreciações acumuladas.

b) As depreciações foram efectuadas pelo método da linha recta, em sistema de duodécimos.

c) Vidas úteis foram determinadas de acordo com a expectativa da afectação do desempenho.

A quantia escriturada bruta, as depreciações acumuladas, a reconciliação da quantia escriturada no início e fim do período mostrando as adições, os abates, as amortizações, as perdas de imparidade e suas reversões e outras alterações, foram desenvolvidas de acordo com o seguinte quadro:

Descrição	31.12.2022	Adições	Abate	Transf.	31.12.2021
Edifícios e outras Construções	6.794.94				6.794.94
Equipam. Básico	47.553.05				47.553.05
Equipam. Administrativo					
Activo tangível bruto	54.347.99				54.347.99
Depreciações acumuladas	36.713.18	1327.97			35.385.21
Depreciações acumuladas	35.385,21	1327.97			35.385,21
Activo tangível líquido	17634.81	1327.97			18962.78



6- SUBSÍDIOS E APOIOS DO GOVERNO E OUTRAS ENTIDADES

Descrição	31.12.2022	31.12.2021
Subsídios do Governo e Outros Entes Públicos	141.303,33	164.972,23
Subsídios de Outras Entidades	208.524,12	47.371,28
Total	349.827,45	212.343,51

Atribuídos pelas seguintes entidades:

Descrição	31.12.2022	31.12.2021
Direção Geral de Saúde	40827.13	74964.12
Segurança Social	99167.79	88304.28
Município de Lisboa		
Autoridade Tributária	1308.41	1703.83
Indústria Farmacêutica	115514.00	30678.39
Outras Entidades	93010.12	16692.89
Total	349827.45	212343.51

7 – ACONTECIMENTOS APÓS A DATA DO BALANÇO

7.1. – Autorização para emissão:

As demonstrações financeiras foram, pela Direção, autorizadas para a emissão e as mesmas poderão ser alterados em qualquer altura.



8 – BENEFÍCIOS DOS EMPREGADOS

O número médio de empregados durante o ano 2021 foi de sete, sendo cinco com contrato sem termo e dois com contrato com termo. Durante o ano 2020 o número médio de empregados foi de oito sendo cinco com contrato sem termo e três com termo.

Gastos com o Pessoal	31.12.2022
Remunerações do Pessoal	152.617.78
Encargos sobre remunerações do pessoal	29.065.55
Outros Gastos	39.091.96
Total	220.775,29

A rubrica “Outros Gastos” inclui gastos com seguro de acidentes de trabalho, formações, medicina no trabalho e outros.

9 – DIVULGAÇÕES EXIGIDAS POR OUTROS DIPLOMAS LEGAIS

9.1. – A rubrica “Outras Contas a Receber e a Pagar” apresentava em 31.12.2022 e 31.12.2021 os seguintes saldos:

Outras Contas a Receber e a Pagar	31.12.2022	31.12.2021
Outras contas a receber	15.957.72	13.907.70
Outras contas a pagar	20.880.48	15.131,14

- a) As contas a receber integram o saldo devedor das contas 2322 Adiantamentos ao pessoal (809.15), 2781103 Vanessa Alves (8.870.83), 2781104 Amílcar Soares (173.99), Cléber (196.80), SML (5.906.95)
- b) As contas a pagar inclui o saldo credor da conta 272, Provisão encargos com férias (20591.38), Remunerações a liquidar (9.10), Andre e Ines (280.00)



9.2. – A rubrica “Diferimentos” apresentava em 31.12.2022 e 31.12.2021 os seguintes saldos:

Diferimentos	31.12.2022	31.12.2021
Rendimentos a Reconhecer		
DIREÇÃO GERAL DE SAUDE	29159.10	17499.87
GILEAD SCIENCES		14606.00
VIIHVIV HEALTHCARE		30000.00
Total	29.159.10	62.105.87

9.3. – A rubrica “Estado e Outros Entes Públicos” apresentavam em 31.12.2022 e 31.12.2021 os seguintes saldos:

Estado e outros Entes Pub	31.12.2022		31.12.2021	
	Activo	Passivo	Activo	Passivo
Imposto s/ Rendimento				
Retenções na Fonte		3021.00		2726.66
Segurança Social		6070.29		4.719.86
IVA				
Outras FCT /FGCT		61.44		47.53
Total		9.152,73		7.494,05



**9.4- Decomposição e movimento de itens dos Fundos Próprios**

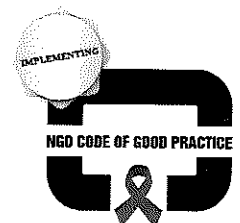
Descrição	Saldo inicial	Saldo final
Reservas	42.943.15	42.943.15
Resultados Transitados	94.031.96	98.193.26
Outras variações capitais próprias		

10 – OUTRAS INFORMAÇÕES**10.1.- Outros Gastos e Perdas**

Outros Gastos e Perdas	31.12.2022	31.12.2021
Impostos		
Taxas	560.00	580.86
Correções relativas a períodos anteriores	8340.63	
Descontos P.P	0.56	6.77
Quotizações		
Juros suportados		
Outros juros		204.04
Outros	663.00	
Total	9564.19	791.67

10.2- Fornecimentos e Serviços Externos

Fornecimentos e Serviços Externos	31.12.2022	31.12.2021
Subcontratos		
Serviços Especializados		
Trabalhos Especializados	13.253,98	9.994,58
Publicidade e Propaganda	544,14	477,96
Vigilância e Segurança	1.719,56	2.528,71
Honorários	12.463,48	10.805,97
Conservação e Reparação	2.935,68	3.542,59
Outros	497,30	2.282,88
Materiais		
Ferramentas e Utensílios de Desgaste Rápido	1.177,14	2.424,13
Livros e Documentação Técnica	47,94	257,65
Material de Escritório	1.919,83	676,40
Artigos para oferta	90,00	0,00
Outros	18.209,97	3.574,57
Energia e Fluidos		
Electricidade	1.684,70	1.227,71
Combustíveis	66,23	166,50
Água	453,29	554,43
Gaz	33,99	25,88
Outros	0,00	0,00
Deslocações Estadas e Transportes		
Deslocações e Estadas	260,34	0,00
Portagens, Estacionamento e Análogos	162,00	34,55
Transportes de Pessoal	18.598,98	1.099,30
Transportes de Mercadorias	0,00	602,70
Serviços Diversos		
Arrendamentos	28.485,44	24.131,19
Comunicações	3.289,46	2.352,93
Seguros	121,92	305,39
Contencioso e Notariado	163,35	25,00
Despesas Representação	0,00	0,00
Limpeza Higiene e Conforto	1.094,88	347,88
Outros Serviços	2.982,97	0,00
Total	110.256,57	67.438,90



11.2. Impostos e contribuições para a Segurança Social em mora:

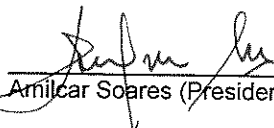
A entidade apresenta a sua *situação regularizada* perante a AT e a Segurança Social, tendo liquidado as suas obrigações fiscais nos prazos legalmente estipulados.

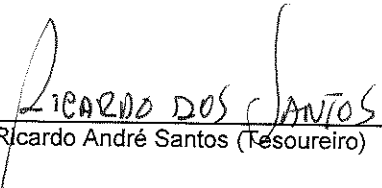
Dívidas da Positivo com duração superior a 1 ano – N/A

Dívidas da Positivo com duração superior a 5 anos – N/A

Lisboa, 15 de Março de 2023

A Direção


Arnílcar Soares (Presidente)


Ricardo André Santos (Tesoureiro)


Maria João Santa Maria (Secretária)