



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS ANEXO

31 de dezembro de 2020

ÍNDICE

I - DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS	5
1 – Balanço	5
2 – Demonstração de resultados por naturezas	6
3 – Demonstração individual de fluxos de caixa	7
4 – Demonstração individual das alterações nos fundos patrimoniais	8
II – ANEXO	9
1 – IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE	9
2 – REFERENCIAL CONTABILÍSTICO DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS	9
2.1 – Referencial contabilístico adotado	9
a) Pressuposto da Continuidade	9
b) Regime da periodização económica (acrécimo)	9
c) Materialidade e agregação	10
d) Compensação	10
e) Comparabilidade	10
2.2 – Derrogação das disposições do SNC	10
3 – PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTABILÍSTICAS	11
3.1 - Bases de mensuração usadas na preparação das demonstrações financeiras	11
a) Moeda de apresentação	11
b) Ativos fixos tangíveis	11
c) Ativos intangíveis	11
d) Imparidade de Ativos	11
e) Locações	12
f) Custos de Empréstimos Obtidos	12

g) Inventários _____	12
h) Subsídios _____	12
i) Rédito e regime do acréscimo _____	13
j) Instrumentos Financeiros – Ativos e passivos financeiros _____	13
k) Imposto sobre o rendimento _____	14
3.2 – Juízos de valor (excetuando os que envolvem estimativas) que o órgão de gestão fez no processo de aplicação das políticas contabilísticas e que tiveram maior impacto nas quantias reconhecidas nas Demonstrações Financeiras _____	15
4 – FLUXOS DE CAIXA _____	15
5 – ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS _____	15
5.1 - Divulgações sobre ativos fixos tangíveis _____	15
6 – ATIVOS FIXOS INTANGÍVEIS _____	17
7 – Investimentos financeiros _____	19
8 – Estados e Outros Entes Públicos _____	20
9 – INVENTÁRIOS _____	20
9.1 - Políticas contabilísticas adotadas na mensuração dos inventários e fórmula de custeio usada _____	20
9.2 - Apuramento do Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas _____	20
9.3 - Ajustamento em inventários _____	20
10 – RÉDITO _____	21
10.1 - Prestações de Serviços _____	21
10.3 - Outros Rendimentos e Ganhos _____	22
11 – IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO _____	23

12 – BENEFÍCIOS DOS EMPREGADOS	24
13 – INSTRUMENTOS FINANCEIROS	25
13.1 - Perdas por imparidade em ativos financeiros	25
13.2 – Quantia escriturada: Ativos e Passivos Financeiros	27
13.2.1 - Fundadores / Associados / Membros	27
13.2.2- Outros ativos correntes	28
13.2.3.1 - Financiamentos obtidos	28
14 – DIFERIMENTOS	30
14.1 - Diferimentos Ativos	30
14.2 - Diferimentos Passivos	30
15 - DIVULGAÇÕES EXIGIDAS POR DIPLOMAS LEGAIS	31
15.1 - Fundos Patrimoniais	31
15.1.1 - Fundo Social	31
15.1.2 - Resultados Transitados	32
15.1.3 - Outras Variações nos Fundos Patrimoniais	33
15.1.4 – Situação Líquida	34
15.2 - Outras divulgações exigidas por diplomas legais	34
15.2.1 - Impostos em Mora	34
15.2.2 - Aplicação dos Resultados	34
16 – ACONTECIMENTOS APÓS A DATA DO BALANÇO	35
16.1 - Autorização para emissão	35
16.2 - Acontecimentos após a data do Balanço que não deram lugar a ajustamentos	35

I - DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
1 – Balanço
Moeda: EUR

Rubricas	Notas	2020	2019
A T I V O			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	3.1;5	2 335 216,57	2 729 007,30
Ativos intangíveis	3.1;6	2 765,15	233,76
Investimentos financeiros	7	64 238,54	62 756,63
Subtotal		2 402 220,26	2 791 997,69
Activo corrente			
Créditos a receber	3.1	32 939,06	56 919,12
Estado e outros entes públicos	3.1;8	25 372,21	6 873,29
Fundadores/beneméritos/patrocinadores/doadores/associados/membros	12.2	77 387,61	348 000,00
Diferimentos	2;14	590,49	865,68
Outros ativos correntes	13.2	1 750 061,41	1 763 237,24
Caixa e depósitos bancários	3.1;4	253 536,60	34 407,43
Subtotal		2 139 887,38	2 210 302,76
Total do ativo		4 542 107,64	5 002 300,45
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO			
Fundos Patrimoniais			
Fundos	15	2 570 000,00	2 570 000,00
Reservas	15	1 207,10	1 207,10
Resultados transitados	15	-1 903 127,81	-1 634 721,96
Ajustamentos / Outras variações de fundos patrimoniais	15	3 236 174,75	3 595 954,89
Subtotal		3 904 254,04	4 532 440,03
Resultado líquido do período		-106 321,29	-261 697,46
Total do capital próprio		3 797 932,75	4 270 742,57
Passivo			
Passivo não corrente			
Financiamentos obtidos	3.1;3.2	308 496,77	338 035,94
Subtotal		308 496,77	338 035,94
Passivo corrente			
Fornecedores	3.1	65 895,10	130 779,85
Estado e outros entes públicos	3.1;8	12 171,96	10 218,12
Financiamentos obtidos	3.1;3.2	100 000,00	75 000,00
Diferimentos	2;14	174 861,71	99 274,07
Outros passivos correntes	3.1;3.2	82 749,35	78 249,90
Subtotal		435 678,12	393 521,94
Total do Passivo		744 174,89	731 557,88
Total dos fundos patrimoniais e do passivo		4 542 107,64	5 002 300,45

Contabilidade - (c) Primavera BSS

A Direção _____

O Contabilista Certificado _____

2 – Demonstração de resultados por naturezas

Moeda: EUR

Rendimentos e Gastos	Notas	2020	2019
Vendas e serviços prestados	2; 3.1; 10.1	77 072,05	95 751,94
Subsídios, doações e legados à exploração	2; 10.2	338 380,57	204 646,06
Variação nos inventários da produção		0,00	0,00
Trabalhos para a própria entidade		0,00	0,00
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	3.1;8	-4 046,57	-3 703,98
Fornecimentos e serviços externos		-113 400,99	-183 261,91
Gastos com o pessoal	12	-268 841,34	-264 671,26
Ajustamentos de inventários (perdas/reversões)		0,00	0,00
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	13.1	-27 940,76	0,00
Provisões (aumentos/reduções)		0,00	0,00
Provisões específicas (aumentos/reduções)		0,00	0,00
Outras imparidades (perdas/reversões)		0,00	0,00
Aumentos/reduções de justo valor		0,00	0,00
Outros rendimentos	10.3	360 683,31	435 644,76
Outros gastos		-5 666,25	-8 024,19
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		356 240,02	276 381,42
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	3.1;5;6	-447 513,74	-523 875,63
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		-91 273,72	-247 494,21
Juros e rendimentos similares obtidos		0,00	0,00
Juros e gastos similares suportados	2;13.2	-14 731,01	-13 328,66
Resultado antes de impostos		-106 004,73	-260 822,87
Impostos sobre o rendimento do período	3.1;11	-316,56	-874,59
Resultado líquido do período		-106 321,29	-261 697,46

Contabilidade - (c) Primavera BSS

A Direção _____

O Contabilista Certificado _____

3 – Demonstração individual de fluxos de caixa

Moeda: EUR

RUBRICAS	NOTAS	PERÍODOS	
		DEZEMBRO 2020	DEZEMBRO 2019
<u>Fluxos de caixa das actividades operacionais</u>			
Recebimentos de clientes		76 502,77	99 866,98
Pagamentos a fornecedores		182 323,64	204 465,52
Pagamentos ao pessoal		264 735,13	231 957,03
Caixa gerada pelas operações		(370 556,00)	(336 555,57)
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento		874,59	(600,34)
Outros recebimentos/pagamentos		431 162,25	228 122,10
Fluxos de caixa das actividades operacionais (1)		59 731,66	(107 833,13)
<u>Fluxos de caixa das actividades de investimento</u>			
Pagamentos respeitantes a:			
Activos fixos tangíveis		53 279,62	25 965,81
Activos intangíveis		2 974,78	
Investimentos financeiros		981,91	910,45
Outros ativos			93,63
Recebimentos provenientes de:			
Investimentos financeiros			3 500,00
Subsídios ao investimento			
Fluxos de caixa das actividades de investimento (2)		(57 236,31)	(23 469,89)
<u>Fluxos de caixa das actividades de financiamento</u>			
Recebimentos provenientes de:			
Financiamentos obtidos		25 000,00	500 000,00
Realizações de capital e de outros instrumentos de capital próprio		242 612,39	
Pagamentos respeitantes a:			
Financiamentos obtidos		29 539,17	336 964,06
Juros e gastos similares		14 731,01	13 328,66
Fluxos de caixa das actividades de financiamento (3)		223 342,21	149 707,28
Variação de caixa e seus equivalentes (1+2+3)			
		225 837,56	18 404,26
Efeito das diferenças de câmbio			
Caixa e seus equivalentes no início do período		34 407,43	16 003,17
Caixa e seus equivalentes no fim do período		253 536,60	34 407,43

A Direção _____

O Contabilista Certificado _____

4 – Demonstração individual das alterações nos fundos patrimoniais

Moeda: EUR

DESCRIÇÃO	Notas	Fundos patrimoniais atribuídos aos Instituidores da entidade					
		Fundos	Outras Reservas	Resultados transitados	Outras variações nos fundos patrimoniais	Resultado líquido do período	Total dos fundos patrimoniais
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO 2019	1	2 250 000,00	1 207,10	(1 353 335,73)	2 529 548,08	(281 386,23)	3 146 033,22
ALTERAÇÕES NO PERÍODO							
Outras alterações reconhecidas nos fundo patrimoniais							
Aplicação do resultado líquido				(281 386,23)		281 386,23	0,00
Outras alterações					1 066 406,81		1 066 406,81
Sub-total	2			(281 386,23)	1 066 406,81	281 386,23	1 066 406,81
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	3					(261 697,46)	(261 697,46)
RESULTADO INTEGRAL	4 = 2 + 3					19 688,77	804 709,35
OPERAÇÕES COM INSTITUIDORES NO PERÍODO							
Fundos		320 000,00					320 000,00
Sub-total	5	320 000,00					320 000,00
POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO 2019	6 = 1 + 2 + 3 + 5	2 570 000,00	1 207,10	(1 634 721,96)	3 595 954,89	(261 697,46)	4 270 742,57
DESCRIÇÃO	Notas	Fundos patrimoniais atribuídos aos Instituidores da entidade					
Fundos	Outras Reservas	Resultados transitados	Outras variações nos fundos patrimoniais	Resultado líquido do período	Total dos fundos patrimoniais		
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO 2020	6	2 570 000,00	1 207,10	(1 634 721,96)	3 595 954,89	(261 697,46)	4 270 742,57
ALTERAÇÕES NO PERÍODO							
Outras alterações reconhecidas nos fundos patrimoniais							
Aplicação do resultado líquido				(261 697,46)		261 697,46	0,00
Outras alterações				(6 708,39)	(359 780,14)		(366 488,53)
Sub-total	7			(268 405,85)	(359 780,14)	261 697,46	(366 488,53)
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	8					(106 321,29)	(106 321,29)
RESULTADO INTEGRAL	9 = 7 + 8					155 376,17	(472 809,82)
OPERAÇÕES COM INSTITUIDORES NO PERÍODO							
Fundos							0,00
Sub-total	10	0,00					0,00
POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO 2020	6 + 7 + 8 + 10	2 570 000,00	1 207,10	(1 903 127,81)	3 236 174,75	(106 321,29)	3 797 932,75

A Direção _____

O Contabilista Certificado _____

II – ANEXO

1 – IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE

TAGUSVALLEY – Associação para a promoção e desenvolvimento do Tecnopólo do Vale do Tejo, designada abreviadamente por TagusValley, pessoa coletiva nº 506579344, com sede na Rua José Dias Simão, no lugar e freguesia de Alferrarede, concelho de Abrantes, foi constituída sob a forma de associação sem fins lucrativos e tem como objeto social “a gestão e a exploração do Tecnopólo do Vale do Tejo, nomeadamente assegurando a respectiva instalação e a construção de infra-estruturas; promovendo a divulgação e o funcionamento do Tecnopólo; desenvolvendo estudos, actividade, projectos de inovação, empreendedorismo, incubação empresarial e de desenvolvimento tecnológico.

2 – REFERENCIAL CONTABILÍSTICO DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

2.1 – Referencial contabilístico adotado

Em 2020 as Demonstrações Financeiras da TagusValley foram preparadas de acordo com o referencial das Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro (NCRF), previstas pela normalização contabilística para as entidades do sector não lucrativo (ESNL), aprovado pelo Decreto-Lei 98/2015, de 2 de junho, Declaração de retificação 41-A/2015 e Declaração de retificação 41-B/2015, que fazem parte integrante do Sistema de Normalização contabilística.

Assim, as Demonstrações Financeiras anexas foram preparadas no quadro das disposições em vigor em Portugal e tomou-se como base os seguintes pressupostos:

a) Pressuposto da 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.

b) Regime da periodização económica (acrécimo)

A entidade reconhece os rendimentos e ganhos à medida que são gerados, independentemente do momento do seu recebimento ou pagamento. As quantias de rendimentos atribuíveis ao período e ainda não recebidos ou liquidados são reconhecidos em “Devedores por acréscimos de

rendimentos”; por sua vez, as quantias de gastos atribuíveis ao período e ainda não pagos ou liquidados são reconhecidos em “Credores por acréscimos de gastos”.

c) Materialidade e agregação

As linhas de itens que não sejam materialmente relevantes são agregadas a outros itens das Demonstrações Financeiras. A entidade não definiu qualquer critério de materialidade para efeito de apresentação das Demonstrações Financeiras.

d) Compensação

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

e) Comparabilidade

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.

2.2 – Derrogação das disposições do SNC

Não existiram, no decorrer do exercício a que respeitam estas Demonstrações Financeiras, quaisquer casos excepcionais que implicassem diretamente a derrogação de qualquer disposição prevista pelo SNC.

3 – PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTABILÍSTICAS

3.1 - Bases de mensuração usadas na preparação das demonstrações financeiras

As principais bases de reconhecimento e mensuração utilizadas foram as seguintes:

a) Moeda de apresentação

As Demonstrações Financeiras estão apresentadas em euros, constituindo esta a moeda funcional e de apresentação.

b) Ativos fixos tangíveis

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

As depreciações são calculadas, após a data em que os bens estejam disponíveis para serem utilizados, pelo método da linha reta em conformidade com o período de vida útil estimado para cada grupo de bens.

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

c) Ativos intangíveis

Os ativos intangíveis encontram-se mensurados de acordo com o modelo do custo, deduzido de eventuais perdas de imparidade e das depreciações acumuladas.

d) Imparidade de Ativos

À data do Balanço é efetuada uma avaliação da existência objetiva de imparidades das quais resulte, nomeadamente, um impacto adverso decorrente de eventos ou alterações de circunstâncias que indiquem que o valor pelo qual os ativos se encontram reconhecidos possa não ser recuperável.

Sempre que a quantia escriturada do ativo for superior à sua quantia recuperável, deve ser reconhecida uma perda por imparidade, registada de imediato na Demonstração dos Resultados na rubrica de perdas por imparidade.

A reversão de perdas por imparidade, reconhecidas em exercícios anteriores, é registada quando há evidências de que estas perdas já não existem ou diminuíram, sendo reconhecida na Demonstração

dos Resultados, na rubrica de reversões de perdas por imparidade, e efetuada até ao limite da quantia que estaria reconhecida, caso a perda não tivesse sido registada.

e) Locações

A TagusValley não detinha em 31 de dezembro quaisquer ativos adquiridos com recurso a locação financeira.

f) Custos de Empréstimos Obtidos

Os encargos financeiros relacionados com empréstimos obtidos são usualmente reconhecidos como gastos à medida que são incorridos.

Moeda: EUR

Descrição	Valor Contratual do empréstimo	Juros anuais suportados emp. Obtidos	Total dos custos anuais emp.
Conta Cauçionada	100 000,00	1 747,22	1 276,97
Empréstimo bancário MLP	308 496,77	12 983,79	5 034,83
Total dos empréstimos	408 496,77	14 731,01	6 311,80

As comissões e imposto de selo bem como os juros são registados na Demonstração dos Resultados em observância com o regime da periodização económica.

g) Inventários

As matérias-primas e de consumo encontram-se valorizadas ao custo de aquisição.

h) Subsídios

Os subsídios são reconhecidos ao seu justo valor, desde que exista a garantia suficiente de que o subsídio venha a ser recebido e de que a Associação cumpra com todas as condições para receber esse mesmo subsídio.

Distinguem-se “Subsídios à Exploração” dos “Subsídios ao Investimento”.

Os “Subsídios à Exploração” destinam-se à cobertura de gastos, incorridos e registados, com o desenvolvimento de ações de projetos cofinanciados por fundos nacionais e europeus, sendo os mesmos reconhecidos à medida que os gastos são incorridos, independentemente do momento do recebimento do subsídio.

Os “Subsídios ao Investimento” destinam-se a financiar a aquisição de Ativos Fixos Tangíveis e Intangíveis, são reconhecidos nos Fundos Patrimoniais à data da assinatura do Termo de Aceitação. Registam-se nos réditos na proporção da depreciação do ativo financiado.

i) Rédito e regime do acréscimo

O rédito compreende o justo valor da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviços decorrentes da atividade normal da entidade. O rédito é reconhecido líquido do Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA), abatimentos e descontos.

Os rendimentos dos serviços prestados são reconhecidos na data da prestação dos serviços ou se periódicos, no fim do período a que dizem respeito.

j) Instrumentos Financeiros – Ativos e passivos financeiros

Os ativos e passivos financeiros incluem:

i) Dívidas de terceiros

As dívidas de clientes ou de outros terceiros são registadas pelo seu valor nominal dado que não vencem juros e o efeito do desconto é considerado imaterial, diminuído de eventuais perdas de imparidade, reconhecidas nas rubricas “Perdas de imparidade acumuladas”, de forma que as mesmas reflitam o seu valor realizável líquido.

ii) Fornecedores e dívidas a terceiros

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

iii) Passivos financeiros

Os empréstimos, utilizando uma das opções da NCRF 27, são registados no passivo pelo custo.

iv) Caixa e Depósitos bancários

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

k) Imposto sobre o rendimento

A TagusValley encontra-se sujeita a Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (IRC), conforme dispõe a alínea a) do n.º 1 do artigo 2.º do Código deste imposto.

Se as associações não exercerem a título principal atividade de natureza comercial, industrial ou agrícola, estarão dele isentas nos estritos termos previstos no artigo 11º do Código do IRC, complementado com outro articulado do mesmo diploma.

Não exercendo a título principal uma atividade comercial, industrial ou agrícola, se existirem rendimentos sujeitos e não isentos de IRC a taxa a aplicar à associação é de 21 por cento, conforme o n.º 5 do artigo 87.º do CIRC.

As isenções não abrangem rendimentos empresariais derivados do exercício das atividades comerciais ou industriais desenvolvidas fora do âmbito dos fins estatutários.

Ao valor de coleta de IRC assim apurado, acresce ainda as tributações autónomas sobre os encargos e às taxas previstas no artigo 88º do código do IRC.

Face às alterações legislativas promovidas pela Lei de Orçamento de Estado para 2017 (Lei n.º 42/2016, de 28 de dezembro) e, nos termos do artigo 88.º do CIRC, existem algumas especificidades na aplicação das tributações autónomas para as entidades sem fins lucrativos, por não exercerem a título principal atividade industrial, comercial ou agrícola, conforme se detalha de seguida:

- As despesas não documentadas suportadas pelas entidades sem fins lucrativos, ou seja, por sujeitos passivos que não exerçam, a título principal, atividades de natureza comercial, industrial ou agrícola são tributadas autonomamente em 70%, nos termos do n.º 2 do artigo 88.º do CIRC.
- Os encargos com viaturas ligeiras de passageiros, viaturas ligeiras de mercadorias referidas na alínea b) do n.º 1 do artigo 7.º do Código do Imposto sobre Veículos, motos ou motocicletas, excluindo os veículos movidos exclusivamente a energia elétrica, não são tributadas autonomamente, pois trata-se de uma entidade que não exerce a título principal atividade comercial, industrial ou agrícola (n.º 3 do artigo 88.º do CIRC).
- As despesas de representação evidenciadas em balancete referem-se a gastos com o pessoal, tributadas em sede de IRS, pelo que, não estão sujeitas a tributação autónoma.
- As despesas com ajudas de custo e compensação pela deslocação em viatura própria de trabalhador são tributadas autonomamente à taxa de 5% (n.º 9 do artigo 88.º do CIRC),

independentemente de estarem relacionadas com atividades abrangidas por regimes de não sujeição ou isenção de IRC ou de serem relativas a atividades acessórias tributáveis no âmbito desse imposto.

Estas taxas foram aumentadas em 10 pontos percentuais, devido ao prejuízo fiscal obtido no período em causa.

Assim, os encargos com ajudas de custo e quilómetros em viatura própria suportados pela entidade sem fins lucrativos passaram a estar sujeitos a tributação autónoma independentemente de estarem relacionados com a atividade tributada, não sujeita ou isenta de IRC, face à nova redação dos respetivos números do artigo 88.º do CIRC, alterados pela Lei de Orçamento de Estado para 2017 (Lei n.º 42/2016, de 28 de dezembro).

3.2 – Juízos de valor (excecтуando os que envolvem estimativas) que o órgão de gestão fez no processo de aplicação das políticas contabilísticas e que tiveram maior impacto nas quantias reconhecidas nas Demonstrações Financeiras

Na preparação das Demonstrações Financeiras, o órgão baseou-se no melhor conhecimento e na experiência de eventos passados.

4 – FLUXOS DE CAIXA

4.1 - Desagregação dos valores inscritos na rubrica de caixa e em depósitos bancários

Em 31 de Dezembro de 2020 o detalhe de caixa e seus equivalentes apresenta os seguintes valores:

Moeda: EUR

Descrição	Saldo Inicial	Mov. Débito	Mov. Crédito	Saldo Final
Caixa	227,57	10 524,05	10 608,10	143,52
Depósitos á ordem	34 179,86	1 536 877,28	1 317 664,06	253 393,08
Total	34 407,43	1 547 401,33	1 328 272,16	253 536,60

5 – ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS

5.1 - Divulgações sobre ativos fixos tangíveis

No que respeita às bases de mensuração utilizadas remetemos para leitura da nota 3 do presente documento.

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

Moeda: EUR

Ativos fixos tangíveis		Terrenos e recursos naturais	Edifícios e outras construções	Equipamento básico	Equipamento de transporte	Equipamento administrativo	Equipamentos biológicos	Outros AFT	AFT em curso	Adiantamentos AFT	Totais
Em 01.01.2019	Quantias brutas escrituradas		2 711 061,84	3 557 534,14	22 066,00	211 407,67		234 496,93	9 425,00		6 745 991,58
	Depreciações acumuladas		480 366,89	2 689 635,85	22 066,00	166 576,84		163 471,63			3 522 117,21
	Quantias líquidas escrituradas		2 230 694,95	867 898,29		44 830,83		71 025,30	9 425,00		3 223 874,37
Adições				5 550,85		454,96			19 960,00		25 965,81
Transferências											
Alienações, sinistros e abates											
Outras alterações											
Depreciações			135 553,09	350 780,54		16 287,25		18 212,00			520 832,88
Em 31.12.2019 (01.01.2020)	Quantias brutas escrituradas		2 711 061,84	3 563 084,99	22 066,00	211 862,63	0,00	234 496,93	29 385,00		6 771 957,39
	Depreciações acumuladas		615 919,98	3 040 416,39	22 066,00	182 864,09		181 683,63			4 042 950,09
	Quantias líquidas escrituradas		2 095 141,86	522 668,60		28 998,54		52 813,30			2 729 007,30
Adições				5 207,40		31 302,62		75,60	16 694,00		53 279,62
Transferências											
Alienações, sinistros e abates											
Outras alterações											
Depreciações			135 553,09	280 821,51		15 195,77		15 499,98			447 070,35
Em 31.12.2020	Quantias brutas escrituradas		2 711 061,84	3 568 292,39	22 066,00	243 165,25	0,00	234 572,53	46 079,00		6 825 237,01
	Depreciações acumuladas		751 473,07	3 321 237,90	22 066,00	198 059,86		197 183,61			4 490 020,44
	Quantias líquidas escrituradas		1 959 588,77	247 054,49		45 105,39		37 388,92			2 335 216,57

5.2 - Outras divulgações

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

As taxas de depreciação no ano de 2020 foram efetuadas pela taxa normal. As taxas utilizadas foram as constantes do decreto regulamentar nº 25/2009 de 14 de setembro, tendo sido considerado as taxas normais permitidas. As amortizações do exercício foram registadas na rubrica de gastos de depreciação e amortização.

É efetuada uma avaliação de imparidade sempre que surja algum indício de que a quantia pela qual o bem está registado possa não poder vir a ser recuperada. Em 2020 não foi identificado nenhum indício que indicasse a necessidade de se reconhecerem quaisquer perdas por imparidade.

6 – ATIVOS FIXOS INTANGÍVEIS

Os ativos intangíveis adquiridos separadamente são mensurados, na data do reconhecimento inicial, ao custo.

Após o reconhecimento inicial, os ativos intangíveis apresentam-se ao custo menos amortizações acumuladas.

Os ativos intangíveis são amortizados durante o período de vida económica esperada e avaliados quanto à imparidade sempre que existe uma indicação de que o ativo pode estar em imparidade.

Tratam-se de ativos intangíveis com uma vida útil finita.

As amortizações são calculadas numa base duodecimal utilizando o método da linha reta. Considera-se que o valor residual é nulo pelo que o valor amortizável sobre o qual incidem as amortizações é coincidente com o custo.

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

O gasto com depreciações de ativos intangíveis com vidas úteis finitas é reconhecido na Demonstração dos Resultados na rubrica de “Gastos/reversões de depreciação e amortização”.

Moeda: EUR

Ativos fixos intangíveis		Goodwill	Projetos de desenvolvimento	Programas de computador	Propriedade industrial	Outros ativos intangíveis	Ativos intangíveis em curso	Adiantamentos por conta de ativos intangíveis	Totais
Com vida útil finita:									
Em 01.01.2019	Quantias brutas escrituradas			9 505,07	371,28				9 876,35
	Depreciações acumuladas			6 228,56	371,28				6 599,84
	Quantias líquidas escrituradas			3 276,51	0,00				3 276,51
Adições									
Transferências									
Alienações, sinistros e abates									
Outras alterações									
Depreciações									
Em 31.12.2019 (01.01.2020)	Quantias brutas escrituradas			9 505,07	371,28				9 876,35
	Depreciações acumuladas			9 271,31	371,28				9 642,59
	Quantias líquidas escrituradas			233,76	0,00				233,76
Adições									
Transferências									
Alienações, sinistros e abates									
Outras alterações									
Depreciações									
Em 31.12.2020	Quantias brutas escrituradas			12 479,85	371,28				12 851,13
	Depreciações acumuladas			9 714,70	371,28				10 085,98
	Quantias líquidas escrituradas			2 765,15	0,00				2 765,15

7 – Investimentos financeiros

Os investimentos financeiros são constituídos por:

- Unidades de participação em associações, de acordo com o seguinte detalhe:

Moeda: EUR

ENTIDADE			Unidades Participação	Valor
Designação	NIPC	Sede		
Animaforum	508708958	Santarém	1	500,00
Inoregio	509021123	Cartaxo	4	2 000,00
Tagus	503265276	Abrantes	jóia	50,00
Win Centro	508393248	Coimbra	22	55 000,00
Tecparques	504386174	Maia	jóia	2 500,00
CCAM	503584312	Torres Novas	100	500,00

- Unidades de participação no Fundo de Compensação do Trabalho, criado pela Portaria nº 286 – A/2013. Estas unidades de participação representam as contribuições obrigatórias relativamente a empregadores que celebrem, após 1 de outubro de 2013, contratos de trabalho, regulados pelo Código do Trabalho.

O Fundo de Compensação do Trabalho é mensurado ao justo valor das unidades de participação que representam as contribuições efetuadas pela TagusValley enquanto entidade empregadora.

Temos:

Moeda: EUR

Conta	Descrição	Saldo devedor
41	Investimentos financeiros	64 238,54
412	Investimentos em associadas	500,00
4122	Participações de capital - outros métodos	500,00
414	Investimentos noutras entidades	60 050,00
4141	Participações de capital	60 050,00
414101	Animaforum	500,00
414102	Inoregio	2 000,00
414103	Tagus	50,00
414104	Win Centro	55 000,00
414105	TecParques	2 500,00
415	Outros investimentos financeiros	3 688,54
4155	Fundo de Compensação do Trabalho	3 688,54

8 – Estados e Outros Entes Públicos

A rubrica Estado e Outros Entes Públicos é composta pelos seguintes valores:

Moeda: EUR

Descrição	Saldo Inicial		Saldo Final	
	Débito	Crédito	Débito	Crédito
Estado e Outros Entes Públicos				
Imposto sobre o rendimento	2 842,00	874,59	2 842,00	316,56
Retenções de impostos sobre o rendimento		2 879,50		3 750,50
Imposto sobre o valor acrescentado	4 031,29		22 530,21	
Contribuições para a Segurança Social		6 464,03		8 104,90
Total	6 873,29	10 218,12	25 372,21	12 171,96

Como podemos verificar no final do ano de 2020 a dívida ao Estado totaliza um valor de 12.171,96€ referentes a impostos a pagar no ano seguinte, não havendo dívidas em execução fiscal ao Estado.

9 – INVENTÁRIOS

9.1 - Políticas contabilísticas adotadas na mensuração dos inventários e fórmula de custeio usada

Inventário final é igual a zero por não existirem matérias-primas em armazém.

9.2 - Apuramento do Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas

Moeda: EUR

Movimentos	Matérias-primas subsidiárias e de consumo
<i>Inventário inicial</i>	0,00
<i>Compras</i>	4 046,57
<i>Regularizações</i>	0,00
<i>Inventário final</i>	0,00
Custo das Mercadorias vendidas e matérias consumidas	4 046,57

9.3 - Ajustamento em inventários

Não existem ajustamentos em inventários a registar.

10 – RÉDITO

O rédito é reconhecido pelo valor nominal das transações e em respeito ao princípio da especialização dos exercícios.

O rédito reconhecido no exercício findo a 31 de dezembro de 2020 e de 2019 apresenta a seguinte decomposição:

10.1 - Prestações de Serviços

Moeda: EUR

RUBRICAS	2020	2019
Prestações de serviços	77 072,05	95 751,94
TOTAL	77 072,05	95 751,94

Verifica-se um decréscimo de 18.676,89€, relativamente ao ano de 2019.

Apresenta-se o detalhe da rubrica de “Prestações de Serviços” para o exercício de 2020:

Moeda: EUR

Conta	Descrição	Mov. Débito	Mov. Crédito	Saldo
72	Prestações de Serviços	4 280,00	81 352,05	77 072,05
721	Quotas dos utilizadores	0,00	10 000,00	10 000,00
721001	Entidades Públicas	0,00	6 000,00	6 000,00
721002	Entidades Privadas	0,00	4 000,00	4 000,00
725	Serviços Secundários	30,00	71 352,05	71 322,05
727	Caução	0,00	0,00	0,00
728	Descontos e abatimentos	4 250,00	0,00	4 250,00
7281	Descontos e abatimentos	4 250,00	0,00	4 250,00
7282	Descontos e abatimentos - Caução	0,00	0,00	0,00

10.2 - Subsídios do Estado e Outros Entes Públicos

A 31 de dezembro de 2020 a rubrica “Subsídios do Estado e Outros Entes Públicos” apresenta o seguinte detalhe:

Moeda: EUR

Conta	Descrição	Mov. Débito	Mov. Crédito	Saldo
75	Subsídios, doações e legados à exploração	0,00	338 380,57	338 380,57
751	Subsídios do Estados e outros Entres Públicos	0,00	338 380,57	338 380,57
751004	Aquatropolis	0,00	30 183,25	30 183,25
751007	AGRIO ET EMULSION	0,00	3 470,25	3 470,25
751008	3I BIOECONOMIA	0,00	8 380,44	8 380,44
751009	GEDITEC	0,00	176,06	176,06
751010	PDR - Subpro+	0,00	10 856,59	10 856,59
751012	GIP - 97/GIP/2018	0,00	5 960,75	5 960,75
751013	Contrato Programa 2020	0,00	260 000,00	260 000,00
751014	Rede Rural	0,00	1 802,50	1 802,50
751015	CLDS 4G	0,00	17 550,73	17 550,73

10.3 - Outros Rendimentos e Ganhos

A rubrica de “Outros Rendimentos e Ganhos” subdivide-se em “Outros rendimentos e ganhos” de rendimentos obtidos em subsidiárias (...), “Correções relativas a períodos anteriores”, “Excesso de estimativa para impostos”, “Imputação de subsídios para investimentos” e “Outros não especificados”.

Moeda: EUR

Conta	Descrição	Mov. Débito	Mov. Crédito	Saldo
78	Outros rendimentos e ganhos	0,00	360 683,31	360 683,31
782	Descontos de pronto pagamento obtidos	0,00	3,07	3,07
788	Outros	0,00	360 680,24	360 680,24
7881	Correções relativas a períodos anteriores		500,00	500,00
7882	Excesso de estimativa para impostos		0,00	0,00
7883	Imputação de subsídios para investimentos	0,00	359 780,14	359 780,14
7886	Indemnizações	0,00	174,67	174,67
7888	Outros não especificados		225,43	225,43
78883	Outros		487,41	487,41

Para efeitos contabilização e divulgação dos subsídios ao investimento adotou-se a NCRF 22. Em detalhe, temos:

Moeda: EUR

Descrição	Crédito
7883 - Imputação de subsídios para investimentos	359 780,14
Line	234 757,32
Inovtech	58 165,56
INOV Linea	63 252,48
RIERC	414,71
INOV C	968,73
TAGUSVALLEY 2030	2 221,34

Relativamente aos subsídios ao investimento/ ativos fixos tangíveis depreciables e intangíveis com vida útil definida, imputaram-se “numa base sistemática como rendimentos durante os períodos necessários para balanceá-los com os gastos relacionados que se pretende que eles compensem” e na proporção direta em que se reconheceu a depreciação desses ativos.

11 – IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO

Não exercendo a título principal uma atividade comercial, industrial ou agrícola, se existirem rendimentos sujeitos e não isentos de IRC a taxa a aplicar à associação é de 21 por cento, conforme o n.º 5 do artigo 87.º do CIRCS.

Nos termos do Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas, a Entidade encontra-se sujeita a tributação autónoma sobre um conjunto de encargos, às taxas previstas no artigo mencionado.

De acordo com a legislação em vigor, as declarações fiscais estão sujeitas a revisão e correção por parte das autoridades fiscais durante um período de quatro anos (cinco anos para a Segurança Social), exceto quando tenham havido prejuízos fiscais, tenham sido concedidos benefícios fiscais, ou estejam em curso inspeções, reclamações ou impugnações, casos estes em que, dependendo das circunstâncias, os prazos são alongados ou suspensos.

O imposto sobre o rendimento reconhecido na Demonstração de Resultados do exercício findo em 31 de dezembro de 2020 pode ser detalhado conforme quadro abaixo:

Moeda: EUR

Descrição	Valor
Resultado Antes de Imposto do Período	-106 321,29
Imposto corrente	
Imposto Diferido	
Imposto sobre o rendimento do período	316,56
Tributações Autónomas	316,56

12 – BENEFÍCIOS DOS EMPREGADOS

Os gastos que a TagusValley incorreu com os funcionários foram os seguintes:

Moeda: EUR

Conta	Descrição	Mov. Débito	Mov. Crédito	Saldo Débito
63	Gastos com o pessoal	301 651,96	32 810,62	268 841,34
632	Remunerações do pessoal	247 990,81	26 861,21	221 129,60
6321	Remunerações do pessoal - venc.	183 681,43	13 339,48	170 341,95
6323	Remunerações do pessoal - s. férias	29 897,33	13 339,48	16 557,85
6324	Remunerações do pessoal - s. natal	13 766,54	0,00	13 766,54
6325	Remunerações do pessoal - s. aliment	11 953,62	0,00	11 953,62
6328	Rem. do pessoal - despesas de representação	6 399,24	0,00	6 399,24
6329	Rem. do pessoal - ajudas custo	2 292,65	182,25	2 110,40
635	Encargos sobre remunerações	51 366,42	5 949,41	45 417,01
6352	Enc. s/rem.-pessoal	51 285,33	5 949,41	45 335,92
6353	Fundo de Garantia de Compensação do Trabalho	81,09	0,00	81,09
636	Seguros de acidentes no trabalho e doenças profiss	1 125,37	0,00	1 125,37
6362	Seg.ac.trb - pessoal	1 125,37	0,00	1 125,37
638	Outros gastos com o pessoal	1 169,36	0,00	1 169,36
6382	Ocp- pessoal	1 169,36	0,00	1 169,36
63821	Outros	745,36	0,00	745,36
63822	Medicina no trabalho	424,00	0,00	424,00
638221	Consultas	324,00	0,00	324,00
638222	Segurança e Higiene no Trabalho	100,00	0,00	100,00

Os movimentos registados a crédito referem-se à anulação da previsão de férias do ano de 2020.

13 – INSTRUMENTOS FINANCEIROS
13.1 - Perdas por imparidade em ativos financeiros

Em 2020 foram reconhecidas imparidades no valor de 27.940,76€ conforme discriminação no quadro seguinte:

Conta	Descrição	Mov. Crédito
219100015	STI - Sistemas e Técnicas Industriais, Lda	82,58
219100019	Hipermed - Representação Material Médico Unip.Lda	20 860,00
219100044	Gisela Catarina Gomes Patornilo	122,82
219100045	UP4WEB, Lda	814,14
219100070	CINBET - Cinzas para Betão, Lda	1 402,20
219100084	Maria Inês Duque Pereira da Silva	38,38
219100086	Paulo Miguel	402,83
219100087	Ass. PCT Almada/Setúbal - Madan Parque	511,68
219100088	Cooperativa Agrícola do Zêzere C.R.L.	228,19
219100089	Camionantunes-Comércio de Viaturas Lda	91,39
219100091	Proporagir Unipessoal Lda	58,69
219100093	SARDOALINOX - Fábr. de Equip. Ind. Hotel., Lda	54,94
219100097	AFIBB - Associação do Figo da Índia da Beira Baixa	61,12
219100104	António Maria Sobral Unipessoal, Lda	788,92
219100113	César Martinho Gameiro Pires Maia Gonçalves	22,14
219100131	VOLUPTUÁRIA - Eventos Turísticos e Viagens, Lda	36,90
219100132	Bruno André Agostinho Nunes	42,44
219100134	Mónica Sofia Cardoso Quinas	1 107,00
219100135	ENREDO GARANTIDO - LDA.	561,80
219100136	PRISMATIC JUNGLE UNIPESOAAL LDA	393,50
219100139	Tarefa Nómada-Comércio, Importação e Exportação, LDA	246,00
219100155	Agostinho Netto - Automação, Unipessoal Lda	13,10
	Total	27 940,76

Apresenta-se o detalhe das perdas por imparidades a 31 de dezembro de 2020:

Moeda: EUR

Conta	Descrição	Mov. Débito	Mov. Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito
217	Cientes e utentes - Cobrança Duvidosa	31 872,18		31 872,18	
2171	Cientes Gerais	31 872,18		31 872,18	
217100001	Inédia-Consultoria e Estratégia de Comunicação,Lda	263,45		263,45	
217100002	PRIconulting-Informática e Consultoria de Gestão,Lda	506,00		506,00	
217100003	Biocant-Associação de Transferência de Tecnologia	60,00		60,00	
217100004	Mindpower, SA	40,00		40,00	
217100005	Humberto Cardoso Antunes Felício	246,00		246,00	
217100006	Universidade Aberta	4,24		4,24	
217100015	STI - Sistemas e Técnicas Industriais, Lda	82,58		82,58	
217100019	Hipermed - Representação Material Médico Unip.Lda	20 860,00		20 860,00	
217100022	IPN - Incubadora	60,00		60,00	
217100033	Vitor Guedes - Indústria e Comércio, S.A.	442,80		442,80	
217100034	Pedro Miguel Sanches Alves Pereira	1 070,80		1 070,80	
217100042	Margarida Diogo Barbosa	1 238,13		1 238,13	
217100044	Gisela Catarina Gomes Patornilo	122,82		122,82	
217100045	UP4WEB, Lda	814,14		814,14	
217100070	CINBET - Cinzas para Betão, Lda	1 402,20		1 402,20	
217100084	Maria Inês Duque Pereira da Silva	38,38		38,38	
217100086	Paulo Miguel	402,83		402,83	
217100087	Ass. PCT Almada/Setúbal - Madan Parque	511,68		511,68	
217100088	Cooperativa Agrícola do Zézere C.R.L.	228,19		228,19	
217100089	Camionantunes-Comércio de Viaturas Lda	91,39		91,39	
217100091	Proporagir Unipessoal Lda	58,69		58,69	
217100093	SARDOALINOX - Fábr. de Equip. Ind. Hotel., Lda	54,94		54,94	
217100097	AFIBB - Associação do Figo da Índia da Beira Baixa	61,12		61,12	
217100104	António Maria Sobral Unipessoal, Lda	788,92		788,92	
217100113	César Martinho Gameiro Pires Maia Gonçalves	22,14		22,14	
217100131	VOLUPTUÁRIA - Eventos Turísticos e Viagens, Lda	36,90		36,90	
217100132	Bruno André Agostinho Nunes	42,44		42,44	
217100134	Mónica Sofia Cardoso Quinas	1 107,00		1 107,00	
217100135	ENREDO GARANTIDO - LDA.	561,80		561,80	
217100136	PRISMATIC JUNGLE UNIPessoal LDA	393,50		393,50	
217100139	Tarefa Nómada-Comércio,Importação e Exportação,LDA	246,00		246,00	
217100155	Agostinho Netto - Automação, Unipessoal Lda	13,10		13,10	
219	Perdas por imparidade acumuladas		31 872,18		31 872,18
2191	PIA- clientes gerais		31 872,18		31 872,18
219100001	Inédia-Consultoria e Estratégia de Comunicação,Lda		263,45		263,45
219100002	PRIconulting-Informática e Consultoria de Gestão,Lda		506,00		506,00
219100003	Biocant-Associação de Transfência de Tecnologia		60,00		60,00
219100004	Mindpower, SA		40,00		40,00
219100005	Humberto Cardoso Antunes Felício		246,00		246,00
219100006	Universidade Aberta		4,24		4,24
219100015	STI - Sistemas e Técnicas Industriais, Lda		82,58		82,58
219100019	Hipermed - Representação Material Médico Unip.Lda		20 860,00		20 860,00
219100022	IPN - Incubadora		60,00		60,00
219100033	Vitor Guedes - Indústria e Comércio, S.A.		442,80		442,80
219100034	Pedro Miguel Sanches Alves Pereira		1 070,80		1 070,80
219100042	Margarida Diogo Barbosa		1 238,13		1 238,13
219100044	Gisela Catarina Gomes Patornilo		122,82		122,82
219100045	UP4WEB, Lda		814,14		814,14
219100070	CINBET - Cinzas para Betão, Lda		1 402,20		1 402,20
219100084	Maria Inês Duque Pereira da Silva		38,38		38,38
219100086	Paulo Miguel		402,83		402,83
219100087	Ass. PCT Almada/Setúbal - Madan Parque		511,68		511,68
219100088	Cooperativa Agrícola do Zézere C.R.L.		228,19		228,19
219100089	Camionantunes-Comércio de Viaturas Lda		91,39		91,39
219100091	Proporagir Unipessoal Lda		58,69		58,69
219100093	SARDOALINOX - Fábr. de Equip. Ind. Hotel., Lda		54,94		54,94
219100097	AFIBB - Associação do Figo da Índia da Beira Baixa		61,12		61,12
219100104	António Maria Sobral Unipessoal, Lda		788,92		788,92
219100113	César Martinho Gameiro Pires Maia Gonçalves		22,14		22,14
219100131	VOLUPTUÁRIA - Eventos Turísticos e Viagens, Lda		36,90		36,90
219100132	Bruno André Agostinho Nunes		42,44		42,44
219100134	Mónica Sofia Cardoso Quinas		1 107,00		1 107,00
219100135	ENREDO GARANTIDO - LDA.		561,80		561,80
219100136	PRISMATIC JUNGLE UNIPessoal LDA		393,50		393,50
219100139	Tarefa Nómada-Comércio,Importação e Exportação,LDA		246,00		246,00
219100155	Agostinho Netto - Automação, Unipessoal Lda		13,10		13,10

13.2 – Quantia escriturada: Ativos e Passivos Financeiros

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.

Em 31 de Dezembro de 2020, a rubrica de Créditos a receber; Fundadores / Associados / Membros; / Fornecedores; Financiamentos obtidos; Outros ativos e passivos correntes apresentava a seguinte decomposição:

Moeda: EUR

Descrição	Mensurados ao justo valor	Mensurados ao custo amortizado	Mensurados ao custo	Imparidade acumulada
Ativos financeiros:				
Créditos a receber			32 939,06	31 872,18
Fundadores / Associados / Membros			77 387,61	
Outros ativos correntes			1 750 061,41	
Passivos financeiros:				
Fornecedores			65 895,10	
Financiamentos obtidos			100 000,00	
Outros passivos correntes			82 749,35	

Apresentam-se as rubricas mais significativas em termos de Ativos Financeiros:

13.2.1 - Fundadores / Associados / Membros

A rubrica de Fundadores / Associados / Membros, passou de 348.000,00€ em 2019 para 77.387,61€ em 2020. Representa o somatório dos valores em dívida dos associados **Nersant - Associação Empresarial da Região de Santarém**, registado na conta **26851200071** (15.387,61€) e **Instituto Politécnico de Santarém**, registado na conta **26851200072** (2.000,00€), acrescido do um aumento de capital no valor de 320.000,00€ do qual apenas foi realizado em 2020 260.000,00€.

A decisão de subscrição foi tomada em reunião de Assembleia Municipal de 27/09/2019, cuja Ata da AM está disponível através do link <http://cm-abrantes.pt/index.php/pt/component/content/article/121-municipio/assembleia-municipal/sesoes-de-assembleia/277-global-sesoes-assembleia-municipal>.

13.2.2- Outros ativos correntes

No valor de 1.750.061,41€, corresponde ao somatório do valor das rubricas apresentadas no quadro infra:

Moeda: EUR

Descrição	Valor
Outros ativos correntes	1 750 061,41
Protocolo IPT	19 379,57
Subsídios ao investimento	1 730 347,80
Outras contas a receber	334,04

No que diz respeito aos Passivos financeiros, temos as rubricas de:

13.2.3.1 - Financiamentos obtidos

A rubrica de “Financiamentos obtidos” evidencia a dívida a 31 de dezembro de 2020, no valor total de 408.496,77€, correspondendo ao somatório da conta corrente caucionada e empréstimo bancário de MLP:

Moeda: EUR

Descrição	Valor Contratual do empréstimo
Conta Caucionada	100 000,00
Empréstimo bancário MLP	308 496,77
Total dos empréstimos	408 496,77

13.2.3.2 – Outros passivos correntes

Moeda: EUR

Descrição	Valor
Outros passivos correntes	82 749,35
Fornecedores de investimento	15 448,50
Remunerações a liquidar	36 933,56
Acréscimos de gastos	2 302,03
Outras contas a pagar	23 008,26
Funcionários	30,27
Outros	3 598,42
Protocolo IPT	19 379,57
Cauções	5 057,00

- O valor registado em remunerações a liquidar representa o compromisso assumido com os colaboradores da TagusValley relativamente ao direito a férias e subsídio de férias adquirido pelos serviços prestados em 2020, a processar e pagar em 2021, considerando a massa

salarial do mês de dezembro de 2020. Assim, foi reconhecido nos resultados do período um acréscimo do montante a pagar no ano seguinte.

- Considerando o princípio da especialização do exercício, refletiu-se o seguinte acréscimo de gastos:

Moeda: EUR

Entidade	Valor	2020	2021	Período
SMA	38,05	5,76	32,29	30-12-2020 a 25-01-2021
Vodafone	578,32	298,49	279,83	16-12-2020 a 15-01-2021
Tagusgás	8,19	4,10	4,09	17-12-2020 a 15-01-2021
EDP	1702,85	1646,71	56,14	02-12-2020 a 01-01-2021
EDP	359,02	346,97	12,05	02-12-2020 a 01-01-2021
Total	2686,43	2302,03	384,40	

- No que diz respeito às cauções temos os seguintes valores no final de 2020:

Moeda: EUR

Descrição	Valor
Credores diversos - Cauções	5 057,00
NOW WHAT - Consultoria, Lda	242,00
PRODFARMER-Sociedade Unipessoal, Lda	300,00
Hipermed - Representação Material Médico Unip.Lda	950,00
OW - International Brands Lda	105,00
Singlecode - Innovation, Lda	210,00
METSA	400,00
Webtuga, Lda	300,00
OCTOGRAU - Centro de Estudos Eficiência Energ. Lda	150,00
TECHFRAME - Sistemas de Informação S.A.	400,00
TECTANIA - Tecnologia Automóvel, Lda	400,00
RADSOFT - Informática, Unipessoal LDA	300,00
Vestas Portugal, Lda	100,00
BEE2FIRE, S.A.	300,00
ADFLEX, UNIPESSOAL LDA	600,00
Q.R.L.C. & Associados Sociedade de Advogados, R.L.	300,00

14 – DIFERIMENTOS

14.1 - Diferimentos Ativos

Considerando o princípio da especialização do exercício, diferiram-se os seguintes gastos por respeitarem ao período de 2021, temos:

Moeda: EUR

Entidade	Valor	2020	2021	Período
Grenke - Aluguer	271,14	0,00	271,14	01-01-2021 a 31-01-2021
Grenke - Seguro	111,49	0,00	111,49	01-01-2021 a 31-01-2021
Seguro viatura	195,77	65,26	130,51	01-09-2020 a 31-08-2021
Maxicópia	325,58	248,23	77,35	25-12-2020 a 25-03-2021
Total	903,98	313,49	590,49	

14.2 - Diferimentos Passivos

Correspondem aos subsídios do Governo, seguindo-se o exposto na Norma Contabilística e de Relato Financeiro 22.

Tratando-se de subsídios à exploração, determinaram-se os gastos relacionados com cada um dos referidos subsídios, sendo reconhecidos como rédito no mesmo período do gasto relacionado, diferindo-se o valor remanescente de modo a que sejam “reconhecidos nas demonstrações de resultados numa base sistemática e racional durante os períodos contabilísticos necessários para balanceá-los com os custos relacionados”.

Moeda: EUR

Conta	Descrição	Saldo Débito	Saldo Crédito
28	Diferimentos	590,49	174 861,71
281	Gastos a reconhecer	590,49	
2819	Outros gastos a reconhecer	590,49	
282	Rendimentos a reconhecer		174 861,71
2829	Outros rendimentos a reconhecer		174 861,71
28291	Incentivos à Exploração		174 861,71
2829105	Incentivos à Exploração - PDR		2 859,86
2829111	Incentivos à Exploração - GIP (97/GIP/2018)		9 941,09
2829112	Incentivos à Exploração - Rede Rural		3 029,92
2829114	Incentivos à Exploração - CLDS 4G		159 030,84

15 - DIVULGAÇÕES EXIGIDAS POR DIPLOMAS LEGAIS

15.1 - Fundos Patrimoniais

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

Moeda: EUR

Descrição	Saldo Inicial	Débitos	Créditos	Saldo Final
Fundos Patrimoniais				
Fundos	2 250 000,00		320 000,00	2 570 000,00
Outras Reservas	1 207,10			1 207,10
Resultados Transitados	-1 634 721,96	-268 405,85		-1 903 127,81
Outras Variações nos Fundos Patrimoniais	3 595 954,89	359 780,14		3 236 174,75
Subtotal	4 212 440,03	91 374,29	320 000,00	3 904 254,04

15.1.1 - Fundo Social

Em 31 de Dezembro de 2020, os Fundos da entidade estavam assim repartidos:

Moeda: EUR

Conta	Descrição	Mov. Crédito
51	Fundo Social	2 570 000,00
511	Inicial	2 210 000,00
511001	Município de Abrantes	2 160 000,00
511002	Instituto Politécnico de Tomar	45 000,00
511003	Instituto Politécnico de Santarém	5 000,00
512	Adquirido	35 000,00
512001	Tejo Energia - Produção, Distribuição de Energia Eléctrica	35 000,00
513	Adquirido	325 000,00
513001	NERSANT - Associação Empresarial de Santarém	5 000,00
513002	Município de Abrantes	260 000,00
513003	Subscritores Ata	60 000,00

15.1.2 - Resultados Transitados

A rubrica de resultados transitados apresenta o seguinte detalhe:

Moeda: EUR

Conta	Descrição	Mov. Débito	Mov. Crédito
56	Resultados transitados	2 104 598,07	469 876,11
561	Resultados transitados	2 070 297,91	100 282,98
56101	Exercício de 2006	39 212,42	
56102	Exercício de 2007	78 986,16	
56103	Exercício de 2008	113 323,72	
56104	Exercício de 2009	123 683,25	
56105	Exercício de 2010		5 003,44
56106	Exercício de 2011		95 279,54
56107	Exercício de 2012	81 272,04	
56108	Exercício de 2013	121 055,92	
56109	Exercício de 2014	224 150,08	
56110	Exercício de 2015	240 482,04	
56111	Exercício de 2016	267 356,38	
56112	Exercício de 2017	237 692,21	
56113	Exercício de 2018	281 386,23	
56114	Exercício de 2019	261 697,46	
569	Reg. Exercícios Anteriores (Variações Patrimoniais)	302 706,01	369 593,13
5698	Reg. Exercícios Anteriores (Variações Patrimoniais)	302 706,01	369 593,13
569801	Projecto EDDT - NERSANT INTERREG III C		11 247,53
569802	Projecto 2.3/099 - Tecnopolo de Abrantes - CTA		2 319,34
569803	Ativos / Amortizações	356,55	
569804	Projeto 2.3/106 - Tecnopolo de Abrantes - CTA		188 746,90
569805	Equipamento INOV Point		14 044,32
569806	SIAC	1 555,40	
569807	Comissão de Coordenação e Desenvolvimento Regional	208 396,76	
569808	Imposto Estimado		3 578,40
569809	Taxa Reduzida		216,43
569810	Taxa Normal		4 873,09
569811	Instituto Financeiro para o Desenvolvimento Regional		144 567,12
569812	Subsídios a Receber	91 182,24	
569813	IEFP, IP - Centro de Emprego de Abrantes	1 215,06	

Os resultados transitados de 2020, correspondem aos valores de 2019 acrescidos dos resultados negativos de 2019.

15.1.3 - Outras Variações nos Fundos Patrimoniais

A rubrica de outras variações nos fundos patrimoniais apresenta o seguinte detalhe:

Moeda: EUR

Conta	Descrição	Mov. Débito	Mov. Crédito	Saldo
59	Outras variações nos fundos patrimoniais	359 780,14	3 595 954,89	3 236 174,75
593	Subsídios	359 780,14	3 595 413,82	3 235 633,68
5931	Subsídios ao investimento	359 780,14	3 595 413,82	3 235 633,68
593102	Projeto INOVTECH	58 165,56	818 652,67	760 487,11
5931021	Op. Centro 07 - IN64 - FEDER - 003001	58 165,56	818 652,67	760 487,11
593103	Projeto INOVLINEA	63 252,48	130 960,33	67 707,85
5931031	CENTRO - 07 - CT62 - FEDER - 002059 - Investimento	63 252,48	130 960,33	67 707,85
593104	Projeto SIAC	0,00	0,00	0,00
5931041	Projeto INOVAR EM REDE - FCOMP - 05 - 0128 - FEDER	0,00	0,00	0,00
593105	LINE IPT	234 757,32	1 153 099,95	918 342,63
5931051	Projeto CENTRO - 07 - CTFEDER - 005002	234 757,32	1 153 099,95	918 342,63
593106	RIERC - Projecto Incubação Centro 2016 - IC/16	414,71	414,71	0,00
5931061	RIERC - Projecto Incubação Centro 2016 - IC/16 - Investimento	414,71	414,71	0,00
593107	INOV-C-2020	968,73	968,73	0,00
5931071	INOV-C-2020 - Incentivo ao Investimento	968,73	968,73	0,00
593108	PDR 2020 - SubProMais	0,00	0,00	0,00
5931081	PDR 2020 - SubProMais - Incentivo ao Investimento	0,00	0,00	0,00
593109	CENTRO-01-0246-FEDER-000032	2 221,34	1 491 317,43	1 489 096,09
5931091	TAGUSVALLEY2030	2 221,34	1 491 317,43	1 489 096,09
599	Outras	0,00	541,07	541,07

Para efeitos contabilização e divulgação dos subsídios ao investimento adotou-se a NCRF 22.

Cumpriu-se ainda o exposto na NCRF 21 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, “considerando-se os subsídios do Governo não reembolsáveis relacionados com ativos fixos tangíveis e intangíveis devem ser inicialmente reconhecidos nos Capitais Próprios”.

Relativamente aos subsídios ao investimento/ ativos fixos tangíveis depreciáveis e intangíveis com vida útil definida, imputaram-se “numa base sistemática como rendimentos durante os períodos necessários para balanceá-los com os gastos relacionados que se pretende que eles compensem” e na proporção direta em que se reconheceu a depreciação desses ativos.

Relativamente ao subsídio ao investimento do projecto designado “TAGUSVALLEY2030” importa referir que o valor de 1.489.096,09€ representa valores de investimento sem IVA incluído. Este imposto será deduzido aquando do reconhecimento da respetiva fatura de aquisição dos respetivos ativos fixos / investimentos, perspetivando-se que nas obras se aplicará a regra da inversão do sujeito passivo, considerando que pela “Inversão do Sujeito Passivo”, passa a ser da

responsabilidade do adquirente dos serviços de construção civil, a liquidação do IVA de acordo com o Ofício n.º 30 100, de 28 de Março de 2007.

Nos restantes investimento aplicar-se-ão as regras do regime de IVA normal, deduzindo-se assim o respetivo imposto, que posteriormente será reembolsado pela AT, através de pedido de reembolso a apresentar oportunamente pela entidade.

Este critério justifica-se pelo facto de não se perspetivar que o projecto “TAGUSVALLEY2030” venha a gerar rendimentos isentos, mas sim, sujeitos ao IVA, ou seja, a liquidar IVA na respetiva fatura de prestação de serviços.

15.1.4 – Situação Líquida

Moeda: EUR

SITUAÇÃO LÍQUIDA	2020	2019
Fundos	2 570 000,00	2 570 000,00
Reservas	1 207,10	1 207,10
Resultados transitados	-1 903 127,81	-1 634 721,96
Outras variações nos fundos patrimoniais	3 236 174,75	3 595 954,89
Resultado líquido do período	-106 321,29	-261 697,46
SL	3 797 932,75	4 270 742,57

Moeda: EUR

SITUAÇÃO LÍQUIDA	2020	2019
Total do ativo	4 542 107,64	5 002 300,45
Total do passivo	744 174,89	731 557,88
SL	3 797 932,75	4 270 742,57

A Situação Líquida da Associação é positiva em ambos os exercícios acima apresentados.

15.2 - Outras divulgações exigidas por diplomas legais

15.2.1 - Impostos em Mora

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

15.2.2 - Aplicação dos Resultados

O Resultado Líquido do Período de 2020 foi negativo no valor de 106.321,29€ (cento e seis mil trezentos e vinte e um euros e vinte e nove cêntimos), propondo-se a sua aplicação total para Resultados Transitados.

16 – ACONTECIMENTOS APÓS A DATA DO BALANÇO

16.1 - Autorização para emissão

As Demonstrações Financeiras para o exercício findo em 31 de Dezembro de 2020 foram aprovadas pelo órgão de gestão, para emissão em 31 de março de 2021.

16.2 - Acontecimentos após a data do Balanço que não deram lugar a ajustamentos

Após a data do Balanço não houve conhecimento de eventos ocorridos que afetem o valor dos ativos e passivos das Demonstrações Financeiras do período.

A Direção

Presidente da direção

Ana Paula Grijó – Município de Abrantes

Vice-Presidente da Direção

Domingos Chambel – NERSANT

Vogal

João Paulo Coroado - IPT

Joaquim Serras

Contabilista Certificado