

ANEXO AO BALANÇO E DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

2016

1. Identificação da entidade

ASSOCIAÇÃO DE BENEFICIÊNCIA E MELHORAMENTOS PARA A FREGUESIA DE PÊRA DO MOÇO

NIF: 503 196 932

Sede:

Rapoula

6300-160 – Pêra do Moço

Objecto social:

Apoio social para pessoas idosas, sem alojamento

2. Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras

2.1 Referencial contabilístico

As demonstrações financeiras apresentadas têm como referencial a Normalização Contabilística para as Entidades do Sector não Lucrativo (NCESNL), de acordo com o disposto no Decreto-Lei nº 36-A/2011, de 9 de março, Portarias nº 105/2011 e 106/2011 de 14 de Março e Aviso nº 6726-B/2011 de 14 de Março.

2.2 Derrogação de disposições da NCESNL e seus efeitos nas demonstrações financeiras

Não aplicável.

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

Não aplicável.

3. Principais políticas contabilísticas

3.1 Bases de mensuração usadas na preparação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com o princípio do custo histórico, modificado pela aplicação do justo valor para os activos financeiros registados na rubrica Outros Instrumentos Financeiros – Activos Financeiros.

3.2 Outras políticas contabilísticas

As políticas contabilísticas apresentadas foram aplicadas de forma consistente com normalização contabilística vigente. Em cada data de balanço é efectuada uma avaliação da existência de evidência objectiva de imparidade, nomeadamente da qual resulte um impacto adverso nos fluxos de caixa futuros estimados sempre que possa ser medido de forma fiável.

3.3 Principais pressupostos relativos ao futuro

As demonstrações financeiras foram preparadas numa perspectiva de continuidade não tendo a entidade intenção nem a necessidade de liquidar ou reduzir drasticamente o nível das suas operações.

3.4 Principais fontes de incerteza das estimativas

Não existem situações que afectem ou coloquem algum grau de incerteza materialmente relevante nas estimativas previstas nas demonstrações financeiras apresentadas.

4. Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros

4.1 Efeitos decorrentes da aplicação da NCSNL

a) Natureza da alteração na política contabilística

Não aplicável

b) Natureza do erro material de períodos anteriores e seus impactos nas demonstrações financeiras desses períodos

Não aplicável

c) Quantia do ajustamento relacionado com o período corrente (ou anteriores)

Não aplicável

5. Activos fixos tangíveis

5.1 Divulgações

a) Critérios de mensuração

Os activos fixos tangíveis encontram-se registados ao custo de aquisição deduzido das respectivas depreciações acumuladas e perdas por imparidade.

Os custos subsequentes são reconhecidos como activos fixos tangíveis apenas se for provável que deles resultarão benefícios económicos futuros. As despesas com manutenção e reparação são reconhecidas como custo à medida que são incorridas de acordo com o princípio da especialização dos exercícios.

b) Método de depreciação

As depreciações dos activos tangíveis são calculadas numa base sistemática segundo o método das quotas constantes.

c) Taxas de depreciação usadas

Edifícios e outras construções: 2,5%

Equipamento básico: 6,25%

Equipamento de transporte: 12,5%

Outros activos fixos tangíveis: 12,5%

d) Quantia escriturada bruta e depreciações acumuladas no início e no fim do período

Rubricas	Situação Inicial			Situação Final		
	Quantia Bruta	Deprec. e Imparidades acumuladas	Quantia escriturada	Quantia Bruta	Deprec. e Imparidades acumuladas	Quantia escriturada
Terrenos e recursos naturais	12 469,95		12 469,95	12 469,95		12 469,95
Edifícios e outras construções	167 238,33	56 472,87	110 765,46	167 238,33	60 666,27	106 572,06
Equipamento básico	39 349,91	35 366,15	3 983,76	39 349,91	35 905,30	3 444,61
Equipamento de transporte	46 366,58	41 615,07	4 751,51	46 366,58	43 990,82	2 375,76
Equipamento administrativo	412,37	412,37		412,37	412,37	
Equipamentos biológicos						
Outros activos fixos tangíveis	8 704,95	6 104,35	2 600,60	8 704,95	7 057,78	1 647,17
Investimentos em Curso						
Total	274 542,09	139 970,81	134 571,28	274 542,09	148 032,54	126 509,55

e) *Quantias contabilizadas no período*

Rubricas	Quantia escriturada inicial	Adições	Revalorizações	Alienações	Amortizações	Perdas imparidade	Saldo Final
Terrenos e recursos naturais	12 469,95						12 469,95
Edifícios e outras construções	110 765,46				4 193,40		106 572,06
Equipamento básico	3 983,76				539,15		3 444,61
Equipamento de transporte	4 751,51				2 375,75		2 375,76
Equipamento administrativo							
Equipamentos biológicos							
Outros activos fixos tangíveis	2 600,60				953,43		1 647,17
Activos fixos detidos para venda							
Investimentos em curso							
Total	134 571,28				8 061,73		126 509,55

6. Inventários

6.1 Divulgações

a) *Política contabilística adoptada na mensuração dos inventários*

Os inventários são valorizados ao menor entre o seu custo de aquisição e o seu valor realizável líquido. O custo dos inventários inclui todos os custos de compra, custos de conversão e outros custos incorridos para colocar os inventários no seu local e na sua condição actual. O valor realizável líquido corresponde ao preço de venda estimado no decurso normal da actividade deduzido dos respectivos custos de venda. As saídas são valorizadas ao custo médio ponderado.

b) *Quantia total escriturada de inventários*

O saldo final das contas de inventários em 2016 é **603,67 €**

c) *Quantia de inventários reconhecida como gasto no período*

Rubricas	Inventário 01/01/2015	Compras	Reclass. regulariz.	Inventário 31/12/2015	Compras	Reclass. regulariz.	Inventário 31/12/2016
Matérias primas e consumíveis	384,12	32 153,93		401,04	37 956,51		603,67
Produtos e trabalhos em curso							
Produtos acabados							
Mercadorias							
Total	384,12	32 153,93	-	401,04	37 956,51	-	603,67

Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas

32 137,01

37 753,88

d) *Quantia de qualquer ajustamento de inventário reconhecida como gasto do período*

Não aplicável

e) *Quantia de qualquer reversão de ajustamento de inventário*

Não aplicável

f) *Quantia escriturada de inventários dados como penhor de garantia a passivos.*

Não aplicável

7. Rédito

7.1 Divulgações

a) *Políticas contabilísticas adoptadas para o reconhecimento do rédito*

O rédito encontra-se mensurado pelo justo valor da retribuição recebida ou a receber, tendo em consideração a quantia de quaisquer descontos comerciais e de quantidade concedidos pela entidade. No corrente ano o rédito compreende o débito de mensalidades e encargos com utentes.

b) *Proveniência do rédito reconhecido no período*

Categoria	Valor
Venda de bens	
Mensalidade – Centro de Dia	33.777,00
Mensalidade – Apoio Domiciliário	5.040,00
Quotizações e Jóias	1.560,00
Total	40.377,00

8. Impostos sobre o rendimento

8.1 Divulgações

a) *Gasto por impostos correntes*

Conforme disposto na alínea b) do nº 1 do artigo 10º do Código do IRC, estão isentas de imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas as instituições particulares de solidariedade social e entidades anexas, bem como as pessoas colectivas àquelas legalmente equiparadas. Assim, o imposto corrente foi nulo.

b) *Ajustamentos reconhecidos no período de impostos correntes de períodos anteriores*

No período em análise não foi contabilizado qualquer insuficiência ou excesso de imposto corrente relativo a exercícios anteriores.

9. Instrumentos financeiros

9.1 Divulgações

a) *Bases de mensuração e políticas contabilísticas*

Instrumentos financeiros mensurados ao custo menos perdas por imparidade: Fornecedores, Contas a receber e Contas a pagar.

b) *Cotação de mercado dos instrumentos financeiros mensurados ao justo valor*

Não aplicável

c) *Activos financeiros para garantia ou penhor*

Não aplicável

d) *Investimentos financeiros*

Fundo de compensação de contratos de trabalho a prazo investidos pela Instituição durante o ano de 2016: **153,96 €**

10. Benefícios dos empregados

10.1 Divulgações

a) *Número médio de empregados*

O número médio de empregados no exercício foi de 4.

11. Outras informações

a) *Média de Utentes durante o ano*

Centro de Dia 30

Apoio Domiciliário 04

b) *Meios financeiros líquidos*

Caixa 457,51€

Depósitos à ordem 14.696,48€

Total 15.153,99€

c) *Diferimentos*

Os diferimentos que constam no Balanço (activo), correspondem aos gastos da rubrica Seguros que não foram considerados no exercício de 2016.

d) *Fornecimentos e serviços externos*

Conta	Designação	2015	2016	2015/2016	%
6221	Trabalhos especializados	1 611,08	2 716,22	1 105,14	69%
6222	Publicidade e propaganda				-
6223	Vigilância e segurança				-
6224	Honorários	5 946,67	3 166,00	-2 780,67	-47%
6225	Comissões				-
6226	Conservação e reparação	2 786,51	2 474,39	-312,12	-11%
6228	Serviços especializados - Outros				-
6231	Ferramentas e utensílios de desgast	859,40	968,55	109,15	13%
6232	Livros e documentação técnica				
6233	Material de escritório	423,48	243,43	-180,05	-43%
6234	Artigos para oferta				
6241	Electricidade	2 099,05	2 739,56	640,51	31%
6242	Combustíveis	7 158,40	8 425,33	1 266,93	18%
6243	Água	709,69	679,24	-30,45	-4%
6248	Outros combustíveis	1 442,01	1 233,00	-209,01	-14%
6251	Deslocações e estadas		3,56	3,56	-
6253	Transportes de mercadorias				-
6261	Rendas e alugueres				-
6262	Comunicação	1 202,77	980,89	-221,88	-18%
6263	Seguros	1 029,92	1 046,96	17,04	2%
6265	Contencioso e notariado	1,00	1,00		-
6266	Despesas de representação				-
6267	Limpeza, higiene e conforto	3 324,06	3 402,75	78,69	2%
6268	Outros serviços		125,00	125,00	-
		28 594,04	28 205,88	-388,16	-1%

e) *Subsídios à exploração*

Conta	Designação	Saldo
7511	Instituto de Segurança Social	
75111	Centro de Dia	39 034,80
75112	Apoio Domiciliário	11 983,68
7512	Câmara Municipal da Guarda	
75121	Câmara Municipal da Guarda	10 783,20
752	Outras Entidades - IIEFP	352,13
Total		62 153,81

f) *Custos Com Pessoal*

Conta	Designação	2015	2016	2015/2016	%
632	Remunerações do pessoal	29 225,65	29 375,66	150,01	1%
634	Indemnizações				-
635	Encargos sobre remunerações	5 860,83	6 096,97	236,14	4%
636	Seguros de acidentes trabalho	1 063,33	677,89	-385,44	-36%
638	Outros gastos com o pessoal	130,64	1 315,79	1 185,15	907%
		36 280,45	37 466,31	1 185,86	3%

g) *Outros Rendimentos e Ganhos*

Conta	Designação	Saldo
782	Descontos P/ Pag. Obtidos	2,54
7883	Imputação de Sub. Investimento	1 875,00
78882	Jóias	52,50
78884	Produtos PCAAC	
78889	Outros não Especificados	1 395,23
Total		3 322,73

h) *Gastos e Perdas de Financiamento*

Conta	Designação	Saldo
698	Outros Gastos e Perdas	233,41
Total		233,41

i) *Resultados por valências*

Conta	Designação	Centro Dia	Apoio Domiciliário	Totais
612	Custo das Matérias Consumidas	33 312,25	4 441,63	37 753,88
62	Fornecimentos e Serviços Externos	24 887,54 	3 318,34 	28 205,88
6221	Trabalhos especializados	2 396,66	319,56	2 716,22
6222	Publicidade e propaganda			
6223	Vigilância e segurança			
6224	Honorários	2 793,53	372,47	3 166,00
6225	Comissões			
6226	Conservação e reparação	2 183,29	291,10	2 474,39
6228	Serviços especializados - Outros			
6231	Ferramentas e utensílios de desgast	854,60	113,95	968,55
6232	Livros e documentação técnica			
6233	Material de escritório	214,79	28,64	243,43
6234	Artigos para oferta			
6241	Electricidade	2 417,26	322,30	2 739,56
6242	Combustíveis	7 434,11	991,22	8 425,33
6243	Água	599,33	79,91	679,24
6248	Outros combustíveis	1 087,94	145,06	1 233,00
6251	Deslocações e estadas	3,14	0,42	3,56
6253	Transportes de mercadorias			
6261	Rendas e alugueres			
6262	Comunicação	865,49	115,40	980,89
6263	Seguros	923,79	123,17	1 046,96
6265	Contencioso e notariado	0,88	0,12	1,00
6266	Despesas de representação			
6267	Limpeza, higiene e conforto	3 002,43	400,32	3 402,75
6268	Outros serviços	110,29	14,71	125,00
64	Amortizações	7 113,29	948,44	8 061,73
63	Gastos com Pessoal	33 058,51 	4 407,80 	37 466,31
632	Remunerações ao pessoal	25 919,70	3 455,96	29 375,66
635	Encargos sobre remunerações	5 379,68	717,29	6 096,97
636	Seguro acidentes de trabalho	598,14	79,75	677,89
638	Outros gastos com pessoal	1 160,99	154,80	1 315,79
68	Outros Gastos			
69	Gastos de Financiamento	205,95	27,46	233,41
72	Prestações de serviços	35 153,47	5 223,53 	40 377,00
7211	Centro dia	33 777,00		33 777,00
7212	Apoio domiciliário		5 040,00	5 040,00
722	Quotizações e Jóias	1 376,47	183,53	1 560,00
75	Subsidios, doações e legados á explor. 	48 860,09 	13 293,72 	62 153,81
751	Centro Regional Segurança Social			
75111	Centro dia	39 034,80		39 034,80
75112	Apoio domiciliário		11 983,68	11 983,68
7512	Câmara Municipal da Guarda	9 514,59	1 268,61	10 783,20
752	Outras Entidades	310,70	41,43	352,13
78	Outros Rendimentos e Ganhos	2 934,06	391,21	3 325,27
79	Rendimentos e Ganhos Financeiros			
	Resultado Liquido por Valência	-11 629,91	5 764,78	-5 865,13

g) *Cientes / Utentes.*

Esta conta apresenta saldo de 113,75 €, os recebimentos dos utentes são efectuados até dia 08 do mês em curso, motivo esse para que conta de clientes / utentes se encontre com saldo reduzido, este valor foi recebido em janeiro de 2017.

h) *Refeições Escolares.*

Conta "75121 - Creche / Escola - Refeições", nesta conta encontram-se contabilizadas 10.783,20 € refeições, ao preço de 2,40 € cada, fornecidas ao abrigo do protocolo celebrado com a Câmara Municipal da Guarda para fornecimento de refeições às Escolas Primárias e Creches da Freguesia de Pêra do Moço.

A imputação dos gastos e rendimentos decorrentes deste protocolo estão reflectidos na valência Centro de Dia.

i) *Quotizações.*

Conta "72216 - Quotizações e Jóias", nesta conta encontram-se contabilizadas 208 quotas pagas pelos associados ao valor unitário de 7,50 € cada, totalizando o valor de 1.560,00 €.

(Relação dos associados que efectuaram o pagamento em anexo)

A Direção

O Contabilista Certificado