

**1. Identificação da entidade:**

Designação: Fundação Padre Manuel Pereira Pinho e Irmã- Lar Paroquial de Santa Maria

Morada: Rua Padre Pinho, 66 3880-598 Válega

Endereço eletrónico: [geral@fundacao-valega.pt](mailto:geral@fundacao-valega.pt)

Página da internet: [www.fundacao-valega.pt](http://www.fundacao-valega.pt)

Telefone: 256 502 512

**2. Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras**

Em 2015 as Demonstrações Financeiras foram elaboradas no pressuposto da continuidade das operações a partir dos livros e registos contabilísticos da Entidade e de acordo com a Norma Contabilística e de Relato Financeiro para as Entidades do Sector Não Lucrativo (NCRF-ESNL) aprovado pelo Decreto-Lei n.º 36-A/2011 de 9 de Março.

**3. Principais políticas contabilísticas**

As principais políticas contabilísticas aplicadas pela entidade na elaboração das demonstrações financeiras foram as seguintes:

**3.1. Políticas Contabilísticas**

**3.1.1. Continuidade:**

A Instituição continuará a desenvolver a sua atividade de prestação de serviços, cumprindo os seus fins estatutários.

**3.1.2. Regime do acréscimo (periodização económica):**

Os efeitos das transações e de outros acontecimentos são reconhecidos quando eles ocorram (satisfeitas as definições e os critérios de reconhecimento de acordo com a estrutura conceptual, independentemente do momento do pagamento ou do recebimento) sendo registados contabilisticamente e relatados nas demonstrações financeiras dos períodos com os quais se relacionem.

**3.1.3. Consistência de Apresentação**

As Demonstrações Financeiras estão consistentes de um período para o outro, quer a nível da apresentação quer dos movimentos contabilísticos que lhes dão origem, exceto quando ocorrem alterações significativas na natureza que, nesse caso, estão devidamente identificadas e justificadas neste Anexo. Desta forma é proporcionada informação fiável e mais relevante para a sua análise, pelos utilizadores, beneficiários e outros.

#### 3.1.4. Informação comparativa

A informação comparativa será divulgada nas Demonstrações Financeiras, com respeito ao período anterior, nomeadamente 2014.

### **3.2. Políticas de Reconhecimento e Mensuração**

Os ativos fixos tangíveis encontram-se registados pelo custo de aquisição deduzidos das depreciações. Os terrenos que a instituição possui não sofrem qualquer depreciação.

As despesas que a Entidade incorreu com a manutenção e reparação dos ativos são registadas como gastos do período.

As depreciações e reintegrações praticadas resultam da aplicação das taxas prevista na legislação em vigor.

#### **Os documentos que compõe a Prestação de Contas são:**

- Balanço;
- Demonstração de Resultados por naturezas;
- Mapa Evolução Demonstração de Resultados (não obrigatório);
- Demonstração dos Fluxos de Caixa;
- Anexo ao Balanço e à Demonstração de Resultados (presente documento).

#### 4. ATIVO

##### 4.1. Ativos fixos tangíveis e intangíveis

Os ativos fixos tangíveis foram registados pelo custo de aquisição, deduzido das depreciações praticadas.

##### 4.2. Inventários

A Instituição adota como método de custeio dos inventários o custo FIFO (*first in, first out*).

O inventário que a Instituição detém, 2.053,44€, e que se refere aos géneros alimentícios, será incorporado na confeção da alimentação no período seguinte.

##### 4.3. Clientes (Utentes)

O valor registado em clientes, utentes, contém uma perda por imparidade, na medida em que existem dívidas antigas de ex-utentes que deixaram de frequentar a instituição não regularizando o pagamento dos serviços, que corresponde a 10.379,13€.

Em 2015 a dívida de utentes a 31.12.2015 foi de 3.727,44 €, tendo já sido recebida no decorrer no início de 2016 o montante de 2.363.96€.

##### 4.4. Outras contas a receber

Descrição	2014	2015
Rendas a cobrar	147,90 €	147,90 €
Restituição do Iva	126,78 €	1.120,60 €
IEFP	5.814,19 €	0,00 €
CLDS	147.729,02 €	0,00 €
Juros Depósitos a prazo	0,00 €	23,81 €
<b>Total a receber</b>	<b>153.817,89 €</b>	<b>1.292,31 €</b>

##### 4.5. Meio Financeiros (caixa e depósitos bancários)

Descrição	2014	2015
-----------	------	------

Caixa Fundo de maneió	467,57€	477,27 €
Caixa Mensalidades	225,42€	822,86 €
Depósitos à ordem	9.713,28€	8.844,04 €
Depósitos a prazo <sup>1)</sup>	45.000,00€	60.000,00 €
Total	<b>55.406,27€</b>	<b>70.144,17 €</b>

<sup>1)</sup>A taxa média de remuneração dos depósitos a prazo é de 1,025%.

## 5. Outras Informações

**5.1. Número de pessoas ao serviço da instituição, em 31.12.2015, por resposta social foi de:**

5.1.1. Creche: 8

5.1.2. Pré-Escolar: 7

5.1.3. C.A.T.L: 2

5.1.4. Centro de Dia: 4

5.1.5. Serviço de Apoio Domiciliário: 12

**5.2. Número médio de utentes por resposta social:**

VALÊNCIA	2014	2015	Varição
CRECHE	34	31	-3
PRÉ-ESCOLAR	44	43	-1
C.A.T.L	18	20	+2
CENTRO DE DIA	25	20	-5
SERVIÇO AP. DOMICILIÁRIO	35	38	+3

## 6. FUNDOS PATRIMONIAIS

Nos fundos patrimoniais ocorreram as seguintes variações:

Descrição	Saldo 2014	Aumentos	Diminuições	Saldo 2015
Fundos	123.099,39€			123.099,39€
Reservas	21.765,90€			21.765,90€
Resultados Transitados <sup>2)</sup>	106.109,60€		26.301,89 €	79.807,71€
Excedentes de revalorização	10.000,00€			10.000,00€
Out. variações F. Patrimoniais <sup>3)</sup>	13.577,99€	8.715,15€		22.293,14 €

Resultado Líquido do período	-26.301,89€			-8.197,74€
<b>Total Fundo Patrimonial</b>	<b>248.250,99€</b>			<b>248.768,40€</b>

<sup>2)</sup>As diminuições ocorridas na rubrica resultados transitados, resultam da transferência do resultado do período de 2014.

<sup>3)</sup> Transferência de saldo da conta 2829 diz respeito ao investimento financiado pelo CLDS

## 7. PASSIVO

### 7.1. Fornecedores

Descrição	Valor 2014	Valor 2015
Armazéns Barreto	315,17 €	0,00 €
Daniel Santana Frutaria	996,99 €	1.071,36 €
Garagem Arrifana	812,51 €	297,62 €
MAS Valente	58,91 €	140,18 €
Malaquias	571,33 €	364,69 €
Milcarne	-	315,72 €
Ovarmat	51,26 €	96,48 €
Três Reis (padaria)	548,70 €	391,05 €
Petrogal	0,00 €	1.376,01 €
Valadapneus	191,35 €	0,00 €
Imunis	246,00 €	0,00 €
Zurich	0,00 €	44,47 €
Pt comunicações	94,16 €	82,25 €
EDP	255,07 €	193,13 €
ADRA	229,42 €	209,34 €
EUROPGS	0,00 €	0,00 €
ComercialTec	485,08 €	390,51 €
Tedlusi	1.397,64 €	897,90 €
Transportes Flor da Ria	1.470,00 €	-
MARCAMP	0,00 €	0,00 €
NORGERI	440,95 €	0,00 €
OMNISINAL	36,90 €	0,00 €
Oficina Russo	0,00 €	0,00 €
Santillana Editores, SA	954,56 €	0,00 €
Panasil, Ida	0,00 €	0,00 €
António Santos - Fossas	0,00 €	0,00 €
Paulo Manuel Borges Silva, Lda	750,56 €	0,00 €
ADJUFIL	0,00 €	0,00 €
Aires Combustiveis (Repsol)	302,26 €	194,12 €

Sogenave	2.461,53 €	2.644,42 €
Aviludo	0,00 €	360,10 €
Norgeri	442,55 €	509,76 €
Taxis Ramos	0,00 €	1.100,00 €
<b>Total</b>	<b>13.112,90 €</b>	<b>10.679,11 €</b>

Em 2015 a instituição conseguiu regularizar os seus compromissos, sendo que o valor acima corresponde ao pagamento a fornecedores do mês de Dezembro, continuando a pagar a 30 dias.

## 7.2. Estado e Outros entes públicos

Descrição	Valor 2014	Valor 2015
Contribuições à Segurança Social	13.656,11€	11.559,89 €
Retenções IRS	4.669,81€	3.201,66 €
<b>Total</b>	<b>18.325,92€</b>	<b>14.761,55 €</b>

Estes valores a pagar ao Estado resultam dos salários pagos aos colaboradores e prestadores de serviços a 31.12.2015, cujos valores a pagar decorrentes das retenções, contribuições à segurança social serão assumidos no mês de Janeiro de 2016.

## 7.3. Financiamentos Obtidos

Descrição	Valor 2014	Valor 2015
Locação Financeira	0,00 €	10.562,74 €
<b>Total</b>	<b>0,00 €</b>	<b>10.562,74 €</b>

Decorrente do contrato de locação financeira que possuímos com a empresa Leaseplan para aquisição de uma viatura.

## 7.4. Outras contas a pagar

Descrição	Valor 2014	Valor 2015
Remunerações a liquidar <sup>5)</sup>	72.889,48 €	57.441,87 €
Outras despesas <sup>6)</sup>	1.933,89 €	2.858,53 €
<b>Total</b>	<b>74.823,37€</b>	<b>60.300,40 €</b>

<sup>5)</sup>Férias, subsidio de férias e encargos sociais a pagar em 2016, mas que correspondem a um gasto de 2015.

<sup>6)</sup>Despesas que serão pagas em 2016, mas que correspondem a gastos de 2015, tais como comunicações, energia elétrica, água e gás.

## 8. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS À DATA DE 31.12.2015

Demonstração resultados	PERÍODOS			
Rendimentos e Gastos	2014	2015	Varição	Evolução
Vendas e serviços prestados	201.559,65 €	188.828,50 €	-12.731,15 €	-6,74%
Subsídios, doações e legados à exploração	556.504,39 €	477.988,48 €	-78.515,91 €	-16,43%
Varição nos inventários da produção	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Trabalhos para a própria entidade	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-16.750,07 €	-50.665,30 €	-33.915,23 €	66,94%
Fornecimentos e serviços externos	-226.835,80 €	-131.218,92 €	95.616,88 €	-72,87%
Gastos com o pessoal	-545.494,40 €	-480.720,41 €	64.773,99 €	-13,47%
Ajustamentos de inventários (perdas/reversões)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Provisões (aumentos/reduções)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Provisões específicas (aumentos/reduções)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Outras imparidades (perdas/reversões)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Aumentos/reduções de justo valor	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Outros rendimentos e ganhos	33.366,77 €	14.302,04 €	-19.064,73 €	-133,30%
Outros gastos e perdas	-2.505,71 €	-3.392,14 €	-886,43 €	26,13%
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>	<b>-155,17 €</b>	<b>15.122,25 €</b>	15.277,42 €	101,03%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-24.766,80 €	-23.581,65 €	1.185,15 €	-5,03%
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>	<b>-24.921,97 €</b>	<b>-8.459,40 €</b>	16.462,57 €	-194,61%
Juros e rendimentos similares obtidos	461,39 €	546,72 €	85,33 €	15,61%
Juros e gastos similares suportados	-1.841,31 €	-285,06 €	1.556,25 €	-545,94%
<b>Resultados Líquido do exercício</b>	<b>-26.301,89 €</b>	<b>-8.197,74 €</b>	18.104,15 €	-220,84%

Para uma análise mais cuidada, esta demonstração financeira será seguidamente desagregada por rúbricas.

### 8.1. Prestação de Serviços (Mensalidades)

VALÊNCIA/ ANO	2014			2015			Evolução	
	Mensalidades	Outros	Total 2014	Mensalidades	Outros	Total 2015	Valor	%
Creche	31.818,65 €	3.521,24 €	35.339,89 €	25.415,19 €	3.708,81 €	29.124,00 €	-6.215,89 €	-21,34%
PRE- ESCOLAR	33.975,94 €	8.688,97 €	42.664,91 €	35.913,68 €	12.721,32 €	48.635,00 €	5.970,09 €	12,28%
CATL	7.906,10 €	2.054,80 €	9.960,90 €	7.802,79 €	2.266,50 €	10.069,29 €	108,39 €	1,08%
CENTRO DIA	42.474,75 €	11.986,46 €	54.461,21 €	28.166,97 €	6.733,06 €	34.900,03 €	-19.561,18 €	-56,05%
SAD	55.340,66 €	3.792,08 €	59.132,74 €	62.265,68 €	3.834,50 €	66.100,18 €	6.967,44 €	10,54%
<b>TOTAL</b>	<b>171.516,10 €</b>	<b>30.043,55 €</b>	<b>201.559,65 €</b>	<b>159.564,31 €</b>	<b>29.264,19 €</b>	<b>188.828,50 €</b>	<b>-12.731,15 €</b>	<b>-6,74%</b>

Esta rubrica desagregada por valência e por tipo de receita, observou um decréscimo de rendimentos face ao ano transato de 12.731,15 €, ou seja, uma perda de receita de 6,74%, justificada pela diminuição de rendimentos nas valências Creche e Centro de Dia, que observaram a maior redução de utentes, conforme verificado no ponto 5.2.

Esta rubrica representa 27,7% do total de rendimentos, tem verificado um decréscimo gradual desde 2012, como consequência da diminuição de utentes, bem como pelo decréscimo do rendimento disponível das famílias, conforme podemos observar no quadro em anexo “Evolução Anual das Demonstração de Resultados”.

### 8.2. Subsídios, doações e legados à exploração

VALÊNCIA/ANO	2014				2015				
	Segurança social	B. ALIM	IEFP	CMO	Segurança social	B. ALIM	IEFP	CMO	
CRECHE	109.809,48 €	0,00 €	0,00 €	2.372,49 €	94.716,36 €	0,00 €	69,87 €	1.785,00 €	
PRE-ESCOLAR	89.794,15 €	0,00 €	2.797,32 €	2.007,58 €	91.081,13 €	0,00 €	0,00 €	3.016,64 €	
CATL	9.479,37 €	0,00 €	0,00 €	729,99 €	10.065,17 €	0,00 €	0,00 €	952,71 €	
CENTRO DIA	31.798,22 €	0,00 €	0,00 €	1.642,50 €	27.954,00 €	0,00 €	0,00 €	1.165,21 €	
SAD	154.693,62 €	0,00 €	0,00 €	2.372,44 €	170.042,53 €	0,00 €	34,94 €	2.160,44 €	
<b>SUB TOTAL</b>	<b>395.574,84 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>2.797,32 €</b>	<b>9.125,00 €</b>	<b>393.859,19 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>104,81 €</b>	<b>9.080,00 €</b>	
CLDS	139.219,88 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	69.278,32 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
OUTRAS	0,00 €	0,00 €	9.787,35 €	0,00 €	0,00 €	1.077,68 €	4.588,48 €	0,00 €	
<b>TOTAL</b>	<b>534.794,72 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>12.584,67 €</b>	<b>9.125,00 €</b>	<b>463.137,51 €</b>	<b>1.077,68 €</b>	<b>4.693,29 €</b>	<b>9.080,00 €</b>	
<b>TOTAL GLOBAL 2014</b>				<b>556.504,39 €</b>	<b>TOTAL GLOBAL 2015</b>				<b>477.988,48 €</b>
<b>Análise</b>	<b>Valor Absoluto</b>	<b>Evolução %</b>							
Variação Acordos	-1.715,65 €	-0,44%							



Como podemos observar esta rubrica está desagregada pelas entidades que nos comparticipam com subsídios à exploração para o desenvolvimento de atividades, não constando desta rubrica as comparticipações destas entidades para investimento. As entidades são a Segurança Social, o IEFP (Instituto de Emprego e Formação Profissional) e a Câmara Municipal de Ovar e o Banco Alimentar, que este ano fomos beneficiários.

Observando, a evolução desta rubrica observamos que a mesma verificou um decréscimo de aproximadamente 78.500,00 €, ou seja 16,4%. No entanto a razão deste abrupto decréscimo resultado do término do projeto CLDS no final do primeiro semestre de 2015.

Importa sim analisar a variação no que respeita aos subsídios para o desenvolvimento regular das atividades da instituição, nomeadamente proveniente da segurança social, via acordos de cooperação.

Ora, muito embora tenhamos verificado uma diminuição de utentes em Creche e Centro de Dia, pelo facto do número de utentes em SAD ter verificado um aumento conseguimos manter praticamente inalteradas as comparticipações da tutela.

No que respeita aos subsídios provenientes do IEFP, estes decorrem das medidas de promoção do emprego, que foram e nos são apoiadas financeiramente, nomeadamente Estágio Emprego e contrato emprego inserção.

No que respeita ao apoio da Câmara Municipal de Ovar, o valor subsidiado resulta essencialmente do valor aprovado no âmbito do programa de apoio ao associativismo.

Importante ainda referir que esta rubrica representa 70,12% do total de rendimentos, o que demonstra a nossa vulnerabilidade aos subsídios.

### 8.3. Rendimentos Suplementares

Descrição	2014	2015
<b>Rendimentos Suplementares</b>		
Festas e Subscrições <sup>8)</sup>	10.451,35 €	5.485,17 €
Outros (rendas, passeios, consignação irs)	147,90 €	1.313,08 €
<b>Total</b>	<b>10.599,25 €</b>	<b>6.798,25 €</b>

<sup>8)</sup>Santos populares, zumba solidário, feira de outono, caminhada

Os rendimentos suplementares assumem 1% do total de rendimentos e verificaram um decréscimo considerável, essencialmente justificado, pelo decréscimo de rendimento da festa Santos Populares e Zumba Solidário.

### 8.4. Rendimentos extraordinários

Descrição	2014	2015	Evolução
<b>Rendimentos Extraordinários</b>			
Venda de viaturas e terreno	14.946,01 €	0,00 €	-14.946,01 €
Subsídios para investimentos <sup>9)</sup>	5.096,20 €	4.744,84 €	-351,36 €
Outros <sup>10)</sup>	2.725,31 €	2.758,95 €	33,64 €
<b>Total</b>	<b>22.767,52 €</b>	<b>7.503,79 €</b>	<b>-15.263,73 €</b>

<sup>9)</sup>Imputação dos subsídios para investimentos da Câmara Municipal de Ovar (viatura) e CLDS correspondente ao ano 2015

<sup>10)</sup>Donativos, restituição do Iva

Os rendimentos extraordinários que assumem aproximadamente 1% do total de rendimentos, verificaram um decréscimo, comparativamente com o ano anterior, pois verificamos venda de um terreno e uma viatura.

A soma dos rendimentos suplementares com os rendimentos extraordinários totaliza os outros rendimentos e ganhos, que totaliza o valor de 14.302,04 €.

#### 8.5. Rendimentos Financeiros

Descrição	2014	2015	Evolução
<b>Rendimentos Financeiros</b>			
Juros de depósitos	461,39 €	546,72 €	
<b>Total</b>	<b>461,39 €</b>	<b>546,72 €</b>	<b>15,61%</b>

Decorrente do aumento de 35.000,00 € em aplicações de Depósitos a prazo que possuímos.

#### 8.6. Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas

Descrição	2014	2015
Custo das matérias consumidas <sup>11)</sup>	16.750,07€	50.665,30 €

<sup>11)</sup> O valor de 2014 inclui apenas os gastos de Setembro a Dezembro de 2014.

Esta conta mostra o gasto com géneros alimentícios para confeção das refeições.

Se reportarmos o valor do último quadrimestre de 2014, a um valor anual, obteríamos o valor de 50.250,21 €, que é sensivelmente o valor gasto neste ano de 2015 com a administração direta da cozinha.

Podemos por isso reiterar a nossa poupança de aproximadamente 50% face à anterior subcontratação deste serviço à empresa Itau. Esta poupança resulta, por um lado da taxa de iva aplicada anteriormente, 23% para uma taxa média de 7,4%, o que representa por si só uma poupança anual de 11.653,02€, e por outro lado a poupança de um salário anual do gestor da cozinha.

### 8.7. Fornecimentos e Serviços Externos

Descrição	2014	2015	Variação	Evolução
<b>Fornec. Serv. Externos</b>				
Subcontratos refeitório	66.208,71 €	0,00 €	-66.208,71 €	
Subcontratos transportes	17.500,00 €	15.110,00 €	-2.390,00 €	-15,82%
Electricidade	9.534,25 €	10.374,63 €	840,38 €	8,10%
Combustiveis\Agua	12.003,14 €	10.396,31 €	-1.606,83 €	-15,46%
Outros Fluidos	21.882,65 €	15.268,58 €	-6.614,07 €	-43,32%
Ferr. Utensilios Desg. Rápido	1.063,36 €	1.922,42 €	859,06 €	44,69%
Livros documentação técnica	249,90 €	140,00 €	-109,90 €	-78,50%
Material Escritório	4.903,93 €	4.874,89 €	-29,04 €	-0,60%
Artigos para oferta	530,00 €	552,66 €	22,66 €	4,10%
Rendas e Alugueres	7.232,04 €	5.280,56 €	-1.951,48 €	-36,96%
Despesas de representação	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Comunicação	2.751,56 €	2.436,84 €	-314,72 €	-12,92%
Seguros	3.345,74 €	3.552,97 €	207,23 €	5,83%
Deslocações e estadas	2.264,72 €	2.069,19 €	-195,53 €	-9,45%
Honorários	34.556,66 €	24.171,47 €	-10.385,19 €	-42,96%
Contencioso e notariado	219,66 €	0,00 €	-219,66 €	
Conservação e reparação	6.194,13 €	4.695,12 €	-1.499,01 €	-31,93%
Publicidade	165,31 €	0,00 €	-165,31 €	
Limpeza, Higiene e Conforto	13.042,45 €	11.109,40 €	-1.933,05 €	-17,40%
Vigilância e segurança	611,88 €	0,00 €	-611,88 €	
Trabalhos especializados <sup>12)</sup>	6.532,72 €	6.530,87 €	-1,85 €	-0,03%
Reparação Equipamento	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Material Didático	2.221,08 €	564,00 €	-1.657,08 €	-293,81%
Jornais e Revistas	184,50 €	156,30 €	-28,20 €	-18,04%
Vestuário e Calçado utentes	0,00 €	722,63 €	722,63 €	100,00%
Encargos Saúde Utentes	3.695,52 €	4.309,90 €	614,38 €	14,26%
Rouparia	696,53 €	309,91 €	-386,62 €	-124,75%
Outros Forn. Serv. Externos <sup>13)</sup>	9.174,53 €	6.670,27 €	-2.504,26 €	-37,54%
<b>Total</b>	<b>226.764,97 €</b>	<b>131.218,92 €</b>	<b>-95.546,05 €</b>	<b>-72,81%</b>

<sup>12)</sup> gastos com serviços de medicina trabalho, higiene e segurança no trabalho, HACCP, contrato de manutenção com consultoria informática e manutenção do site, contrato com empresa de desinfestação e contrato com empresa de manutenção de extintores

<sup>13)</sup> Outros, tais como, piscina, cisternas, estofador, alguns gastos com Santos Populares, bolsas dos contratos emprego inserção, entre outros.

A rubrica Fornecimentos e Serviços Externos que representam 19,25% do total de rendimentos, verificou um decréscimo considerável face ao ano transato.

Para este decréscimo contribuiu a poupança em algumas sub-rubricas, nomeadamente, na subcontratação do serviço de transporte de idosos (pela mudança de fornecedor); a poupança nos gastos com combustíveis (diminuição de preço); gás; gastos com conservação e reparação; comunicação (renegociação do contrato); limpeza e em especial os gastos com honorários.

No entanto, houveram outras sub-rubricas que assistiram a um aumento, nomeadamente na eletricidade do centro Infantil; nos encargos com ferramentas e utensílios de desgaste rápido (aquisição de equipamentos de cozinha, arranjos no recreio e aquisição de artigos de jardim para Centro de Dia) e nos encargos com saúde (que são ressarcidos por via dos extras das mensalidades).

### 8.8. Gastos com pessoal

Descrição	2014	2015	Variação	Evolução
<b>Gastos com Pessoal</b>				
Quadros Superiores e Médios	172.684,63 €	142.435,14 €	-30.249,49 €	-21,24%
Profissionais Qualificados	190.155,34 €	155.523,24 €	-34.632,10 €	-22,27%
Profissionais Indiferenciados	66.263,90 €	73.702,89 €	7.438,99 €	10,09%
Subsídios de Alimentação	13.170,50 €	12.791,62 €	-378,88 €	-2,96%
Horas Extraordinárias	1.642,96 €	2.220,86 €	577,90 €	26,02%
Taxa Social Única	89.261,78 €	84.040,18 €	-5.221,60 €	-6,21%
Fundo Garantia de Compensação do Trabalho	38,01 €	42,65 €	4,64 €	10,88%
Indemnizações por despedimento	8.500,00 €	6.269,95 €	-2.230,05 €	-35,57%
Outros	662,64 €	561,74 €	-100,90 €	-17,96%
Seguros de Acid. Trabalh. e Doenças Profissionais	3.114,64 €	3.132,14 €	17,50 €	0,56%
<b>Total</b>	<b>545.494,40 €</b>	<b>480.720,41 €</b>	<b>-64.773,99 €</b>	<b>-13,47%</b>

O peso desta rubrica no total de rendimentos é de 70,52%, ou seja aproximadamente 70% dos rendimentos que possuímos são absorvidos com gastos com pessoal.

No entanto, muito embora tenham havido atualizações salariais, assistimos a uma diminuição dos gastos com pessoal, de 64.773,99 €. Sendo que afeto ao desenvolvimento regular da instituição, a poupança foi de 19.910,98 €, resultante da dispensa de 10 colaboradores e integração de 2 colaboradores.

### 8.9. Gastos com depreciações 2015

No ano de 2015 o valor das depreciações (que refletem o desgaste dos equipamentos) foi de 23.581,65€.

### 8.10. Gastos Financeiros

Descrição	2014	2015
<b>Gastos Financeiros</b>		
Juros e gastos financeiros	1.841,31 €	285,06 €

Os gastos de 2015 referem-se aos juros do contrato de locação financeira que possuímos e de gastos financeiros como comissões por transferência bancária.

Desagregando os rendimentos e os gastos globais por valência, conforme podemos observar pela Demonstração de Resultados por valências, obtemos os seguintes resultados no final de 2015.

### 8.11. Resultados

Descrição	2014	2015
Resultado líquido do Período Global	<b>-26.301,89 €</b>	<b>-8.197,74 €</b>
Resultado líquido do Período Creche	-4.382,64 €	-5.256,14 €
Resultado líquido do Período Pré-Escolar	-23.004,58 €	95,96 €
Resultado líquido do Período C.A.T.L.	-660,15 €	-6.274,04 €
Resultado líquido do Período Centro Dia	-15.129,66 €	-34.519,07 €
Resultado líquido do Período S.A.D.	10.092,31 €	31.494,82 €
Resultado líquido do Período projetos e outras atividades	6.782,83 €	6.260,73 €

O resultado líquido do ano 2015 foi negativo em **- 8.197,74 €**. Este resultado resulta do cômputo do resultado de cada valência.

A valência **Creche**, obteve um resultado negativo de 5.256,14 €. Decorre essencialmente da diminuição do número de médio de utentes verificado em 2015, pela diminuição considerável de utentes no último quadrimestre de 2015 que originou consequências negativas quer nas participações familiares quer nas participações da segurança social.

A valência **Pré-escolar** que há mais de uma década apresenta resultados negativos, pela primeira vez apresentou resultado positivo. Este resultado é motivado pelo facto desta valência estar próxima da sua capacidade máxima (possui 43 utentes) e pelo facto do gasto com os recursos humanos afectos à mesma terem diminuído nos últimos anos, decorrente do esforço levado a cabo pela Direção, na dispensa de uma colaboradora que se encontrava num escalão próximo de nível máximo, com o pagamento da correspondente indemnização e créditos laborais, que a médio prazo traria retornos positivos, verificados agora, embora residuais, de 95,96 €.

A valência **CATL** verificou um resultado negativo, que resultou de três motivos: por um lado, a dispensa de uma colaboradora que lhe estava afeta e com contrato a termo certo, com o pagamento da compensação e créditos laborais; por outro lado, a tutela exigiu a partir de Março de 2015 a afetação a 100% de uma ajudante de ação educativa, que anteriormente estava afeta a 20% e por último, a contratação de uma animadora em férias que agravou o resultado desta valência.

A valência de **Centro de Dia** que sempre obteve resultados negativos, resultante do facto de ser uma valência participada aquém das reais necessidades, quer por parte das participações da segurança social, quer por parte das mensalidades, que são baixas face às necessidades dos utentes, que exigem um maior acompanhamento pessoal dada a dependência desses mesmos utentes. Por outro lado, o serviço de transporte agrava o resultado da valência, uma vez que os utentes não conseguem participar integralmente o custo deste serviço, havendo anualmente um desvio de 11.000,00 €.

A valência **SAD**, com resultados positivos e superiores ao ano anterior, decorrentes do aumento do número de utentes e conseqüentemente do aumento de rendimentos.

Por último os **resultados de outras atividades e projetos**

Descrição	2014	2015
Resultado líquido do Período CLDS	6.337,96 €	4.978,35 €
Resultado líquido do Período IEFP (estágio emprego)	- 80,90 €	647,88 €
Resultado líquido do Período Outras	528,57 €	634,50 €

### 8.12. Custo Médio Respostas Sociais

O mapa seguinte apresenta o custo mensal de cada utente por valência.

Descrição	2014	2015
CME Creche	383,50 €	356,14 €
CME Pré-Escolar	318,04 €	283,25 €
CME C.A.T.L.	102,97 €	107,00 €
CME Centro de Dia	365,80 €	414,87 €
CME S.A.D.	503,13 €	456,85 €

#### Notas Finais:

Em 2016 continuaremos a encetar medidas de redução de gastos, mas deveremos apostar fortemente em medidas de angariação de fundo a par da fidelização dos utentes atuais e angariação de novos utentes.

Válega, 23/03/2016

CC n.º 70105

Liliana Gomes de Sá e Silva