

RELATÓRIO PRESTAÇÃO DE CONTAS 2017

1. Identificação da entidade:

Designação: Fundação Padre Manuel Pereira Pinho e Irmã

Morada: Rua Padre Pinho, 66 3880-598 Válega

Endereço eletrónico: daf@fundacao-valega.pt

Página da internet: www.fundacao-valega.pt

Telefone: 256 502 512

2. Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras

Em 2017 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, com observância do Aviso 8259/2015 de 29 de Julho.

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 ocorrerem (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 2016.

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.

4. Outras Informações

4.1. Número de pessoas ao serviço da instituição, em 31.12.2017, por resposta social foi de:

5.1.1. Creche: 10

5.1.2. Pré-Escolar: 7

5.1.3. C.A.T.L: 1

5.1.4. Centro de Dia: 4

5.1.5. Serviço de Apoio Domiciliário: 12

O número de trabalhadores a 31.12.2017 era de 34 colaboradores, sendo que 1 dos colaboradores estava a substituir uma baixa médica.

4.2. Número de voluntários ao serviço da instituição, em 31.12.2017

A instituição conta com 4 voluntários, para além dos órgãos sociais.

4.3. Órgãos Sociais da Instituição, em 31.12.2017

Os órgãos sociais da instituição são:

O Conselho de Administração, composto pelo Presidente José Fernando Alves Carneiro e pelos Vice-Presidentes, Álvaro de Oliveira Gomes e Rosa Maria dos Reis Mendonça.

A Direção, composta pelo Presidente Álvaro de Oliveira Gomes, pela Secretária Lília Raquel Ramalho Moura Teixeira e pela Tesoureira Maria Isabel Fonseca da Costa Pinho.

O Conselho Fiscal, composto pelo Presidente Vítor Manuel Reis Amaral e pelos vogais António Afreixo Pinho e Carla Rosa Maia Santos.

4.4. Número médio de utentes por resposta social:

N.º MÉDIO UTENTES		
Valências (Acordo)	2016	2017
	N.º médio	N.º médio
Creche (39)	37	38
Pré-Escolar(44)	42	39
CATL (20)	19	15
Centro de Dia (26)	24	25
SAD (40)	37	38
Total	159	155

Os documentos que compõe a Prestação de Contas são:

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

BALANÇO À DATA DE 31.12.2017

O Balanço é um instrumento que representa a situação patrimonial da Instituição (os ativos, as dívidas e o capital ou fundos) num determinado momento de tempo. Neste caso, 31.12.2017.

O Ativo inclui tudo aquilo que a instituição possui e é susceptível de ser avaliado em dinheiro, crédito sobre clientes, stocks, equipamentos, etc.

O Ativo revela os direitos da Instituição num determinado momento. Sejam de curto prazo (como por exemplo, direito de receber de clientes), sejam de longo prazo (direito de receber de projectos plurianuais).

O Passivo é o conjunto de obrigações que a Instituição tem, que pode ser de curto prazo, como o pagamento a fornecedores, e de longo prazo, como o pagamento de um empréstimo bancário.

5. ATIVO

5.1. Ativos fixos tangíveis e intangíveis

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

A instituição em 2017 investiu no seguinte equipamento:

Aquisição de equipamento	Ano	
	31-12-2016	31-12-2017
Software office	424,35 €	
Banho maria com rodas	1.022,94 €	
Panela de sopa elétrica	118,34 €	
Cadeira banho idosos	378,19 €	
Estore alumínio	147,60 €	
Máquina louça industrial	2.214,00 €	
Telefone RDIS	334,56 €	
Queimador monolume	162,73 €	
Carro de limpeza para Centro de dia	97,17 €	
Serviço de café	144,41 €	
Microfones	121,50 €	
Cadeira auto		24,99 €
Estore de Alumínio		287,20 €
Estore de Alumínio		147,60 €
Máquina Lavar Industrial		7.626,00 €

Termos		383,62 €
Varinha mágica		69,00 €
Mobiliário Creche		974,53 €
Estores interiores Centro de Dia		472,93 €
Triturador industrial Robot		477,33 €
Utensílios de cozinha		280,08 €
Total	5.165,79 €	10.743,28 €

5.2. Inventários

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

O inventário que a Instituição detém é de 7.346,54€ (sete mil trezentos e quarenta e seis euros e cinquenta e quatro cêntimos), sendo que 18,45 € (dezoito euros e quarenta e cinco cêntimos) diz respeito a taras e 7.328,09 €, (sete mil trezentos e vinte e oito euros e nove cêntimos) refere-se aos géneros alimentícios (será incorporado na confeção da alimentação no período seguinte), produtos de incontinência, material de limpeza e escritório.

5.3. Clientes (Utentes)

O valor de Utentes (clientes) de 12.522,84 € (doze mil quinhentos e vinte e dois euros e oitenta e quatro cêntimos) agrega as mensalidades do mês de dezembro de 2017 que ainda estavam por receber à data de 31.12.2017, nomeadamente 11.452,30 € (onze mil quatrocentos e dois euros e trinta cêntimos) e o valor em cobranças duvidosas, 1.070,54 € respeitantes ao ano 2014 e 2015 (uma vez que este ano foi anulada dívidas antigas de 2011 a 2013).

5.4. Outras contas a receber

Descrição	31-12-2016	31-12-2017
Rendas a cobrar ¹⁾	295,80 €	436,20 €
Restituição do Iva ²⁾	2.238,97 €	0,00 €
Devedores e Credores diversos (acerto funcionária baixa médica) ³⁾	0,00 €	39,63 €
Fundo de Compensação Diferencial Remuneratório das Educadoras em Pré- Escolar 2017 ⁴⁾	6.562,96 €	9.216,95 €
Indemnização EDP árvores de Loureiro ⁵⁾	0,00 €	417,60 €
FEAC ⁶⁾	0,00 €	9.932,66 €
Fundo de Compensação de Trabalho (ISS) ⁷⁾	190,74 €	565,22 €
Juros Depósitos a prazo ⁸⁾	16,33 €	9,64 €

Total a receber	9.304,80 €	20.617,90 €
------------------------	-------------------	--------------------

- 1) o valor respeitante às rendas de 2017, que constam de rendimentos de 2017, é 140,40 € (ponto 8.3.)
- 2) à data de 31.12.2017 não aguardávamos nenhum recebimento, por parte da Autoridade Tributária, da restituição do IVA, isto porque no decorrer do exercício foi solicitado e recebido. No entanto, o valor que à data do balanço estava em Estado e Outros Entes Públicos, no ativo, diz respeito ao IVA, que como ainda não tinha sido solicitado o reembolso, se mantinha na conta 2431 e não na 2438. No entanto, porque se tratava de um rendimento extraordinário de 2017, foi considerado como tal na demonstração de resultados, nomeadamente, na Rubrica Outros Rendimentos e Ganhos, especificamente em Rendimentos Extraordinários (ponto 8.4.).
- 3) Trata-se do valor que a colaboradora recebeu a mais em 2017, pois entrou após o processamento de salários de baixa por acidente de trabalho.
- 4) É o valor respeitante a 2017 previsto receber decorrente da candidatura ao Fundo de Compensação do Diferencial Remuneratório das Educadoras em Pré-Escolar, cuja contrapartida se encontra nos rendimentos provenientes das Entidades Públicas (ponto 8.2.)
- 5) É o direito que temos em receber, previsivelmente em 2018, ou mais tarde, o valor já considerado proveito/ rendimento de 2017 (ponto 8.3.)
- 6) O valor aprovado para o projecto com início a 01.09.2017 e término a 30.11.2019 foi de 10.158,40 €. Em 2017, já recebemos o primeiro adiantamento, 225,74 €, que foi considerado rendimento de 2017. Por essa razão, o valor acima referido consta do valor que se prevê receber e considerar rendimento nos períodos seguintes.
- 7) Trata-se do valor que a Instituição tem no seu ativo, como se de uma poupança se tratasse, que é utilizado unicamente se houver cessação do contrato de trabalho dos trabalhadores contratados após 01.10.2013. Está em Outras Contas a Receber porque quando houver cessação de um contrato de trabalho, a segurança social devolve o valor poupado pela Instituição para esse trabalhador.
- 8) Proveniente dos depósitos a prazo que possuímos. O valor de 9,64 € diz respeito à parcela de juros que receberemos em 2018, mas que diz respeito aos dias de depósito a prazo em 2017.

5.5. Diferimentos

Descrição	2016	2017
Gastos a reconhecer		
Seguros	2.880,49 €	3.010,33 €
Total	2.880,49 €	3.010,33 €

Diz respeito a seguros de viaturas, edifício e acidentes de trabalho já pagos, mas que respeitam a gastos de 2018.

5.6. Meio Financeiros (caixa e depósitos bancários)

Descrição	2016	2017
Caixa Fundo de maneió	168,91 €	272,46 €
Caixa Mensalidades	427,02 €	687,64 €
Depósitos à ordem	15.948,41 €	7.881,72 €
Depósitos a prazo ⁹⁾	60.000,00 €	60.000,00 €
Total	76.544,34 €	68.841,82 €

⁹⁾A taxa média de remuneração dos depósitos a prazo é de 0,50%.

6. FUNDOS PATRIMONIAIS

Descrição	2016	2017
Fundos	123.099,39 €	123.099,39 €
Reservas	21.765,90 €	21.765,90 €
Resultados Transitados	68.939,80 €	81.671,09 €
Excedentes de revalorização	10.000,00 €	10.000,00 €
Out. variações F. Patrimoniais	5.398,19 €	1.689,76 €
Resultado Líquido do período	11.401,31 €	-5.217,54 €
Total Fundo Patrimonial	240.604,59 €	233.008,60 €

As variações que decorreram nos fundos patrimoniais resultaram da transferência para os resultados transitados do resultado líquido do ano de 2016.

Na rubrica de outras variações de fundos patrimoniais, as variações resultam por um lado das imputações dos subsídios para investimentos provenientes da Câmara Municipal de Ovar, nomeadamente na aquisição de viatura e do CLDS Jogos Sociais, que por sua vez viram a contrapartida nas depreciações do exercício.

7. PASSIVO

7.1. Fornecedores

Descrição	2016	2017
Armazéns Barreto	121,62 €	139,37 €
Daniel Santana Frutaria	1.161,20 €	1.049,71 €
Garagem Arrifana	0,00 €	0,00 €
MAS Valente	18,35 €	143,12 €
Malaquias	109,55 €	1.286,35 €
Milcarne	255,31 €	258,44 €
Ovarmat	4,00 €	0,00 €
Três Reis (padaria)	338,95 €	317,00 €
Petrogal	0,00 €	0,00 €
Valadapneus	136,84 €	202,05 €
Zurich	41,93 €	0,00 €
Pt comunicações	91,47 €	102,40 €
ADRA	235,35 €	214,02 €
Saída Soluções	0,00 €	40,71 €
Tedlusi	591,40 €	1.469,94 €
OMNISINAL	36,90 €	0,00 €
Leandro Santos - Fossas	120,00 €	258,30 €
Aires Combustíveis (Repsol)	469,22 €	309,16 €
Trigiene	101,84 €	0,00 €
Centroquímica	117,65 €	0,00 €
Sogenave	2.537,61 €	2.097,30 €
Válega Jardins	159,90 €	159,90 €
Norgeri	227,00 €	502,37 €
Notas de Arte	98,40 €	0,00 €
Sofia Reis	27,48 €	0,00 €
Quimera	0,00 €	61,50 €
Taxis Ramos	1.370,00 €	1.275,00 €
Total	8.371,97 €	9.886,64 €

A instituição dispõe ainda de um crédito sobre a prestadora de serviços Nowo no montante de 323,35 €.

Em 2017 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	2016	2017
Contribuições à Segurança Social	11.720,08 €	13.360,04 €
Retenções IRS	2.742,85 €	3.433,00 €
Total	14.462,93 €	16.793,04 €

Estes valores a pagar ao Estado resultam dos salários pagos aos colaboradores e prestadores de serviços a 31.12.2017, cujos valores a pagar decorrentes das retenções, contribuições à segurança social foram assumidos no mês de Janeiro de 2018.

7.3. Financiamentos Obtidos

Descrição	2016	2017
Locação Financeira	4.641,34 €	0,00 €
Total	4.641,34 €	0,00 €

A instituição verificou, no decorrer de 2017, o término do contrato de financiamento para aquisição da viatura VW Caddy.

7.4. Outras contas a pagar

Descrição	2016	2017
Remunerações a liquidar ¹⁰⁾	65.386,46 €	67.260,62 €
Outras despesas ¹¹⁾	849,05 €	735,28 €
Total	66.235,51 €	67.995,90 €

¹⁰⁾Férias, subsídio de férias e encargos sociais a pagar em 2018, mas que correspondem a um gasto de 2017.

¹¹⁾Despesas que serão pagas em 2018, mas que correspondem a gastos de 2017, tais como, energia elétrica e sindicato.

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS À DATA DE 31.12.2017

Período findo em 31 de Dezembro de 2017

UNIDADE MONETÁRIA (1)

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	PERÍODOS		Variância
		2016	2017	
Vendas e serviços prestados	8.1.	186.412,95 €	203.173,10 €	8,99%
Subsídios, doações e legados à exploração	8.2.	425.552,69 €	452.983,05 €	6,45%
Variação 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	9.1.	-52.927,45 €	-56.184,70 €	-6,15%
Fornecimentos e serviços externos	9.2.	-111.493,79 €	-120.523,58 €	-8,10%
Gastos com o pessoal	9.3.	-447.146,82 €	-487.060,07 €	-8,93%
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	8.3. 8.4.	34.748,61 €	25.664,18 €	-26,14%
Outros gastos e perdas		-1.394,00 €	-3.935,85 €	-182,34%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		33.752,19 €	14.116,13 €	-58,18%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	9.4.	-22.565,94 €	-19.101,83 €	15,35%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		11.186,25 €	-4.985,70 €	-144,57%
Juros e rendimentos similares obtidos	8.5.	638,69 €	450,33 €	-29,49%
Juros e gastos similares suportados	9.5.	-423,63 €	-682,17 €	-61,03%
Resultados antes de impostos		11.401,31 €	-5.217,54 €	-145,76%
Imposto sobre o rendimento do período		0,00 €	0,00 €	0,00%
Resultado líquido do período		11.401,31 €	-5.217,54 €	-145,76%

(1) - Euro

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

8. RENDIMENTOS

8.1. Prestação de Serviços (Mensalidades)

Esta rubrica representa 30% do total de rendimentos. Verificou um acréscimo de (16.760,15 €), 9% face ao ano transacto, resultado do aumento médio de utentes em Creche e Centro de Dia.

VALÊNCIA/ ANO	2016			2017			Evolução	
	Mensalidades	Outros	Total 2016	Mensalidades	Outros	Total 2017	Valor	%
CRECHE	27.518,50 €	4.646,75 €	32.165,25 €	34.739,91 €	4.284,50 €	39.024,41 €	6.859,16 €	21,32%
PRE- ESCOLAR	33.264,41 €	8.590,59 €	41.855,00 €	30.227,06 €	8.777,70 €	39.004,76 €	-2.850,24 €	-6,81%
CATL	7.432,90 €	1.968,70 €	9.401,60 €	7.859,00 €	2.126,70 €	9.985,70 €	584,10 €	6,21%
CENTRO DIA	30.249,40 €	12.797,60 €	43.047,00 €	42.900,84 €	13.391,02 €	56.291,86 €	13.244,86 €	30,77%
SAD	57.450,89 €	2.493,21 €	59.944,10 €	55.860,07 €	3.006,30 €	58.866,37 €	-1.077,73 €	-1,80%
TOTAL	155.916,10 €	30.496,85 €	186.412,95 €	171.586,88 €	31.586,22 €	203.173,10 €	16.760,15 €	8,99%

É de referir que a valência Pré- Escolar verificou diminuição de receitas, decorrente da diminuição de utentes no início do ano lectivo 2017/2018.

8.2. Subsídios, doações e legados à exploração

VALÊNCIA/ANO	2016			2017			
	Segurança social (ISS)	IEFP	CMO	Segurança social (ISS)	IEFP	CMO	
CRECHE	115.966,15 €	202,61 €	1.190,70 €	123.588,02 €	0,00 €	1.686,19 €	
PRE-ESCOLAR	87.960,90 €	0,00 €	2.064,28 €	84.265,14 €	0,00 €	1.347,76 €	
CATL	10.034,09 €	0,00 €	680,40 €	7.805,90 €	0,00 €	449,21 €	
CENTRO DIA	30.902,55 €	0,00 €	680,40 €	34.091,84 €	0,00 €	760,74 €	
SAD	167.771,52 €	61,91 €	1.474,22 €	174.673,56 €	0,00 €	1.746,10 €	
SUB TOTAL	412.635,21 €	264,52 €	6.090,00 €	424.424,46 €	0,00 €	5.990,00 €	
CLDS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
FCD SALARIAL	6.562,96 €	0,00 €	0,00 €	22.342,85 €	0,00 €	0,00 €	
FEAC	0,00 €	0,00 €	0,00 €	225,74 €	0,00 €	0,00 €	
TOTAL	419.198,17 €	264,52 €	6.090,00 €	446.993,05 €	0,00 €	5.990,00 €	
TOTAL GLOBAL 2016			425.552,69 €	TOTAL GLOBAL 2017			452.983,05 €
Análise	Valor Absoluto	Evolução %	Análise	Valor Absoluto	Evolução %		
Variação Acordos	11.789,25 €	2,86%	Variação Global	27.430,36 €	6,45%		

Esta rubrica representa 66,4% dos rendimentos da Instituição, o que demonstra a vulnerabilidade destas instituições aos subsídios à exploração, nomeadamente do ISS.

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

Nesta rubrica, no que respeita aos subsídios provenientes dos acordos de cooperação com a segurança social verificamos um aumento de 11.789,25 € (2,86%) face ao ano anterior, decorrente do aumento de utentes, nas valências Creche, centro de Dia e Serviço de Apoio Domiciliário.

Os restantes 3,6% dos rendimentos resultam dos rendimentos suplementares e extraordinários que agregados resultam nos **Outros rendimentos e ganhos**.

8.3. Rendimentos Suplementares

Os rendimentos suplementares que assumem aproximadamente 1,6% do total de rendimentos.

Descrição	2016	2017	Evolução
Rendimentos Suplementares			
Festas e Subscrições ¹²⁾	4.765,57 €	3.698,75 €	-1.066,82 €
Outros ^{*)}	1.248,53 €	6.875,51 €	5.626,98 €
Total	6.014,10 €	10.574,26 €	4.560,16 €

¹²⁾Santos populares, feira de outono

^{*)} Rendas, vendas de madeira e indemnização pelo corte de árvores em Loureiro

8.4. Rendimentos extraordinários

Descrição	2016	2017	Evolução
Rendimentos Extraordinários			
Subsídios para investimentos ¹³⁾	4.096,96 €	4.301,14 €	204,18 €
Outros ¹⁴⁾	24.637,55 €	10.788,78 €	-13.848,77 €
Total	28.734,51 €	15.089,92 €	-13.644,59 €

¹³Imputação dos subsídios para investimentos da Câmara Municipal de Ovar (viatura) e CLDS correspondente ao ano 2017

¹⁴Donativos, consignação IRS, restituição do Iva, sinistros (Centro de Dia) e reclamação da Central telefónica.

Os rendimentos extraordinários assumiram 2% do total de rendimentos.

A soma dos rendimentos suplementares com os rendimentos extraordinários totaliza os outros rendimentos e ganhos, que totaliza o valor de 25.664,18 €.

8.5. Rendimentos Financeiros

Descrição	2016	2017	Evolução
Rendimentos Financeiros			
Juros de depósitos	638,69 €	450,33 €	-188,36 €
Total	638,69 €	450,33 €	-188,36 €

A diminuição dos rendimentos financeiros resulta da descida da taxa de juro, que atualmente é de apenas 0,5%.

9. GASTOS

9.1. Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas

Descrição	2016	2017	Variação
Custo das matérias consumidas	52.927,45 €	56.184,70 €	3.257,25 €

O aumento do número de utentes acarreta, naturalmente o aumento de gastos com esta rubrica, nomeadamente em Creche e Serviço de Apoio Domiciliário.

9.2. Fornecimentos e Serviços Externos

Depois da rubrica de gastos com pessoal é a rubrica que mais consome rendimentos, 17,6%.

Apresenta-se de seguida por sub-rubrica a evolução dos gastos.

Descrição	2016	2017	Variação	Evolução
Fornec. Serv. Externos				
Subcontratos transportes	14.172,00 €	19.623,50 €	5.451,50 €	38,47%
Electricidade	7.597,15 €	8.321,09 €	723,94 €	9,53%
Combustíveis\Água	9.784,59 €	10.356,47 €	571,88 €	5,84%
Outros Fluidos	14.663,65 €	17.042,16 €	2.378,51 €	16,22%
Ferr. Utensílios Desg. Rápido	1.693,37 €	3.661,71 €	1.968,34 €	116,24%
Livros documentação técnica	140,00 €	0,00 €	-140,00 €	-100,00%
Material Escritório	3.499,97 €	2.515,65 €	-984,32 €	-28,12%
Artigos para oferta	912,34 €	1.008,59 €	96,25 €	10,55%
Rendas e Alugueres	243,62 €	193,74 €	-49,88 €	-20,47%
Comunicação	1.996,86 €	2.349,76 €	352,90 €	17,67%
Seguros	3.825,41 €	3.227,21 €	-598,20 €	-15,64%
Deslocações e estadas	2.440,34 €	2.999,08 €	558,74 €	22,90%
Honorários	13.928,39 €	4.052,13 €	-9.876,26 €	-70,91%
Conservação e reparação	5.301,29 €	7.574,49 €	2.273,20 €	42,88%
Limpeza, Higiene e Conforto	11.496,37 €	13.813,02 €	2.316,65 €	20,15%
Trabalhos especializados ¹⁵⁾	7.451,30 €	9.259,24 €	1.807,94 €	24,26%
Reparação Equipamento	175,00 €	1.496,30 €	1.321,30 €	755,03%
Material Didático	894,09 €	752,12 €	-141,97 €	-15,88%
Jornais e Revistas	172,00 €	198,00 €	26,00 €	15,12%
Vestuário e Calçado utentes	48,00 €	2.467,63 €	2.419,63 €	5040,90%
Encargos Saúde Utentes	4.501,36 €	2.755,91 €	-1.745,45 €	-38,78%
Rouparia	605,84 €	154,66 €	-451,18 €	-74,47%
Outros Forn. Serv. Externos ¹⁶⁾	5.950,85 €	6.701,12 €	750,27 €	12,61%
Total	111.493,79 €	120.523,58 €	9.029,79 €	8,10%

¹⁵⁾ 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, manutenção de espaços ajardinados

¹⁶⁾ Outros, tais como, atividades extra curriculares, cisternas, estofador, alguns gastos com Santos Populares, entre outros.

A rubrica de **Fornecimentos e Serviços Externos (FSE)** que assume um peso considerável (seguido ao dos gastos com pessoal) no total dos gastos, em 2017, comparada com o mesmo período homólogo, constata-se um aumento de gastos nesta rubrica que ultrapassa os 9.000,00 €. Justificado pelo **aumento** em algumas das suas rubricas, nomeadamente:

- Subcontratos de transportes, decorrente do aumento de preço dos mesmos e do aumento de utentes;
- Electricidade, verifica-se o aumento de preços desta energia;
- Combustível, decorrente quer do aumento do preço dos combustíveis, quer do consumo;
- Gás, decorrente do aumento de preço do petróleo e do consumo (consumimos mais 198 Kg comparativamente ao mesmo período);
- Ferramentas e utensílios, decorrente da aquisição de filtros para cozinha, tapete e placas mdf para o palco exterior, arranjo da câmara frigorífica;
- Comunicação, aumento de gastos com correspondência;
- Reparação de viaturas;
- Manutenção de edifícios, pelo arranjo do recreio do pré-escolar e do vidro partido no Centro de Dia;
- Trabalhos especializados, uma vez que este ano, possuímos o contrato com o jardineiro (que apenas iniciou em maio de 2016); adenda de horas com a saída soluções; reparação do alarme e o serviço de limpeza do sistema de exaustão; limpeza por serviços externos do edifício de Centro de Dia;
- Vestuário, decorrente da aquisição de batas para as crianças, que serão compensadas à medida que vão sendo entregues às crianças;
- Limpeza, pelo aumento de consumo destes produtos.

No entanto, verificamos **diminuição** de gastos em algumas das suas rubricas, nomeadamente:

- Honorários, pela contratação da técnica Joana Roma. Esta rubrica inclui gastos com o Sr. Pinho, Gabriela, pagamento Arq. Leandro e jurista Dr. Sofia Reis;
- Seguros, uma vez que no ano anterior fizemos seguros temporários dos contratos empregos inserção;
- Foi adquirido menor quantidade de produtos de incontinência;
- Material de escritório;

- Rendas e alugueres, pela diminuição do valor a pagar pelo aluguer do multibanco.

9.3. Gastos com pessoal

O peso desta rubrica no total de rendimentos é de 71,4 % dos rendimentos que possuímos são absorvidos com gastos com pessoal.

Descrição	2016	2017	Variação	Evolução
Gastos com Pessoal				
Quadros Superiores e Médios	116.716,56 €	139.047,50 €	22.330,94 €	19,13%
Profissionais Qualificados	176.788,82 €	173.599,04 €	- 3.189,78 €	- 1,81%
Profissionais Indiferenciados	52.972,36 €	60.634,23 €	7.661,87 €	14,47%
Subsídios de Alimentação	15.353,22 €	17.481,95 €	2.128,73 €	13,87%
Horas Extraordinárias	3.496,60 €	3.015,66 €	-480,94 €	-13,75%
Ajudas de Custo	0,00 €	102,96 €	102,96 €	
Taxa Social Única	75.130,96 €	82.438,40 €	7.307,44 €	9,73%
Fundo Garantia de Compensação do Trabalho	21,16 €	30,39 €	9,23 €	43,62%
Indemnizações por despedimento	2.500,00 €	5.416,79 €	2.916,79 €	116,67%
Compensações por terminus contrato	17,67 €	269,27 €	251,60 €	1423,88%
Outros	590,50 €	1.378,00 €	787,50 €	133,36%
Seguros de Acid. Trabalh. e Doenças Profissionais	3.558,97 €	3.645,88 €	86,91 €	2,44%
Total	447.146,82 €	487.060,07 €	39.913,25 €	8,93%

O aumento gastos com quadros superiores, decorre do facto do ano anterior não termos a contratação da educadora social Joana Roma, embora estivesse em prestação de serviços (em honorários na rubrica de fornecimentos e serviços externos) e apenas em Junho de 2016 tivemos a contratação da educadora Daniela. Acresce ainda o facto de no mês de março ter havido actualizações salariais.

A diminuição dos gastos com profissionais qualificados, resulta essencialmente, das baixas médicas das colaboradoras Hortense e Madalena.

O aumento de gastos com profissionais indiferenciados decorre das actualizações salariais, conforme contrato colectivo de trabalho (Janeiro de 2017) e da contratação de colaboradores a termo para substituição dos colaboradores qualificados.

Em 2017, observamos um valor de compensações por término de contrato de 4.769,27 €, sendo que deste valor 4.500,00 € decorreu do acordo com a ex-colaboradora Madalena Crisóstomo.

As indemnizações de 916,79 € resultaram do processo de acidente de trabalho da colaboradora Celeste reis, que a instituição teve que indemnizar a colaboradora.

9.4. Gastos com depreciações 2017

A instituição utiliza o método de depreciações da linha reta.

No ano de 2017 o valor das depreciações (que refletem o desgaste dos equipamentos) foi de 19.101,83€, conforme mapa em anexo.

9.5. Gastos Financeiros

Descrição	2016	2017
Gastos Financeiros		
Juros e gastos financeiros	423,63 €	682,17 €

Os gastos de 2017 referem-se, essencialmente, aos juros do contrato de locação financeira que possuímos.

9.6. Custo Médio Respostas Sociais

Custo Médio Respostas Sociais Versus Rendimento Respostas Sociais

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

Descrição	2016	2017
CME Creche	315,07 €	348,94 €
CME Pré-Escolar	308,63 €	349,05 €
CME C.A.T.L.	105,87 €	120,38 €
CME Centro de Dia	324,62 €	389,63 €
CME S.A.D.	486,99 €	478,82 €

O seguinte quadro apresenta, em termos médios quanto fica à instituição mensalmente cada utente e quanto recebe, em média, por cada um.

VALÊNCIA	CRECHE		PRÉ		CATL		CDIA		SAD		
	Anos	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017
Custo médio		315,07 €	348,94 €	308,63 €	349,05 €	105,87 €	120,38 €	324,62 €	389,63 €	486,99 €	478,82 €
Comp. Fam. Média		74,50 €	83,39 €	85,18 €	74,35 €	43,36 €	36,43 €	148,51 €	185,51 €	137,10 €	134,20 €
Comp. Acordo ISS		253,58 €	258,91 €	174,18 €	175,23 €	43,44 €	44,38 €	108,43 €	110,71 €	374,49 €	382,35 €
Superavit/ Deficit Utente		13,01 €	-6,64 €	-49,27 €	-99,47 €	-19,07 €	-39,57 €	-67,68 €	-93,41 €	24,60 €	37,73 €

Todas as valências verificaram o aumento do custo médio, exceptuando a valência SAD, que manteve a mesma estrutura de gastos, beneficiando com o aumento de utentes.

Por essa razão é a valência que efectivamente nos dá “Incremento”, “lucro” aos resultados, ou seja, temos um lucro operacional de 37,73 € mensal por cada utente.

A Creche, embora muito próximo do limiar do “lucro”, apresenta um desvio negativo, face ao custo por utente, pelo que à semelhança do pré-escolar, CATL e Centro de Dia, necessita de outros rendimentos e/ou subsídios (rendimentos suplementares, extraordinários, subsídios autarquia CMO) para que apresente um resultado satisfatório.

9.7. Demonstração de Resultados Previsional 2017 versus Demonstração de Resultados Efetiva. Análise de desvios

CLASSE	RENDIMENTOS			
7				
CONTA	RUBRICA	TOTAL PREVISIONAL	TOTAL VERIFICADO	VARIAÇÃO
72	PRESTAÇÕES SERVIÇOS	183.111,15 €	203.173,10 €	20.061,95 €
73	VARIAÇÃO NOS INVENTÁRIOS DA PRODUÇÃO	0,00 €	0,00 €	0,00 €
74	TRABALHOS PARA PRÓPRIA ENTIDADE	0,00 €	0,00 €	0,00 €
75	SUBSÍDIOS, DOAÇÕES E LEGADOS À EXPLORAÇÃO	424.688,66 €	452.983,05 €	28.294,39 €
76	REVERSÕES	0,00 €	0,00 €	0,00 €
77	GANHOS POR AUMENTOS DE JUSTO VALOR	0,00 €	0,00 €	0,00 €
78	OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	9.459,70 €	25.664,18 €	16.204,48 €
79	JUROS, DIVIDENDOS E OUTROS RENDIMENTOS SIMILARES	324,26 €	450,33 €	126,07 €
	TOTAL DE RENDIMENTOS	617.583,77 €	682.270,66 €	64.686,89 €
CLASSE	GASTOS			
6				
CONTA	RUBRICA	TOTAL PREVISIONAL	TOTAL VERIFICADO	VARIAÇÃO
61	CUSTO MERCADORIAS VENDIDAS E MATÉRIAS CONSUMIDAS	51.640,16 €	56.184,70 €	4.544,54 €
62	FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS	85.876,16 €	120.523,58 €	34.647,42 €

63	GASTOS COM O PESSOAL	478.446,74 €	487.060,07 €	8.613,33 €
64	GASTOS DE DEPRECIÇÃO E AMORTIZAÇÃO	19.069,60 €	19.101,83 €	32,23 €
65	PERDAS POR IMPARIDADE	0,00 €	0,00 €	0,00 €
66	PERDAS POR REDUÇÃO DE JUSTO VALOR	0,00 €	0,00 €	0,00 €
67	PROVISÕES DO PERÍODO	0,00 €	0,00 €	0,00 €
68	OUTROS GASTOS E PERDAS	650,00 €	3.935,85 €	3.285,85 €
69	GASTOS E PERDAS DE FINANCIAMENTO	810,80 €	682,17 €	-128,63 €
TOTAL DE GASTOS		636.493,46 €	687.488,20 €	50.994,74 €
CLASSE	RESULTADOS			
8	RESULTADO LIQUÍDO	-18.909,69 €	-5.217,54 €	13.692,15 €

Analisando os gastos e rendimentos realizados em 2017, comparativamente com o que foi estimado, em sede de orçamento para 2017 (Demonstração de Resultados Previsionais), verificamos uma variação positiva no que respeita a todas as rubricas afectas aos rendimentos, que originou um Total de Rendimentos superior ao estimado em 64.686,89 €, decorrente do número de utentes verificado ter sido superior ao estimado, que beneficiou os resultados.

Decorrente do aumento de utentes e de outros factores variáveis não controláveis pela Direção, como por exemplo o aumento do salário mínimo nacional, o aumento do prestador de serviços de transporte de idosos, as reparações das viaturas da Instituição, verificamos igualmente um desvio no Total de Gastos superior em 50.994,74 € face ao previsto.

Ainda assim, o desvio dos rendimentos foi superior ao desvio dos gastos, em 13.692,15 €, o que é satisfatório.

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 2017.

9.8. Resultados Finais

Descrição	2016	2017
Resultado líquido do Período Creche	15.319,72 €	9.424,98 €
Resultado líquido do Período Pré-Escolar	-8.504,55 €	-12.326,67 €
Resultado líquido do Período C.A.T.L.	-771,42 €	-2.297,11 €
Resultado líquido do Período Centro Dia	-15.609,29 €	-23.655,13 €
Resultado líquido do Período S.A.D.	19.650,40 €	21.367,79 €

Resultado líquido do Período projetos e outras atividades	1.316,45 €	2.268,60 €
Resultado líquido do Período Global	11.401,31 €	-5.217,54 €

O resultado líquido do ano 2017 foi negativo em **-5.217,54 €**. Este resultado resulta do cômputo do resultado de cada valência.

A **Creche**, obteve resultado positivos, embora menores comparativamente com o ano transacto, resultante do aumento dos gastos com o pessoal, nomeadamente quadros superiores (2016 beneficiou do Contrato Emprego Inserção no 1.º semestre).

O **Pré-escolar**, manteve resultados negativos quer pela diminuição das participações familiares, quer do aumento dos gastos com pessoal, decorrente das actualizações salariais.

O **CATL** continua a apresentar resultados negativos, agravados pelo diminuto número de utentes, que acarreta menos subsídios referente aos acordos. Esta valência foi positivamente beneficiada, como todas as outras, pelos rendimentos extraordinários verificados em 2016 que, por essa razão, verificou o diminuto resultado negativo.

O **Centro de Dia**, manteve os resultados negativos. Verificou um aumento de utentes, aumento das participações da tutela e familiares. No entanto, no que respeita aos gastos com pessoal verificou um incremento desta despesa, originada essencialmente pela indemnização à ex-colaboradora Maria Madalena Crisóstomo e aumento de gastos com pessoal afeto.

O **Serviço de apoio Domiciliário**, com resultados historicamente positivos, tendo inclusivé, aumentado o seu resultado face ao período homólogo, resultante quer do aumento de utentes que beneficiou os seus resultados, pelos subsídios da tutela.

Notas Finais:

A Instituição, com as valências quase preenchidas, revela a estabilidade económico-financeira desejada e importante para a prossecução dos seus fins estatutários.

Válega, 13/03/2018

CC n.º 70105

Liliana Gomes de Sá e Silva