

# **CASA DO POVO DE VILARANDELO**

**Anexo**

**31 de Dezembro de 2016**

## Índice

1	Identificação da Entidade .....	4
2	Referencial Contabilístico de Preparação das Demonstrações Financeiras .....	4
3	Principais Políticas Contabilísticas .....	5
3.1	Bases de Apresentação .....	5
3.2	Políticas de Reconhecimento e Mensuração .....	6
4	Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros:.....	12
5	Activos Fixos Tangíveis.....	13
6	Activos Intangíveis .....	14
7	Locações.....	14
8	Custos de Empréstimos Obtidos.....	14
9	Inventários .....	15
10	Rédito.....	16
11	Provisões, passivos contingentes e activos contingentes.....	16
12	Subsídios do Governo e apoios do Governo .....	16
13	Efeitos de alterações em taxas de câmbio.....	16
14	Imposto sobre o Rendimento .....	16
15	Benefícios dos empregados .....	16
16	Divulgações exigidas por outros diplomas legais.....	17
17	Outras Informações .....	17
17.1	Investimentos Financeiros .....	17
17.2	Fundadores/beneméritos/patrocionadores/doadores/associados/membros .....	18
17.3	Clientes e Utentes.....	18
17.4	Outras contas a receber.....	18
17.5	Diferimentos .....	19
17.6	Outros Activos Financeiros .....	19
17.7	Caixa e Depósitos Bancários .....	19
17.8	Fundos Patrimoniais .....	19
17.9	Fornecedores .....	20
17.10	Estado e Outros Entes Públicos .....	20
17.11	Outras Contas a Pagar.....	20
17.12	Outros Passivos Financeiros.....	21
17.13	Subsídios, doações e legados à exploração .....	21
17.14	Fornecimentos e serviços externos .....	21

17.15 Outros rendimentos e ganhos .....	21
17.16 Outros gastos e perdas .....	22
17.17 Resultados Financeiros .....	22
17.18 Acontecimentos após data de Balanço.....	22

## 1 Identificação da Entidade

A “CASA DO POVO DE VILARANDELO” é uma instituição sem fins lucrativos, constituída sob a forma de “” com estatutos publicados no Diário da República n.º , Série II, com sede em Rua Professor José Ribeirinha Machado n.4. Tem como actividade para que possa prosseguir os seguintes objectivos:

- 

## 2 Referencial Contabilístico de Preparação das Demonstrações Financeiras

Em 2016 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. No Anexo II do referido Decreto, refere que o Sistema de Normalização para Entidades do Sector Não Lucrativo é composto por:

- Bases para a Apresentação das Demonstrações Financeiras (BADF);
- Modelos de Demonstrações Financeiras (MDF) – Portaria n.º 105/2011 de 14 de Março;
- Código de Contas (CC) – Portaria n.º 106/2011 de 14 de Março;
- NCRF-ESNL – Aviso n.º 6726-B/2011 de 14 de Março;
- Normas Interpretativas (NI)

A adopção da NCRF-ESNL ocorreu pela primeira vez em 2012, pelo que à data da transição do referencial contabilístico anterior (Plano de Contas das Instituições Particulares de Solidariedade Social/Plano de Contas das Associações Mutualistas/Plano Oficial de Contas para Federações Desportivas, Associações e Agrupamentos de Clubes) para este normativo é 1 de Janeiro de 2011, conforme o estabelecido no § 5 Adopção pela primeira vez da NCRF-ESNL.

Assim, a Entidade preparou o Balanço de abertura de 1 de Janeiro de 2012 aplicando as disposições previstas na NCRF-ESNL. As Demonstrações Financeiras de 2011 que foram preparadas e aprovadas, de acordo com o referencial contabilístico em vigor naquela altura, foram alteradas de modo a que haja comparabilidade com as Demonstrações Financeiras de 2011.

### **3 Principais Políticas Contabilísticas**

---

As principais políticas contabilísticas aplicadas pela Entidade na elaboração das Demonstrações Financeiras foram as seguintes:

#### **3.1 Bases de Apresentação**

As Demonstrações Financeiras foram preparadas de acordo com as Bases de Apresentação das Demonstrações Financeiras (BADF)

##### **3.1.1 Continuidade:**

Com base na informação disponível e as expectativas futuras, a Entidade continuará a operar no futuro previsível, assumindo não há a intenção nem a necessidade de liquidar ou de reduzir consideravelmente o nível das suas operações. Para as Entidades do Sector Não Lucrativo, este pressuposto não corresponde a um conceito económico ou financeiro, mas sim à manutenção da actividade de prestação de serviços ou à capacidade de cumprir os seus fins.

##### **3.1.2 Regime do Acréscimo (periodização económica):**

Os efeitos das transacções 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. As diferenças entre os montantes recebidos e pagos e os correspondentes rendimentos e gastos são registados respectivas contas das rubricas “Devedores e credores por acréscimos” e “Diferimentos”.

##### **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, excepto 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 os utentes.

##### **3.1.4 Materialidade e Agregação:**

A relevância da informação é afectada pela sua natureza e materialidade. A materialidade dependente da quantificação da omissão ou erro. A informação é material se a sua omissão ou inexactidão influenciarem as decisões económicas tomadas por parte dos utentes com base

nas demonstrações financeiras influenciarem. Itens que não são materialmente relevante para justificar a sua apresentação separada nas demonstrações financeiras podem ser materialmente relevante para que sejam discriminados nas notas deste anexo.

### **3.1.5 Compensação**

Devido à importância dos activos e passivos serem relatados separadamente, assim como os gastos e os rendimentos, estes não devem ser compensados.

### **3.1.6 Informação Comparativa**

A informação comparativa deve ser divulgada, nas Demonstrações Financeiras, com respeito ao período anterior. Respeitando ao Princípio da Continuidade da Entidade, as políticas contabilísticas devem ser levados a efeito de maneira consistente em toda a Entidade e ao longo do tempo e de maneira consistente. Procedendo-se a alterações das políticas contabilísticas, as quantias comparativas afectadas pela reclassificação devem ser divulgadas, tendo em conta:

- A natureza da reclassificação;
- A quantia de cada item ou classe de itens que tenha sido reclassificada; e
- Razão para a reclassificação.

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

### **3.2.1 Activos Fixos Tangíveis**

Os “Activos Fixos Tangíveis” encontram-se registados ao custo de aquisição ou de produção, deduzido das depreciações e das perdas por imparidade acumuladas. O custo de aquisição ou produção inicialmente registado, inclui o custo de compra, quaisquer custos directamente atribuíveis às actividades necessárias para colocar os activos na localização e condição necessárias para operarem da forma pretendida e, se aplicável, a estimativa inicial dos custos de desmantelamento e remoção dos activos e de restauração dos respectivos locais de instalação ou operação dos mesmos que a Entidade espera vir a incorrer.

Os activos que foram atribuídos à Entidade a título gratuito encontram-se mensurados ao seu justo valor, ao valor pelo qual estão segurados ou ao valor pelo qual figuravam na contabilidade.

As despesas subsequentes que a Entidade tenha com manutenção e reparação dos activos são registadas como gastos no período em que são incorridas, desde que não sejam susceptíveis de gerar benefícios económicos futuros adicionais

As depreciações são calculadas, assim que os bens estão em condições de ser utilizado, pelo método da linha recta/do saldo decrescente/das unidades de produção em conformidade com o período de vida útil estimado para cada grupo de bens.

As taxas de depreciação utilizadas correspondem aos períodos de vida útil estimada que se encontra na tabela abaixo:

Descrição	Vida útil estimada (anos)
Terrenos e recursos naturais	0
Edifícios e outras construções	50
Equipamento básico	6
Equipamento de transporte	4
Equipamento administrativo	6

A Entidade revê anualmente a vida útil de cada activa, assim como o seu respectivo valor residual quando este exista.

As mais ou menos valias provenientes da venda de activos fixos tangíveis são determinadas pela diferença entre o valor de realização e a quantia escriturada na data de alienação, as sendo que se encontra espelhadas na Demonstração dos Resultados nas rubricas “Outros rendimentos operacionais” ou “Outros gastos operacionais”.

### **3.2.2 Bens do património histórico e cultural**

### **3.2.3 Propriedades de Investimento**

### **3.2.4 Activos Intangíveis**

### **3.2.5 Investimentos financeiros**

### **3.2.6 Inventários**

Os “Inventários” estão registados ao menor de entre o custo de aquisição e o valor realizável líquido. O valor realizável líquido representa o preço de venda estimado deduzido de todos os custos estimados necessários para a concluir os inventários e proceder à sua venda. Sempre que o valor de custo é superior ao valor realizável líquido, a diferença é registada como uma perda por imparidade.

A Entidade adopta como método de custeio dos inventários o custo médio ponderado ou o FIFO (first in, first out). Os Inventários que não sejam geralmente intermutáveis deve ser atribuído custos individuais através do uso de identificação específica.

Os produtos e trabalhos em curso encontram-se valorizados ao custo de produção, que inclui o custo dos materiais incorporados, mão-de-obra directa e gastos gerais.

Os Inventários que a Entidade detém, mas que destinam-se a contribuir para o desenvolvimento das actividades presentes e futuras ou os serviços que lhes estão associados não estão directamente relacionados com a capacidade de para ela gerar fluxos de caixa, estão mensurados pelo custo histórico ou custo corrente, o mais baixo dos dois.

### **3.2.7 Instrumentos Financeiros**

Os activos e passivos financeiros são reconhecidos apenas e só quando se tornam uma parte das disposições contratuais do instrumento.

Este ponto é aplicável a todos “Instrumentos Financeiros” com excepção:

Fundadores/beneméritos/patrocionadores/doadores/associados/membros

As quotas, donativos e outras ajudas similares procedentes de fundadores/beneméritos/patrocionadores/doadores/associados/membros que se encontram com saldo no final do período sempre que se tenham vencido e possam ser exigidas pela entidade estão registados no activo pela quantia realizável.

#### Cientes e outras contas a Receber

Os “Clientes” e as “Outras contas a receber” encontram-se registadas pelo seu custo estando deduzidas no Balanço das Perdas por Imparidade, quando estas se encontram reconhecidas, para assim retratar o valor realizável líquido.

As “Perdas por Imparidade” são registadas na sequência de eventos ocorrido que apontem de forma objectiva e quantificável, através de informação recolhida, que o saldo em dívida não será recebido (total ou parcialmente). Estas correspondem à diferença entre o montante a receber e respectivo valor actual dos fluxos de caixa futuros estimados, descontados à taxa de juro efectiva inicial, que será nula quando se perspectiva um recebimento num prazo inferior a um ano.



Estas rubricas são apresentadas no Balanço como Activo Corrente, no entanto nas situações em que a sua maturidade é superior a doze meses da data de Balanço, são exibidas como Activos não Correntes.

#### Outros activos e passivos financeiros

Os instrumentos financeiros cuja negociação ocorra em mercado líquido e regulamentado, são mensurados ao justo valor, sendo as variações reconhecidas deste por contrapartida de resultados do período.

Os custos de transacção só podem ser incluídos na mensuração inicial do activo ou passivo financeiro, quando mensurados ao custo menos perda por imparidade.

À data de relato a Entidade avalia todos os seus activos financeiros que não estão mensurados ao justo valor por contrapartida de resultados. Havendo evidência objectiva de que se encontra em imparidade, esta é reconhecida nos resultados. Cessando de estar em imparidade, é reconhecida a reversão.

Os Activos e Passivos Financeiros são desreconhecidos da forma que se encontra prevista na Norma Contabilística e de Relato Financeiro para Pequenas Entidades (NCRF-PE)

#### Caixa e Depósitos Bancários

A rubrica “Caixa e depósitos bancários” inclui caixa e depósitos bancários de curto prazo que possam ser imediatamente mobilizáveis sem risco significativo de flutuações de valor.

#### Fornecedores e outras contas a pagar

As dívidas registadas em “Fornecedores” e “Outras contas a pagar” são contabilizadas pelo seu valor nominal.

### **3.2.8 Fundos Patrimoniais**

A rubrica “Fundos” constitui o interesse residual nos activos após dedução dos passivos.

Os “Fundos Patrimoniais” são compostos por:

- fundos atribuídos pelos fundadores da Entidade ou terceiros;
- fundos acumulados e outros excedentes;
- subsídios, doações e legados que o governo ou outro instituidor ou a norma legal aplicável a cada entidade estabeleçam que sejam de incorporar no mesmo

### 3.2.9 Provisões

Periodicamente, a Entidade analisa eventuais obrigações que advenham de pretéritos acontecimentos e dos quais devam ser objecto de reconhecimento ou de divulgação. Assim, a Entidade reconhece uma Provisão quando tem uma obrigação presente resultante de um evento passado e do qual seja provável que, para a liquidação dessa obrigação, ocorra um exfluxo que seja razoavelmente estimado.

O valor presente da melhor estimativa na data de relato dos recursos necessários para liquidar a obrigação é o montante que a Entidade reconhece como provisão, tendo em conta os riscos e incertezas intrínsecos à obrigação.

Na data de relato, as Provisões são revistas e ajustadas para que assim possam reflectir melhor a estimativa a essa data.

Por sua vez, os Passivos Contingentes não são reconhecidos nas demonstrações financeiras, no entanto são divulgados sempre que a possibilidade de existir exfluxo englobando benefícios económicos não seja remota. Tal como os Passivos Contingentes, os Activos Contingentes também não são reconhecidos nas demonstrações financeiras, ocorrendo a sua divulgação apenas quando for provável a existência de um influxo.

### 3.2.10 Financiamentos Obtidos

#### Empréstimos obtidos

Os “Empréstimo Obtidos” encontram-se registados, no passivo, pelo valor nominal líquido dos custos com a concessão desses empréstimos. Os “Encargos Financeiros” são reconhecidos como gastos do período, constando na Demonstração dos Resultados na rubrica “Juros e gastos similares suportados”.

E/ou

Os “Encargos Financeiros” de “Empréstimos Obtidos” relacionados com a aquisição, construção ou produção de “Investimentos” são capitalizados, sendo parte integrante do custo do activo. A capitalização destes encargos só inicia quando começam a ser incorridos dispêndios com o activo e prolongam-se enquanto estiverem em curso as actividades indispensáveis à preparação do activo para o seu uso ou venda. A capitalização cessa quando todas as actividades necessárias para preparar o activo para o seu uso venda estejam concluídas. Há suspensão da capitalização durante períodos extensos em que o desenvolvimento das actividades acima referidas seja interrompido. Rendimentos que

advenham dos empréstimos obtidos antecipadamente relacionados com um investimento específico são deduzidos aos encargos financeiros elegíveis para capitalização.

### Locações

Os contratos de locações (leasing) são classificados como:

De referir que as locações estão classificadas de acordo com a característica qualitativa da “Substância sobre a forma”, isto é, a substância económica sobre a forma do contrato.

Os Activos Fixos Tangíveis que se encontram na Entidade por via de contratos de locação financeira são contabilizados pelo método financeiro, sendo o seu reconhecimento e depreciações conforme se encontra referido no ponto 3.2.1. das Políticas Contabilísticas.

Os juros decorrentes deste contrato são reconhecidos como gastos do respectivo período, respeitando sempre o pressuposto subjacente do Regime do Acréscimo. Por sua vez os custos directos iniciais são acrescidos ao valor do activo (poe exemplo: custos de negociação e de garantia).

Não havendo certeza razoável que se obtenha a propriedade, no final do prazo de locação, o activo é depreciado durante o prazo da locação ou a sua vida útil, o que for mais curto.

Tratando-se de uma locação operacional as rendas são reconhecidas como gasto do período na rubrica de “Fornecimentos e Serviços Externos”.

#### **3.2.11 Estado e Outros Entes Públicos**

O imposto sobre o rendimento do período corresponde ao imposto a pagar. Este, inclui as tributações autónomas.

Nos termos do n.º 1 do art.º 10 do Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Colectivas (CIRC) estão isentos de Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Colectivas (IRC):

- a) “As pessoas colectivas de utilidade pública administrativa;
- b) As instituições particulares de solidariedade social e Entidades anexas, bem como as pessoas colectivas àquelas legalmente equiparadas;
- c) As pessoas colectivas de mera utilidade pública que prossigam, exclusiva ou predominantemente, fins científicos ou culturais, de caridade, assistência, beneficência, solidariedade social ou defesa do meio ambiente.”

No entanto o n.º 3 do referido artigo menciona que:

“A isenção prevista no n.º 1 não abrange os rendimentos empresariais derivados do exercício das actividades comerciais ou industriais desenvolvidas fora do âmbito dos fins estatutários, bem como os rendimentos de títulos ao portador, não registados nem depositados, nos termos da legislação em vigor, e é condicionada à observância continuada dos seguintes requisitos:

a) Exercício efectivo, a título exclusivo ou predominante, de actividades dirigidas à prossecução dos fins que justificaram o respectivo reconhecimento da qualidade de utilidade pública ou dos fins que justificaram a isenção consoante se trate, respectivamente, de Entidades previstas nas alíneas a) e b) ou na alínea c) do n.º 1;

b) Afectação aos fins referidos na alínea anterior de, pelo menos, 50% do rendimento global líquido que seria sujeito a tributação nos termos gerais, até ao fim do 4.º período de tributação posterior àquele em que tenha sido obtido, salvo em caso de justo impedimento no cumprimento do prazo de afectação, notificado ao director -geral dos impostos, acompanhado da respectiva fundamentação escrita, até ao último dia útil do 1.º mês subsequente ao termo do referido prazo;

c) Inexistência de qualquer interesse directo ou indirecto dos membros dos órgãos estatutários, por si mesmos ou por interposta pessoa, nos resultados da exploração das actividades económicas por elas prosseguidas.”

Assim, os rendimentos previstos no n.º 3 do art.º 10 encontram-se sujeitos a IRC à taxa de 21,5% sobre a matéria colectável nos termos do n.º 5 do art.º 87. Acresce ao valor da colecta de IRC apurado, a tributação autónoma sobre os encargos e às taxas previstas no artigo 88º do CIRC.

As declarações fiscais estão sujeitas a revisão e correcção, de acordo com a legislação em vigor, durante um período de quatro anos (dez anos para a Segurança Social, até 2000, inclusive, e cinco anos a partir de 2001), excepto quando estejam em curso inspecções, reclamações ou impugnações. Nestes casos, e dependendo das circunstâncias, os prazos são alargados ou suspensos. Ou seja, as declarações fiscais da Entidade dos anos de 2009 a 2012 ainda poderão estar sujeitas a revisão.

#### **4 Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros:**

Não se verificaram quaisquer efeitos resultantes de alteração voluntária em políticas contabilísticas.

## 5 Activos Fixos Tangíveis

### Outros Activos Fixos Tangíveis

A quantia escriturada bruta, as depreciações acumuladas, a reconciliação da quantia escriturada no início e no fim dos períodos de 2015 e de 2016, mostrando as adições, os abates e alienações, as depreciações e outras alterações, foram desenvolvidas de acordo com o seguinte quadro:

Descrição	2016					Saldo final
	Saldo inicial	Aquisições / Dotações	Abates	Transferências	Revalorizações	
<b>Custo</b>						
Terrenos e recursos naturais	7.500,00					7.500,00
Edifícios e outras construções	2.403.320,31					2.403.320,31
Equipamento básico	457.592,47	1063,95				458.656,42
Equipamento de transporte	134.126,86					134.126,86
Equipamento administrativo	218.947,97	924,96				219.872,93
Outros Activos fixos tangíveis	82.316,90					82.316,90
<b>Total</b>	<b>3.303.804,51</b>	<b>1.988,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.305.793,42</b>
<b>Depreciações acumuladas</b>						
Terrenos e recursos naturais	0,00	38,66				38,66
Edifícios e outras construções	40001,82	378038,25				418.040,07
Equipamento básico	31820,42	286548,82				318.369,24
Equipamento de transporte	12103,80	119794,79				131.898,59
Ferramentas e utensílios	243,24	249,28				492,52
Equipamento administrativo	15141,35	137537,89				152.679,24
Outras imobilizações corpóreas	0,00	1461,71				1.461,71
<b>Total</b>	<b>99.310,63</b>	<b>923.669,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.022.980,03</b>

Descrição	2015					Saldo final
	Saldo inicial	Aquisições / Dotações	Abates	Transferências	Revalorizações	
<b>Custo</b>						
Terrenos e recursos naturais	7.500,00					7.500,00
Edifícios e outras construções	1970274,25	433046,06				2.403.320,31
Equipamento básico	447862,92	9729,55				457592,47
Equipamento de transporte	134.126,86					134.126,86
Equipamento administrativo	214328,75	4619,22				218947,97
Outros Activos fixos tangíveis	82.316,90					82.316,90
<b>Total</b>	<b>2.856.409,68</b>	<b>447.394,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.303.804,51</b>
Investimentos em curso	392463,35					0,00
<b>Total</b>	<b>392463,35</b>					
<b>Depreciações acumuladas</b>						

Terrenos e recursos naturais	0,00					0,00
Edifícios e outras construções	25947,19	14054,63				40001,82
Equipamento básico	47072,26		-15251,84			31820,42
Equipamento de transporte	15374,74		-3270,94			12103,80
Equipamento biológico	0,00					0,00
Ferramentas e utensílios	182,46	60,78				243,24
Equipamento administrativo	15266,80		-125,45			15141,35
<b>Total</b>	<b>103.843,45</b>	<b>14.115,41</b>	<b>-18.648,23</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>99.310,63</b>

### Propriedades de Investimento

No que concerne às “Propriedades de Investimento” os movimentos ocorridos, nos períodos de 2015 e 2016, foram os seguinte:

Descrição	2015					Saldo Final
	Saldo inicial	Aquisições	Alienações	Transferências	Variação do Justo Valor	
Centro de apoio a dependentes	803,79					803,79
<b>Total</b>	<b>803,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>803,79</b>

Descrição	2016					Saldo Final
	Saldo inicial	Aquisições	Alienações	Transferências	Variação do Justo Valor	
Centro de apoio a dependentes	803,79					803,79
<b>Total</b>	<b>803,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>803,79</b>

## 6 Activos Intangíveis

### 7 Locações

Os planos de reembolso da dívida, discriminam-se da seguinte forma:

Descrição	2016			2015		
	Capital	Juros	Total	Capital	Juros	Total
Até um ano	799,08					
De um a cinco anos	6.969,84			33013,20	224,94	25775,95
Mais de cinco anos	11.836,27					
<b>Total</b>	<b>19.605,19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>33.013,20</b>	<b>224,94</b>	<b>25775,95</b>

## 8 Custos de Empréstimos Obtidos

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

	2016	2015
--	------	------

Descrição	Corrente	Não Corrente	Total	Corrente	Não Corrente	Total
Empréstimos Bancários	57471,48	101.828,62	159.300,10	0,00	216771,58	216771,58
Locações Financeiras	6.969,84	11.836,27	18.806,11	0,00	25.775,95	25.775,95
Descobertos Bancários	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contas caucionadas	200000,00		200.000,00		150000,00	150.000,00
Contas Bancárias de Factoring			0,00			0,00
Contas bancárias de letras descontadas			0,00			0,00
Outros Empréstimos	799,08	0,00	799,08	1.399,08	0,00	1.399,08
<b>Total</b>	<b>265.240,40</b>	<b>113.664,89</b>	<b>378.905,29</b>	<b>1.399,08</b>	<b>392.547,53</b>	<b>393.946,61</b>

Os planos de reembolso da dívida da Entidade, referente a empréstimos obtidos, detalham-se como segue:

Descrição	2016 5			2015		
	Capital	Juros	Total	Capital	Juros	Total
Até um ano						
De um a cinco anos	216771,58	10200,00	101828,62	240000,00	10171,63	216771,58
Mais de cinco anos		3419,79	257471,48		4111,01	150000,00
<b>Total</b>	<b>216.771,58</b>	<b>13.619,79</b>	<b>359.300,10</b>	<b>240.000,00</b>	<b>14.282,64</b>	<b>366.771,58</b>

## 9 Inventários

Em 31 de Dezembro de 2016 e de 2015 a rubrica "Inventários" apresentava os seguintes valores:

Descrição	2015				2016		
	Inventário inicial	Compras	Reclassificações e Regularizações	Inventário final	Compras	Reclassificações e Regularizações	Inventário final
Mercadorias	11.849,13	189.234,10	0,00	14.423,49	192.644,07	0,00	12.542,43
Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Produtos acabados e intermédios	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00
Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00
Produtos e trabalhos em curso	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>11.849,13</b>	<b>189.234,10</b>	<b>0,00</b>	<b>14.423,49</b>	<b>192.644,07</b>	<b>0,00</b>	<b>12.542,43</b>
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas				185.944,66			193.425,26
Variações nos inventários da produção				0,00			0,00

## 10 Rédito

Para os períodos de 2016 e 2015 foram reconhecidos os seguintes Réditos:

Descrição	2016	2015
Vendas	716,43	859,57
<b>Prestação de Serviços</b>		
Matrículas e mensal.de utentes	638.450,94	631.956,26
Quotas e jóias	5.172,50	5.382,50
Serviços secundários	3450,00	2030,00
Prestação de serviços (CTT)	3459,71	3507,69
Subsídios	1166462,77	1110867,96
Outros rendimentos e ganhos	88744,59	122606,26
Banda de música	22750,00	23100,00
FCT - Fundos capitalização	211,22	6,52
<b>Total</b>	<b>1.929.418,16</b>	<b>1.900.316,76</b>

## 11 Provisões, passivos contingentes e activos contingentes

## 12 Subsídios do Governo e apoios do Governo

A 31 de Dezembro de 2016 e 2015, a Entidade tinha os seguintes saldos nas rubricas de “Subsídios do Governo” e “Apoios do Governo”:

Descrição	2016	2015
<b>Subsídios do Governo</b>		
ISS,IP-Centro Distrital	809017,18	834170,38
cantina Social - Emergencia alimentar	56075,00	53830,00
Serv.de acolhimento - I.S.Social-Abono Crianças	32358,29	28678,35
Rendimento Social de inserção	99509,00	98530,68
<b>Outros Subsídios</b>		
Autarquias	27605,84	68218,18
Projeto CLDS - 3G	134381,65	19096,20
INATEL	990,00	380,00
Freguesia de Vilarandelo	2600,00	3000,00
subsídio de outras entidades	3925,81	4964,17
<b>Total</b>	<b>1.166.462,77</b>	<b>1.110.867,96</b>

## 13 Efeitos de alterações em taxas de câmbio

## 14 Imposto sobre o Rendimento

## 15 Benefícios dos empregados

O número de membros dos órgãos directivos, nos períodos de 2016 e 2015, foram, respectivamente “5”



O número médio de pessoas ao serviço da Entidade em 31/12/2015 foi de “98” e em 31/12/2016 foi de “98”.

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

Descrição	2016	2015
Remunerações aos Órgãos Sociais	0,00	0,00
Remunerações ao pessoal	1.057.675,20	976.994,36
Benefícios Pós-Emprego	0,00	0,00
Indemnizações	0,00	0,00
Encargos sobre as Remunerações	213.567,49	191.756,62
Seguros de Acidentes no Trabalho e Doenças Profissionais	6.781,56	5.560,71
Gastos de Acção Social	0,00	0,00
Outros Gastos com o Pessoal	5.379,65	4.409,23
( FGCT / FCT )	194,91	98,56
<b>Total</b>	<b>1.283.598,81</b>	<b>1.178.819,48</b>

## 16 Divulgações exigidas por outros diplomas legais

A Entidade não apresenta dívidas ao Estado em situação de mora, nos termos do Decreto-Lei 534/80, de 7 de Novembro.

Dando cumprimento ao estabelecido no Decreto-Lei 411/91, de 17 de Outubro, informa-se que a situação da Entidade perante a Segurança Social se encontra regularizada, dentro dos prazos legalmente estipulados.

## 17 Outras Informações

De forma a uma melhor compreensão das restantes demonstrações financeiras, são divulgadas as seguintes informações.

### 17.1 Investimentos Financeiros

Nos períodos de 2016 e 2015, a Entidade detinha os seguintes “Investimentos Financeiros”:

Descrição	2016	2015
<b>Investimentos em subsidiárias</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Método de Equivalência Patrimonial	0,00	0,00
Outros Métodos	0,00	0,00
<b>Investimentos em associadas</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Método de Equivalência Patrimonial	0,00	0,00
Outros Métodos	0,00	0,00
<b>Investimentos em entidades conjuntamente controladas</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Método de Equivalência Patrimonial	0,00	0,00
Outros Métodos	0,00	0,00
<b>Investimentos noutras empresas</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Outros investimentos financeiros</b>	<b>4.104,58</b>	<b>1.709,38</b>
<b>Perdas por Imparidade Acumuladas</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total</b>	<b>4.104,58</b>	<b>1.709,38</b>

## 17.2 Fundadores/beneméritos/patrocionadores/doadores/associados/membros

A 31 de Dezembro de 2016 e 2015, apresentava os seguintes saldos:

Descrição	2016	2015
<b>Activo</b>		
Fundadores/associados/membros - em curso	0,00	0,00
Doadores - em curso	0,00	0,00
Patrocionadores	0,00	0,00
Quotas	0,00	0,00
Financiamentos concedidos - Fundador/doador	799,08	1399,08
Outras operações	0,00	0,00
Perdas por imparidade	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>799,08</b>	<b>1.399,08</b>
<b>Passivo</b>		
Fundadores/associados/membros - em curso	0,00	0,00
Financiamentos obtidos - Fundador/doador	0,00	0,00
Resultados disponíveis	0,00	0,00
Outras operações	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 17.3 Clientes e Utentes

Para os períodos de 2016 e 2015 a rubrica “Clientes” encontra-se desagregada da seguinte for:

Descrição	2016	2015
<b>Clientes e Utentes c/c</b>		
Clientes	0,00	0,00
Utentes	74166,85	24062,99
Adiantamento de utentes	-15145,72	-5023,27
<b>Clientes e Utentes títulos a receber</b>		
Clientes	0,00	0,00
Utentes	0,00	0,00
<b>Clientes e Utentes factoring</b>		
Clientes		
Utentes		
<b>Clientes e Utentes cobrança duvidosa</b>		
Clientes		
Utentes		
<b>Total</b>	<b>59021,13</b>	<b>19039,72</b>

## 17.4 Outras contas a receber

A rubrica “Outras contas a receber” tinha, em 31 de Dezembro de 2016 e 2015, a seguinte decomposição:

Descrição	2016	2015
Remunerações a pagar ao pessoal	0,00	0,00
Adiantamentos ao pessoal	0,00	0,00
Adiantamentos a Fornecedores de Investimentos	0,00	0,00
Devedores por acréscimos de rendimentos	41.725,67	0,00
Credores por acréscimo de gastos	0,00	
Outras operações	0,00	0,00
Outros Devedores	605,80	111313,84
Perdas por Imparidade	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>42.331,47</b>	<b>111.313,84</b>

## 17.5 Diferimentos

Em 31 de Dezembro de 2016 e 2015, a rubrica “Diferimentos” englobava os seguintes saldos:

Descrição	2016	2015
<b>Gastos a Reconhecer</b>		
Gastos a reconhecer	8.467,01	1635,52
<b>Total</b>	<b>8.467,01</b>	<b>1.635,52</b>
<b>Rendimentos a Reconhecer</b>		
Medida 4 - ( FSE )	9.754,95	12668,76
Medida 4 - ( OSS )	2.030,51	2637,03
Aprender a ser criança - ( FSE )	790,24	1026,29
<b>Total</b>	<b>12.575,70</b>	<b>16.332,08</b>

## 17.6 Outros Activos Financeiros

## 17.7 Caixa e Depósitos Bancários

A rubrica de “Caixa e Depósitos Bancários”, a 31 de Dezembro de 2016 e 2015, encontrava-se com os seguintes saldo:

Descrição	2016	2015
Caixa	7.964,02	8568,20
Depósitos à ordem	29.683,46	33064,08
Depósitos a prazo	0,00	0,00
Outros		
<b>Total</b>	<b>37.647,48</b>	<b>41.632,28</b>

## 17.8 Fundos Patrimoniais

Nos “Fundos Patrimoniais” ocorreram as seguintes variações:

Descrição	Saldo Inicial	Aumentos	Diminuições	Saldo Final
Fundos	316.721,49	0,00	0,00	316.721,49
Excedentes técnicos	0,00	0,00	0,00	0,00
Reservas	48.940,67	0,00	0,00	48.940,67
Resultados transitados	438.958,64	4.058,68	0,00	443.017,32
Excedentes de revalorização	0,00	0,00	0,00	0,00

Outras variações nos fundos patrimoniais	995.905,83	0,00	-23.614,50	972.291,33
<b>Total</b>	<b>1.800.526,63</b>	<b>4.058,68</b>	<b>-23.614,50</b>	<b>1.780.970,81</b>

### 17.9 Fornecedores

O saldo da rubrica de "Fornecedores" é discriminado da seguinte forma:

Descrição	2016	2015
Fornecedores c/c	86.272,28	67.550,55
Fornecedores títulos a pagar	0,00	0,00
Fornecedores facturas em recepção e conferência	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>86.272,28</b>	<b>67.550,55</b>

### 17.10 Estado e Outros Entes Públicos

A rubrica de "Estado e outros Entes Públicos" está dividida da seguinte forma:

Descrição	2016	2015
<b>Activo</b>		
Imposto sobre o Rendimentos das Pessoas Colectivas (IRC)	0,00	0,00
Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA)	9.123,09	5.762,40
Outros Impostos e Taxas	0,00	4.825,00
<b>Total</b>	<b>9.123,09</b>	<b>10.587,40</b>
<b>Passivo</b>		
Imposto sobre o Rendimentos das Pessoas Colectivas (IRC)	4.938,47	0,00
Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA)	11,33	10,01
Imposto sobre o Rendimentos das Pessoas Singualres (IRS)	0,00	4536,40
Segurança Social	22.866,40	21.657,39
FGCT / FCT	211,22	149,95
Outros Impostos e Taxas	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>28.027,42</b>	<b>26.353,75</b>

### 17.11 Outras Contas a Pagar

A rubrica "Outras contas a pagar" desdobra-se da seguinte forma:

Descrição	2016		2015	
	Não Corrente	Corrente	Não Corrente	Corrente
<b>Outras contas a pagar</b>				
Vencimentos		165.362,46		177384,68
Cauções				
Outras operações		9.309,40		1878,94
Perdas por imparidade acumuladas		0,00		0,00
Fornecedores de Investimentos		2.004,96		5.497,91
Outros fornecedores		1.223,28		
Outros credores		9.591,65		9853,54
Penhora de vencimento				19,45

<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>187.491,75</b>	<b>0,00</b>	<b>194.634,52</b>
--------------	-------------	-------------------	-------------	-------------------

## 17.12 Outros Passivos Financeiros

### 17.13 Subsídios, doações e legados à exploração

A Entidade reconheceu, nos períodos de 2016 e 2015, os seguintes subsídios, doações, heranças e legados:

Descrição	2016	2015
Subsídios do Estado e outros entes públicos	1.162.706,39	1.105.903,79
Subsídios de outras entidades	3.756,38	4.964,17
Doações e heranças	0,00	0,00
Legados	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>1.166.462,77</b>	<b>1.110.867,96</b>

Os “Subsídios e Apoios do Governo” estão divulgados de forma mais exaustiva na Nota 12.

### 17.14 Fornecimentos e serviços externos

A repartição dos “Fornecimentos e serviços externos” nos períodos findos em 31 de Dezembro de 2016 e de 2015, foi a seguinte:

Descrição	2016	2015
Subcontratos	0,00	0,00
Serviços especializados	83.699,11	67.968,39
Materiais	21.191,30	17.471,20
Energia e fluidos	105.949,35	97.080,10
Deslocações, estadas e transportes	14.208,02	13.813,63
Serviços diversos	138.393,84	130.029,04
<b>Total</b>	<b>363.441,62</b>	<b>326.362,36</b>

### 17.15 Outros rendimentos e ganhos

A rubrica de “Outros rendimentos e ganhos” encontra-se dividida da seguinte forma:

Descrição	2016	2015
Rendimentos Suplementares	2.209,41	2.843,81
Descontos de pronto pagamento obtidos	41,16	28,95
Recuperação de dívidas a receber	0,00	0,00
Ganhos em inventários	0,00	0,00
Rendimentos e ganhos em subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos	0,00	0,00
Rendimentos e ganhos nos restantes activos financeiros	0,00	0,00
Rendimentos e ganhos em investimentos não financeiros	0,00	0,00
Outros rendimentos e ganhos	86.494,02	119733,50
<b>Total</b>	<b>88.744,59</b>	<b>122.606,26</b>

**17.16 Outros gastos e perdas**

A rubrica de "Outros gastos e perdas" encontra-se dividida da seguinte forma:

Descrição	2016	2015
Impostos	1.884,44	682,12
Descontos de pronto pagamento concedidos	0,00	0,00
Dividas incobráveis	0,00	315,00
Perdas em inventários	0,00	0,00
Gastos e perdas em subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos	0,00	0,00
Gastos e perdas nos restantes activos financeiros	0,00	0,00
Gastos e perdas investimentos não financeiros	0,00	0,00
Outros Gastos e Perdas	7.423,53	37561,76
Gastos c/apoios financ.conc.a assoc.ou utentes	14.586,69	
<b>Total</b>	<b>23.894,66</b>	<b>38.558,88</b>

**17.17 Resultados Financeiros**

Nos períodos de 2016 e 2015 foram reconhecidos os seguintes gastos e rendimentos relacionados com juros e similares:

Descrição	2016	2015
<b>Juros e gastos similares suportados</b>		
Juros suportados	13.719,39	14.281,96
Diferenças de câmbio desfavoráveis	0,00	0,00
Outros gastos e perdas de financiamento	238,93	0,68
<b>Total</b>	<b>13.958,32</b>	<b>14.282,64</b>
<b>Juros e rendimentos similares obtidos</b>		
Juros obtidos	0,00	0,00
Dividendos obtidos	0,00	0,00
Outros Rendimentos similares	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Resultados Financeiros</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**17.18 Acontecimentos após data de Balanço**

Não são conhecidos à data quaisquer eventos subsequentes, com impacto significativo nas Demonstrações Financeiras de 31 de Dezembro de 2016.

Após o encerramento do período, e até à elaboração do presente anexo, não se registaram outros factos susceptíveis de modificar a situação relevada nas contas.

As demonstrações financeiras para o período findo em 31 de Dezembro de 2015 foram aprovadas pela Direção e Concelho Fiscal em 30 de Março de 2017

Vilarandelo, 31 de dezembro de 2016

O Contabilista certificado

  
\_\_\_\_\_

