

**INSTITUTO
SEGURANÇA
SOCIAL**

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
DAS
INSTITUIÇÕES PARTICULARES DE
SOLIDARIEDADE SOCIAL**

**ANO DE
2017**

DENOMINAÇÃO: ASMAN
Associação Solidariedade Social Mouta Azenha Nova

MORADA: Rua Heróis do Ultramar, s/n

LOCALIDADE: Gueifães
MMMaiaMaia

FREGUESIA : Gueifães

CONCELHO: Maia **COD. POSTAL:** 4470-057

(O Contabilista Certificado)

A DIRECÇÃO:

APROVADO EM ASSEMBLEIA GERAL

DATA: Gueifães, ____ de ____ de ____ Gueifães, ____ de ____ de ____

ASSINATURAS:

ASSINATURA DO PRESIDENTE

ASSOCIAÇÃO SOLIDARIEDADE SOCIAL MOUTA AZENHA NOVA
BALANÇO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017

Contribuinte : 502981482
Moeda : (Valores em Euros)

| RÚBRICAS | NOTAS | DATAS | |
|---|-------|---------------------|---------------------|
| | | 31 DEZ 2017 | 31 DEZ 2016 |
| ATIVO | | | |
| Ativo não corrente | | | |
| Ativos fixos tangíveis | 4 | 2 157 396,70 | 2 101 956,74 |
| Ativos intangíveis | 5 | 0,00 | 0,00 |
| Investimentos financeiros | 12.1 | 5 472,77 | 3 199,30 |
| | | 2 162 869,47 | 2 105 156,04 |
| Ativo corrente | | | |
| Inventários | 7 | 17 226,95 | 9 764,74 |
| Créditos a receber | 12.2 | 6 412,70 | 3 116,89 |
| Estado e outros entes públicos | 12.8 | 6 298,32 | 23 022,70 |
| Diferimentos | 12.4 | 8 914,13 | 9 564,18 |
| Outros ativos correntes | 12.3 | 73 002,43 | 155 936,14 |
| Caixa e depósitos bancários | 12.5 | 221 822,18 | 224 763,27 |
| | | 333 676,71 | 426 167,92 |
| Total do ativo | | 2 496 546,18 | 2 531 323,96 |
| FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO | | | |
| Fundos patrimoniais | | | |
| Fundos | 12.6 | 2 239,65 | 2 239,65 |
| Resultados transitados | 12.6 | 259 377,54 | 80 345,66 |
| Ajustamentos / Outras variações nos fundos patrimoniais | 12.6 | 1 373 942,26 | 1 401 648,66 |
| | | 1 635 559,45 | 1 484 233,97 |
| Resultado líquido do período | | 104 706,63 | 179 031,88 |
| Total dos fundos patrimoniais | | 1 740 266,08 | 1 663 265,85 |
| Passivo | | | |
| Passivo não corrente | | | |
| Financiamentos obtidos | 6 | 560 183,93 | 651 191,22 |
| | | 560 183,93 | 651 191,22 |
| Passivo corrente | | | |
| Fornecedores | 12.7 | 13 094,01 | 13 670,04 |
| Estado e outros entes públicos | 12.8 | 27 629,90 | 27 921,14 |
| Diferimentos | 12.4 | 16 091,99 | 27 805,96 |
| Outros passivos correntes | 12.9 | 139 280,27 | 147 469,75 |
| | | 196 096,17 | 216 866,89 |
| Total do passivo | | 756 280,10 | 868 058,11 |
| Total dos fundos patrimoniais e do passivo | | 2 496 546,18 | 2 531 323,96 |

A Direção

Contabilista Certificado

ASSOCIAÇÃO SOLIDARIEDADE SOCIAL MOUTA AZENHA NOVA
 DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS
 PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017

502981482

Moeda EUROS

| RENDIMENTOS E GASTOS | NOTAS | PERÍODOS | |
|--|-----------|-------------------|-------------------|
| | | 2 017 | 2 016 |
| Vendas e serviços prestados | 8 | 450 484,91 | 379 424,83 |
| Subsídios, doações e legados à exploração | 9 / 12.10 | 1 004 257,65 | 1 065 577,19 |
| Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas | 7 | -32 824,44 | -23 654,40 |
| Fornecimentos e serviços externos | 12.11 | -307 341,52 | -298 077,83 |
| Gastos com o pessoal | 10 | -955 651,98 | -898 622,74 |
| Aumentos/reduções de justo valor | 12.12 | 0,09 | 10,72 |
| Outros rendimentos | 12.13 | 35 618,14 | 42 939,98 |
| Outros gastos | 12.14 | -12 575,68 | -11 063,76 |
| Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos | | 181 967,17 | 256 533,99 |
| Gastos/reversões de depreciação e de amortização | 4 | -69 675,40 | -66 270,93 |
| Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) | | 112 291,77 | 190 263,06 |
| Juros e gastos similares suportados | 12.15 | -7 585,14 | -11 231,18 |
| Resultados antes de impostos | | 104 706,63 | 179 031,88 |
| Resultado líquido do período | | 104 706,63 | 179 031,88 |

A Direção

Contabilista Certificado

ASSOCIAÇÃO SOLIDARIEDADE SOCIAL MOUTA AZENHA NOVA
 DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR FUNÇÕES
 PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017

Contribuinte: 502981482

Moeda: Euros

| RENDIMENTOS E GASTOS | NOTAS | Pré-escolar | CATL | CAFAP | RSI | Creche | Centro Dia | SAD | PERÍODOS | |
|--|-------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| | | | | | | | | | 2017 | 2016 |
| Vendas e serviços prestados | | 55 234,64 | 40 753,14 | 607,88 | 607,86 | 108 811,04 | 149 124,62 | 95 345,73 | 450 484,91 | 379 424,83 |
| Custo das vendas e dos serviços prestados | | -123 631,65 | -71 250,28 | -72 478,96 | -298 024,82 | -199 630,91 | -167 988,82 | -150 938,98 | -1 083 944,42 | -1 015 855,40 |
| Resultado Bruto | | -68 397,01 | -30 497,14 | -71 871,08 | -297 416,96 | -90 819,87 | -18 864,20 | -55 593,25 | -633 459,51 | -636 430,57 |
| Outros Rendimentos | | 107 109,50 | 41 258,14 | 97 536,84 | 292 860,95 | 238 145,32 | 104 850,45 | 158 114,68 | 1 039 875,88 | 1 108 527,89 |
| Gastos administrativos | | -32 672,34 | -23 084,17 | -10 280,04 | -28 493,63 | -62 889,50 | -76 079,23 | -48 050,01 | -281 548,92 | -270 945,50 |
| Outros Gastos | | -2 007,25 | -1 780,53 | -1 671,54 | -1 671,40 | -1 426,73 | -2 296,83 | -1 721,40 | -12 575,68 | -10 888,76 |
| Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) | | 4 032,90 | -14 103,70 | 13 714,18 | -34 721,04 | 83 009,22 | 7 610,19 | 52 750,02 | 112 291,77 | 190 263,06 |
| Gastos de financiamento (líquidos) | | -0,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -2 528,85 | -2 528,15 | -2 528,13 | -7 585,14 | -11 231,18 |
| Resultado antes de impostos | | 4 032,89 | -14 103,70 | 13 714,18 | -34 721,04 | 80 480,37 | 5 082,04 | 50 221,89 | 104 706,63 | 179 031,88 |
| Resultado líquido do período | | 4 032,89 | -14 103,70 | 13 714,18 | -34 721,04 | 80 480,37 | 5 082,04 | 50 221,89 | 104 706,63 | 179 031,88 |

A Direção

Contabilista Certificado

ASSOC. SOLID. SOC. MOUTA AZENHA NOVA
 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
 PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017

Moeda : (Valores em Euros)

| RÚBRICAS | NOTAS | PERÍODOS | |
|---|-------|-------------|-------------|
| | | 2017 | 2016 |
| <u>Fluxos de caixa das actividades operacionais - método directo</u> | | | |
| Recebimentos de Clientes e Utentes | | 453 907,90 | 390 774,35 |
| Pagamentos a fornecedores | | -328 929,62 | -307 371,32 |
| Pagamentos ao pessoal | | -629 208,75 | -598 053,51 |
| Caixa gerada pelas operações | | -504 230,47 | -514 650,48 |
| Outros recebimentos/pagamentos | | 760 958,10 | 714 377,62 |
| Fluxos de caixa das actividades operacionais (1) | | 256 727,63 | 199 727,14 |
| <u>Fluxos de caixa das actividades de investimento</u> | | | |
| Pagamentos respeitantes a: | | | |
| Activos fixos tangíveis | | -158 248,28 | -80 463,24 |
| Investimentos financeiros | | -2 774,48 | -2 426,05 |
| Recebimentos provenientes de: | | | |
| Investimentos financeiros | | 215,99 | 223,51 |
| Subsídios ao investimento | | 0,00 | 50 000,00 |
| Fluxos de caixa das actividades de investimento (2) | | -160 806,77 | -32 665,78 |
| <u>Fluxos de caixa das actividades de financiamento</u> | | | |
| Pagamentos respeitantes a: | | | |
| Financiamentos obtidos | | -91 640,47 | -170 620,48 |
| Juros e gastos similares | | -7 221,48 | -11 439,92 |
| Fluxos de caixa das actividades de financiamento (3) | | -98 861,95 | -182 060,40 |
| Variação de caixa e seus equivalentes (1+2+3) | | -2 941,09 | -14 999,04 |
| Caixa e seus equivalentes no início do período | | 224 763,27 | 239 762,31 |
| Caixa e seus equivalentes no fim do período | 12.5 | 221 822,18 | 224 763,27 |

A Direção

O Contabilista Certificado

ASMAN

Associação Solidariedade Social Mouta Azenha Nova

Anexo às Demonstrações Financeiras

2017

Índice

| | | |
|-------|---|----|
| 1 | Identificação da Entidade | 3 |
| 2 | Referencial Contabilístico de Preparação das Demonstrações Financeiras | 3 |
| 3 | Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros..... | 4 |
| 3.1 | Bases de Apresentação | 4 |
| 3.2 | Políticas de Reconhecimento e Mensuração..... | 5 |
| 4 | Ativos Fixos Tangíveis | 9 |
| 5 | Ativos Intangíveis | 10 |
| 6 | Custos de Empréstimos Obtidos..... | 10 |
| 7 | Inventários | 11 |
| 8 | Rendimentos..... | 11 |
| 9 | Subsídios e outros apoios das entidades públicas..... | 12 |
| 10 | Benefícios dos empregados | 12 |
| 11 | Divulgações exigidas por outros diplomas legais | 13 |
| 12 | Outras divulgações..... | 13 |
| 12.1 | Investimentos Financeiros | 13 |
| 12.2 | Créditos a receber..... | 13 |
| 12.3 | Outros ativos correntes | 13 |
| 12.4 | Diferimentos | 14 |
| 12.5 | Caixa e Depósitos Bancários | 14 |
| 12.6 | Fundos Patrimoniais | 14 |
| 12.7 | Fornecedores | 15 |
| 12.8 | Estado e Outros Entes Públicos | 15 |
| 12.9 | Outros passivos correntes | 15 |
| 12.10 | Subsídios, doações e legados à exploração | 16 |
| 12.11 | Fornecimentos e serviços externos | 16 |
| 12.12 | Aumentos / reduções de justo valor | 16 |
| 12.13 | Outros rendimentos..... | 17 |
| 12.14 | Outros gastos..... | 17 |
| 12.15 | Resultados Financeiros | 17 |
| 12.16 | Outras divulgações consideradas relevantes para melhor compreensão da posição financeira e dos resultados | 18 |
| 12.17 | Acontecimentos após data de Balanço | 18 |

1 Identificação da Entidade

A “ASMAN – Associação Solidariedade Social Mouta Azenha Nova” é uma instituição sem fins lucrativos, constituída sob a forma de “Instituição Particular de Solidariedade Social” com estatutos publicados no Diário da República n.º 220, III Série de 22-09-1994, com sede na Rua Heróis do Ultramar s/n, Gueifães, Maia . Tem por fim a promoção da melhoria da qualidade de vida das crianças, jovens, famílias e idosos e o propósito de dar expressão organizada ao dever moral de solidariedade e justiça entre os indivíduos, prosseguindo como principais objetivos:

- Criar estruturas e valências que permitam dar respostas às necessidades da população alvo e diagnosticar as situações socialmente graves;
- Apoiar e acompanhar todas as crianças e jovens, nomeadamente as crianças com necessidades educativas especiais e respetivas famílias;
- Apoiar e favorecer a integração social e comunitária;
- Proteger os cidadãos na velhice e invalidez em todas as situações de falta ou diminuição de meios de subsistência ou de incapacidade de trabalho.
- Promover e proteger a saúde, nomeadamente através da prestação de cuidados de medicina preventiva, curativa e de reabilitação;
- Promover a educação e formação profissional dos cidadãos;
- Facilitar a resolução dos problemas habitacionais das populações.

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. 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 220/2015 de 24 de Julho;
- Código de Contas (CC) – Portaria n.º 218/2015 de 23 de Julho;
- NCRF-ESNL – Aviso n.º 8259/2015 de 29 de Julho;
- Normas Interpretativas (NI)

3 Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros

Não se verificaram quaisquer efeitos resultantes de alteração voluntária em 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 atividade de prestação de serviços ou à capacidade de cumprir os seus fins.

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. As diferenças entre os montantes recebidos e pagos e os correspondentes rendimentos e gastos são registados respetivas 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, 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 os utentes.

3.1.4 Materialidade e Agregação:

A relevância da informação é afetada pela sua natureza e materialidade. A materialidade depende da quantificação da omissão ou erro. A informação é material se a sua omissão ou inexatidão 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 ativos 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 afetadas 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 Ativos Fixos Tangíveis

Os “Ativos 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 diretamente atribuíveis às atividades necessárias para colocar os ativos na localização e condição necessárias para operarem da forma pretendida.

Os ativos 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 ativos, são registadas como gastos no período em que são incorridas, desde que não sejam suscetíveis de gerar benefícios económicos futuros adicionais.

As depreciações são calculadas, assim que os bens estão em condições de ser utilizado, pelo método da linha reta, em duodécimos, de acordo 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) |
|--------------------------------|---------------------------|
| Edifícios e outras construções | 50 |
| Equipamento básico | 6 |
| Equipamento de transporte | 5 |
| Equipamento administrativo | 6 |

As taxas de depreciação utilizadas correspondem aos períodos de vida útil estimada.

3.2.2 Ativos Intangíveis

Os “Ativos Intangíveis” encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzido das amortizações e de eventuais perdas por imparidade acumuladas. São reconhecidos apenas quando for provável que deles advenham benefícios económicos futuros para a Entidade e que os mesmos possam ser mensurados com fiabilidade.

As amortizações são calculadas, assim que os ativos estejam em condições de ser utilizado, pelo método da linha reta em conformidade com o período de vida útil estimado para cada grupo de bens.

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

| Descrição | Vida útil estimada (anos) |
|-------------------------|---------------------------|
| Programas de Computador | 3 |

3.2.3 Investimentos financeiros

A Lei n.º 70/2013, de 30 de agosto criou dois fundos de compensação do trabalho – O FCT (fundo de compensação do trabalho) e o FGCT (fundo de garantia de compensação do trabalho), com o objetivo de assegurar o direito dos trabalhadores ao recebimento de metade do valor da compensação devida por cessação do contrato de trabalho, determinada nos termos da legislação laboral.

Em termos contabilísticos, as comparticipações para o FCT efetuadas pela entidade empregadora podem ser reconhecidas como um ativo no balanço dessa entidade, atendendo às características do fundo de capitalização e possibilidade de reembolso desses montantes.

De acordo com as características do FCT, a entidade empregadora detém o controlo económico dessas entregas, pois tem o direito legal de ser reembolsada do respetivo montante no momento da cessação do contrato de trabalho, independentemente de pagar ou não uma indemnização ao trabalhador.

Esse direito legal de obter dinheiro do FCT determina que as contribuições para esse fundo devam ser reconhecidas como um ativo financeiro, pois resultam de um direito contratual de vir a receber dinheiro.

O ativo financeiro referente às comparticipações do FCT deve ser mensurado pelo custo, devido a não cumprir as condições para mensuração ao custo amortizado (não tem maturidade definida nem pode ser pago à vista) ou ao justo valor (não é um ativo financeiro detido para negociação, nem instrumento de capital próprio com cotação em mercado regulamentado).

O Fundo de Compensação do Trabalho (FCT) implica uma comparticipação de 0,925% sobre o salário base e diuturnidades, tendo uma natureza de capitalização para a entidade patronal.

Esse reembolso irá corresponder ao montante entregue para o fundo, individualizado pelo respetivo trabalhador com cessação do contrato de trabalho, adicionado de eventual ganho gerado pela capitalização desse montante no fundo.

3.2.4 Inventários

Os Inventários estão valorizados ao custo de aquisição ou ao valor realizável líquido, dos dois o mais baixo. O custo de aquisição inclui as despesas incorridas até ao armazenamento, utilizando-se o FIFO como fórmula de custeio, em sistema de inventário intermitente.

3.2.5 Instrumentos Financeiros

Os ativos 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 exceção:

- Investimentos em subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos;
- Direitos e obrigações no âmbito de um plano de benefícios a empregados;

- Direitos decorrentes de um contrato de seguro exceto se o contrato de seguro resulte numa perda para qualquer das partes em resultado dos termos contratuais que se relacionem com:
 - Alterações no risco segurado;
 - Alterações na taxa de câmbio;
 - Entrada em incumprimento de uma das partes;
 - Locações, exceto se resultar perda para o locador ou locatário como resultado:
 - Alterações no preço do bem locado;
 - Alterações na taxa de câmbio
 - Entrada em incumprimento de uma das contrapartes

Fundadores/beneméritos/patrocionadores/doadores/associados/membros

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

Clientes e outros ativos correntes

Os “Clientes” e os “Outros ativos correntes” encontram-se registados pelo seu custo estando deduzidas no Balanço das Perdas por Imparidade, quando estas se encontram reconhecidas, para assim retratar o valor realizável líquido.

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 Outros passivos correntes

As dívidas registadas em “Fornecedores” e “Outros passivos correntes” são contabilizadas pelo seu valor nominal.

3.2.6 Fundos Patrimoniais

A rubrica “Fundos” constitui o interesse residual nos ativos 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

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

3.2.8 Estado e Outros Entes Públicos

Nos termos da alínea b) do n.º 1 do art.º 10 do Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (CIRC) estão isentos de Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (IRC) as instituições particulares de solidariedade social e Entidades anexas, bem como as pessoas coletivas àquelas legalmente equiparadas.

4 Ativos Fixos Tangíveis

Outros Ativos Fixos Tangíveis

A quantia escriturada bruta, as depreciações acumuladas, a reconciliação da quantia escriturada no início e no fim dos períodos de 2016 e de 2017, mostrando as adições, os abates e alienações, as depreciações e outras alterações, foram desenvolvidas de acordo com o seguinte quadro:

| DESCRIÇÃO | 31-12-2016 | Adições | Abate | Transferência | 31-12-2017 |
|-------------------------------|---------------------|-------------------|-------------|---------------|---------------------|
| Terreno | 359 670,00 | | | | 359 670,00 |
| Edifício | 1 500 397,18 | 332,27 | | 246 790,89 | 1 747 520,34 |
| Equipamento Básico | 110 785,10 | 2 445,42 | | | 113 230,52 |
| Equipamento de Transporte | 173 753,22 | | | | 173 753,22 |
| Equipamento Administrativo | 44 112,03 | | | | 44 112,03 |
| <i>Investimentos em curso</i> | 169 412,09 | 122 337,67 | | -246 790,89 | 44 958,87 |
| Ativo Tangível Bruto | 2 358 129,62 | 125 115,36 | 0,00 | 0,00 | 2 483 244,98 |

| | | | | | |
|--------------------------------|---------------------|------------------|-------------|-------------|---------------------|
| Depreciações Acumuladas | | | | | |
| Edifício | 67 727,31 | 31 985,49 | | | 99 712,80 |
| Equipamento Básico | 51 785,08 | 15 236,17 | | | 67 021,25 |
| Equipamento de Transporte | 93 621,35 | 22 254,90 | | | 115 876,25 |
| Equipamento Administrativo | 43 039,14 | 198,84 | | | 43 237,98 |
| Depreciações Acumuladas | 256 172,88 | 69 675,40 | 0,00 | 0,00 | 325 848,28 |
| Ativo Tangível Líquido | 2 101 956,74 | 55 439,96 | 0,00 | 0,00 | 2 157 396,70 |

5 Ativos Intangíveis

Outros Ativos Intangíveis

A quantia escriturada bruta, as amortizações acumuladas, a reconciliação da quantia escriturada no início e no fim dos períodos de 2016 e de 2017, mostrando as adições, os abates e alienações, as amortizações e outras alterações, foram desenvolvidas de acordo com o seguinte quadro:

| DESCRIÇÃO | 31-12-2016 | Adições | Abate | Transferência | 31-12-2017 |
|--------------------------------|-----------------|-------------|-------------|---------------|-----------------|
| Programas de Computador | 3.297,35 | | | | 3.297,35 |
| Ativo Intangível Bruto | 3.297,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.297,35 |
| Amortizações Acumuladas | | | | | |
| Programas de Computador | 3.297,35 | | | | 3.297,35 |
| Amortizações Acumuladas | 3.297,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.297,35 |
| Ativo Tangível Líquido | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

6 Custos de Empréstimos Obtidos

Os encargos financeiros relacionados com empréstimos obtidos são usualmente reconhecidos como gastos à medida que são incorridos. A rubrica de financiamentos apresenta a seguinte decomposição:

| Descrição | 2017 | | | 2016 | | |
|------------------------|-------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| | Corrente | Não Corrente | Total | Corrente | Não Corrente | Total |
| Empréstimos Bancários | 0,00 | 299 088,11 | 299 088,11 | 0,00 | 324 254,27 | 324 254,27 |
| FRSS | 0,00 | 226 008,32 | 226 008,32 | 0,00 | 271 209,96 | 271 209,96 |
| Mercedes Financiamento | 0,00 | 35 087,50 | 35 087,50 | 0,00 | 55 726,99 | 55 726,99 |
| Total | 0,00 | 560 183,93 | 560 183,93 | 0,00 | 651 191,22 | 651 191,22 |

Os juros e amortizações de capital dos financiamentos, estão divulgados no quadro seguinte:

| Descrição | 2017 | | | 2016 | | |
|------------------------|------------------|-----------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | Capital Amortiz. | Juros | Total | Capital Amortiz. | Juros | Total |
| Montepio | 25 166,16 | 7 585,11 | 32 751,27 | 22 472,87 | 11 070,32 | 33 543,19 |
| FRSS | 45 201,64 | | 45 201,64 | 135 604,96 | 0,00 | 135 604,96 |
| Mercedes Financiamento | 20 639,49 | 0,03 | 20 639,52 | 27 560,98 | 0,00 | 27 560,98 |
| Total | 91 007,29 | 7 585,14 | 98 592,43 | 185 638,81 | 11 070,32 | 196 709,13 |

7 Inventários

Em 31 de Dezembro de 2017 e de 2016 a rubrica “Inventários” apresentava os seguintes valores:

- Existência final

| RÚBRICAS | 31-12-2017 | 31-12-2016 |
|--|------------------|-----------------|
| Matérias-primas, subsidiárias e de consumo | 17.226,95 | 9.764,74 |
| Total | 17.226,95 | 9.764,74 |

- Inventários e gastos do período

| MOVIMENTOS | 2017 | 2016 |
|---|--|--|
| | Matérias-primas, subsidiárias e de consumo | Matérias-primas, subsidiárias e de consumo |
| Saldo Inicial | 9 764,74 | 9 463,93 |
| Compras | 5 531,63 | 4 758,04 |
| Regularização inventários (inclui donativos em espécie) | 34 755,02 | 19 197,17 |
| Saldo Final | 17 226,95 | 9 764,74 |
| Gastos do Período | 32 824,44 | 23 654,40 |

8 Rendimentos

Para os períodos de 2017 e 2016 foram reconhecidos os seguintes Réditos:

| RÚBRICAS | 2017 | 2016 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Prestação de Serviços | 450 484,91 | 379 424,83 |
| Quotas do Utilizadores (mensalidades) | 448 053,41 | 376 987,33 |
| Quotas e Jóias | 2 431,50 | 2 437,50 |
| | | |

| RÚBRICAS | 2017 | 2016 |
|--|-------------------|-------------------|
| Outros Rendimentos | 1 460,79 | 1 503,00 |
| Rendimentos Suplementares | 1 460,56 | 0,00 |
| Descontos de pronto pagamento obtidos | 0,00 | 2,88 |
| Rendimentos nos restantes ativos financeiros | 0,23 | 0,12 |
| Rendimentos em investimentos não financeiros | 0,00 | 1 500,00 |
| | | |
| Juros de depósitos | 225,69 | 197,92 |
| Total | 452 171,39 | 381 125,75 |

9 Subsídios e outros apoios das entidades públicas

A 31 de Dezembro de 2017 e 2016, a Entidade tinha os seguintes saldos nas rubricas de “Subsídios do Governo” e “Apoios do Governo”:

| DESCRIÇÃO | Natureza | 2017 | | 2016 | |
|-----------|------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|----------------------------|
| | | Capitais Próprios | Demonstração de Resultados | Capitais Próprios | Demonstração de Resultados |
| ISS, IP | Não Reembolsável | 706 007,68 | 946 378,66 | 665 698,16 | 949 719,04 |
| IEFP | Não Reembolsável | | 41 813,33 | | 101 276,81 |
| C.M. Maia | Não Reembolsável | 644 689,26 | 6 205,54 | 712 213,22 | 5 572,77 |

No âmbito do protocolo de constituição de uma linha de crédito de apoio à economia social entre o Ministério da Solidariedade e da Segurança Social, a CNIS e a Caixa Económica Montepio Geral, a ASMAN contraiu um empréstimo em 2012, com taxa de juro bonificada, para financiamento da construção do novo edifício.

Para concluir o edifício e permitir o funcionamento das respostas sociais instaladas, em 2015 a entidade candidatou-se ao FRSS – Fundo Reestruturação do Setor Solidário, tendo sido atribuído um apoio financeiro, sem juros, no montante de 406.814,92€ a ser reembolsado em sete anos.

10 Benefícios dos empregados

O número de membros dos órgãos diretivos, nos períodos de 2017 e 2016, foram de 11.

O número médio de pessoas ao serviço da Entidade em 2016 e em 2017 foi de 70.

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

| Descrição | 2017 | 2016 |
|--|-------------------|-------------------|
| Remunerações aos Órgãos Sociais | 18 000,00 | 18 000,00 |
| Remunerações ao pessoal | 727 626,39 | 667 643,28 |
| Indemnizações | 4 256,64 | 3 881,74 |
| Encargos sobre as Remunerações | 161 420,57 | 147 246,69 |
| Seguros de Acidentes no Trabalho e Doenças Profissionais | 7 031,92 | 6 395,34 |
| Outros Gastos com o Pessoal | 3 265,32 | 3 649,84 |
| Iefp – Estágios e Cei | 34 051,14 | 51 805,85 |
| Total | 955 651,98 | 898 622,74 |

11 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.

Nos termos do artigo 210.º do Código Contributivo, publicado pela Lei n.º 110/2009, de 16 de setembro, a Direção informa que a situação da Entidade perante a Segurança Social se encontra regularizada, dentro dos prazos legalmente estipulados.

12 Outras divulgações

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

12.1 Investimentos Financeiros

Nos períodos de 2017 e 2016, a Entidade detinha os seguintes “Investimentos Financeiros”:

| Descrição | 2017 | 2016 |
|---|-----------------|-----------------|
| Outros Investimentos Financeiros | | |
| FCT – Fundo Compensação Trabalho | 5.472,77 | 3.199,30 |
| Total | 5.472,77 | 3.199,30 |

12.2 Créditos a receber

Para os períodos de 2017 e 2016 a rubrica “Créditos a receber” encontra-se desagregada da seguinte forma:

| Descrição | 2017 | 2016 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| Cientes e Utentes c/c | | |
| Utentes | 6.412,70 | 3.116,89 |
| Total | 6.412,70 | 3.116,89 |

12.3 Outros ativos correntes

A rubrica “Outros ativos correntes” tinha, em 31 de Dezembro de 2017 e 2016, a seguinte decomposição:

| Descrição | 2017 | 2016 |
|---|------------------|-------------------|
| Devedores por acréscimos de rendimentos | 0,00 | 197,92 |
| Estado e outros Entes Públicos | | |
| ISS – PARES – Edifício | 40 223,40 | 40 223,40 |
| IGEPE – Compensação educadoras | 11 193,60 | 11 745,84 |
| CM Maia – Edifício | 0,00 | 44 914,98 |
| lefp | 16 807,80 | 53 322,33 |
| Outros Devedores | 3 926,00 | 5 360,35 |
| Fornecedores (saldos devedores) | 851,63 | 171,32 |
| Total | 73 002,43 | 155 936,14 |

12.4 Diferimentos

Em 31 de Dezembro de 2017 e 2016, a rubrica “Diferimentos” englobava os seguintes saldos:

| Descrição | 2017 | 2016 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Gastos a Reconhecer | | |
| Seguros | 8 064,11 | 7 531,49 |
| Rendas antecipadas | 771,65 | 24,48 |
| Condomínio antecipado | 5,00 | 10,08 |
| Outros gastos a reconhecer | 73,37 | 1 998,13 |
| Total | 8 914,13 | 9 564,18 |
| Rendimentos a Reconhecer | | |
| Mensalidades - adiantamentos | 5 757,30 | 183,50 |
| lefp – Estágios profissionais | 10 334,69 | 27 622,46 |
| Total | 16 091,99 | 27 805,96 |

12.5 Caixa e Depósitos Bancários

A rubrica de “Caixa e Depósitos Bancários”, a 31 de Dezembro de 2017 e 2016, encontrava-se com os seguintes saldos:

| Descrição | 2017 | 2016 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| Caixa | 1 224,97 | 1 030,85 |
| Depósitos à ordem | 220 597,21 | 123 732,42 |
| Depósitos a prazo | 0,00 | 100 000,00 |
| Total | 221 822,18 | 224 763,27 |

12.6 Fundos Patrimoniais

Nos “Fundos Patrimoniais” ocorreram as seguintes variações:

| Descrição | Saldo Inicial | Aumentos | Diminuições | Saldo Final |
|--|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Fundos | 2 239,65 | | | 2 239,65 |
| Resultados transitados | 80 345,66 | 179 031,88 | | 259 377,54 |
| Outras variações nos fundos patrimoniais | 1 401 648,66 | 330,00 | -28 036,40 | 1 373 942,26 |
| Total | 1 484 233,97 | 179 361,88 | -28 036,40 | 1 635 559,45 |

12.7 Fornecedores

O saldo da rubrica de “Fornecedores” é discriminado da seguinte forma:

| Descrição | 2017 | 2016 |
|------------------|------------------|------------------|
| Fornecedores c/c | 13.094,01 | 13.670,04 |
| Total | 13.094,01 | 13.670,04 |

12.8 Estado e Outros Entes Públicos

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

| Descrição | 2017 | 2016 |
|--|------------------|------------------|
| ATIVO | | |
| Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA) | 6 298,32 | 23 022,70 |
| Total | 6 298,32 | 23 022,70 |
| PASSIVO | | |
| Imposto sobre o Rendimentos das Pessoas Singulares (IRS) | 4 938,55 | 5 072,00 |
| Imposto sobre o Valor Acresc. (IVA) – R. excesso | 4 215,50 | 4 215,50 |
| Segurança Social | 18 217,02 | 18 413,34 |
| Fundos de Compensação do Trabalho | 258,83 | 220,30 |
| Total | 27 629,90 | 27 921,14 |

12.9 Outros passivos correntes

A rubrica “Outros passivos correntes” desdobra-se da seguinte forma:

| Descrição | 2017 | 2016 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| | Corrente | Corrente |
| Fornecedores de Investimentos | 4 821,62 | 30 073,50 |
| Credores por acréscimo de gastos | 133 966,90 | 117 391,15 |
| Outros credores | 491,75 | 5,10 |
| Total | 139 280,27 | 147 469,75 |

12.10 Subsídios, doações e legados à exploração

A Entidade reconheceu, nos períodos de 2017 e 2016, os seguintes subsídio, doações, heranças e legados:

| Descrição | 2017 | 2016 |
|---|---------------------|---------------------|
| Subsídios do Estado e outros entes públicos | 967 183,09 | 1 029 986,95 |
| Doações (donativos dinheiro e espécie) | 37 074,56 | 35 590,24 |
| Total | 1 004 257,65 | 1 065 577,19 |

Os “Subsídios e Apoios do Governo” estão divulgados de forma mais exaustiva na Nota 9.

12.11 Fornecimentos e serviços externos

A repartição dos “Fornecimentos e serviços externos” nos períodos findos em 31 de Dezembro de 2017 e de 2016, foi a seguinte:

| Descrição | 2017 | 2016 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Subcontratos - Gertal | 95 468,00 | 93 578,26 |
| Serviços especializados | 58 441,23 | 66 064,59 |
| Materiais | 16 047,41 | 18 469,87 |
| Energia e fluidos | 59 598,92 | 54 434,94 |
| Deslocações, estadas e transportes | 8 471,67 | 10 567,03 |
| Serviços diversos | 62 513,35 | 43 784,10 |
| Encargos com utentes | 6 800,94 | 11 179,04 |
| Total | 307 341,52 | 298 077,83 |

12.12 Aumentos / reduções de justo valor

A Entidade reconheceu em 2017 e 2016 ganhos por aumento do “justo valor” no seguinte investimento financeiro:

| Descrição | 2017 | 2016 |
|----------------------------------|-------------|--------------|
| FCT – Fundo Compensação Trabalho | 0,09 | 10,72 |
| Total | 0,09 | 10,72 |

12.13 Outros rendimentos

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

| Descrição | 2017 | 2016 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Descontos pronto pagamento | 1 460,56 | 0,00 |
| Descontos pronto pagamento | 0,00 | 2,88 |
| Rendimentos ativos financeiros | 0,23 | 0,12 |
| Rendimentos ativos não financeiros | 0,00 | 1 500,00 |
| Correções períodos anteriores | 4 792,53 | 13 972,71 |
| Imputação subsídios para investimento | 28 036,40 | 27 073,63 |
| Indemnizações | 0,00 | 192,72 |
| Prémios e outros | 1 102,73 | 0,00 |
| Juros de depósitos | 225,69 | 197,92 |
| Total | 35 618,14 | 42 939,98 |

12.14 Outros gastos

A rubrica de “Outros gastos” encontra-se dividida da seguinte forma:

| Descrição | 2017 | 2016 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Impostos | 3 722,85 | 474,26 |
| Dívidas incobráveis (utentes) | 0,00 | 175,00 |
| Gastos em investimentos financeiros | 3,61 | 0,00 |
| Correções exercícios anteriores | 2 255,30 | 1 578,30 |
| Quotizações | 508,00 | 460,00 |
| Outros Gastos e Perdas | 596,07 | 79,37 |
| Donativos – Cabazes e vestuário | 5 489,85 | 8 296,83 |
| Total | 12 575,68 | 11 063,76 |

12.15 Resultados Financeiros

Nos períodos de 2017 e 2016 foram reconhecidos os seguintes gastos e rendimentos relacionados com juros e similares:

| Descrição | 2017 | 2016 |
|--|------------------|-------------------|
| Juros e gastos similares suportados | | |
| Juros suportados | 7 585,14 | 11 070,32 |
| Outros gastos de financiamento | 0,00 | 160,86 |
| Total | 7 585,14 | 11 231,18 |
| Juros e rendimentos similares obtidos | | |
| Juros obtidos (ver nota 12.13) | 225,69 | 197,92 |
| Total | 225,69 | 197,92 |
| Resultados Financeiros | -7 359,45 | -11 033,26 |

12.16 Outras divulgações consideradas relevantes para melhor compreensão da posição financeira e dos resultados

As respostas sociais (Pré-escolar, CATL e CAFAP) estão a funcionar em instalações cedidas gratuitamente pela Câmara Municipal da Maia.

O RSI funciona em instalações da Coopermaia que estão em regime de arrendamento.

As respostas sociais Creche, Centro de Dia e SAD funcionam em propriedade própria da entidade.

O número médio de utentes por resposta social, durante o ano de 2017, foi o seguinte:

Pré-escolar : 40

CATL : 45

Creche : 66

Centro de Dia : 60

Serviço de Apoio Domiciliário : 50

RSI : 576 famílias

CAFAP : 48 famílias

12.17 Acontecimentos após data de Balanço

Não são conhecidos à data quaisquer eventos subsequentes, com impacto significativo nas Demonstrações Financeiras de 31 de Dezembro de 2017.

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

Gueifães, 14 de março de 2018

O Contabilista Certificado

A Direção