

Centro de Bem Estar Social de Foros de Salvaterra
Anexo ao balanço de demonstração de resultados de 2017

Nota 1 Identificação da entidade

O CBES – Centro de Bem Estar Social de Foros de Salvaterra, pessoa colectiva número 502122463, é uma instituição de solidariedade social com sede no largo 25 de Abril, n.º2 no lugar de Foros de Salvaterra.

O CBES desenvolve uma actividade de carácter social através do apoio a crianças e idosos, sendo que à data de fecho das contas se encontravam em funcionamento as seguintes respostas sociais:

Apoio à terceira idade	Centro de dia
	Apoio domiciliario
	Cantina social
Apoio infância e juventude	Creche
	Pré-escolar
	Actividades tempos livres
Apoio ao concelho	Serviço de atendimento e acompanhamento a nível do concelho

No presente exercício a média de utentes por resposta social foi a seguinte:

Creche	Jardim	ATL	C.Dia	A.Domic.	Cantina	RLIS
35	42	37	34	10	63	75

Nota 2 Referencial contabilístico

As contas do CBES, foram elaboradas segundo o NC/ESNL, tendo a conversão ocorrido no ano de 2011, desde então têm sido feitos ajustamentos ao plano para que este possa reflectir de forma verdadeira e apropriada a imagem da instituição.

As notas às demonstrações financeiras seguem a portaria 986/2009, sendo que as omissas, devem ser entendidas como sem aplicação.

Nota 3 Principais políticas contabilísticas

Nota 3.1 Bases de mensuração usadas na preparação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com a normalização contabilística, tendo em conta os respectivos modelos, normas contabilísticas geralmente aceites e Estrutura Conceptual.

As demonstrações financeiras incluem o balanço, a demonstração de resultados por naturezas e respetivo anexo.

As demonstrações financeiras são expressas em euros e foram preparadas de acordo com o pressuposto da continuidade e do regime do acréscimo no qual os itens são reconhecidos como activos, passivos, capital próprio, rendimentos e gastos quando satisfaçam as definições e critérios de reconhecimento para esses elementos contidos na estrutura conceptual, em conformidade com as características qualitativas da compreensibilidade, relevância, materialidade, fiabilidade, representação fidedigna, substancia sob a forma, neutralidade, prudência, plenitude e comparabilidade.

Os principais critérios contabilísticos e valorimétricos utilizados na preparação das demonstrações financeira, são descritos de seguida. Estas políticas contabilísticas são apresentadas de maneira consistente nos períodos reflectidos nas demonstrações financeiras.

As demonstrações financeiras foram preparadas no pressuposto da continuidade das operações de acordo com as normas contabilísticas.

A preparação das demonstrações financeiras requer que a gerência formule julgamentos, estimativas e pressupostos que afectam a aplicação das políticas e o valor dos activos, passivos, rendimentos e gastos.

As estimativas e pressupostos associados são baseados na experiência histórica e noutros factores considerados razoáveis de acordo com as circunstâncias e foram a base para os julgamentos sobre os valores dos activos e passivos cuja valorização não é evidente através de outras fontes. Os resultados reais podem diferir das estimativas.

A - Dívidas de Terceiros

As dívidas de terceiros não têm implícitos juros e são apresentadas no balanço pelo valor nominal deduzidas de eventuais perdas por imparidade,

reconhecidas nas rubricas “Perdas por imparidades acumuladas”, por forma a reflectir a sua quantia recuperável.

As perdas por imparidade são registadas quando ocorrem acontecimentos que indiquem, de forma objectiva e quantificável, que parte ou mesmo a totalidade do saldo em dívida não será recuperável.

O desreconhecimento das dívidas de clientes ocorre apenas quando os direitos contratuais aos recebimentos resultantes do activo financeiro se realizam, expiram ou são transferidos para outra entidade.

B - Dívidas a Terceiros

As dívidas a terceiros são registadas ao custo e apresentadas no passivo corrente. O seu desreconhecimento verifica-se quando ocorre a liquidação, cancelamento ou expiração dessas dívidas

C - Caixa e depósitos bancários

Os valores incluídos na rubrica “ Caixa e depósitos bancários” traduzem-se nos montantes de depósitos bancários que não têm restrição de movimentação, sendo reconhecidos com o activo corrente.

D - Regime do acréscimo

De acordo com o regime do acréscimo, os gastos e os rendimentos são registados no período ao qual dizem respeito, independentemente do seu pagamento ou recebimentos.

E - Rédito

O redito relativo a vendas e prestação de compreende o justo valor (fixado livremente entre as partes, numa base de independência) da contraprestação recebida ou a receber decorrente da actividade normal da entidade. O rédito é reconhecido líquido do Imposto sobre o Valor acrescentado (IVA), abatimentos e descontos.

F - Imposto sobre o rendimento

A entidade não está sujeita a imposto sobre o rendimento de pessoas colectivas (IRC);

Nota 4 Fluxos de caixa

Este mapa financeiro permite conhecer como foi gerado e utilizado o dinheiro no período em análise.

Na generalidade das Instituições, nem sempre existe uma correlação entre os resultados apurados (Rendimentos - Gastos) e os fluxos de caixa (Recebimentos - Pagamentos).

Os fluxos de caixa fornecem informação que se reveste de grande utilidade para estabelecer essa ligação, na medida em que permitem melhorar o conhecimento das variações ocorridas na estrutura financeira (incluindo a liquidez e a solvabilidade) e da capacidade da empresa para fazer face aos seus compromissos no futuro.

Alguns termos importantes a considerar para compreender esta demonstração são os de:

Caixa: constituído por dinheiro e depósitos à ordem;

Equivalentes de caixa: investimentos financeiros a curto prazo, altamente líquidos e prontamente convertíveis para quantias conhecidas de dinheiro (até três meses) e que estejam sujeitos a um risco insignificante de alterações de valor; e

Fluxos de caixa: entradas em caixa (recebimentos) e saídas de caixa (pagamentos) e seus equivalentes.

Outros conceitos de extrema relevância relacionam-se com a tipologia das actividades, as quais se encontram subdivididas em operacionais, de investimento e de financiamento.

As actividades operacionais são as que constituem o objecto da actividade da empresa e outras que não sejam de considerar como actividades de investimento ou de financiamento.

As actividades de investimento correspondem à aquisição e alienação de imobilizações corpóreas e aplicações financeiras não consideradas equivalentes a caixa.

Quanto às actividades de financiamento, estas são as que resultam de alterações na extensão e composição dos empréstimos obtidos e do capital próprio da empresa.

Centro de Bem Estar Social de Foros de Salvaterra
Anexo ao balanço de demonstração de resultados de 2017

Nota 4.1 Disponibilidade

Os valores de caixa e seus equivalentes escriturados encontram-se disponíveis para uso sem quaisquer restrições.

Nota 4.2 Desagregação de saldos

Caixa	312,16
Depositos à ordem	2.420,25
Depositos a prazo	500,00
Total	3.232,41

Nota 5 Activos fixos tangíveis

Os activos fixos tangíveis são registados a custo histórico de aquisição, as depreciações praticadas são as que resultam da política de gerência e são feitas em linha recta a contar do exercício em que o bem entra em funcionamento.

As taxas de depreciação praticadas e geralmente aceites são:

Descrição	Número de anos
Edifícios e construções	8 a 50
Equipamento básico	5 a 10
Equipamento de transporte	4 a 25
Eq. Administrativo e utensílios	4 a 10
Outros Activos fixos tangíveis	10 a 25

Notas ao balanço

Centro de Bem Estar Social de Foros de Salvaterra
Anexo ao balanço de demonstração de resultados de 2017

Nota 1- Activos fixos tangíveis

Descrição	Valor Bruto	Amortizações	Valor líquido
431-Terrenos	152.332,88		152.332,88
432-Edifícios e construções	526.561,20	283.142,59	243.418,61
433-Equipamento básico	63.210,13	57.067,20	6.142,93
434-Equipamento de transporte	100.761,96	77.992,14	22.769,82
435-Equipamento administrativo	140.910,41	136.726,06	4.184,35
437-Outros ativos fixos tangíveis	3.004,20	500,53	2.503,67
	986.780,78	555.428,52	431.352,26

Nota 2 – Inventários

Saldo Inicial	808,66
Compras	76.585,80
Saldo Final	650,55
CMVMC	76.743,91

Nota 3 - Clientes

Clientes/utentes conta corrente	4.914,06
Clientes/utentes em mora	1.830,04
Perdas por imparidade utentes	-1.830,04
Total...	4.914,06

Nota 4 - Justificação dos saldos da conta de Estado e outros Entes Publico:

Descrição	Devedor	Credor
IVA - Reembolsos pedidos	3.352,18	
IRS - Trab. Dependente		2.103,00
IRS - Trab. Independente		77,46
Segurança Social		7.855,45
Total...	3.352,18	10.035,91

Nota 5 - Justificação dos saldos da conta de outras contas a receber:

Centro de Bem Estar Social de Foros de Salvaterra
Anexo ao balanço de demonstração de resultados de 2017

O valor inscrito € 23.747.07 refere-se a valor de despesa tida e não reembolsada até 31/12/2017, relativa ao projecto RLIS.

Nota 6 – Deferimentos (gastos a reconhecer):

Seguros a reconhecer em N+1	2.022,65
-----------------------------	----------

Nota 7 - Desagregação dos saldos de meios líquidos financeiros:

Caixa	312,16
Depositos à ordem	2.420,25
Depositos a prazo	500,00
Total	3.232,41

Nota 8 – Movimentos ocorridos nos capitais próprios:

Descrição	Saldo Inicial	Movimeto Período	Saldo Final
	Capital realizado	283.822,18	
Resultados transitados	-72.739,50	-18.350,28	-91.089,78
Outras variações nos capitais próprios	124.142,58	-22.022,98	102.119,60
Outras variações nos capitais próprios	Movimentos no período		
	Inicial	Debito	Credito
	136.897,40	-55.275,08	33.252,10
			Saldo
			114.874,42

Nota 9 – Empréstimos

Empréstimos	Saldo inicial	Aumentos	Diminuições	Saldo final
		25.489,51	50.000,00	26.877,41
Especiliação	Não corrente			Corrente
			44.385,46	4.226,64

Nota 10 – Fornecedores

Centro de Bem Estar Social de Foros de Salvaterra
Anexo ao balanço de demonstração de resultados de 2017

Fornecedores	Saldo inicial	Aumentos	Diminuições	Saldo final
		13.557,75	177.824,51	170.071,28

Nota 11 – Deferimentos (acrécimo de gastos):

Electricidade	908,98
Água	120,16
Telecomunicações	60,06
Férias a liquidar	55.345,61
Encargos S/ferias (TSU)	12.342,07
Total...	68.776,88

Nota 12 – Outras contas a pagar

Descontos judiciais	119,27
Acordo prestacional 5990/2012 *	2.080,65
Acordo prestacional 4489/2016 *	19.217,47
Acordo prestacional 3925/2017 *	20.219,51
Total...	41.636,90

** Instituto de gestão financeira da segurança social*

Notas à demonstração de resultados

Nota 1 – Vendas e serviços

Creche	Jardim	CATL	C. dia	Apoio d.	Cantina	Rlis	Total
55.691,05	58.382,08	50.947,85	64.306,03	14.433,83			243.760,84

Nota 2 – Subsídios à exploração

Centro de Bem Estar Social de Foros de Salvaterra

Anexo ao balanço de demonstração de resultados de 2017

Entidade	Creche	Jardim	CATL	C. dia	Apoio d.	Cantina	Rlis	Total
ISS, IP	109.415,89	92.044,99		35.946,03	30.749,75	49.167,50		317.324,16
Outros				265,47			51.794,00	52.059,47
							Total	369.383,63

Nota 3 – Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas

Saldo Inicial	808,66
Compras	76.585,80
Saldo Final	650,55
CMVMC	76.743,91

Nota 4 – Fornecimentos e serviços externos

FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS	94.227,54
6211-Subcontratos	
622-SERVIÇOS ESPECIALIZADOS	11.962,96
6221-Trabalhos especializados	6.500,27
6222-Publicidade e Propaganda	986,17
6223-Vigilância e segurança	929,98
6226-Conservação e reparação	3.546,54
623-MATERIAIS	20.372,90
6231-Ferramentas e utensílios desgaste rápido	17.839,67
6233-Material escritório	2.108,30
6237-Produtos farmaceuticos	364,50
6238-Outros	60,43

Centro de Bem Estar Social de Foros de Salvaterra
Anexo ao balanço de demonstração de resultados de 2017

624-ENERGIA E FLUIDOS	33.212,81
6241-Electricidade	13.937,55
6242-Combustiveis	12.313,45
6243-Água	2.233,47
6248-Outros	4.728,34
624-DESLOCAÇÕES ESTADAS E TRANSPORTES	28,95
6251-Deslocações e estadas	28,95
626-SERVIÇOS DIVERSOS	28.649,92
6261-Rendas e alugueres	5.460,92
6262-Comunicação	4.082,46
6263-Seguros	3.744,90
6265-Contencioso e notariado	105,00
6266-Conservação e reparação	2.016,64
6267-Limpeza, higiene e conforto	9.595,70
6268-Outros serviços	3.644,30

Nota 5 – Gastos com o pessoal

Remunerações do pessoal	383.394,80
Encargos s/remunerações	83.455,80
Seguros de acidentes de trabalho	8.961,02
Indeminização despedimento	2.333,03
Outros	2.053,58
Total....	480.198,23

Nota 6 – Outros rendimentos e ganhos

Festas e subscrições	8.698,84
Correções exercicios anteriores	2.030,62
Subsídios investimento	3.481,08
Restituição impostos	6.872,20
Donativos	9.465,00
Outros não especificados	500,11
Total....	31.047,85

Nota 7 – Outros gastos e perdas

Centro de Bem Estar Social de Foros de Salvaterra
Anexo ao balanço de demonstração de resultados de 2017

Impostos	0,00
Correções exercicios anteriores	335,55
Donativas	190,26
Quatizações	320,00
Ofertas e amostras	30,00
Multas e penalidades	2,51
Total....	878,32

Nota 8 – Depreciações exercício

Edifícios e construções	6.832,92
Equipamento Básico	1.879,44
Equipamento transporte	7.589,88
Equipamento Administrativo	1.919,64
Total....	18.221,88

Nota 10 – Juros, rendimentos e gastos bancários

Descrição	Debito	Credito
Juros	948,89	0,44
Outros custos financeiros	1.682,40	
Total....	2.631,29	0,44

Foros de Salvaterra, 20 de Fevereiro de 2018

