

# ASSOCIAÇÃO DE BEM ESTAR SOCIAL DA FREGUESIA DO AZINHAL

## ANEXO – ESNL

EXERCÍCIO DE 2017

# Índice

<b>ASSOCIAÇÃO DE BEM ESTAR SOCIAL DA FREGUESIA DO AZINHAL.....</b>	<b>1</b>
<b>1. Identificação.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras .....</b>	<b>3</b>
2.1 - Enquadramento .....	3
<b>3. Principais políticas .....</b>	<b>3</b>
3.1 Bases de mensuração usadas na preparação das DFs .....	3
3.2 Outras Políticas Contabilísticas .....	3
3.3 Principais pressupostos relativos ao futuro .....	4
<b>4. Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros .....</b>	<b>4</b>
<b>5. Ativos fixos tangíveis .....</b>	<b>4</b>
5.1 Divulgações gerais .....	4
5.2 Depreciações: .....	5
<b>6. Ativos fixos intangíveis .....</b>	<b>5</b>
<b>7. Locações .....</b>	<b>5</b>
Locações financeiras .....	5
<b>8. Custos de empréstimos obtidos .....</b>	<b>5</b>
<b>9. Inventários .....</b>	<b>6</b>
<b>10. Rébito .....</b>	<b>6</b>
<b>11. Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes .....</b>	<b>6</b>
<b>12. Subsídios do Governo e apoios do Governo .....</b>	<b>6</b>
<b>13. Efeitos de alterações em taxas de câmbio .....</b>	<b>6</b>
<b>14. Imposto sobre o rendimento.....</b>	<b>7</b>
<b>15. Instrumentos financeiros .....</b>	<b>7</b>
15.1 Meios Financeiros .....	7
15.2 Ativos financeiros mensurados ao custo: .....	7
15.3 Passivos financeiros mensurados ao custo: .....	7
<b>16. Benefícios dos Empregados .....</b>	<b>7</b>
<b>17. Outras informações .....</b>	<b>8</b>
17.1 Informações .....	8
17.2 Investimentos Financeiros .....	8
17.3 Investimentos em Curso .....	8
17.4 Propriedades de Investimento .....	8
17.5 Estado e Outros Entes Públicos.....	8
17.6 Diferimentos .....	8
17.7 Outras contas a receber e a pagar .....	8
17.8 Fornecimentos e Serviços Externos.....	9
17.9 Fundos patrimoniais .....	9
17.10 Outros rendimentos e ganhos.....	10
17.11 Outros Gastos e Perdas .....	10
<b>18. Acontecimentos após a data do balanço .....</b>	<b>10</b>
<b>19. DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS.....</b>	<b>11</b>
<b>20. BALANÇO .....</b>	<b>12</b>

## **1. Identificação**

### **1.1 -Designação da entidade**

ASSOCIAÇÃO BEM ESTAR SOCIAL FREGUESIA AZINHAL

NIF 501 870 121

NISS 200 044 839 73

### **1.2 - Sede**

Rua Manuel Vaz Albino da Rosa, AZINHAL

### **1.3 - Natureza da Atividade**

Apoio Social para pessoas Idosas, sem alojamento

Estabelecimento de Saúde com internamento - Unidade de Cuidados Continuados

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

### **2.1 - Enquadramento**

As demonstrações financeiras do exercício foram preparadas, em todos os seus aspetos materiais, em conformidade com as disposições do Decreto-Lei 36-A/2011 de 9 de Março, que aprovou o regime de normalização contabilístico para entidades do setor não lucrativo (ESNL).

## **3. Principais políticas**

### **3.1 Bases de mensuração usadas na preparação das DFs**

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com os registos contabilísticos da Associação e os critérios e pressupostos contemplados nas normas contabilísticas e de relato financeiro, usando o critério base do custo histórico. As políticas contabilísticas apresentadas foram aplicadas de forma consistente ao longo do período económico.

### **3.2 Outras Políticas Contabilísticas**

#### **a) Ativos Intangíveis:**

Os activos intangíveis foram mensurados inicialmente pelo seu custo, tendo sido aplicado nas mensurações subsequentes o modelo do custo, deduzindo as respetivas amortizações acumuladas.

#### **b) Ativos fixos tangíveis:**

A mensuração inicial dos activos fixos tangíveis baseou-se no método do custo. A mensuração subsequente baseou-se no modelo do custo, deduzindo as respetivas amortizações acumuladas.

As depreciações destes activos são calculadas segundo o método das quotas constantes. O processo de depreciação inicia-se no exercício em que o respectivo bem entrou em funcionamento.

#### **c) Locações:**

Os ativos adquiridos mediante contratos de locação financeira, bem como as correspondentes responsabilidades, são contabilizados pelo método financeiro. De acordo com este método o custo do activo é registado como investimento, a correspondente responsabilidade é contabilizada no passivo e os juros registados como gastos do exercício.

Os ativos adquiridos mediante contratos de aluguer de longa duração são contabilizados pelo método operacional, pelo que as rendas constituem gastos do exercício a que dizem respeito, não se relevando na situação patrimonial da instituição o valor desses bens e a respectiva responsabilidade pelas rendas vincendas.

#### **d) Contas a Receber**

As contas a receber são inicialmente reconhecidas ao seu valor nominal.

#### **e) Réditos e Gastos**

Os réditos e gastos são registados no período a que se referem independentemente do seu pagamento ou recebimento, de acordo com o pressuposto do acréscimo.  
O crédito compreende os montantes faturados das prestações de serviços.

f) Resultados financeiros

Os resultados financeiros incluem os juros recebidos de aplicações efetuadas.  
Os juros são reconhecidos de acordo com o princípio da periodização económica.

g) Caixa e equivalentes de caixa

Os equivalentes de caixa, englobam os valores registados no balanço com maturidade inferior a doze meses a contar da data de balanço, onde se incluem as disponibilidades em instituições de crédito nessas condições.

h) Inventários:

Os inventários foram mensurados pelo método do custo, sendo usado o sistema de custeio Custo. Na imputação dos custos aos inventários, foi usado o sistema de custeio total.

### 3.3 Principais pressupostos relativos ao futuro

a) Gestão de Risco Financeiro

Risco de Liquidez: A gestão do risco de liquidez tem por objetivo garantir que, a todo o momento, a Associação mantém a capacidade financeira para, dentro de condições de mercado não favoráveis cumprir com as suas obrigações de pagamento á medida do seu vencimento, e garantir atempadamente o financiamento adequado ao desenvolvimento dos seus objetivos e estratégia.

b) As DFs estão elaboradas pressupondo a continuidade da Associação

## 4. Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros

Durante o período de 2017, e na preparação e apresentação das DFs do período findo em 31 de Dezembro de 2017, aplicou-se o normativo contabilístico para entidades do setor não lucrativo (ESNL).

## 5. Ativos fixos tangíveis

### 5.1 Divulgações gerais

A mensuração inicial dos ativos fixos tangíveis baseou-se no método do custo. As depreciações destes ativos são calculadas segundo o método das quotas constantes, utilizando-se para o efeito as taxas máximas que se consideram representarem satisfatoriamente a vida útil estimada dos bens. O processo de depreciação inicia-se no começo do exercício em que o respetivo bem entrou em funcionamento.

Apresenta-se, no quadro seguinte, um resumo da valorização das várias classes de ativos fixos tangíveis:

RUBRICAS	SALDO INICIAL	AQUISIÇÕES	SALDO FINAL
Terrenos	2 547,34		2 547,34
Edifícios e Outras Construções	2 218 960,61		2 218 960,61
Equipamento Básico	217 164,27		217 164,27
Equipamento Transporte	97 331,00		97 331,00
Ferramentas e Utensílios	19 216,02		19 216,02
Equipamento Administrativo	30 732,95		30 732,95
Outras Imobilizações Corpóreas	72 894,61	551,04	73 445,65
<b>TOTAIS</b>	<b>2 658 846,80</b>	<b>551,04</b>	<b>2 659 397,84</b>

## 5.2 Depreciações:

RUBRICAS	SALDO INICIAL	REGULARIZAÇÕES	AUMENTOS	SALDO FINAL
<b>Terrenos</b>	-	-	-	-
<b>Edifícios e outras construções</b>	177 299,06		44 199,29	221 498,35
<b>Equipamento básico</b>	177 935,22		34 103,04	212 038,26
<b>Equipamento de transporte</b>	65 847,40		11 061,20	76 908,60
<b>Ferremaentas e utensílios</b>	18 851,04		178,00	19 029,04
<b>Equipamento administrativo</b>	27 665,27		2 820,00	30 485,27
<b>Outras Imobilizações corpóreas</b>	68 449,31		4 364,22	72 813,53
<b>TOTAIS</b>	<b>536 047,30</b>		<b>96 725,75</b>	<b>632 773,05</b>

## 6. Ativos fixos intangíveis

### Divulgações gerais

Ativos intangíveis com vida útil indefinida estão valorizados ao custo histórico e foram originalmente registados ao custo de aquisição.

Direito de superfície (quantia escriturada 157 366.66).

## 7. Locações

### Locações financeiras

Todas as Locações foram efetuadas para aquisição de equipamento de transporte.

Em 2015 foram adquiridas quatro viaturas tipo comercial, Citroen Berlingo com recurso a locação financeira no Banco Popular.

- Banco Popular – Contrato 54000778136, montante financiado 10.326.50€ com duração de 48 Meses, inicio em Setembro de 2015, e termo em Outubro de 2019.
- Banco Popular – Contrato 54000778145, montante financiado 10.326.50€ com duração de 48Meses, inicio em Setembro de 2015, e termo em Outubro de 2019
- Banco Popular – Contrato 54000778140, montante financiado 10.326.50€ com duração de 48 Meses, inicio em Setembro de 2015, e termo em Outubro de 2019.
- Banco Popular – Contrato 54000778098, montante financiado 10.326.50€ com duração de 48Meses, inicio em Setembro de 2015, e termo em Outubro de 2019.

## 8. Custos de empréstimos obtidos

Foi adotada uma política contabilística de não capitalização dos custos dos empréstimos obtidos assim os encargos financeiros relacionados com empréstimos obtidos são usualmente reconhecidos como gastos á medida que são ocorridos.

DESCRIPÇÃO	2017	
	Capital	Juros
Empréstimos Obtidos	1.471.354,25	48.312,52
Descobertos Bancários	11.392,10	0
	<b>1.482.746,35</b>	<b>48.312,52</b>

## 9. Inventários

### Políticas contabilísticas e forma de custeio usada

Os inventários foram mensurados pelo método do custo.

Quantia total escriturada de inventários é a quantia escriturada em classificações apropriadas.

Classificação	Valor escriturado
Existência Inicial	7.726.85
Matérias-primas Subsid. e de Consumo	148.253.60
Existência Final	400.71
<b>Total</b>	<b>155.579.74</b>

### Quantia de inventários reconhecida como um gasto durante o período

O valor de inventários reconhecido como um gasto durante o período foi de: **155.579.74€**.

## 10. Rérito

A entidade reconhece o rérito quando este pode ser razoavelmente mensurável.

Para o período de 2017 foram reconhecidos os seguintes réditos:

DESCRÍÇÃO	VALOR
Prestação de Serviços	323.183.69
Comparticipações ISS	428.585.90
Comparticipações ARS	483.010.76
IEFP	14.449.92
Município Castro Marim	9.816.78
Outros Rendimentos e Ganhos	178.374.60
Juros	48.312.52
<b>Totais</b>	<b>1.485.734.17</b>

## 11. Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes

No período de 2017, não ocorreram operações relativas a provisões, passivos contingentes e ativos contingentes.

## 12. Subsídios do Governo e apoios do Governo

Política contabilística adotada para os subsídios do Governo, incluindo os métodos de apresentação adotados nas demonstrações financeiras.

Natureza e extensão dos subsídios do Governo reconhecidos nas demonstrações financeiras e indicação de outras formas de apoio do Governo de que diretamente se beneficiou.

DESCRÍÇÃO	
ISS Centros Distritais	428.585.90
ARS	483.010.76
IEFP	14.449.92
Autarquia de Castro Marim	9.816.78
<b>Total</b>	<b>935.863.36</b>

## 13. Efeitos de alterações em taxas de câmbio

No período de 2017, não houve operações com taxas de câmbio.

#### **14. Imposto sobre o rendimento**

A entidade está isenta de imposto sobre rendimento.

#### **15. Instrumentos financeiros**

Decomposição das contas a 31 de Dezembro de 2017:

##### **15.1 Meios Financeiros**

Caixa	4.506.98
Depósitos á Ordem	13.838.09
Outros Depósitos	00
Títulos	00
<b>Total</b>	<b>18.345.07</b>

##### **15.2 Ativos financeiros mensurados ao custo:**

Estado Outros Entes Públicos	4.353.98
Outros Financiadores	1.455.499.59
Outras Contas a Receber	3.048.27
Clientes	16.697.84
<b>Total</b>	<b>1.585.441.58</b>

##### **15.3 Passivos financeiros mensurados ao custo:**

Fornecedores	61.802.09
Estado Outros Entes Públicos	33427.44
Financiamentos Obtidos	1.497.917.67
Outras Contas a Pagar	106.399.64
<b>Total</b>	<b>1.699.546.84</b>

#### **16. Benefícios dos Empregados**

Os órgãos diretivos da Entidade não auferem qualquer remuneração, de acordo com os estatutos e legislação aplicável às IPSS.

O número médio de trabalhadores afetos durante o período económico de 2017 foi de 56.

Os gastos com o pessoal no período económico de 2017 é o que de seguida se apresenta:

	<b>VALOR</b>
Remunerações do Pessoal	623.692.83
Encargos sobre Remunerações	137.402.33
Seguro Acidentes Trabalho e Doenças Profissionais	10.140.75
Outros Gastos com Pessoal	2.644.30
Fundo Garantia/ Compensação Trabalho	233.84
<b>Totais</b>	<b>773.880.21</b>

---

## 17. Outras informações

### 17.1 Informações

Os valores em dívida que se encontram a pagamento ao Estado nas sub - contas 2421 e 2422 e às Contribuições para à Segurança Social são referentes ao mês de Dezembro de 2016 e foram liquidadas em 2017.

A atividade da valência de Apoio Domiciliário e a Unidade de Cuidados Continuados mantêm-se durante o ano de 2017.

Não há indicações sobre procedimentos a introduzir sobre otimização ou redução de custos neste ano.

### 17.2 Investimentos Financeiros

Fundo de Compensação do Trabalho, no valor de 8.747.73€ no final de 2017.

### 17.3 Investimentos em Curso

Não aplicável.

### 17.4 Propriedades de Investimento

No valor de 11.003.47€ respeita a Terrenos e Edifícios doados á Instituição.

### 17.5 Estado e Outros Entes Públicos

CONTAS	ATIVO	PASSIVO
Retenções	0	4.500.40
Imposto s/ Valor Acrescentado	4.353.98	0
Contribuições para Segurança Social	0	28.927.04
<b>Total</b>	<b>4.353.98</b>	<b>33.427.44</b>

### 17.6 Diferimentos

Gastos a Reconhecer	204.498.00
Rendimentos a Reconhecer	4.000.00
<b>Total</b>	<b>200.498.00</b>

### 17.7 Outras contas a receber e a pagar

A PAGAR		A RECEBER	
Pessoal	0	Pessoal	2.569.77
Fornecedores Investimento	1.874.05	Outros Financiadores	1.455.499.59
Devedores e Credores Acréscimo	101.749.20		0.00
Outros Devedores e Credores	2.776.39	Outros Devedores e Credores	478.50
<b>Total</b>	<b>106.399.64</b>	<b>Total</b>	<b>1.458.547.86</b>

### **17.8 Fornecimentos e Serviços Externos**

<b>FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS</b>		<b>248.821.66</b>
<b>Serviços Especializados</b>		<b>79.383.84</b>
Trabalhos Especializados		9.443.00
Publicidade e Propaganda		0
Honorários		45.961.31
Conservação e Reparação		16.439.57
Automóveis		10.350.72
Edifícios		323.46
Máquinas		5.765.39
Serviços Bancários		7.539.96
<b>Materiais</b>		<b>73.021.07</b>
Ferram. E Utens. De Desgaste Rápido		4.306.66
Material de Escritório		1.620.01
Livros e Documentação Técnica		0
Artigos para Oferta		280.00
Outros		66.814.40
Rouparia		2.762.69
Fraldas		13.841.85
Encargos c/ saúde dos Utentes		49.842.28
Outros		367.58
<b>Energia e Fluídos</b>		<b>74.495.01</b>
Eletricidade		23.854.26
Combustíveis		26.465.52
Água		12.233.71
Gás		11.941.52
<b>Deslocações, Estadas e Transportes</b>		<b>272.31</b>
Deslocações e Estadas		272.31
Transportes de Pessoal		0
<b>Serviços Diversos</b>		<b>21.649.43</b>
Rendas e Alugueres		1.322.87
Comunicação		3.565.99
Seguros		7.509.05
Contencioso/Notariado		496.90
Despesas de Representação		535.00
Limpeza, Higiene e Conforto		6.823.44
Outros		1.396.18

### **17.9 Fundos patrimoniais**

Fundos	12.825,64
Reservas	0
Resultados Transitados	(172.986,97)
Outras Variações Fundos Patrimoniais	2.232.896,69

Resultado Líquido do Período	119.300,44
<b>Total do Fundo de Capital</b>	<b>2.192.035,80</b>

#### **17.10 Outros rendimentos e ganhos**

Correção relativa a exercícios anteriores	3.304,02
Imputação de Subsídios	159.026,44
Restituição de Impostos	4.370,92
Outros	1.590,00
<b>Total</b>	<b>178.374,60</b>

#### **17.11 Outros Gastos e Perdas**

IMI	7.279,41
Impostos Indiretos	13.502,17
Taxas	1.503,12
Correção Exercícios anteriores	4.654,31
Outros	0,0
<b>Total</b>	<b>27.825,56</b>

### **18. Acontecimentos após a data do balanço**

Atualização da divulgação acerca de condições à data do balanço:

Não foram recebidas informações após a data do balanço acerca de condições que existiam à data do balanço.

Não há indicações sobre procedimentos a introduzir sobre otimização ou redução de custos neste ano.

## 19. DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS

Dezembro 2017

11

RUBRICAS	NOTAS	Montantes expressos em EURO	
		PERÍODOS	
		2017	2016
<b>RENDIMENTOS E GASTOS</b>			
Vendas e serviços prestados		323 183,69	347 283,61
Subsídios à exploração		935 863,36	805 878,27
Variação nos inventários da produção			
Trabalhos para a própria entidade			
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		(155 579,74)	(170 966,98)
Fornecimentos e serviços externos		(248 821,66)	(220 485,10)
Gastos com o pessoal		(773 880,21)	(838 839,69)
Ajustamentos de inventários (perdas/reversões)			
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)			
Provisões (aumentos/reduções)			
Outras imparidades (perdas/reversões)			
Aumentos/reduções de justo valor			
Outros rendimentos		178 374,60	220 000,64
Outros gastos		(27 825,56)	(16 825,53)
<b>Resultados antes de depreciações, gastos de financ.e impostos</b>			
Gastos/reversões de depreciação e de amortização		231 314,48	126 045,22
		(96 725,75)	(103 483,24)
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financ. e impostos)</b>			
Juros e rendimentos similares obtidos		134 588,73	22 561,98
Juros e gastos similares suportados		(63 600,81)	(88 611,10)
<b>Resultado antes de impostos</b>			
Imposto sobre o rendimento do período		119 300,44	(66 049,12)
<b>Resultado líquido do período</b>			
		<b>119 300,44</b>	<b>(66 049,12)</b>

## 20. BALANÇO

**2017**

Montantes expressos em Euro

RUBRICAS	NOTAS	PERÍODOS		
		2017	2016	
<b>ACTIVO</b>				
<b>Activo não corrente:</b>				
Activos fixos tangíveis.....	5	2 026 624,79	2 111 796,03	
Propriedades de investimento.....	17,4		11 003,47	
Activos intangíveis.....	6	157 366,66	157 366,66	
Investimentos financeiros.....	17,2	8 747,73	5 870,30	
Fundadores/beneméritos/patrocinadores/doadores/associados e membros.....		-	-	
Outros créditos e ativos não correntes.....	17,3		-	
		2 192 739,18	2 286 036,46	
<b>Activo corrente:</b>				
Inventários.....	9	400,71	7 726,85	
Creditos a receber.....	15	16 697,84	16 963,56	
Estado e outros entes públicos.....	15-17,5	4 353,98	9 197,81	
Fundadores/beneméritos/patrocinadores/doadores/associados e membros.....		-	-	
Diferimentos.....	17,6	204 498,00	218 777,15	
Outros activos financeiros.....	8-15-17,7	1 458 547,86	1 559 280,21	
Caixa e depósitos bancários.....	15	18 345,07	2 317,90	
		1 702 843,46	1 814 763,48	
<b>Total do Activo</b>		<b>3 895 585,64</b>	<b>4 100 799,94</b>	

RUBRICAS	NOTAS	PERÍODOS		
		2017	2016	
<b>FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO</b>				
<b>Fundos Patrimoniais</b>				
Fundos.....	17,9	12 825,64	12 825,64	
Excedentes tecnicos.....		-	-	
Reservas .....		-	-	
Resultados transitados.....	17,9	- 172 986,97	- 106 937,85	
Excedentes de revalorização.....		-	-	
Ajustamento/Outras variações nos fundos patrimoniais.....	17,9	2 232 896,69	2 391 923,13	
Subsídios ao investimento.....		2 064 690,16	2 223 411,40	
Doações.....		10 839,87	11 145,07	
Outras variações.....		157 366,66	157 366,66	
Resultado líquido do período.....		2 072 735,36	297 810,92	
		119 300,44	- 66 049,12	
		<b>2 192 035,80</b>	<b>2 231 761,80</b>	
<b>Total dos fundos patrimoniais</b>				
<b>Passivo:</b>				
<b>Passivo não corrente</b>				
Provisões.....		-	-	
Provisões específicas.....		-	-	
Financiamentos obtidos.....		-	-	
Outras dívidas a pagar.....		-	-	
<b>Passivo corrente</b>				
Fornecedores.....	15	61 802,09	62 823,58	
Estado e outros entes públicos.....	15-17,5	33 427,44	23 943,29	
Fundadores/beneméritos/patrocinadores/doadores/associados e membros.....		-	-	
Financiamentos obtidos.....	8	1 497 917,67	1 622 367,68	
Diferimentos.....	17,6	4 000,00	52 312,52	
Outros passivos financeiros.....	17,7	106 399,64	107 591,07	
		1 703 546,84	1 869 038,14	
		<b>1 703 546,84</b>	<b>1 869 038,14</b>	
<b>Total do passivo</b>				
<b>Total do Capital Próprio e do Passivo</b>				
		<b>3 895 582,64</b>	<b>4 100 799,94</b>	

