

**ASSOCIAÇÃO CULTURAL
RECREATIVA E SOCIAL DE SAMUEL**

Demonstrações Financeiras

31 de dezembro de 2018

Índice

Balanço	4
Demonstração dos Resultados por Naturezas	5
Demonstração das Alterações nos Fundos Próprios	6
Demonstração dos Fluxos de Caixa	8
Anexo	9
1. Identificação da Entidade.....	9
2. Referencial Contabilístico de Preparação das Demonstrações Financeiras	10
3. Principais Políticas Contabilísticas	10
3.1. Bases de Apresentação	10
3.2. Políticas de Reconhecimento e Mensuração	12
4. Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros:.....	17
5. Ativos Fixos Tangíveis.....	17
6. Empréstimos Obtidos.....	18
7. Inventários	19
8. Rédito	19
9. Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes	20
10. Subsídios do Governo e apoios do Governo	20
11. Benefícios dos empregados	21
12. Divulgações exigidas por outros diplomas legais.....	21
13. Outras Informações.....	21
13.1. Clientes e Utentes	21
13.2. Outras contas a receber.....	22
13.3. Diferimentos	22
13.4. Caixa e Depósitos Bancários	23
13.5. Fundos Patrimoniais.....	23
13.6. Fornecedores	23
13.7. Estado e Outros Entes Públicos.....	24
13.8. Outras Contas a Pagar.....	24
13.9. Subsídios, doações e legados à exploração	25
13.10. Fornecimentos e serviços externos	25
13.11. Outros rendimentos e ganhos	25
13.12. Outros gastos e perdas	26
13.13. Resultados Financeiros	26

✓
 A. P. S.
 P. S.
 P. S.
 P. S.

13.14.Acontecimentos após data de Balanço.....	26
13.15.Outras informações.....	27

Handwritten signature and initials in the right margin.

Balauço

Associação Cultural Recreativa e Social de Samuel

BALANÇO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018

Unidade Monetária: Euros

RUBRICAS	Notas	Datas	
		31-12-2018	31-12-2017
Ativo			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	5	3,230,579.47	3,349,853.76
Bens do património histórico e cultural			
Propriedades de investimento			
Ativos intangíveis			
Investimentos financeiros			
Fundadores/beneméritos/patrocinadores/doadores/associados/membros			
Subtotal		3,230,579.47	3,349,853.76
Ativo corrente			
Inventários	7	6,002.37	5,094.24
Cientes	13.1	33,303.26	21,434.25
Adiantamentos a fornecedores			
Estado e outros Entes Públicos			
Fundadores/beneméritos/patrocinadores/doadores/associados/membros			
Outras contas a receber	13.2	206,386.56	200,681.88
Diferimentos	13.3	2,360.77	3,170.57
Outros Ativos financeiros			
Caixa e depósitos bancários	13.4	247,085.08	179,811.63
Subtotal		495,138.04	410,192.57
Total do Ativo		3,725,717.51	3,760,046.33
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO			
Fundos patrimoniais			
Fundos		273,942.32	273,942.32
Excedentes técnicos			
Reservas		23,390.21	23,390.21
Resultados transitados		(1,103,366.19)	(1,143,420.04)
Excedentes de revalorização			
Outras variações nos fundos patrimoniais		1,211,984.69	1,371,712.05
Resultado Líquido do período		173,336.78	40,053.85
Total do fundo do capital	13.5	579,287.81	565,678.39
Passivo			
Passivo não corrente			
Estado e outros Entes Públicos	13.7	498,674.21	564,215.01
Provisões	9	127,542.45	131,435.97
Provisões específicas			
Financiamentos obtidos	6	714,455.39	832,042.59
Outras contas a pagar	13.8	1,230,254.61	1,291,662.68
Subtotal		2,570,926.66	2,819,356.25
Passivo corrente			
Fornecedores	13.6	39,012.47	24,640.30
Adiantamentos de clientes			
Estado e outros Entes Públicos	13.7	94,933.58	87,980.14
Fundadores/beneméritos/patrocinadores/doadores/associados/membros			
Financiamentos obtidos	6	117,591.15	31,875.51
Diferimentos	13.3		2,360.98
Outras contas a pagar	13.8	323,965.84	228,154.76
Outros passivos financeiros			
Subtotal		575,503.04	375,011.69
Total do passivo		3,146,429.70	3,194,367.94
Total dos fundos patrimoniais e do passivo		3,725,717.51	3,760,046.33

Samuel, 12 de março de 2019

CCnº 8254

Luís Garcia de Sá
 Luís Simões Gante

DIREÇÃO

Stefania Gomes
 José Carlos Almeida Borges
 Nuno Rosa

Ju. Cardoso de Silva
 Perpetua de Vaz

Demonstração dos Resultados por Naturezas

Associação Cultural Recreativa e Social de Samuel

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS

PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018

Unidade Monetária: Euros

RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	PERÍODOS	
		2018	2017
Vendas e serviços prestados	8	474,165.21	483,263.27
Subsídios, doações e legados à exploração	10;13.9	1,073,239.23	1,045,461.46
Variação nos inventários da produção			
Trabalhos para a própria entidade			
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	7	(163,123.07)	(166,879.88)
Fornecimentos e serviços externos	13.1	(299,297.29)	(275,054.03)
Gastos com o pessoal	11	(834,313.90)	(882,000.98)
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		(324.19)	-
Provisões (aumentos/reduções)		3,893.52	-
Provisões específicas (aumentos/reduções)			
Aumentos/reduções de justo valor			
Outros rendimentos e ganhos	13.11	140,084.43	86,503.04
Outros gastos e perdas	13.12	(15,918.32)	(43,489.02)
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		378,405.62	247,803.86
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	5	(165,339.07)	(162,059.38)
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		213,066.55	85,744.48
Juros e rendimentos similares obtidos		-	-
Juros e gastos similares suportados	13.13	(39,729.77)	(45,690.63)
Resultados antes de impostos		173,336.78	40,053.85
Imposto sobre o rendimento do período		-	-
Resultado líquido do período		173,336.78	40,053.85

Samuel, 12 de março de 2019

CCnº 8254

Fulgarcia Lucia Simões Gante

A DIREÇÃO

*Stacy Inês Fátima Feneind, lma
José Carlos Almeida Borges*

Novo L. da ordem D.ATE

*Júlia Cardeira de Almeida
D. da Direção, lma*

Associação Cultural Recreativa e Social de Samuel
 DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES NOS FUNDOS PRÓPRIOS NO PERÍODO 2018

DESCRIÇÃO	Notas	Fundos Patrimoniais atribuídos aos instituidores de entidade-mãe							Unidade Monetária: Euros			
		Fundos	Excedentes Técnicos	Reservas	Resultados Transfidos	Reservas legais	Excedentes de revalorização	Outras variações nos fundos patrimoniais	Resultado líquido do período	Total	Interesses minoritários	Total dos Fundos Patrimoniais
POSICÃO NO INÍCIO DO PERÍODO 2018 Alterações de novo referencial contabilístico Alterações de políticas contabilísticas Diferenças de conversão de demonstrações financeiras Realização do excedente de revalorização de ativos fixos tangíveis e Intangíveis Excedentes de realização do excedente de revalorização de ativos fixos tangíveis e Intangíveis Ajustamentos por impostos diferidos Outras alterações reconhecidas nos fundos patrimoniais	6	273.942,32	-	23.390,21	(1.143.430,04)	-	-	1.371.722,05	40.053,85	565.678,39	-	565.678,39
ALTERAÇÕES NO PERÍODO Primeira adoção de novo referencial contabilístico Alterações de políticas contabilísticas Diferenças de conversão de demonstrações financeiras Realização do excedente de revalorização de ativos fixos tangíveis e Intangíveis Excedentes de realização do excedente de revalorização de ativos fixos tangíveis e Intangíveis Ajustamentos por impostos diferidos Outras alterações reconhecidas nos fundos patrimoniais	7	-	-	-	40.053,85	-	-	(197.727,36)	(40.053,85)	(197.727,36)	-	(197.727,36)
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	8	-	-	-	-	-	-	(197.727,36)	(40.053,85)	(197.727,36)	-	(197.727,36)
RESULTADO EXTENSIVO	9=7+8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OPERAÇÕES COM INSTITUIDORES NO PERÍODO Fundos Subsídios, doações e legados Outras operações	10	-	-	-	-	-	38.000,00	-	-	38.000,00	-	38.000,00
POSICÃO NO FIM DO ANO 2018	6+7+8+10	273.942,32	-	23.390,21	(1.103.366,19)	-	1.211.984,69	173.336,78	579.287,81	-	579.287,81	

Samuel, 12 de março de 2019

CC nº 8254

Samuel José Simões Gent

A DIREÇÃO

Associação Cultural Recreativa e Social de Samuel
Maria José Simões Gent
 Presidente da Direção

Samuel José Simões Gent
 Presidente da Direção

Demonstração dos Fluxos de Caixa

Associação Cultural Recreativa e Social de Samuel

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018

Unidade Monetária: Euros

RUBRICAS	Notas	PERÍODOS	
		2018	2017
Fluxos de caixa das actividade operacionais - método directo			
Recebimentos de clientes e utentes		463,008.18	487,960.75
Pagamentos de subsídios			
Pagamentos de apoios			
Pagamentos de bolsas			
Pagamento a fornecedores		(489,956.55)	(417,921.59)
Pagamentos ao pessoal		(716,610.85)	(966,085.16)
Caixa gerada pelas operações		(743,559.22)	(896,046.00)
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento			
Outros recebimentos/pagamentos		926,331.75	1,159,536.02
Fluxos de caixa das actividades operacionais (1)		182,772.53	263,490.02
Fluxos de caixa das actividade de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Ativos fixos tangíveis		(51,897.75)	(32,354.04)
Ativos intangíveis			
Investimentos financeiros			
Outros Ativos			
Recebimentos provenientes de:			
Ativos fixos tangíveis			
Ativos intangíveis			
Investimentos financeiros			
Outros Ativos			
Subsídios ao investimento		8,000.00	15,450.00
Juros e rendimentos similares		-	-
Dividendos			
Fluxos de caixa das actividade de investimento (2)		(43,897.75)	(16,904.04)
Fluxos de caixa das actividade de financiamento			
Recebimentos provenientes de:			
Financiamentos obtidos		-	-
Realizações de fundos			
Cobertura de prejuízos			
Doações			
Outras operações de financiamento			
Pagamentos respeitantes a:			
Financiamentos obtidos		(31,871.56)	(31,516.98)
Juros e gastos similares		(39,729.77)	(44,248.54)
Dividendos			
Reduções do fundo			
Outras operações de financiamento			
Fluxos de caixa das actividade de financiamento (3)		(71,601.33)	(75,765.52)
Varição de caixa e seus equivalentes (1+2+3)		67,273.45	170,820.46
Efeito das diferenças de câmbio		-	-
Caixa e seus equivalentes no início do período		179,811.63	8,991.17
Caixa e seus equivalentes no fim do período		247,085.08	179,811.63

Samuel, 12 de março de 2019

CCnº 8254

Fargarida Maria Simões Gante

A DIREÇÃO

João Carlos Almeida Borges

Associação Cultural Recreativa e Social de Samuel
Rua Duques de Aveiro, nº 35 – Coles de Samuel – 3130-119 - SAMUEL
NIF:501366288

José Carlos Almeida Borges
Associação Cultural Recreativa e Social de Samuel

Anexo

1. Identificação da Entidade

A Associação Cultural Recreativa e Social de Samuel (ACRSS) é uma pessoa coletiva de utilidade pública, com o NIPC n.º 501 366 288 e sede na Rua Duques de Aveiro, nº 35 Coles de Samuel 3130-119 Samuel.

Foi fundada em 26 de novembro de 1982, tendo adquirido o estatuto de Instituição Particular de Solidariedade Social (IPSS), através do registo dos seus estatutos no livro nº 5 das associações de solidariedade social, folhas 45 e verso e 46, em 3 de setembro de 1991.

A Associação Cultural Recreativa e Social de Samuel tem como fim principal: a promoção social no âmbito da Segurança Social, designadamente no apoio à infância e juventude, à família, à integração social e comunitária, proteção dos cidadãos, na velhice e invalidez.

A Associação Cultural, Recreativa e Social de Samuel, tem como fins secundários o apoio ao desenvolvimento local e endógeno da região de influência, desenvolvendo por isso ações de qualificação da população ativa, no âmbito da educação e apoiando a dinamização económica de todos os setores de atividade, nomeadamente desenvolvendo ações de apoio ao emprego, para além de outras áreas de necessidade, tais como a saúde e a prestação de serviços à comunidade. Ainda a promoção cultural, recreativa e desportiva da freguesia de Samuel, podendo estender a sua intervenção a qualquer outra área de interesse coletivo, tais como a promoção da integração europeia e o desenvolvimento de relações internacionais, nomeadamente através da realização de atividades de intercâmbio e geminação, bem como a promoção da igualdade de género e de oportunidades.

O âmbito de ação da Associação Cultural, Recreativa e Social de Samuel é nacional.

São órgãos da ACRSS a Assembleia Geral, a Direção e o Conselho Fiscal, cuja constituição e respetivas atribuições estão definidas nos artigos n.º 24 a 38 dos estatutos da ACRSS, aprovados em Assembleia Geral a 05 de novembro de 2015. Os atuais elementos dos órgãos sociais foram eleitos em 30 de dezembro de 2018, tendo estes tomado posse em 6 de janeiro de 2019.

Em reunião do dia 20 de fevereiro de 2017 a direção deliberou sobre a apresentação de pedido de Processo Especial de Revitalização (PER), sendo o mesmo instaurado na data de 11-03-2017. O Processo com o nº 1850/17.4T8CBR, foi aprovado, tendo transitado em julgado em 17-08-2017

2. Referencial Contabilístico de Preparação das Demonstrações Financeiras

Em 2018 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 Contabilística para Entidades do Sector Não Lucrativos é composto por:

- Decreto-Lei n.º 36-A/2011, de 09 de março – Bases para a apresentação das demonstrações financeiras;
- Portaria n.º 105/2011m de 14 de março – Modelo das demonstrações financeiras aplicáveis às ESNL;
- Portaria n.º 106/2011, de 14 de março de – Código das contas específicas para as ESNL;
- Aviso 6726-B/2011, de 14 de março – Normas contabilísticas e de Relato Financeiro para Entidade do sector não Lucrativo (NCRF-ESNL)
- Normas Interpretativas (NI).

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 que 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.

✓
Boyle
D
R
S

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 concetual, 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 nas respetivas contas das rubricas “Devedores e credores por acréscimos” (Notas 12.2 e 12.8) e “Diferimentos” (Nota 12.3)

↓
Jorge
P
R
om
S

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 dependente 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 relevantes para justificar a sua apresentação separada nas demonstrações financeiras podem ser materialmente relevantes para que sejam discriminados nas notas deste anexo.

3.1.5. Compensação

Devido à importância dos ativo 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 levadas 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) A natureza da reclassificação;
- b) A quantia de cada item ou classe de itens que tenha sido reclassificada; e
- c) 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 produção, deduzido das depreciações. O custo de aquisição 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.

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 permitir atividades presentes e futuras adicionais.

Os gastos de financiamento relacionados com ativos tangíveis, enquanto estes se encontrarem em curso e sem que a obra esteja suspensa, são reconhecidos no valor de produção do bem.

As depreciações são calculadas, assim que os bens estão em condições de serem utilizados, pelo método da linha reta 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	-
Edifícios e outras construções	20 - 50
Equipamento básico	6 - 15
Equipamento de transporte	5
Equipamento biológico	
Equipamento administrativo	3 - 6
Outros Ativos fixos tangíveis	6 - 10

As mais ou menos valias provenientes da venda de ativos fixos tangíveis são determinadas pela diferença entre o valor de realização e a quantia escriturada na data de alienação, encontrando-se espelhadas na Demonstração dos Resultados nas rubricas "Outros rendimentos operacionais" ou "Outros gastos operacionais".

Handwritten notes and signatures:
 - Top: A checkmark and the name "M. Soares".
 - Middle: A large circular stamp or signature.
 - Bottom: A signature that appears to be "M. Soares".

3.2.2. Inventários

Os inventários de mercadorias e matérias-primas foram valorizados pelo custo de aquisição. A Entidade adota como método do FIFO (*first in, first out*)

3.2.3. 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 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 ativo pela quantia realizável.

Clientes 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 ocorridos que apontem de forma objetiva 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

↓
M. Jorge
PM
A

receber e respetivo valor atual dos fluxos de caixa futuros estimados, descontados à taxa de juro efetiva inicial, que será nula quando se perspetiva um recebimento num prazo inferior a um ano.

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

Outros ativos 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 transação só podem ser incluídos na mensuração inicial do ativo ou passivo financeiro, quando mensurados ao custo menos perda por imparidade.

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

Os Ativos 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” incluem 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.

3.2.4. 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.

3.2.5. Provisões

Periodicamente, a Entidade analisa eventuais obrigações que advenham de pretéritos acontecimentos e dos quais devam ser objeto 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 refletir melhor a estimativa a essa data.

3.2.6. 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*”.

Os “*Encargos Financeiros*” de “*Empréstimos Obtidos*” relacionados com a aquisição, construção ou produção de “*Investimentos*”, enquanto estiverem em curso, 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. Os rendimentos que advenham dos empréstimos obtidos antecipadamente relacionados com um investimento específico são deduzidos aos encargos financeiros elegíveis para capitalização.

yoyoy
R
M
S

Locações

Os contratos de locações (*leasing*) são classificados como:

- Locações financeiras quando por intermédio deles são transferidos, de forma substancial, todos os riscos e vantagens inerentes à posse do ativo sob o qual o contrato é realizado; ou
- Locações operacionais quando não ocorram as circunstâncias das locações financeiras.

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 Ativos 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 respetivo período, respeitando sempre o pressuposto subjacente do Regime do Acréscimo. Por sua vez os custos diretos iniciais são acrescidos ao valor do ativo (por exemplo: custos de negociação e de garantia).

Não havendo certeza razoável que se obtenha a propriedade, no final do prazo de locação, o ativo 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”.

3.2.7. Estado e Outros Entes Públicos

O imposto sobre o rendimento do período corresponde ao imposto a pagar. Este, inclui as tributações autónomas. A associação não tem encargos sujeitos à tributação autónoma.

Nos termos 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):

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

Handwritten signature and initials in the right margin, including a checkmark at the top and a large signature below it.

As declarações fiscais estão sujeitas a revisão e correção, de acordo com a legislação em vigor, durante um período de quatro anos (para a Segurança Social cinco anos), exceto quando estejam em curso inspeções, 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 2013 a 2017 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. 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 2017 e de 2018, mostrando as adições, os abates e alienações, as depreciações e outras alterações, foram desenvolvidas de acordo com o seguinte quadro:

	Saldo em 01-Jan-2017	Aquisições / Dotações	Abates	Transferências	Revalorizações	Saldo em 31-Dez-2017
Custo						
Terrenos e recursos naturais	193,341.28				-	193,341.28
Edifícios e outras construções	3,970,508.68	20,906.93			-	3,991,415.61
Equipamento básico	375,832.88	1,420.64			-	377,253.52
Equipamento de transporte	211,428.26				-	211,428.26
Equipamento biológico	-				-	-
Equipamento administrativo	115,037.86				-	115,037.86
Outros Ativos fixos tangíveis	71,965.72				-	71,965.72
Activos fixos tangíveis em curso	418,414.91	360.00			-	418,774.91
Total	5,356,529.59	22,687.57	-	-	-	5,379,217.16
Depreciações acumuladas						
Terrenos e recursos naturais	-	-	-	-	-	-
Edifícios e outras construções	1,143,839.04	150,237.76	-	-	-	1,294,076.80
Equipamento básico	325,448.05	11,540.65	-	-	-	336,988.70
Equipamento de transporte	211,428.26		-	-	-	211,428.26
Equipamento biológico	-		-	-	-	-
Equipamento administrativo	114,623.02	280.97	-	-	-	114,903.99
Outros Ativos fixos tangíveis	71,965.65		-	-	-	71,965.65
Total	1,867,304.02	162,059.38	-	-	-	2,029,363.40

	Saldo em 01-Jan-2018	Aquisições / Dotações	Abates	Transferências	Revalorizações	Saldo em 31-Dez-2018
Custo						
Terrenos e recursos naturais	193,341.28				-	193,341.28
Edifícios e outras construções	3,991,415.61				-	3,991,415.61
Equipamento básico	377,253.52	4,095.90			-	381,349.42
Equipamento de transporte	211,428.26	37,173.49			-	248,601.75
Equipamento biológico	-				-	-
Equipamento administrativo	115,037.86	4,795.39			-	119,833.25
Outros Ativos fixos tangíveis	71,965.72				-	71,965.72
Activos fixos tangíveis em curso	418,774.91				-	418,774.91
Total	5,379,217.16	46,064.78	-	-	-	5,425,281.94
Depreciações acumuladas						
Terrenos e recursos naturais	-	-	-	-	-	-
Edifícios e outras construções	1,294,076.80	147,508.16	-	-	-	1,441,584.96
Equipamento básico	336,988.70	10,795.10	-	-	-	347,783.80
Equipamento de transporte	211,428.26	5,308.37	-	-	-	216,736.63
Equipamento biológico	-		-	-	-	-
Equipamento administrativo	114,903.99	1,727.44	-	-	-	116,631.43
Outros Ativos fixos tangíveis	71,965.65		-	-	-	71,965.65
Total	2,029,363.40	165,339.07	-	-	-	2,194,702.47

Os terrenos e o edifício de creche, propriedade da instituição encontram-se hipotecados como garantia de um empréstimo bancário no valor de 1 000 000,00 euros, na proporção de metade pelas Caixa de Crédito Agrícola Mútuo de Pombal CRL. e Caixa de Crédito Agrícola Mútuo do Baixo Mondego.

O Edifício sede, a Creche, a Lavandaria e garagens e a UCC, foram sujeitos a hipoteca a favor do Instituto de Gestão Financeira da Segurança Social, para garantia dos acordos prestacionais de dívida existente por falta de pagamento de contribuições à segurança social.

O Edifício da UCC, o Edifício de Serroventoso e a Lavandaria e garagens foram sujeitos a hipoteca voluntária a favor da empresa Marvoense, Lda, como garantia do bom e pontual cumprimento do acordo celebrado em 16 de maio de 2014.

6. Empréstimos Obtidos

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

Descrição	2018			2017		
	Corrente	Não Corrente	Total	Corrente	Não Corrente	Total
Empréstimos Bancários	117,591.15	714,455.39	832,046.54	31,875.51	832,042.59	863,918.10
Loações Financeiras	-		-			
Contas caucionadas			-			
Contas Bancárias de <i>Factoring</i>			-			
Contas bancárias de letras descontadas			-			
Descobertos Bancários Contratados			-			
Outros Empréstimos	-	-	-	-	-	-
Total	117,591.15	714,455.39	832,046.54	31,875.51	832,042.59	863,918.10

Em 31 de dezembro de 2018, os planos de reembolso da dívida da Entidade referentes a empréstimos obtidos, detalham-se como segue:

Descrição	2018			2017		
	Capital	Juros	Total	Capital	Juros	Total
Até um ano	122,587.26	-	122,587.26	31,875.51	-	31,875.51
De um a cinco anos	327,187.16	-	327,187.16	465,173.69	-	465,173.69
Mais de cinco anos	255,035.04	-	255,035.04	366,870.20	-	366,870.20
Total	704,809.46	-	704,809.46	863,919.40	-	863,919.40

7. Inventários

Em 31 de dezembro de 2018 e de 2017 a rubrica "Inventários" apresentava os seguintes valores:

Descrição	Inventário em 01-Jan-2017	Compras	Reclassificação e regularizações	Inventário em 31-Dez-2017	Compras	Reclassificação e regularizações	Inventário em 31-Dez-2018
Mercadorias	1,061.88	8,750.07	(105.47)	572.12	9,036.97	(214.06)	702.33
Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	9,153.28	153,869.83	(755.47)	4,522.12	158,046.71	(2,838.42)	5,300.04
Produtos Acabados e intermédios	-	-	-	-	-	-	-
Produtos e trabalhos em curso	-	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-	-
Total	10,215.16	162,619.90	(860.94)	5,094.24	167,083.68	(3,052.48)	6,002.37
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas				166,879.88			163,123.07
Variações nos inventários da produção				-			-

8. Rédito

Para os períodos de 2018 e 2017 foram reconhecidos os seguintes Réditos:

Descrição	2018	2017
Vendas	-	-
Prestação de Serviços	474,165.21	483,263.27
Quotas dos utilizadores	474,165.21	483,263.27
Quotas e Jóias	-	-
Promoções para captação de recursos	-	-
Rendimentos de patrocinadores e colaborações	-	-
...	-	-
Juros	-	-
Royalties	-	-
Dividendos	-	-
Total	474,165.21	483,263.27

9. Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes

Provisões

Nos períodos de 2017 e 2018, ocorreram as seguintes variações relativas a provisões:

Descrição	2017	Aumentos	Diminuições	2018
Impostos	-	-	-	-
Garantias a clientes	-	-	-	-
Processos judiciais em curso	-	-	-	-
Acidentes de trabalho e doenças profissionais	-	-	-	-
Matérias ambientais	-	-	-	-
Contratos onerosos	-	-	-	-
Reestruturação	-	-	-	-
Outras provisões	131,435.97	-	3,893.52	127,542.45
Total	131,435.97	-	3,893.52	127,542.45
Provisões específicas do sector	-	-	-	-

10. Subsídios do Governo e apoios do Governo

A 31 de dezembro de 2018 e 2017, a Entidade tinha os seguintes saldos nas rubricas de "Subsídios do Governo" e "Apoios do Governo":

Descrição	2018	2017
Subsídios do Governo	831,437.61	823,248.17
ISS	815,067.73	788,876.43
IEFP	16,369.88	34,371.74
IEFP - POPH		
...		-
Apoios do Governo	-	-
Designação do Apoio A	-	-
Designação do Apoio B	-	-
Designação do Apoio C	-	-
...	-	-
Total	831,437.61	823,248.17

Descrição	2018	2017
Subsídios de outras entidades	241,801.62	222,213.29
Município de Soure	32,778.51	17,950.00
Junta Freguesia de Samuel	1,750.00	1,515.00
ARS	207,273.11	202,748.29
FSE - POPH		
Doações	-	-
Heranças	-	-
Legados	-	-
...	-	-

11. Benefícios dos empregados

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

O número médio de pessoas ao serviço da Entidade em 31/12/2018 foi de 65 e em 31/12/2017 foi de 65.

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

Descrição	2018	2017
Remunerações aos Órgãos Sociais	-	-
Remunerações ao Pessoal	677,822.00	684,640.54
Benefícios Pós-Emprego	-	-
Indemnizações	-	38,512.34
Encargos sobre as Remunerações	147,527.61	151,262.28
Seguros de Acidentes no Trabalho e Doenças Profissionais	7,312.97	6,265.82
Gastos de Ação Social	-	-
Outros Gastos com o Pessoal	1,651.32	1,320.00
Total	834,313.90	882,000.98

12. Divulgações exigidas por outros diplomas legais

A Entidade apresenta dívidas ao Estado com plano prestacional aprovado com 150 prestações. A entidade apresenta dívidas aos trabalhadores à data de 31 de dezembro de 2018, referente a subsídio de natal, subsídio de férias, remuneração base de dezembro de 2016 e janeiro de 2017, estes valores encontram-se reconhecido no PER.

13. Outras Informações

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

13.1. Clientes e Utentes

Para os períodos de 2018 e 2017 a rubrica "Clientes" encontra-se desagregada da seguinte forma:

✓
y Boy
R
M
B

Descrição	2018	2017
Cientes e Utentes c/c	41,065.98	28,872.78
Clientes	2,770.65	2,367.94
Utentes	38,295.33	26,504.84
Cientes e Utentes títulos a receber	-	-
Clientes	-	-
Utentes	-	-
Cientes e Utentes factoring	-	-
Clientes	-	-
Utentes	-	-
Cientes e Utentes cobrança duvidosa	7,762.72	7,438.53
Clientes	-	-
Utentes	7,762.72	7,438.53
Total	33,303.26	21,434.25

Nos períodos de 2018 e 2017 foram registadas as seguintes “Perdas por Imparidade”:

Perdas por Imparidade do período

Descrição	2018	2017
Clientes	-	-
Utentes	(324.19)	-
Total	(324.19)	-

13.2. Outras contas a receber

A rubrica “Outras contas a receber” tinha, em 31 de dezembro de 2018 e 2017, a seguinte decomposição:

Descrição	2018	2017
Adiantamentos ao pessoal	256.00	256.00
Adiantamentos a Fornecedores de Investimentos	3,871.23	3,871.23
Devedores por acréscimos de rendimentos	10,152.91	8,952.50
...		
Outros Devedores	192,106.42	187,602.15
Perdas por Imparidade	-	-
Total	206,386.56	200,681.88

13.3. Diferimentos

Em 31 de dezembro de 2018 e 2017, a rubrica “Diferimentos” englobava os seguintes saldos:

Descrição	2018	2017
Gastos a reconhecer		
Outros gastos diferidos	-	-
Seguros	2,360.77	3,170.57
...	-	-
Total	2,360.77	3,170.57
Rendimentos a reconhecer		
Subsídios para anos seguintes	-	2,360.98
...	-	-
...	-	-
Total	-	2,360.98

13.4. Caixa e Depósitos Bancários

A rubrica de “Caixa e Depósitos Bancários”, a 31 de dezembro de 2018 e 2017, encontrava-se com os seguintes saldos:

Descrição	2018	2017
Caixa	669.65	778.90
Depósitos à ordem	246,415.43	179,032.73
Depósitos a prazo	-	-
Outros	-	-
Total	247,085.08	179,811.63

Handwritten signature and initials, possibly "R. O. M.", with a checkmark above.

13.5. Fundos Patrimoniais

Nos “Fundos Patrimoniais” ocorreram as seguintes variações:

Descrição	Saldo em 01-Jan-2018	Aumentos	Diminuições	Saldo em 31-Dez-2018
Fundos	273,942.32			273,942.32
Excedentes técnicos	-			-
Reservas	23,390.21			23,390.21
Resultados transitados	(1,143,420.04)	40,053.85		(1,103,366.19)
Excedentes de revalorização	-			-
Outras variações nos fundos patrimoniais	1,371,712.05	38,000.00	(197,727.36)	1,211,984.69
Resultados Líquidos do Período	40,053.85	173,336.78	(40,053.85)	173,336.78
Total	565,678.39	251,390.63	(237,781.21)	579,287.81

13.6. Fornecedores

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

Descrição	2018	2017
Fornecedores c/c	58,449.07	24,640.30
Fornecedores títulos a pagar	-	-
Fornecedores facturas em recepção e conferência	-	-
Total	58,449.07	24,640.30

13.7. Estado e Outros Entes Públicos

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

Descrição	2018	2017
Ativo		
Imposto sobre o Rendimentos das Pessoas Colectivas (IRC)	-	-
Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA)	-	-
Outros Impostos e Taxas	-	-
Total	-	-
Passivo Corrente		
Imposto sobre o Rendimentos das Pessoas Colectivas (IRC)	-	-
Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA)	79.06	1,019.57
Imposto sobre o Rendimentos das Pessoas Singulares (IRS)	14,006.16	13,716.10
Segurança Social	80,848.36	73,244.47
Outros Impostos e Taxas	-	-
Passivo não Corrente		
PER - Segurança social	420,942.73	478,681.23
PER - IGFSS LCAES	77,731.48	85,533.78
Total	593,607.79	652,195.15

Handwritten notes and signatures on the right side of the page, including a signature at the top and the initials 'VM', 'R', and 'B' below it.

A segurança social, inclui 85 533,81€, referente à dívida que transitou da Caixa Económica Montepio Geral (Linhas de Crédito de Apoio à Economia Social).

13.8. Outras Contas a Pagar

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

Descrição	2018		2017	
	Não Corrente	Corrente	Não Corrente	Corrente
Pessoal	91,316.56	53,237.51	123,790.15	46,639.11
Remunerações a pagar	91,316.56	53,237.51	123,790.15	46,639.11
Cauções			-	
Outras operações			-	
Perdas por Imparidade acumuladas			-	
Fornecedores de Investimentos	342,922.91	53,832.22	387,651.95	14,909.68
Credores por acréscimos de gastos	351,352.15	172,272.66	753,633.26	132,083.94
Outros credores	444,662.99	44,623.45	26,587.32	34,522.03
	-	-	-	-
Total	1,230,254.61	323,965.84	1,291,662.68	228,154.76

13.9. Subsídios, doações e legados à exploração

A Entidade reconheceu, nos períodos de 2018 e 2017 os seguintes subsídios, doações, heranças e legados:

Descrição	2018	2017
Subsídios de outras entidades	241,801.62	222,213.29
Município de Soure	32,778.51	17,950.00
Junta Freguesia de Samuel	1,750.00	1,515.00
ARS	207,273.11	202,748.29
FSE - POPH		
Doações	-	-

13.10. Fornecimentos e serviços externos

A repartição dos “Fornecimentos e serviços externos” nos períodos findos em 31 de dezembro de 2018 e de 2017, foi a seguinte:

Descrição	2018	2017
Subcontratos	-	-
Serviços especializados	178,162.38	153,312.95
Materiais	5,754.47	5,325.56
Energia e fluidos	88,342.44	83,062.33
Deslocações, estadas e transportes	120.40	24.00
Serviços diversos	26,917.60	33,329.19
...	-	-
...	-	-
...	-	-
Total	299,297.29	275,054.03

13.11. Outros rendimentos e ganhos

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

Descrição	2018	2017
Rendimentos Suplementares	33,775.85	14,517.70
Descontos de pronto pagamento obtidos	353.56	73.66
Recuperação de dívidas a receber	-	1,056.22
Ganhos em inventários		
Rendimentos e ganhos em subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos		
Rendimentos e ganhos nos restantes activos financeiros		
Rendimentos e ganhos em investimentos não financeiros	35,454.79	5,925.86
Outros rendimentos e ganhos	70,500.23	64,929.60
Total	140,084.43	86,503.04

13.12. Outros gastos e perdas

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

Descrição	2018	2017
Impostos	1,847.22	1,170.14
Descontos de pronto pagamento concedidos		
Dividas incobráveis		
Perdas em inventários		
Gastos e perdas em subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos		
Gastos e perdas nos restantes activos financeiros		
Gastos e perdas investimentos não financeiros		
Outros Gastos e Perdas	14,071.10	42,318.88
Total	15,918.32	43,489.02

Boys

13.13. Resultados Financeiros

Nos períodos de 2018 e 2017 foram reconhecidos os seguintes gastos e rendimentos relacionados com juros e similares:

Descrição	2018	2017
Juros e gastos similares suportados		
Juros suportados	39,729.77	44,248.54
Diferenças de câmbio desfavoráveis		
Outros gastos e perdas de financiamento	-	1,442.09
Total	39,729.77	45,690.63
Juros e rendimentos similares obtidos		
Juros obtidos		-
Dividendos obtidos	-	-
Outros rendimentos similares	-	-
Total	-	-
Resultados financeiros	(39,729.77)	(45,690.63)

13.14. Acontecimentos após data de Balanço

Não são conhecidos à data quaisquer eventos subsequentes, com impacto significativo nas Demonstrações Financeiras de 31 de dezembro de 2018.

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 2018 foram aprovadas pela direcção da instituição em 05 de março de 2018.

13.15. Outras informações

A Associação Cultural Recreativa e Social de Samuel (ACRSS) cumpriu 91% do seu Plano de Atividades estabelecido para 2018.

Em termos financeiros executou 107% de rendimentos e 107% de gastos previstos na Conta de Exploração Previsional.

Coles de Samuel, 12 de março de 2019

CC nº 8254

Fulgarcida Maria Simões Gante

A Direção

*Roberto José Ferreira V. S. Lins
José Carlos Almeida Borges
Dona Filipa Maria R. Anta*

*José Carlos da Silva
Dona Myrtila, Maf.*