

ASSOCIAÇÃO DE SOLIDARIEDADE SOCIAL DA FREGUESIA DE  
GÂMBIA-PONTES-ALTO DA GUERRA

# REVISÃO ORÇAMENTAL

---

Memória descritiva

**Rute Cordeiro – TOC (Membro n.º 87080)**

**26-10-2015**

<b>1. Memória Descritiva .....</b>	<b>2</b>
<b>2. Justificação dos Gastos e Rendimentos para o ano de 2015 .....</b>	<b>3</b>
<b>3. Demonstração de Resultados Previsional para o ano de 2015 .....</b>	<b>6</b>
<b>4. Comparação do Orçamento Inicial, com a Revisão Orçamental .....</b>	<b>7</b>
<b>5. Anexo .....</b>	<b>8</b>

# 1. Memória descritiva

---

A apresentação de revisão orçamental deve-se à exigência da Segurança Social, ao verificar-se um dos seguintes cenários:

- I. Desvios iguais ou superiores a 15% dos resultados líquidos da Instituição.
- II. Desvios iguais ou superiores a 15% dos Rendimentos Globais da Instituição.
- III. Desvios iguais ou superiores a 15% dos Gastos Globais da Instituição.

Serve o presente e dando cumprimento ao exigido pela Segurança Social, para apresentar a Revisão Orçamental para o ano de 2015, tendo como estrutura os seguintes pontos:

- Ponto 2 – Justificação dos Gastos e Rendimentos previstos para o ano de 2015.
- Ponto 3 - Demonstração de Resultados Previsional para o ano de 2015.
- Ponto 4 – Comparação do orçamento inicial com a revisão orçamental de 2015.
- Ponto 5 - Anexo

## 2. Justificação dos Gastos e Rendimentos previstos para o ano de 2015

---

Este ponto tem como objetivo apresentar a Demonstração de Resultados Previsional, respeitante aos valores incorridos de janeiro a setembro, acrescido da previsão de Gastos e Rendimentos para 4º trimestre do presente ano.

A **classe 6** “(...) inclui os gastos e as perdas respeitantes ao período” (Portaria n.º 106/2011, de 14 de março), pelo que no quadro 1 é apresentado as contas da respetiva classe, assim como as despesas inerentes às mesmas:

**Quadro 1 – Contas de gastos e despesas inerentes**

CONTA	DESCRIÇÃO	OBSERVAÇÕES
61	<b>CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS E MATERIAS CONSUMIDAS</b>	É composta pelos gastos com o bar e bens para a alimentação dos utentes.
62	<b>FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS</b>	“Nesta conta são registados os gastos com bens de consumo imediato e com serviços prestados por terceiros.” (Rodrigues; 2009:463)
63	<b>GASTOS COM PESSOAL</b>	“Esta conta regista as remunerações ao pessoal e órgãos sociais, bem como os encargos da entidade sobre remunerações.” (Rodrigues; 2009:468)
64	<b>GASTOS DE DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO</b>	“Nesta conta são contabilizados os gastos de depreciação das propriedades de investimento (quando se adota o modelo do custo na sua mensuração) e dos ativos fixos tangíveis e de amortização dos ativos intangíveis.” (Rodrigues; 2009:470)
68	<b>OUTROS GASTOS E PERDAS</b>	Respeita a gastos dos eventos ou outros que não se englobam nas contas anteriores. (Ex. Impostos; dívidas incobráveis; Perdas em inventário; Descontos pronto pagamento concedidos; entre outros)

Os valores apurados nas **contas 61 e 62** foram apurados de acordo com a média mensal dos três trimestres do ano, aplicando o valor mensal ao 4º trimestre.

Os gastos com pessoal (**conta 63**) são os de acordo com o quadro de pessoal efetivo previsto até ao final do ano, mapa em anexo:

Os gastos de depreciação e amortização (**conta 64**), foram calculados de acordo com os ativos fixos tangíveis existentes até a data do documento, refletido no quadro 3 e 4:

### Quadro 3 – Ativos fixos tangíveis

Unidade Monetária: euros

Descrição	31.12.2014	Adições	Abate	Transferência	31-12-2015
Bens do património histórico e cultural					
Terrenos e recursos naturais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Edifícios e outras construções	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Equipamento básico	14.987,67	768,38	0,00	0,00	15.756,05
Equipamento de transporte	12.894,31	20.990,00	0,00	0,00	33.884,31
Equipamento administrativo	4.301,68	0,00	0,00	0,00	4.301,68
Equipamentos biológicos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros ativos tangíveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos em curso - ativos tangíveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ativo tangível bruto</b>	<b>32.183,66</b>	<b>21.758,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>53.942,04</b>
Depreciações acumuladas	13.025,65	11.762,13	0,00	0,00	24.787,78
Perdas por imparidade e reversões acumuladas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Depreciação acumulada</b>	<b>13.025,65</b>	<b>11.762,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>24.787,78</b>
<b>Ativo tangível líquido</b>	<b>19.158,01</b>	<b>9.996,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29.154,26</b>

#### Quadro 4 – Ativos fixos intangíveis

Unidade Monetária: euros

Descrição	31-12-2014	Adições	Abate	Transferência	31-12-2015
Bens de domínio público					
Outros ativos intangíveis	184,50 €	144,50 €	0,00€	0,00€	329,00 €
<b>Ativo intangível bruto</b>	<b>184,50 €</b>	<b>144,50 €</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>	<b>329,00 €</b>
Depreciações acumuladas	122,98 €	109,68 €	0,00€	0,00€	232,66 €
Perdas por imparidade e reversões acumuladas	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
<b>Depreciação acumulada</b>	<b>122,98 €</b>	<b>109,68 €</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>	<b>232,66 €</b>
<b>Ativo intangível líquido</b>	<b>61,52 €</b>	<b>34,82 €</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>	<b>96,34 €</b>

A **classe 7** “Inclui os rendimentos e os ganhos respeitantes ao período ” (Portaria n.º 106/2011, de 14 de março), pelo que no quadro 5 é apresentado as contas da respetiva classe, assim como as despesas inerentes às mesmas:

#### Quadro 5 – Contas de rendimentos e ganhos inerentes

CONTA	DESCRIÇÃO	OBSERVAÇÕES
71	<b>VENDAS</b>	Engloba os rendimentos obtidos com a exploração do bar.
72	<b>PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS</b>	Esta conta integra os valores das mensalidades recebidas dos utentes no mês, as quotas dos associados cobrados e o rendimento inerente ao serviço de Lavandaria. Para calcular o valor até ao final do ano foi tido como base o valor médio do 3º trimestre findos.
75	<b>SUBSIDIOS, DOAÇÕES E LEGADOS A EXPLORAÇÃO</b>	Esta conta engloba a receita mensal de 7.824,12€ recebida da Segurança Social referente aos acordos celebrados e as verbas do IEFP no âmbito dos contratos em contexto real de trabalho celebrados com os CEI +.
78	<b>OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS</b>	Diz respeito a rendimentos não relacionados com o objetivo principal da entidade, como os resultantes dos eventos realizados para angariação de fundos, para posteriormente realizar investimentos.

### 3. Demonstração de Resultados Previsional para o ano de 2015

Unidade monetária:  
Euros

RUBRICAS	REVISÃO ORÇAMENTAL - 2015
Vendas e serviços prestados	123.594,95
Subsídios à exploração	104.347,60
Trabalhos para a própria entidade	0,00
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	-8.629,31
Fornecimentos e serviços externos	-71.358,53
Gastos com o pessoal	-107.636,78
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	0,00
Provisões	0,00
Aumentos/reduções de justo valor	0,00
Outros rendimentos e ganhos	12.489,90
Outros gastos e perdas	-4.307,44
<b>Resultado antes de depreciação, gastos de financiamento e impostos</b>	<b>48.500,39</b>
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis	-11.871,81
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>	<b>-11.871,81</b>
Juros e rendimentos similares obtidos	0,00
Juros e gastos similares suportados	0,00
<b>Resultado antes de impostos</b>	<b>0,00</b>
<b>Resultado Líquido do período</b>	<b>36.628,58</b>

## 4. Comparação do Orçamento Inicial com a Revisão Orçamental de 2015

Unidade monetária: Euros

RUBRICAS	Orçamento - 2015	Revisão ao orçamento - 2015	Desvios
Vendas e serviços prestados	113.231,08	123.594,95	10.363,87
Subsídios à exploração	89.978,46	104.347,60	14.369,14
Trabalhos para a própria entidade	0,00	0,00	0,00
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	-10.428,73	-8.629,31	1.799,42
Fornecimentos e serviços externos	-73.721,80	-71.358,53	2.363,27
Gastos com o pessoal	-107.258,87	-107.636,78	-377,91
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	0,00	0,00	0,00
Provisões	0,00	0,00	0,00
Aumentos/reduções de justo valor	0,00	0,00	0,00
Outros rendimentos e ganhos	6.000,00	12.489,90	6.489,90
Outros gastos e perdas	-5.880,64	-4.307,44	1.573,20
<b>Resultado antes de depreciação, gastos de financiamento e impostos</b>	<b>11.919,50</b>	<b>48.500,39</b>	<b>36.580,89</b>
		0,00	0,00
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-11.317,19	-11.871,81	-554,62
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis	0,00	0,00	0,00
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>	<b>-11.317,19</b>	<b>-11.871,81</b>	<b>-554,62</b>
		0,00	0,00
Juros e rendimentos similares obtidos	0,00	0,00	0,00
Juros e gastos similares suportados	0,00	0,00	0,00
<b>Resultado antes de impostos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		0,00	0,00
<b>Resultado Líquido do período</b>	<b>602,31</b>	<b>36.628,58</b>	<b>36.026,27</b>

Da análise aos valores apresentados verifica-se que os desvios com maior relevância são: o valor das Vendas e Prestações de Serviços, pelo aumento do número de utentes; o valor do Subsídio à Exploração, originado pela revisão de acordos para o Serviço de Apoio Domiciliário, o qual teve um acréscimo de 10 utentes, e os Outros Rendimentos e Ganhos devido aos Donativos recebidos e a receita dos eventos.

Autores,

\_\_\_\_\_  
Contabilista Certificado

\_\_\_\_\_  
Presidente

\_\_\_\_\_  
Vice-Presidente

\_\_\_\_\_  
Secretário

\_\_\_\_\_  
Tesoureira

\_\_\_\_\_  
Vogal

## 5. Anexo

Colaboradora	Abonos					Total abonos	Descontos					Total descontos	Líquido a receber
	Subsídio	Vencimento	Duodécimos	Bolsa	Transporte		TSU	IRS	Sobretaxa	Penhora	Sindicato		
Neuza Ferreira	483,50 €	2.901,00 €	161,17 €	- €	- €	<b>3.545,67 €</b>	390,02 €	373,71 €	27,00 €	- €	29,01 €	<b>819,75 €</b>	2.725,92 €
Noélia Pereira	630,00 €	1.890,00 €	- €	- €	- €	<b>2.520,00 €</b>	277,20 €	30,24 €	3,00 €	- €	18,90 €	<b>329,34 €</b>	2.190,66 €
Maria de Jesus Quintas	-€	€	-€	-€	-€	- €	- €	- €	- €	- €	- €	<b>0,00 €</b>	- €
Marisa Ferreira	568,00 €	1.704,00 €	- €	- €	- €	<b>2.272,00 €</b>	249,92 €	- €	- €	- €	17,04 €	<b>266,96 €</b>	2.005,04 €
Tânia Farinhas	- €	-€	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	<b>0,00 €</b>	- €
Fernanda Rocha	253,50 €	1.521,00 €	84,52 €	- €	- €	<b>1.859,02 €</b>	204,49 €	- €	- €	- €	- €	<b>204,49 €</b>	1.654,53 €
Marlene Caetano	244,58 €	1.761,00 €	- €	- €	- €	<b>2.005,58 €</b>	220,61 €	- €	- €	- €	- €	<b>220,61 €</b>	1.784,97 €
Ana Almeida	507,00 €	1.521,00 €	- €	- €	- €	<b>2.028,00 €</b>	223,08 €	- €	- €	- €	- €	<b>223,08 €</b>	1.804,92 €
Maria Silva	253,50 €	1.521,00 €	- €	- €	- €	<b>1.774,50 €</b>	195,20 €	- €	- €	- €	- €	<b>195,19 €</b>	1.579,31 €
Paula Marujo	253,50 €	1.521,00 €	- €	- €	- €	<b>1.774,50 €</b>	195,20 €	- €	- €	- €	- €	<b>195,19 €</b>	1.579,31 €
Sónia Vitorino CEI+	- €	- €	- €	1.257,66 €	144,30 €	<b>1.401,96 €</b>	154,22 €	- €	- €	- €	- €	<b>154,22 €</b>	1.247,74 €
Lucélia Deus	253,50 €	1.487,57 €	- €	- €	- €	<b>1.741,07 €</b>	191,52 €	- €	- €	- €	- €	<b>191,50 €</b>	1.549,56 €
Arminda Patrão - CEI+	- €	- €	- €	1.257,66 €	- €	<b>1.257,66 €</b>	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1.257,66 €
Paula Alves - CEI+	- €	- €	- €	1.257,66 €	- €	<b>1.257,66 €</b>	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1.257,66 €
Marília Narciso - CEI+	- €	- €	- €	1.299,58 €	- €	<b>1.299,58 €</b>	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1.299,58 €
Fernanda Semedo - CEI+	- €	- €	- €	1.299,58 €	- €	<b>1.299,58 €</b>	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1.299,58 €
<b>TOTAIS</b>	<b>€ 3.447,08</b>	<b>€ 15.827,57</b>	<b>€ 245,69</b>	<b>€ 6.372,14</b>	<b>€ 144,30</b>	<b>€ 26.036,78</b>	<b>€ 2.301,45</b>	<b>€ 403,95</b>	<b>€ 30,00</b>		<b>€ 64,95</b>	<b>€ 2.800,33</b>	<b>€ 23.236,42</b>

Total de abonos para TSU

TSU - 32,6% **€ 6.363,63**

TSU - 11% **€ 2.301,45**

TSU - 21,6% **€ 4.062,18**

**€ 19.520,34**

*Total a entregar*

*Total descontos*

*Contribuição da entidade*

CEI/CEI+

**€ 6.516,44**

€ 187,50

€ 23.423,92

€ 16.907,48