
APRESENTAÇÃO DE CONTAS 2018

Associação Hípica e Psicomotora de Viseu

**ENTREGUE NO:
Instituto da Segurança Social, IP**



+
Rua do Inatel Lote 57 r/c Dto
3510 018 Viseu

+
tel. 232 416 957
fax. 232 082 627

+
mail. geral@viseugest.pt
web. www.viseugest.pt

Associação Hípica e Psicomotora de Viseu
Edifício Escola do 1º ciclo do Ensino Básico de Vil de Soito
3510-896 Vil de Soito

Exmº Senhor

Instituto de Segurança Social

Tenho a honra de junto enviar a V. Exª o processo de **APRESENTAÇÃO DE CONTAS** desta Instituição respeitante ao ano de **2018** e do qual fazem parte os documentos seguidamente relacionados:

- Capa
- Balanço
- Demonstração dos resultados por naturezas
- Demonstração dos resultados por naturezas e por valências
- Demonstração dos resultados por naturezas de outras actividades
- Demonstração dos fluxos de caixa
- Anexo
- Balancetes antes do apuramento dos resultados
- Balancetes depois do apuramento dos resultados
- Atas de aprovação de contas


(selo branco que caímba)
Direção

ENTREGUE
Instituto da
Segurança
Social

PEÇAS FINAIS DE APRESENTAÇÃO DE CONTAS DAS
INSTITUIÇÕES PARTICULARES DE SOLIDARIEDADE SOCIAL

ANO DE 2018

Nome:

Associação Hípica e Psicomotora de Viseu

Morada:

Edifício Escola do 1º ciclo do Ensino Básico de Vil de Soito

Código Postal:


3510-896 Vil de Soito

Concelho:

Viseu

A DIREÇÃO

DATA: 27 DE MARÇO DE 2019




Carlos Henriques

APROVADO EM ASSEMBLEIA GERAL

DATA: 06 DE ABRIL DE 2019

ASSINATURA DO PRESIDENTE DA ASSEMBLEIA GERAL



ASSINATURA DO CONTABILISTA CERTIFICADO

João Rui Loureiro Moita
~~Contabilista Certificado~~
N.º 84.657

BALANÇO

RÚBRICAS	NOTAS	DATAS	
		31 DEZ 2018	31 DEZ 2017
ACTIVO			
Activo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	5	9 591,43	5 681,28
Bens do património histórico e artístico e cultural		0,00	0,00
Ativos intangíveis		0,00	0,00
Investimentos financeiros	10.1	526,99	302,94
Fundadores/beneméritos/patrocinadores/doadores/associados/membros		0,00	0,00
Outros créditos e ativos não correntes		0,00	0,00
		10 118,42	5 984,22
Activo corrente			
Inventários		0,00	0,00
Créditos a receber	10.3	3 443,25	565,00
Estado e outros entes públicos		0,00	0,00
Fundadores/beneméritos/patrocinadores/doadores/associados/membros		0,00	0,00
Diferimentos	10.5	2 955,42	812,93
Outros ativos correntes	10.4	6 429,13	5 385,75
Caixa e depósitos bancários	10.6	4 219,15	2 088,54
		17 046,95	8 852,22
Total do ativo		27 165,37	14 836,44
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO			
Fundos patrimoniais			
Fundos		0,00	0,00
Excedentes técnicos		0,00	0,00
Reservas		0,00	0,00
Resultados transitados	10.7	442,74	-2 740,84
Excedentes de revalorização		0,00	0,00
Subsídios ao investimento		0,00	0,00
Doações		0,00	0,00
Outras variações		0,00	0,00
		442,74	-2 740,84
Resultado líquido do período		-3 042,00	3 183,58
Total dos fundos patrimoniais		-2 599,26	442,74
Passivo			
Passivo não corrente			
Provisões		0,00	0,00
Provisões específicas		0,00	0,00
Financiamentos obtidos		0,00	0,00
Outras contas a pagar		0,00	0,00
		0,00	0,00
Passivo corrente			
Fornecedores	10.8	10 819,43	1 676,70
Estado e outros entes públicos	10.9	1 584,47	353,58
Fundadores/beneméritos/patrocinadores/doadores/associados/membros	10.2	1 220,33	1 220,33
Financiamentos obtidos		0,00	0,00
Diferimentos	10.5	0,00	857,50
Outros passivos correntes	10.10	16 140,40	10 285,59
		29 764,63	14 393,70
Total do passivo		29 764,63	14 393,70
Total dos fundos patrimoniais e do passivo		27 165,37	14 836,44

A Direcção

Responsável
João Rui Loureiro Moita
Contabilista Certificado
N.º 84.657

DEMONSTRAÇÃO DOS
RESULTADOS POR
NATUREZA

AHPV - Associação Hípica e Psicomotora de Viseu
DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018

Contribuinte: 513247718

Moeda: EUROS

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	PERÍODOS	
		2018	2017
Vendas e serviços prestados	6	83.970,82	40.380,50
ISS, IP - Centro Distrital		0,00	0,00
Outras entidades públicas	7/10.11	3.578,39	7.230,32
Subsídios de outras entidades		0,00	0,00
Doações, heranças e legados	10.11	19.239,69	19.098,42
Variação nos inventários da produção		0,00	0,00
Trabalhos para a própria entidade		0,00	0,00
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		0,00	0,00
Fornecimentos e serviços externos	10.12	66.802,07	38.635,26
Gastos com o pessoal	8	42.109,27	26.605,59
Ajustamentos de inventários (perdas/reversões)		0,00	0,00
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		0,00	0,00
Provisões (aumentos/reduções)		0,00	0,00
Provisões específicas (aumentos/reduções)		0,00	0,00
Outras imparidades (perdas/reversões)		0,00	0,00
Aumentos/reduções de justo valor		0,00	0,00
Outros rendimentos	10.13	1.886,75	3.309,61
Outros gastos	10.14	1.680,87	1.068,37
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		-1.916,56	3.709,63
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	5	1.125,44	526,05
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		-3.042,00	3.183,58
Juros e rendimentos similares obtidos		0,00	0,00
Juros e gastos similares suportados		0,00	0,00
Resultados antes de impostos		-3.042,00	3.183,58
Imposto sobre o rendimento do período		0,00	0,00
Resultado líquido do período		-3.042,00	3.183,58

João Rui Loureiro Moita
 Contabilista Certificado
 N.º 84.657

DEMONSTRAÇÃO DOS
RESULTADOS POR
NATUREZA DE OUTRAS
ACTIVIDADES

AHPV - Associação Hípica e Psicomotora de Viseu
 DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS
 PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018

Contribuinte: 513247718

Moeda: EUROS

VALÊNCIA: 900101 - Atividades

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	PERÍODOS	
		2018	2017
Vendas e serviços prestados	6	83.970,82	40.380,50
ISS, IP - Centro Distrital		0,00	0,00
Outras entidades públicas	7/10.11	3.578,39	7.230,32
Subsídios de outras entidades		0,00	0,00
Doações, heranças e legados	10.11	19.239,69	19.098,42
Variação nos inventários da produção		0,00	0,00
Trabalhos para a própria entidade		0,00	0,00
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		0,00	0,00
Fornecimentos e serviços externos	10.12	66.802,07	38.635,26
Gastos com o pessoal	8	42.109,27	26.605,59
Ajustamentos de inventários (perdas/reversões)		0,00	0,00
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		0,00	0,00
Provisões (aumentos/reduções)		0,00	0,00
Provisões específicas (aumentos/reduções)		0,00	0,00
Outras imparidades (perdas/reversões)		0,00	0,00
Aumentos/reduções de justo valor		0,00	0,00
Outros rendimentos	10.13	1.886,75	3.309,61
Outros gastos	10.14	1.680,87	1.068,37
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		-1.916,56	3.709,63
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	5	1.125,44	526,05
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		-3.042,00	3.183,58
Juros e rendimentos similares obtidos		0,00	0,00
Juros e gastos similares suportados		0,00	0,00
Resultados antes de impostos		-3.042,00	3.183,58
Imposto sobre o rendimento do período		0,00	0,00
Resultado líquido do período		-3.042,00	3.183,58

João Rui Loureiro Moita
 Contabilista Certificado
 N.º 84.657

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

AHPV - Associação Hípica e Psicomotora de Viseu
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018

Moeda: (Valores em Euros)

RÚBRICAS	NOTAS	DATAS	
		2018	2017
Fluxos de caixa das actividades operacionais - método directo			
Recebimentos de Clientes e Utentes		78 027,82	43 041,75
Pagamentos de subsídios		0,00	0,00
Pagamentos de apoios		0,00	0,00
Pagamentos de bolsas		0,00	0,00
Pagamentos a fornecedores		60 286,62	33 193,19
Pagamentos ao pessoal		22 131,09	21 745,18
Caixa gerada pelas operações		-4 389,89	-11 896,62
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento		0,00	0,00
Outros recebimentos/pagamentos		-6 443,60	-5 543,37
Fluxos de caixa das actividades operacionais (1)		-10 833,49	-17 439,99
Fluxos de caixa das actividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Ativos fixos tangíveis		4 805,59	2 460,00
Ativos intangíveis		0,00	0,00
Investimentos financeiros		0,00	0,00
Outros ativos		0,00	0,00
Recebimentos provenientes de:			
Ativos fixos tangíveis		0,00	0,00
Ativos intangíveis		0,00	0,00
Investimentos financeiros		0,00	0,00
Outros ativos		0,00	0,00
Subsídios ao investimento		0,00	0,00
Juros e rendimentos similares		0,00	0,00
Dividendos		0,00	0,00
Fluxos de caixa das actividades de investimento (2)		-4 805,59	-2 460,00
Fluxos de caixa das actividades de financiamento			
Recebimentos provenientes de:			
Financiamentos obtidos		0,00	0,00
Realização de fundos		0,00	0,00
Cobertura de prejuízos		0,00	0,00
Doações		17 769,69	19 060,34
Outras operações de financiamentos		0,00	0,00
Pagamentos respeitantes a:			
Financiamentos obtidos		0,00	0,00
Juros e gastos similares		0,00	0,00
Dividendos		0,00	0,00
Redução de fundos		0,00	0,00
Outras operações de financiamento		0,00	0,00
Fluxos de caixa das actividades de financiamento (3)		17 769,69	19 060,34
Variação de caixa e seus equivalentes (1+2+3)		2 130,61	-839,65
Efeito das diferenças de câmbio		0,00	0,00
Caixa e seus equivalentes no início do período		2 088,54	2 928,19
Caixa e seus equivalentes no fim do período		4 219,15	2 088,54

A Direcção

O Responsável

João Rui Loureiro Moita
 Contabilista Certificado
 N.º 84.657

ANEXO

**AHPV - Associação Hípica e
Psicomotora de Viseu**

Anexo

Índice

1	Identificação da Entidade	3
2	Referencial Contabilístico de Preparação das Demonstrações Financeiras	3
3	Principais Políticas Contabilísticas	3
3.1	Bases de Apresentação	3
3.2	Políticas de Reconhecimento e Mensuração	5
4	Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros:	13
5	Ativos Fixos Tangíveis	13
6	Rédito	15
7	Subsídios do Governo e apoios do Governo	15
8	Benefícios dos empregados	16
9	Divulgações exigidas por outros diplomas legais	16
10	Outras Informações	17
10.1	Investimentos Financeiros	17
10.2	Fundadores/beneméritos/patrocinadores/doadores/associados/membros	17
10.3	Créditos a Receber	18
10.4	Outros Ativos Correntes	18
10.5	Diferimentos	18
10.6	Caixa e Depósitos Bancários	19
10.7	Fundos Patrimoniais	19
10.8	Fornecedores	19
10.9	Estado e Outros Entes Públicos	19
10.10	Outros Passivos Correntes	20
10.11	Subsídios, doações e legados à exploração	20
10.12	Fornecimentos e serviços externos	20
10.13	Outros rendimentos	21
10.14	Outros gastos	21
10.15	Acontecimentos após data de Balanço	21

1 Identificação da Entidade

A “AHPV - Associação Hípica e Psicomotora de Viseu” é uma entidade sem fins lucrativos, com sede em Viseu. Tem como atividade principal o apoio social para pessoas com deficiência sem alojamento.

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 98/2015 de 2 de junho. 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 215/2015 de 23 de julho;
- NCRF-ESNL – Aviso n.º 82592/2015 de 29 de julho;
- 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.

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 nas 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 inexactidão influenciarem as decisões económicas tomadas por parte dos utentes com base nas demonstrações financeiras. 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 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 o Princípio da Continuidade, as políticas contabilísticas devem ser levadas a efeito de maneira consistente em toda a Entidade e ao longo do tempo. 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 e, se aplicável, a estimativa inicial dos custos de desmantelamento e remoção dos ativos e de restauração dos respetivos locais de instalação ou operação dos mesmos que a Entidade espera vir a incorrer.

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 utilizados, pelo método da linha reta 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 encontram na tabela abaixo:

Descrição	Vida útil estimada (anos)
Terrenos e recursos naturais	Indefinida
Edifícios e outras construções	6 a 50
Equipamento básico	6 a 10
Equipamento de transporte	5 a 10
Equipamento biológico	5 a 10
Equipamento administrativo	3 a 10
Outros Ativos fixos tangíveis	5 a 10

A Entidade revê anualmente a vida útil de cada ativo, assim como o seu respetivo valor residual quando este exista.

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, sendo que se encontram espelhadas na Demonstração dos Resultados nas rubricas “Outros rendimentos operacionais” ou “Outros gastos operacionais”.

3.2.2 Bens do património histórico e cultural

Os “Bens do património histórico e cultural” encontram-se valorizados pelo seu custo histórico. Os bens 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 do dador.

O justo valor é aplicável aos bens, que inicialmente foram adquiridos a título oneroso, sejam contabilizados pela primeira vez e seja impossível estabelecer o seu custo histórico devido à perda desses dados. Esta mensuração também efetuada para os bens cujo valor de transação careça de relevância devido ao tempo transcorrido desde a sua aquisição ou devido às circunstâncias que a rodearam.

As aquisições gratuitas têm como contrapartida a conta “Variações nos fundos patrimoniais”

As obras realizadas nestes bens só são consideradas como ativos se e somente se gerarem aumento da produtividade, de capacidade ou eficiência do bem ou ainda um acréscimo da sua vida útil. Sempre que estes acréscimos não se verifiquem, estas manutenções e reparações são registadas como gastos do período.

Os bens que são incorporados nas instalações ou elementos com uma vida útil diferente do resto do bem têm um tratamento contabilístico diferente do bem no qual são incorporados, estando registado numa conta com denominação adequada dentro do ativo. São exemplo destas incorporações: sistema de ar condicionado, iluminação, elevadores, sistemas de segurança, sistemas de anti-incêndio.

Visto não ser passível de se apreciar com o mínimo de segurança a vida útil concreta destes bens, estes não são depreciáveis. No entanto a entidade tem em conta a capacidade de gerarem benefícios económicos futuros e os meios técnicos necessários para a conservação e manutenção.

As incorporações a estes bens são depreciáveis, sendo calculadas assim que os bens estão 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 depreciação utilizadas correspondem aos períodos de vida útil estimada.

3.2.3 Propriedades de Investimento

Incluem essencialmente edifícios e outras construções detidos para obter rendimento e/ou valorização do capital. Estes ativos não se destinam à produção de bens ou ao fornecimento de serviços. Também não se destinam a fins administrativos ou para venda no decurso da atividade corrente dos negócios.

As “Propriedades de Investimento” são registadas pelo seu custo e de acordo com a sua vida útil estimada, são calculadas as depreciações das mesmas seguindo o método da linha reta. De acordo com o ponto 7.5 da NCRF-ESNL, as propriedades de investimento são reconhecidas como Ativos Fixos Tangíveis.

Só após o início da utilização dos ativos qualificados como propriedades de investimento é que são reconhecidos como tal. Estes são registados pelo seu custo de aquisição ou de produção na rubrica “Propriedades de investimento em curso” até à conclusão da construção ou promoção do ativo.

Assim que terminar o referido período de construção ou promoção a diferença entre o custo de construção e o justo valor é contabilizada como “Variação de valor das propriedades de investimento”, que tem reflexo direto na Demonstração dos Resultados.

As despesas com manutenção, reparação, seguros, Imposto Municipal sobre Imóveis, entre outros que decorram da utilização, são reconhecidas nas respetivas rubricas da Demonstração dos Resultados. No entanto as benfeitorias que se prevê gerarem benefícios económicos futuros acrescem ao valor das Propriedades de Investimento.

3.2.4 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.

São registadas como gastos do período as “Despesas de investigação” incorridas com novos conhecimentos técnicos.

As despesas de desenvolvimento são capitalizadas sempre que a Entidade demonstre capacidade para completar o seu desenvolvimento e dar início à sua comercialização ou

utilização e para as quais seja provável gerar benefícios económicos futuros. Caso não sejam cumpridos estes critérios, são registados como gastos do período.

As amortizações são calculadas, assim que os ativos estejam em condições de ser utilizados, 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 encontram na tabela abaixo:

Descrição	Vida útil estimada (anos)
Projetos de Desenvolvimento	3 a 10
Programas de Computador	3 a 5
Propriedade industrial	3 a 10
Outros Ativos Intangíveis	3 a 10

O valor residual de um “Ativo Intangível” com vida útil finita deve ser assumido como sendo zero, exceto se:

- Houver um compromisso de um terceiro de comprar o ativo no final da sua vida útil, ou
- Houver um mercado ativo para este ativo, e
- Seja provável que tal mercado exista no final da sua vida útil.

3.2.5 Investimentos financeiros

Sempre que a Entidade tenha uma influência significativa, em empresas associadas, ou exerça o controlo nas decisões financeiras e operacionais, os “Investimentos Financeiros” são registados pelo Método da Equivalência Patrimonial (MEP). Geralmente traduz-se num investimento com uma representação entre 20% a 50% do capital de outra Entidade.

Pelo MEP as participações são registadas pelo custo de aquisição, havendo a necessidade de ajustar tendo em conta os resultados líquidos das empresas associadas ou participadas. Este ajuste é efetuado por contrapartida de gastos ou rendimentos do período e pelos dividendos recebidos, líquido de perdas por imparidade acumuladas.

Aquando da aquisição da participação pode-se verificar um Goodwill, isto é, o excesso do custo de aquisição face ao justo valor dos capitais próprios na percentagem detida, ou um Badwill (ou Negative Goodwill) quando a diferença seja negativa. O Goodwill encontra-se registado separadamente numa subconta própria do investimento, sendo necessário, na data de Balanço, efetuar uma avaliação dos investimentos financeiros quando existam indícios de

imparidade. Havendo é realizada uma avaliação quanto à recuperabilidade do valor líquido do Goodwill, sendo reconhecida uma perda por imparidade se o valor deste exceder o seu valor recuperável.

Se o custo de aquisição for inferior ao justo valor dos ativos líquidos da subsidiária adquirida, a diferença é reconhecida diretamente em resultados do período. O ganho ou perda na alienação de uma Entidade inclui o valor contabilístico do Goodwill relativo a essa Entidade, exceto quando o negócio a que esse Goodwill está afeto se mantenha a gerar benefícios para a Entidade.

De acordo com a Norma Contabilística e de Relato Financeiro 12 – Imparidade de Ativos, o Goodwill não é amortizado, estando sujeito, como referido, a testes anuais de imparidade. Estas perdas por imparidade não são reversíveis.

3.2.6 Inventários

Os inventários estão registados ao menor de entre o custo de aquisição e o valor realizável líquido. O valor realizável líquido representa o preço de venda estimado deduzido de todos os custos estimados necessários para a conclusão e venda dos mesmos. Sempre que o valor de custo é superior ao valor realizável líquido, a diferença é registada como uma perda por imparidade.

A Entidade adota como método de custeio dos inventários o custo médio ponderado. Aos Inventários que não sejam geralmente intermutáveis devem ser atribuídos custos individuais através do uso de identificação específica.

Os produtos e trabalhos em curso encontram-se valorizados ao custo de produção, que inclui o custo dos materiais incorporados, mão-de-obra direta e gastos gerais.

Quando o valor das existências finais não é materialmente relevante, consideramo-lo nulo.

3.2.7 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;
 - Alterações no risco segurado;
 - Alterações na taxa de câmbio;

- 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:
 - 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/patrocinadores/doadores/associados/membros

As quotas, donativos e outras ajudas similares procedentes de fundadores/beneméritos/patrocinadores/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 registados pelo seu custo estando deduzidas no Balanço das Perdas por Imparidade, quando estas se encontram reconhecidas, para assim refletir 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 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 as ESNL.

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 outras contas a pagar

As dívidas registadas em “Fornecedores” e “Outras contas a pagar” são contabilizadas pelo seu valor nominal.

3.2.8 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

3.2.9 Provisões

Periodicamente, a Entidade analisa eventuais obrigações que advenham de pretéritos acontecimentos e que 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.

Por sua vez, os Passivos Contingentes não são reconhecidos nas demonstrações financeiras, no entanto são divulgados sempre que a possibilidade de existir exfluxo englobando benefícios económicos não seja remota. Tal como os Passivos Contingentes, os Ativos Contingentes também não são reconhecidos nas demonstrações financeiras, ocorrendo a sua divulgação apenas quando for provável a existência de um influxo.

3.2.10 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”.

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”.

3.2.11 Estado e Outros Entes Públicos

As declarações fiscais estão sujeitas a revisão e correção, de acordo com a legislação em vigor, durante um período de quatro anos (dez anos para a Segurança Social, até 2000, inclusive, e cinco anos a partir de 2001), 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:

Descrição	2017					Saldo final
	Saldo inicial	Aquisições / Dotações	Abates	Transferências	Revalorizações	
Custo						
Terrenos e recursos naturais	0,00	0,00				0,00
Edifícios e outras construções	0,00	0,00				0,00
Equipamento básico	3.158,80	0,00				3.158,80
Equipamento de transporte	0,00	0,00				0,00
Equipamento administrativo	0,00	0,00				0,00
Equipamento biológico	0,00	0,00				0,00
Outros Ativos fixos tangíveis	0,00	0,00				0,00
Ativos fixos tangíveis em curso	0,00	3.575,00				3.575,00
Total	3.158,80	3.575,00	0,00	0,00	0,00	6.733,80

Depreciações acumuladas						
Terrenos e recursos naturais	0,00					0,00
Edifícios e outras construções	0,00	0,00				0,00
Equipamento básico	526,47	526,05				1.052,52
Equipamento de transporte	0,00	0,00				0,00
Equipamento administrativo	0,00	0,00				0,00
Equipamento biológico	0,00					0,00
Outros Ativos fixos tangíveis	0,00	0,00				0,00
Total	526,47	526,05	0,00	0,00	0,00	1.052,52

Descrição	2017			
	Saldo inicial	Aumentos	Reduções	Saldo final
Perdas por imparidade acumuladas				
Terrenos e recursos naturais	0,00			0,00
Edifícios e outras construções	0,00			0,00
Equipamento básico	0,00			0,00
Equipamento de transporte	0,00			0,00
Equipamento biológico	0,00			0,00
Equipamento administrativo	0,00			0,00
Outros Ativos fixos tangíveis	0,00			0,00
Total	0,00	0,00	0,00	0,00

Descrição	2018					
	Saldo inicial	Aquisições / Dotações	Abates	Transferências	Revalorizações	Saldo final
Custo						
Terrenos e recursos naturais	0,00	0,00				0,00
Edifícios e outras construções	0,00	0,00				0,00
Equipamento básico	3.158,80	1.596,54				4.755,34
Equipamento de transporte	0,00	0,00				0,00
Equipamento administrativo	0,00	0,00				0,00
Equipamento biológico	0,00	2.000,00				2.000,00
Outros Ativos fixos tangíveis	0,00	0,00				0,00
Ativos fixos tangíveis em curso	3.575,00	1.439,05				5.014,05
Total	6.733,80	5.035,59	0,00	0,00	0,00	11.769,39
Depreciações acumuladas						
Terrenos e recursos naturais	0,00					0,00
Edifícios e outras construções	0,00	0,00				0,00
Equipamento básico	1.052,52	792,24				1.844,76
Equipamento de transporte	0,00	0,00				0,00
Equipamento administrativo	0,00	333,20				333,20
Equipamento biológico	0,00					0,00
Outros Ativos fixos tangíveis	0,00	0,00				0,00
Total	1.052,52	1.125,44	0,00	0,00	0,00	2.177,96

Descrição	2018			Saldo final
	Saldo inicial	Aumentos	Reduções	
Perdas por imparidade acumuladas				
Terrenos e recursos naturais	0,00			0,00
Edifícios e outras construções	0,00			0,00
Equipamento básico	0,00			0,00
Equipamento de transporte	0,00			0,00
Equipamento biológico	0,00			0,00
Equipamento administrativo	0,00			0,00
Outros Ativos fixos tangíveis	0,00			0,00
Total	0,00	0,00	0,00	0,00

6 Rédito

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

Descrição	2018	2017
Vendas	0,00	0,00
Prestação de Serviços		
Matrículas e Mensalidades de utentes	0,00	0,00
Quotas e joias	60,00	814,00
Promoções para captação de recursos	0,00	0,00
Rendimentos de patrocinadores e colaborações	0,00	0,00
Outros serviços	83.910,82	39.566,50
Juros	0,00	0,00
Royalties	0,00	0,00
Dividendos	0,00	0,00
Total	83.970,82	40.380,50

7 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		
Subsídios à exploração	3.578,39	7.230,32
Apoios do Governo		
Total	3.578,39	7.230,32

8 Benefícios dos empregados

Os membros dos órgãos diretivos, nos períodos de 2018 e 2017 não usufruíram de quaisquer remunerações.

O número de pessoas ao serviço da Entidade em 31/12/2017 foi de “3” e em 31/12/2018 foi de “5”.

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

Descrição	2018	2017
Remunerações aos Órgãos Sociais	0,00	0,00
Remunerações ao pessoal	33.764,39	19.907,48
Benefícios Pós-Emprego	0,00	0,00
Indemnizações	0,00	0,00
Encargos sobre as Remunerações	6.316,83	1.659,47
Seguros de Acidentes no Trabalho e Doenças Profissionais	1.158,41	498,55
Gastos de Ação Social	0,00	0,00
Outros Gastos com o Pessoal	869,64	4.540,09
Total	42.109,27	26.605,59

9 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.

Dando cumprimento ao estabelecido no Decreto-Lei 411/91, de 17 de outubro, informa-se que a situação da Entidade perante a Segurança Social se encontra regularizada, dentro dos prazos legalmente estipulados.

10 Outras Informações

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

10.1 Investimentos Financeiros

Nos períodos de 2018 e 2017, a Entidade detinha os seguintes “Investimentos Financeiros”:

Descrição	2018	2017
Investimentos em subsidiárias	0,00	0,00
Método de Equivalência Patrimonial	0,00	0,00
Outros Métodos	0,00	0,00
Investimentos em associadas	0,00	0,00
Método de Equivalência Patrimonial	0,00	0,00
Outros Métodos	0,00	0,00
Investimentos em entidades conjuntamente controladas	0,00	0,00
Método de Equivalência Patrimonial	0,00	0,00
Outros Métodos	0,00	0,00
Investimentos noutras empresas	0,00	0,00
Outros investimentos financeiros	526,99	302,94
Perdas por imparidade acumuladas	0,00	0,00
Total	526,99	302,94

10.2 Fundadores/beneméritos/patrocinadores/doadores/associados/membros

A 31 de Dezembro de 2018 e 2017, apresentava os seguintes saldos:

Descrição	2018	2017
Ativo		
Fundadores/associados/membros - em curso	0,00	0,00
Doadores - em curso	0,00	0,00
Patrocinadores	0,00	0,00
Quotas	0,00	0,00
Financiamentos concedidos - Fundador/doador	0,00	0,00
Outras operações	0,00	0,00
Perdas por imparidade acumuladas	0,00	0,00
Total	0,00	0,00
Passivo		
Fundadores/associados/membros - em curso	1.220,33	1.220,33
Financiamentos obtidos - Fundador/doador	0,00	0,00
Resultados disponíveis	0,00	0,00
Outras operações	0,00	0,00
Total	1.220,33	1.220,33

10.3 Créditos a Receber

Para os períodos de 2018 e 2017 a rubrica “Outros créditos a receber” encontra-se desagregada da seguinte for:

Descrição	2018	2017
Cientes e Utentes c/c		
Cientes	3.443,25	515,00
Utentes- saldo devedor	0,00	0,00
Utentes- saldo credor	0,00	0,00
Cientes e Utentes títulos a receber		
Cientes	0,00	0,00
Utentes	0,00	0,00
Cientes e Utentes factoring		
Cientes		
Utentes		
Cientes e Utentes cobrança duvidosa		
Cientes		
Utentes		
Total	3.443,25	515,00

10.4 Outros Ativos Correntes

A rubrica “Outros ativos correntes” tinha, em 31 de dezembro de 2018 e 2017, a seguinte decomposição:

Descrição	2018	2017
Adiantamentos ao pessoal	0,00	0,00
Adiantamentos a Fornecedores de Investimentos	0,00	0,00
Devedores por acréscimos de rendimentos	0,00	0,00
Outras operações	0,00	0,00
Outros Devedores	6.429,13	5.385,75
Outros instrumentos financeiros	0,00	0,00
Total	6.429,13	5.385,75

10.5 Diferimentos

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

Descrição	2018	2017
Gastos a reconhecer	2.955,42	812,93
Total	2.955,42	812,93
Rendimentos a reconhecer	0,00	857,50
Total	0,00	857,50

10.6 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	0,00	0,00
Depósitos à ordem	4.219,15	2.088,54
Depósitos a prazo	0,00	0,00
Outros		
Total	4.219,15	2.088,54

10.7 Fundos Patrimoniais

Nos “Fundos Patrimoniais” ocorreram as seguintes variações:

Descrição	Saldo Inicial	Aumentos	Diminuições	Saldo Final
Fundos	0,00	0,00	0,00	0,00
Excedentes léxicos	0,00	0,00	0,00	0,00
Reservas	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultados transitados	-2.740,84	3.183,58	0,00	442,74
Excedentes de revalorização	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras variações nos fundos patrimoniais	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	-2.740,84	3.183,58	0,00	442,74

10.8 Fornecedores

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

Descrição	2018	2017
Fornecedores c/c	10.819,43	1.676,70
Fornecedores títulos a pagar	0,00	0,00
Fornecedores faturas em receção e conferência	0,00	0,00
Total	10.819,43	1.676,70

10.9 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 Coletivas (IRC)	0,00	0,00
Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA)	0,00	0,00
Outros Impostos e Taxas	0,00	0,00
Total	0,00	0,00
Passivo		
Imposto sobre o Rendimentos das Pessoas Coletivas (IRC)	0,00	0,00
Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA)	0,00	0,00
Imposto sobre o Rendimentos das Pessoas Singulares (IRS)	141,83	36,25
Segurança Social	1.415,38	303,76
Outros Impostos e Taxas	27,26	13,57
Total	1.584,47	353,58

10.10 Outros Passivos Correntes

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

Descrição	2018		2017	
	Não Corrente	Corrente	Não Corrente	Corrente
Pessoal				
Remunerações a pagar		4.390,74		1.786,91
Cauções	0,00		0,00	
Outras operações		405,73		0,00
Perdas por imparidade acumuladas		0,00		0,00
Fornecedores de Investimentos		1.460,00		1.230,00
Credores por acréscimo de gastos		8.158,61		7.268,68
Outros credores		1.725,32		0,00
Total	0,00	16.140,40	0,00	10.285,59

10.11 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 do Estado e outros entes públicos	3.578,39	7.230,32
Subsídios de outras entidades	0,00	0,00
Doações e heranças	19.239,69	19.098,42
Legados	0,00	0,00
Total	22.818,08	26.328,74

Os “Subsídios e Apoios do Governo” estão divulgados na Nota 7.

10.12 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	0,00	0,00
Serviços especializados	17.273,94	13.198,17
Materiais	2.219,08	1.439,79
Energia e fluidos	1.070,38	898,55
Deslocações, estadas e transportes	5.655,60	13,75
Serviços diversos	40.583,07	23.085,00
Total	66.802,07	38.635,26

10.13 Outros rendimentos

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

Descrição	2018	2017
Rendimentos Suplementares	0,00	0,00
Descontos de pronto pagamento obtidos	5,00	0,00
Recuperação de dívidas a receber	0,00	0,00
Ganhos em inventários	0,00	0,00
Rendimentos e ganhos em subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos	0,00	0,00
Rendimentos e ganhos nos restantes ativos financeiros	0,00	0,00
Rendimentos e ganhos em investimentos não financeiros	0,00	0,00
Outros rendimentos e ganhos	1.881,75	3.309,61
Total	1.886,75	3.309,61

10.14 Outros gastos

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

Descrição	2018	2017
Impostos	412,77	317,14
Descontos de pronto pagamento concedidos	0,00	0,00
Dívidas incobráveis	0,00	0,00
Perdas em inventários	0,00	0,00
Gastos e perdas em subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos	0,00	0,00
Gastos e perdas nos restantes ativos financeiros	0,00	0,00
Gastos e perdas investimentos não financeiros	0,00	0,00
Outros Gastos e Perdas	1.268,10	751,23
Total	1.680,87	1.068,37

10.15 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 suscetíveis de modificar a situação relevada nas contas.

As demonstrações financeiras para o período findo em 31 de dezembro de 2018 foram aprovadas pela Direção.

Viseu, 31 de dezembro de 2018

O Contabilista Certificado

A Direção

João Rui Loureiro Moita
 Contabilista Certificado
 N.º 84.657

BALANCETE ANTES DO
APURAMENTO DOS
RESULTADOS

(Valores em Euros)

Página: 1 de 1

Conta	Descrição	Mensal			Acumulado		
		Débito	Crédito	Saldo	Débito	Crédito	Saldo
11	Caixa	0,00	0,00	0,00	8 374,44	8 374,44	0,00
12	Depósitos à ordem	0,00	0,00	0,00	102 500,35	98 281,20	4 219,15
21	Clientes e Utentes	0,00	0,00	0,00	23 143,50	19 700,25	3 443,25
22	Fornecedores	0,00	0,00	0,00	32 490,15	43 309,58	0,00
23	Pessoal	0,00	0,00	0,00	23 759,25	28 555,72	0,00
24	Estado e outros entes públicos	0,00	0,00	0,00	8 758,14	10 342,61	0,00
26	Fundadores / patrocinadores/ doadores/ associados / membros	0,00	0,00	0,00	0,00	1 220,33	0,00
27	Outras contas a receber e a pagar	0,00	6 443,34	6 443,34	24 278,82	29 193,62	6 429,13
28	Diferimentos	0,00	0,00	0,00	3 812,92	857,50	2 955,42
41	Investimentos financeiros	0,00	0,00	0,00	526,99	0,00	526,99
43	Activos fixos tangíveis	0,00	1 125,44	1 125,44	6 755,34	2 177,96	6 755,34
45	Investimentos em curso	0,00	0,00	0,00	5 014,05	0,00	5 014,05
56	Resultados transitados	0,00	0,00	0,00	2 740,84	3 183,58	0,00
62	Fornecimentos e serviços externos	0,00	0,00	0,00	66 802,07	0,00	66 802,07
63	Gastos com o Pessoal	6 443,34	0,00	6 443,34	43 836,84	1 727,57	42 109,27
64	Gastos de depreciação e de amortização	1 125,44	0,00	1 125,44	1 125,44	0,00	1 125,44
68	Outros gastos	0,00	0,00	0,00	1 680,87	0,00	1 680,87
72	Prestações de serviços	0,00	0,00	0,00	0,00	83 970,82	0,00
75	Subsídios, doações e legados à exploração	0,00	0,00	0,00	0,00	22 818,08	0,00
78	Outros rendimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	1 886,75	0,00
81	Resultado líquido do período	0,00	0,00	0,00	3 183,58	3 183,58	0,00
	Totais	7 568,78	7 568,78	7 568,78	358 783,59	358 783,59	141 060,98
	Saldo Geral						141 060,98

(Valores em Euros)

Página: 1 de 6

Conta	Descrição	Mensal			Acumulado				
		Débito	Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito	Débito	Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito
11	Caixa	0,00	0,00	0,00	0,00	8 374,44	8 374,44	0,00	0,00
111	Caixa	0,00	0,00	0,00	0,00	8 374,44	8 374,44	0,00	0,00
12	Depósitos à ordem	0,00	0,00	0,00	0,00	102 500,35	98 281,20	4 219,15	0,00
121	Montepio - 541.110.600524-5	0,00	0,00	0,00	0,00	102 500,35	98 281,20	4 219,15	0,00
21	Clientes e Utentes	0,00	0,00	0,00	0,00	23 143,50	19 700,25	3 443,25	0,00
211	Clientes e utentes c/c	0,00	0,00	0,00	0,00	23 143,50	19 700,25	3 443,25	0,00
2111	Clientes gerais	0,00	0,00	0,00	0,00	23 143,50	19 700,25	3 443,25	0,00
2111019	APCV - Associação de Paralisia Cerebral de Viseu	0,00	0,00	0,00	0,00	9 465,00	9 465,00	0,00	0,00
2111020	UMT - Centro Deficientes Profundos Santo Estevão	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500,00	1 368,75	131,25	0,00
2111021	Nutrofertíl, Nutrição e Fertilizantes Lda	0,00	0,00	0,00	0,00	1 932,00	1 449,00	483,00	0,00
2111022	Leal & Soares, S.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	157,50	157,50	0,00	0,00
2111026	Leonor Lourenço	0,00	0,00	0,00	0,00	45,00	0,00	45,00	0,00
2111033	Câmara Municipal de Mangualde	0,00	0,00	0,00	0,00	750,00	750,00	0,00	0,00
2111034	Município de Viseu	0,00	0,00	0,00	0,00	6 480,00	6 480,00	0,00	0,00
2111035	Carolina Almiro Coimbra	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00
2111036	Projeto Viseu Inclusão - Viseu Dão Lafões	0,00	0,00	0,00	0,00	2 784,00	0,00	2 784,00	0,00
22	Fornecedores	0,00	0,00	0,00	0,00	32 490,15	43 309,58	0,00	10 819,43
221	Fornecedores c/c	0,00	0,00	0,00	0,00	32 440,15	43 259,58	0,00	10 819,43
2211	Fornecedores gerais	0,00	0,00	0,00	0,00	32 440,15	43 259,58	0,00	10 819,43
2211003	Mário Batista Pessoa Tomás Gomes	0,00	0,00	0,00	0,00	5 144,60	8 893,40	0,00	3 748,80
2211004	Papeliquidos, Lda	0,00	0,00	0,00	0,00	73,49	73,49	0,00	0,00
2211007	Viseugest, Lda	0,00	0,00	0,00	0,00	1 918,80	2 509,20	0,00	590,40
2211009	Empreendimentos Turísticos Monte Belo	0,00	0,00	0,00	0,00	11 808,00	11 808,00	0,00	0,00
2211011	Amitcar Severino de Oliveira Lopes	0,00	0,00	0,00	0,00	1 057,80	1 439,10	0,00	381,30
2211015	Anipura - Prod. e Com. e Transf. Produtos agrícolas	0,00	0,00	0,00	0,00	10 694,16	14 730,29	0,00	4 036,13
2211020	Luís Manuel de Jesus Monteiro - Prod. Agrícola	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	779,10	0,00	779,10
2211029	Station Alive, Lda	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	50,00	0,00	0,00
2211030	JORLIMPLANTA UNIP., LDA	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	1 102,40	0,00	602,40
2211032	Vodafone	0,00	0,00	0,00	0,00	335,52	373,80	0,00	38,28
2211033	Ser e Parcer, Lda	0,00	0,00	0,00	0,00	86,10	86,10	0,00	0,00

Balancete Geral

Reg. Exercício / 2018

Data: 29-03-19

(Valores em Euros)

Página: 2 de 6

Conta	Descrição	Mensal				Acumulado			
		Débito	Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito	Débito	Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito
2211034	Copyvis	0,00	0,00	0,00	0,00	40,18	195,51	0,00	155,33
2211035	Leite, Batista e Cº	0,00	0,00	0,00	0,00	331,50	456,34	0,00	124,84
2211036	Campos Silva& Marques, Lda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	362,85	0,00	362,85
2211037	FUTURAINBOW	0,00	0,00	0,00	0,00	400,00	400,00	0,00	0,00
228	Adiantamentos a fornecedores	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	50,00	0,00	0,00
228029	Station Alive, Lda	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	50,00	0,00	0,00
23	Pessoal	0,00	0,00	0,00	0,00	23 759,25	28 555,72	0,00	4 796,47
231	Remunerações a pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	22 725,43	27 116,17	0,00	4 390,74
2312	Ao pessoal	0,00	0,00	0,00	0,00	22 725,43	27 116,17	0,00	4 390,74
238	Outras operações	0,00	0,00	0,00	0,00	1 033,82	1 439,55	0,00	405,73
2382	Com o pessoal	0,00	0,00	0,00	0,00	1 033,82	1 439,55	0,00	405,73
24	Estado e outros entes públicos	0,00	0,00	0,00	0,00	8 758,14	10 342,61	0,00	1 584,47
242	Retenção de impostos sobre rendimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	1 086,25	1 228,08	0,00	141,83
2421	Trabalho dependente	0,00	0,00	0,00	0,00	858,00	971,00	0,00	113,00
2422	Trabalho Independente	0,00	0,00	0,00	0,00	228,25	257,08	0,00	28,83
245	Contribuições para a Segurança Social	0,00	0,00	0,00	0,00	7 443,82	8 859,20	0,00	1 415,38
247	Fundos de Compensação	0,00	0,00	0,00	0,00	228,07	255,33	0,00	27,26
26	Fundadores / patrocinadores/ doadores/ associados / membros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 220,33	0,00	1 220,33
261	Fundadores/associados/membros - Em curso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 220,33	0,00	1 220,33
26101	Leonilde Alexandra Ferreira Correia de Sá	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	256,63	0,00	256,63
26102	Joana Patrícia Marques Coimbra	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	963,70	0,00	963,70
27	Outras contas a receber e a pagar	0,00	6 443,34	0,00	6 443,34	24 278,82	29 193,62	6 429,13	11 343,93
271	Fornecedores de investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	2 596,54	4 056,54	0,00	1 460,00
2711	Fornecedores de investimentos - contas gerais	0,00	0,00	0,00	0,00	2 596,54	4 056,54	0,00	1 460,00
271101	Inosocial, SA	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000,00	2 460,00	0,00	1 460,00
271102	Cecília Maria Santos Silva	0,00	0,00	0,00	0,00	1 596,54	1 596,54	0,00	0,00
272	Devedores e credores por acréscimos (periodização económica)	0,00	6 443,34	0,00	6 443,34	10 832,68	15 427,29	3 564,00	8 158,61
2721	Devedores por acréscimos de rendimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	3 564,00	0,00	3 564,00	0,00
27219	Outros Rendimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	3 564,00	0,00	3 564,00	0,00
2722	Credores por acréscimos de gastos	0,00	6 443,34	0,00	6 443,34	7 268,68	15 427,29	0,00	8 158,61
27222	Remunerações a liquidar	0,00	6 443,34	0,00	6 443,34	1 418,68	7 862,02	0,00	6 443,34

Balancete Geral

Reg. Exercício / 2018

Data: 29-03-19

(Valores em Euros)

Página: 3 de 6

Conta	Descrição	Mensal				Acumulado			
		Débito	Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito	Débito	Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito
27223	Comunicações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19,14	0,00	19,14
27229	Outros Gastos	0,00	0,00	0,00	0,00	5 850,00	7 546,13	0,00	1 696,13
278	Outros devedores e credores	0,00	0,00	0,00	0,00	10 849,60	9 709,79	2 865,13	1 725,32
27802	Tania Sofia Nunes Lima	0,00	0,00	0,00	0,00	240,00	425,00	0,00	185,00
27803	Sylvie Santos Abreu	0,00	0,00	0,00	0,00	240,00	205,00	35,00	0,00
27804	João Alexandre S. Pinto Xavier Moreira	0,00	0,00	0,00	0,00	6 700,00	5 800,00	900,00	0,00
27805	Ana Beatriz Lopes da Costa Ferreira da Silva	0,00	0,00	0,00	0,00	1 130,13	0,00	1 130,13	0,00
27807	Município de Viseu - Protocolo	0,00	0,00	0,00	0,00	85,75	857,50	0,00	771,75
27808	Alívio - Nuno Manuel Almeida Pinto	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500,00	1 500,00	0,00	0,00
27809	IEFP - valor a reembolsar	0,00	0,00	0,00	0,00	153,72	922,29	0,00	768,57
27810	Brasileiros - despesas pagas	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	800,00	0,00
28	Diferimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	3 812,92	857,50	2 955,42	0,00
281	Gastos a reconhecer	0,00	0,00	0,00	0,00	2 955,42	0,00	2 955,42	0,00
2811	Seguros	0,00	0,00	0,00	0,00	1 971,42	0,00	1 971,42	0,00
28111	Acidentes de Trabalho	0,00	0,00	0,00	0,00	397,03	0,00	397,03	0,00
28112	Seguros Diversos	0,00	0,00	0,00	0,00	1 574,39	0,00	1 574,39	0,00
2812	Rendas a reconhecer	0,00	0,00	0,00	0,00	984,00	0,00	984,00	0,00
282	Rendimentos a reconhecer	0,00	0,00	0,00	0,00	857,50	857,50	0,00	0,00
28201	Município de Viseu - Protocolo	0,00	0,00	0,00	0,00	857,50	857,50	0,00	0,00
41	Investimentos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	526,99	0,00	526,99	0,00
415	Outros investimentos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	526,99	0,00	526,99	0,00
4158	Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	526,99	0,00	526,99	0,00
43	Activos fixos tangíveis	0,00	1 125,44	0,00	1 125,44	6 755,34	2 177,96	6 755,34	2 177,96
433	Outros activos fixos tangíveis	0,00	1 125,44	0,00	1 125,44	6 755,34	2 177,96	6 755,34	2 177,96
4333	Equipamento básico	0,00	0,00	0,00	0,00	4 755,34	0,00	4 755,34	0,00
4336	Equipamentos biológicos	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00
4338	Depreciações acumuladas	0,00	1 125,44	0,00	1 125,44	0,00	2 177,96	0,00	2 177,96
43383	Equipamento básico	0,00	792,24	0,00	792,24	0,00	1 844,76	0,00	1 844,76
43386	Equipamentos biológicos	0,00	333,20	0,00	333,20	0,00	333,20	0,00	333,20
45	Investimentos em curso	0,00	0,00	0,00	0,00	5 014,05	0,00	5 014,05	0,00
453	Activos fixos tangíveis em curso	0,00	0,00	0,00	0,00	5 014,05	0,00	5 014,05	0,00

(Valores em Euros)

Conta	Descrição	Mensal			Acumulado		
		Débito	Crédito	Saldo	Débito	Crédito	Saldo
4531	Projeto	0,00	0,00	0,00	5 014,05	0,00	5 014,05
56	Resultados transitados	0,00	0,00	0,00	2 740,84	3 183,58	0,00
62	Fornecimentos e serviços externos	0,00	0,00	0,00	66 802,07	0,00	66 802,07
622	Serviços especializados	0,00	0,00	0,00	17 273,94	0,00	17 273,94
6221	Trabalhos especializados	0,00	0,00	0,00	2 618,80	0,00	2 618,80
6222	Publicidade e propaganda	0,00	0,00	0,00	424,35	0,00	424,35
6224	Honorários	0,00	0,00	0,00	8 420,41	0,00	8 420,41
62241	Honorários - Prestações de Serviços	0,00	0,00	0,00	8 130,41	0,00	8 130,41
62249	Honorários - Segurança Social	0,00	0,00	0,00	290,00	0,00	290,00
6225	Comissões	0,00	0,00	0,00	87,00	0,00	87,00
6226	Conservação e reparação	0,00	0,00	0,00	5 723,38	0,00	5 723,38
623	Materiais	0,00	0,00	0,00	2 219,08	0,00	2 219,08
6231	Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	0,00	0,00	0,00	1 493,49	0,00	1 493,49
6233	Material de escritório	0,00	0,00	0,00	388,18	0,00	388,18
6234	Artigos para oferta	0,00	0,00	0,00	297,41	0,00	297,41
6235	Material Didático	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	40,00
624	Energia e fluidos	0,00	0,00	0,00	1 070,38	0,00	1 070,38
6242	Combustíveis	0,00	0,00	0,00	1 003,98	0,00	1 003,98
6244	Gás	0,00	0,00	0,00	66,40	0,00	66,40
625	Deslocações, estadas e transportes	0,00	0,00	0,00	5 655,60	0,00	5 655,60
6251	Deslocações e estadas	0,00	0,00	0,00	1 265,60	0,00	1 265,60
62511	Pessoal	0,00	0,00	0,00	1 265,60	0,00	1 265,60
6258	Outros	0,00	0,00	0,00	4 390,00	0,00	4 390,00
626	Serviços diversos	0,00	0,00	0,00	40 583,07	0,00	40 583,07
6261	Rendas e alugueres	0,00	0,00	0,00	10 824,00	0,00	10 824,00
6262	Comunicação	0,00	0,00	0,00	402,24	0,00	402,24
6263	Seguros	0,00	0,00	0,00	1 820,11	0,00	1 820,11
6265	Contencioso e notariado	0,00	0,00	0,00	18,83	0,00	18,83
6267	Limpeza, higiene e conforto	0,00	0,00	0,00	90,72	0,00	90,72
6268	Outros serviços	0,00	0,00	0,00	27 427,17	0,00	27 427,17
62681	Tratamentos de Cavalos	0,00	0,00	0,00	26 648,93	0,00	26 648,93

(Valores em Euros)

Conta	Descrição	Mensal				Acumulado			
		Débito	Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito	Débito	Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito
626811	Ferração	0,00	0,00	0,00	0,00	1 439,10	0,00	1 439,10	0,00
626812	Alimentação	0,00	0,00	0,00	0,00	23 316,49	0,00	23 316,49	0,00
626813	Serrim	0,00	0,00	0,00	0,00	1 506,34	0,00	1 506,34	0,00
626814	Encargos de Saúde	0,00	0,00	0,00	0,00	387,00	0,00	387,00	0,00
62682	Consumos/Eventos	0,00	0,00	0,00	0,00	358,24	0,00	358,24	0,00
62683	Encargos de Saúde com utentes	0,00	0,00	0,00	0,00	420,00	0,00	420,00	0,00
63	Gastos com o Pessoal	6 443,34	0,00	6 443,34	0,00	43 836,84	1 727,57	42 109,27	0,00
632	Remunerações do pessoal	5 488,00	0,00	5 488,00	0,00	35 364,59	1 600,20	33 764,39	0,00
6321	Vencimento	5 488,00	0,00	5 488,00	0,00	30 465,43	1 600,20	28 865,23	0,00
6322	Remunerações Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00	4 899,16	0,00	4 899,16	0,00
63221	Subsídios de Alimentação	0,00	0,00	0,00	0,00	3 391,47	0,00	3 391,47	0,00
63223	Férias não gozadas	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	800,00	0,00
63224	Bolsa de Estágio	0,00	0,00	0,00	0,00	707,69	0,00	707,69	0,00
635	Encargos sobre remunerações	955,34	0,00	955,34	0,00	6 316,84	0,01	6 316,83	0,00
6351	Segurança Social	955,34	0,00	955,34	0,00	6 299,13	0,01	6 299,12	0,00
6352	Fundo de Garantia e Compensação do Trabalho	0,00	0,00	0,00	0,00	17,71	0,00	17,71	0,00
636	Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais	0,00	0,00	0,00	0,00	1 285,77	127,36	1 158,41	0,00
638	Outros gastos com o pessoal	0,00	0,00	0,00	0,00	869,64	0,00	869,64	0,00
6385	Vestuário e Calçado	0,00	0,00	0,00	0,00	240,59	0,00	240,59	0,00
6388	Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	629,05	0,00	629,05	0,00
64	Gastos de depreciação e de amortização	1 125,44	0,00	1 125,44	0,00	1 125,44	0,00	1 125,44	0,00
642	Activos fixos tangíveis	1 125,44	0,00	1 125,44	0,00	1 125,44	0,00	1 125,44	0,00
6423	Equipamento básico	792,24	0,00	792,24	0,00	792,24	0,00	792,24	0,00
6426	Equipamentos biológicos	333,20	0,00	333,20	0,00	333,20	0,00	333,20	0,00
68	Outros gastos	0,00	0,00	0,00	0,00	1 680,87	0,00	1 680,87	0,00
681	Impostos	0,00	0,00	0,00	0,00	412,77	0,00	412,77	0,00
6812	Impostos indirectos:	0,00	0,00	0,00	0,00	4,77	0,00	4,77	0,00
68123	Imposto de selo	0,00	0,00	0,00	0,00	4,77	0,00	4,77	0,00
6813	Taxas	0,00	0,00	0,00	0,00	408,00	0,00	408,00	0,00
688	Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	1 268,10	0,00	1 268,10	0,00
6881	Correcções relativas a períodos anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	981,98	0,00	981,98	0,00

(Valores em Euros)

Conta	Descrição	Mensal			Acumulado		
		Débito	Crédito	Saldo	Débito	Crédito	Saldo
6883	Quotizações	0,00	0,00	0,00	180,00	0,00	180,00
6888	Outros não especificados	0,00	0,00	0,00	106,12	0,00	106,12
72	Prestações de serviços	0,00	0,00	0,00	0,00	83 970,82	83 970,82
722	Quotizações e jóias	0,00	0,00	0,00	0,00	60,00	60,00
725	Serviços secundários	0,00	0,00	0,00	0,00	83 910,82	83 910,82
72501	Equitação Terapeutica/Psicomotricidade	0,00	0,00	0,00	0,00	43 773,75	43 773,75
72502	Equitação/Formação	0,00	0,00	0,00	0,00	37 920,07	37 920,07
72505	Seguro	0,00	0,00	0,00	0,00	285,00	285,00
72508	Estrume de Cavallo	0,00	0,00	0,00	0,00	1 932,00	1 932,00
75	Subsídios, doações e legados à exploração	0,00	0,00	0,00	0,00	22 818,08	22 818,08
751	Subsídios das Entidades Públicas	0,00	0,00	0,00	0,00	3 578,39	3 578,39
7518	IEFP-Instituto de Emprego e Formação Profissional	0,00	0,00	0,00	0,00	3 578,39	3 578,39
753	Doações e heranças	0,00	0,00	0,00	0,00	19 239,69	19 239,69
7531	Doações	0,00	0,00	0,00	0,00	19 239,69	19 239,69
75311	Em Dinheiro	0,00	0,00	0,00	0,00	17 769,69	17 769,69
75312	Em Espécie	0,00	0,00	0,00	0,00	1 470,00	1 470,00
78	Outros rendimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	1 886,75	1 886,75
782	Descontos de pronto pagamento obtidos	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	5,00
788	Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	1 881,75	1 881,75
7881	Correcções relativas a períodos anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	664,25	664,25
7885	Restituição de impostos	0,00	0,00	0,00	0,00	517,50	517,50
7886	Processos de Injunção Penal	0,00	0,00	0,00	0,00	700,00	700,00
81	Resultado líquido do período	0,00	0,00	0,00	3 183,58	3 183,58	0,00
818	Resultado líquido	0,00	0,00	0,00	3 183,58	3 183,58	0,00
Totais		7 568,78	7 568,78	7 568,78	358 783,59	358 783,59	141 060,98
Saldo Geral							141 060,98

BALANCETE DEPOIS DO APURAMENTO DE RESULTADOS

Balancete de Razão Resultados / 2018

Data: 29-03-19

(Valores em Euros)

Página: 1 de 1

Conta	Descrição	Mensal				Acumulado			
		Débito	Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito	Débito	Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito
11	Caixa	0,00	0,00	0,00	0,00	8 374,44	8 374,44	0,00	0,00
12	Depósitos à ordem	0,00	0,00	0,00	0,00	102 500,35	102 500,35	4 219,15	0,00
21	Clientes e Utentes	0,00	0,00	0,00	0,00	23 143,50	23 143,50	3 443,25	0,00
22	Fornecedores	0,00	0,00	0,00	0,00	32 490,15	32 490,15	0,00	10 819,43
23	Pessoal	0,00	0,00	0,00	0,00	23 759,25	23 759,25	0,00	4 796,47
24	Estado e outros entes públicos	0,00	0,00	0,00	0,00	8 758,14	8 758,14	0,00	1 584,47
26	Fundadores / patrocinadores/ doadores/ associados / membros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 220,33
27	Outras contas a receber e a pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	24 278,82	24 278,82	6 429,13	11 343,93
28	Diferimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	3 812,92	3 812,92	2 955,42	0,00
41	Investimentos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	526,99	526,99	526,99	0,00
43	Activos fixos tangíveis	0,00	0,00	0,00	0,00	6 755,34	6 755,34	6 755,34	2 177,96
45	Investimentos em curso	0,00	0,00	0,00	0,00	5 014,05	5 014,05	5 014,05	0,00
56	Resultados transitados	0,00	0,00	0,00	0,00	2 740,84	2 740,84	0,00	442,74
62	Fornecimentos e serviços externos	0,00	66 802,07	0,00	66 802,07	66 802,07	66 802,07	0,00	0,00
63	Gastos com o Pessoal	0,00	42 109,27	0,00	42 109,27	43 836,84	43 836,84	0,00	0,00
64	Gastos de depreciação e de amortização	0,00	1 125,44	0,00	1 125,44	1 125,44	1 125,44	0,00	0,00
68	Outros gastos	0,00	1 680,87	0,00	1 680,87	1 680,87	1 680,87	0,00	0,00
72	Prestações de serviços	83 970,82	0,00	83 970,82	0,00	83 970,82	83 970,82	0,00	0,00
75	Subsídios, doações e legados à exploração	22 818,08	0,00	22 818,08	0,00	22 818,08	22 818,08	0,00	0,00
78	Outros rendimentos	1 886,75	0,00	1 886,75	0,00	1 886,75	1 886,75	0,00	0,00
81	Resultado líquido do período	114 759,65	111 717,65	3 042,00	0,00	117 943,23	114 901,23	3 042,00	0,00
	Totais	223 435,30	223 435,30	111 717,65	111 717,55	582 218,89	582 218,89	32 385,33	32 385,33
	Saldo Geral								

(Valores em Euros)

Conta	Descrição	Mensal				Acumulado			
		Débito	Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito	Débito	Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito
11	Caixa	0,00	0,00	0,00	0,00	8 374,44	8 374,44	0,00	0,00
111	Caixa	0,00	0,00	0,00	0,00	8 374,44	8 374,44	0,00	0,00
12	Depósitos à ordem	0,00	0,00	0,00	0,00	102 500,35	98 281,20	4 219,15	0,00
121	Montepio - 541.10.600524-5	0,00	0,00	0,00	0,00	102 500,35	98 281,20	4 219,15	0,00
21	Clientes e Utentes	0,00	0,00	0,00	0,00	23 143,50	19 700,25	3 443,25	0,00
211	Clientes e utentes c/c	0,00	0,00	0,00	0,00	23 143,50	19 700,25	3 443,25	0,00
2111	Clientes gerais	0,00	0,00	0,00	0,00	23 143,50	19 700,25	3 443,25	0,00
2111019	APCV - Associação de Paralisia Cerebral de Viseu	0,00	0,00	0,00	0,00	9 465,00	9 465,00	0,00	0,00
2111020	UMT - Centro Deficientes Profundos Santo Estevão	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500,00	1 368,75	131,25	0,00
2111021	Nutrofertil, Nutrição e Fertilizantes Lda	0,00	0,00	0,00	0,00	1 932,00	1 449,00	483,00	0,00
2111022	Leal & Soares, S.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	157,50	157,50	0,00	0,00
2111026	Leonor Lourenço	0,00	0,00	0,00	0,00	45,00	0,00	45,00	0,00
2111033	Câmara Municipal de Mangualde	0,00	0,00	0,00	0,00	750,00	750,00	0,00	0,00
2111034	Município de Viseu	0,00	0,00	0,00	0,00	6 480,00	6 480,00	0,00	0,00
2111035	Carolina Almiro Coimbra	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00
2111036	Projeto Viseu Inclusão - Viseu Dão Lafões	0,00	0,00	0,00	0,00	2 784,00	0,00	2 784,00	0,00
22	Fornecedores	0,00	0,00	0,00	0,00	32 490,15	43 309,58	0,00	10 819,43
221	Fornecedores c/c	0,00	0,00	0,00	0,00	32 440,15	43 259,58	0,00	10 819,43
2211	Fornecedores gerais	0,00	0,00	0,00	0,00	32 440,15	43 259,58	0,00	10 819,43
2211003	Mário Batista Pessoa Tomás Gomes	0,00	0,00	0,00	0,00	5 144,60	8 893,40	0,00	3 748,80
2211004	Papeliquidos, Lda	0,00	0,00	0,00	0,00	73,49	73,49	0,00	0,00
2211007	Viseugest, Lda.	0,00	0,00	0,00	0,00	1 918,80	2 509,20	0,00	590,40
2211009	Empreendimentos Turísticos Monte Belo	0,00	0,00	0,00	0,00	11 808,00	11 808,00	0,00	0,00
2211011	Amitcar Severino de Oliveira Lopes	0,00	0,00	0,00	0,00	1 057,80	1 439,10	0,00	381,30
2211015	Anipura - Prod. e Com. e Transf. Produtos agrícolas	0,00	0,00	0,00	0,00	10 694,16	14 730,29	0,00	4 036,13
2211020	Luis Manuel de Jesus Monteiro - Prod. Agrícola	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	779,10	0,00	779,10
2211029	Station Alive, Lda	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	50,00	0,00	0,00
2211030	JORLIMPLANTA UNIP., LDA	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	1 102,40	0,00	602,40
2211032	Vodafone	0,00	0,00	0,00	0,00	335,52	373,80	0,00	38,28
2211033	Ser e Parcer, Lda	0,00	0,00	0,00	0,00	86,10	86,10	0,00	0,00

(Valores em Euros)

Conta	Descrição	Mensal			Acumulado		
		Débito	Crédito	Saldo	Débito	Crédito	Saldo
2211034	Copyvis	0,00	0,00	0,00	40,18	193,51	0,00
2211035	Leite, Batista e Cª	0,00	0,00	0,00	331,50	456,34	0,00
2211036	Campos Silva& Marques, Lda	0,00	0,00	0,00	0,00	362,85	0,00
2211037	FUTURAINBOW	0,00	0,00	0,00	400,00	400,00	0,00
228	Adiantamentos a fornecedores	0,00	0,00	0,00	50,00	50,00	0,00
228029	Station Alive, Lda	0,00	0,00	0,00	50,00	50,00	0,00
23	Pessoal	0,00	0,00	0,00	23 759,25	28 555,72	0,00
231	Remunerações a pagar	0,00	0,00	0,00	22 725,43	27 116,17	0,00
2312	Ao pessoal	0,00	0,00	0,00	22 725,43	27 116,17	0,00
238	Outras operações	0,00	0,00	0,00	1 033,82	1 439,55	0,00
2382	Com o pessoal	0,00	0,00	0,00	1 033,82	1 439,55	0,00
24	Estado e outros entes públicos	0,00	0,00	0,00	8 758,14	10 342,61	0,00
242	Retenção de impostos sobre rendimentos	0,00	0,00	0,00	1 086,25	1 228,08	0,00
2421	Trabalho dependente	0,00	0,00	0,00	858,00	971,00	0,00
2422	Trabalho Independente	0,00	0,00	0,00	228,25	257,08	0,00
245	Contribuições para a Segurança Social	0,00	0,00	0,00	7 443,82	8 859,20	0,00
247	Fundos de Compensação	0,00	0,00	0,00	228,07	255,33	0,00
26	Fundadores / patrocinadores/ doadores/ associados / membros	0,00	0,00	0,00	0,00	1 220,33	0,00
261	Fundadores/associados/membros - Em curso	0,00	0,00	0,00	0,00	1 220,33	0,00
26101	Leonilde Alexandra Ferreira Correia de Sá	0,00	0,00	0,00	0,00	256,63	0,00
26102	Joana Patrícia Marques Coimbra	0,00	0,00	0,00	0,00	963,70	0,00
27	Outras contas a receber e a pagar	0,00	0,00	0,00	24 278,82	29 193,62	6 429,13
271	Fornecedores de investimentos	0,00	0,00	0,00	2 596,54	4 056,54	0,00
2711	Fornecedores de investimentos - contas gerais	0,00	0,00	0,00	2 596,54	4 056,54	0,00
271101	Inosocial, SA	0,00	0,00	0,00	1 000,00	2 460,00	0,00
271102	Cecília Maria Santos Silva	0,00	0,00	0,00	1 596,54	1 596,54	0,00
272	Devedores e credores por acréscimos (periodização económica)	0,00	0,00	0,00	10 832,68	15 427,29	3 564,00
2721	Devedores por acréscimos de rendimentos	0,00	0,00	0,00	3 564,00	0,00	3 564,00
27219	Outros Rendimentos	0,00	0,00	0,00	3 564,00	0,00	3 564,00
2722	Credores por acréscimos de gastos	0,00	0,00	0,00	7 268,68	15 427,29	0,00
27222	Remunerações a liquidar	0,00	0,00	0,00	1 418,68	7 862,02	0,00

(Valores em Euros)

Conta	Descrição	Mensal			Acumulado		
		Débito	Crédito	Saldo	Débito	Crédito	Saldo
27223	Comunicações	0,00	0,00	0,00	0,00	19,14	19,14
27229	Outros Gastos	0,00	0,00	0,00	5 850,00	7 546,13	1 696,13
278	Outros devedores e credores	0,00	0,00	0,00	10 849,60	9 709,79	2 865,13
27802	Tania Sofia Nunes Lima	0,00	0,00	0,00	240,00	425,00	0,00
27803	Sylvie Santos Abreu	0,00	0,00	0,00	240,00	205,00	35,00
27804	João Alexandre S. Pinto Xavier Moreira	0,00	0,00	0,00	6 700,00	5 800,00	900,00
27805	Ana Beatriz Lopes da Costa Ferreira da Silva	0,00	0,00	0,00	1 130,13	0,00	1 130,13
27807	Município de Viseu - Protocolo	0,00	0,00	0,00	85,75	857,50	0,00
27808	Altivo - Nuno Manuel Almeida Pinto	0,00	0,00	0,00	1 500,00	1 500,00	0,00
27809	IEFP - valor a reembolsar	0,00	0,00	0,00	153,72	922,29	0,00
27810	Brasileiros - despesas pagas	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	800,00
28	Diferimentos	0,00	0,00	0,00	3 812,92	857,50	2 955,42
281	Gastos a reconhecer	0,00	0,00	0,00	2 955,42	0,00	2 955,42
2811	Seguros	0,00	0,00	0,00	1 971,42	0,00	1 971,42
28111	Acidentes de Trabalho	0,00	0,00	0,00	397,03	0,00	397,03
28112	Seguros Diversos	0,00	0,00	0,00	1 574,39	0,00	1 574,39
2812	Rendas a reconhecer	0,00	0,00	0,00	984,00	0,00	984,00
282	Rendimentos a reconhecer	0,00	0,00	0,00	857,50	857,50	0,00
28201	Município de Viseu - Protocolo	0,00	0,00	0,00	857,50	857,50	0,00
41	Investimentos financeiros	0,00	0,00	0,00	526,99	0,00	526,99
415	Outros investimentos financeiros	0,00	0,00	0,00	526,99	0,00	526,99
4158	Outros	0,00	0,00	0,00	526,99	0,00	526,99
43	Activos fixos tangíveis	0,00	0,00	0,00	6 755,34	2 177,96	6 755,34
433	Outros activos fixos tangíveis	0,00	0,00	0,00	6 755,34	2 177,96	6 755,34
4333	Equipamento básico	0,00	0,00	0,00	4 755,34	0,00	4 755,34
4336	Equipamentos biológicos	0,00	0,00	0,00	2 000,00	0,00	2 000,00
4338	Depreciações acumuladas	0,00	0,00	0,00	0,00	2 177,96	0,00
43383	Equipamento básico	0,00	0,00	0,00	0,00	1 844,76	0,00
43386	Equipamentos biológicos	0,00	0,00	0,00	0,00	333,20	333,20
45	Investimentos em curso	0,00	0,00	0,00	5 014,05	0,00	5 014,05
453	Activos fixos tangíveis em curso	0,00	0,00	0,00	5 014,05	0,00	5 014,05

(Valores em Euros)

Conta	Descrição	Mensal				Acumulado			
		Débito	Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito	Débito	Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito
4531	Projeto	0,00	0,00	0,00	0,00	5 014,05	0,00	5 014,05	0,00
56	Resultados transitados	0,00	0,00	0,00	0,00	2 740,84	3 183,58	0,00	442,74
62	Fornecimentos e serviços externos	0,00	66 802,07	0,00	66 802,07	66 802,07	66 802,07	0,00	0,00
622	Serviços especializados	0,00	17 273,94	0,00	17 273,94	17 273,94	17 273,94	0,00	0,00
6221	Trabalhos especializados	0,00	2 618,80	0,00	2 618,80	2 618,80	2 618,80	0,00	0,00
6222	Publicidade e propaganda	0,00	424,35	0,00	424,35	424,35	424,35	0,00	0,00
6224	Honorários	0,00	8 420,41	0,00	8 420,41	8 420,41	8 420,41	0,00	0,00
62241	Honorários - Prestações de Serviços	0,00	8 130,41	0,00	8 130,41	8 130,41	8 130,41	0,00	0,00
62249	Honorários - Segurança Social	0,00	290,00	0,00	290,00	290,00	290,00	0,00	0,00
6225	Comissões	0,00	87,00	0,00	87,00	87,00	87,00	0,00	0,00
6226	Conservação e reparação	0,00	5 723,38	0,00	5 723,38	5 723,38	5 723,38	0,00	0,00
623	Materiais	0,00	2 219,08	0,00	2 219,08	2 219,08	2 219,08	0,00	0,00
6231	Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	0,00	1 493,49	0,00	1 493,49	1 493,49	1 493,49	0,00	0,00
6233	Material de escritório	0,00	388,18	0,00	388,18	388,18	388,18	0,00	0,00
6234	Artigos para oferta	0,00	297,41	0,00	297,41	297,41	297,41	0,00	0,00
6235	Material Didático	0,00	40,00	0,00	40,00	40,00	40,00	0,00	0,00
624	Energia e fluidos	0,00	1 070,38	0,00	1 070,38	1 070,38	1 070,38	0,00	0,00
6242	Combustíveis	0,00	1 003,98	0,00	1 003,98	1 003,98	1 003,98	0,00	0,00
6244	Gás	0,00	66,40	0,00	66,40	66,40	66,40	0,00	0,00
625	Deslocações, estadas e transportes	0,00	5 655,60	0,00	5 655,60	5 655,60	5 655,60	0,00	0,00
6251	Deslocações e estadas	0,00	1 265,60	0,00	1 265,60	1 265,60	1 265,60	0,00	0,00
62511	Pessoal	0,00	1 265,60	0,00	1 265,60	1 265,60	1 265,60	0,00	0,00
6258	Outros	0,00	4 390,00	0,00	4 390,00	4 390,00	4 390,00	0,00	0,00
626	Serviços diversos	0,00	40 583,07	0,00	40 583,07	40 583,07	40 583,07	0,00	0,00
6261	Rendas e alugueres	0,00	10 824,00	0,00	10 824,00	10 824,00	10 824,00	0,00	0,00
6262	Comunicação	0,00	402,24	0,00	402,24	402,24	402,24	0,00	0,00
6263	Seguros	0,00	1 820,11	0,00	1 820,11	1 820,11	1 820,11	0,00	0,00
6265	Contencioso e notariado	0,00	18,83	0,00	18,83	18,83	18,83	0,00	0,00
6267	Limpeza, higiene e conforto	0,00	90,72	0,00	90,72	90,72	90,72	0,00	0,00
6268	Outros serviços	0,00	27 427,17	0,00	27 427,17	27 427,17	27 427,17	0,00	0,00
62681	Tratamentos de Cavalos	0,00	26 648,93	0,00	26 648,93	26 648,93	26 648,93	0,00	0,00

(Valores em Euros)

Conta	Descrição	Mensal			Acumulado				
		Débito	Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito	Débito	Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito
626811	Ferração	0,00	1 439,10	0,00	1 439,10	1 439,10	0,00	0,00	0,00
626812	Alimentação	0,00	23 316,49	0,00	23 316,49	23 316,49	0,00	0,00	0,00
626813	Serrim	0,00	1 506,34	0,00	1 506,34	1 506,34	0,00	0,00	0,00
626814	Encargos de Saúde	0,00	387,00	0,00	387,00	387,00	0,00	0,00	0,00
62682	Consumos/Eventos	0,00	358,24	0,00	358,24	358,24	0,00	0,00	0,00
62683	Encargos de Saúde com utentes	0,00	420,00	0,00	420,00	420,00	0,00	0,00	0,00
63	Gastos com o Pessoal	0,00	42 109,27	0,00	42 109,27	43 836,84	0,00	0,00	0,00
632	Remunerações do pessoal	0,00	33 764,39	0,00	33 764,39	35 364,59	0,00	0,00	0,00
6321	Vencimento	0,00	28 865,23	0,00	28 865,23	30 465,43	0,00	0,00	0,00
6322	Remunerações Adicionais	0,00	4 899,16	0,00	4 899,16	4 899,16	0,00	0,00	0,00
63221	Subsídios de Alimentação	0,00	3 391,47	0,00	3 391,47	3 391,47	0,00	0,00	0,00
63223	Férias não gozadas	0,00	800,00	0,00	800,00	800,00	0,00	0,00	0,00
63224	Bolsa de Estágio	0,00	707,69	0,00	707,69	707,69	0,00	0,00	0,00
635	Encargos sobre remunerações	0,00	6 316,83	0,00	6 316,83	6 316,84	0,00	0,00	0,00
6351	Segurança Social	0,00	6 299,12	0,00	6 299,12	6 299,13	0,00	0,00	0,00
6352	Fundo de Garantia e Compensação do Trabalho	0,00	17,71	0,00	17,71	17,71	0,00	0,00	0,00
636	Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais	0,00	1 158,41	0,00	1 158,41	1 285,77	0,00	0,00	0,00
638	Outros gastos com o pessoal	0,00	869,64	0,00	869,64	869,64	0,00	0,00	0,00
6385	Vestuário e Calçado	0,00	240,59	0,00	240,59	240,59	0,00	0,00	0,00
6388	Outros	0,00	629,05	0,00	629,05	629,05	0,00	0,00	0,00
64	Gastos de depreciação e de amortização	0,00	1 125,44	0,00	1 125,44	1 125,44	0,00	0,00	0,00
642	Activos fixos tangíveis	0,00	1 125,44	0,00	1 125,44	1 125,44	0,00	0,00	0,00
6423	Equipamento básico	0,00	792,24	0,00	792,24	792,24	0,00	0,00	0,00
6426	Equipamentos biológicos	0,00	333,20	0,00	333,20	333,20	0,00	0,00	0,00
68	Outros gastos	0,00	1 680,87	0,00	1 680,87	1 680,87	0,00	0,00	0,00
681	Impostos	0,00	412,77	0,00	412,77	412,77	0,00	0,00	0,00
6812	Impostos indirectos:	0,00	4,77	0,00	4,77	4,77	0,00	0,00	0,00
68123	Imposto de selo	0,00	4,77	0,00	4,77	4,77	0,00	0,00	0,00
6813	Taxas	0,00	408,00	0,00	408,00	408,00	0,00	0,00	0,00
688	Outros	0,00	1 268,10	0,00	1 268,10	1 268,10	0,00	0,00	0,00
6881	Correcções relativas a períodos anteriores	0,00	981,98	0,00	981,98	981,98	0,00	0,00	0,00

(Valores em Euros)

Conta	Descrição	Mensal				Acumulado			
		Débito	Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito	Débito	Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito
6883	Quotizações	0,00	180,00	0,00	180,00	180,00	180,00	0,00	0,00
6888	Outros não especificados	0,00	106,12	0,00	106,12	106,12	106,12	0,00	0,00
72	Prestações de serviços	83 970,82	0,00	83 970,82	0,00	83 970,82	83 970,82	0,00	0,00
722	Quotizações e jóias	60,00	0,00	60,00	0,00	60,00	60,00	0,00	0,00
725	Serviços secundários	83 910,82	0,00	83 910,82	0,00	83 910,82	83 910,82	0,00	0,00
72501	Equitação Terapeutica/Psicomotricidade	43 773,75	0,00	43 773,75	0,00	43 773,75	43 773,75	0,00	0,00
72502	Equitação/Formação	37 920,07	0,00	37 920,07	0,00	37 920,07	37 920,07	0,00	0,00
72505	Seguro	285,00	0,00	285,00	0,00	285,00	285,00	0,00	0,00
72508	Estrume de Cavalos	1 932,00	0,00	1 932,00	0,00	1 932,00	1 932,00	0,00	0,00
75	Subsídios, doações e legados à exploração	22 818,08	0,00	22 818,08	0,00	22 818,08	22 818,08	0,00	0,00
751	Subsídios das Entidades Públicas	3 578,39	0,00	3 578,39	0,00	3 578,39	3 578,39	0,00	0,00
7518	IEFP-Instituto de Emprego e Formação Profissional	3 578,39	0,00	3 578,39	0,00	3 578,39	3 578,39	0,00	0,00
753	Doações e heranças	19 239,69	0,00	19 239,69	0,00	19 239,69	19 239,69	0,00	0,00
7531	Doações	19 239,69	0,00	19 239,69	0,00	19 239,69	19 239,69	0,00	0,00
75311	Em Dinheiro	17 769,69	0,00	17 769,69	0,00	17 769,69	17 769,69	0,00	0,00
75312	Em Espécie	1 470,00	0,00	1 470,00	0,00	1 470,00	1 470,00	0,00	0,00
78	Outros rendimentos	1 886,75	0,00	1 886,75	0,00	1 886,75	1 886,75	0,00	0,00
782	Descontos de pronto pagamento obtidos	5,00	0,00	5,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00
788	Outros	1 881,75	0,00	1 881,75	0,00	1 881,75	1 881,75	0,00	0,00
7881	Correções relativas a períodos anteriores	664,25	0,00	664,25	0,00	664,25	664,25	0,00	0,00
7885	Restituição de impostos	517,50	0,00	517,50	0,00	517,50	517,50	0,00	0,00
7886	Processos de Injunção Penal	700,00	0,00	700,00	0,00	700,00	700,00	0,00	0,00
81	Resultado líquido do período	114 759,65	111 717,65	3 042,00	0,00	117 943,23	114 901,23	3 042,00	0,00
811	Resultado antes de impostos	111 717,65	111 717,65	0,00	0,00	111 717,65	111 717,65	0,00	0,00
818	Resultado líquido	3 042,00	0,00	3 042,00	0,00	6 225,58	3 183,58	3 042,00	0,00
Totais		223 435,30	223 435,30	111 717,65	111 717,65	582 218,89	582 218,89	32 385,33	32 385,33
Saldo Geral									

ATAS DE APROVAÇÃO
DE CONTAS