

CERPORTO
PLANO DE ATIVIDADES E ORÇAMENTO DE 2017

ÍNDICE

INTRODUÇÃO.....	3
PLANO DE ATIVIDADES.....	4
ORÇAMENTO DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL.....	5
ORÇAMENTO DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL - CATL.....	6
ORÇAMENTO DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL - RSI.....	7
REVISÃO ORÇAMENTAL E OBRIGAÇÕES.....	8
GASTOS.....	9
RENDIMENTOS.....	10
MAPA DE INVESTIMENTOS.....	12
ANEXOS.....	13
MAPA ORÇAMENTOS ISS	
MEMÓRIA JUSTIFICATIVA	
BALANCETE SETEMBRO 2014	
PLANO ATIVIDADES CATL	
PLANO DE ATIVIDADES RSI	
ATA APROVAÇÃO ORÇAMENTO	
PARECER DO CONSELHO FISCAL	

INTRODUÇÃO

Ao abrigo dos estatutos que regulam a CERPORTO, vem a presente direção apresentar aos seus associados o seu plano de atividades, conta de exploração previsional e orçamento de investimentos e desinvestimentos para o ano de 2017.

O presente relatório é constituído por três partes:

- 1ª Parte - plano de atividades que a CERPORTO se propõe a desenvolver;
- 2ª Parte - orçamento para a execução e implementação do mesmo;
- 3ª Parte - anexos.

As atividades apresentadas no plano de atividades são norteadas pelo objeto social da CERPORTO - o combate à exclusão social dos grupos em risco, nomeadamente do seu público- alvo.

As atividades aqui apresentadas foram propostas por cada uma das valências existentes na associação, cujos planos se encontram em anexo.

No que respeita ao orçamento, o mesmo visa demonstrar e explicar as verbas previstas para a execução das atividades propostas. De um lado os rendimentos/receitas previsíveis e por outro os gastos/despesas estimadas para a sua implementação e execução.

A estimativa das receitas/rendimentos teve como base os protocolos em vigor (conforme legislação em vigor) enquanto as despesas/gastos foram estimados tendo por base os gastos constantes no ano anterior (balancete de Setembro de 2016) cujos valores foram atualizados.

Aos valores atualizados foi aplicada uma taxa de crescimento estimada de 2,00% sendo que em alguns casos os mesmos foram ajustados tendo em consideração o seu carácter excepcional em 2015 ou não previsão de ocorrência em 2016.

PLANO DE ATIVIDADES

A CERPORTO, como instituição sem fins lucrativos, na implementação das suas actividades procura, com os seus escassos recursos, corresponder às necessidades do seu público-alvo. É na convivência do dia-a-dia que verificamos a necessidade da existência da CERPORTO, bem como de outras associações similares que, cada vez mais, assumem uma maior preponderância nos dias que correm.

A atual crise económica, financeira e social fez emergir na sociedade portuguesa a necessidade de uma política social mais eficaz. A manutenção das altas taxas de desemprego e a diminuição do poder de compra fruto do constante aumento da carga fiscal sobre as famílias portuguesas fazem antever um ano de 2017 cheio de dificuldades para a maioria dos portugueses e em especial para o público-alvo da CERPORTO.

Neste contexto, a direção prevê a implementação e/ou manutenção das seguintes atividades:

- **Protocolo RSI:** Manutenção do Protocolo com a segurança social para acompanhamento de famílias que beneficiam do RSJ, contribuir para a dignificação das condições de vida das pessoas mais carenciadas; contribuir para a satisfação das suas necessidades essenciais; promover a autonomia social dos beneficiários, através de estratégias para a sua real inserção social, laboral e comunitária;
- **Protocolo CATL:** Manutenção do Acordo de Cooperação com a segurança social do CATL para crianças provenientes de famílias carenciadas, de forma a fortalecer as relações inter-pessoais entre as crianças e a comunidade; incentivar a ocupação dos tempos livres; fomentar a socialização e contribuir para a melhoria das capacidades físicas e mentais da criança;
- Celebração de protocolos com os CQEP's - Centros para a Qualificação e o Ensino Profissional, e/ou outras entidades formadoras acreditadas para encaminhamento dos utentes da instituição;
- Protocolo com o Banco Alimentar: distribuição de bens alimentares pelos grupos identificados;
- Feira Social: disponibilização de vestuário aos mais carenciados;
- Manutenção e implementação de medidas de eficiência na utilização dos recursos;
- Promover, acompanhar e apoiar a implementação do plano de atividade proposto por cada uma das valências, cujo detalhe se encontra em anexo.

ORÇAMENTO DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL

CODIGO DE CONTAS	RENDIMENTOS E GASTOS	NCRF	Valores previstos para o ano de 2017		Orçamento Global Anual 2017
			CATL	RSI	
+71+72	Vendas e serviços prestados	19;20;22	3.414,04	0,00	3.414,04
+75	Subsídios à exploração		33.655,93	130.844,00	164.499,93
+73	Variação nos inventários da produção	17;18	0,00	0,00	0,00
+74	Trabalhos para a própria entidade	7;10;11;16	0,00	0,00	0,00
-61	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	18;19;20	-1.046,30	-17,12	-1.063,42
-62	Fornecimentos e serviços externos	19;20	-2.855,46	-10.874,79	-13.730,25
-63	Gastos com o pessoal	28	-29.779,80	-119.119,18	-148.898,98
-652+7622	Ajustamentos de inventários (perdas/reversões)	18	0,00	0,00	0,00
-651+7621	Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	20;27	0,00	0,00	0,00
-67(exceto 678)+763)	Provisões (aumentos/reduções)	21;24;26	0,00	0,00	0,00
-653-657	Imparidade invest não depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)		0,00	0,00	0,00
+77-66	Aumentos/reduções de justo valor	6;7;9;10;11;12;16;27	0,00	0,00	0,00
+78	Outros rendimentos e ganhos	11;17;27	144,19	380,88	525,07
-68(exceto 685)-6918-6928	Outros gastos e perdas	22	-77,68	-310,90	-388,58
	Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	14	3.454,91	902,89	4.357,81
-64+761	Gastos/reversões de depreciação e de amortização	6;7;9;10;11;16;22	-76,87	-307,41	-384,28
-654-655	Imparidade de invest depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)	6;7;8;9;10;11;12;16	0,00	0,00	0,00
	Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		3.378,05	595,48	3.973,52
7915	Juros e rendimentos similares obtidos	20;23;27	0,00	0,00	0,00
-6911-6921-6981	Juros e gastos similares suportados	23;27	0,00	0,00	0,00
811	Resultado antes de impostos		3.378,05	595,48	3.973,52
812	Imposto sobre o rendimento do período	25	0,00	0,00	0,00
818	Resultado líquido do período		3.378,05	595,48	3.973,52

ORÇAMENTO DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL - CATL

CODIGO DE CONTAS	RENDIMENTOS E GASTOS	NCRF	Valores previstos
			para o ano de 2017
			CATL
+71+72	Vendas e serviços prestados	19;20;22	3.414,04
+75	Subsídios à exploração		33.655,93
+73	Variação nos inventários da produção	17;18	0,00
+74	Trabalhos para a própria entidade	7;10;11;16	0,00
-61	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	18;19;20	-1.046,30
-62	Fornecimentos e serviços externos	19;20	-2.855,46
-63	Gastos com o pessoal	28	-29.779,80
-652+7622	Ajustamentos de inventários (perdas/reversões)	18	0,00
-651+7621	Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	20;27	0,00
-67(exceto 678)+763)	Provisões (aumentos/reduções)	21;24;26	0,00
-653-657	Imparidade invest não depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)		0,00
+77-66	Aumentos/reduções de justo valor	6;7;9;10;11;12;16;27	0,00
+78	Outros rendimentos e ganhos	11;17;27	144,19
-68(exceto 685)-6918-6928	Outros gastos e perdas	22	-77,68
		14	
	Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		3.454,91
-64+761	Gastos/reversões de depreciação e de amortização	6;7;9;10;11;16;22	-76,87
-654-655	Imparidade de invest depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)	6;7;8;9;10;11;12;16	0,00
	Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		3.378,05
7915	Juros e rendimentos similares obtidos	20;23;27	0,00
-6911-6921-6981	Juros e gastos similares suportados	23;27	0,00
811	Resultado antes de impostos		3.378,05
812	Imposto sobre o rendimento do período	25	0,00
818	Resultado líquido do período		3.378,05

ORÇAMENTO DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL - RSI

			Valores previstos para o ano de 2017
CODIGO DE CONTAS	RENDIMENTOS E GASTOS	NCRF	RSI
+71+72	Vendas e serviços prestados	19;20;22	0,00
+75	Subsídios à exploração		130.844,00
+73	Variação nos inventários da produção	17;18	0,00
+74	Trabalhos para a própria entidade	7;10;11;16	0,00
-61	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	18;19;20	-17,12
-62	Fornecimentos e serviços externos	19;20	-10.874,79
-63	Gastos com o pessoal	28	-119.119,18
-652+7622	Ajustamentos de inventários (perdas/reversões)	18	0,00
-651+7621	Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	20;27	0,00
-67(exceto 678)+763)	Provisões (aumentos/reduções)	21;24;26	0,00
-653-657	Imparidade invest não depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)		0,00
+77-66	Aumentos/reduções de justo valor	6;7;9;10;11;12;16;27	0,00
+78	Outros rendimentos e ganhos	11;17;27	380,88
-68(exceto 685)-6918-6928	Outros gastos e perdas	22	-310,90
		14	
	Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		902,89
-64+761	Gastos/reversões de depreciação e de amortização	6;7;9;10;11;16;22	-307,41
-654-655	Imparidade de invest depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)	6;7;8;9;10;11;12;16	0,00
	Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		595,48
7915	Juros e rendimentos similares obtidos	20;23;27	0,00
-6911-6921-6981	Juros e gastos similares suportados	23;27	0,00
811	Resultado antes de impostos		595,48
812	Imposto sobre o rendimento do período	25	0,00
818	Resultado líquido do período		595,48

REVISÃO ORÇAMENTAL E OBRIGAÇÕES

Conforme previsto pela Segurança Social, deve ser entregue uma Revisão Orçamental sempre que:

Se prevê que o total dos custos anuais e globais vão ter oscilações iguais ou superiores a 15%, em relação aos valores constantes no 1º Orçamento ou na Revisão Orçamental anterior;

Sempre que se prevejam aumentos superiores a 20% nos investimentos anteriormente previstos.

No caso em análise, tendo em consideração o orçamento de 2016 (gastos totais orçados 167.957,97€) e os valores projetados para o período a findar em 31/12/2016 (gastos totais projectados 162.240,70€) não se prevê oscilações superiores a 15% (variação de 3,40%).

Face ao exposto, verifica-se que a CERPORTO não se encontra sujeita a revisão orçamental, prevendo-se, que a estrutura de custos orçamentada seja muito próxima da realizada/atingida no período findo em 31/12/2016.

Como foi referido no ponto introdutório, as despesas/gastos apresentados tiveram por base os custos reais ocorridos no ano anterior (balancete de Setembro de 2016) aos quais foi aplicada uma taxa de crescimento esperada de 2%, sendo que, algumas rubricas, tendo em consideração o seu uso extraordinário em 2015, foram devidamente ajustadas para obtenção dos valores do orçamento de 2016. De seguida apresentamos a explicação de cada uma das rúbricas que compõem o orçamento:

GASTOS

FORNECIMENTO E SERVIÇOS EXTERNOS (FSE)

Gastos	RSI	CATL	Total
Fornecimentos e Serviços Externos	-10.874,79	-2.855,46	-13.730,25

Esta rubrica apresenta uma despesa estimada de 13.730,25 €, estando nela incluído os gastos com água, luz, ferramentas e utensílios (equipamentos de pequeno valor que não excedem o período de duração de um ano), material de escritório (papel, tinteiros, tonner, esferográficas, lápis), rendas (aluguer das instalações), comunicação (telefone, fax, internet, correio), seguros (seguros de acidentes pessoais para as atividades do CATL), limpeza, higiene e conforto (materiais de limpeza das instalações), trabalhos especializados (custos com o TOC e outros consultores/advogados), outros fornecimentos e serviços externos (rubrica residual que incluem custos que não se enquadram nas rubricas anteriores);

O valor anualizado orçado para 2016 ascendia a 14.877,14 € enquanto a projecção anual para o final do ano aponta para 13.461,03€.

Verificamos que o valor anualizado para 2016 é inferior ao orçado, devido aos esforços dos colaboradores da associação na contenção de despesas. No entanto, não podemos descurar eventuais despesas que possam aparecer originando eventuais desvios.

GASTOS COM O PESSOAL:

Gastos	RSI	CATL	Total
Gastos com Pessoal	-119.119,18	-29.779,80	-148.898,98

Totaliza a quantia de 148.898,98€. Nela estão previstos as remunerações das colaboradoras da associação, os respectivos encargos para a segurança social, subsídios de alimentação, seguro de acidentes de trabalho, diuturnidades, entre outras despesas. De referir que vamos tentar negociar com a Segurança Social uma actualização da comparticipação para fazer face à actualização dos vencimentos das colaboradoras, por antiguidade. Algo que vem sendo necessário desde 2015.

O valor projectado anualizado de 2016 ascende a 146.797,39€ e o valor orçado para 2016 ascendeu a 150.933,76€. Esta variação ficou a dever-se ao facto da Segurança Social não ter actualizado o valor da comparticipação, não permitindo à associação fazer a actualização dos salários de acordo com a tabela salarial.

DEPRECIACÕES E AMORTIZAÇÕES:

Gastos	RSI	CATL	Total
Depreciações e Amortizações	-307,41	-76,87	-384,28

Totaliza a quantia de 384,28€. Esta rubrica contempla a depreciação/desvalorização dos ativos fixos tangíveis da associação, isto é, a desvalorização anual dos equipamentos.

O valor projectado anualizado de 2016 é de 376,75€ tendo sido orçado para 2016 o montante de 591,89€. Este desvio encontra-se justificado pelo fim da vida útil de alguns equipamentos e consequentemente fim das depreciações.

OUTROS GASTOS E PERDAS:

Gastos	RSI	CATL	Total
Outros Gastos e Perdas	-310,90	-77,68	-388,58

Esta rubrica apresenta uma despesa estimada de 388,58€. Nesta rubrica estão incluídas Quotas pagas pela Associação no valor de 96,00€.

O valor projectado anualizado para 2016 é de 380,96€ tendo sido orçamento para 2016 81,60€. A diferença entre o valor orçamentado e o valor projectado para 2016 resulta da alteração da contabilização do Fundo de Compensação no valor de 13,00€ e de Despesas Bancárias pagas ao Santander Totta no valor de 121,66€ que anteriormente se encontrava reflectida na rubrica Juros e Gastos Similares Suportados.

RENDIMENTOS

PRESTAÇÕES PE SERVIÇOS:

RENDIMENTOS	RSI	CATL	TOTAL
- Prestações de serviços:	0,00	3.414,04	3.414,04
721 - Quotas dos Utilizadores	0,00	3.414,04	3.414,04
- 72114 - Mensalidades CATL	0,00	3.414,04	3.414,04
722 - Quotizações e Joias	0,00	0,00	0,00
- Sócios	0,00	48,96	48,96
Total	0,00	3.463,00	3.463,00

Totaliza a quantia prevista de 3.463,00€ e respeita aos valores das mensalidades do CATL no montante de 3.414,04€ e o montante das quotas dos associados 48,96 € a facturar em 2017.

Em 2015 foi orçado para 2016 o valor de 3.674,86€, entre Quotizações e Quotas dos Utilizadores, valor que não foi alcançado, devido à redução na Quotas dos Sócios facturadas no CATL.

SUBSÍDIOS, DOAÇÕES E LEGADOS À EXPLORAÇÃO:

Rendimentos	RSI	CATL	Total
Subsídios, doações e legados à exploração	130.328,80	32.591,04	162.919,84
- ISS	129.132,00	32.019,84	161.151,84
- Freguesia de Campanha	1.196,80	571,20	1.768,00

Este valor respeita aos protocolos celebrados com a segurança social nas valências do CATL (2.616,00€/mês) e RSI (10.550,00€/mês) bem como ao subsídio atribuído pela Junta de Freguesia de Campanhã (144,44€/mês) na comparticipação da renda das instalações e atividade da praia sempre, bem como ao recebimento de donativos em espécie e/ou numerário.

OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS:

Rendimentos	RSI	CATL	Total
Outros Rendimentos e Ganhos	896,08	1.209,08	2.105,16

Nesta rubrica estão contabilizados proveitos não classificados em outra parte como, reversão de despesas bancárias que não despesas de financiamento e reembolso de valores de IRC. Incluímos também outros donativos que nos foram prometidos por algumas empresas e particulares até à altura do Natal bem como as quotas dos associados.

RESULTADOS

Resultados	RSI	CATL	Total
Total dos Gastos	-130.629,40	-33.836,11	-164.465,51
Total dos Rendimentos	131.224,88	37.214,16	168.439,03
Resultados antes de Imposto	595,48	3.378,05	3.973,52
Imposto	0,00	0,00	0,00
Resultado Líquido (lucro)	595,48	3.378,05	3.973,52

Resultado líquido orçado exprime o montante positivos de 3.973,52€, sendo o resultado esperado para o CATL de 3.378,05€ e para o RSI de 595,48€.

RESULTADOS	RSI	CATL
N. utentes	240	40
Custo Utente Ano	-544,29	-845,90
Comparticipação ISS Utente Ano	538,05	800,50
Mensalidade anual		3.463,00
Valor médio mensal		288,58
Valor médio mensal utente		7,21
Custo mensal	-10.885,78	-2.819,68
Comparticipação ISS mensal	10.761,00	2.668,32
Custo mensal utente	-45,36	-70,49
Comparticipação ISS mensal utente	44,84	66,71
Custo - Participação Utente	-0,52	-3,78

Efetuada uma análise ao custo utente verifica-se que o CATL apresenta um custo utente mensal de 70,49€ orçado para 2017. O projectado para o final de Dezembro de 2016 é de cerca 70,15€ quando o orçado havia sido de 80,20€. A participação do ISS para 2017 ascende a 70,49€, quando o orçado para 2016 havia sido 65,79€, contra o 65,40€ projectado até ao momento com base em dados até Setembro.

O diferencial entre o custo utente e o valor da participação deverá ser compensado pela cobrança das mensalidades e outras actividades extra que ocorrem durante o ano, tendo precisamente em vista a angariação de fundos.

Por outro lado, o RSI apresenta um custo orçado utente de 45,36€ para 2017 estando previsto a participação pelo ISS o montante de 44,84€. No orçamento para 2016 o custo orçado havia sido de 44,95€ enquanto a projecção actual para Dezembro de 2016 aponta para 44,64€. Quanto à participação estava orçada para este ano 44,73€ e a projecção actual para Dezembro de 2016 são 43,96€.

MAPA DE INVESTIMENTOS

A direcção não prevê efectuar durante o ano de 2016 um investimento em activos fixos tangíveis.

ANEXOS

MAPA ORÇAMENTOS ISS

MEMÓRIA JUSTIFICATIVA

BALANCETE SETEMBRO 2014

PLANO ATIVIDADES CATL

PLANO DE ATIVIDADES RSI

ATA APROVAÇÃO ORÇAMENTO

PARECER DO CONSELHO FISCAL

CERPOTO IPSS

2016

MAPA ORÇAMENTOS ISS

CODIGO DE CONTAS	RENDIMENTOS E GASTOS	NCRF	Valores previstos para o ano de 2016		Orçamento Global Anual 2016
			RSI	CATL	
+71+72	Vendas e serviços prestados	19;20;22	0,00	3.674,86	3.674,86
+75	Subsídios à exploração		129.534,29	31.752,44	161.286,72
+73	Variação nos inventários da produção	17;18	0,00	0,00	0,00
+74	Trabalhos para a própria entidade	7;10;11;16	0,00	0,00	0,00
-61	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	18;19;20	-76,02	-1.241,34	-1.317,36
-62	Fornecimentos e serviços externos	19;20	-11.252,59	-3.624,55	-14.877,14
-63	Gastos com o pessoal	28	-117.728,34	-33.205,43	-150.933,76
-652+7622	Ajustamentos de inventários (perdas/reversões)	18	0,00	0,00	0,00
-651+7621	Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	20;27	0,00	0,00	0,00
-67(exceto 678)+763)	Provisões (aumentos/reduções)	21;24;26	0,00	0,00	0,00
-653-657	Imparidade invest não depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)		0,00	0,00	0,00
+77-66	Aumentos/reduções de justo valor	6;7;9;10;11;12;16;27	0,00	0,00	0,00
+78	Outros rendimentos e ganhos	11;17;27	43,30	3.070,81	3.114,11
-68(exceto 685)-6918-6928	Outros gastos e perdas	22	-65,28	-16,32	-81,60
		14	0,00	0,00	0,00
	Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		455,37	410,47	865,83
-64+761	Gastos/reversões de depreciação e de amortização	6;7;9;10;11;16;22	-215,03	-376,85	-591,89
-654-655	Imparidade de invest depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)	6;7;8;9;10;11;12;16	0,00	0,00	0,00
	Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		240,33	33,61	273,95
7915	Juros e rendimentos similares obtidos	20;23;27	0,00	0,00	0,00
-6911-6921-6981	Juros e gastos similares suportados	23;27	-125,00	-31,23	-156,22
811	Resultado antes de impostos		115,34	2,39	117,72
812	Imposto sobre o rendimento do período	25	0,00	0,00	0,00
818	Resultado líquido do período		115,34	2,39	117,72

CODIGO DE CONTAS	RENDIMENTOS E GASTOS	NCRF	Valores até Setembro de 2016		Global Até Setembro 2016	Projeção até Dezembro de 2016		Projeção Global Dezembro 2016
			CATL	RSI		CATL	RSI	
+71+72	Vendas e serviços prestados	19;20;22	2.510,32	0,00	2.510,32	3.347,09	0,00	3.347,09
+75	Subsídios à exploração		24.747,01	96.208,82	120.955,83	32.996,01	128.278,43	161.274,44
+73	Variação nos inventários da produção	17;18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+74	Trabalhos para a própria entidade	7;10;11;16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-61	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	18;19;20	-769,34	-12,59	-781,93	-1.025,79	-16,79	-1.042,57
-62	Fornecimentos e serviços externos	19;20	-2.099,60	-7.996,17	-10.095,77	-2.799,47	-10.661,56	-13.461,03
-63	Gastos com o pessoal	28	-20.855,75	-83.422,99	-104.278,74	-29.695,88	-117.283,51	-146.979,39
-652+7622	Ajustamentos de inventários (perdas/reversões)	18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-651+7621	Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	20;27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-67(exceto 678)+763)	Provisões (aumentos/reduções)	21;24;26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-653-657	Imparidade invest não depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+77-66	Aumentos/reduções de justo valor	6;7;9;10;11;12;16;27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+78	Outros rendimentos e ganhos	11;17;27	106,02	280,06	386,08	141,36	373,41	514,77
-68(exceto 685)-6918-6928	Outros gastos e perdas	22	-57,12	-228,60	-285,72	-76,16	-304,80	-380,96
		14						
	Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		3.581,54	4.828,53	8.410,07	2.887,17	385,19	3.272,36
-64+761	Gastos/reversões de depreciação e de amortização	6;7;9;10;11;16;22	-56,52	-226,04	-282,56	-75,36	-301,39	-376,75
-654-655	Imparidade de invest depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)	6;7;8;9;10;11;12;16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		3.525,02	4.602,49	8.127,51	2.811,81	83,80	2.895,61
7915	Juros e rendimentos similares obtidos	20;23;27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-6911-6921-6981	Juros e gastos similares suportados	23;27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
811	Resultado antes de impostos		3.525,02	4.602,49	8.127,51	2.811,81	83,80	2.895,61
812	Imposto sobre o rendimento do período	25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
818	Resultado líquido do período		3.525,02	4.602,49	8.127,51	2.811,81	83,80	2.895,61

CODIGO DE CONTAS	RENDIMENTOS E GASTOS	NCRF	Valores previstos para o ano de 2017		Orçamento Global Anual 2017
			CATL	RSI	
+71+72	Vendas e serviços prestados	19;20;22	3.414,04	0,00	3.414,04
+75	Subsídios à exploração		33.655,93	130.844,00	164.499,93
+73	Varição nos inventários da produção	17;18	0,00	0,00	0,00
+74	Trabalhos para a própria entidade	7;10;11;16	0,00	0,00	0,00
-61	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	18;19;20	-1.046,30	-17,12	-1.063,42
-62	Fornecimentos e serviços externos	19;20	-2.855,46	-10.874,79	-13.730,25
-63	Gastos com o pessoal	28	-29.779,80	-119.119,18	-148.898,98
-652+7622	Ajustamentos de inventários (perdas/reversões)	18	0,00	0,00	0,00
-651+7621	Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	20;27	0,00	0,00	0,00
-67(exceto 678)+763)	Provisões (aumentos/reduções)	21;24;26	0,00	0,00	0,00
-653-657	Imparidade invest não depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)		0,00	0,00	0,00
+77-66	Aumentos/reduções de justo valor	6;7;9;10;11;12;16;27	0,00	0,00	0,00
+78	Outros rendimentos e ganhos	11;17;27	144,19	380,88	525,07
-68(exceto 685)-6918-6928	Outros gastos e perdas	22	-77,68	-310,90	-388,58
	Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	14	3.454,91	902,89	4.357,81
-64+761	Gastos/reversões de depreciação e de amortização	6;7;9;10;11;16;22	-76,87	-307,41	-384,28
-654-655	Imparidade de invest depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)	6;7;8;9;10;11;12;16	0,00	0,00	0,00
	Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		3.378,05	595,48	3.973,52
7915	Juros e rendimentos similares obtidos	20;23;27	0,00	0,00	0,00
-6911-6921-6981	Juros e gastos similares suportados	23;27	0,00	0,00	0,00
811	Resultado antes de impostos		3.378,05	595,48	3.973,52
812	Imposto sobre o rendimento do período	25	0,00	0,00	0,00
818	Resultado líquido do período		3.378,05	595,48	3.973,52

QUADROS DE APOIO

Efectivo até Setembro de 2016

RESULTADOS	RSI	CATL
N. utentes	240	40
Custo Utente Ano	-382,86	-595,96
Comparticipação ISS Utente Ano	395,63	588,60
Mensalidade anual		2.546,32
Valor médio mensal		282,92
Valor médio mensal utente		7,07
Custo mensal	-10.209,60	-2.648,70
Comparticipação ISS mensal	10.550,00	2.616,00
Custo mensal utente	-42,54	-66,22
Comparticipação ISS mensal utente	43,96	65,40
Custo - Participação Utente	1,42	-0,82
- ISS	94.950,00	23.544,00
- Freguesia de Campanha	880,00	420,00
- IEFP	0,00	0,00

Projectado a Dezembro de 2016

RESULTADOS	RSI	CATL
N. utentes	240	40
Custo Utente Ano	-535,70	-841,82
Comparticipação ISS Utente Ano	527,50	784,80
Mensalidade anual		3.395,09
Valor médio mensal		282,92
Valor médio mensal utente		7,07
Custo mensal	-10.714,00	-2.806,05
Comparticipação ISS mensal	10.550,00	2.616,00
Custo mensal utente	-44,64	-70,15
Comparticipação ISS mensal utente	43,96	65,40
Custo - Participação Utente	-0,68	-4,75

- ISS	126.600,00	31.392,00
- Freguesia de Campanha	1.173,33	560,00
- IEFP	0,00	0,00

Orçamento 2017

RESULTADOS	RSI	CATL
N. utentes	240	40
Custo Utente Ano	-544,29	-845,90
Comparticipação ISS Utente Ano	538,05	800,50
Mensalidade anual		3.463,00
Valor médio mensal		288,58
Valor médio mensal utente		7,21
Custo mensal	-10.885,78	-2.819,68
Comparticipação ISS mensal	10.761,00	2.668,32
Custo mensal utente	-45,36	-70,49
Comparticipação ISS mensal utente	44,84	66,71
Custo - Participação Utente	-0,52	-3,78

- ISS	129.132,00	32.019,84
- Freguesia de Campanha	1.196,80	571,20
- IEFP	0,00	0,00

MEMÓRIA JUSTIFICATIVA

- Os custos e proveitos foram calculados, tendo em conta a receita e despesa realizada no período de JANEIRO a SETEMBRO de 2016.
- O índice de crescimento dos custos (inflação e aumento taxas de IVA) foi calculado à taxa prevista de 2,00% para o ano de 2017
- A verba do acordo de cooperação (ISS - CD Porto) é igual à do ano em curso, conforme legislação em vigor.