



Associação Recreativa e Cultural de Sousel

I.P.S.S. – Instituição Particular de Solidariedade Social sem Fins Lucrativos

Relatório de Contas

Associação Recreativa e Cultural de Sousel

01/01/2017 a 31/12/2017

Conforme solicitação por parte da Direção da **ASSOCIAÇÃO RECREATIVA E CULTURAL DE SOUSEL** passamos a transportar os valores e os comentários às contas no período acima referido.

As contas de 2016 não foram demonstradas da maneira mais fiável e o balancete apresentado referente aquele período não foi demonstrativo tanto quanto o que pretendíamos.

Alguns elementos contabilísticos ainda não nos foram entregues como é o caso das fichas individuais dos tangíveis, mapas de depreciações e fichas de pessoal entre outros.

A nova Direção pediu ao novo gabinete responsável pela contabilidade “Informmeeting, Lda” para ser rigoroso na apresentação de contas e alertar para algumas situações menos clarificadas que existiam.

Sendo assim, tentamos ser o mais elucidativo e específico a nível contabilístico, transcrevendo a realidade da **ARCS**.

A 31 de Dezembro de 2017 os Extratos Bancários da **ARCS** referente à Caixa Geral de Depósitos apresentava um saldo nas diversas contas nesta instituição de 22.842,28€ a favor.

De salientar que foi renovado o empréstimo bancário para fazer face a certas obrigações que a Associação tinha contraído por via de antigos contratos da antiga direção.

Handwritten signature and initials:
 H. B. R.
 7

1. Liquidez

Conta 11 e 12

Conta	Descrição	Ano	
		2016	2017
111	Caixa	23,76 €	250,00 €
120101	CGD Ctª 7542830 N	1.835,93 €	250,00 €
120102	CGD Ctª Geral (330)	268,18 €	22.059,43 €
120103	CGD Ctª Formação (830)	144,81 €	158,00 €
120104	CGD Ctª Nova (630)	140,27 €	374,85 €
Totais		2.412,95 €	23.092,28 €

Este aumento de liquidez deve-se à reformulação do empréstimo.

2. Empréstimos

Conta 25

Conta	Descrição	Ano	
		2016	2017
2511213	Empréstimo 0795 002317391	56.072,31 €	76.842,51 €
2511215	LusaGrades Financeira, Lda	15.585,00 €	10.946,80 €
Totais		71.657,31 €	87.789,31 €

Os empréstimos aumentaram devido à reformulação do empréstimo.

3 . Tangíveis

Esta conta sofreu uma diminuição de 2.068,87€ devido às depreciações que foram lançadas referente ao valor de 2% sobre 103.443,54€ para o ano de 2017.

Handwritten signatures and initials:
 H. B. Soares
 R
 J

4 . **Demonstração de Resultados**

Na DR (Demonstração de Resultados) espelhamos as contas que influem os resultados da **ARCS** com comparabilidade de previsão para o ano 2018.

Conta 62

Conta	Descrição	Ano	
		2017	2018 Previsão
611	Custo de Mercadoria	2.448,60 €	2.755,31 €
6221	Trabalhos especializados	3.527,29 €	1.560,71 €
6222	Pub & Propaganda	85,00 €	6,51 €
6224	Honorários		4.878,04 €
6226	Conservação e reparação	1.483,55 €	489,48 €
6227	Serv Bancários & Fin	1.521,53 €	993,91 €
6231	Ferr Uten Desg Rapido	398,52 €	2.570,25 €
6233	Mat Esc	578,12 €	550,05 €
6241	Eletricidade	2.265,46 €	2.701,15 €
6242	Combustiveis	2.576,38 €	4.252,64 €
6243	Água	92,10 €	150,59 €
6248	Energia Outros	19,92 €	56,36 €
6251	Desloc & Estadias	155,80 €	244,73 €
6262	Comunicação	658,34 €	599,31 €
6263	Seguros	681,83 €	511,52 €
6265	Contencioso e notariado	1.449,03 €	142,29 €
6267	Limpeza, higiene e conforto	86,15 €	112,15 €
6268	Outros serviços	521,02 €	1.440,05 €
Totais		18.548,64 €	24.015,04 €

Na conta de Gastos grau 1 “62” á um aumento no geral de 29% que se prevê que desça para o ano de 2020 devido á estabilização de gastos no Ano 2019.

Conta 63

Conta	Descrição	Ano	
		2017	2018 Previsão
632	Remunerações do pessoal	26.450,73 €	29.633,76 €
635	Encargos sobre remunerações	4.999,60 €	5.681,61 €
636	Seguros de acidentes no trab. e doenças profissionais	132,82 €	280,45 €
Total		31.583,15 €	35.595,83 €

Na conta de Gastos de Grau 1 “63” á também um aumento de 12%, o qual depende do aumento dos gastos com pessoal por imposição legal.

Nesta Rubrica é contemplado também o valor de Outras Provisões “Conta 298”, no valor de 3.080,00€, calculado com base nos subsídios de Férias e Natal nos trabalhadores a Termo Certo.

Conta 68

Conta	Descrição	Ano	
		2017	2018 Previsão
6812	Impostos Indirectos	1.861,82 €	
6813	Taxas	194,24 €	272,72 €
6883	Quotizações	35,00 €	16,67 €
6888	Outros não especificados	87,98 €	451,01 €
Total		2.179,04 €	740,40 €

Na conta de Gastos de Grau 1 “68” á diminuição 1.438,64€, devido a impostos que se pagaram no ano de 2017.

Conta 69

Conta	Descrição	Ano	
		2017	2018 Previsão
6911	Juros Financi obtidos	2.629,17 €	3.689,87 €
6913	Juros de mora e compensatórios	73,06 €	157,47 €
Total		2.702,03€	3.847,33 €

Na conta de Gastos de Grau 1 “69” á um aumento de 1.145,30€ devido á reformulação do empréstimo bancário.

Conta 75

Conta	Descrição	Ano	
		2017	2018 Previsão
7511120	Centros de Convívio	71.281,80 €	72.814,67 €
7512	Centro de Emprego	2.438,90 €	
Total		73.720,70 €	72.814,67 €

Na conta de Receitas em 2017 constatámos um valor do IEPF de Ponte Sôr referente a um estágio e o normal da ARS, que faz o equilíbrio de contas entre Gastos e Receitas.

Conclusão final

A **ARCS** é uma Associação sem fins Lucrativos, que desenvolve valências de caráter Social muitos importantes e que andou algum tempo navegando em termos contabilísticos sem orientação.

Sendo assim, não é de admirar que a transferência de responsabilidades entre gabinetes não fosse a melhor e em termos de ética deixou muito a desejar.

Após algumas reuniões com esta nova direção constata-se que á uma enorme vontade de fazer as coisas bem delineadas.

Na nossa opinião á que apostar um pouco na Formação do pessoal Administrativo bem como propor uma série de procedimentos para que a organização flua sem obstáculos e com boa orientação.

Dando o nosso parecer em termos contabilísticos e cingindo-nos á parte de relatório de Contas á que constatar que:

1º A Informmeeting só em 2018 ficou responsável pela parte contabilística da Associação tendo sido incumbida de recuperar a contabilidade referente ao ano de 2017.

2º Os dados que nos são fornecidos, nomeadamente o balancete a 31/12/2016 demonstra a má gestão de que tem sido alvo esta Associação

3º No período relativo ao ano de 2017 á situações menos claras em termos fiscais pela pouca informação que o pessoal administrativo possuía por nunca ter sido alertado para esse tipo de situações.

4º Em relação á atividade exercida pela **ARCS** em termos contabilísticos e fazendo um breve resumo em relação ao Relatório de contas constatamos que:

4.1 Em termos de Liquidez está estabilizada, mas á que haver muita vigilância ás contas. Neste ponto a reconciliação bancária tem que ser feita á semana, bem como a responsabilidade do sentido de despesa tem que estar muito bem induzido.

4.2 Na conta de fornecedores ainda á valores antigos por saldar e por averiguar qual a veracidade de alguns deles, o mesmo sucedendo com Outros Devedores e Credores conforme os quadros acima transcritos.

4.3 Em termos de Investimentos não á nada a ressaltar a não ser as depreciações que não foram efetuadas.

Em resumo Geral esta Associação teve um valor de 3.862,79€ a seu favor, em parte pela inoperacionalidade de algumas despesas.

A **ARCS** tem tudo para que cresça, tanto em termos de serviços como de valências, mas que de momento “a casa tem que ser muito bem arrumada”.

Um voto de confiança na Direção pelo trabalho demonstrado, bem como o envolvimento e empenho de toda a equipa de trabalho.

Sousel, 09/11/2018

Arturo José PALOS BRÁS
Ferdia
Hárisa Brás
Stavira da Piedade Sarvaedas

