



APPACDM de Setúbal – Associação Portuguesa de Pais e Amigos do Cidadão Deficiente Mental

RELATÓRIO CONTAS

GERÊNCIA

2015



ÍNDICE

1. Gestão e Planeamento

1.1. Recursos Humanos **Pág. 2**

2. Relatório de Execução Financeira

2.1. Resultados Apurados **Pág. 9**

2.2 Investimento 2015 **Pág. 11**

2.3 Evolução dos Gastos **Pág. 13**

2.4 Evolução dos Rendimentos **Pág. 19**

2.5. Resultados Por Valência **Pág. 24**

2.6 Apuramento do Custo Anual do Utente **Pág. 27**

3. Conclusão **Pág. 27**

4. Anexos **Pág. 28**



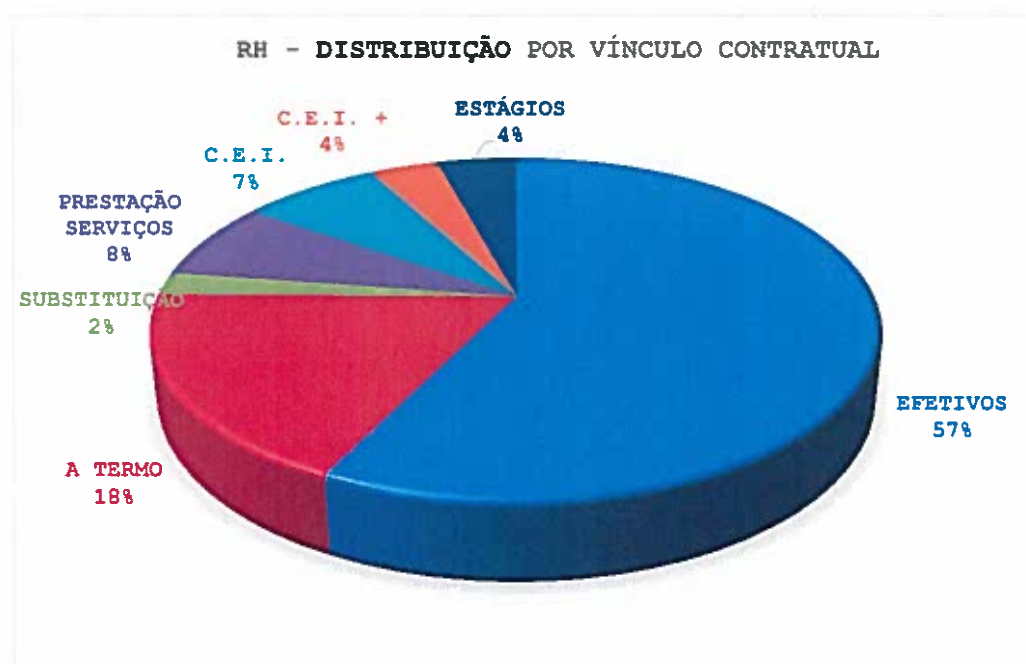
1. Gestão e Planeamento

1.1. Recursos Humanos

Durante o ano de 2015, estiveram ao serviço da APPACDM de Setúbal **220** pessoas de acordo com a seguinte distribuição:

Vínculo Contratual	N.º	%
Efetivos	125	56,82%
A termo	37	16,82%
Substituição	3	1,36%
Subtotal	165	75,00%
Prestação de Serviços	24	10,91%
C.E.I.	18	8,18%
C.E.I. +	3	1,36%
Estágios	10	4,55%
Total	220	100%

Em termos gráficos temos a seguinte representação





EVOLUÇÃO DOS ANOS RECURSOS HUMANOS DE 2007 A 2015

EVOLUÇÃO DOS RH POR ANOS									
N.º FUNCIONÁRIOS	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Efetivos	74	71	82	93	93	100	105	109	125
A Termo	17	14	14	6	10	21	22	34	37
Substituição	0	0	1	2	2	2	2	4	3
Subtotal	91	85	97	101	105	123	129	147	165
Prest. Serviços	2	8	11	16	15	13	17	16	24
C.E.I.	0	0	0	0	0	0	15	14	18
C.E.I. +	0	0	1	1	4	1	0	7	3
Estágios	0	0	0	0	0	0	3	8	10
TOTAL	93	93	109	118	124	137	164	192	220
Aumento percentual anual		0,00%	17,20%	8,26%	5,08%	10,48%	19,71%	17,07%	14,58%

O ano de 2015 atingiu o maior número de funcionários ao serviço desde os últimos anos.

Este crescimento justifica-se por um conjunto diversificado de fatores:

- Celebração de dois novos Acordos de Cooperação: Valência de C.A.O.5 em Outubro; C.A.O. 6 em Dezembro;
- Reforço das equipas técnicas dos Centros de Atividades Ocupacionais 1, 2 e 3, por via da revisão dos Acordos de Cooperação em determinadas categorias profissionais;
- Substituição de funcionários de férias nas estruturas residências de apoio domiciliário;
- Substituição de funcionários por baixa médica/seguro (como se pode confirmar no Mapa do Somatório das Horas em Falta em 2015).

De 2014 para 2015 a curva de crescimento dos recursos humanos apresenta uma média de crescimento global de **14,58%**:



EVOLUÇÃO ANUAL DOS RH POR ANOS



Mapa do Somatório das Horas em Falta em 2015

Tipo de Falta	N.º de Horas 2012	N.º de Horas 2013	N.º de Horas 2014	N.º de Horas 2015
Assistência a Familiares	450,04	346,50	225,39	428,31
Aleitação	0,00	343,00	153,00	278,00
Baixa por Seguro	348,28	1.125,22	1.011,42	1.437,40
Casamento	0,00	0,00	0,00	293,57
Consultas/Ex. Médicos	220,04	263,24	292,02	383,37
Consulta Seguro	48,58	147,22	60,55	0,00
Consulta Saúde Materna	70,06	275,21	12,56	2,30
Doença	85,18	18,50	434,14	446,36
Escola Filho Menor	10,19	39,15	9,25	19,37
Estatuto Trabalhador Estudante	8,45	0,00	48,30	0,00
Ausência Autorizada	12,00	0,00	0,00	0,00
Falta autorizada	1.478,24	3.605,12	2.471,48	4.289,03
Falta Injustificada	90,20	98,55	238,27	207,21
Formação	161,30	66,00	166,30	499,51
Falta por Nojo	163,32	176,36	121,24	160,54
Falta Sub. de Alimentação	22.102,43	24.219,51	27.740,19	36.686,17
Baixa Médica	6.567,12	8.587,39	12.780,27	16.973,13
Greve	244,52	122,07	0,00	17,21
Incapacidade temporária	0,00	349,05	46,40	0,00
Licença Parentalidade	1.222,09	1.118,00	1.369,37	1.011,41
Licença Sem Vencimento	1.463,13	39,08	3,02	2.198,57
Outras Faltas com Perda	90,18	225,07	112,20	137,20
Outras Faltas sem Perda	0,00	42,00	21,00	73,42
Suspensão	101,07	0,00	0,00	109,47
Tempo de Férias	12.628,03	14.289,29	15.266,12	17.414,04
Total	47.564,45	55.495,53	62.582,49	83.065,59



Movimentos no Quadro de Pessoal em 2015

Associado a este crescimento estiveram muitas movimentações ao nível do quadro de pessoal, sintetizadas no quadro abaixo:

Movimentos Quadro RH Ano de 2015	
Entradas	
Admissões	32
Total	32

Saídas	
Pedido de rescisão	6
Término do contrato	7
Reforma	1
Total	14

As 32 admissões destinaram-se às seguintes categorias profissionais:

ADMISSÕES 2015							
CATEGORIA	N.º	VALÊNCIA	N.º	VALÊNCIA	N.º	VALÊNCIA	N.º
Aj. Ação Direta	6	CAD	3	RA1			9
Aj. Ação Educativa	2	CAO4	1	CAO5	1	CSE	4
Ajudante Cozinheiro	2	CAD					2
Assistente Social	1	CAO2	1	CAO4			2
Jardineiro	1	EI					1
Monitor	1	CAO3	1	CAO5	2	CSE	4
Motorista	1	CAO1					1
Musicoterapeuta	1	CAO2					1
Psicólogo	1	IPP					1
Terapeuta Fala	2	IPSET	1	CRI			3
Terapeuta Ocupacional	1	CAO3\4					1
Trab. Auxiliar	1	CAD	1	CSE			2
Tes. Sup. Ed. Esp.	1	CAO1					1
Total							32

Ao nível dos movimentos no quadro de recursos humanos com sinal negativo temos em 2015 por categoria\motivo.

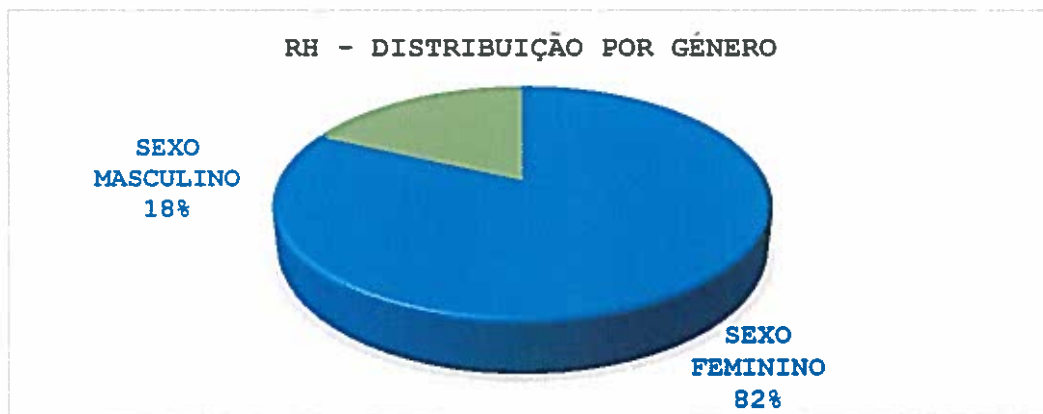


N.º	CATEGORIA	VALÊNCIA	Motivo
1	Aj. Ação Direta	CAD	Pedido de rescisão
1	Aj. Ação Educativa	CAO3	
1	Jardineiro	EI	
2	Motorista	CAO1	
1	Musicoterapeuta	CAO2	
4	Aj. Ação Direta	CAD / R.A.1	Término do contrato
2	Terapeuta Fala	IPSET / CSE	
1	TSEER	CAO1	
1	Aj. Est. Apoio Def.	CAO3	Reforma
14	Total		

D

Distribuição dos Recursos Humanos por Género

A Associação tinha a 31/12/2015 135 funcionários do sexo feminino (82% do Total) e 30 do sexo masculino (18% do total), exclui-se desta contagem os prestadores de serviços e as pessoas colocadas pelo Programa Contrato Emprego Inserção.

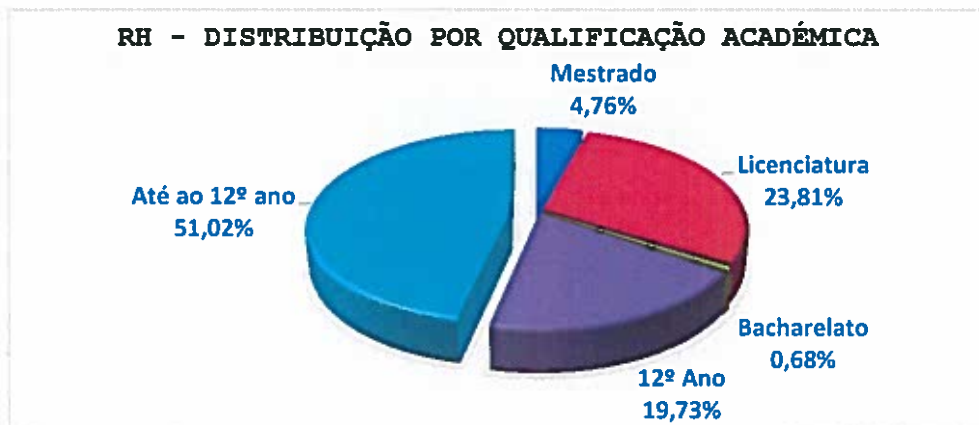


Recursos Humanos - Distribuição por qualificação académica

	N.º	%
* Mestrado	7	4,24%
* Licenciatura	49	29,70%
* Bacharelato	1	0,61%
* 12º Ano	31	18,79%
* Até ao 12º ano	77	46,67%
Total	165	100,00%



Excluem-se desta contagem os prestadores de serviços e as pessoas que se encontram em regime de apoio ocupacional.



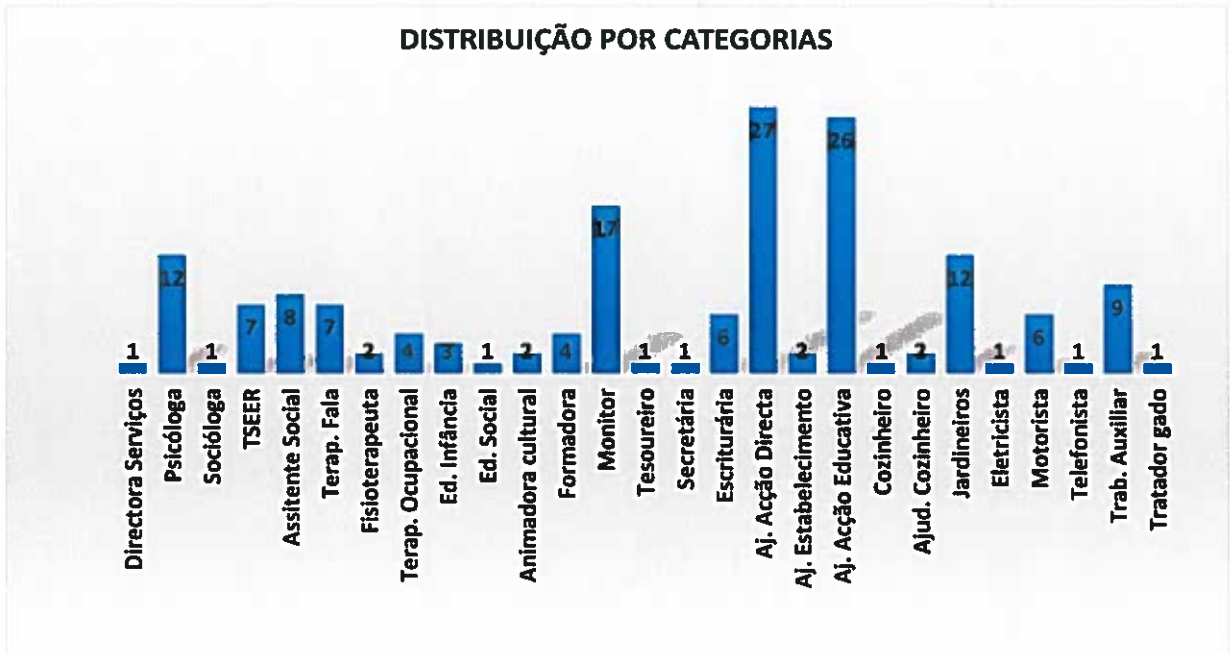
Ao nível da **distribuição por antiguidade** temos:

Antiguidade	N.º	%
ATÉ 5 ANOS	85	52%
6 -10 ANOS	27	16%
11-15 ANOS	10	6%
16-20 ANOS	15	9%
21-25 ANOS	15	9%
26-30 ANOS	9	5%
+ 30 ANOS	4	2%
Total	165	100%

Estes dados permitem concluir que a instituição possui um quadro de recursos humanos renovado, revelando um constante investimento na qualidade das respostas sociais.



Ao nível da **distribuição por categorias** temos:





2. Relatório de Execução Financeira

2.1. Resultados Apurados

O resultado contabilístico em 2015 é positivo em **274.394,41€**. Este valor resulta do diferencial entre o total de Gastos e o total de Rendimentos.

Gastos	Ano de 2014	Ano de 2015	Peso (%)	Variações % 2014/2015
61 - CMVMC	63.147,36 €	55.224,06 €	1,857%	-12,55%
62 - FSE	657.296,53 €	482.921,72 €	16,24%	-26,53%
63 - Gastos c\ Pessoal	1.916.644,47 €	2.102.673,34 €	70,689%	9,71%
64 - G. Depr. Amortiza.	114.752,40 €	118.309,32 €	3,98%	3,10%
65 - Perdas por Imparidade	0,00 €	120,00 €	0,004%	100,00%
68 - O. G. Perdas	241.279,81 €	215.311,93 €	7,24%	-10,76%
Total	2.993.120,57 €	2.974.560,37 €	100,00%	-0,62%

Rendimentos	Ano de 2014	Ano de 2015	Peso (%)	Variações % 2014/2015
71 -Vendas	25.676,95 €	22.017,02 €	0,678%	-14,25%
72 - Prest. Serv.	494.604,05 €	471.821,16 €	14,522%	-4,61%
75 - Sub. à Explora.	2.538.956,00 €	2.587.881,35 €	79,653%	1,93%
78 - Outros Rend. Gan.	126.925,47 €	158.408,90 €	4,876%	24,80%
79 - Juros, Div., outros	12.979,72 €	8.826,35 €	0,272%	-32,00%
Total	3.199.142,19 €	3.248.954,78 €	100,00%	1,6%

Resultado	206.021,62 €	274.394,41 €	33,19%
------------------	---------------------	---------------------	---------------

Estes resultados evidenciam a especialização da instituição ao nível dos serviços

- Ao nível dos gastos: peso elevado dos encargos com pessoal (**70,69%**) versus baixo peso de encargos de estrutura (**16,24%**) no valor total dos gastos apurados
- Ao nível dos rendimentos: forte dependência dos subsídios à exploração (**79,65%**) baixo nível de autonomia ao nível das receitas obtidas com a prestação de serviços (**14,52%**).



Evolução de Resultados 2001 a 2015



A leitura deste quadro ilustra que os resultados líquidos foram crescentes até ao ano de 2008, verificando-se uma tendência para a sua diminuição no período de 2009 a 2012, fase em que se procedeu à construção dos novos equipamentos sociais - Creche, Lar Residencial, Residência Autónoma e SAD. O ano de 2013 foi um ano de estabilização ao nível dos grandes investimentos, o que permitiu obter de novo um bom resultado líquido, tendência que se manteve no ano de 2014 e no ano de 2015.



2.2. Investimento 2015

Investimento - Infraestruturas

No ano de 2015 foram realizados **dois grandes investimentos em infraestruturas**, que permitiram um aumento da capacidade da resposta em CAO's em 46 utentes - empreitadas de alteração/adaptação CAO5 e CAO6.

Investimento - Infraestruturas	Valor s\ IVA	IVA à taxa Legal	Valor c\ IVA
CAO5 - Obras de Alteração\adaptação de edificio	87.519,12 €	20.129,40 €	107.648,52 €
CAO6 - Obras de Alteração\adaptação de edificio	252.813,78 €	58.147,17 €	310.960,95 €
C. V. Lima - Obras de remodelação	1.000,00 €	230,00 €	1.230,00 €
Total da Despesa Realizada	341.332,90 €	78.506,57 €	419.839,47 €

Ativos Intangíveis - Projetos de Desenvolvimento/Programas de computador

A concretização dos investimentos em infraestruturas implicou também investimentos em **Ativos Intangíveis** com a aquisição dos projetos de arquitetura para estes novos espaços.

Foram ainda efetuados investimentos ao nível da manutenção dos programas de computador considerados também ativos intangíveis.



Ativos Intangíveis	Valor c\ IVA
Projeto de Arquitetura CA05	3.087,50 €
Projeto de Arquitetura CA06	8.586,00 €
Programas contabilidade\faturação de utentes\sócios\empresa	4.366,25 €
Total	16.039,75 €

Ativos Tangíveis

Ao nível dos ativos fixos tangíveis o investimento foi efetuado de acordo com as necessidades de funcionamento e de forma a garantir a abertura das duas novas respostas sociais.

Ativos Fixos Tangíveis	Valor c\ IVA
Equipamento CA06	3.233,43 €
Equipamento CA05	8.167,17 €
Equipamento Básico	6.037,39 €
Equipamento Transporte	6.000,00 €
Equipamento Administrativo	282,94 €
Total	23.720,93 €

Investimento Total	459.600,15 €
---------------------------	---------------------

Importa salientar que todo este investimento foi realizado com capitais próprios.



2.3. Evolução dos Gastos

Avaliando a evolução dos Gastos do ano 2015, constata-se uma diminuição de 0,62%.

Conta 61 - CMVMC -Custo da Mercadorias Vendidas e das Matérias Consumidas

Conta 61 apresenta uma diminuição global de 12,55%.

Custo Mercad. Vendas. e das Mat. Cons.	2014	2015	Variação 2014/2015
612 Mat.primas, sub., consumo	63.147,36 €	55.224,06 €	-12,55%

Este decréscimo justifica-se essencialmente pelos seguintes fatores:

- Diminuição da despesa em matérias-primas, subsidiárias e de consumo da Empresa de Inserção (**quebra de 7.104,38€**);
- Diminuição da despesa realizada como projeto Escolhas (1.314,61€).

Conta 62 - FSE - Fornecimentos e Serviços Externos

Os gastos na **conta 62 diminuíram 26,53%** relativamente ao ano de 2014.

Esta redução está associada ao término dos Projetos das AEC's, que no ano de 2014 se refletiram ao nível dos encargos com um montante de **177.435,29€** (devidamente compensados nos rendimentos).



62 - Fornecimentos e Serviços Externos		2014	2015	Variação 2014/2015
621	Subcontratos	71.082,34 €	59.368,08 €	-16,48%
622	Serviços especializados			
6221	Trabalhos especializados	26.834,87 €	38.774,89 €	44,49%
6222	Publicidade e Propaganda	1.150,05 €	1.741,70 €	51,45%
62234	Ex. cópia, jornais e revistas	384,50 €	535,52 €	39,28%
6223	Vigilância e segurança	12.630,95 €	11.586,08 €	-8,27%
6224	Honorários	68.118,10 €	76.693,03 €	12,59%
6226	Conservação e Reparação	46.843,58 €	67.405,14 €	43,89%
6227	Serviços Bancários	1.718,27 €	921,91 €	-46,35%
6229	AEC's Bocage e Luisa Todi	177.435,29 €	0,00 €	-100,00%
6228	Outros serviços	20.641,17 €	70,00 €	-99,66%
623	Materiais			
6231	Ferramentas	11.804,57 €	8.947,08 €	-24,21%
6232	Livros e documentação Técnica	151,69 €	81,50 €	-46,27%
6233	Material de escritório	2.812,37 €	6.573,31 €	133,73%
6234	Artigos para oferta	444,61 €	620,09 €	39,47%
6235	Saúde	1.125,78 €	607,27 €	-46,06%
6238	Outros materiais	262,90 €	959,68 €	265,04%
62381	Rouparia	3.001,64 €	523,99 €	-82,54%
62382	Diversos	132,98 €	3.116,79 €	2243,80%
624	Energia e Fluidos			
6241	Electricidade	28.962,75 €	31.533,89 €	8,88%
6242	Combustíveis	42.595,00 €	45.609,48 €	7,08%
6243	Água	8.118,83 €	13.304,12 €	63,87%
625	Deslocações, estadas e transportes			
651	Deslocações e estadas			
62511	Deslocações, estadas	13.511,57 €	12.095,93 €	-10,48%
65512	Deslocações estadas de utentes	7.147,21 €	10.572,17 €	47,92%
6253	Transporte Mercadorias	0,00 €	236,00 €	
6254	Transporte de utentes	20.563,44 €	20.932,39 €	1,79%
62581	Portagens	119,65 €	47,85 €	-60,01%
626	Serviços diversos			
6261	Rendas e Alugueres	29.037,63 €	9.863,75 €	-66,03%
62611	Equipamento	1.130,00 €	1.260,00 €	11,50%
62612	Aluquer de espaço desportivo	795,56 €	2.431,27 €	205,60%
6262	Comunicação	16.256,58 €	14.106,90 €	-13,22%
6263	Seguros	21.815,12 €	22.378,66 €	2,58%
6265	Contencioso e notariado	261,81 €	165,00 €	-36,98%
6266	Despesas de Representação	60,00 €	50,00 €	-16,67%
6267	Limpeza Higiene e conforto	20.159,53 €	19.332,84 €	-4,10%
6268	Outros serviços	186,19 €	0,00 €	-100,00%
62682	Animais/diversos	0,00 €	485,67 €	
Total		657.296,53 €	482.931,98 €	-26,53%



O aumento de **44,49%** nos encargos com **trabalhos especializados** ficou-se dever a dois fatores: contratação dos Serviços Coordenação e Segurança em Obra para as empreitadas do CA05 e CA06 e realização de novos contratos de serviços de controlo de desinfestação e controlo de pragas.

Ao nível dos encargos com **honorários**, o aumento de **12,59%** está relacionado com as seguintes contratações/atualizações de serviços:

- Eng. Civil Responsável pela Fiscalização das empreitadas de construção do CA05 e CA06;
- Atualização do valor prestação de serviços de apoio jurídico.

Registou-se um crescimento considerável nas despesas com **Conservação e Reparação, 43,89%**, resultado da necessidade de um conjunto de intervenções em várias valências:

- Centro Virgílio Lima - aquisição de sistema de videovigilância, alterações no sistema de iluminação, alterações no espaço físico;
- CA01 - alterações nos espaço físico;
- CA02 - alterações no sistema de iluminação.

Acrescem a estas despesas, também com sinal positivo as despesas com a conservação e reparação de viaturas, que representam 67% do total destes encargos.

As despesas com **Material de Escritório** subiram consideravelmente em relação ao ano de 2014 (**mais 3.760,94€**), facto se justificou pela com necessidade de adquirir novos computadores para o projeto Escolhas para substituição dos que foram furtados.



Os aumentos verificados nos custos fixos de estrutura (**eletricidade (8,88%), combustíveis (7,08%) e água (63,37%)**) estão diretamente relacionados com a entrada em funcionamento das valências de CA04 e CA05 (out/2015).

As **despesas com deslocações e estadas de utentes aumentaram 47,92%** reflexo:

- Aumento das despesas com alojamento para realização de colónias de férias;
- Aumento de despesas deslocação para participação em atividades desportivas.

O aumento do número de utentes em CAO's implicou um acréscimo das despesas com **aluguer de espaço de desportivo de 1.635,71€**, cuja tendência será para aumentar em 2016, uma vez que, o CA05 entrou em funcionamento apenas em Outubro e o CA06 apenas em 2016.

Desde 2013 que os encargos com **seguros** têm vindo a aumentar, e 2015 não foi uma exceção, registando um crescimento positivo de **2,58%**. Esta variação positiva justifica-se com o **aumento do número de utentes e equipamentos** a segurar.

Com sinal contrário, ou seja, a registar uma diminuição de despesa e, que representam um esforço de contenção de gastos, temos os encargos com **Serviços Bancários, Ferramentas, Deslocações e Estadas de Pessoal, Comunicação e Limpeza, Higiene e Conforto.**



Conta 63 - Gastos Com Pessoal

63 - Gastos Com Pessoal	2014	2015	Varição 2014/2015
632 Remunerações do pessoal	1.596.311,97 €	1.711.144,81 €	7,19%
634 Indemnizações	0,00 €	2.000,00 €	100,00%
635 Encargos sobre remunerações	303.394,52 €	356.702,15 €	17,57%
636 Seguros de Acidentes de trabalho	16.237,19 €	16.422,34 €	1,14%
638 Outros custos com pessoal	700,79 €	8.202,02 €	1070,40%
6381 Medicina Trabalho	685,79 €	7.798,02 €	1037,09%
6382 Formação	15,00 €	404,00 €	2593,33%
Total	1.917.345,26 €	2.102.673,34 €	9,67%

Os encargos com pessoal pela natureza da missão da instituição detêm tradicionalmente um peso decisivo na estrutura de custos, **70,69%**. Em 2015 **aumentaram 9,67%**, num **total de 185.328,08€** justificados pela entrada em funcionamento das novas valência de CAO4 e CAO5, assim como, pelas restantes movimentações no quadro de pessoal (entradas e saídas) já referenciadas no ponto dos recursos humanos.

Conta 64 - Gastos/reversões de depreciação e de amortização

64 - Gastos de Deprec. De Amortizações	2014	2015	Varição 2014/2015
642 Ativos fixos tangíveis	112.070,95 €	113.272,48 €	1,07%
643 Ativos intangíveis	2.681,45 €	5.036,84 €	87,84%
Total	114.752,40 €	118.309,32 €	3,10%

As amortizações registaram um crescimento de **3,10%** por via do aumento do investimento em infraestruturas e ativos intangíveis efetuado ao longo o ano de 2015, responsável por uma valorização do imobilizado em curso.



Conta 68 - Outros Gastos e Perdas

A conta 68 surge com uma **variação negativa** de **10,76%** para a qual contribuíram com maior relevância, a diminuição do valor das correções desfavoráveis - no ano de 2014 foi necessário retificar o valor do subsídio atribuído ao Projeto das AEC's para o ano de 2013 no valor de **104.396,48€**.

68 - Outros Gastos e Perdas	2014	2015	Varição 2014/2015
68121002 IVA	1.607,52 €	3.015,93 €	87,61%
68131 Taxas com Iva	0,00 €	61,35 €	100,00%
68132 Taxas sem Iva	419,33 €	1.355,99 €	223,37%
68134 Taxas isentas	150,00 €	101,31 €	-32,46%
684 Perdas em Inventários	0,00 €	7.411,95 €	100,00%
683 Dividas incobráveis	2.927,06 €	0,00 €	-100,00%
6881 Corre. relativas períodos anteriores	144.331,64 €	89.266,30 €	-38,15%
6883 Quotizações	2.052,00 €	2.658,90 €	29,58%
6885 Insuf. De Estimativa para Impostos	0,00 €	2.946,52 €	100,00%
68881 Multas e penalidades	590,23 €	460,93 €	-21,91%
68882 Gratificações estímulo CRP	7.076,12 €	6.306,58 €	-10,88%
68883 Formandos Flores da Arrábida	7.752,73 €	0,00 €	-100,00%
68884 Bolsa/CEI	40.266,62 €	65.520,52 €	62,72%
68885 Sub refeição Formandos CRP	23.106,46 €	25.904,86 €	12,11%
68886 Sub transp. Forman. CRP	8.779,63 €	9.525,73 €	8,50%
68887 Condomínio	250,20 €	126,90 €	-49,28%
68888 Grati. Utentes APPACDM	1.536,74 €	148,00 €	-90,37%
68889 Dev. De acordo Seg. social	433,53 €	500,16 €	15,37%
Total	241.279,81 €	215.311,93 €	-10,76%

Registam-se contudo com sinal contrário, ou seja, com aumento de encargos as seguintes despesas:

- Encargos com o imposto sobre o valor acrescentado a liquidar sobre as prestações de serviços;
- Aumento do valor de taxas pagas relacionadas com os licenciamentos das obras de CA05 e CA06.
- Aumento dos encargos com CEI no valor de **25.253,90€**.



2.4. Evolução dos Rendimentos

A análise dos resultados das contas de rendimentos na sua globalidade permite concluir que **aumentaram** cerca de **1,6%** em relação ao ano de 2014.

Conta 71 - Vendas

A conta 71 regista uma variação **negativa** de **14,29%**, fruto da quebra das receitas provenientes da venda de risonhos e dos trabalhos realizados nas valências ocupacionais.

71- Vendas	2014	2015	Variação 2014/2015
71114001 Pirilampos	15.786,20 €	16.400,00 €	3,89%
71114002 Risonhos	112,00 €	32,00 €	-71,43%
71114004 Poesia	160,00 €	245,00 €	53,13%
71214 Venda produtos isentos IVA (valências)	9.628,75 €	5.340,02 €	-44,54%
Total	25.686,95 €	22.017,02 €	-14,29%

Conta 72 - Prestação de Serviços

Os rendimentos obtidos pela prestação de serviços **diminuíram 4,61%**.

72 - Prestações de Serviços	2014	2015	Variação 2014/2015
721 Quotas	10.904,43 €	6.468,50 €	-40,68%
724 Donativos	15.076,74 €	17.317,20 €	14,86%
725 Compart. Familiares	298.087,27 €	326.421,94 €	9,51%
726 Outros	2.070,00 €	4.057,65 €	96,02%
727 Prest. Serv. EI Flores	142.325,87 €	108.689,49 €	-23,63%
7272 Equitação	22.385,00 €	5.845,00 €	-73,89%
7272002 Prest. Serv.CRP	2.184,74 €	2.571,38 €	17,70%
7272003 Apoios Tec.	1.570,00 €	450,00 €	-71,34%
Total	494.604,05 €	471.821,16 €	-4,61%



Contribuem para esta diminuição de receitas os seguintes fatores:

- Quebra de **23,63%** nas receitas da empresa de inserção por via do término dos serviços prestados para a Câmara Municipal de Setúbal;
- Quebra de **73,89%** nas receitas das aulas de equitação correspondente a correções relativas a faturação emitida em anos anteriores, referente a aulas não liquidadas, por falta de comparência.

As receitas provenientes das participações familiares sofrem apenas um ligeiro aumento de **9,51%**, pouco significativo se tivermos em conta o aumento da capacidade de resposta no ano de 2015 - mais 46 utentes (CA04 e CA05).

Conta 75 - Subsídios, Doações e Legados à Exploração

A conta 75 (Subsídios à Exploração) apresenta uma **variação** positiva de **1,93%**. Este aumento justifica-se pelo somatório das oscilações positivas\negativas dos valores totais de subsídios à exploração recebidos em 2015, como se pode verificar no quadro abaixo:

75 - Sub., Doações e Legados à Exploração	2014	2015	Varição 2014/2015
7511 ISS	1.448.483,47 €	1.635.170,91 €	12,89%
751211 CRP	259.346,45 €	197.842,82 €	-23,71%
75122 Empresa Inserção	15.650,65 €	27.125,50 €	73,32%
75123 Estágios\CEI	91.866,68 €	130.180,58 €	41,71%
75124 Seg.ª Social	0,00 €	604,46 €	0,00%
7513 DREL	463.457,64 €	480.932,35 €	3,77%
7514 Escolhas	69.588,65 €	92.893,98 €	33,49%
7515 INR	0,00 €	5.155,16 €	100,00%
7516 Autarquias	2.500,00 €	5.100,00 €	104,00%
7517 AEC's	163.062,46 €	0,00 €	-100,00%
752 Outras entidades	25.000,00 €	12.875,59 €	-48,50%
Total	2.538.956,00 €	2.587.881,35 €	1,93%



Verifica-se um aumento de **12,89%** dos subsídios à exploração recebidos pelo ISS, justificado pelos seguintes motivos:

- Atualização de **1,5%** sobre os **acordos de cooperação**;
- Comparticipação dos **12 meses do acordo da CAO4** enquanto em 2014 apenas tinha sido de 4 meses;
- Celebração de um **novo acordo de Cooperação para a valência de CAO5** a partir de setembro de 2015.

Nos subsídios atribuídos pelo **IEFP**, regista-se uma **variação positiva** nos apoios recebidos para as medidas de apoio ao emprego, nomeadamente:

- Empresa de Inserção
- Estágios Profissionais;
- Contratos Emprego Inserção e Contratos Emprego Inserção +;
- Medida Estimulo Emprego.

Ao nível das **receitas** provenientes das **outras entidades**, regista-se uma diminuição de **48,50%**, mantendo-se apenas o apoio atribuído pela empresa Secil (12.000,00€), inferior ao do ano de 2014 (18.000,00€).

Destaca-se a receita de **5.155,16€**, atribuída pelo **INR, I:P.** - **Instituto Nacional para a Reabilitação** para comparticipação das despesas relacionadas com os Projeto de 2015 - XVI Festival ExpressArte e Colónia de Férias "Pelo Sonho é que Vamos".



Conta 78 - Outros Rendimentos e Ganhos

Esta conta 78 regista em 2015 um saldo de **158.408,90€**, com um **crescimento positivo** de **24,80%** em relação ao ano transato.

Este saldo é composto por:

78 - Outros Rendimentos e Ganhos	2014	2015	Variação 2014/2015
78161 Rendimentos Suplementares	27.653,47 €	7.551,93 €	-72,69%
78162 Reembolsos Diversos	21.122,81 €	25.397,76 €	20,24%
78163 Outros	0,00 €	236,31 €	100,00%
7878 Outros Rend. Ganhos	0,00 €	57.390,77 €	100,00%
7881 Correções Favoráveis	11.458,42 €	1.265,70 €	-88,95%
7883 Imputação de Sub. Invest.	65.648,60 €	65.623,08 €	-0,04%
7888 Outros não especificados	1.042,17 €	943,35 €	-9,48%
	126.925,47 €	158.408,90 €	24,80%

De maior relevância nesta conta destaca-se:

- **Diminuição** nos rendimentos suplementares, visto que em 2014 estes proveitos foram inflacionados pela transferência de contrato de leasing de fotocopiadoras no valor de **18.489,00€**, e a diminuição do valor das correções favoráveis;
- **Aumento** de 2014 para 2015 dos **reembolsos diversos** resultante do recebimento **9.467,36€** proveniente da receita obtida através da consignação de 0,5% de IVA a favor da instituição;
- **Aumento** temporário de capital provocado pelo resgate das garantias bancárias relativas à empreitada de construção do Lar Residencial\RA\SAD com vista a corrigir anomalias detetadas na infraestrutura, registado na conta 7878.



Conta 79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos

O investimento efetuado ao longo ano de 2015, nomeadamente nas obras de adaptação\construção do CA05 e do CA06 levou à depreciação dos capitais próprios e conseqüentemente a uma diminuição dos juros obtidos durante o ano de 2015 de **32,20%**.



2.5. Resultados Por Valência

Valências	Gastos (62 A 68)	61 - CMVMC	TOTAL GASTOS	Rendimentos	Resultados 2015
IP Setúbal	124.877,08 €	2.193,59 €	127.070,67 €	230.410,68 €	103.340,01 €
IP Palmela	42.582,90 €	7,89 €	42.590,79 €	49.293,27 €	6.702,48 €
CRECHE	219.374,43 €	6.935,71 €	226.310,14 €	185.875,90 €	-40.434,24 €
CSE	464.881,23 €	2.110,08 €	466.991,31 €	513.434,66 €	46.443,35 €
CA01	251.995,35 €	940,58 €	252.935,93 €	270.004,85 €	17.068,92 €
CA02	238.968,94 €	792,21 €	239.761,15 €	278.422,10 €	38.660,95 €
CA03	293.583,11 €	2.527,61 €	296.110,72 €	327.440,62 €	31.329,90 €
CA04	66.707,00 €	282,29 €	66.989,29 €	127.316,46 €	60.327,17 €
CA05	36.121,99 €	369,59 €	36.491,58 €	47.563,58 €	11.072,00 €
CA06	24.893,95 €	0,00 €	24.893,95 €	10.477,81 €	-14.416,14 €
LAR	270.368,82 €	10.454,42 €	280.823,24 €	335.866,08 €	55.042,84 €
RA1	69.490,98 €	2.730,64 €	72.221,62 €	65.571,04 €	-6.650,58 €
RA2	48.438,67 €	2.224,20 €	50.662,87 €	74.415,44 €	23.752,57 €
SAD	125.487,04 €	8.652,80 €	134.139,84 €	115.370,11 €	-18.769,73 €
CAJ	8.567,66 €	322,99 €	8.890,65 €	1.735,69 €	-7.154,96 €
EQUITAÇÃO	33.696,82 €	2.149,26 €	35.846,08 €	25.721,98 €	-10.124,10 €
ESCOLHAS	72.578,26 €	593,71 €	73.171,97 €	87.755,48 €	14.583,51 €
ESCOLHAS MEDIDA IV	11.457,19 €	0,00 €	11.457,19 €	7.461,45 €	-3.995,74 €
CRP	248.377,23 €	923,07 €	249.300,30 €	189.440,95 €	-59.859,35 €
CRP\CENTRO RECURSOS	14.058,78 €	0,00 €	14.058,78 €	23.388,92 €	9.330,14 €
CRP - IAOQE	9.386,84 €	0,00 €	9.386,84 €	5.667,57 €	-3.719,27 €
MOTRICIDADE	3.735,16 €	0,00 €	3.735,16 €	243,10 €	-3.492,06 €
POESIA	25,00 €	0,00 €	25,00 €	245,00 €	220,00 €
FLORES ARRÁBIDA	203.631,18 €	1.425,29 €	205.056,47 €	139.089,62 €	-65.966,85 €
INR COLONIAS	6.364,17 €	0,00 €	6.364,17 €	1.972,90 €	-4.391,27 €
INR TEATRO	9.984,09 €	0,00 €	9.984,09 €	3.682,26 €	-6.301,83 €
PIEF	0,00 €	0,00 €	0,00 €	18.056,51 €	18.056,51 €
PIEF	0,00 €	0,00 €	0,00 €	34.222,38 €	34.222,38 €
FUNDOS	399,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
CEI\ESTAGIOS	67.112,62 €	0,00 €	67.112,62 €	130.591,27 €	63.478,65 €
UNIAO DESPORTIVA	4.394,47 €	0,00 €	4.394,47 €	29,80 €	-4.364,67 €
Pirilampos	0,00 €	9.588,13 €	9.588,13 €	0,00 €	-9.588,13 €
CC58	8,05 €	0,00 €	8,05 €	0,00 €	-8,05 €
Total	2.971.548,01 €	55.224,06 €	3.026.772,07 €	3.300.767,48 €	274.394,41 €

Estes resultados por valência foram alvo de uma análise mais ponderada, nas **valências** cujo **resultado** apresenta **saldo negativo**, tendo em consideração os seguintes **fatores de ponderação**:



- Isolaram-se do lado dos gastos os **encargos com pessoal**, visto que são os que maior expressão têm e que são menos voláteis às oscilações de crescimento;
- Isolaram-se do lado dos rendimentos os **subsídios à exploração** e as **receitas reais** obtidas por vias das **participações familiares**.

Deste modo temos:

A primeira valência identificada com saldo negativo de **40.434,24€** é a **Creche**, que como se pode ver pelos valores abaixo indicados é um saldo com **tendência a ser estrutural**, uma vez que os encargos com pessoal são superiores ao total dos subsídios à exploração recebidos e as participações familiares não conseguem compensar por inteiro os restantes gastos de funcionamento.

Esta valência já em 2014 havia apresentado um saldo negativo de **47.640,37€**.

Creche	
A - Gastos	Valor
Gastos com pessoal	154.318,10 €
B - Rendimentos	
Mensalidades	56.455,15 €
Subsídios	111.471,54 €
Total de B	167.926,69 €
Diferença entre B e A	13.608,59 €
Gastos de Estrutura a Descoberto	71.992,04 €
Outras Receitas	17.949,21 €
Resultado 2015	40.434,24 €

A valência **RA1** apresenta desde sempre saldos negativos (saldo negativo de 2014 **2.067,35€**) não muito elevados, esta tendência está relacionada com o facto dos subsídios à



exploração suportarem os encargos com pessoal com pouca margem. No ano de 2015 o saldo negativo agravou-se fixando-se em **6.650,58€**.

RA1	
A - Gastos	Valor
Gastos com pessoal	56.406,71 €
B - Rendimentos	
Mensalidades	8.098,02 €
Subsídios	55.818,95 €
Total de B	63.916,97 €
Diferença entre B e A	7.510,26 €
Gastos de Estrutura a Descoberto	15.814,91 €
Outras Receitas	1.654,07 €
Resultado 2015	6.650,58 €

Por último importa analisar os resultados da valência de SAD, que pelo segundo ano apresentam um resultado negativo, com tendência para agravar, ou seja, verifica-se um aumento dos encargos com o pessoal não proporcional ao aumento das receitas obtidas.

SAD	
A - Gastos	Valor
Gastos com pessoal	77.016,34 €
B - Rendimentos	
Mensalidades	29.478,26 €
Subsídios	66.646,27 €
Total de B	96.124,53 €
Diferença entre B e A	19.108,19 €
Gastos de Estrutura a Descoberto	57.123,50 €
Outras Receitas	19.245,58 €
Resultado 2015	18.769,73 €



2.6. Apuramento do Custo Anual do Utente

Valência	n.º de utentes	Custo por utente 2015	Comparticipação I.S.S.	Diferencial
IPS	120	88,24 €	159,50 €	71,26 €
IPP	35	101,40 €	115,64 €	14,24 €
CRECHE	33	571,49 €	250,08 €	-321,41 €
CAO1	35	602,23 €	492,14 €	-110,09 €
CAO2	35	570,86 €	492,14 €	-78,72 €
CAO3	40	616,89 €	492,14 €	-124,75 €
CAO4	17	328,78 €	492,14 €	163,36 €
RA1	5	1.203,69 €	930,32 €	-273,37 €
RA2	5	844,38 €	1.122,11 €	277,73 €
LAR	18	1.300,11 €	970,66 €	-329,45 €
SAD	25	447,13 €	246,22 €	-200,91 €

3. Conclusão

Face às considerações realizadas, a APPACDM de Setúbal apresenta uma situação financeira sustentável, pelo que se propõe a aprovação do Relatório de Contas para o ano 2015.

Setúbal, 16 de março de 2016

O Presidente da Direção


(Prof. José Carlos Ferreira dos Santos Cabau)
Associação Portuguesa de Pais e Amigos
do Cidadão Deficiente Mental de Setúbal
Cont. Nº 504 646 889
Av. S. Francisco Xavier, Lote 8 - Cave
2900-816 SETÚBAL

O Vice-Presidente


(José Carlos Ferreira dos Santos Cabau)



A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long vertical stroke, located in the top right corner of the page.

4. Anexos

4.1. Anexo I

Balanço

4.2. Anexo II

Demonstração de Resultados



A handwritten signature in black ink is located in the top right corner of the page.

4.1. Anexo I

Balanço

BALANÇO (ESNL)

Entidade : A.P.P.A.C.D.M.-DE SETÚBAL

31 de Dezembro de 2015

RUBRICAS	NOTAS	DATAS	
		2015	2014
ACTIVO			
Activo não corrente			
Activos fixos tangíveis		3,519,491.56	3,267,710.21
Bens do património histórico e cultural		0.00	0.00
Propriedades de Investimento		0.00	0.00
Activos intangíveis		16,587.73	10,570.82
Investimentos Financeiros		2,800.13	979.04
Fundadores/beneméritos/patrocinadores/doadores/...		0.00	0.00
		3,538,879.42	3,279,260.07
Activo corrente			
Inventários		266.00	7,565.42
Clientes		48,253.04	199,175.49
Adiantamentos a fornecedores		0.00	0.00
Estado e outros entes públicos		78,986.71	0.00
Fundadores/beneméritos/patrocinadores/doadores/...		0.00	0.00
Outras contas a receber		45,828.57	81,249.21
Diferimentos		6,055.40	5,877.00
Outros activos financeiros		0.00	0.00
Caixa e Depósitos bancários		1,531,979.41	1,431,842.06
		1,711,369.13	1,725,709.16
Total do Activo		5,250,248.55	5,004,969.25
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO			
Fundos Patrimoniais			
Fundos		1,500,000.00	1,500,000.00
Excedentes técnicos		0.00	0.00
Reservas		302,016.59	302,016.59
Resultados transitados		1,460,401.34	1,254,379.72
Excedentes de revalorização		0.00	0.00
Outras variações nos fundos patrimoniais		1,248,939.69	1,314,562.77
Resultado líquido do período		274,394.41	206,021.62
Total do Fundo de Capital		4,785,752.03	4,576,980.70
Passivo			
Passivo não corrente			
Provisões		0.00	0.00
Provisões específicas		0.00	0.00
Financiamentos obtidos			
Outras contas a pagar		0.00	0.00
		0.00	0.00
Passivo corrente			
Fornecedores		16,878.89	25,174.06
Adiantamentos de clientes		0.00	2,011.06
Estado e outros entes públicos		49,671.81	53,505.32
Fundadores/beneméritos/patrocinadores/doadores/...		0.00	0.00
Financiamentos obtidos		3,263.01	5,326.97
Diferimentos		745.00	356.69
Outras contas a pagar		393,938.01	341,614.45
Outros passivos financeiros		0.00	0.00
		464,496.52	427,988.55
Total do Passivo		464,496.52	427,988.55
Total dos Fundos Patrimoniais e do Passivo		5,250,248.55	5,004,969.25

A Direção

[Handwritten signature]
 ASSOCIAÇÃO PORTUGUESA PAIS E AMIGOS
 DO CIDADÃO DEFICIENTE MENTAL DE SETÚBAL
 Cont. nº 504/48 889
 Av. Francisco Xavier, Edif. 8 - Cave
 2000-076 Setúbal
 Tel. 265 541 160 - Fax. 265 541 175

O TOC:

[Handwritten signature]



A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long vertical stroke, located in the top right corner of the page.

4.2. Anexo II

Demonstração de Resultados

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS

Entidade : A.P.A.C.D.M.-DE SETÚBAL

DEMONSTRAÇÃO (INDIVIDUAL/CONSOLIDADA) DOS RESULTADOS POR NATUREZAS

PERÍODO FINDO EM : 31 de Dezembro de 2015

EURO

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	PERÍODO	
		2015	2014
Vendas e serviços prestados		493,838 18	520,281 00
Subsídios à exploração		2,587,881 35	2,538,956 00
Ganhos/perdas imputados de subsidiárias, associadas		0 00	0 00
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 cons		-55,224 06	-63,147 36
Fornecimentos e serviços externos		-482,921 72	-657,296 53
Gastos com o Pessoal		-2,102,673 34	-1,918,644 47
Ajustamentos de inventários (perdas/reversões)		0 00	0 00
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		-120 00	0 00
Provisões (aumentos/reduções)		0 00	0 00
Imparidade de activos não depreciáveis/amortizáveis		0 00	0 00
Aumentos/reduções de justo valor		0 00	0 00
Outros rendimentos e ganhos		167,235 25	139,905 19
Outros gastos e perdas		-215,311 93	-241,279 81
Result. antes depreciações, gastos de financiamento e impostos		392,703 73	320,774 02
Gastos/reversões de depreciação e de amortização		-118,309 32	-114,752 40
Imparidade de activos depreciáveis / amortizáveis (perdas/reversões)		0 00	0 00
Result. Operacional (antes gastos financiamento e impostos)		274,394 41	206,021 62
Juros e rendimentos similares obtidos		0 00	0 00
Juros e gastos similares suportados		0 00	0 00
Resultado antes dos impostos		274,394 41	206,021 62
Imposto sobre o rendimento do período		0 00	0 00
Resultado líquido do período		274,394 41	206,021 62

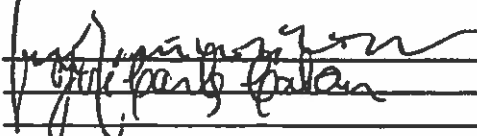
Resultado das actividades descontinuadas (líquido de impostos) incluído no Resultado líquido do período		0 00	0 00
---	--	------	------

Resultado líquido do período atribuível a : (2)			
Detentores do capital da empresa-mãe		0 00	0 00
Interesses minoritários		0 00	0 00
Resultado por acção básico		0 00	0 00

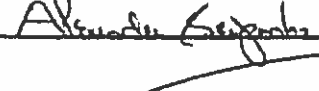
(1) - O euro, admitindo-se, em função da dimensão e exigências de relato, a possibilidade de expressão das quantias em milhares de euros

(2) - Esta informação apenas será fornecida no caso de contas consolidadas

A Direcção



O TOC



Demonstração do custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas

	2015	2014	Tipo de Inventário	
Custo das mercadorias	55211.39	62277.23	1	Permanente=0 Intermitente=1
Custo das matérias	12.67	870.13		
Custo dos activos biológicos	0	0		
Custo merc. Vendidas e mat. Consum.	55224.06	63147.36		

Inventário Intermitente	Iniciais	Finais	Saldo	2014
Custo das Mercadorias :				
Existencias	7565.42	266	7,299.42	1,173.10
Compras			55,323.92	61,104.13
Devoluções			0.00	0.00
Descontos			0.00	0.00
Regularização			-7,411.95	0.00
Total			55,211.39	62,277.23
Custo das Materias				
Existencias	0	0	0	0
Compras			12.67	1026.93
Devoluções			0	158.8
Descontos			0	0
Regularização			0	0
Total			12.67	870.13
Custo dos Activos Biológicos				
Existencias	0	0	0	0
Compras			0	0
Devoluções			0	0
Descontos			0	0
Regularização			0	0
Total			0	0

Inventário Permanente	Iniciais	Finais	Saldo	2014
Custo das Mercadorias	0	0	55211.39	58582.77
Custo das Matérias	0	0	12.67	4718.06
Custo dos Activos Biológicos	0	0	0	0

Demonstração da variação da produção

Variação da Produção	Iniciais	Reg. Exist.	Finais	Saldo	2014
Produtos acabados	0	0	0	0	0
Subprodutos, desp. Restos e refugos	0	0	0	0	0
Produtos e trabalhos em curso	0	0	0	0	0
Adiantamento por conta de compras	0		0	0	0
Total	0		0	0	0