



# **RELATÓRIO DE CONTAS E GESTÃO**

**2017**

**Assembleia Geral de 29 de Junho de 2018**



## Índice

NOTA INTRODUTÓRIA .....	3
CARACTERIZAÇÃO DA ATIVIDADE .....	4
1. Praticantes.....	4
2. Equipa .....	4
3. Eventos.....	5
APRESENTAÇÃO DE CONTAS.....	6
1. Origem das receitas: .....	6
2. Análise de gastos: .....	7
3. Resultado do período: .....	9
4. Análise patrimonial .....	9
5. Proposta de Aplicação de Resultados.....	10
6. Análise por centro de custos .....	11



## NOTA INTRODUTÓRIA

Em 2017, a atividade do NDAP aumentou, contabilizando-se 1267 praticantes à data de 31/12/2017, mais 6,7% (80 pessoas) do que em 2016.

O resultado líquido foi negativo no valor **-16.232,49€**, contribuindo para este resultado um conjunto de fatores diversos, conforme descrito posteriormente. No entanto, os resultados acumulados de anos anteriores, disponíveis à data de 31/12/2017, no valor de 48.261,43€, permitiram amortizar este resultado negativo, sem colocar em risco a situação financeira do clube.

## CARACTERIZAÇÃO DA ATIVIDADE

### 1. Praticantes

O mapa seguinte apresenta o número de praticantes, de treinadores e de seccionistas de cada modalidade, à data de 31/12/2017, assim como a evolução do número de praticantes face a 2016. Apresenta ainda o peso de cada modalidade no total de praticantes (% do total 2017), percentagem que servirá de chave de imputação na análise dos centros de custo na página 11.

	Treinadores	Seccionistas	Nº Praticantes 2017	% sobre total	2016	Varição 2016-2017
Andebol	4	3	54	4%	50	8%
Atletismo	1	1	8	1%	8	0%
Basquetebol	5	11	84	7%	91	-8%
Karate	2	3	88	7%	80	10%
Natação	14	5	1018	80%	942	8%
Voleibol	1	1	15	1%	16	-6%
<b>Total</b>	<b>27</b>	<b>24</b>	<b>1267</b>	<b>100%</b>	<b>1187</b>	<b>6,7%</b>

Em 2017 o número de praticantes (1267) aumentou 6,7% comparativamente com 2016.

62% dos praticantes tinham menos de 18 anos, em 2016 eram 61%.

Os 1267 atletas são praticantes que pagam quotas de sócio. A estes acrescem 68 sócios, não praticantes, e ainda as crianças que praticam atividades através de protocolos com as escolas.

Deu-se continuidade à organização de férias ativas, na Páscoa, durante o verão de 2017, e no Natal com um total de 159 participantes.

### 2. Equipa

Em 2017, a atividade do NDAP envolveu um total de 27 treinadores e 24 seccionistas, ou seja voluntários (pais e membros dos órgãos sociais) que prestam o apoio necessário para a participação nas competições e para a implementação dos eventos.

Estiveram envolvidos nos serviços comuns do clube, através de contratação:

- 1 pessoa com funções de limpeza e exploração do bar (contrato sem termo);
- 1 pessoa com funções de secretaria, desde 12 de junho 2017 (contrato sem termo);
- 1 pessoa, com funções de secretaria, apoio às secções e comunicação, de 19 de abril 2017 a 19 de outubro 2017).
- 1 pessoa, com funções de coordenação geral do clube, desde 15/09/2018 (contrato sem termo).

### 3. Eventos

O mapa seguinte indica os eventos realizados por cada modalidade durante o ano de 2017.

Evento	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
Andebol			■			■					■	
Atletismo						■						■
Basquetebol				■		■				■		
Karaté		■				■				■		
Natação			■			■						■
Voleibol						■			■			
40º Aniversario NDAP						■						
Bodo							■					
Dia Aberto									■			
Jantar de Natal NDAP												■

■	Competição
■	Eventos Interclubes
■	Eventos de Divulgação
■	Eventos do NDAP

## APRESENTAÇÃO DE CONTAS

### 1. Origem das receitas:

O mapa seguinte apresenta a origem, o peso e a evolução de cada receita angariada em 2017.

Origem receitas	Valor 2017	% total	Valor 2016	Varição 2017_2016
<b>Vendas e serviços prestados</b>	<b>27 322,64 €</b>	10,2%	<b>24 617,37 €</b>	11%
<i>Bar do Núcleo</i>	26 275,47 €	9,8%	24 078,76 €	9%
<i>Venda Equipamentos</i>	1 047,17 €	0,4%	538,61 €	94%
<b>Subsídios à exploração</b>	<b>38 586,90 €</b>	14,4%	<b>37 534,01 €</b>	3%
<i>CMPombal</i>	34 650,00 €	13,0%	31 150,00 €	11%
<i>IEFP</i>	3 936,90 €	1,5%	6 384,01 €	-38%
<b>Outros Rendimentos e Ganhos</b>	<b>217 643,77 €</b>	81,5%	<b>204 964,58 €</b>	6%
<i>Mensalidades liquidadas</i>	202 275,24 €	75,7%	190 982,62 €	6%
<i>Quotas</i>	9 255,00 €	3,5%	8 962,50 €	3%
<i>Donativos + Apoio Publicitário</i>	3 983,10 €	1,5%	4 771,80 €	-17%
<i>Sorteios</i>		0,0%	238,30 €	-100%
<i>Outros rendimentos</i>	2 130,43 €	0,8%	9,36 €	22661%
<b>Total</b>	<b>283 553,31 €</b>	<b>100,0%</b>	<b>267 115,96 €</b>	<b>6%</b>

Nota importante: neste mapa foi retirado um valor de 11.229,34€ que consta dos mapas da contabilidade, na rubrica "outros rendimentos", por ser um proveito "fictício" para saldar os centros de custo com as viaturas. A sua contrapartida também foi eliminada do mapa de gastos apresentado na página seguinte.

Globalmente o volume de receitas aumentou 6% (+16.437,35€) comparativamente com 2016, tendo contribuído para este resultado o aumento das rubricas Mensalidades liquidadas (+11.292,62€; +6%), o Subsídio da Câmara Municipal (+3.500,00€; +11%) e as receitas do Bar (2.196,71€; +9%).

O conjunto dos patrocínios e donativos reduziram 17%, foram angariados por 4 centros de custo, conforme repartição apresentada de seguida:

Donativos e patrocínios	2017	2016
Andebol	813,01 €	1 888,01 €
Atletismo	- €	- €
Basquetebol	1 221,16 €	2 750,96 €
Karaté	- €	- €
Natação	478,23 €	- €
Voleibol	- €	- €
Comum	1 470,70 €	132,83 €
<b>Total</b>	<b>3 983,10 €</b>	<b>4 771,80 €</b>

## 2. Análise de gastos:

O mapa seguinte apresenta o valor, o peso e a evolução de cada rubrica da estrutura de custos.

Estrutura de custos	Valor 2017	% do total	Valor 2016	Varição 2017_2016
Consumo Mercadorias	995,02 €	0,3%	2 242,24 €	-56%
Consumo mat. Primas	13 515,60 €	4,5%	14 156,55 €	-5%
Fornecimentos e Serviços Externos	229 074,94 €	76,4%	181 960,72 €	26%
Gastos com o Pessoal	33 621,71 €	11,2%	19 401,56 €	73%
Outros Gastos e Perdas	18 078,48 €	6,0%	19 420,48 €	-7%
Depreciações	4 389,85 €	1,5%	2 618,53 €	68%
<b>Total</b>	<b>299 675,60 €</b>	<b>100,0%</b>	<b>239 800,08 €</b>	<b>25%</b>

*Nota importante: neste mapa foi retirado um valor de 11.229,34€ que consta dos mapas da contabilidade, na rubrica "Fornecimentos e Serviços externos", por ser um gasto duplicado utilizado para saldar os centros de custo com as viaturas. A sua contrapartida também foi eliminada do mapa de proveitos apresentado na página anterior.*

A estrutura de custos de 2017 aumentou 25% comparativamente com 2016 (+59.875,72€).

Globalmente, registou-se um aumento generalizado da despesa, de forma mais que proporcional à receita, nos diversos centros de custo, exceto no Atletismo, Voleibol e Bar, conforme realça o mapa em baixo:

Evolução de Receitas e despesas por modalidades entre 2016 e 2017	Receitas	Despesas
Andebol	0%	71%
Atletismo	22%	-48%
Basquetebol	2%	42%
Karaté	2%	10%
Natação	5%	28%
Voleibol	378%	93%
Comum + 3D	4%	16%
Bar	9%	5%
<b>Total NDAP</b>	<b>6%</b>	<b>25%</b>

Vários acontecimentos contribuíram para o aumento da despesa:

- Aumento dos gastos com arbitragens
- Aumento dos gastos com seguros
- Aumento de alguns honorários
- Gastos extraordinários para festejos do 40º aniversário

- Situações de 2016 que impactaram no gasto de 2017: compra de equipamentos com patrocínio angariado no ano anterior, aluguer de piscinas do último trimestre de 2016 faturado com data de 2017, gastos com formação e equipamentos com base em redistribuição do lucro de anos anteriores, dificuldade em recrutar novos técnicos em 2016, que fez com que não existiu qualquer gasto de pessoal durante vários meses.
- Aquisição de uma nova viatura que aumentou os gastos com depreciações.

Pela conjugação destes diversos fatores, considera-se que o aumento desproporcional da despesa face ao aumento da receita, foi uma situação extra ordinária.

De referir, que este resultado não colocou em risco a situação financeira do clube, cujas poupanças amortizaram plenamente o resultado negativo de 2017.

No entanto, recomenda-se um *controlo orçamental mais frequente ao longo do ano*, por forma a antecipar estas situações e proceder a reajuste quer ao nível da redução de outras despesas, quer ao nível de reajuste das mensalidades, caso se justifique.

### **Fornecimentos e Serviços Externos (FSE)**

É a rubrica com maior peso (76,4%) da estrutura de custos, pelo que se irá detalhar de seguida. É composta maioritariamente por honorários (remunerações a treinadores) e pelo aluguer das piscinas.

A rubrica de FSE subdivide-se pelos seguintes itens:

<b>FSE</b>	<b>2017</b>	<b>% do Total 2017</b>	<b>2016</b>	<b>Varição 2017_2016</b>
Honorários	117 269,32 €	51%	103 280,07 €	13,5%
Alugueres (piscinas)	62 918,40 €	27%	41 015,20 €	53,4%
Materiais (ferramentas e mat. escritório)	12 046,72 €	5%	7 995,36 €	50,7%
Trabalhos especializados	10 833,02 €	5%	8 991,71 €	20,5%
Conservação e reparação	1 370,43 €	1%	7 531,65 €	-81,8%
Publicidade	1 010,00 €	0%	296,80 €	240,3%
Deslocações e estadas	2 876,38 €	1%	1 361,26 €	111,3%
Energia e Fluídos (combustíveis)	5 677,12 €	2%	2 666,18 €	112,9%
Seguros	10 902,02 €	5%	5 716,63 €	90,7%
Comunicações	1 357,69 €	1%	1 594,81 €	-14,9%
Outros Diversos	2 813,84 €	1%	1 511,05 €	86,2%
<b>Total</b>	<b>229 074,94 €</b>	<b>100%</b>	<b>181 960,72 €</b>	<b>25,9%</b>





### 3. Resultado do período:

O resultado antes de impostos do ano 2017 foi - **16.122,29€**, incluindo atividades isentas e não isentas. Em 2016 o resultado foi de + 27.315,88€.

Retirando o impacto dos gastos pagos em 2017 referentes a 2016 ou fruto da redistribuição de lucros, o resultado do período de 2017 seria -1.040,79€.

As atividades comerciais do NDAP (exploração do bar, venda de mercadorias e serviços de publicidade na contrapartida dos patrocínios) estão sujeitas ao IRC. Em 2017 estas atividades apresentaram um prejuízo de -2.908,53€.

Ir-se á liquidar um valor de IRC de 110,20€, referente a tributação autónoma.

O resultado líquido do exercício, após liquidação do imposto será de - **16.232,49€**

Este prejuízo foi amortizado através de resultados acumulados do NDAP, e o total do capital próprio passou a ter o valor de 70.920,02€, a 31/12/2017.

### 4. Análise patrimonial

#### Ativos fixos tangíveis

Houve aquisição de uma viatura nova, de 17 lugares, no valor de 36.680,00€.

Foi também vendida uma viatura de 16 lugares, que já não cumpria com os requisitos legais para transporte de menores, pelo valor de 3.180,00€.

#### Financiamento disponível

O capital próprio, que corresponde à acumulação de resultados do clube, tinha por valor 70.920,02€, à data de 31/12/2017.

Retirando ao capital próprio, as aplicações em ativos, com valor líquido de 38.891,08€ e o investimento em stock, com valor de 3.628,78€, o NDAP dispunha de um **financiamento (poupança) de 28.400,16€ à data de 31/12/2017.**



### **Disponibilidades**

Em 31 de Dezembro de 2017, o total de disponibilidades era 47.118,35€ dos quais 43.919,91€ depositados na conta bancária do NDAP, na Caixa de Crédito Agrícola de Pombal e 3.198,44€ em caixa.

### **Dívidas de terceiros**

#### ***Cientes (praticantes)***

Não existem dívidas de clientes registadas na contabilidade visto não se realizar emissão de faturas nas atividades isentas (modalidades). Só depois da liquidação das mensalidades é que são emitidos e contabilizados os recibos. Através do software de gestão foi possível apurar valores de quotas e mensalidades em dívida, reportadas a 31/12/2017, no total e por modalidade:

<b>Ano</b>	<b>Quotas</b>	<b>Mensalidade</b>	<b>Total</b>
<b>2016</b>	1 582,50 €	5 771,32 €	7 353,82 €
<b>2017</b>	1 852,80 €	1 778,80 €	3 631,60 €
<b>Total</b>	3 435,30 €	7 550,12 €	10 985,42 €

Andebol	171,79 €
Atletismo	0,00 €
Basquetebol	82,50 €
Karaté	49,50 €
Natação	1 288,01 €
Voleibol	187,00 €
<b>Total Mensalidades 2017</b>	<b>1 778,80 €</b>

## **5. Proposta de Aplicação de Resultados**

A Direção do NDAP propõe que o resultado líquido do período, no valor de - 16.232,49€ seja transferido para a conta de resultados transitados.

## 6. Análise por centro de custos

No quadro seguinte, apresentamos o total de receitas e gastos de cada centro de custos durante o ano de 2017, onde foram incluídos os gastos com as viaturas (combustível, seguros, reparações/revisões) de acordo com a utilização (nº de kms) de cada centro de custo.

Centros de custos 2017	Total de Receitas	Total de Gastos	Saldo 1	Saldo 2 - após repartição do saldo comum+bar
Andebol	12 534,10 €	18 169,04 €	- 5 634,94 €	- 6 524,17 €
Atletismo	2 391,78 €	1 622,47 €	769,31 €	637,57 €
Basquetebol	26 647,43 €	28 373,72 €	- 1 726,29 €	- 3 109,53 €
Karaté	17 390,17 €	18 194,14 €	- 803,97 €	- 2 253,08 €
Natação	161 801,57 €	148 976,21 €	12 825,36 €	3 938,21 €
Voleibol	4 892,87 €	5 580,74 €	- 687,87 €	- 934,88 €
Ferias 3D	13 664,00 €	13 523,77 €	140,23 €	
Comum	17 855,92 €	39 974,12 €	- 22 118,20 €	
Bar	26 375,47 €	25 261,39 €	1 114,08 €	
<b>Total</b>	<b>283 553,31 €</b>	<b>299 675,60 €</b>	<b>- 16 122,29 €</b>	<b>- 16 122,29 €</b>

A coluna “**saldo 1**” indica o valor da diferença entre o total de gastos e o total de receitas de cada centro de custo. Podemos observar que 4 das 6 modalidades têm um saldo negativo.

Após repartirmos o saldo dos centros de custo “bar” e “comum” pelas diversas modalidades ativas, obtivemos o valor da coluna “**saldo 2**”. Esta repartição foi feita com base no total de praticantes de cada modalidade (página 1). Aqui constatamos que a única modalidade que conseguiu angariar receitas suficientes para cobrir os seus próprios gastos e a sua parte dos gastos comuns, foi o atletismo.

Mais uma vez reforçamos a necessidade de um controlo orçamental mais frequente por forma a assegurar que todas as modalidades contribuam para a comparticipação das despesas comuns e assim garantir um crescimento sustentável do clube.



## MAPAS SNC

Serão agora apresentados os seguintes mapas contabilísticos:

1. Balanço;
2. Demonstração de Resultados Global;
3. Demonstração de Resultados das atividades comerciais, designado “DR por Natureza-BAR, COMUNS PUBLICIDADE E EQUIPAMENTO” ;
4. Demonstração de resultados do centro de custo Andebol
5. Demonstração de resultados do centro de custo Atletismo
6. Demonstração de resultados do centro de custo Basquetebol
7. Demonstração de resultados do centro de custo Karaté
8. Demonstração de resultados do centro de custo Natação
9. Demonstração de resultados do centro de custo Voleibol
10. Demonstração de resultados do centro de custo Férias Ativas