

Assoc. Amigos da Escola de Música do
Conservatório

RELATÓRIO DE GESTÃO

Ano
2013

1-Natureza e composição dos Rendimentos no exercício de 2013

Contribuíram para a formação do resultado negativo em 2013 a diminuição dos Subsídios destinados à exploração, com um decréscimo de 43%, apesar do acréscimo das receitas de Inscrições, Master classe, Quotas e Outros Donativos, de acordo com quadros em anexo.

Nos rendimentos verificou-se a seguinte evolução:

Rubricas	2012	2013	%
Prestações de serviços	7.087,00 €	70.488,37 €	894,62%
Inscrições	0,00 €	40,00 €	0,00%
Masterclasse	3.120,00 €	3.835,00 €	22,92%
Quotas	1.047,50 €	865,00 €	-17,42%
Outros Donativos	2.919,50 €	65.748,37 €	2152,04%
Subsídios à exploração	328.314,22 €	185.002,67 €	-43,65%
Outros proveitos e ganhos operacionais	0,00 €	0,00 €	0,00%
SOMA	335.401,22 €	255.491,04 €	-23,83%
Rendimentos e ganhos financeiros	156,25 €		-100,00%
TOTAL DOS RENDIMENTOS	335.557,47 €	255.491,04 €	-23,86%

Discriminação dos subsídios á exploração obtidos em 2013:

SUBSIDIOS Á EXPLORAÇÃO (2013)		
SUBSIDIOS	MONTANTES	%
10010 - ORQUESTRA GERAÇÃO BORA NESSA	0,00 €	0,00%
11010 - BARCLAYS	48.750,00 €	19,05%
12010 - BNP-PARIBAS	20.000,00 €	7,82%
15010 - OUTRAS ENTIDADES (*)	4.344,43 €	1,70%
16010 - ASSOCIAÇÃO AMIGOS/GERAL	20.288,94 €	7,93%
17010 – C M AMADORA (Pedro d´ Orey)	15.080,09 €	5,89%
18010 – VIALONGA	1.345,82 €	0,53%
20010 - C M AMADORA / FCGulbenkian (Miguel Torga)	32.535,17 €	12,71%
30010 – C M AMADORA (Zambujal)	15.080,09 €	5,89%
40010 - C M LOURES (Apelação)	0,00 €	0,00%
50010 - CM LISBOA (Ajuda / Boavista / Armador)	49.982,00 €	19,53%
60010 - CM OEIRAS (Carnaxide / Portela)	24.160,50 €	9,44%
70010 - CM SINTRA (Mestre Domingues Saraiva)	5.674,00 €	2,22%
80010 - CM SESIMBRA (Quinta do Conde)	18.650,00 €	7,29%
	255.891,04 €	100,00%

2-Natureza e composição dos gastos em 2013

Analisando-se a evolução das grandes rubricas de gastos da Associação nos últimos 2 anos houve um acréscimo de 2012 para 2013 correspondente a 14,35% dos gastos globais tendo os Fornecimentos e Serviços Externos contribuído em 12,21% para esse aumento.

Nos gastos, verificou-se a seguinte evolução:

Rubricas	2012	2013	%
Fornecimentos e serviços externos	271.781,41 €	304.956,12 €	12,21%
Gastos com o pessoal	0,00 €	0,00 €	0,00%
Amortizações e ajustamentos do exercício	0,00 €	0,00 €	0,00%
Provisões do exercício	0,00 €	0,00 €	0,00%
Impostos	0,00 €	0,00 €	0,00%
Outros gastos e perdas operacionais	3.276,91 €	9.569,22 €	192,02%
SOMA	275.058,32 €	314.525,34 €	14,35%

TOTAL DOS GASTOS	275.058,32 €	314.525,34 €	14,35%
-------------------------	---------------------	---------------------	---------------

CUSTOS	2012	%	2013	%	var %
Subcontratos	10.707,55	3,9%	19.905,73	6,5%	2,59%
Trabalhos Especializados	13.158,33	4,8%	14.654,60	4,8%	-0,04%
Comissões	14,07	0,0%	45,52	0,0%	0,01%
Publicidade e Propaganda	2.674,14	1,0%	3.572,44	1,2%	0,19%
Vigilância e segurança	0,00	0,0%	224,27	0,1%	0,07%
Honorarios	153.485,22	56,5%	174.487,81	57,2%	0,74%
Conservação e reparação	836,40	0,3%	2.000,40	0,7%	0,35%
Serviços bancários	53,30	0,0%	110,60	0,0%	0,02%
Outros	1.745,11	0,6%	6.758,12	2,2%	1,57%
Materiais	9.684,94	3,6%	21.389,06	7,0%	3,45%
Energias e Fluidos	315,05	0,1%	1.498,97	0,5%	0,38%
Deslocações, estadas e Transportes	70.358,87	25,9%	51.345,24	16,8%	-9,05%
Rendas e Alugueres	4.174,87	1,5%	5.478,22	1,8%	0,26%
Comunicação	1.509,99	0,6%	985,00	0,3%	-0,23%
Seguros	2.377,06	0,9%	2.307,59	0,8%	-0,12%
Contencioso e Notariado	291,45	0,1%	98,02	0,0%	-0,08%
Limpeza, higiene e Conforto	395,06	0,1%	94,53	0,0%	-0,11%
Total Fornecimentos e Serv. Externos	271.781,41	100,0%	304.956,12	100,0%	
Outros Gastos e Perdas					
Correções Exerc. Anteriores	3.186,00	97,2%	4.416,50	46,2%	-51,07%
Donativos - bolsas	0,00	0,0%	3.914,00	40,9%	40,90%
Ofertas	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00%
Impostos	90,91	2,8%	1.238,72	12,9%	10,17%
Total Outros Custos	3.276,91	100,0%	9.569,22	100,0%	
Total Geral	275.058,32		314.525,34		

Analisa-se seguidamente as parcelas de gastos mais relevantes de acordo com o quadro anterior:

2.1-Honorários

O aumento das verbas em 2013 relativamente ao ano de 2012 deveu-se ao aumento dos prestadores de serviços a recibos verdes na ordem dos (+0,74%), pouco significativo comparativamente mas, contribuindo para o aumento dos Gastos no próprio exercício.

2.2-Trabalhos especializados

Esta rubrica mantém-se muito estável, no quadro relativo de custos totais versus trabalhos especializados.

2.3-Materiais

Nesta rubrica houve um aumento de 2012 para 2013 em 3,45%. Esta variação não tem expressão e por outro lado não tem havido necessidade de investimentos substanciais em instrumentos musicais, fazendo-se apenas a manutenção dos existentes.

2.4-Deslocações e estadas e transportes

A verba deslocações e estadas correspondem a 16,8% dos gastos globais de 2013 devido com viagens ao estrangeiro, viagens no país e refeições, é de salientar que a variação destes custos relativamente ao ano de 2012 sofreu um decréscimo na ordem dos 9,05% fruto de um trabalho de rentabilização de custos levados a cabo.

3-Resultado do Exercício de 2013

A associação terminou o ano de 2013 com um resultado negativo de 59.034,30€, proveniente cumulativamente por um decréscimo de receitas e um acréscimo de despesas, conforme quadro em anexo.

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS			
EXERCÍCIOS	2012	2013	var %
PROVEITOS	335.557,47	255.491,04	-23,86%
CUSTOS	275.058,32	314.525,34	14,35%
RESULTADO LIQUIDO	60.499,15	-59.034,30	-197,58%

Decomposição dos Resultados por centros de Gastos

RESULTADOS POR CENTRO DE GASTOS 2013			
CENTRO DE CUSTOS	PROVEITOS	GASTOS	RESULTADO LIQUIDO
10010 - ORQUESTRA GERAÇÃO BORA NESSA	0,00 €	34.854,53 €	-34.854,53 €
11010 - BARCLAYS	48.750,00 €	41.889,90 €	6.860,10 €
12010 - BNP-PARIBAS	20.000,00 €	16.241,13 €	3.758,87 €
15010 - OUTRAS ENTIDADES (*)	4.344,43 €	14.276,30 €	-9.931,87 €
16010 - ASSOCIAÇÃO AMIGOS/GERAL	20.288,94 €	13.355,62 €	6.933,32 €
17010 - C M AMADORA (Pedro d' Orey)	15.080,09 €	12.742,84 €	2.337,25 €
18010 – VIALONGA	1.345,82 €	1.669,72 €	-323,90 €
20010 - C M AMADORA / FCGulbenkian (Miguel Torga)	32.535,17 €	29.757,26 €	2.777,91 €
30010 – C M AMADORA (Zambujal)	15.080,09 €	16.107,18 €	-1.027,09 €
40010 - C M LOURES (Apelação)	0,00 €	25.005,04 €	-25.005,04 €
50010 - CM LISBOA (Ajuda / Boavista / Armador)	49.982,00 €	51.252,93 €	-1.270,93 €
60010 - CM OEIRAS (Carnaxide / Portela)	24.160,50 €	25.184,45 €	-1.023,95 €
70010 - CM SINTRA (Mestre Domingues Saraiva)	5.674,00 €	18.795,63 €	-13.121,63 €
80010 - CM SESIMBRA (Quinta do Conde)	18.650,00 €	13.792,81 €	4.857,19 €
TOTAL	255.891,04 €	314.925,34 €	-59.034,30 €

(*) Refer, reditness, IMS

O resultado de 2013 relativamente aos Gastos e Proveitos exposta anteriormente, determinou um resultado negativo de (59.034,30€), transitando para a conta de Resultados transitados.

BALANÇO

BALANÇO A 31 DEZEMBRO DE 2012 (ESNL)

Moeda: EUR

Rubricas	Notas	2013	2012
ACTIVO			
Activo não corrente			
Activos Fixos tangíveis		5.000,00	
Bens do património histórico e cultural			
Propriedades de investimento			
Activos intangíveis			
Investimentos financeiros			
Fundadores/beneméritos/patrocinadores/doadores/associados/membros			
		5.000,00	0,00
Activo corrente			
Inventários			
Clientes			
Adiantamentos a fornecedores			
Estado e outros entes publicos		1.363,81	
Fundadores/beneméritos/patrocinadores/doadores/associados/membros			
Outras contas a receber		38.965,28	118.061,78
Diferimentos		20.826,96	18.228,03
Outros activos financeiros			
Caixa e depósitos bancários		102.584,55	90.130,45
		163.740,60	226.420,26
Total do activo		168.740,60	226.420,26
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO			
Fundos Patrimoniais			
Fundos			
Excedentes técnicos			
Resultados transitados		218.964,35	158.465,20
Excedentes de revalorização			
Outras variações nos fundos patrimoniais			
		218.964,35	158.465,20
Resultado líquido do exercício		-59.034,30	60.499,15
Total do Fundo de Capital		159.930,05	218.964,35
Passivo			
Passivo não Corrente			
Provisões			
Provisões específicas			
Financiamentos obtidos			
Outras contas a pagar			
		0,00	0,00
Passivo Corrente			
Fornecedores		8.810,55	4.872,04
Adiantamento de clientes			
Estado e outros entes publicos		0,00	2.583,87
Fundadores/beneméritos/patrocinadores/doadores/associados/membros			
Financiamentos obtidos			
Diferimentos			
Outras contas a pagar			
Outros passivos financeiros			
Total do passivo		8.810,55	7.455,91
Total do Fundo de Capital e do Passivo		168.740,60	226.420,26

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR
NATUREZA

Demonstração dos resultados por natureza em 31 de Dezembro de 2012(ESNL)

moeda: EUR

Rendimentos e Gastos	Notas	2013	2012
Vendas e serviços prestados		70.488,37	7.087,00
Subsídios, doações e legados á exploração		185.002,67	328.314,22
Variação nos inventários da produção			
Trabalhos para a própria entidade			
Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas			
Fornecimentos e serviços externos		-304.956,12	-271.781,41
Gastos com o pessoal			
Ajustamentos de inventários (perdas/reversões)			
Imparidade de dividas a receber (perdas/reversões)			
Provisões (aumentos/reduções)			
Provisões específicas (aumentos/reduções)			
Outras imparidades (perdas/reversões)			
Aumentos/reduções de justo valor			
Outros rendimentos e ganhos			
Outros gastos e perdas		-9.569,22	-3.276,91
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		-59.034,30	60.342,90
Gastos/reversões de depreciação e de amortização			
Excedentes técnicos			
Resultado operacional (antes de gastos de financiamentos e impostos)		-59.034,30	60.342,90
Juros e rendimentos similares obtidos		0,00	156,25
Juros e gastos similares suportados			
Resultado antes de impostos		-59.034,30	60.499,15
Imposto sobre o rendimento do periodo			
Resultado liquido do periodo		-59.034,30	60.499,15

**Demonstração das alterações nos fundos
patrimoniais**

Assoc. Amigos da Escola de Música do Conservatório

Ano 2012

DESCRIÇÃO	Notas	Fundos Patrimoniais atribuidos aos instituidores da entidade mãe											
		Fundos	Exced técnicos	Reserv	Resultados Transitados	Ajust. em Activos Financeiros	Excedentes de revalorização	Outras Variações nos Fundos patrimoniais	Resultado líquido do exercício	Total	Interesses minoritários	Total dos Fundos Patrimoniais	
POSIÇÃO NO INICIO PERIODO N-1	1				158.465,10						158.465,10		158.465,10
ALTERAÇÕES NO PERIODO													
Primeira adopção de novo referencial contabilístico													
Alterações de políticas contabilísticas													
Diferenças de conversãode Demonstrações Financeiras													
Real.do excedente de revalor. de ativos tang. e intang.													
Excedentes de revaloriz.de activos tang.e intang.e resp variações													
Ajustamentos por impostos devidos													
Outras alterações reconhecidas nos fundos patrimoniais													
RESULTADO LIQUIDO DO PERIODO	2												
RESULTADO EXTENSIVO	3								60.499,15	60.499,15			60.499,15
OPERAÇÕES COM INSTITUIDORES NO PERIODO	4=2+3								60.499,15	60.499,15			60.499,15
Fundos													
Subsidios, doações e legados													
Outras operações													
POSIÇÃO NO FIM DO PERIODO N-1	5												
	6				158.465,10				60.499,15	218.964,25			218.964,25

Assoc. Amigos da Escola de Música do Conservatório

Ano 2013

DESCRIÇÃO	Notas	Fundos Patrimoniais atribuidos aos instituidores da entidade mãe											
		Fundos	Exced técnicos	Reserv	Resultados Transitados	Ajust. em Activos Financeiros	Excedentes de revalorização	Outras Variações nos Fundos	Resultado líquido do exercício	Total	Interesses minoritários	Total dos Fundos Patrimoniais	
POSIÇÃO NO INICIO PERIODO N-1	1				218.964,25						218.964,25		218.964,25
ALTERAÇÕES NO PERIODO													
Primeira adopção de novo referencial contabilístico													
Alterações de políticas contabilísticas													
Diferenças de conversãode Demonstrações Financeiras													
Real.do excedente de revalor. de ativos tang. e intang.													
Excedentes de revaloriz.de activos tang.e intang.e resp variações													
Ajustamentos por impostos devidos													
Outras alterações reconhecidas nos fundos patrimoniais													
RESULTADO LIQUIDO DO PERIODO	2												
RESULTADO EXTENSIVO	3								-59.034,30	-59.034,30			-59.034,30
OPERAÇÕES COM INSTITUIDORES NO PERIODO	4=2+3								-59.034,30	-59.034,30			-59.034,30
Fundos													
Subsidios, doações e legados													
Outras operações													
POSIÇÃO NO FIM DO PERIODO N-1	5												
	6				218.964,25				-59.034,30	159.929,95			159.929,95

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Demonstração de Fluxo de Caixa (Método Directo)

moeda: EUR

RUBRICAS	Notas	2013	2012
<u>Fluxos de caixa de actividades operacionais</u>			
Recebimentos de clientes e utentes		8.309,43	7.087,00
Pagamentos de subsídios			
Pagamentos de apoios			
Pagamentos de bolsas			
Pagamentos a fornecedores		-304.956,12	-309.768,96
Pagamentos ao pessoal			
Caixa geradas pelas operações		-296.646,69	-302.681,96
Pagamento/Recebimento do imposto sobre o rendimento			
Outros recebimentos/pagamentos		62.178,94	156,25
Fluxos das actividades operacionais (1)		-234.467,75	-302.525,71
<u>Fluxos de caixa de actividades investimento</u>			
Pagamentos respeitantes a:			
Activos fixos tangíveis			
Activos Intangíveis			
Investimentos financeiros			
Outros Activos			
Recebimentos provenientes de:			
Activos fixos tangíveis			
Activos Intangíveis			
Investimentos financeiros			
Outros Activos			
Subsídios ao investimento			
Juros e rendimentos similares			
Dividendos			
Fluxos das actividades de investimento (2)		0,00	0,00
<u>Fluxos de caixa de actividades de financiamento</u>			
Recebimento provenientes de:			
Financiamentos obtidos			
Realizações de fundos			
Cobertura de prejuizos			
Doações		185.002,67	328.314,22
Outras operações de financiamento			
Pagamentos respeitantes a:			
Financiamentos obtidos			
Juros e gastos similares			
Dividendos			
Reduções de fundos			
Outras operações de financiamento			
Fluxos de actividades de financiamento (3)		185.002,67	328.314,22
Variação de caixa e seus equivalentes (1+2+3)		-49.465,08	25.788,51
Efeitos das diferenças de câmbio			
Caixa e seus equivalentes no inicio do periodo		90.130,45	64.341,94
Caixa e seus equivalentes no fim do periodo		102.584,55	90.130,45

Anexos às Demonstrações

1- Identificação

Associação de Amigos da Escola de Musica do Conservatório Nacional com domicílio na Rua dos Caetanos nº 29, Código Postal 1249 – 115 LISBOA.

2- Principais Políticas Contabilísticas:

2.1 Bases de Apresentação

As Demonstrações Financeiras foram preparadas com base nas normas emanadas pelo Regime da Normalização Contabilísticas para Entidades do Sector não Lucrativo, tendo como referencia os seguintes diplomas:

- Decreto-Lei nº 36-A/2011, de 9 Março;
- Portaria nº 105-A/2011, de 14 Março;
- Portaria nº 106-A/2011, de 14 Março;
- Aviso nº 6726-B/2011, de 14 Março;

2.1.1 Continuidade

Com base na informação disponível e expectativas futuras, a Associação de Amigos da Escola do Conservatório Nacional continuará a operar no futuro previsível, assumindo que não haverá intenção nem necessidade de liquidar ou de reduzir consideravelmente o nível das suas operações.

2.1.2 Regime do Acréscimo (periodização económica)

Os gastos e rendimentos são registados no período a que se referem independentemente do seu pagamento ou recebimento, de acordo com o regime de acréscimo. As diferenças entre os montantes recebidos e pagos e as correspondentes receitas e despesas são registadas nas rubricas “outras contas a receber e a pagar”

2.1.3 Consistência de Apresentação

As Demonstrações Financeiras estão consistentes de um período para o outro.

2.1.4 Materialidade e Agregação:

Cada classe material de itens é apresentada separadamente nas Demonstrações Financeiras.

2.1.5 Compensação

Devido à importância dos activos e passivos, assim como os rendimentos e gastos, serem relatados separadamente, estes não foram compensados.

2.1.6 Informação comparativa

As demonstrações Financeiras permitem a comparação de todas as quantias com respeito ao período anterior.

2.2 Outras políticas contabilísticas:

2.2.1 Activos Fixos Tangíveis

Foi adquirido neste exercício, em 2013-04-12, uma viatura, matrícula 28-AA-15, usada, com características especiais, pelo valor de 5.000,00€. Acto registado e relevado no Balanço.

2.2.2 Bens do património histórico e cultural

Não existem “bens do património histórico e cultural” registados.

2.2.3 Instrumentos Financeiros

Caixa e Depósitos Bancários

A rubrica “Caixa e depósitos bancários” incluem o montante disponível em 31.12.2013 em caixa e depósitos bancários à ordem que podem ser mobilizáveis sem risco significativo de flutuações de valor.

Outra contas a receber

Nesta rubrica estão registadas a verbas relativo a subsídios á exploração recebidos e a receber das diversas entidades e cujo saldo em 31 de Dezembro de 2013 é de 38.965,28€.

Fornecedores, empréstimos e outras contas a pagar

As dívidas registadas em “Fornecedores” foram contabilizadas pelo seu valor nominal e estão reflectidas integralmente no Balanço.

2.2.4 Estado e Outros Entes Públicos

Estão registadas nesta conta as retenções na fonte de IRS, relativo ao pagamento de honorários, relevados nas respectivas peças contabilísticas.

2.2.5 Diferimentos

O saldo desta conta refere-se aos seguros e rendas a reconhecer em 2014 atendendo ao princípio da especialização

*Para terminar, a Associação gostaria de exprimir o seu agradecimento a todas as Entidades, bem como a todos os que de uma ou de outra forma colaboram para a continuidade da **Associação Amigos da Escola de Música do Conservatório**, professores, colaboradores, clientes e fornecedores.*

Lisboa, 31 de Julho de 2014