

FEDERAÇÃO PORTUGUESA DE PARAQUEDISMO



RELATÓRIO E CONTAS 2015

Junho de 2016



FPPq

F E D E R A Ç Ã O P O R T U G U E S A D E P A R A Q U E D I S M O

RELATÓRIO DE ACTIVIDADES

2015

1 – O Plano de Actividades e Orçamento previsto para 2015, só começou a ser concretizado no 2º Semestre, tendo sido publicado no Diário da República nº79 de 23 de Abril de 2015, novamente a atribuição da UPD, e com ela a atribuição financeira à nossa Federação.

2 – Foi o retomar das Competições, suspensas durante dois anos e meio, motivar os Clubes e os atletas a retomar a competição não foi nem é tarefa fácil. Hoje temos todos que trabalhar com afinco, Federação, Associações, Clubes, Escolas e Atletas para colocarmos o Paraquedismo Desportivo Português no patamar que já tinha sido alcançado.

3 – É agora que nós mais precisamos do apoio do Estado e das Entidades ligadas ao Desporto, para que em conjunto todos consigamos colocar o Paraquedismo Desportivo, novamente no lugar que ele merece e a ser respeitado por todos.

4 – Foram organizados e realizados os Campeonatos Nacionais de PA, VF4 e Freefly e as Taças de Portugal nas mesmas modalidades, nos locais que estavam previstos.

5 – Foram ministrados Estágios e Formação de Licenças em vários Centros de Paraquedismo através do DTN e a visita às várias zonas de saltos.

6 – A FPPq. continuou a manter cordiais relações com os Órgãos de Tutela, Secretaria de Estado do Desporto e Juventude e Instituto Português do Desporto e Juventude, bem como, a manter uma colaboração activa com a Confederação do Desporto de Portugal e com o Comité Olímpico Português.

A Direcção

FEDERAÇÃO PORTUGUESA DE PARAQUEDISMO

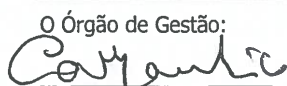
APRESENTAÇÃO DE CONTAS (2015)



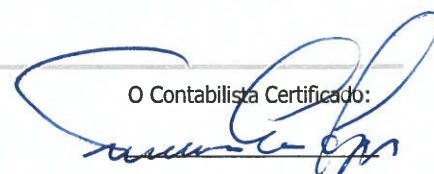
JUNHO DE 2016

RUBRICAS	NOTAS	DATAS	
		2015	2014
ATIVO			
Ativo não corrente			
Ativo corrente			
Outras contas a receber	8;11	28.096,47	36.895,52
Diferimentos	11	202,06	224,40
Caixa e depósitos bancários	13	5.764,91	4,31
		34.063,44	37.124,23
Total do ativo		34.063,44	37.124,23
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO			
Fundos patrimoniais			
Reservas	10	7.602,50	7.602,50
Resultados transitados	10	(19.043,35)	(12.029,11)
Resultado líquido do período		(4.136,50)	(7.014,24)
Total do fundo de capital		(15.577,35)	(11.440,85)
Passivo			
Passivo não corrente			
Passivo corrente			
Fornecedores	8	40.854,42	38.563,66
Estado e outros entes públicos	7	574,55	965,02
Financiamentos obtidos			479,52
Outras contas a pagar	8;11	8.211,82	8.556,88
		49.640,79	48.565,08
Total do passivo		49.640,79	48.565,08
Total dos fundos patrimoniais e do passivo		34.063,44	37.124,23

O Órgão de Gestão:



O Contabilista Certificado:

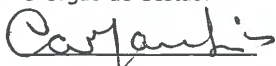


**Demonstração dos Resultados por Naturezas -
(modelo para ESNL) do período de 2015
(montantes em euros)**

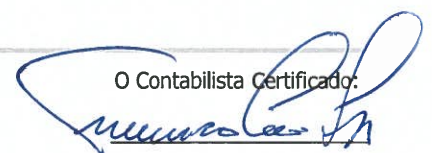
**FEDERAÇÃO PORTUGUESA DE
PARAQUEDISMO**

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	PERÍODOS	
		2015	2014
Vendas e serviços prestados	5	72.946,00	56.188,36
Subsídios, doações e legados à exploração	6	56.000,00	
Fornecimentos e serviços externos	11	(98.719,00)	(49.211,92)
Gastos com o pessoal	9	(12.864,97)	(12.861,63)
Outros rendimentos e ganhos		5,17	
Outros gastos e perdas	11	(21.503,70)	(1.097,50)
Resultado antes de depreciações,gastos de financiamento e impostos		(4.136,50)	(6.982,69)
Gastos/reversões de depreciação e de amortização			(31,55)
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		(4.136,50)	(7.014,24)
Resultado antes de impostos		(4.136,50)	(7.014,24)
Resultado líquido do período		(4.136,50)	(7.014,24)

O Órgão de Gestão:



O Contabilista Certificado:



DESCRIÇÃO	NOTAS	Reservas	Resultados Transitados	Resultado Líquido do Período	Total
POSICÃO NO INÍCIO DO PERÍODO 2015 6		7.602,50	(12.029,11)	(7.014,24)	(11.440,85)
ALTERAÇÕES NO PERÍODO Outras alterações reconhecidas nos fundos patrimoniais			(7.014,24)	7.014,24	
7			(7.014,24)	7.014,24	
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO 8				(4.136,50)	(4.136,50)
RESULTADO EXTENSIVO 9=7+8				(4.136,50)	(4.136,50)
OPERAÇÕES COM INSTITUIDORES NO PERÍODO					
10					
POSICÃO NO FIM DO PERÍODO 2015 6+7+8+10		7.602,50	(19.043,35)	(4.136,50)	(15.577,35)

DESCRIÇÃO	NOTAS	Reservas	Resultados Transitados	Resultado Líquido do Período	Total
POSICÃO NO INÍCIO DO PERÍODO 2014 1		7.602,50	(8.174,67)	(3.854,44)	(4.426,61)
ALTERAÇÕES NO PERÍODO Outras alterações reconhecidas nos fundos patrimoniais			(3.854,44)	3.854,44	
2			(3.854,44)	3.854,44	
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO 3				(7.014,24)	(7.014,24)
RESULTADO EXTENSIVO 4=2+3				(7.014,24)	(7.014,24)
OPERAÇÕES COM INSTITUIDORES NO PERÍODO					
5					
POSICÃO NO FIM DO PERÍODO 2014 6=1+2+3+5		7.602,50	(12.029,11)	(7.014,24)	(11.440,85)

O Órgão de Gestão:



O Contabilista Certificado:

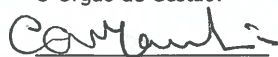


**Demonstração dos Fluxos de Caixa -
(modelo para ESNL) do período findo em
31-12-2015
(montantes em euros)**

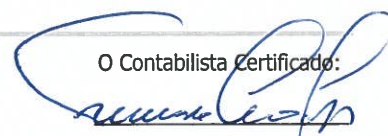
**FEDERAÇÃO PORTUGUESA DE
PARAQUEDISMO**

RUBRICAS	NOTAS	PERÍODO	
		2015	2014
Fluxos de caixa das atividades operacionais			
Recebimentos de clientes e utentes		72.946,00	56.188,36
Pagamentos a fornecedores		96.612,74	29.366,29
Pagamentos ao pessoal		12.864,97	12.861,63
Caixa gerada pelas operações		(36.531,71)	13.960,44
Outros recebimentos/pagamentos		42.771,83	(14.832,40)
Fluxos de caixa das atividades operacionais (1)		6.240,12	(871,96)
Fluxos de caixa das atividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Recebimentos provenientes de:			
Fluxos de caixa das atividades de investimento (2)			
Fluxos de caixa das atividades de financiamento			
Recebimentos provenientes de:			
<i>Financiamentos obtidos</i>			479,52
Pagamentos respeitantes a:			
<i>Financiamentos obtidos</i>		479,52	
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (3)		(479,52)	479,52
Variação de caixa e seus equivalentes (1+2+3)		5.760,60	(392,44)
Caixa e seus equivalentes no início do período	13	4,31	396,75
Caixa e seus equivalentes no fim do período	13	5.764,91	4,31

O Órgão de Gestão:



O Contabilista Certificado:



ANEXO
ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

FEDERAÇÃO PORTUGUESA DE PARAQUEDISMO

ANO : 2015

ÍNDICE

17.

1 - Identificação da entidade

- 1.1 Dados de identificação

2 - Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras

- 2.1 Referencial contabilístico utilizado
- 2.2 Disposições do SNC que, em casos excepcionais, tenham sido derogadas e dos respectivos efeitos nas demonstrações financeiras
- 2.3 Contas do balanço e da demonstração dos resultados cujos conteúdos não sejam comparáveis com os do período anterior

3 - Principais políticas contabilísticas

- 3.1 Bases de mensuração usadas na preparação das demonstrações financeiras
- 3.2 Outras políticas contabilísticas relevantes
- 3.3 Juízos de valor (exceptuando os que envolvem estimativas) que o órgão de gestão fez no processo de aplicação das políticas contabilísticas e que tiveram maior impacto nas quantias reconhecidas nas demonstrações financeiras
- 3.4 Principais pressupostos relativos ao futuro (envolvendo risco significativo de provocar ajustamento material nas quantias escrituradas de activos e passivos durante o ano financeiro seguinte)
- 3.5 Principais fontes de incerteza das estimativas (envolvendo risco significativo de provocar ajustamento material nas quantias escrituradas de activos e passivos durante o ano financeiro seguinte)

4 - Activos fixos tangíveis

- 4.1 Divulgações sobre activos fixos tangíveis, conforme quadro seguinte:

5 - Rédito

- 5.1 Políticas contabilísticas adoptadas para o reconhecimento do rédito incluindo os métodos adoptados para determinar a fase de acabamento de transacções que envolvem a prestação de serviços
- 5.2 Quantia de cada categoria significativa de rédito reconhecida durante o período, conforme quadro seguinte:

6 - Subsídios do Governo e apoios do Governo

- 6.1 Política contabilística adoptada para os subsídios do Governo, incluindo os métodos de apresentação adoptados nas demonstrações financeiras
- 6.2 Natureza e extensão dos subsídios do Governo reconhecidos nas demonstrações financeiras e indicação de outras formas de apoio do Governo de que directamente se beneficiou:

7 - Impostos e contribuições

- 7.1 Divulgação dos seguintes principais componentes de gasto de imposto sobre o rendimento:
- 7.2 Divulgações relacionadas com outros impostos e contribuições

8 - Instrumentos financeiros

- 8.1 Categorias (naturezas) de activos e passivos financeiros, perdas por imparidade, rendimentos e gastos associados, conforme quadro seguinte:

9 - Benefícios dos empregados

- 9.1 Pessoal ao serviço da empresa e horas trabalhadas
- 9.2 Benefícios dos empregados e encargos da entidade
- 9.3 Outras divulgações

10 - Divulgações exigidas por diplomas legais

- 10.1 Informação por actividade económica
- 10.2 Informação por mercado geográfico
- 10.3 Decomposição e movimento dos Fundos Patrimoniais
- 10.4 Outras divulgações exigidas por diplomas legais

11 - Outras informações

- 11.1 Discriminação dos fornecimentos e serviços externos
- 11.2 Discriminação das outras contas a pagar
- 11.3 Discriminação das outras contas a receber
- 11.4 Discriminação dos diferimentos
- 11.5 Discriminação dos outros gastos

12 - Acontecimentos após a data do Balanço

- 12.1 Autorização para emissão
- 12.2 Indicação sobre se foram recebidas informações após a data do balanço acerca de condições que existiam à data do balanço. Em caso afirmativo, indicação sobre se, face às novas informações, foram atualizadas as divulgações que se relacionam com essas condições.
- 12.3 Acontecimentos após a data do balanço que não deram lugar a ajustamentos

13 - Fluxos de caixa

- 13.1 Comentário do órgão de Gestão sobre a quantia dos saldos significativos de caixa e seus equivalentes que não estão disponíveis para uso
- 13.2 Desagregação dos valores inscritos na rubrica de caixa e em depósitos bancários

Notas às Demonstrações Financeiras

1 - Identificação da entidade

1.1. Dados de identificação

Designação da entidade: FEDERAÇÃO PORTUGUESA DE PARAQUEDISMO
Sede social: TRAVESSA DAS MORENAS 15-A
Endereço electrónico: info@fppq.pt
Página da internet: <http://www.fppq.pt>
Natureza da actividade: Outras actividades associativas, n.e.

17

2 - Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras

2.1. Referencial contabilístico utilizado

As demonstrações financeiras anexas estão em conformidade com todas normas que integram a normalização contabilística para as entidades do sector não lucrativo (ESNL) DL n.º36-A/2011 de 9/03. Devem entender-se como fazendo parte daquelas normas as Bases para a Apresentação de Demonstrações Financeiras, os Modelos de Demonstrações Financeiras (Portaria n.º105/2011 de 14/03), o Código de Contas (Portaria n.º106/2011 de 14/03) e as Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro (Aviso n.º6726-B/2011).

Sempre que na presente norma existam remissões para as Normas Internacionais de Contabilidade, entende -se que estas se referem às adoptadas pela União Europeia nos termos do Regulamento (CE) n.º 1606/2002 do Parlamento Europeu e do Conselho de 19 de Julho e em conformidade com o texto original do Regulamento (CE) n.º 1126/2008 da Comissão, de 3 de Novembro.

Sempre que esta Norma não responda a aspectos particulares que se coloquem a dada entidade em matéria de contabilização ou relato financeiro de transacções ou situações, ou a lacuna em causa seja de tal modo relevante que o seu não preenchimento impeça o objectivo de ser prestada informação que, de forma verdadeira e apropriada, traduza posição financeira numa certa data e o desempenho para o período abrangido, a entidade deverá recorrer, tendo em vista tão -somente a superação dessa lacuna, supletivamente e pela ordem indicada:

- a) Às NCRF e Normas Interpretativas (NI);
- b) Às Normas Internacionais de Contabilidade, adoptadas ao abrigo do Regulamento n.º 1606/2002, do Parlamento Europeu e do Conselho, de 19 de Julho;
- c) Às Normas Internacionais de Contabilidade (IAS) e Normas Internacionais de Relato Financeiro (IFRS), emitidas pelo IASB, e respectivas interpretações (SIC e IFRIC).

Na preparação das demonstrações financeiras tomou-se como base os seguintes pressupostos:

- Pressuposto da continuidade

As demonstrações financeiras foram preparadas no pressuposto da continuidade das operações e a partir dos livros e registos contabilísticos da entidade, os quais são mantidos de acordo com os princípios contabilísticos geralmente aceites em Portugal.

- Regime da periodização económica (acrécimo)

A Entidade reconhece os rendimentos e ganhos à medida que são gerados, independentemente do momento do seu recebimento ou pagamento. As quantias de rendimentos atribuíveis ao período e ainda não recebidos ou liquidados são reconhecidas em "Devedores por acréscimos de rendimento"; por sua vez, as quantias de gastos atribuíveis ao período e ainda não pagos ou liquidados são reconhecidas "Credores por acréscimos de gastos".

- Materialidade e agregação

As linhas de itens que não sejam materialmente relevantes são agregadas a outros itens das demonstrações financeiras.

- Compensação

Os ativos e os passivos, os rendimentos e os gastos foram relatados separadamente nos respetivos itens de balanço e da demonstração dos resultados, pelo que nenhum ativo foi compensado por qualquer passivo nem nenhum gasto por qualquer rendimento, ambos vice-versa.

- Comparabilidade

18

2.2. Disposições do SNC que, em casos excepcionais, tenham sido derogadas e dos respectivos efeitos nas demonstrações financeiras

No presente exercício não foram derogadas quaisquer disposições do SNC.

2.3. Contas do balanço e da demonstração dos resultados cujos conteúdos não sejam comparáveis com os do período anterior

Não existem conteúdos que não sejam comparáveis com o exercício anterior.

3 - Principais políticas contabilísticas

3.1. Bases de mensuração usadas na preparação das demonstrações financeiras

As principais bases de reconhecimento e mensuração utilizadas foram as seguintes:

- Eventos subsequentes

Os eventos após a data do balanço que proporcionem informação adicional sobre condições que existiam nessa data são reflectidos nas demonstrações financeiras. Os eventos após a data do balanço que proporcionem informação sobre condições que ocorram após a data do balanço são divulgados nas demonstrações financeiras, se forem considerados materiais.

- Activos fixos tangíveis

Os activos fixos tangíveis encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzido das depreciações.

As depreciações são calculadas, após o início de utilização dos bens, pelo método da linha recta em conformidade com o período de vida útil estimado para cada classe de activos, conforme decreto-regulamentar 25/2009 de 14/9. Não foram apuradas depreciações por componentes.

As despesas com reparação e manutenção destes activos são consideradas como gasto no período em que ocorrem. As beneficiações relativamente às quais se estima que gerem benefícios económicos adicionais futuros são capitalizadas no item de activos fixos tangíveis.

As mais ou menos valias resultantes da venda ou abate de activos fixos tangíveis são determinadas pela diferença entre o preço de venda e o valor líquido contabilístico que estiver reconhecido na data de alienação do activo, sendo registadas na demonstração dos resultados no itens "Outros rendimentos e ganhos" ou "Outros gastos e perdas", consoante se trate de mais ou menos valias, respectivamente.

As taxas de depreciação utilizadas foram (em %):

Equipamento básico	20% a 25%
Equipamento de transporte	33,33%
Equipamento administrativo	12,5% a 25%
Outros activos tangíveis	12,5% a 25%

- Meios financeiros líquidos

Este item inclui depósitos à ordem em bancos. Os descobertos bancários são incluídos na rubrica "Financiamentos obtidos", expresso no "passivo corrente".



- Fornecedores e outras contas a pagar

As contas a pagar a fornecedores e outros credores, que não vencem juros, são registadas pelo seu valor nominal, que é substancialmente equivalente ao seu justo valor.

- Rédito e regime do acréscimo

O rédito compreende o justo valor da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviços decorrentes da actividade normal da Empresa. O rédito é reconhecido líquido do Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA), abatimentos e descontos.

Observou-se o disposto na NCRF 20, dado que o rédito só foi reconhecido por ter sido razoavelmente mensurado, ser provável que se obtenham benefícios económicos futuros e todas as contingências relativas a uma venda tenham sido substancialmente resolvidas.

Os rendimentos dos serviços prestados são reconhecidos na data da prestação dos serviços ou se periódicos, no fim do período a que dizem respeito.

Os juros recebidos são reconhecidos atendendo ao regime da periodização económica, tendo em consideração o montante em dívida e a taxa efectiva durante o período até à maturidade.

- Moeda de apresentação

As demonstrações financeiras estão apresentadas em euro, constituindo esta a moeda funcional e de apresentação. Não existem ganhos ou perdas de natureza cambial.

- Outros valores a receber

As contas de "Outras contas a receber" estão reconhecidos pelo seu valor nominal diminuído de eventuais perdas de imparidade, para que as mesmas reflitam o seu valor realizável líquido.

- Imposto sobre o rendimento

A Empresa encontra-se isenta de Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (IRC) ao abrigo do nº11 do respetivo código.

3.2. Outras políticas contabilísticas relevantes

As políticas contabilísticas apresentadas foram aplicadas de forma consistente com o previsto na NCRF. Em cada data de balanço é efetuada uma avaliação da existência de evidência objectiva de imparidade, nomeadamente da qual resulte um impacto adverso nos fluxos de caixa futuros estimados sempre que possa ser medido de forma fiável.

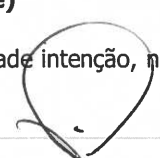
3.3. Juízos de valor (exceptuando os que envolvem estimativas) que o órgão de gestão fez no processo de aplicação das políticas contabilísticas e que tiveram maior impacte nas quantias reconhecidas nas demonstrações financeiras

O Órgão de Gestão teve como base a aplicação de políticas contabilísticas referidas nas NCRF.

Não foram necessários juízos de valor para a aplicação de políticas contabilísticas.

3.4. Principais pressupostos relativos ao futuro (envolvendo risco significativo de provocar ajustamento material nas quantias escrituradas de activos e passivos durante o ano financeiro seguinte)

As demonstrações financeiras foram preparadas numa perspetiva de continuidade não tendo a entidade intenção, nem a necessidade de liquidar ou reduzir drasticamente o nível das suas operações.



3.5. Principais fontes de incerteza das estimativas (envolvendo risco significativo de provocar ajustamento material nas quantias escrituradas de activos e passivos durante o ano financeiro seguinte)

7.

Não existem situações que afetem ou coloquem algum grau de incerteza materialmente relevante nas estimativas previstas nas demonstrações financeiras apresentadas.

4 - Activos fixos tangíveis

4.1. Divulgações sobre activos fixos tangíveis, conforme quadro seguinte:

- Activos fixos tangíveis

Os activos fixos tangíveis encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzido das depreciações.

As depreciações são calculadas, após o início de utilização dos bens, pelo método da linha recta em conformidade com o período de vida útil estimado para cada classe de activos, conforme decreto-regulamentar 25/2009 de 14/9. Não foram apuradas depreciações por componentes.

As despesas com reparação e manutenção destes activos são consideradas como gasto no período em que ocorrem. As beneficiações relativamente às quais se estima que gerem benefícios económicos adicionais futuros são capitalizadas no item de activos fixos tangíveis.

As mais ou menos valias resultantes da venda ou abate de activos fixos tangíveis são determinadas pela diferença entre o preço de venda e o valor líquido contabilístico que estiver reconhecido na data de alienação do activo, sendo registadas na demonstração dos resultados no itens "Outros rendimentos e ganhos" ou "Outros gastos e perdas", consoante se trate de mais ou menos valias, respectivamente.

As taxas de depreciação utilizadas foram (em %):

Equipamento básico	20% a 25%
Equipamento de transporte	33,33%
Equipamento administrativo	12,5% a 25%
Outros activos tangíveis	12,5% a 25%

Descrição	Terrenos e recursos naturais	Edifícios e outras construções	Equipamento básico	Equipamento de transporte	Equipamento administrativo	Equipamentos biológicos	Outros AFT	AFT em curso	Adiantamentos AFT	TOTAL
Valor bruto no início			13.053,20	11.250,00	9.454,02		5.864,32			39.621,54
Depreciações acumuladas			13.053,20	11.250,00	9.454,02		5.864,32			39.621,54
Saldo no início do período										
Variações do período										
Total de aumentos										
Total diminuições										
Saldo no fim do período										
Valor bruto no fim do período			13.053,20	11.250,00	9.454,02		5.864,32			39.621,54
Depreciações acumuladas no fim do período			13.053,20	11.250,00	9.454,02		5.864,32			39.621,54

5 - Rédito

5.1. Políticas contabilísticas adoptadas para o reconhecimento do rédito incluindo os métodos adoptados para determinar a fase de acabamento de transacções que envolvem a prestação de serviços

- Rédito e regime do acréscimo

O rédito compreende o justo valor da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviços decorrentes da actividade normal da Empresa. O rédito é reconhecido líquido do Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA),

2

abatimentos e descontos.

Observou-se o disposto na NCRF 20, dado que o rédito só foi reconhecido por ter sido razoavelmente mensurado, ser provável que se obtenham benefícios económicos futuros e todas as contingências relativas a uma venda tenham sido substancialmente resolvidas.

Os rendimentos dos serviços prestados são reconhecidos na data da prestação dos serviços ou se periódicos, no fim do período a que dizem respeito.

Os juros recebidos são reconhecidos atendendo ao regime da periodização económica, tendo em consideração o montante em dívida e a taxa efectiva durante o período até à maturidade.

5.2. Quantia de cada categoria significativa de rédito reconhecida durante o período, conforme quadro seguinte:

Descrição	Valor Período	V. Período Anterior
Prestação de serviços	72.946,00	56.188,36
Total	72.946,00	56.188,36

6 - Subsídios do Governo e apoios do Governo

6.1. Política contabilística adoptada para os subsídios do Governo, incluindo os métodos de apresentação adoptados nas demonstrações financeiras

- Subsídios

Os subsídios do governo são reconhecidos ao seu justo valor, quando existe uma garantia suficiente de que o subsídio venha a ser recebido e de que a Entidade cumpre com todos os requisitos para o receber.

Não existem subsídios ao investimento registados em outras variações nos capitais próprios.

6.2. Natureza e extensão dos subsídios do Governo reconhecidos nas demonstrações financeiras e indicação de outras formas de apoio do Governo de que diretamente se beneficiou:

Descrição	Do Estado - Valor Total	Do Estado - Valor Imputado Período	Outras Ent.- Valor Total	Outras Ent.- Valor Imputado Período
Subsídios ao investimento				
Para ativos fixos tangíveis				
Para ativos intangíveis				
Para outras naturezas de ativos				
Subsídios à exploração				
Valor dos reembolsos efetuados no período	56.000,00	56.000,00		
De subsídios ao investimento				
De subsídios à exploração	56.000,00	56.000,00		
Total	(56.000,00)	(56.000,00)		

7 - Impostos e contribuições

7.1. Divulgação dos seguintes principais componentes de gasto de imposto sobre o rendimento:

my.

Descrição	Valor Período	V. Período Anterior
Resultado antes de impostos do período	(4.136,50)	(7.014,24)
Imposto corrente		
Imposto diferido		
Imposto sobre o rendimento do período		
Tributações autónomas		
Taxa efetiva de imposto		

7.2. Divulgações relacionadas com outros impostos e contribuições

Descrição	Saldo Devedor	Saldo Credor	Saldo Devedor Período Anterior	Saldo Credor Período Anterior
Imposto sobre o rendimento				
Retenção de impostos sobre rendimentos		336,62		502,76
Contribuições para a Segurança Social		237,93		462,26
Total		574,55		965,02

8 - Instrumentos financeiros

8.1. Categorias (naturezas) de activos e passivos financeiros, perdas por imparidade, rendimentos e gastos associados, conforme quadro seguinte:

Descrição	Mensurados ao justo valor	Mensurados ao custo amortizado	Mensurados ao custo	Imparidade acumulada	Reconhecimento Inicial
Ativos financeiros:			28.096,47		
Outras contas a receber			28.096,47		
Passivos financeiros:			49.066,24		
Fornecedores			40.854,42		
Outras contas a pagar			8.211,82		
Ganhos e perdas líquidos:					
Rendimentos e gastos de juros:					

9 - Benefícios dos empregados

9.1. Pessoal ao serviço da empresa e horas trabalhadas

Os benefícios de curto prazo dos empregados incluem salários, ordenados, complementos de trabalho, subsídio de alimentação, subsídios de turno e transporte, subsídio de férias e de natal e quaisquer outras retribuições adicionais. As obrigações decorrentes dos benefícios de curto prazo são reconhecidas como gastos no período em que os serviços são prestados, numa base não descontada por contrapartida do reconhecimento de um passivo que se extingue com o

my.

pagamento respetivo.

De acordo com a legislação laboral aplicável, o direito a férias e subsídios de férias relativo ao período, por este coincidir com o ano civil, vence-se em 31 de dezembro de cada ano, sendo somente pago durante o período seguinte, pelo que os gastos correspondentes encontram-se reconhecidos como benefícios de curto prazo e tratados de acordo com o anteriormente referido.

O número médio de empregados durante o presente ano ascendeu a 1 funcionário

Descrição	Nº Médio de Pessoas	Nº de Horas Trabalhadas	Nº Médio de Pessoas Per. Anterior	Nº de Horas Trabalhadas Per. Anterior
Pessoas ao serviço da empresa	1,00	1.760,00	1,00	1.760,00
Pessoas remuneradas	1,00	1.760,00	1,00	1.760,00
Pessoas não remuneradas				
Pessoas ao serviço da empresa por tipo horário	1,00	1.760,00	1,00	1.760,00
Pessoas a tempo completo	1,00	1.760,00	1,00	1.760,00
(das quais pessoas remuneradas)	1,00	1.760,00	1,00	1.760,00
Pessoas na tempo parcial				
(das quais pessoas remuneradas)				
Pessoas ao serviço da empresa por sexo	1,00	1.760,00	1,00	1.760,00
Masculino				
Feminino	1,00	1.760,00	1,00	1.760,00
Pessoas ao serviço da empresa afetas a I&D				
Prestadores de serviços				
Pessos colocadas por agências de trabalho temporário				

9.2. Benefícios dos empregados e encargos da entidade

Descrição	Valor Período	V. Período Anterior
Gastos com o pessoal	12.864,97	12.861,63
Remunerações do pessoal	10.501,66	10.501,66
Encargos sobre as remunerações	2.248,66	2.248,66
Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais	114,65	111,31

9.3. Outras divulgações

Os Órgãos Directivos são os seguintes:

Presidente - Francisco Manuel Caeiro Martins
1º Vice-Presidente - José Coelho Coisinhas
2º Vice-Presidente - Eleutério Amaro Pinto

Os Órgãos Directivos não são remunerados.

10.1. Informação por actividade económica

Descrição	Atividade CAE 1	Total
Vendas		
Prestações de serviços	72.946,00	72.946,00
Fornecimentos e serviços externos	98.719,00	98.719,00
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas		
Gastos com o pessoal	12.864,97	12.864,97
Remunerações	10.501,66	10.501,66
Outros gastos	2.363,31	2.363,31
Ativos fixos tangíveis		
Propriedades de investimento		

10.2. Informação por mercado geográfico

Descrição	Mercado Interno	Comunitário	Extra-comunitário	Total
Vendas				
Prestações de serviços	72.946,00			72.946,00
Fornecimentos e serviços externos	98.719,00			98.719,00
Rendimentos suplementares:				

10.3. Decomposição e movimento dos Fundos Patrimoniais

Descrição	Saldo inicial	Débitos	Créditos	Saldo Final
Reservas	7.602,50			7.602,50
Outras reservas	7.602,50			7.602,50
Resultados transitados	(12.029,11)		(7.014,24)	(19.043,35)
Total	(4.426,61)		(7.014,24)	(11.440,85)

10.4. Outras divulgações exigidas por diplomas legais

- Impostos em mora

A Entidade apresenta a sua situação regularizada perante as Finanças e a Segurança Social, tendo liquidado as suas obrigações nos prazos legalmente estipulados.

17.

11 - Outras informações

11.1. Discriminação dos fornecimentos e serviços externos

Descrição	Valor Período	V. Período Anterior
Serviços especializados	18.738,07	6.048,97
Trabalhos especializados	3.131,46	3.131,46
Publicidade e propaganda		221,40
Vigilância e segurança	120,00	120,00
Honorários	7.642,50	1.700,00
Conservação e reparação	7.485,91	835,23
Outros	358,20	40,88
Materiais	2.992,25	2.082,26
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	19,90	63,42
Material de escritório	1.874,22	1.540,66
Artigos para oferta	803,52	478,18
Outros	294,61	
Energia e fluidos	4.580,96	4.767,03
Eletricidade	373,91	497,29
Combustíveis	4.207,05	4.246,56
Água		23,18
Deslocações, estadas e transportes	34.397,30	8.292,12
Deslocações e estadas	34.236,70	8.278,00
Outros	160,60	14,12
Serviços diversos	38.010,42	28.021,54
Rendas e alugueres	1.800,00	1.800,00
Comunicação	1.927,26	2.465,47
Seguros	29.578,69	21.307,44
Contencioso e notariado		192,88
Despesas de representação	4.676,97	2.255,75
Outros serviços	27,50	
Total	98.719,00	49.211,92

11.2. Discriminação das outras contas a pagar

Nome	Valor
Bruno Batista	700,00
Ass.Boinas Verdes	470,00
Ass.Falcões do Marão	1.400,00
Fernando Luis Dias	247,50
Artur Pacheco Costa	125,00
Depositos/recibos	295,00
Gox Treme Act Turi	2.000,00
Total	5.237,50

17.

11.3. Discriminação das outras contas a receber

Nome	Valor
Francisco Caeiro Martins	25.718,36
Aeroclube de Portugal	795,67
Sky Fun Center	250,00
Amorim José	69,00
CME	2,44
EDP-Estimativa	224,00
Sky Dive Maia	322,50
Sky Surf Veras	530,00
Total	27.911,97

11.4. Discriminação dos diferimentos

Nome	Valor
Seguros	148,06
Outros	54,00
Total	202,06

11.5. Discriminação dos outros gastos

17.

Nome	Valor
IUC	52,00
Correções exercícios anteriores	9.301,00
Quotizações	380,00
Apoios Paraquedistas do Alto Alentejo	1.000,00
Associados - premios	1.006,15
Cadernetas e Livretes	221,40
Subsidio motoristas	4.000,00
Saltos	5.039,95
Outros	503,20
Total	21.503,70

17.

12 - Acontecimentos após a data do Balanço

12.1. Autorização para emissão

As demonstrações financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2015 foram aprovadas pela Direção para emissão em 7 de julho de 2016.

12.2. Indicação sobre se foram recebidas informações após a data do balanço acerca de condições que existiam à data do balanço. Em caso afirmativo, indicação sobre se, face às novas informações, foram atualizadas as divulgações que se relacionam com essas condições.

Não foram recebidas informações que justificassem a alteração das divulgações já efetuadas.

12.3. Acontecimentos após a data do balanço que não deram lugar a ajustamentos

Não ocorreram acontecimentos relevantes após a data do Balanço que não deram lugar a ajustamentos.

13 - Fluxos de caixa

13.1. Comentário do órgão de Gestão sobre a quantia dos saldos significativos de caixa e seus equivalentes que não estão disponíveis para uso

Todas as quantias evidenciadas no Balanço, a 31 de dezembro de 2015, estão disponíveis para uso.

13.2. Desagregação dos valores inscritos na rubrica de caixa e em depósitos bancários

Na divulgação dos fluxos de caixa, foi utilizado o método direto.

Descrição	Saldo inicial	Débitos	Créditos	Saldo Final
Caixa				
Depósitos à ordem	4,31	136.225,60	130.465,00	5.764,91
Outros depósitos bancários				
Total	4,31	136.225,60	130.465,00	5.764,91

2.

FEDERAÇÃO PORTUGUESA DE PARAQUEDISMO



**CERTIFICAÇÃO LEGAL DAS CONTAS
2015**

JUNHO DE 2016



**ROSÁRIO, GRAÇA
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.**

CERTIFICAÇÃO DAS CONTAS

INTRODUÇÃO

1. Examinámos as demonstrações financeiras anexas da **FEDERAÇÃO PORTUGUESA DE PARAQUEDISMO**, as quais compreendem o Balanço em 31 de dezembro de 2015 (que evidencia um total de **34.063,44 €** e um total de capital próprio negativo de **15.577,35 €**, incluindo um resultado líquido negativo de **4.136,50€**), a Demonstração dos resultados por naturezas, a Demonstração das alterações nos fundos patrimoniais e a Demonstração dos fluxos de caixa do exercício findo naquela data (que releva uma variação de caixa e seus equivalentes de **5.760,60 €**) e os correspondentes anexos.

RESPONSABILIDADES

2. É da responsabilidade da Direção a preparação de demonstrações financeiras que apresentem de forma verdadeira e apropriada a posição financeira da Federação e o resultado das suas operações, as variações nos fundos patrimoniais e os fluxos de caixa, bem como a adoção de critérios e políticas contabilísticas adequados e a manutenção de um sistema de controlo interno apropriado.

3. A nossa responsabilidade consiste em expressar uma opinião profissional e independente, baseada no nosso exame daquelas demonstrações financeiras.

ÂMBITO

4. O exame a que procedemos foi efetuado de acordo com as Normas Técnicas e as Diretrizes de Revisão/Auditoria da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas, as quais exigem que o mesmo seja planeado e executado com o objetivo de obter um grau de segurança aceitável sobre se as demonstrações financeiras estão isentas de distorções materialmente relevantes. Para tanto o referido exame incluiu:

- a verificação, numa base de amostragem, do suporte das quantias e divulgações constantes das demonstrações financeiras e a avaliação das estimativas, baseadas em juízos e critérios definidos pela Direção, utilizados na sua preparação;
- a apreciação sobre se são adequadas as políticas contabilísticas adotadas e a sua divulgação, tendo em conta as circunstâncias;
- a verificação da aplicabilidade do princípio da continuidade;
- a apreciação sobre se é adequada, em termos globais, a apresentação das demonstrações financeiras.

5. O nosso exame abrangeu também a verificação da concordância da informação financeira constante do relatório de gestão com as demonstrações financeiras.

6. Entendemos que o exame efetuado proporciona uma base aceitável para a expressão da nossa opinião sobre aquelas demonstrações financeiras.

RESERVAS

7. O saldo dos outros devedores apresenta um valor de 27.911,97 € sendo 92% (25.718,36 €) pertencentes a Francisco Caeiro Martins. Assumindo Francisco Caeiro Martins o cargo de Diretor desta Federação não merece o nosso acordo o valor em aberto nesta conta, sendo de regularizar quanto antes.

OPINIÃO

8. Em nossa opinião, exceto quanto ao efeito da situação descrita no parágrafo nº7, as referidas demonstrações financeiras apresentam de forma verdadeira e apropriada, em todos os aspetos materialmente relevantes, a posição financeira de **FEDERAÇÃO PORTUGUESA DE PARAQUEDISMO**, em 31 de dezembro de 2015, o resultado das suas operações, as variações nos fundos patrimoniais e os fluxos de caixa no exercício findo naquela data, em conformidade com os princípios contabilísticos geralmente aceites em Portugal.

RELATO SOBRE OUTROS REQUISITOS LEGAIS

9. É também nossa opinião que a informação constante do relatório de gestão é concordante com as demonstrações financeiras do exercício.

ÊNFASE

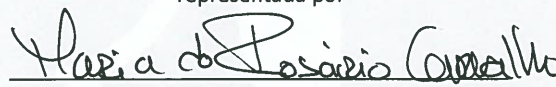
10. Sem afetar a opinião expressa no parágrafo 8 somos de referir que o total do fundo de capital se encontra negativo em 15.577,35 €.

11. Em 2015, decorrente da atribuição do estatuto de Utilidade Pública Desportiva, pelo Despacho n.º 4080/2015 de 6 de abril de 2015, do Gabinete do Secretário de Estado do Desporto e Juventude, foi retomada a atividade competitiva da Federação.

Évora, 07 de julho de 2016

ROSÁRIO, GRAÇA & ASSOCIADOS, SROC, Lda.

representada por


Maria do Rosário da Conceição Mira de Carvalho
(ROC N.º 658)



**ROSÁRIO, GRAÇA
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.**

RELATÓRIO DE AUDITORIA

1

Exmos. Senhores Membros/Associados e Diretores
Da **Federação Portuguesa de Paraquedismo**

Exmos. Senhores:

1. O presente relatório é emitido nos termos da alínea b), n.º 1, art.º 52 da Lei 140/2015, de 7 de setembro.
2. Procedemos à Auditoria das contas dessa Federação relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2015, de acordo com as Normas Técnicas e as Diretrizes de Revisão/Auditoria aprovadas pela Ordem dos Revisores Oficiais de Contas e com a extensão considerada necessária nas circunstâncias.
3. O nosso trabalho incluiu, entre outros aspetos, o seguinte:
 - (1) Tendo em vista o acompanhamento da Federação, procedemos a reuniões e contatos com a Direção e Serviços de Apoio Contabilístico, leitura das atas respetivas, tendo solicitado e obtido os esclarecimentos que considerámos necessários. Desde já se reconhece e agradece a colaboração prestada.
 - (2) Apreciação da adequação e consistência das políticas contabilísticas adotadas pela Federação bem como da sua divulgação no Anexo, designadamente no tocante a depreciações, critérios de valorimetria, reconhecimento de réditos e ganhos, capitalização de despesas e outros acréscimos e diferimentos.
 - (3) Verificação da conformidade das demonstrações financeiras com os registos contabilísticos que lhes servem de suporte.
 - (4) Realização dos testes substantivos considerados adequados em função da materialidade dos valores envolvidos e executados no âmbito do exame, nomeadamente:
 - a. Análise e teste das reconciliações bancárias preparadas pela Federação.
 - b. Verificação da situação fiscal e da adequada contabilização dos impostos, bem como da situação relativa à Segurança Social.
 - c. Análise e teste dos vários elementos de gastos e rendimentos registados no exercício, com particular atenção ao seu balanceamento, diferimento e acréscimo.
 - (5) Solicitou-se e obteve-se a Declaração do Órgão de Gestão prevista na Diretriz Técnica da O.R.O.C.
4. Em consequência do trabalho efetuado, verificámos que:
 - Os documentos de prestação de contas e a contabilidade caracterizam adequadamente a situação da Federação e satisfazem as disposições legais e estatutárias;
 - Nos registos contabilísticos mantiveram-se os princípios e critérios que anteriormente vinham a ser seguidos;
 - Os critérios valorimétricos, referidos no Anexo às Demonstrações Financeiras afiguram-se adequados, explicitando uma apropriada avaliação do património e dos resultados do exercício;
 - As restantes notas divulgadas pelo Anexo complementam com clareza as restantes informações financeiras.
5. No exercício de 2015, pelo Despacho n.º 4080/2015 de 6 de abril de 2015, do Gabinete do Secretário de Estado do Desporto e Juventude, foi atribuído, à Federação Portuguesa de Paraquedismo, o estatuto de Utilidade Pública Desportiva, que se encontrava suspenso desde 2013. Este facto permitiu à Federação o recebimento de subsídios por parte do Estado, o que lhe possibilitou retomar a maioria das suas atividades, designadamente a organização de competições.
6. Finalmente cumpre-nos informar que apreciamos o relatório da Direção, que está conforme as contas do exercício.



**ROSÁRIO, GRAÇA
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.**

A seguir analisamos cada grupo de contas. Com o fim de não tornarmos desnecessariamente extenso este relatório, nos casos em que tal não se justifique, referiremos somente os saldos sem quaisquer comentários.



A - CONTAS DO ATIVO

A 1. Investimentos (43+44)

Apresenta-se o saldo do grupo de contas:

	Saldo Inicial	Aumentos	Transf.	Dimin.	Saldo Final	Amort. Acum.	Valor Líquido
ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS	39.621,54	0,00	0,00	0,00	39.621,54	39.621,54	0,00
Equip. Básico	13.053,20				13.053,20	13.053,20	0,00
Equip. Transporte	11.250,00				11.250,00	11.250,00	0,00
Equip. Administ.	9.454,02				9.454,02	9.454,02	0,00
Outras	5.864,32				5.864,32	5.864,32	0,00
ATIVOS FIXOS INTANGÍVEIS	255,00	0,00	0,00	0,00	255,00	255,00	0,00
Programas Computador	255,00				255,00	255,00	0,00

A 2. Outras Contas a Receber (27)

O saldo desta conta desenvolve-se como segue:

	2013	2014	2015	VARIACÃO	
				Valor	%
Fornecedores				0,00	0,00%
Devedores por acréscimos rendimentos				0,00	0,00%
Devedores Diversos	19.162,50	36.895,52	27.911,97	-8.983,55	-24,35%
TOTAL	19.162,50	36.895,52	27.911,97	-8.983,55	-24,35%

Subconta	Nome	2013		2014		2015	
		Valor	%	Valor	%	Valor	%
27841	Francisco Caeiro Martins	11.731,00	61,22%	25.150,02	68,22%	25.718,36	91,54%
27842	Francisco Caeiro Martins	480,00	2,50%	480,00	1,30%		0,00%
27844	Aeroclube de Portugal					795,67	2,83%
27846	Associação Boínas Verdes	530,00	2,77%	530,00	1,44%		0,00%
27848	Sky Fun Center	250,00	1,30%	250,00	0,68%	250,00	0,89%
278414	Amorim Jose					69,00	0,25%
278427	Inscrição Campeonato na Bósnia			4.350,00	11,80%		0,00%
287434	CME					2,44	0,01%
278443	EDP - Factura Estimativa	368,00	1,92%	332,00	0,90%	224,00	0,80%
278445	Capa - Clube AerParaquedismo	4.951,00	25,84%	4.951,00	13,43%		0,00%
278451	Sky Dive Maia	322,50	1,68%	322,50	0,87%	322,50	1,15%
278452	Sky Dive Veras	530,00	2,77%	503,00	1,36%	530,00	1,89%
221111	Diana Litografia Alentejo					184,50	0,66%
TOTAL		19.162,50	100,00%	36.868,52	100,00%	28.096,47	100,00%

Como se depreende do quadro acima, a conta em nome de Francisco Caeiro Martins representa cerca de 92% do saldo desta conta, contra 69% do ano anterior.

Verifica-se que apesar de em 2015 o valor absoluto ter-se mantido praticamente inalterado, assumindo Francisco Caeiro Martins o cargo de Diretor desta Federação não merece o nosso acordo o valor em aberto nesta conta (ANEXO I) à data de dezembro de 2015.

Recomenda-se a análise desta situação e regularização do saldo o mais breve possível.

A 3. Diferimentos (28)

O saldo devedor desta conta refere-se à especialização dos exercícios, tendo sofrido a seguinte evolução:

	2013	2014	2015	VARIAÇÃO
Gastos a Reconhecer	69,02	224,40	202,06	-22,34
- Seguro Ac. Trabalho	34,73	39,77	37,42	-2,35
- Seguro Resp. Civil		96,34	72,87	-23,47
- Seguro Automóvel	34,29	34,29	37,77	3,48
- Outros		54,00	54,00	0,00

A 4. Meios Financeiros Líquidos (12)

O saldo deste conjunto de contas representa os valores existentes em instituições financeiras e são analisados como segue:

	2013	2014	2015	VARIAÇÃO
Depósitos à Ordem	396,75	4,31	5.764,91	5.760,60
TOTAL	396,75	4,31	5.764,91	5.760,60

Os movimentos ocorridos resultam da atividade normal da Federação.

Ao nível da conta de depósitos à ordem verifica-se a elaboração de reconciliações bancárias, tendo as mesmas sido analisadas.

B - CONTAS DO PASSIVO

B 1. Fornecedores (22)

O saldo da conta ascende a 40.854,42 €, sendo que 40.649,01 € pertencem à Confederação do Desporto de Portugal (99% da totalidade apresentada, contra 92% do ano transato).

Verifica-se que o saldo da rubrica aumentou 6% face ao exercício anterior.

	2013	2014	2015	VARIAÇÃO	
				Valor	%
Fornecedores c/c	18.718,03	38.563,66	40.854,42	2.290,76	5,94%
TOTAL	18.718,03	38.563,66	40.854,42	2.290,76	5,94%

B 2. Estado e Outros Entes Públicos (24)

Esta conta apresenta os seguintes saldos:

		2013		2014		2015	
		DEVEDOR	CREDOR	DEVEDOR	CREDOR	DEVEDOR	CREDOR
24.2	Retenção de Imp.s/Rendimentos	0,00	46,00	0,00	502,76	0,00	336,62
	- Trabalho dependente		44,00		68,00		51,00
	- Trabalho Independente				432,76		284,62
	- Sobre outros rendimentos		2,00		2,00		1,00
24.5	Contr. P/ Segurança Social		237,93		462,26		237,93
	TOTAL	0,00	283,93	0,00	965,02	0,00	574,55
	TOTAL RAZÃO CREDOR		283,93		965,02		574,55

O saldo credor de 52 €, a título de retenções na fonte de trabalho dependente e o saldo de 237,93 €, a título de contribuições para Segurança Social, correspondem aos encargos a entregar no prazo normal. O valor em dívida foi liquidado em janeiro de 2016, dentro dos prazos legais.

O saldo de 284,62 € de retenções na fonte de trabalho independente foi liquidado em junho de 2016.

B 3. Empréstimos obtidos (12)

Os saldos abaixo referem-se a descobertos bancários, apresentados no Passivo Corrente como financiamentos obtidos.

	2013	2014	2015	VARIAÇÃO
Depósitos à Ordem	0,00	479,52	0,00	-479,52
TOTAL	0,00	479,52	0,00	-479,52

Devemos realçar que não existem cheques em trânsito.

B 4. Outros Contas a Pagar (27)

O saldo credor desta conta desenvolve-se como segue:

	2013	2014	2015	VARIAÇÃO	
				Valor	%
Credores por acréscimos de gastos	-1.597,72	-2.335,63	-2.974,32	-638,69	27,35%
Credores diversos	-3.486,75	-6.221,25	-5.237,50	983,75	-15,81%
TOTAL	-5.084,47	-8.556,88	-8.211,82	345,06	-4,03%

Relativamente ao ano anterior, verifica-se um decréscimo desta rubrica na ordem dos 4%.

Subconta	Nome	2013		2014		2015	
		Valor	%	Valor	%	Valor	%
27843	Bruno Batista			-200,00	3,21%	-700,00	13,37%
27846	Associação Boinas Verdes					-470,00	8,97%
27849	Assoc. P. Falcões do Marão	-1.400,00	40,15%	-1.400,00	22,50%	-1.400,00	26,73%
278413	Antonio Luis Mendes	-120,00	3,44%	-120,00	1,93%		0,00%
278415	Alexandre Ferreira	-153,50	4,40%	-153,50	2,47%		0,00%
278421	Antonio Manuel Silva Lopes	-1.350,75	38,74%	-2.598,25	41,76%		0,00%
278422	Fernando Luis Dias	-185,00	5,31%	-722,00	11,61%	-247,50	4,73%
278424	Antonio Rosa Henriques	-152,50	4,37%	-152,50	2,45%		0,00%
278425	Artur Pacheco Costa	-125,00	3,59%	-125,00	2,01%	-125,00	2,39%
278425	Depósitos / recibos					-295,00	5,63%
278431	Renda			-750,00	12,06%		0,00%
278432	Gox Treme Act Turi					-2.000,00	38,19%
TOTAL		-3.486,75	100,00%	-6.221,25	100,00%	-5.237,50	100,00%

A rubrica de credores por acréscimos de gastos discrimina-se como se segue:

	2013	2014	2015	VARIAÇÃO
Credores por Acréscimos de Gastos	1.597,72	2.335,63	2.974,32	638,69
- Sub. Férias+Férias+Encarg.	1.597,72	1.597,72	1.597,72	0,00
- ROC		615,00	1.230,00	615,00
- Outros		122,91	146,60	23,69

C – FUNDOS PATRIMONIAIS

Este grupo de contas pode ser discriminado como segue:

	2013	2014	2015	VARIAÇÃO
Reservas	7.602,50	7.602,50	7.602,50	0,00
Resultados Transitados	-8.174,67	-12.029,11	-19.043,35	-7.014,24
Resultado Líquido Exercício	-3.854,44	-7.014,24	-4.136,50	2.877,74
TOTAL	-4.426,61	-11.440,85	-15.577,35	-4.136,50

Realçamos o valor negativo do capital próprio, em 15.577,35 €, que voltou a subir em 2015.

D – RESULTADOS

D1. Gastos

Refira-se que a conta de Fornecimentos e Serviços Externos apresentou um aumento de cerca de 100% em relação ao ano de 2014.

As contas que maior contributo tiveram para o total desta rubrica foram os valores contabilizados a título Seguros e Deslocações e Estadas, conforme se pode verificar no mapa que seguidamente se apresenta:

FORNEC. SERV. EXTERNOS	2013			2014			2015			VARIACÃO	
	VALOR	% Relativa	%	VALOR	% Relativa	%	VALOR	% Relativa	%	Valor	%
Subcontratos			0,00%			0,00%			0,00%	0,00	
Serviços Especializados	4 639,26		10,99%	6 048,97		12,29%	18 738,07		18,98%	12 689,10	209,77%
Trabalhos Especializados	3 750,15	80,84%		3 131,46	51,77%		3 131,46	51,77%		0,00	0,00%
Publicidade e Propaganda	18,45	0,40%		221,40	3,66%			0,00%		-221,40	-100,00%
Vigilância e Segurança	120,00	2,59%		120,00	1,98%		120,00	1,98%		0,00	0,00%
Honorários				1 700,00	28,10%		7 642,50	126,34%		5 942,50	349,56%
Conservação e Reparação	627,72	13,53%		835,23	13,81%		7 485,91	123,76%		6 650,68	796,27%
Serviços Bancários	122,94	2,65%		40,88	0,68%		358,20	5,92%		317,32	776,22%
Outros											
Materials	1 307,15		3,10%	2 082,26		4,23%	2 992,25		3,03%	909,99	43,70%
Fer. e utens. Desg. rapido	18,45	1,41%		63,42	3,05%		19,90	0,96%		-43,52	-68,62%
Mat. Escritório	586,78	44,89%		1 540,66	73,99%		1 874,22	90,01%		333,56	21,65%
Artigos para Oferta	596,92	45,67%		478,18	22,96%		803,52	38,59%		325,34	68,04%
Outros	105,00	8,03%					294,61	14,15%		294,61	100,00%
Energia e Fluidos	5 156,27		12,22%	4 767,03		9,69%	4 580,96		4,64%	-186,07	-3,90%
Electricidade	559,45	10,85%		497,29	10,43%		373,91	7,84%		-123,38	-24,81%
Combustíveis	4 565,12	88,54%		4 246,56	89,08%		4 207,05	88,25%		-39,51	-0,93%
Água	31,70	0,61%		23,18	0,49%			0,00%		-23,18	-100,00%
Deslocações e Estadas	2 574,90		6,10%	8 292,12		16,85%	34 397,30		34,84%	26 105,18	314,82%
Deslocações e Estadas	2 528,25	98,19%		8 278,00	99,83%		34 236,70	99,53%		25 958,70	313,59%
Outros	46,65	1,81%		14,12	0,17%		160,60	0,47%		146,48	1037,39%
Serviços Diversos	28 522,29		67,59%	28 021,54		56,94%	38 010,42		38,50%	9 988,88	35,65%
Rendas e Aluguers	1 800,00	6,31%		1 800,00	6,42%		1 800,00	6,42%		0,00	0,00%
Comunicação	2 722,05	9,54%		2 465,47	8,80%		1 927,26	6,88%		-538,21	-21,83%
Seguros	20 017,24	70,18%		21 307,44	76,04%		29 578,69	105,56%		8 271,25	38,82%
Contencioso e Notariado	124,44	0,44%		192,88	0,69%			0,00%		-192,88	-100,00%
Despesas de Representação	3 798,56	13,32%		2 255,75	8,05%		4 676,97	16,69%		2 421,22	107,34%
Limpeza e higiene											
Outros	60,00	0,21%					27,50			27,50	100,00%
TOTAL	42 199,87		100,00%	49 211,92		100,00%	98 719,00		100,00%	49 507,08	100,60%

Tal como verificado nos exercícios anteriores, o valor apresentado a título de Deslocações e Estadas refere-se na sua maioria ao pagamento de kms em viatura própria a diversos colaboradores externos da Federação (nomeadamente juizes, diretores, secretário) e refeições, devendo as mesmas despesas estar tituladas por recibos de modelo oficial previsto no art.º 115º do CIRS.

O vencimento da colaboradora da FPP não sofreu aumento mensal.

Os restantes gastos assumiram um aumento global relativamente ao ano de 2014 de 1.804%, facto que se ficou a dever à suspensão das atividades competitivas em 2013 e 2014, e à sua retoma apenas em 2015.

OUTROS GASTOS	2013	2014	2015	VARIACÃO	
	VALOR	VALOR	VALOR	Valor	%
- Depreciações	31,55	31,55		-31,55	-100,00%
- Impostos	76,63	84,73	52,00	-32,73	-38,63%
- Outros	398,50	1.012,77	19.224,15	18.211,38	1798,18%
- Custos c/ Apoios Concedidos			2.227,55	2.227,55	100,00%
- Gastos Perdas Financiamento	33,94			0,00	
TOTAL	540,62	1.129,05	21.503,70	20.374,65	1804,58%



**ROSÁRIO, GRAÇA
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.**

A rubrica de outros discrimina-se como segue:

Conta	Data Lançamento	Doc. Int.	Doc.Ext.	Fornecedor	Valor	Data	Observações
Correções relativas a períodos anteriores							
6881	01-12-2015	452		Capa Clube Aero Paraquedismo	4.951,00		Despesas Campeonato 2012
6881	01-12-2015	452		Inscrição campeonato na Bosnia	4.350,00		Despesas Campeonato Mundo 2014
					9.301,00		
Quotizações							
68833	01-12-2015	393	678	Confederação do Desporto de Portugal	95,00	17-09-2015	Quota do 2.º Timestre
68833	01-12-2015	394	616	Confederação do Desporto de Portugal	95,00	30-06-2015	Quota do 3.º Timestre
68833	01-12-2015	394	555	Confederação do Desporto de Portugal	95,00	23-12-2015	Quota do 4.º Timestre
68833	01-12-2015	453	493	Confederação do Desporto de Portugal	95,00	13-03-2015	Quota do 1.º Timestre
					380,00		
Outros							
68888	28-02-2015	63		Autoridade Tributária	2,11		Coima pagamentos fora prazo
68888	31-03-2015	99		Autoridade Tributária	1,09		Coima pagamentos fora prazo
68888	01-12-2015	413		Bruno Batista	500,00		Contrato Apoio 2015
68888	01-12-2015	418		Assos. Bolas Verdes	1.000,00		Contrato Apoio 2015
68888	01-12-2015	420		Gox Treme Act Turi	2.000,00		Contrato Apoio 2015
68888	01-12-2015	421	21152	Valter Concelção Lda	1.000,00		Contrato Apoio 2015
68888	01-12-2015	450	1384	Get High	5.039,95		Saltos Campeonato Nacional 2015
					9.543,15		
TOTAL 688					19.224,15		

Os outros custos com apoios concedidos, que apresentam o valor de 2.227,55 € (Conta 689) são discriminados como segue:

Conta	Data Lançamento	Doc. Int.	Doc.Ext.	Fornecedor	Valor	Data	Observações
Apoio Clubes/ Praticantes							
68911	31-08-2015	268		Asso. Paraquedistas Al	1.000,00	04-09-2015	Contrato Competição 2015
					1.000,00		
Custos inerentes associados - Prémios							
68981	31-08-2015	267	5441	Cromogravura Iris, Lda	541,20	17-07-2015	Medalhas e Letras Gravadas
68981	31-10-2015	344	5504	Cromogravura Iris, Lda	226,57	02-09-2015	Letras Gravadas em Medalhas
68981	31-10-2015	351	5607	Cromogravura Iris, Lda	118,82	23-10-2015	Letras Gravadas em Medalhas
68981	01-12-2015	424	5649	Diana Litográfica do Alentejo	119,56	06-11-2015	Letras Gravadas em Medalhas
					1.006,15		
Custos inerentes associados - Cadernetas e Livretes							
68981	01-12-2015	431	411	Diana Litográfica do Alentejo	221,40		Inserção pub no roteiro IPDJ
					221,40		
TOTAL 689					2.227,55		

D2. Rendimentos

Quanto aos rendimentos podemos verificar que a sua evolução se comportou como a seguir se indica, sofrendo um acréscimo de cerca de 130% relativamente ao ano transato:

PROVEITOS	2013		2014		2015		VARIAÇÃO	
	VALOR	%	VALOR	%	VALOR	%	Valor	%
- Prestações de Serviços	51.740,07	100,00%	56.188,36	100,00%	72.946,00	56,57%	16.757,64	29,82%
- Subsídios à Exploração		0,00%		0,00%	56.000,00	43,43%	56.000,00	100,00%
- Outros Rend e Ganhos		0,00%		0,00%	5,17	0,00%	5,17	100,00%
TOTAL	51.740,07	100,00%	56.188,36	100,00%	128.951,17	100,00%	72.762,81	129,50%

Com a atribuição de estatuto de Utilidade Pública Desportiva, durante o 1.º semestre de 2015, foram celebrados dois contrato-programa com o Instituto Português do Desporto e Juventude, I.P. que de seguida se discriminam:

SROC nº 177 | Cap. Social 12.500€ | NIF 505 778 530 | Conservatória do Registo Comercial de Lisboa
Sede: Rua Manuel da Silva Leal, 6-B, Esc.4 | 1600-166 Lisboa | T. 217 220 070 | F. 217 220 081 | geral@auditoria.pt
Delegação: Rua do Desenhador, nº3 - P.I.T.É. | 7005-841 Évora | T. 266 748 030 | F. 266 748 032 | geral.evora@auditoria.pt
www.auditoria.pt



ROSÁRIO, GRAÇA
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.

NOME	NÚMERO	OBJECTO	VALOR CONTRATO	Finaliza	Rendimento 2015	Por receber
Contrato Programa de Desenvolvimento Desportivo	n.º CP/38/DFQ/2015	Formação Recursos Humanos	1.000,00	31-12-2015	1.000,00	0,00
Contrato Programa de Desenvolvimento Desportivo	n.º CP/264/DFQ/2015	Atividades Regulares	55.000,00	31-12-2015	55.000,00	0,00
Total			56.000,00		56.000,00	0,00

D3. Resultados

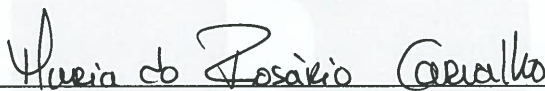
Devido ao retomar da atividade em 2015, os Resultados antes de depreciações apresentam um acréscimo de cerca de 41%. No exercício corrente os Resultados Operacionais, os Resultados antes de Impostos e o Resultado Líquido do Período são coincidentes, assumindo o valor de -4.136,50 €.

O resultado líquido do período (-4.136,50 €), quando comparado com o exercício de 2014, apresenta-se superior em 2.887,74 €, representando um acréscimo de cerca de 41%.

RENDIMENTOS E GANHOS	2013	2014	2015	VARIAÇÃO	
				Valor	%
Vendas e Serviços Prestados	51.740,07	56.188,36	72.946,00	16.757,64	29,82%
Subsídios, doações e legados à exp.	0,00	0,00	56.000,00	56.000,00	100,00%
FSE	-42.199,87	-49.211,92	-98.719,00	-49.507,08	100,60%
Gastos com pessoal	-12.854,02	-12.861,63	-12.864,97	-3,34	0,03%
Outros Rendimentos e Ganhos	0,00	0,00	5,17	5,17	0,00%
Outros Gastos e Perdas	-475,13	-1.097,50	-21.503,70	-20.406,20	1859,33%
Resultados antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	-3.788,95	-6.982,69	-4.136,50	2.846,19	-40,76%
Gastos/reversões de depr.amortização	-31,55	-31,55	0,00	31,55	-100,00%
Resultado Operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	-3.820,50	-7.014,24	-4.136,50	2.877,74	-41,03%
Juros e rendimentos similares obtidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Juros e gastos similares suportados	-33,94	0,00	0,00	0,00	0,00%
Resultados antes impostos	-3.854,44	-7.014,24	-4.136,50	2.877,74	-41,03%
Imposto s/ Rendimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Resultado Líquido Período	-3.854,44	-7.014,24	-4.136,50	2.877,74	-41,03%

Évora, 07 de julho de 2016

Rosário, Graça & Associados, SROC, Lda.
representada por



Maria do Rosário da Conceição Mira de Carvalho
ROC n.º 658



ROSÁRIO, GRAÇA
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.

ANEXO I

8

DESCRIPTIVO DA CONTA 27841

Conta	Data	Doc.Int.	Descritivo	Débito	Crédito	Saldo
27841	ABERTURA	01-01-2015	Saldos Iniciais	25.630,02	0,00	25.630,02
27841	3	31-01-2015	Taxa portagem	0,00	42,54	25.587,48
27841	4	31-01-2015	CTT	0,00	10,01	25.577,47
27841	5	31-01-2015	CTT	0,00	0,75	25.576,72
27841	6	31-01-2015	Gasóleo	0,00	38,02	25.538,70
27841	7	31-01-2015	Gasóleo	0,00	53,56	25.485,14
27841	8	31-01-2015	Gasóleo	0,00	45,24	25.439,90
27841	9	31-01-2015	Almoço	0,00	9,55	25.430,35
27841	10	31-01-2015	Almoço	0,00	12,75	25.417,60
27841	11	31-01-2015	CTT	0,00	1,31	25.416,29
27841	12	31-01-2015	Gasóleo	0,00	18,99	25.397,30
27841	13	31-01-2015	Almoço	0,00	47,90	25.349,40
27841	14	31-01-2015	CTT	0,00	1,67	25.347,73
27841	15	31-01-2015	Almoço	0,00	44,60	25.303,13
27841	16	31-01-2015	Gasóleo	0,00	55,10	25.248,03
27841	17	31-01-2015	CTT	0,00	4,56	25.243,47
27841	18	31-01-2015	CTT	0,00	1,07	25.242,40
27841	19	31-01-2015	Almoço	0,00	55,80	25.186,60
27841	20	31-01-2015	Gasóleo	0,00	41,81	25.144,79
27841	21	31-01-2015	CTT	0,00	8,17	25.136,62
27841	22	31-01-2015	CTT	0,00	3,02	25.133,60
27841	23	31-01-2015	V/ Factura Nº-433	0,00	40,00	25.093,60
27841	24	31-01-2015	Mapa de km	0,00	1.045,00	24.048,60
27841	33	31-01-2015	Cheque nº - 7070	0,00	6,00	24.042,60
27841	37	31-01-2015	Cheque nº - 2882	600,00	0,00	24.642,60
27841	37	31-01-2015	Cheque nº - 2883	2.000,00	0,00	26.642,60
27841	37	31-01-2015	Cheque nº - 2884	500,00	0,00	27.142,60
27841	37	31-01-2015	Cheque nº - 2887	1.750,00	0,00	28.892,60
27841	37	31-01-2015	Cheque nº - 2888	500,00	0,00	29.392,60
27841	37	31-01-2015	Cheque nº - 7067	1.500,00	0,00	30.892,60
27841	37	31-01-2015	Cheque nº - 7068	500,00	0,00	31.392,60
27841	37	31-01-2015	Cheque nº - 7069	500,00	0,00	31.892,60
27841	42	28-02-2015	Gasóleo	0,00	38,94	31.853,66
27841	43	28-02-2015	CTT	0,00	1,68	31.851,98
27841	44	28-02-2015	Almoço	0,00	90,15	31.761,83
27841	45	28-02-2015	Gasóleo	0,00	54,65	31.707,18
27841	46	28-02-2015	Gasóleo	0,00	94,02	31.613,16
27841	47	28-02-2015	CTT	0,00	5,34	31.607,82
27841	48	28-02-2015	CTT	0,00	4,50	31.603,32
27841	49	28-02-2015	Almoço	0,00	42,00	31.561,32
27841	50	28-02-2015	Almoço	0,00	64,40	31.496,92
27841	51	28-02-2015	Gasóleo	0,00	61,99	31.434,93
27841	52	28-02-2015	CTT	0,00	0,99	31.433,94
27841	53	28-02-2015	Gasóleo	0,00	50,00	31.383,94
27841	54	28-02-2015	Gasóleo	0,00	50,00	31.333,94
27841	55	28-02-2015	Mapa de km	0,00	1.022,50	30.311,44
27841	62	28-02-2015	Cheque nº - 7077	206,00	0,00	30.517,44

SROC nº 177 | Cap. Social 12.500€ | NIF 505 778 530 | Conservatória do Registo Comercial de Lisboa

Sede: Rua Manuel da Silva Leal, 6-B, Esc.4 | 1600-166 Lisboa | T. 217 220 070 | F. 217 220 081 | geral@auditoria.pt

Delegação: Rua do Desenhador, nº3 - P.I.T.É. | 7005-841 Évora | T. 266 748 030 | F. 266 748 032 | geral.evora@auditoria.pt

www.auditoria.pt



**ROSÁRIO, GRAÇA
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.**

Maria do Rosário da Conceição Mira de Carvalho ROC n.º 658 | Manuel Luís Graça ROC n.º 758 | Andreia Isabel Inácio Teles ROC n.º 1503
Andreia Isabel Cardinho Santinho ROC n.º 1665 | João Pedro de Carvalho Modas.

27841	64	28-02-2015	Cheque nº - 7071	1.500,00	0,00	32.017,44
27841	64	28-02-2015	Cheque nº - 7073	250,00	0,00	32.267,44
27841	64	28-02-2015	Cheque nº - 7076	300,00	0,00	32.567,44
27841	64	28-02-2015	Cheque nº - 7078	1.500,00	0,00	34.067,44
27841	68	31-03-2015	Almoço	0,00	42,60	34.024,84
27841	69	31-03-2015	Almoço	0,00	13,40	34.011,44
27841	70	31-03-2015	CTT	0,00	1,60	34.009,84
27841	71	31-03-2015	Almoço	0,00	48,00	33.961,84
27841	72	31-03-2015	Almoço	0,00	70,85	33.890,99
27841	73	31-03-2015	Gasóleo	0,00	33,50	33.857,49
27841	74	31-03-2015	PT	0,00	135,23	33.722,26
27841	75	31-03-2015	Almoço	0,00	14,50	33.707,76
27841	76	31-03-2015	Gasóleo	0,00	44,84	33.662,92
27841	77	31-03-2015	Almoço	0,00	23,70	33.639,22
27841	78	31-03-2015	V/ Factura Nº-12100	0,00	18,99	33.620,23
27841	79	31-03-2015	Almoço	0,00	68,40	33.551,83
27841	80	31-03-2015	CTT	0,00	1,50	33.550,33
27841	81	31-03-2015	Gasóleo	0,00	45,76	33.504,57
27841	82	31-03-2015	Almoço	0,00	30,10	33.474,47
27841	83	31-03-2015	Gasóleo	0,00	51,96	33.422,51
27841	84	31-03-2015	CTT	0,00	11,93	33.410,58
27841	85	31-03-2015	CTT	0,00	6,75	33.403,83
27841	86	31-03-2015	Almoço	0,00	32,70	33.371,13
27841	87	31-03-2015	CTT	0,00	1,20	33.369,93
27841	88	31-03-2015	CTT	0,00	18,15	33.351,78
27841	89	31-03-2015	Gasóleo	0,00	50,00	33.301,78
27841	90	31-03-2015	Almoço	0,00	14,00	33.287,78
27841	91	31-03-2015	Almoço	0,00	64,95	33.222,83
27841	92	31-03-2015	Mapa de km	0,00	1.040,00	32.182,83
27841	94	31-03-2015	Cheque nº - 7082	0,13	0,00	32.182,96
27841	98	31-03-2015	Cheque nº - 7085	6,00	0,00	32.188,96
27841	100	31-03-2015	Cheque nº - 7081	1.000,00	0,00	33.188,96
27841	100	31-03-2015	Cheque nº - 7083	1.000,00	0,00	34.188,96
27841	103	30-04-2015	Almoço	0,00	32,00	34.156,96
27841	104	30-04-2015	Gasóleo	0,00	46,22	34.110,74
27841	105	30-04-2015	CTT	0,00	11,93	34.098,81
27841	106	30-04-2015	CTT	0,00	5,79	34.093,02
27841	107	30-04-2015	CTT	0,00	1,00	34.092,02
27841	108	30-04-2015	Gasóleo	0,00	60,85	34.031,17
27841	109	30-04-2015	Almoço	0,00	35,00	33.996,17
27841	110	30-04-2015	Gasóleo	0,00	36,11	33.960,06
27841	111	30-04-2015	Almoço	0,00	63,00	33.897,06
27841	112	30-04-2015	Almoço	0,00	22,25	33.874,81
27841	113	30-04-2015	Gasóleo	0,00	57,35	33.817,46
27841	114	30-04-2015	Mapa de km	0,00	980,00	32.837,46
27841	115	30-04-2015	Gasóleo	0,00	50,00	32.787,46
27841	116	30-04-2015	Cheque nº - 7086	0,00	47,27	32.740,19
27841	119	30-04-2015	Cheque nº - 7094	6,00	0,00	32.746,19
27841	123	30-04-2015	Cheque nº - 7088	1.500,00	0,00	34.246,19
27841	123	30-04-2015	Cheque nº - 7090	1.250,00	0,00	35.496,19
27841	123	30-04-2015	Cheque nº - 7095	1.250,00	0,00	36.746,19
27841	126	31-05-2015	Gasóleo	0,00	43,33	36.702,86
27841	127	31-05-2015	CTT	0,00	6,50	36.696,36
27841	128	31-05-2015	Almoço	0,00	17,90	36.678,46





**ROSÁRIO, GRAÇA
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.**

Maria do Rosário da Conceição Mira de Carvalho ROC n.º 658 | Manuel Luís Graça ROC n.º 758 | Andreia Isabel Inácio Teles ROC n.º 1503
Andreia Isabel Cardinho Santinho ROC n.º 1665 | João Pedro de Carvalho Modas.

27841	129	31-05-2015	CTT	0,00	2,45	36.676,01
27841	130	31-05-2015	V/ Factura Nº-2722	0,00	27,50	36.648,51
27841	131	31-05-2015	Gasóleo	0,00	64,49	36.584,02
27841	132	31-05-2015	Almoço	0,00	59,80	36.524,22
27841	133	31-05-2015	Gasóleo	0,00	51,52	36.472,70
27841	134	31-05-2015	Almoço	0,00	15,00	36.457,70
27841	135	31-05-2015	Gasóleo	0,00	25,20	36.432,50
27841	136	31-05-2015	Almoço	0,00	37,50	36.395,00
27841	137	31-05-2015	Gasóleo	0,00	59,76	36.335,24
27841	138	31-05-2015	Almoço	0,00	60,00	36.275,24
27841	139	31-05-2015	Almoço	0,00	25,00	36.250,24
27841	140	31-05-2015	V/ Factura Nº-1669	0,00	80,00	36.170,24
27841	141	31-05-2015	Gasóleo	0,00	53,05	36.117,19
27841	142	31-05-2015	CTT	0,00	14,75	36.102,44
27841	143	31-05-2015	Gasóleo	0,00	50,00	36.052,44
27841	144	31-05-2015	Almoço	0,00	64,10	35.988,34
27841	145	31-05-2015	Gasóleo	0,00	65,00	35.923,34
27841	146	31-05-2015	Gasóleo	0,00	29,09	35.894,25
27841	147	31-05-2015	Mapa de km	0,00	1.120,00	34.774,25
27841	155	31-05-2015	Cheque nº - 7104	0,00	44,00	34.730,25
27841	158	31-05-2015	Cheque nº - 7097	2.000,00	0,00	36.730,25
27841	158	31-05-2015	Cheque nº - 7102	800,00	0,00	37.530,25
27841	161	30-06-2015	Almoço	0,00	28,00	37.502,25
27841	162	30-06-2015	V/ Factura Nº-4418	0,00	4,40	37.497,85
27841	163	30-06-2015	Gasóleo	0,00	50,00	37.447,85
27841	164	30-06-2015	Gasóleo	0,00	64,03	37.383,82
27841	165	30-06-2015	Almoço	0,00	58,00	37.325,82
27841	166	30-06-2015	Almoço	0,00	79,20	37.246,62
27841	167	30-06-2015	Almoço	0,00	55,00	37.191,62
27841	168	30-06-2015	CTT	0,00	4,50	37.187,12
27841	169	30-06-2015	CTT	0,00	1,80	37.185,32
27841	170	30-06-2015	CTT	0,00	2,70	37.182,62
27841	171	30-06-2015	Almoço	0,00	30,00	37.152,62
27841	172	30-06-2015	Almoço	0,00	31,05	37.121,57
27841	173	30-06-2015	Gasóleo	0,00	53,53	37.068,04
27841	174	30-06-2015	CTT	0,00	1,00	37.067,04
27841	175	30-06-2015	Almoço	0,00	30,00	37.037,04
27841	176	30-06-2015	Almoço	0,00	26,00	37.011,04
27841	177	30-06-2015	Gasóleo	0,00	77,91	36.933,13
27841	178	30-06-2015	Almoço	0,00	47,25	36.885,88
27841	179	30-06-2015	Brisa	0,00	17,75	36.868,13
27841	180	30-06-2015	Brisa	0,00	17,00	36.851,13
27841	181	30-06-2015	CTT	0,00	1,20	36.849,93
27841	182	30-06-2015	Almoço	0,00	55,30	36.794,63
27841	183	30-06-2015	Gasóleo	0,00	57,34	36.737,29
27841	184	30-06-2015	Almoço	0,00	26,00	36.711,29
27841	185	30-06-2015	V/ Factura Nº-589	0,00	60,00	36.651,29
27841	186	30-06-2015	Mapa de km	0,00	1.102,50	35.548,79
27841	196	30-06-2015	Cheque nº - 7116	0,00	51,32	35.497,47
27841	199	30-06-2015	Cheque nº - 7106	300,00	0,00	35.797,47
27841	199	30-06-2015	Cheque nº - 7109	1.400,00	0,00	37.197,47
27841	199	30-06-2015	Cheque nº - 7111	350,00	0,00	37.547,47
27841	199	30-06-2015	Cheque nº - 7117	500,00	0,00	38.047,47
27841	202	31-07-2015	CTT	0,00	4,43	38.043,04





**ROSÁRIO, GRAÇA
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.**

Maria do Rosário da Conceição Mira de Carvalho ROC n.º 658 | Manuel Luís Graça ROC n.º 758 | Andreia Isabel Inácio Teles ROC n.º 1503
Andreia Isabel Cardinho Santinho ROC n.º 1665 | João Pedro de Carvalho Modas.

27841	203	31-07-2015	V/ Factura Nº-10607	0,00	27,06	38.015,98
27841	204	31-07-2015	CTT	0,00	3,40	38.012,58
27841	205	31-07-2015	CTT	0,00	0,60	38.011,98
27841	206	31-07-2015	Almoço	0,00	36,59	37.975,39
27841	207	31-07-2015	Gasóleo	0,00	64,02	37.911,37
27841	208	31-07-2015	Almoço	0,00	8,75	37.902,62
27841	209	31-07-2015	Almoço	0,00	76,85	37.825,77
27841	210	31-07-2015	Gasóleo	0,00	79,82	37.745,95
27841	211	31-07-2015	Almoço	0,00	25,40	37.720,55
27841	212	31-07-2015	Gasóleo	0,00	65,76	37.654,79
27841	213	31-07-2015	CTT	0,00	1,20	37.653,59
27841	214	31-07-2015	Gasóleo	0,00	50,00	37.603,59
27841	215	31-07-2015	Água	0,00	4,14	37.599,45
27841	216	31-07-2015	CTT	0,00	0,90	37.598,55
27841	217	31-07-2015	Gasóleo	0,00	50,46	37.548,09
27841	218	31-07-2015	CTT	0,00	7,30	37.540,79
27841	219	31-07-2015	Gasóleo	0,00	62,83	37.477,96
27841	220	31-07-2015	Almoço	0,00	88,70	37.389,26
27841	221	31-07-2015	V/ Factura Nº-140	0,00	4,50	37.384,76
27841	222	31-07-2015	Gasóleo	0,00	50,47	37.334,29
27841	223	31-07-2015	V/ Factura Nº-933	0,00	275,00	37.059,29
27841	224	31-07-2015	Almoço	0,00	89,45	36.969,84
27841	225	31-07-2015	Almoço	0,00	48,75	36.921,09
27841	226	31-07-2015	Almoço	0,00	39,75	36.881,34
27841	227	31-07-2015	Almoço	0,00	55,88	36.825,46
27841	228	31-07-2015	V/ Factura Nº-41481	0,00	59,90	36.765,56
27841	229	31-07-2015	CTT	0,00	1,35	36.764,21
27841	230	31-07-2015	V/ Factura Nº-4931	0,00	137,76	36.626,45
27841	231	31-07-2015	CTT	0,00	4,10	36.622,35
27841	232	31-07-2015	Gasóleo	0,00	40,06	36.582,29
27841	233	31-07-2015	Mapa de km	0,00	1.270,00	35.312,29
27841	237	31-07-2015	Cheque nº - 7126	51,32	0,00	35.363,61
27841	240	31-07-2015	Cheque nº - 7119	750,00	0,00	36.113,61
27841	240	31-07-2015	Cheque nº - 7121	2.500,00	0,00	38.613,61
27841	240	31-07-2015	Cheque nº - 7120	750,00	0,00	39.363,61
27841	240	31-07-2015	Cheque nº - 7123	1.000,00	0,00	40.363,61
27841	240	31-07-2015	Cheque nº - 7125	800,00	0,00	41.163,61
27841	240	31-07-2015	Cheque nº - 7127	350,00	0,00	41.513,61
27841	243	31-08-2015	Gasóleo	0,00	66,66	41.446,95
27841	244	31-08-2015	Gasóleo	0,00	57,32	41.389,63
27841	245	31-08-2015	Almoço	0,00	28,00	41.361,63
27841	246	31-08-2015	Almoço	0,00	162,10	41.199,53
27841	247	31-08-2015	Almoço	0,00	74,50	41.125,03
27841	248	31-08-2015	Almoço	0,00	114,40	41.010,63
27841	249	31-08-2015	Almoço	0,00	40,50	40.970,13
27841	250	31-08-2015	Gasóleo	0,00	59,05	40.911,08
27841	251	31-08-2015	Gasóleo	0,00	50,40	40.860,68
27841	252	31-08-2015	V/ Factura Nº-189	0,00	25,00	40.835,68
27841	253	31-08-2015	CTT	0,00	0,90	40.834,78
27841	254	31-08-2015	Gasóleo	0,00	58,58	40.776,20
27841	255	31-08-2015	CTT	0,00	1,55	40.774,65
27841	256	31-08-2015	Almoço	0,00	60,90	40.713,75
27841	257	31-08-2015	Almoço	0,00	101,75	40.612,00
27841	258	31-08-2015	Gasóleo	0,00	30,00	40.582,00





**ROSÁRIO, GRAÇA
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.**

Maria do Rosário da Conceição Mira de Carvalho ROC n.º 658 | Manuel Luís Graça ROC n.º 758 | Andreia Isabel Inácio Teles ROC n.º 1503
Andreia Isabel Cardinho Santinho ROC n.º 1665 | João Pedro de Carvalho Modas.

27841	259	31-08-2015	Gasóleo	0,00	46,66	40.535,34
27841	260	31-08-2015	Gasóleo	0,00	40,01	40.495,33
27841	261	31-08-2015	Gasóleo	0,00	44,45	40.450,88
27841	262	31-08-2015	V/ Factura Nº-6202	0,00	19,90	40.430,98
27841	263	31-08-2015	Mapa de km	0,00	1.032,50	39.398,48
27841	268	31-08-2015	Cheque nº - 7143	0,00	350,00	39.048,48
27841	270	31-08-2015	Cheque nº - 7135	0,00	42,00	39.006,48
27841	273	31-08-2015	Levantamento	1.000,00	0,00	40.006,48
27841	276	30-09-2015	CTT	0,00	4,50	40.001,98
27841	277	30-09-2015	Gasóleo	0,00	58,16	39.943,82
27841	278	30-09-2015	Gasóleo	0,00	55,08	39.888,74
27841	279	30-09-2015	Gasóleo	0,00	47,51	39.841,23
27841	280	30-09-2015	CTT	0,00	1,90	39.839,33
27841	281	30-09-2015	CTT	0,00	11,93	39.827,40
27841	282	30-09-2015	Almoço	0,00	50,80	39.776,60
27841	283	30-09-2015	Almoço	0,00	31,50	39.745,10
27841	284	30-09-2015	Gasóleo	0,00	46,66	39.698,44
27841	285	30-09-2015	Almoço	0,00	39,35	39.659,09
27841	286	30-09-2015	Almoço	0,00	112,25	39.546,84
27841	287	30-09-2015	Gasóleo	0,00	37,99	39.508,85
27841	288	30-09-2015	Gasóleo	0,00	50,00	39.458,85
27841	289	30-09-2015	Gasóleo	0,00	41,64	39.417,21
27841	290	30-09-2015	Gasóleo	0,00	56,98	39.360,23
27841	291	30-09-2015	Almoço	0,00	30,00	39.330,23
27841	292	30-09-2015	V/ Factura Nº-5943	0,00	200,55	39.129,68
27841	293	30-09-2015	Gasóleo	0,00	41,27	39.088,41
27841	294	30-09-2015	Brisa	0,00	5,75	39.082,66
27841	295	30-09-2015	Brisa	0,00	19,85	39.062,81
27841	296	30-09-2015	Brisa	0,00	5,25	39.057,56
27841	297	30-09-2015	Brisa	0,00	10,10	39.047,46
27841	298	30-09-2015	Gasóleo	0,00	40,00	39.007,46
27841	299	30-09-2015	Gasóleo	0,00	15,30	38.992,16
27841	300	30-09-2015	Brisa	0,00	31,00	38.961,16
27841	301	30-09-2015	Brisa	0,00	5,75	38.955,41
27841	302	30-09-2015	Almoço	0,00	17,10	38.938,31
27841	303	30-09-2015	Almoço	0,00	28,00	38.910,31
27841	304	30-09-2015	Payshop	0,00	1,82	38.908,49
27841	305	30-09-2015	Almoço	0,00	15,30	38.893,19
27841	306	30-09-2015	Mapa de km	0,00	1.160,00	37.733,19
27841	307	30-09-2015	CTT	0,00	6,53	37.726,66
27841	312	30-09-2015	Cheque nº - 7146	750,00	0,00	38.476,66
27841	318	30-09-2015	Cheque nº - 7153	0,00	42,00	38.434,66
27841	321	30-09-2015	Cheque nº - 7137	1.500,00	0,00	39.934,66
27841	321	30-09-2015	Cheque nº - 7147	1.500,00	0,00	41.434,66
27841	321	30-09-2015	Cheque nº - 7155	750,00	0,00	42.184,66
27841	321	30-09-2015	Cheque nº - 7154	1.500,00	0,00	43.684,66
27841	328	31-10-2015	Gasóleo	0,00	61,86	43.622,80
27841	329	31-10-2015	Almoço	0,00	24,00	43.598,80
27841	330	31-10-2015	Almoço	0,00	118,70	43.480,10
27841	331	31-10-2015	CTT	0,00	2,55	43.477,55
27841	332	31-10-2015	Gasóleo	0,00	33,80	43.443,75
27841	333	31-10-2015	Gasóleo	0,00	44,63	43.399,12
27841	334	31-10-2015	Gasóleo	0,00	46,55	43.352,57
27841	335	31-10-2015	CTT	0,00	19,35	43.333,22





**ROSÁRIO, GRAÇA
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.**

27841	336	31-10-2015	Gasóleo	0,00	45,66	43.287,56
27841	337	31-10-2015	Almoço	0,00	10,55	43.277,01
27841	338	31-10-2015	CTT	0,00	2,15	43.274,86
27841	339	31-10-2015	Gasóleo	0,00	50,00	43.224,86
27841	340	31-10-2015	Gasóleo	0,00	62,00	43.162,86
27841	341	31-10-2015	Gasóleo	0,00	44,08	43.118,78
27841	342	31-10-2015	Mapa de km	0,00	1.157,50	41.961,28
27841	344	31-10-2015	Cheque nº - 7159	0,00	0,03	41.961,25
27841	356	31-10-2015	Cheque nº - 7163	0,00	42,00	41.919,25
27841	359	31-10-2015	Cheque nº - 7166	400,00	0,00	42.319,25
27841	359	31-10-2015	Cheque nº - 7158	2.000,00	0,00	44.319,25
27841	364	30-11-2015	WebHS	0,00	54,00	44.265,25
27841	365	30-11-2015	CTT	0,00	2,05	44.263,20
27841	366	30-11-2015	V/ Factura Nº-7691	0,00	117,79	44.145,41
27841	367	30-11-2015	Gasóleo	0,00	53,09	44.092,32
27841	368	30-11-2015	Gasóleo	0,00	59,79	44.032,53
27841	369	30-11-2015	CTT	0,00	0,80	44.031,73
27841	370	30-11-2015	Payshops	0,00	3,79	44.027,94
27841	371	30-11-2015	Gasóleo	0,00	50,56	43.977,38
27841	372	30-11-2015	Gasóleo	0,00	58,05	43.919,33
27841	373	30-11-2015	V/ Factura Nº-50900	0,00	13,95	43.905,38
27841	374	30-11-2015	Almoço	0,00	31,00	43.874,38
27841	375	30-11-2015	Almoço	0,00	33,75	43.840,63
27841	377	30-11-2015	Gasóleo	0,00	58,51	43.782,12
27841	378	30-11-2015	Almoço	0,00	72,40	43.709,72
27841	379	30-11-2015	Mapa de km	0,00	1.167,50	42.542,22
27841	386	30-11-2015	Cheque nº - 7182	0,00	42,00	42.500,22
27841	388	30-11-2015	Cheque nº - 7168	1.000,00	0,00	43.500,22
27841	388	30-11-2015	Levantamento	1.750,00	0,00	45.250,22
27841	388	30-11-2015	Cheque nº - 7177	300,00	0,00	45.550,22
27841	396	01-12-2015	CTT	0,00	39,25	45.510,97
27841	397	01-12-2015	Gasóleo	0,00	44,50	45.466,47
27841	398	01-12-2015	Gasóleo	0,00	51,83	45.414,64
27841	399	01-12-2015	Almoço	0,00	12,50	45.402,14
27841	400	01-12-2015	Almoço	0,00	51,30	45.350,84
27841	401	01-12-2015	Almoço	0,00	40,00	45.310,84
27841	402	01-12-2015	V/ Factura Nº-6870	0,00	29,12	45.281,72
27841	403	01-12-2015	CTT	0,00	2,45	45.279,27
27841	404	01-12-2015	Gasóleo	0,00	51,47	45.227,80
27841	405	01-12-2015	Almoço	0,00	23,50	45.204,30
27841	406	01-12-2015	Gasóleo	0,00	59,01	45.145,29
27841	407	01-12-2015	Almoço	0,00	45,00	45.100,29
27841	408	01-12-2015	CTT	0,00	2,40	45.097,89
27841	409	01-12-2015	V/ Factura Nº-284	0,00	25,00	45.072,89
27841	410	01-12-2015	CTT	0,00	1,95	45.070,94
27841	411	01-12-2015	Gasóleo	0,00	34,50	45.036,44
27841	412	01-12-2015	Gasóleo	0,00	38,86	44.997,58
27841	414	01-12-2015	Mapa de km	0,00	1.075,00	43.922,58
27841	415	01-12-2015	V/ Factura Nº-653	0,00	60,00	43.862,58
27841	417	01-12-2015	Cheque nº - 7172	247,50	0,00	44.110,08
27841	425	01-12-2015	Mapa de km	29,50	0,00	44.139,58
27841	445	01-12-2015	Cheque nº - 7184	300,00	0,00	44.439,58
27841	445	01-12-2015	Cheque nº - 7183	850,00	0,00	45.289,58
27841	445	01-12-2015	Cheque nº - 7185	500,00	0,00	45.789,58





ROSÁRIO, GRAÇA
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.

27841	445	01-12-2015	Cheque nº - 7186	1.000,00	0,00	46.789,58
27841	445	01-12-2015	Cheque nº - 7199	1.000,00	0,00	47.789,58
27841	445	01-12-2015	Cheque nº - 7202	1.250,00	0,00	49.039,58
27841	446	01-12-2015	Recibos	0,00	690,72	48.348,86
27841	446	01-12-2015	Recibos	0,00	6.660,00	41.688,86
27841	450	01-12-2015	V/ Factura Nº-1384	0,00	1.220,00	40.468,86
27841	452	01-12-2015	Mapas de km	0,00	10.248,00	30.220,86
27841	452	01-12-2015	Mapas de km	0,00	4.502,50	25.718,36

14



FEDERAÇÃO PORTUGUESA DE PARAQUEDISMO



PARECER DO CONSELHO FISCAL 2015

JUNHO DE 2016

FEDERAÇÃO PORTUGUESA DE PARAQUEDISMO

RELATÓRIO E PARECER DO

CONSELHO FISCAL

Senhores Associados

Nos termos das disposições legais e estatutárias, cumpre ao Conselho Fiscal elaborar relatório e dar parecer sobre os documentos de prestação de contas de **FEDERAÇÃO PORTUGUESA DE PARAQUEDISMO**, referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2015.

I - RELATÓRIO

1. Acompanhámos, durante o decorrer do exercício a atividade da Federação, contatando com a Direção e os Serviços, dos quais sempre obtivemos os esclarecimentos considerados necessários nas circunstâncias. Fomos analisando os elementos contabilísticos e financeiros que evidenciaram a evolução da atividade da sociedade.

2. Acompanhámos, igualmente, a atividade do Revisor Oficial de Contas e membro deste Conselho Fiscal.

3. Analisámos os documentos de prestação de contas apresentados pela Direção, bem como a Certificação das Contas emitida pelo Revisor Oficial de Contas, que aqui damos por reproduzida e com a qual concordamos.

4. No exercício de 2015, pelo Despacho n.º 4080/2015 de 6 de abril de 2015, do Gabinete do Secretário de Estado do Desporto e Juventude, foi atribuído, à Federação Portuguesa de Paraquedismo, o estatuto de Utilidade Pública Desportiva, que se encontrava suspenso desde 2013. Este facto permitiu à Federação o recebimento de subsídios por parte do Estado, o que lhe possibilitou retomar a maioria das suas atividades, designadamente a organização de competições.

II – PARECER

1. Face ao exposto nos parágrafos anteriores somos de parecer que a Assembleia Geral:

a) Proceda à apreciação geral da atividade da Federação, tendo em conta a sua continuidade;

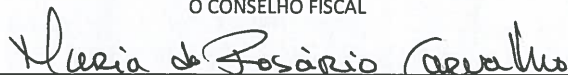
b) Proceda à apreciação geral da Direção e Fiscalização, nos termos legais;

c) Aprove os documentos de prestação de contas do exercício de 2015;

d) Aprove a proposta de aplicação de resultados, apresentada pela Direção, nomeadamente transferência do resultado líquido do período negativo no valor de 4.136,50 € para resultados transitados.

Évora, 7 de julho de 2016

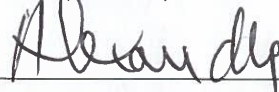
O CONSELHO FISCAL


ROSÁRIO, GRAÇA & ASSOCIADOS, SROC, Lda.,

representada por

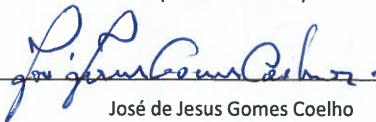
Dra. Maria do Rosário da Conceição Mira de Carvalho (ROC n.º 658)

(Presidente)



Fernando Manuel Ponciano Alexandre

(Vice-Presidente)



José de Jesus Gomes Coelho

(Vice-Presidente)

FEDERAÇÃO PORTUGUESA DE PARAQUEDISMO



BALANCETE

2015

JUNHO DE 2016

Balancete Analítico

Regularização a Regularização

213 FED. PORT.PARAQUEDISMO

7000-719

503252638

Exercicio de 2015

Contas: 11 a 89

Conta	Nome	Período		Acumulado		Saldo Devedor	Saldo Credor
		Débito	Crédito	Débito	Crédito		
Meios financeiros líquidos							
12	Depósitos à ordem	0,00	0,00	136.229,91	130.465,00	5.764,91	0,00
121	Caixa Geral de Depositos - 430	0,00	0,00	136.225,60	130.465,00	5.760,60	0,00
122	Caixa Geral de Depositos (830)	0,00	0,00	4,31	0,00	4,31	0,00
Total da Classe		0,00	0,00	136.229,91	130.465,00	5.764,91	0,00
Contas a receber e a pagar							
22	Fornecedores	0,00	0,00	38.556,99	79.226,91	184,50	40.854,42
221	Fornecedores c/c	0,00	0,00	38.556,99	79.226,91	184,50	40.854,42
2211	Fornecedores gerais	0,00	0,00	38.556,99	79.226,91	184,50	40.854,42
22111	Nacionais	0,00	0,00	38.556,99	79.226,91	184,50	40.854,42
221111	Diana - Lito Grafica Alentejo	0,00	0,00	1.578,74	1.394,24	184,50	0,00
221112	Auto Diana, Lda	0,00	0,00	653,88	653,88	0,00	0,00
221114	Dianaconta, Lda	0,00	0,00	2.460,00	2.665,41	0,00	205,41
221119	Confederação Desporto Portugal	0,00	0,00	23.403,50	64.052,51	0,00	40.649,01
2211110	Rosário, Graça e Associados, SROC Lda.	0,00	0,00	2.460,00	2.460,00	0,00	0,00
2211115	Carlos Valente Ramalhinho	0,00	0,00	6.412,11	6.412,11	0,00	0,00
2211132	Enigma, Lda	0,00	0,00	442,80	442,80	0,00	0,00
2211136	Cromogravura Iris, Lda	0,00	0,00	1.006,15	1.006,15	0,00	0,00
2211151	ZPC-Serv. Informaticos, Unip. Lda	0,00	0,00	139,81	139,81	0,00	0,00
23	Pessoal	0,00	0,00	8.820,11	8.820,11	0,00	0,00
231	Remunerações a pagar	0,00	0,00	8.820,11	8.820,11	0,00	0,00
2312	Ao pessoal	0,00	0,00	8.820,11	8.820,11	0,00	0,00
24	Estado e outros entes públicos	0,00	0,00	4.631,93	5.206,48	0,00	574,55
242	Retenção de impostos sobre rendimentos	0,00	0,00	1.117,39	1.454,01	0,00	336,62
2421	Trabalho dependente	0,00	0,00	643,00	694,00	0,00	51,00
2422	Trabalho independente	0,00	0,00	459,39	744,01	0,00	284,62
24221	Empresariais - 11,5%	0,00	0,00	7,76	292,38	0,00	284,62
24222	Profissionais - 25%	0,00	0,00	451,63	451,63	0,00	0,00
2429	Sobre outros rendimentos	0,00	0,00	15,00	16,00	0,00	1,00
245	Contribuições para a segurança social	0,00	0,00	3.514,54	3.752,47	0,00	237,93
2451	Taxa social unica	0,00	0,00	3.514,54	3.752,47	0,00	237,93
25	Financiamentos obtidos	0,00	0,00	479,52	479,52	0,00	0,00
251	Instituições de crédito e sociedades fin	0,00	0,00	479,52	479,52	0,00	0,00
2512	Descobertos bancários	0,00	0,00	479,52	479,52	0,00	0,00
25121	Saldos Credores de Bancos	0,00	0,00	479,52	479,52	0,00	0,00
251211	CGD	0,00	0,00	479,52	479,52	0,00	0,00
27	Outras contas a receber e a pagar	0,00	0,00	129.871,24	110.171,09	27.911,97	8.211,82
272	Devedores e credores por acréscimos (per	0,00	0,00	1.720,63	4.694,95	0,00	2.974,32
2722	Credores por acréscimos de gastos	0,00	0,00	1.720,63	4.694,95	0,00	2.974,32
27222	Remunerações a liquidar	0,00	0,00	1.597,72	3.195,44	0,00	1.597,72
27229	Outros acrescimos de custos	0,00	0,00	122,91	1.499,51	0,00	1.376,60
272291	ROC	0,00	0,00	0,00	1.230,00	0,00	1.230,00
272293	Outros	0,00	0,00	122,91	269,51	0,00	146,60
278	Outros devedores e credores	0,00	0,00	128.150,61	105.476,14	27.911,97	5.237,50
2784	Devedores e credores diversos	0,00	0,00	128.150,61	105.476,14	27.911,97	5.237,50
27841	Francisco Caeiro Martins	0,00	0,00	72.426,47	46.708,11	25.718,36	0,00
27843	Bruno Batista	0,00	0,00	0,00	700,00	0,00	700,00
27844	Aeroclube de Portugal	0,00	0,00	1.090,28	294,61	795,67	0,00
27846	Assos. Boinas Verdes	0,00	0,00	530,00	1.000,00	0,00	470,00
27848	Sky Fun Center	0,00	0,00	250,00	0,00	250,00	0,00
27849	Associação Falcões do Marão	0,00	0,00	0,00	1.400,00	0,00	1.400,00
278411	Get High, Lda	0,00	0,00	3.819,95	3.819,95	0,00	0,00
278413	Antonio Luis Mendes	0,00	0,00	120,00	120,00	0,00	0,00
278414	Amorim Jose	0,00	0,00	69,00	0,00	69,00	0,00
278415	Alexandre Ferreira	0,00	0,00	153,50	153,50	0,00	0,00
278421	Antonio Manuel Silva Lopes	0,00	0,00	9.895,00	9.895,00	0,00	0,00
278422	Fernando Luis Dias	0,00	0,00	474,50	722,00	0,00	247,50
278424	Antonio Rosa Henriques	0,00	0,00	152,50	152,50	0,00	0,00
278425	Artur Pacheco Costa	0,00	0,00	365,00	490,00	0,00	125,00
278427	Inscrição campeonato na Bosnia	0,00	0,00	4.350,00	4.350,00	0,00	0,00
278430	Depósitos / recibos	0,00	0,00	18.724,72	19.019,72	0,00	295,00
278431	Renda	0,00	0,00	750,00	750,00	0,00	0,00
278432	Gox Treme Act Turi	0,00	0,00	7.935,00	9.935,00	0,00	2.000,00

Balancete Analítico

Regularização a Regularização

213 FED. PORT.PARAQUEDISMO

7000-719

503252638

Exercicio de 2015

Contas: 11 a 89

Conta	Nome	Período		Acumulado		Saldo Devedor	Saldo Credor
		Débito	Crédito	Débito	Crédito		
278434	CME	0,00	0,00	30,19	27,75	2,44	0,00
278435	Valter Conceição Lda	0,00	0,00	525,00	525,00	0,00	0,00
278443	EDP - Factura Estimativa	0,00	0,00	686,00	462,00	224,00	0,00
278445	Capa- Clube Aer- Paraquedismo	0,00	0,00	4.951,00	4.951,00	0,00	0,00
278451	SKy Dive Maia	0,00	0,00	322,50	0,00	322,50	0,00
278452	Sky Surf Veras	0,00	0,00	530,00	0,00	530,00	0,00
28	Diferimentos	0,00	0,00	426,46	224,40	202,06	0,00
281	Gastos a reconhecer	0,00	0,00	426,46	224,40	202,06	0,00
2811	Seguros	0,00	0,00	318,46	170,40	148,06	0,00
28111	Veiculos	0,00	0,00	72,06	34,29	37,77	0,00
281111	20-31-SI	0,00	0,00	72,06	34,29	37,77	0,00
28112	Acidentes Trabalho	0,00	0,00	77,19	39,77	37,42	0,00
28113	Responsabilidade Civil	0,00	0,00	169,21	96,34	72,87	0,00
2819	Outras despesas c/ custo diferido	0,00	0,00	108,00	54,00	54,00	0,00
28193	Outras (rei/repr)	0,00	0,00	108,00	54,00	54,00	0,00
Total da Classe		0,00	0,00	182.786,25	204.128,51	28.298,53	49.640,79
Investimentos							
43	Activos fixos tangíveis	0,00	0,00	39.621,54	39.621,54	39.621,54	39.621,54
433	Outros Activos Fixos Tangíveis	0,00	0,00	39.621,54	39.621,54	39.621,54	39.621,54
4333	Equipamento Basico	0,00	0,00	13.053,20	0,00	13.053,20	0,00
4334	Equipamento Transporte	0,00	0,00	11.250,00	0,00	11.250,00	0,00
4335	Equipamento Administrativo	0,00	0,00	9.454,02	0,00	9.454,02	0,00
4337	Outros Activos Fixos Tangíveis	0,00	0,00	5.864,32	0,00	5.864,32	0,00
4338	Depreciações Acumuladas	0,00	0,00	0,00	39.621,54	0,00	39.621,54
43383	Equipamento basico	0,00	0,00	0,00	13.053,20	0,00	13.053,20
43384	Equipamento Transporte	0,00	0,00	0,00	11.250,00	0,00	11.250,00
43385	Equipamento Administrativo	0,00	0,00	0,00	9.454,02	0,00	9.454,02
43387	Outros Activos Fixos Tangíveis	0,00	0,00	0,00	5.864,32	0,00	5.864,32
44	Activos intangíveis	0,00	0,00	255,00	255,00	255,00	255,00
442	Outros Activos Intangíveis	0,00	0,00	255,00	255,00	255,00	255,00
4423	Programas de Computador	0,00	0,00	255,00	0,00	255,00	0,00
4428	Amortizações Acumuladas	0,00	0,00	0,00	255,00	0,00	255,00
44282	Outros Activos Intangíveis	0,00	0,00	0,00	255,00	0,00	255,00
442823	Programas Computador	0,00	0,00	0,00	255,00	0,00	255,00
Total da Classe		0,00	0,00	39.876,54	39.876,54	39.876,54	39.876,54
Capital, reservas e resultados transit:							
55	Reservas	0,00	0,00	0,00	7.602,50	0,00	7.602,50
552	Outras reservas	0,00	0,00	0,00	7.602,50	0,00	7.602,50
5523	Reservas livres	0,00	0,00	0,00	7.602,50	0,00	7.602,50
56	Resultados transitados	0,00	0,00	19.043,35	0,00	19.043,35	0,00
561	Exercicios anteriores	0,00	0,00	19.043,35	0,00	19.043,35	0,00
Total da Classe		0,00	0,00	19.043,35	7.602,50	19.043,35	7.602,50
Gastos							
62	Fornecimentos e serviços externos	0,00	0,00	98.746,87	27,87	98.719,00	0,00
622	Serviços especializados	0,00	0,00	18.738,07	0,00	18.738,07	0,00
6221	Trabalhos especializados	0,00	0,00	3.131,46	0,00	3.131,46	0,00
62211	Aquisições territorio nacional	0,00	0,00	3.131,46	0,00	3.131,46	0,00
622113	Outras (rei)	0,00	0,00	3.131,46	0,00	3.131,46	0,00
6223	Vigilância e segurança	0,00	0,00	120,00	0,00	120,00	0,00
62233	Outras (rei)	0,00	0,00	120,00	0,00	120,00	0,00
6224	Honorários	0,00	0,00	7.642,50	0,00	7.642,50	0,00
62241	Devidos residentes territ.Nacional	0,00	0,00	7.642,50	0,00	7.642,50	0,00
622413	Outras (rei)	0,00	0,00	7.642,50	0,00	7.642,50	0,00
6226	Conservação e reparação	0,00	0,00	7.485,91	0,00	7.485,91	0,00
62261	De equipamento de transporte	0,00	0,00	789,18	0,00	789,18	0,00
622611	Aquisições territorio nacional	0,00	0,00	789,18	0,00	789,18	0,00
6226111	Com iva dedutivel	0,00	0,00	789,18	0,00	789,18	0,00
62261111	Equipamento "A"	0,00	0,00	789,18	0,00	789,18	0,00
62263	De outro equipamento	0,00	0,00	6.696,73	0,00	6.696,73	0,00
622631	Aquisições territorio nacional	0,00	0,00	6.696,73	0,00	6.696,73	0,00
6226313	Outras (rei)	0,00	0,00	6.696,73	0,00	6.696,73	0,00

Balancete Analítico

Regularização a Regularização

213 FED. PORT.PARAQUEDISMO

7000-719

503252638

Exercicio de 2015

Contas: 11 a 89

Conta	Nome	Período		Acumulado		Saldo Devedor	Saldo Credor
		Débito	Crédito	Débito	Crédito		
6227	Serviços Bancários	0,00	0,00	358,20	0,00	358,20	0,00
62273	Isentos	0,00	0,00	358,20	0,00	358,20	0,00
623	Materiais	0,00	0,00	2.992,25	0,00	2.992,25	0,00
6231	Ferramentas e utensílios de desgaste ráp	0,00	0,00	19,90	0,00	19,90	0,00
62311	Aquisições territorio nacional	0,00	0,00	19,90	0,00	19,90	0,00
623113	Outras (rei/repr)	0,00	0,00	19,90	0,00	19,90	0,00
6233	Material de escritório	0,00	0,00	1.874,22	0,00	1.874,22	0,00
62331	Aquisições territorio nacional	0,00	0,00	1.874,22	0,00	1.874,22	0,00
623313	Outras (rei/repr)	0,00	0,00	1.874,22	0,00	1.874,22	0,00
6234	Artigos para oferta	0,00	0,00	803,52	0,00	803,52	0,00
62341	Aquisições territorio nacional	0,00	0,00	803,52	0,00	803,52	0,00
623412	Com iva nao dedutivel	0,00	0,00	803,52	0,00	803,52	0,00
6238	Outros	0,00	0,00	294,61	0,00	294,61	0,00
62382	Selos / Stickers	0,00	0,00	294,61	0,00	294,61	0,00
624	Energia e fluidos	0,00	0,00	4.608,83	27,87	4.580,96	0,00
6241	Electricidade	0,00	0,00	373,91	0,00	373,91	0,00
62413	Outras (rei/repr)	0,00	0,00	373,91	0,00	373,91	0,00
6242	Combustíveis	0,00	0,00	4.207,05	0,00	4.207,05	0,00
62421	Aquisições mercado nacional	0,00	0,00	4.207,05	0,00	4.207,05	0,00
624211	Gasoleo	0,00	0,00	4.207,05	0,00	4.207,05	0,00
6242113	Com Iva Nao Dedutivel	0,00	0,00	4.207,05	0,00	4.207,05	0,00
62421131	20-31-SI	0,00	0,00	4.207,05	0,00	4.207,05	0,00
6243	Água	0,00	0,00	27,87	27,87	0,00	0,00
62432	Com iva nao dedutivel	0,00	0,00	27,87	27,87	0,00	0,00
625	Deslocações, estadas e transportes	0,00	0,00	34.397,30	0,00	34.397,30	0,00
6251	Deslocações e estadas	0,00	0,00	34.236,70	0,00	34.236,70	0,00
62511	Aquisições territorio nacional	0,00	0,00	34.236,70	0,00	34.236,70	0,00
625111	Deslocações	0,00	0,00	34.236,70	0,00	34.236,70	0,00
6258	Outros	0,00	0,00	160,60	0,00	160,60	0,00
62582	Com iva nao dedutivel	0,00	0,00	160,60	0,00	160,60	0,00
625821	Portagens / Estacionamento	0,00	0,00	160,60	0,00	160,60	0,00
626	Serviços diversos	0,00	0,00	38.010,42	0,00	38.010,42	0,00
6261	Rendas e alugueres	0,00	0,00	1.800,00	0,00	1.800,00	0,00
62613	Outras	0,00	0,00	1.800,00	0,00	1.800,00	0,00
626131	Edifícios	0,00	0,00	1.800,00	0,00	1.800,00	0,00
6262	Comunicação	0,00	0,00	1.927,26	0,00	1.927,26	0,00
62623	Outras (rei/repr)	0,00	0,00	1.927,26	0,00	1.927,26	0,00
6263	Seguros	0,00	0,00	29.578,69	0,00	29.578,69	0,00
62636	Viaturas	0,00	0,00	450,31	0,00	450,31	0,00
626361	20-31-SI	0,00	0,00	450,31	0,00	450,31	0,00
62638	Outros seguros	0,00	0,00	29.128,38	0,00	29.128,38	0,00
626381	Responsabilidade Civil	0,00	0,00	1.179,88	0,00	1.179,88	0,00
626382	Seguros Desportivos	0,00	0,00	27.948,50	0,00	27.948,50	0,00
6266	Despesas de representação	0,00	0,00	4.676,97	0,00	4.676,97	0,00
62662	Com iva nao dedutivel	0,00	0,00	4.676,97	0,00	4.676,97	0,00
6268	Outros serviços	0,00	0,00	27,50	0,00	27,50	0,00
62681	Aquisições territorio nacional	0,00	0,00	27,50	0,00	27,50	0,00
626812	Com iva nao dedutivel	0,00	0,00	27,50	0,00	27,50	0,00
6268121	Outros	0,00	0,00	27,50	0,00	27,50	0,00
63	Gastos com o pessoal	0,00	0,00	14.462,69	1.597,72	12.864,97	0,00
632	Remunerações do pessoal	0,00	0,00	11.792,74	1.291,08	10.501,66	0,00
6321	Remunerações normais	0,00	0,00	10.328,64	1.291,08	9.037,56	0,00
6323	Subsidio de alimentacao	0,00	0,00	1.464,10	0,00	1.464,10	0,00
635	Encargos sobre remunerações	0,00	0,00	2.555,30	306,64	2.248,66	0,00
6352	Taxa social unica - pessoal	0,00	0,00	2.555,30	306,64	2.248,66	0,00
636	Seguros de acidentes no trabalho e doenç	0,00	0,00	114,65	0,00	114,65	0,00
6361	Seguros acidentes trabalho	0,00	0,00	114,65	0,00	114,65	0,00
68	Outros gastos e perdas	0,00	0,00	21.503,70	0,00	21.503,70	0,00
681	Impostos	0,00	0,00	52,00	0,00	52,00	0,00
6812	Impostos indirectos:	0,00	0,00	52,00	0,00	52,00	0,00
68124	Impostos sobre transp.Rodoviaros	0,00	0,00	52,00	0,00	52,00	0,00
688	Outros	0,00	0,00	19.224,15	0,00	19.224,15	0,00
6881	Correcções relativas a períodos anterior	0,00	0,00	9.301,00	0,00	9.301,00	0,00
6883	Quotizações	0,00	0,00	380,00	0,00	380,00	0,00
68833	Outras (rei/repr)	0,00	0,00	380,00	0,00	380,00	0,00

Balancete Analítico

Regularização a Regularização

213 FED. PORT.PARAQUEDISMO

7000-719

503252638

Exercicio de 2015

Contas: 11 a 89

Conta	Nome	Período		Acumulado		Saldo Devedor	Saldo Credor
		Débito	Crédito	Débito	Crédito		
6888	Outros não especificados	0,00	0,00	9.543,15	0,00	9.543,15	0,00
68888	Outros	0,00	0,00	9.543,15	0,00	9.543,15	0,00
689	Custos com Apoios Concedidos	0,00	0,00	2.227,55	0,00	2.227,55	0,00
6891	Subsidios, Donativos	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
68911	Apoios Clubes/Praticantes	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
6891110	Asso. Paraquedistas Alto Alentejo	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
6898	Custos Inerentes a Associados	0,00	0,00	1.227,55	0,00	1.227,55	0,00
68981	Premios	0,00	0,00	1.006,15	0,00	1.006,15	0,00
68982	Cadernetas e Livretes	0,00	0,00	221,40	0,00	221,40	0,00
Total da Classe		0,00	0,00	134.713,26	1.625,59	133.087,67	0,00
Rendimentos							
72	Prestações de Serviço	0,00	0,00	0,00	72.946,00	0,00	72.946,00
722	Quotizações e Joias	0,00	0,00	0,00	2.625,00	0,00	2.625,00
725	Outros Rendimentos	0,00	0,00	0,00	67.321,00	0,00	67.321,00
7251	Seguros Desportivos	0,00	0,00	0,00	59.640,00	0,00	59.640,00
7252	Licenças	0,00	0,00	0,00	6.923,50	0,00	6.923,50
7253	Cadernetas	0,00	0,00	0,00	622,50	0,00	622,50
7255	Exames Medicos	0,00	0,00	0,00	135,00	0,00	135,00
726	Organizações Desportivas	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
7264	Campeonato VF4	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
75	Subsidios, Doações, Legados à exploração	0,00	0,00	0,00	56.000,00	0,00	56.000,00
751	Subsídios do estado e outros entes públi	0,00	0,00	0,00	56.000,00	0,00	56.000,00
7511	Instituto do Desporto	0,00	0,00	0,00	56.000,00	0,00	56.000,00
75111	Actividades Regulares	0,00	0,00	0,00	56.000,00	0,00	56.000,00
78	Outros rendimentos e ganhos	0,00	0,00	0,00	5,17	0,00	5,17
788	Outros	0,00	0,00	0,00	5,17	0,00	5,17
7881	Correcções relativas a periodos anterior	0,00	0,00	0,00	5,17	0,00	5,17
Total da Classe		0,00	0,00	0,00	128.951,17	0,00	128.951,17
Resultados							
81	Resultado líquido do período	0,00	0,00	7.014,24	7.014,24	0,00	0,00
818	Resultado líquido	0,00	0,00	7.014,24	7.014,24	0,00	0,00
Total da Classe		0,00	0,00	7.014,24	7.014,24	0,00	0,00
Totais Balancete		0,00	0,00	519.663,55	519.663,55	226.071,00	226.071,00