

Associação para a Gestão do Parque Industrial da Ilha Terceira

Relatório de Gestão & Contas – ano 2023

I – NOTA INTRODUTÓRIA

A AGESPI manteve a sua atividade normal, durante o ano de 2023, estando a aguardar a autorização de cedência do Contrato de Exploração e Gestão do Parque Industrial da Ilha Terceira para o Município da Praia da Vitória, por parte do Governo Regional dos Açores.

A situação acima descrita vem no seguimento do sucedido e relatado no relatório de gestão do ano de 2021:

“O ano 2021 foi marcado pela deliberação dos três sócios, Câmara Municipal da Praia da Vitória (CMPV), Câmara Municipal de Angra do Heroísmo (CMAH) e Câmara do Comércio de Angra do Heroísmo (CCAH), sobre a dissolução, liquidação e destino do património da AGESPI, aprovado por unanimidade em Assembleia Geral Extraordinária (AGE) de 29 de Junho de 2021.

A intenção dos associados na dissolução da associação foi fundamentada pelo facto de considerarem não subsistir as razões da sua fundação, nomeadamente a promoção, instalação e desenvolvimento do Parque Industrial da Ilha Terceira, assim como o papel que a mesma desempenha desde a sua constituição até ao presente. Os associados concordaram que a sua gestão, embora no seio de associação, é autónoma e que faria sentido ser prosseguida no âmbito das atribuições do Município da Praia da Vitória, concelho onde se situa. Este último manifestou “a intenção do município por si representado, assumir a gestão do parque industrial, mediante a internalização dessa atividade no município”.

A divisão do património foi aprovada por unanimidade, nos seguintes termos:

1. “Divisão em partes iguais dos depósitos bancários existentes nos bancos Montepio Geral; Caixa Económica da Misericórdia de Angra do Heroísmo e Caixa Geral de Depósitos, no montante total de 530.145,56€ (quinhentos e trinta mil, cento e quarenta e cinco euros e cinquenta e seis cêntimos), em parte iguais, cedendo os Municípios de Angra do Heroísmo e Praia da Vitória a sua quota parte, a favor da Câmara do Comércio de Indústria de Angra do Heroísmo, como contrapartida da realização de investimentos na antiga sede social da Câmara de Comércio de Angra do Heroísmo e de ações e campanhas em prol da dinamização económica da ilha.”

2. “A gestão do parque passará a ser assumida pelo Município da Praia da Vitória, ficando o mesmo com todo os ativos tangíveis e intangíveis e os seus frutos, designadamente as rendas após a presente deliberação e os encargos com o pessoal, aceitando a mesma cumprir com as condições acima expostas”, nomeadamente:

- a) assuma o quadro de pessoal por inteiro da AGESPI, integrado os funcionários no Município;*
- b) cumpra integralmente o estipulado no Memorando de Entendimento acordado entre o Município da Praia da Vitória e a Câmara do Comércio e Indústria de Angra do Heroísmo, na versão enviada pela Câmara do*

Comércio ao Município da Praia da Vitória a vinte e quatro de junho de dois mil e vinte e um, e que mereceu a concordância do Município, por escrito, a vinte e oito de junho do mesmo ano.

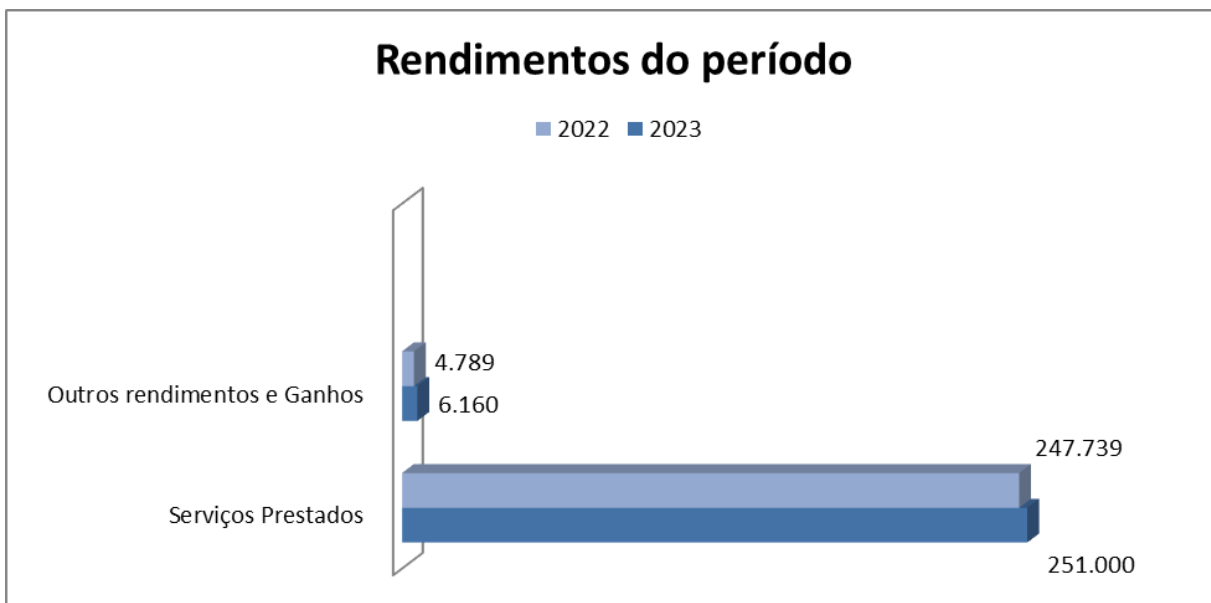
II – CONTAS DE GERÊNCIA

A 31 de Dezembro de 2023, as contas de gerência apresentam um saldo positivo de 48.550,41€, o que representa um aumento considerável de 63,29% face ao ano anterior.

	2023	2022	Variação 2023/2022	%
Serviços Prestados	250.999,96	247.738,56	3.261,40	1,32%
Subsídios à Exploração	-	-		-
FSE's	(82.492,82)	(86.463,31)	-3.970,49	-4,59%
Gastos com Pessoal	(83.791,35)	(83.777,69)	13,66	0,02%
Imparidade de dívidas a receber	(8.111,08)	(17.289,69)	-9.178,61	-53,09%
Provisões (aumentos/reduções)	(5.020,00)	(4.954,77)	65,23	-
Outros rendimentos e Ganhos	6.159,81	4.788,87	1.370,94	28,63%
Outros Custos e Perdas	(2.427,24)	(3.456,59)	-1.029,35	-29,78%
EBITDA	75.317,28	56.585,38	18.731,90	33,10%
Amortizações e Provisões	(19.002,46)	(21.675,13)	-2.672,67	-12,33%
EBIT	56.314,82	34.910,25	21.404,57	61,31%
Juros e rendimentos similares obtidos	-	-	0,00	-
Juros e gastos similares suportados	-	-		-
Resultado antes de impostos	56.314,82	34.910,25	21.404,57	61,31%
Imposto sobre o rendimento	(7.764,41)	(5.177,39)	2.587,02	49,97%
Resultado líquido do período	48.550,41	29.732,86	18.817,55	63,29%

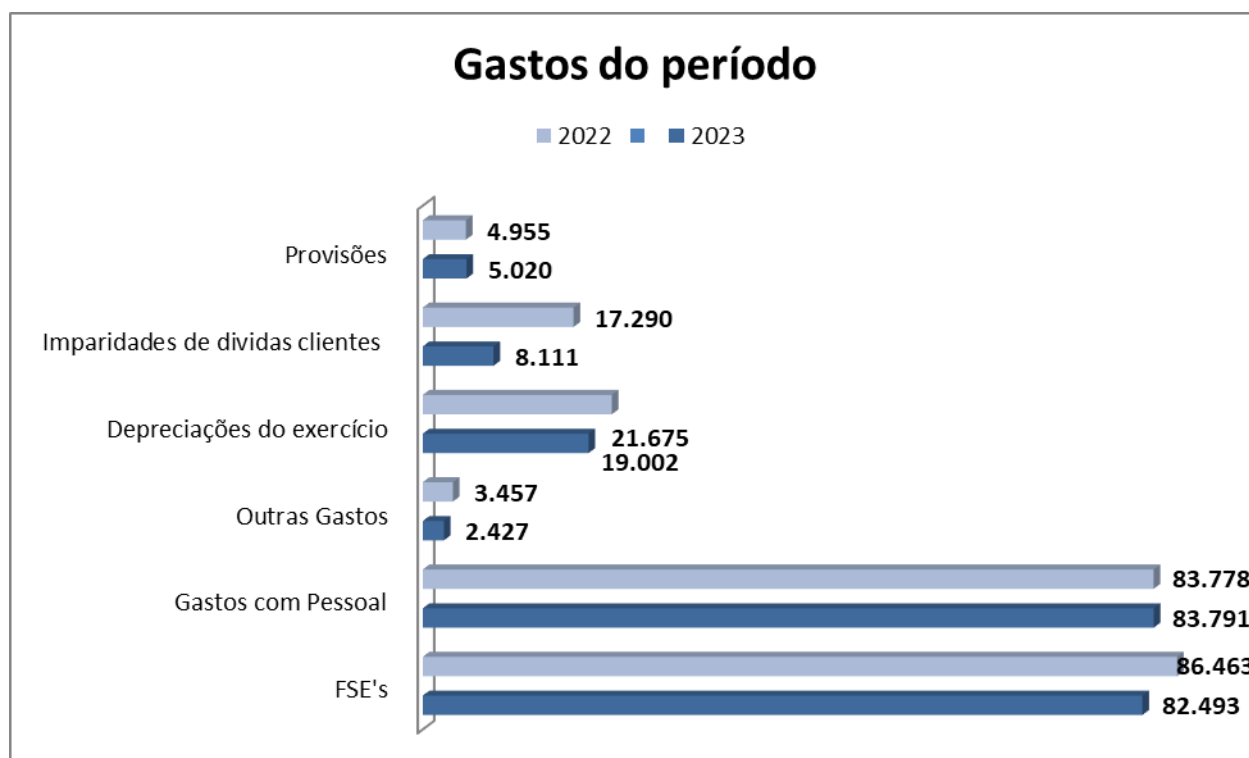
Ao nível dos rendimentos de serviços prestados registam uma a variação de 1,32% face ao período homólogo.

Em outros rendimentos e ganhos, o valor registado provém essencialmente da imputação de subsídios ao investimento (4444,44€). Inclui, ainda, em correções de exercícios anteriores a anulação de estimativa do exercício de 2019, em remunerações a liquidar (subsídio de férias e férias) do ex-funcionário Paulo Meneses que ficou em situação de reforma por invalidez no ano 2023.



A evolução dos gastos do período 2023/2022 encontra-se representada no gráfico que se segue, passando os gastos com pessoal a rubrica que representa um maior peso sobre o total dos gastos (43% em 2023 e 39% em 2022). Os fornecimentos e serviços externos registam uma diminuição de 4,59% e representam 42% sobre o total dos gastos.

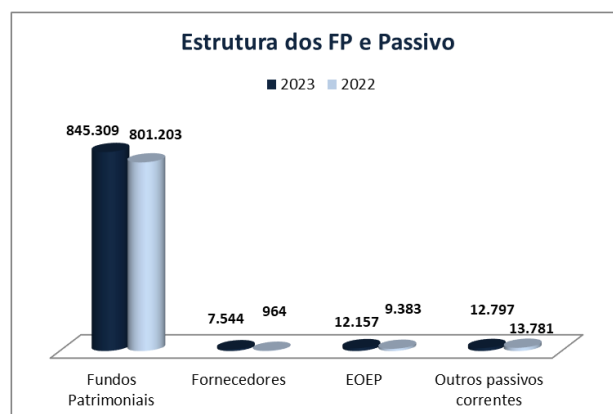
No ano 2023, a entidade manteve a constituição de provisão (5.020€), correspondente à contrapartida definida na cláusula 15ª do Contrato de concessão e exploração do parque industrial de 2% sobre os rendimentos provenientes da prestação de serviços (rendas).



Ao nível financeiro, a AGESPI mantém equilíbrio e solidez financeira de acordo com análise aos seguintes rácios:

Rácios Financeiros	2022	2023
Estutura do Ativo		
Ativo Fixo/Ativo Total	0,16	0,13
Ativo Corrente/Ativo Total	0,84	0,87
Estrutura do Passivo		
Passivo /Total FP e Passivo	0,03	0,09
Fundo Próprios /Total FP e Passivo	0,92	0,91
Liquidez Geral		
Ativo Corrente/Dívidas a Terceiros	30,11	24,71
Endividamento		
Passivo/Ativo Total	0,08	0,09
Solvabilidade		
Fundos Próprios/Passivo	12,17	10,67
Autonomia Financeira		
Fundos Próprios/Ativo Total	0,92	0,91

O rácio de **Autonomia Financeira** expressa a participação do fundo social no financiamento da Associação, sendo o restante financiamento efetuado com recurso a capitais alheios, traduzindo num **Nível de Endividamento** de apenas 9%. O rácio de **Solvabilidade** superior a 1, traduz a capacidade dos fundos patrimoniais em cobrir todos os compromissos assumidos a médio, longo e curto prazo. O rácio de **Liquidez geral** superior a 1 indica que o total do passivo corrente é em mais de 100% pelo total do ativo corrente.



III – PROPOSTA DE APLICAÇÃO DE RESULTADOS

O resultado líquido do exercício positivo em 48.550,41€ (quarenta e oito mil, quinhentos e cinquenta euros e quarenta e um cêntimos) deverá ser transferido para a conta de Resultados Transitados.

Praia da Vitória, 13 de Março de 2024

A DIREÇÃO

Demonstrações Financeiras 2023

Denominação: AGESPI – Associação para a Gestão do Parque Industrial da ilha Terceira

NIF: 512 045 399

Sede: Zona Industrial - Cabo da Praia, concelho da Praia da Vitória

Fundo Social: 99.759,56 Euros

A Associação para a Gestão do Parque Industrial da ilha Terceira, abreviadamente designada por AGESPI foi constituída em 1997, recebendo o estatuto de Utilidade Pública por despacho publicado na Série II número 36 do Jornal Oficial da Região Autónoma dos Açores de 9 de setembro de 1997 e os seus estatutos publicados na III Série – Número 20 do Jornal Oficial da Região Autónoma dos Açores, de 31 de Outubro de 2005.

Tem como objetivo a promoção, instalação e desenvolvimento do Parque Industrial da ilha Terceira, contribuindo para o desenvolvimento industrial e tecnológico dos Açores, em especial da ilha em que está sediada.

É uma pessoa coletiva sem fins lucrativos e os seus Associados fundadores são o Município de Angra do Heroísmo, o Município da Praia da Vitória e a Câmara de Comércio de Angra do Heroísmo.

O ano 2021 foi marcado pela deliberação dos três sócios, Câmara Municipal da Praia da Vitória (CMPV), Câmara Municipal de Angra do Heroísmo (CMAH) e Câmara do Comércio de Angra do Heroísmo (CCAH), sobre a dissolução, liquidação e destino do património da AGESPI, aprovado por unanimidade em Assembleia Geral Extraordinária (AGE) de 29 de Junho de 2021.

A intenção dos associados na dissolução da associação foi fundamentada pelo facto de considerarem não subsistir as razões da sua fundação, nomeadamente a promoção, instalação e desenvolvimento do Parque Industrial da Ilha Terceira, assim como o papel que a mesma desempenha desde a sua constituição até ao presente. Os associados concordaram que a sua gestão, embora no seio de associação, é autónoma e que faria sentido ser prosseguida no âmbito das atribuições do Município da Praia da Vitória, concelho onde se situa. Este último manifestou “a intenção do município por si representado, assumir a gestão do parque industrial, mediante a internalização dessa atividade no município”.

Apesar da deliberação ocorrida em AGE de 29-06-2021, a AGESPI manteve atividade durante o 2º semestre de 2021, aguardando por parte do Governo Regional dos Açores a autorização da cedência do Contrato de Exploração e Gestão do Parque Industrial da Ilha Terceira, para o Município da Praia da Vitória.

As demonstrações financeiras anexas são apresentadas em euros e foram aprovadas em Assembleia Geral, nos termos da alínea c) do Artigo 21º dos Estatutos.

A Direção entende que estas demonstrações financeiras refletem de forma verdadeira e apropriada as operações desta Associação, bem como a sua posição e desempenho financeiros e fluxos de caixa.

São parte integrante do Relatório de Gestão de 2023, as seguintes Demonstrações Financeiras:

- ✓ Balanço individual em 31 de Dezembro de 2023;
- ✓ Demonstração individual dos Resultados por Naturezas no período findo em 31 de Dezembro de 2023;
- ✓ Demonstração individual das alterações nos Fundos Patrimoniais no período 2022 e 2023;
- ✓ Demonstração Individual de Fluxos de Caixa do período findo a 31 de Dezembro de 2023;
- ✓ Anexo.

Balço Individual em 31 de Dezembro de 2023

unidade monetária: euro

ATIVO	NOTAS	DATAS	
		31-dez-23	31-dez-22
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	4	121.590,43	140.592,89
Ativos intangíveis	5	-	-
		121.590,43	140.592,89
Ativo corrente			
Créditos a receber	6.1	179.327,25	143.732,60
Estado e outros entes públicos	6.4	-	-
Diferimentos	8	1.242,37	983,95
Outros activos correntes	6.3	530.145,56	530.374,67
Caixa e depósitos bancários	7	92.238,51	51.363,41
		802.953,69	726.454,63
Total do Ativo		924.544,12	867.047,52
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO			
Fundos Patrimoniais			
Fundo	9.1	99.759,56	99.759,56
Reservas		4.750,29	4.750,29
Resultados transitados	9.3	637.293,90	607.561,04
Outras variações nos Fundos Patrimoniais	9.2	54.954,51	59.398,95
		48.550,41	29.732,86
Resultado líquido do período			
Total dos fundos patrimoniais		845.308,67	801.202,70
Passivo			
Passivo Corrente			
Provisões	9.3	46.736,88	41.716,88
Total dos Passivos Não Correntes		46.736,88	41.716,88
Passivo Corrente			
Fornecedores	6.2	7.544,28	964,13
Estado e outros entes públicos	6.4	12.157,03	9.382,90
Outros passivos correntes	6.3	12.797,26	13.780,91
		32.498,57	24.127,94
Total do Passivo		79.235,45	65.844,82
Total dos Fundos Patrimoniais e Passivo		924.544,12	867.047,52

Entidade: AGESPI - Associação para a Gestão do Parque Industrial da ilha Terceira
Demonstração Individual dos Resultados por Naturezas
Período findo em 31 de Dezembro de 2023

unidade monetária: euro

RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	PERÍODOS	
		2023	2022
Vendas e Prestação de serviços	10	250.999,96	247.738,56
Fornecimentos e serviços externos	12	(82.492,82)	(86.463,31)
Gastos com o pessoal	13	(83.791,35)	(83.777,69)
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	6.1	(8.111,08)	(17.289,69)
Provisões (aumentos/reduções)		(5.020,00)	(4.954,77)
Outros rendimentos	11 / 14	6.159,81	4.788,87
Outros gastos	15	(2.427,24)	(3.456,59)
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		75.317,28	56.585,38
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	16	(19.002,46)	(21.675,13)
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		56.314,82	34.910,25
Juros e rendimentos similares obtidos		-	-
Juros e gastos similares suportados		-	-
Resultado antes de impostos		56.314,82	34.910,25
Imposto sobre o rendimento do período	3,7	(7.764,41)	(5.177,39)
Resultado líquido do período		48.550,41	29.732,86

Entidade: AGESPI - Associação para a Gestão do Parque Industrial da ilha Terceira
Demonstração Individual das Alterações nos Fundos Patrimoniais no período 2022

unidade monetária: euro

DESCRIÇÃO	Notas	Fundos Patrimoniais atribuídos aos instituidores					
		Fundos	Reservas	Resultados transitados	Outras variações nos fundos patrimoniais	Resultado líquido do período	Total
Posição no Início do Período 2022	1	99.759,56	4.750,29	582.151,26	63.843,33	25.409,78	775.914,22
Alterações no período							
Primeira adopção de novo referencial contabilístico		-	-	-	-	-	-
Alterações de políticas contabilísticas		-	-	-	-	-	-
Correção erros materialmente relevantes				-			-
Reconhecimento de subsídios ao investimento		-	-	-	(4.444,38)	-	(4.444,38)
Realização do excedente de revalorização de activos		-	-	-	-	-	-
Excedente de revalorização de activos		-	-	-	-	-	-
Ajustamentos por impostos diferidos		-	-	-	-	-	-
Transferência do Resultado Líquido do exercício		-	-	25.409,78	-	(25.409,78)	-
	2	-	-	25.409,78	(4.444,38)	(25.409,78)	(4.444,38)
Resultado Líquido do Período	3					29.732,86	29.732,86
Resultado Integral	4 = 2 + 3					4.323,08	25.288,48
Operações com instituidores no período							
Fundos		-	-	-	-	-	-
Subsídios, doações e legados		-	-	-	-	-	-
Distribuições		-	-	-	-	-	-
Outras operações		-	-	-	-	-	-
	5	-	-	-	-	-	-
Posição no Fim do Período 2022	6 = 1 + 2 + 3 + 5	99.759,56	4.750,29	607.561,04	59.398,95	29.732,86	801.202,70

Entidade: AGESPI - Associação para a Gestão do Parque Industrial da ilha Terceira
Demonstração Individual das Alterações nos Fundos Patrimoniais no período 2023

unidade monetária: euro

DESCRIÇÃO	Notas	Fundos Patrimoniais atribuídos aos instituidores					
		Fundos	Reservas	Resultados transitados	Outras variações nos fundos patrimoniais	Resultado líquido do período	Total
Posição no Início do Período 2023	6	99.759,56	4.750,29	607.561,04	59.398,95	29.732,86	801.202,70
Alterações no período							
Primeira adopção de novo referencial contabilístico		-	-	-	-	-	-
Alterações de políticas contabilísticas		-	-	-	-	-	-
Correção erros materialmente relevantes		-	-	-	-	-	-
Reconhecimento de subsídios ao investimento		-	-	-	(4.444,44)	-	(4.444,44)
Realização do excedente de revalorização de activos		-	-	-	-	-	-
Excedente de revalorização de activos		-	-	-	-	-	-
Ajustamentos por impostos diferidos		-	-	-	-	-	-
Transferência do Resultado Líquido do exercício		-	-	29.732,86	-	(29.732,86)	-
	7	-	-	29.732,86	(4.444,44)	(29.732,86)	(4.444,44)
Resultado Líquido do Período	8					48.550,41	48.550,41
Resultado Integral	9 = 7 + 8					18.817,55	44.105,97
Operações com instituidores no período							
Fundos		-	-	-	-	-	-
Subsídios, doações e legados		-	-	-	-	-	-
Distribuições		-	-	-	-	-	-
Outras operações		-	-	-	-	-	-
	10	-	-	-	-	-	-
Posição no Fim do Período 2023	6+7+8+10	99.759,56	4.750,29	637.293,90	54.954,51	48.550,41	845.308,67

Entidade: AGESPI - Associação para a Gestão do Parque Industrial da ilha Terceira
Demonstração Individual de Fluxos de Caixa
Período findo em 31 de Dezembro de 2023

unidade monetária: euro

RUBRICAS	Notas	PERÍODOS	
		2023	2022
Fluxos de Caixa das Actividades Operacionais			
Recebimentos de clientes e utentes		247.268,01	229.700,13
Pagamentos a fornecedores		(86.555,29)	(105.766,64)
Pagamentos ao pessoal		(51.807,52)	(50.594,77)
Caixa gerada pelas operações		108.905,20	73.338,72
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento			
Outros recebimentos/pagamentos		(68.030,10)	(104.606,32)
Fluxos de Caixa das Actividades Operacionais (1)		40.875,10	(31.267,60)
Fluxos de Caixa das Actividades de Investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Activos fixos tangíveis		-	-
Activos intangíveis		-	-
Investimentos financeiros		-	-
Outros activos		-	-
		-	-
Recebimentos provenientes de:			
Activos fixos tangíveis		-	-
Activos intangíveis		-	-
Investimentos financeiros		-	-
Outros activos		-	-
Subsídios ao investimento		-	-
Juros e rendimentos similares		-	-
Dividendos		-	-
		-	-
Fluxos de Caixa das Actividades de Investimento (2)		-	-
Fluxos de Caixa das Actividades de Financiamento			
Recebimentos provenientes de:			
Financiamentos obtidos		-	-
Realização de fundos		-	-
Cobertura de prejuízos		-	-
Doações		-	-
Outras operações de financiamento		-	-
		-	-
Pagamentos respeitantes a:			
Financiamentos obtidos			
Juros e gastos similares			
Outras operações de financiamento			
		-	-
Fluxos de Caixa das Actividades de Financiamento (3)		-	-
Variação de caixa e seus equivalentes (1+2+3)		40.875,10	(31.267,60)
Efeito das diferenças de câmbio		-	-
Caixa e seus equivalentes no início do período	7	51.363,41	82.631,01
Caixa e seus equivalentes no fim do período	7	92.238,51	51.363,41

1. IDENTIFICAÇÃO

Designação: AGESPI – Associação para a Gestão do Parque Industrial da ilha Terceira, NICP 512045399

Sede: Zona Industrial – Cabo da Praia, concelho da Praia da Vitória, ilha Terceira

Natureza jurídica: Associação sem fins lucrativos

Atividade: Arrendamento de bens imobiliários

2. REFERENCIAL CONTABILÍSTICO DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As Demonstrações Financeiras foram elaboradas no pressuposto da continuidade das operações a partir dos registos contabilísticos da Entidade e de acordo com a Norma Contabilística e de Relato Financeiro para as Entidades do Sector Não Lucrativo (NCRF-ESNL) aprovado pelo Decreto-Lei n.º 36-A/2011 de 9 de Março.

Os modelos das demonstrações financeiras foram preparados nos termos do DL n.º 158/2009, de 13 de Julho, com redação dada pelo DL n.º 98/2015 de 2 de Junho, e Portaria n.º 220/2015 de 24 de Junho.

3. PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTABILÍSTICAS

As principais políticas contabilísticas adoptadas na preparação das demonstrações financeiras anexas são as seguintes:

3.1 Bases de apresentação

As Demonstrações Financeiras foram preparadas de acordo com as Bases de Apresentação das Demonstrações Financeiras (BADF)

3.1.1 Continuidade

No ano 2023 pretende-se iniciar o processo de liquidação da associação e de transferência da gestão do parque industrial para o Município da Praia da Vitória que dará continuidade às atividades atualmente desenvolvidas pela AGESPI.

3.1.2 Especialização de exercícios

Os rendimentos e gastos são reconhecidos de acordo com o princípio da especialização de exercícios, pelo qual os rendimentos e gastos são reconhecidos à medida que são gerados, independentemente do momento do respetivo recebimento ou pagamento. As diferenças entre os montantes recebidos e pagos e os correspondentes rendimentos e gastos gerados são registadas como ativos ou passivos, respetivamente nas contas das rubricas “Devedores e credores por acréscimos” e “Diferimentos”.

3.1.3 Compensação

Os ativos e passivos são relatados separadamente, assim como os gastos e os rendimentos, os quais não devem ser compensados.

3.1.4 Informação Comparativa

As demonstrações financeiras divulgam informação comparativa com respeito ao período anterior. Em caso de alterações das políticas contabilísticas, as quantias comparativas afetadas pela reclassificação devem ser divulgadas, tendo em conta:

- A natureza da reclassificação;
- A quantia de cada item ou classe de itens que tenha sido reclassificada; e
- Razão para a reclassificação.

3.2 Ativos fixos tangíveis

Os ativos fixos tangíveis encontram-se registados ao custo de aquisição, o qual inclui o custo de compra, e quaisquer os gastos acessórios suportados até à sua entrada em funcionamento, deduzido das respectivas amortizações acumuladas.

As despesas de manutenção e reparação (dispêndios subsequentes) que não são suscetíveis de gerar benefícios económicos futuros adicionais são registadas como gastos do período em que são incorridas.

As amortizações são calculadas, após o momento em que o bem se encontra em condições de ser utilizado, de acordo com o método das quotas constantes e em conformidade com o período de vida útil estimado para cada grupo de bens.

3.3 Ativos intangíveis

Os ativos intangíveis são registados ao custo de aquisição deduzido das respetivas amortizações acumuladas.

As amortizações são calculadas, de acordo com o método das quotas constantes, em conformidade com o período de vida útil estimado dos ativos intangíveis.

3.4 Rédito

O rédito é mensurado pelo justo valor da contraprestação recebida ou a receber. O rédito reconhecido está deduzido do montante de devoluções, descontos e outros abatimentos.

O rédito proveniente da prestação de serviços é reconhecido com base na percentagem de acabamento da transação/serviço, desde que todas as seguintes condições sejam satisfeitas:

- O montante do rédito pode ser mensurado com fiabilidade;
- É provável que benefícios económicos futuros associados à transação fluam para a Empresa;
- Os custos incorridos ou a incorrer com a transação podem ser mensurados com fiabilidade;
- A fase de acabamento da transação/serviço pode ser mensurada com fiabilidade.

3.5 Subsídios do Governo

Os subsídios do Governo são reconhecidos apenas quando existe segurança razoável quanto ao cumprimento das condições aprovadas e quanto ao seu recebimento.

Os subsídios associados a investimentos em ativos não correntes, são reconhecidos inicialmente no Capital Próprio, sendo subsequentemente imputados, numa base sistemática, como rendimentos do exercício durante as vidas úteis dos ativos relacionados.

Os subsídios à exploração são reconhecidos como rendimentos, numa base sistemática e durante os períodos necessários para compensar as perdas já incorridas ou quando não tenham custos futuros associados são reconhecidos rendimentos do período em que se tornem recebíveis.

3.6 Ativos e Passivos Financeiros

Os activos e os passivos financeiros são reconhecidos no balanço quando se tornam parte das correspondentes disposições contratuais.

Os activos e os passivos financeiros são mensurados de acordo com o critério do custo amortizado, nomeadamente os que se seguem:

Clientes e outras dívidas de terceiros

Os saldos de clientes e de outras dívidas de terceiros são registados ao custo amortizado deduzido de eventuais perdas por imparidade. Usualmente, o custo amortizado destes activos financeiros não difere do seu valor nominal.

Caixa e depósitos bancários

Os montantes incluídos na rubrica de “Caixa e Depósitos Bancários” correspondem aos saldos contabilísticos de natureza devedora, imediatamente disponíveis.

Fornecedores e outras dívidas a terceiros

Os saldos de fornecedores e de outras dívidas a terceiros são registados ao custo amortizado. Usualmente, o custo amortizado destes passivos financeiros não difere do seu valor nominal.

Imparidade de ativos financeiros

Os ativos financeiros incluídos na categoria “ao custo ou custo amortizado” são sujeitos a testes de imparidade em cada data de relato. Tais activos financeiros encontram-se em imparidade quando existe uma evidência objectiva de que, em resultado de um ou mais acontecimentos ocorridos após o seu reconhecimento inicial, os seus fluxos de caixa futuros estimados são afetados.

As perdas por imparidade são registadas em resultados na rubrica “Perdas por imparidade” no período em que são determinadas.

Subsequentemente, se o montante da perda por imparidade diminui e tal diminuição pode ser objetivamente relacionada com um acontecimento que teve lugar após o reconhecimento da perda, esta deve ser revertida por resultados. A reversão deve ser efectuada até ao limite da quantia que estaria reconhecida (custo amortizado) caso a perda não tivesse sido inicialmente registada. A reversão de perdas por imparidade é registada em resultados na rubrica “Reversões de perdas por imparidade”.

Desreconhecimento de ativos e passivos financeiros

A Instituição desreconhece activos financeiros apenas quando os direitos contratuais aos seus fluxos de caixa expiram por cobrança, ou quando transfere para outra entidade o controlo desses activos financeiros e todos os riscos e benefícios significativos associados à posse dos mesmos.

A Instituição desreconhece passivos financeiros apenas quando a correspondente obrigação seja liquidada, cancelada ou expire.

3.7 Imposto sobre o rendimento

O imposto estimado para o período é calculado com base no lucro tributável da entidade, acrescendo à coleta, a derrama e as tributações autónomas.

3.8 Acontecimentos subsequentes

Não são conhecidos à data quaisquer eventos subsequentes, com impacto significativo nas Demonstrações Financeiras de 31 de Dezembro de 2023.

Após o encerramento do período, e até à elaboração do presente anexo, não se registaram outros factos suscetíveis de modificar a situação relevada nas contas.

3.9 Juízos de valor críticos e principais fontes de incerteza associadas a estimativas

Na preparação das demonstrações financeiras anexas foram efetuados juízos de valor e estimativas e utilizados diversos pressupostos que afetam as quantias relatadas de ativos e passivos, assim como as quantias relatadas de rendimentos e gastos do período.

As estimativas e os pressupostos subjacentes foram determinados por referência à data de relato com base no melhor conhecimento existente à data de aprovação das demonstrações financeiras dos eventos e transações em curso, assim como na experiência de eventos passados e/ou correntes. Contudo, poderão ocorrer situações em períodos subsequentes que, não sendo previsíveis à data de aprovação das demonstrações financeiras, não foram consideradas nessas estimativas. As alterações às estimativas que ocorram posteriormente à data das demonstrações financeiras serão corrigidas de forma prospetiva. Por este motivo e dado o grau de incerteza associado, os resultados reais das transações em questão poderão diferir das correspondentes estimativas.

Os principais juízos de valor e estimativas efetuadas na preparação das demonstrações financeiras anexas foram os seguintes:

- Estimativa para subsídios de férias e férias relativas ao ano de laboração de 2023, mas a liquidar no exercício seguinte.

4. ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS

Nos exercícios findos em 31/12/2023 e em 31/12/2022 o movimento ocorrido na quantia escriturada dos ativos fixos tangíveis, bem como nas respectivas amortizações acumuladas e perdas por imparidade acumuladas, foi o seguinte:

	31 de Dezembro de 2022					
	Saldo em 01-Jan-22	Aquisições / Dotações	Abates	Transferências	Revalorizações	Saldo em 31-Dez-22
Custo:						
Terrenos e recursos naturais	35.298,12	-	-	-	-	35.298,12
Edifícios e outras construções	2.576.588,29	-	-	-	-	2.576.588,29
Equipamento básico	76.506,74	-	-	-	-	76.506,74
Equipamento de transporte	11.650,87	-	-	-	-	11.650,87
Equipamento administrativo	11.042,92	-	-	-	-	11.042,92
Outros activos fixos tangíveis	87.711,00	-	-	-	-	87.711,00
Investimentos em curso	-	-	-	-	-	-
	<u>2.798.797,94</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.798.797,94</u>
Depreciações acumuladas						
Terrenos e recursos naturais	-	-	-	-	-	-
Edifícios e outras construções	(2.502.740,60)	(9.252,62)	-	-	-	(2.511.993,22)
Equipamento básico	(30.150,42)	(8.500,22)	344,43	-	-	(38.306,21)
Equipamento de transporte	(9.466,34)	(2.184,53)	-	-	-	(11.650,87)
Equipamento administrativo	(10.330,18)	(563,02)	-	-	-	(10.893,20)
Outros activos fixos tangíveis	<u>(84.186,81)</u>	<u>(1.174,74)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(85.361,55)</u>
	<u>(2.636.874,35)</u>	<u>(21.675,13)</u>	<u>344,43</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2.658.205,05)</u>

	31 de Dezembro de 2023					
	Saldo em 01-Jan-23	Aquisições / Dotações	Abates	Transferências	Revalorizações	Saldo em 31-Dez-23
Custo:						
Terrenos e recursos naturais	35.298,12	-	-	-	-	35.298,12
Edifícios e outras construções	2.576.588,29	-	-	-	-	2.576.588,29
Equipamento básico	76.506,74	-	-	-	-	76.506,74
Equipamento de transporte	11.650,87	-	-	-	-	11.650,87
Equipamento administrativo	11.042,92	-	-	-	-	11.042,92
Outros activos fixos tangíveis	87.711,00	-	-	-	-	87.711,00
Investimentos em curso	-	-	-	-	-	-
	<u>2.798.797,94</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.798.797,94</u>
Depreciações acumuladas						
Terrenos e recursos naturais	-	-	-	-	-	-
Edifícios e outras construções	(2.511.993,22)	(9.252,62)	-	-	-	(2.521.245,84)
Equipamento básico	(38.306,21)	(8.500,22)	-	-	-	(46.806,43)
Equipamento de transporte	(11.650,87)	-	-	-	-	(11.650,87)
Equipamento administrativo	(10.893,20)	(74,88)	-	-	-	(10.968,08)
Outros activos fixos tangíveis	<u>(85.361,55)</u>	<u>(1.174,74)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(86.536,29)</u>
	<u>(2.658.205,05)</u>	<u>(19.002,46)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2.677.207,51)</u>

Os bens do ativo fixo tangível estão mensurados ao custo de aquisição e as depreciações são reconhecidas de forma linear e em conformidade com o período de vida útil estimado para cada grupo de bens, de acordo com o referido no ponto 3.2 do presente Anexo.

5. ATIVOS INTANGÍVEIS

A rubrica de ativos intangíveis não registou qualquer movimento.

6. ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS

As categorias de ativos e passivos financeiros em 31/12/2023 e em 31/12/2022 são as que se seguem:

6.1 Créditos a receber

Os saldos de clientes e de outras dívidas de terceiros são registados ao custo amortizado deduzido de eventuais perdas por imparidade.

	31-Dez-23		31-Dez-22	
	Não corrente	Corrente	Não corrente	Corrente
Cientes				
Cientes conta corrente	-	179.327,25	-	143.732,60
Cientes conta títulos a receber	-	-	-	-
Cientes factoring	-	-	-	-
Cientes de cobrança duvidosa	-	79.996,67	-	71.885,59
	-	259.323,92	-	215.618,19
Perdas por imparidade acumuladas	-	(79.996,67)	-	(71.885,59)
	-	179.327,25	-	143.732,60

Em 31/12/2023, o saldo em perdas por imparidade acumuladas ascende a 79.996,67€, refletindo um aumento em perdas por imparidade de clientes no montante de 8.111,08€, em consequência da existência do risco de incobrabilidade e antiguidade dos saldos em dívida.

Perdas por imparidades	31-Dez-23	31-Dez-22
Saldo a 1 de Janeiro	71.885,59	54.595,90
Aumento	8.111,08	17.289,69
Reversão	-	-
Regularizações	-	-
	79.996,67	71.885,59

6.2 Fornecedores

O detalhe da rubrica de “Fornecedores” em 31/12/2023 e em 31/12/2022 é o que se segue:

	<u>31-dez-18</u>	<u>31-dez-17</u>
Fornecedores conta corrente	7.544,28	964,13
Fornecedores conta títulos a pagar	-	-
Fornecedores recepção e conferência	-	-
Fornecedores outros	-	-
	<u>7.544,28</u>	<u>964,13</u>

6.3 Outros ativos e passivos correntes

O detalhe de “Outros ativos correntes” é o que se segue:

	<u>31-Dez-23</u>		<u>31-Dez-22</u>	
	<u>Não corrente</u>	<u>Corrente</u>	<u>Não corrente</u>	<u>Corrente</u>
Pessoal	-	-	-	-
Devedores por acréscimos de proveitos	-	-	-	-
Outros Devedores e Credores diversos:				
Paulo Jorge Meneses	-	-	-	229,11
CCAH	-	530.145,56	-	530.145,56
	-	<u>530.145,56</u>	-	<u>530.374,67</u>
Perdas por imparidade acumuladas	-	-	-	-
	-	<u>530.145,56</u>	-	<u>530.374,67</u>

Mantém-se o saldo no montante de 530.145,56€, que reflete o valor que foi transferido para a CCAH em 30-06-2021, em consequência da deliberação da dissolução e liquidação da AGESPI, aprovada por unanimidade em Assembleia Geral Extraordinária de 29-06-2021, resultando numa primeira fase da divisão em partes iguais do valor dos depósitos bancários à data de 31.12.2020, e cujas quotas-partes dos Municípios de Angra do Heroísmo e Praia da Vitória foram cedidas à CCAH. Este saldo será regularizado quando for efetivada a passagem dos ativos para a CMPV e a conclusão do processo de liquidação da associação.

O detalhe de “Outros passivos correntes” é o que se segue:

	31-Dez-23		31-Dez-22	
	Não corrente	Corrente	Não corrente	Corrente
Fornecedores de investimentos	-	-	-	-
Credores por acréscimos de gastos:				
Remunerações a liquidar	-	11.113,06	-	13.057,54
Outros credores por acréscimos de gastos	-	1.684,20	-	723,37
Outras contas a pagar	-	-	-	-
	-	12.797,26	-	13.780,91

6.4 Estado e Outros entes públicos

Nos períodos findos em 31/12/2023 e 31/12/2022, a rubrica de “Estado e outros entes públicos” apresenta a seguinte composição:

	31-Dez-23	31-Dez-22
Passivo		
Imposto sobre o rend. das pessoas colectivas (IRC)	3.663,41	968,39
Imposto sobre o valor acrescentado (IVA)	6.340,32	6.184,48
Imposto sobre o rend. das pessoas singulares (IRS)	635,50	713,00
Segurança Social	1.517,80	1.517,03
Outros impostos e taxas	-	-
	12.157,03	9.382,90

7. CAIXA E DEPÓSITOS BANCÁRIOS

O montante inscrito como caixa e seus equivalentes no final do período, detalha-se conforme se segue:

	31-Dez-23	31-Dez-22
Depósitos à ordem		
Montepio Geral	49.751,85	16.934,49
Caixa Geral Depositos	41.784,62	33.683,20
CEMAH	702,04	745,72
	92.238,51	51.363,41

Em 31-12-2023, o saldo bancário da conta depósitos à ordem no Montepio Geral diverge do saldo contabilístico, sendo as seguintes reconciliações bancárias:

Conta 1201 - MG 0231/106022495**Movimentos Bancários MG 0231/106022495**

Data	Descrição	
31-12-2023	1 - Saldo Credor	50.576,85 €
	2 - Movimentos	825,00 €
03-01-2024	CHEQUE 8522667900	825,00 €
	Total (1-2)	49.751,85 €

Movimentos Contabilísticos - Conta 1201 Montepio Geral

Data	Descrição	
31-12-2023	3 - Saldo Devedor	49.751,85 €
	Total (1-2)	49.751,85 €

8. DIFERIMENTOS

O detalhe da rubrica de “Diferimentos”, nos períodos findos em 31/12/2023 e 31/12/2022 é o seguinte:

	31-Dez-23	31-Dez-22
Diferimentos (Activo)		
Valores a facturar	-	-
Seguros pagos antecipadamente	-	-
Juros a pagar	-	-
Outros gastos a reconhecer	1.242,37	983,95
Acréscimos de rendimentos	-	-
	1.242,37	983,95
Diferimentos (Passivo)		
Rendimentos a reconhecer	-	-
Outros rendimentos a reconhecer	-	-
	-	-

Diferimentos do Activo:

O saldo da rubrica “Diferimentos (Activo)” reflete, em Outros gastos a reconhecer o registo contabilístico de gastos faturados por terceiros e que correspondem a gastos do período seguinte (custos diferidos).

9. FUNDOS PATRIMONIAIS**9.1 Fundo**

O Fundo Social da AGESPI está distribuído equitativamente entre os três sócios, sendo necessário efetivar o registo definitivo da dissolução e liquidação da associação.

DENOMINAÇÃO	PARTICIPAÇÃO DIRETA NO CAPITAL		PARTICIPAÇÃO DIREITOS DE VOTO
	%	VALOR	%
Município de Angra do Heroísmo	33,33	33.253,19€	33,33
Município da Praia da Vitória	33,34	33.253,19€	33,34
Câmara do Comércio de Angra do Heroísmo	33,33	33.253,18€	33,33

9.2 Outras variações no Fundo Social

As variações ocorridas no Fundo Social são contrapartida do registo contabilístico dos subsídios do Governo não reembolsáveis associados a investimentos em ativos não correntes que, reconhecidos inicialmente no Capital Próprio, vão sendo subsequentemente imputados durante as vidas úteis dos ativos relacionados.

	<u>31-Dez-23</u>	<u>31-Dez-22</u>	<u>Variação</u>
Diferenças de conversão das DF	-	-	-
Ajustamentos por impostos diferidos	-	-	-
Subsídios	54.954,51	59.398,95	(4.444,44)
Doações	-	-	-
Outras	-	-	-
	<u>54.954,51</u>	<u>59.398,95</u>	<u>(4.444,44)</u>

9.3 Resultados Transitados

A variação ocorrida no montante de 29.732,86€, reflete a transferência do Resultado Líquido do exercício de 2022.

10. PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS

Nos períodos findos em 31/12/2023 e 31/12/2022, a rubrica de “Prestação de Serviços” apresenta a seguinte composição:

	<u>31-Dez-23</u>	<u>31-Dez-22</u>	<u>Variação</u>	<u>Montante</u>
Prestação de serviços	250.999,96	247.738,56	1,32%	3.261,40
	<u>250.999,96</u>	<u>247.738,56</u>	<u>1,32%</u>	<u>3.261,40</u>

11. SUBSÍDIOS DO GOVERNO

Os subsídios e respetivos valores imputados no período 2023, são os que se seguem:

	31-Dez-23		
	Montante total atribuído	Montante total recebido	Valor imputado ao período
Subsídios relacionados com ativos:			
Secretaria Regional do Ambiente e Mar	103.842,75	103.842,75	4.444,44
	103.842,75	103.842,75	4.444,44

12. FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS

O detalhe dos Fornecimentos e Serviços Externos é o que se segue:

	31-Dez-23	31-Dez-22	Variação	%
Serviços especializados	65.864,94	63.402,85	2.462,09	3,88%
Trabalhos Especializados	43.732,25	43.382,99	349,26	0,81%
Honorários	20.000,00	18.600,00	1.400,00	7,53%
Conservação e reparação	2.132,69	1.419,86	712,83	50,20%
Materiais	681,43	3.200,12	(2.518,69)	-78,71%
Ferramentas e utensílios de desgaste rá	-	2.560,52	(2.560,52)	-100,00%
Material de escritório	173,34	118,80	54,54	45,91%
Outros	508,09	520,80	(12,71)	-2,44%
Energia e fluídos	12.945,28	16.295,11	(3.349,83)	-20,56%
Electricidade	11.213,88	14.615,75	(3.401,87)	-23,28%
Combustíveis	1.307,90	1.315,68	(7,78)	-0,59%
Água	423,50	363,68	59,82	16,45%
Serviços Diversos	3.001,17	3.565,23	(564,06)	-15,82%
Rendas e alugueres	-	830,00	(830,00)	-100,00%
Comunicação	1.290,99	1.163,29	127,70	10,98%
Seguros	1.680,18	1.571,94	108,24	6,89%
Contencioso e notariado	30,00	-	30,00	-
	82.492,82	86.463,31	(3.970,49)	-4,59%

13. GASTOS COM PESSOAL

O detalhe da rubrica de “Gastos com o pessoal” nos exercícios findos em 2023 e 2022 é o que se segue:

	<u>31-Dez-23</u>	<u>31-Dez-22</u>
Remunerações do pessoal	67.652,92	67.754,78
Encargos sobre remunerações	15.125,30	14.943,37
Seguros	1.013,13	1.079,54
Formação Profissional	-	-
Outros gastos com pessoal	-	-
	<u>83.791,35</u>	<u>83.777,69</u>

O número de pessoas ao serviço da AGESPI, em 31 de Dezembro de 2023, é de três (2), em regime de contrato de trabalho sem termo.

Os órgãos diretivos não usufruem de qualquer remuneração.

14. OUTROS RENDIMENTOS

	<u>31-Dez-23</u>	<u>31-Dez-22</u>
Outros rendimentos e ganhos		
Imputação Subsídios ao Investimento	4.444,44	4.444,38
Correções Exerc. Anteriores	<u>1.715,37</u>	<u>344,49</u>
	<u>6.159,81</u>	<u>4.788,87</u>

A informação relativa à imputação de subsídios ao investimento é a que consta na Nota 12.

15. OUTROS GASTOS

	<u>31-Dez-23</u>	<u>31-Dez-22</u>
Impostos	1.888,84	1.114,09
Outros gastos e perdas:	538,40	2.342,50
Correções Exerc. Anteriores	-	-
Quotizações	324,00	324,00
Despesas bancárias	214,40	44,40
Multas Fiscais	-	-
Outras Multas/penalidades	-	<u>1.974,10</u>
	<u>2.427,24</u>	<u>3.456,59</u>

16. GASTOS DE DEPRECIACÃO E DE AMORTIZACÃO

A decomposição da rubrica de “Gastos / reversões de depreciação e de amortização” nos exercícios findos em 2023 e em 2022 é conforme se segue:

	31-Dez-23			31-Dez-22		
	Gastos	Reversões	Total	Gastos	Reversões	Total
Propriedades de investimento	-	-	-	-	-	-
Activos fixos tangíveis	19.002,46	-	19.002,46	21.675,13	-	21.675,13
Activos intangíveis	-	-	-	-	-	-
	19.002,46	-	19.002,46	21.675,13	-	21.675,13

O detalhe dos gastos de depreciação dos ativos fixos tangíveis, consta na Nota 4, do presente anexo.

Praia da Vitória, 13 de Março de 2023

A DIREÇÃO

O CONTABILISTA CERTIFICADO