

NOTAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

31 DE DEZEMBRO DE 2017

1. IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE

A Fundação Millennium bcp (adiante designada por Fundação) com Sede Social na Rua Augusta, n.º 62-64 em Lisboa, é uma pessoa coletiva de direito privado, constituída em 27 de dezembro de 1991, sem qualquer fim lucrativo e com objetivos de exclusivo interesse social, nas suas vertentes cultural, científica e de beneficência. A Fundação tem por finalidade o desenvolvimento de atividades que contribuam para o incremento e divulgação da língua e cultura portuguesas, para o fomento da investigação científica, para a promoção de ações de solidariedade social nos países lusófonos e para o apoio financeiro a entidades promotoras de atividades de formação cultural, de investigação científica, de prestação de serviços de saúde, de ação social em geral ou de fins humanitários.

A Fundação foi objeto de reconhecimento como pessoa coletiva pelo Ministro da Administração Interna, conforme publicação no Diário da República n.º 195, II Série, de 24 de agosto de 1994, tendo a sua utilidade pública sido reconhecida por declaração publicada no Diário da República n.º 15, II Série, de 18 de janeiro de 1995.

Nos termos da alínea c) do número 1 do artigo 62.º-B do Estatuto dos Benefícios Fiscais “[s]ão consideradas entidades beneficiárias do mecenato cultural [as] fundações e associações que prossigam atividades de natureza ou interesse cultural, nomeadamente de defesa do património histórico-cultural material e imaterial”, âmbito no qual se insere a atividade da Fundação.

2. REFERENCIAL CONTABILÍSTICO DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

2.1. AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DA FUNDAÇÃO, FORAM PREPARADAS DE ACORDO COM O SISTEMA DE NORMALIZAÇÃO CONTABILÍSTICA (SNC), CONFORME DISPOSTO NO DECRETO-LEI N.º 158/2009, DE 13 DE JULHO, REPUBLICADO PELO DECRETO-LEI N.º 98/2015 DE 2 DE JUNHO E EM PARTICULAR O DEFINIDO NO AVISO N.º 8259/2015 DE 29 DE JULHO, O QUAL APROVA A NORMA CONTABILÍSTICA E DE RELATO FINANCEIRO PARA AS ENTIDADES DO SETOR NÃO LUCRATIVO (ESNL). O ESNL É COMPOSTO PELAS BASES PARA A APRESENTAÇÃO DE DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS (BADF), MODELOS DE DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS (MDF), CÓDIGO DE CONTAS (CC), E A NORMA CONTABILÍSTICA E RELATO FINANCEIRO PARA ENTIDADES DO SETOR NÃO LUCRATIVO (NCRF- ESNL).

As demonstrações financeiras que incluem o balanço, a demonstração dos resultados por naturezas, a demonstração das alterações nos fundos próprios, a demonstração dos fluxos de caixa e o anexo, foram aprovadas pela Comissão Executiva da Fundação no dia 28 de março de 2018, são expressas em euros e foram preparadas de acordo com os pressupostos da continuidade das suas funções e de acordo com o regime de acréscimo no qual os itens são reconhecidos como ativos, passivos, capital próprio, rendimentos e gastos quando satisfaçam as definições e os critérios de reconhecimento para esses elementos contidos na estrutura conceptual, em conformidade com as características qualitativas da compreensibilidade, relevância, materialidade, fiabilidade, representação fidedigna, substância sobre a forma, neutralidade, prudência, plenitude e comparabilidade.

As políticas contabilísticas, apresentadas na nota 3, foram utilizadas nas demonstrações financeiras para o exercício findo a 31 de dezembro de 2017 e na informação financeira comparativa apresentada nestas demonstrações financeiras para o exercício findo a 31 de dezembro de 2016.

2.2. NÃO FORAM FEITAS DERROGAÇÕES ÀS DISPOSIÇÕES DAS NCRF-ESNL.

2.3. NÃO EXISTEM CONTAS DO BALANÇO E DA DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS CUJOS CONTEÚDOS NÃO SEJAM COMPARÁVEIS COM OS DO EXERCÍCIO ANTERIOR.

3. PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTABILÍSTICAS

As principais políticas contabilísticas aplicadas na preparação das demonstrações financeiras apresentam-se como segue:

3.1. BASES DE MENSURAÇÃO USADAS NA PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com o pressuposto de continuidade das operações a partir dos registos contabilísticos da Fundação.

A preparação das demonstrações financeiras de acordo com a NCRF-ESNL requer que a Comissão Executiva formule julgamentos, estimativas e pressupostos que afetam a aplicação das políticas contabilísticas e o valor dos ativos, passivos, rendimentos e gastos. As estimativas e pressupostos associados são baseados na experiência histórica e noutros fatores considerados razoáveis de acordo com as circunstâncias e formam a base para os julgamentos sobre os valores dos ativos e passivos cuja valorização não é evidente através de outras fontes. Os resultados reais podem diferir das estimativas. As questões que requerem um maior grau de julgamento ou complexidade, ou para as quais os pressupostos e estimativas são considerados significativos, são apresentados na nota 3.3 – Estimativas contabilísticas na aplicação das políticas contabilísticas.

3.2. OUTRAS POLÍTICAS CONTABILÍSTICAS RELEVANTES

a) Investimentos financeiros

Os investimentos financeiros são mensurados inicialmente no balanço pelo seu justo valor e, quaisquer alterações subsequentes aos seus justos valores são reconhecidas diretamente na demonstração de resultados na rubrica "Aumentos/reduções de justo valor".

b) Reconhecimento de gastos e rendimentos

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

c) Caixa e seus equivalentes

A caixa e seus equivalentes englobam o dinheiro em caixa e em depósitos à ordem e investimentos financeiros a curto prazo, altamente líquidos que sejam prontamente convertíveis para quantias conhecidas de dinheiro e que estejam sujeitos a um risco insignificante de alterações de valor.

A demonstração dos fluxos de caixa é preparada segundo o método direto, através do qual são divulgados os recebimentos e pagamentos de caixa brutos em atividades operacionais, de investimento e de financiamento.

A Fundação classifica os juros e os dividendos recebidos como atividades de investimento.

d) Impostos sobre o rendimento do período

Por despacho conjunto dos Ministros das Finanças e da Cultura de 30 de dezembro de 1997, publicado na II Série do Diário da República de 27 de janeiro de 1998, foi reconhecida à Fundação isenção de imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (IRC) nos termos do art. 10.º do Código deste imposto.

e) Ativos fixos tangíveis

Os ativos fixos tangíveis encontram-se registados ao custo de aquisição ou de produção, deduzido das depreciações e das perdas por imparidade acumuladas. O custo de aquisição ou produção inicialmente registado, inclui o custo de compra, quaisquer custos diretamente atribuíveis às atividades necessárias para colocar os ativos na localização e condição necessárias para operarem da forma pretendida e, se aplicável, a estimativa inicial dos custos de desmantelamento e remoção dos ativos e de restauração dos respetivos locais de instalação ou operação dos mesmos que a Fundação espera vir a incorrer.

As despesas subsequentes que a Fundação tenha com manutenção e reparação dos ativos são registadas como gastos no período em que são incorridas, desde que não sejam suscetíveis de permitir atividades presentes e futuras adicionais.

As depreciações são calculadas, assim que os bens estão em condições de serem utilizados, pelo método da linha reta em conformidade com o período de vida útil estimado para cada grupo de bens.

A taxa de depreciação utilizada para o equipamento administrativo, considera o período de vida útil estimada de oito anos.

A Fundação revê anualmente a vida útil de cada ativo, assim como o seu respetivo valor residual quando este exista.

As mais ou menos valias provenientes da venda de ativos fixos tangíveis são determinadas pela diferença entre o valor de realização e a quantia escriturada na data de alienação, sendo que se encontram espelhadas na Demonstração dos Resultados na rubrica "Outros gastos e perdas".

f) Donativos recebidos

Os donativos recebidos são registados no período em que forem atribuídos e são mensurados pelo seu justo valor. Quando o influxo de dinheiro ou equivalentes de dinheiro for diferido, o justo valor dos mesmos pode ser menor que a quantia nominal. Esta diferença é reconhecida como rédito de juros.

g) Donativos concedidos

Os donativos concedidos são registados no período em que são atribuídos, independentemente do seu pagamento, atendendo ao princípio de especialização de exercício e de acordo com o regime do acréscimo. Os valores atribuídos e ainda não pagos, são registados na rubrica de "Outras contas a pagar".

h) Acontecimentos após a data de balanço

Os acontecimentos após a data de balanço que proporcionem informação adicional sobre condições que existiam à data do balanço são refletidos nas demonstrações financeiras. Os acontecimentos após a data de balanço que proporcionem informação sobre condições que ocorram após a data de balanço são divulgados nas demonstrações financeiras, se forem considerados materiais.

3.3. ESTIMATIVAS CONTABILÍSTICAS NA APLICAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTABILÍSTICAS

As NCRF-ESNL requerem que sejam efetuadas estimativas e julgamentos no âmbito da tomada de decisão sobre alguns tratamentos contabilísticos com impacto nos valores reportados no total do ativo, passivo, capital próprio, gastos e rendimentos. Os efeitos reais podem diferir das estimativas e julgamentos efetuados, nomeadamente no que se refere ao efeito dos gastos e rendimentos reais.

Uma descrição detalhada das principais políticas contabilísticas utilizadas pela Fundação é apresentada na nota 3.2.

3.4. CONTINUIDADE

Não foram identificadas pela Comissão Executiva situações que coloquem em causa a continuidade da Fundação.

4. ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS

	(Euros)	
	2017	2016
Mobiliário de escritório	17.910	17.910
Depreciações do exercício	(2.245)	(2.245)
Depreciações de exercícios anteriores	(10.703)	(8.458)
	4.962	7.207

5. INVESTIMENTOS FINANCEIROS

	(Euros)	
	2017	2016
Outros ativos financeiros	750	750
Títulos: Custo	910.000	910.000
Variação de justo valor	98.700	102.900
	1.009.450	1.013.650

A rubrica Outros ativos financeiros regista o montante de 750 euros (2016: 750 euros) representativo de 0,2% do capital da Millennium bcp – Prestação de Serviços, A.C.E. (nota 16).

À data de 31 de dezembro de 2017 e de 2016, a carteira de títulos da Fundação é constituída por 350.000 ações da EDP-Energias de Portugal, S.A., as quais se encontram mensurados pelo seu justo valor em 31 de dezembro de cada ano, obtido através de cotação de mercado no último dia de transação. No exercício findo em 31 de dezembro de 2017 estes títulos tiveram uma desvalorização de 4.200 euros (2016: desvalorização de 149.450 euros), a qual foi reconhecida em resultados de acordo com a política mencionada na nota 3.2 a).

No exercício findo em 31 de dezembro de 2017 foram recebidos dividendos deste investimento no montante de 66.500 euros (64.750 euros em 2016) (nota 15).

6. ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS

Esta rubrica é analisada como segue:

	(Euros)	
	2017	2016
Retenções na fonte e IVA	3.628	1.786

7. OUTRAS CONTAS A RECEBER E A PAGAR

Esta rubrica é analisada como segue:

	(Euros)	
	2017	2016
ACRÉSCIMOS DE RENDIMENTOS		
Juros de depósitos a prazo (nota 16)	2.050	2.344
ACRÉSCIMOS DE GASTOS		
Estimativa de faturas a liquidar	888.069	874.173
Outros	2.460	1.267
	890.529	875.440

A rubrica Estimativa de faturas a liquidar corresponde a custos com atividades já desenvolvidas, mas cujas faturas ainda não foram rececionadas.

8. CAIXA E DEPÓSITOS BANCÁRIOS

Esta rubrica no montante de 2.308.553 euros (2016: 2.494.775 euros) corresponde aos saldos das contas de depósito à ordem e a prazo junto do Banco Comercial Português, S.A. (BCP) (nota 16).

Os depósitos a prazo em 31 dezembro de 2017 e 2016 têm a seguinte composição:

(Euros)				
2017				
Depósito	Início	Vencimento	Taxa de juro anual bruta	Montante
2956515090	28-03-2017	28-03-2018	0,200%	1.000.000
2978357744	03-10-2017	05-10-2018	0,200%	1.000.000
				2.000.000
(Euros)				
2016				
Depósito	Início	Vencimento	Taxa de juro anual bruta	Montante
2904876946	01-02-2016	31-01-2017	0,550%	360.000
2939118334	11-10-2016	11-10-2017	0,200%	1.100.000
				1.460.000

Quanto à liquidez, é permitida a sua mobilização antecipada, parcial ou total, a qualquer momento da vigência do depósito a prazo, com penalização aplicada aos juros contados sobre o montante mobilizado no respetivo período em curso.

Tendo em consideração a liquidez e prazo destes depósitos, os mesmos foram considerados como equivalentes de caixa para efeitos de apresentação da Demonstração dos fluxos de caixa, de acordo com a política definida na nota 3.2 c).

9. FUNDOS

Esta rubrica regista o Fundo Social da Fundação, e corresponde à dotação inicial do BCP para a constituição da Fundação, no valor de 1.496.394 euros.

10. FORNECEDORES

À data de 31 de dezembro de 2017, esta rubrica corresponde a faturas por liquidar, das quais 28.176 euros (2016: 22.430 euros) com entidades do Grupo BCP (nota 16).

11. FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS

Esta rubrica é analisada como segue:

	(Euros)	
	2017	2016
Trabalhos especializados	580.697	744.010
Outros fornecimentos e serviços	40.491	49.863
	621.188	793.873

A rubrica Trabalhos especializados inclui o montante de 235.681 euros (2016: 234.944 euros) relativo a cedência de pessoal pelo BCP e serviços prestados pela Millennium bcp – Prestação de Serviços, A.C.E. no montante de 36.701 euros (2016: 34.545 euros) (nota 16).

12. GASTOS COM O PESSOAL

Esta rubrica no montante de 12.000 euros (2016: 14.500 euros) corresponde às outras remunerações dos órgãos sociais e aos encargos para a Segurança Social.

13. SUBSÍDIOS, DOAÇÕES E LEGADOS À EXPLORAÇÃO

No exercício findo em 31 de dezembro de 2017, esta rubrica inclui o donativo concedido pelo BCP, no montante de 2.000.000 euros (2016: 2.100.000 euros) (nota 16).

14. OUTROS GASTOS E PERDAS

Esta rubrica é analisada como segue:

	(Euros)	
	2017	2016
Donativos concedidos	1.678.183	1.597.172
Quotas	-	2.000
Diversos	2.390	2.219
	1.680.573	1.601.391

15. JUROS E RENDIMENTOS SIMILARES OBTIDOS

Esta rubrica é analisada como segue:

	(Euros)	
	2017	2016
Juros	4.668	8.808
Dividendos (nota 5)	66.500	64.750
	71.168	73.558

Os juros foram obtidos de aplicações financeiras junto do BCP (notas 8 e 16).

16. PARTES RELACIONADAS

São consideradas partes relacionadas da Fundação as empresas subsidiárias e associadas do Grupo Banco Comercial Português, bem como o Fundo de Pensões, os membros do Conselho de Administração e os elementos chave de gestão. Para além dos membros do Conselho de Administração e dos elementos chave de gestão foram igualmente consideradas partes relacionadas as pessoas que lhes são próximas (relacionamentos familiares) e as entidades por eles controladas ou em cuja gestão exercem influência significativa.

Em 31 de dezembro de 2017 e 2016, o balanço da Fundação apresentava os seguintes saldos ativos e passivos com partes relacionadas:

(Euros)				
2017				
Parte relacionada	Outras contas a receber (nota 7)	Caixa e depósitos bancários (nota 8)	Fornecedores (nota 10)	Investimentos financeiros (nota 10)
Banco Comercial Português, S.A.	2.050	2.308.553	17.198	-
Millennium bcp – Prestação de Serviços, ACE	-	-	10.978	750
	2.050	2.308.553	28.176	750

(Euros)				
2016				
Parte relacionada	Outras contas a receber (nota 7)	Caixa e depósitos bancários (nota 8)	Fornecedores (nota 10)	Investimentos financeiros (nota 10)
Banco Comercial Português, S.A.	2.344	2.494.775	16.369	-
Millennium bcp – Prestação de Serviços, ACE	-	-	6.061	750
	2.344	2.494.775	22.430	750

Nos períodos findos em 31 de dezembro de 2017 e 2016, os resultados relativos a transações com partes relacionadas foram os seguintes:

(Euros)

2017			
Parte relacionada	Fornecimentos e serviços externos (nota 11)	Juros e rendimentos similares obtidos (nota 15)	Subsídios, doações e legados à exploração (nota 13)
Banco Comercial Português, S.A.	235.681	4.668	2.000.000
Millennium bcp – Prestação de Serviços, ACE	36.701	-	-
	272.382	4.668	2.000.000

(Euros)

2016			
Parte relacionada	Fornecimentos e serviços externos (nota 11)	Juros e rendimentos similares obtidos (nota 15)	Subsídios, doações e legados à exploração (nota 13)
Banco Comercial Português, S.A.	234.944	8.808	2.100.000
Millennium bcp – Prestação de Serviços, ACE	34.545	-	-
	269.489	8.808	2.100.000

17. PASSIVOS CONTINGENTES E OUTROS COMPROMISSOS

Para além dos compromissos referidos na nota 14, não existem passivos contingentes.

Na sequência da atividade da Fundação, no âmbito das suas diversas iniciativas culturais, educacionais e sociais, a Fundação tinha assumido em 31 de dezembro de 2017 compromissos de donativos futuros no montante de 455.143 euros (2016: 361.000 euros), relativos a protocolos assinados e outros compromissos firmes.

18. FACTOS RELEVANTES OCORRIDOS DURANTE 2017

No ano de 2017, não ocorreu qualquer facto relevante a registar.

19. ACONTECIMENTOS APÓS A DATA DE BALANÇO

Após a data de balanço e antes das demonstrações financeiras terem sido autorizadas para emissão, não se verificaram transações e/ou acontecimentos materiais que mereçam relevância de divulgação.