# RELATÓRIO DE CONTAS DA GERÊNCIA

## ANO ECONÓMICO DE 2025

# RELATÓRIO DE CONTAS DA GERÊNCIA

## ÍNDICE

1.1 – Resumo das contas do exercício
1.2 – Demonstrações financeiras e anexos
1.2.1 – Demonstrações financeiras
1.2.2 – Anexos às demonstrações financeiras

# RESUMO DE CONTAS DO EXERCÍCIO

## CENTRO SOCIAL DA FREGUESIA DE CEPOS

### CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2025

| RECEITAS: | | |
|---|---|---|
| **VENDAS:** | | |
| **Serviços Prestados** | | |
| Almoços de utentes-centro de dia | 6 967,08 | |
| Idem apoio domiciliário | 28 198,88 | |
| Club Xenon | 5 783,90 | |
| Outros almoços | 4 001,22 | |
| Quotas e joias | 2 618,00 | |
| Outras receitas | 1 021,22 | **48 590,30** |
| **SUBSIDIOS:** | | |
| Segurança Social-Centro de Dia | 27 584,89 | |
| Idem-Apoio Domiciliário | 68 601,36 | |
| Idem-Cantinas sociais | 4 074,39 | **100 260,64** |
| **OUTROS RENDIMENTOS OPERACIONAIS:** | | |
| Outros não especificados - fornecimento de refeiçoes ao pessoal | 4 500,00 | |
| Rembolso do Iva - 2024 | 827,77 | |
| 0,5% de Irs recebido das Finanças | 2 791,34 | |
| Donativos | 935,87 | **9 054,98** |
| Subsidios ao investimento (25% de 25,000 viatura) | | **6 250,00** |
| Alienação de Imovel | | **5 100,00** |
| **RENDIMENTOS FINANCEIROS** | | |
| Juros - 2024/25 | 8 273,33 | |
| Juros - 2025 | 3 170,03 | **11 443,36** |
| **TOTAL DE PROVEITOS** | | **180 699,28** |

| DESPESAS: | | |
|---|---|---|
| **Compras:** | | |
| Bens Alimentares e bebidas | | **32 605,36** |
| **SERVIÇOS E FORNECIMENTOS DE TERCEIROS:** | | |
| **Serviços especializados** | | |
| Trablhos Esp. - Contabilidade e outros | 3 701,61 | |
| Honorarios | 153,75 | |
| Conservação e reparação | 2 826,60 | |
| Trabalhos especializados-segurança alimentar | 2 827,60 | |
| Outros serv. Especializados | 213,35 | 9 722,91 |
| **Materiais** | | |
| Ferramentas e utensilios desgaste rápido | 218,51 | |
| Material escritório | 379,59 | |
| Artigos para oferta | 273,48 | |
| Segurança no trabalho e Outros | 227,28 | 1 098,86 |
| **Energia e fluidos** | | |
| Electricidade | 3 381,71 | |
| Combustíveis | 1 000,53 | |
| Gás e outros combustiveis | 1 786,18 | 6 168,42 |
| **Serviços diversos** | | |
| Comunicação - Telefones, CTT e outros | 612,18 | |
| Seguros viaturas | 690,37 | |
| Seguro estabelecimento | 383,00 | |
| Produtos higiene e limpeza | 799,52 | |
| Serviços bancários | 98,00 | |
| Outros serviços | 111,34 | 2 694,41 |
| | | **19 684,60** |
| **ENCARGOS COM O PESSOAL:** | | |
| Salários | 82 000,99 | |
| Cessação de C.Trabalho | 429,20 | |
| Encargos sobre remunerações | 17 189,04 | |
| Seguro acidentes trabalho | 1 167,86 | |
| Outros Custos com o Pessoal (Medicina no Trabalho) | 177,50 | **100 964,59** |
| **AMORTIZAÇÕES DO EXERCÍCIO** | | |
| Amortizações imobilizado | | **9 535,98** |
| **OUTROS GASTOS** | | |
| Impostos IMI | 108,47 | |
| Taxas (registo predial | 250,00 | |
| Correcoes ao Exercicio de 2024 - SS-Centro de dia | 2 597,76 | |
| Correcoes ao Exercicio de 2024 - SS-SAD | 688,76 | |
| Outros | 1,25 | **3 646,24** |
| **TOTAL DE DESPESAS** | | **166 436,77** |
| **RESULTADO EXERCÍCIO** | | ***14 262,51*** |

# DEMONTRAÇÕES FINCEIRAS E ANEXOS

# CENTRO SOCIAL DA FREGUESIA DE CEPOS

## DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E ANEXOS

**EXERCÍCIO DE 2025**

# DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

E S N L

## BALANÇO INDIVIDUAL - ESNL

**Em 31 de Dezembro de 2025**

**NISS . 20005102055** nif.: 504965743

| RUBRICAS | Notas | DATAS 2025 | DATAS 2024 |
|---|---|---|---|
| **ACTIVO** | | | |
| **Activo não corrente** | | | |
| Activos fixos tangíveis | 4 | 23 651,44 | 32 407,42 |
| Outros creditos e ativos n/correnres | 11 | 2 700,00 | 2 700,00 |
| | | **26 351,44** | **35 107,42** |
| **Activo corrente** | | | |
| Inventários | 7 | 702,31 | 1 325,00 |
| Creditos a receber | 11 | 13 313,33 | |
| Estado e outros entes públicos | 11 | 1 102,74 | |
| Fundadores/../ Associados/Membros | 11 | | |
| Diferimentos | 11 | 1 287,25 | |
| Caixa e depósitos bancários | 11 | 276 338,33 | 265 225,28 |
| | | **292 743,96** | **266 550,28** |
| **Total do activo** | | **319 095,40** | **301 657,70** |
| **CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO** | | | |
| **Capital próprio** | | | |
| Fundos | 16 | | |
| Reservas | 16 | 780,00 | |
| Resultados transitados | | 275 107,07 | 304 885,87 |
| Ajustamentos/Outras variações nos Fundos Pat | 16 | 12 500,00 | |
| | | **288 387,07** | **304 885,87** |
| Resultado líquido do período | 16 | 14 262,51 | (5 190,14) |
| **Total do capital próprio** | | **302 649,58** | **299 695,73** |
| **PASSIVO** | | | |
| **Passivo não corrente** | | | |
| **Passivo corrente** | | | |
| Fornecedores | 11 | 5,31 | |
| Estado e outros entes públicos | 11 | 2 736,45 | 1 961,97 |
| Diferimentos | 11 | | |
| Outros passivos correntes | 11 | 13 704,06 | |
| | | **16 445,82** | **1 961,97** |
| **Total do passivo** | | **16 445,82** | **1 961,97** |
| **Total do capital próprio e do passivo** | | **319 095,40** | **301 657,70** |

A Direção

O Contabilista Certificado

**DEMONSTRAÇÃO INDIVIDUAL DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - ESNL**

**Em 31 de Dezembro de 2025**

**NISS . 20005102055** NIF: 504965743

| RENDIMENTOS E GASTOS | | PERIODOS 2025 | PERIODOS 2024 |
|---|---|---|---|
| Vendas e serviços prestados | 8 | 48 590,30 | 46 299,68 |
| Subsídios e doações e legados à exploração | 10 | 101 196,51 | 95 610,79 |
| ISS, IP – Centros Distritais | | 96 186,25 | 95 610,79 |
| Outros | | 5 010,26 | 0,00 |
| Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumid | 7 | -32 605,36 | -40 097,39 |
| Fornecimentos e serviços externos | 8 | -19 684,60 | -18 650,56 |
| Gastos com o pessoal | 12 | -100 964,59 | -89 460,21 |
| Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões) | | 0,00 | 0,00 |
| Outros rendimentos | 8 | 30 912,47 | 12 151,79 |
| Correcoes execicios anteriores ISS IP | | 0,00 | 0,00 |
| Correcoes execicios anteriores Outras | | 0,00 | 0,00 |
| Imputação de subsidios ao Investimento | | 6 250,00 | 0,00 |
| Outros rendimentos | | 24 662,47 | 12 151,79 |
| Outros gastos | 8 | -3 646,24 | -1 508,27 |
| Correcoes execicios anteriores ISS IP | | -3 286,52 | 0,00 |
| Correcoes execicios anteriores Outras | | 0,00 | 0,00 |
| Outros Gastos | | -359,72 | -1 508,27 |
| **Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e** | | **23 798,49** | **4 345,83** |
| Gastos/reversões de depreciação e de amortização | 4 | -9 535,98 | -9 535,97 |
| **Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e ir** | | **14 262,51** | **-5 190,14** |
| Juros e gastos similares suportados | 8 | 0,00 | 0,00 |
| **Resultado antes de impostos** | | **14 262,51** | **-5 190,14** |
| Imposto sobre o rendimento do período | | 0,00 | 0,00 |
| **Resultado líquido do período** | | **14 262,51** | **-5 190,14** |
| | | 0,00 | 0,00 |

A Direção

O Contabilista Certificado

**DEMONSTRAÇÃO INDIVIDUAL DE FLUXOS DE CAIXA - ESNL**
**PERÍODO FINDO em DEZEMBRO DE 2025**
**NISS . 20005102055** NIF: 504965743

| RUBRICAS | PERIODOS | |
|---|---|---|
| | DEZEMBRO 2025 | DEZEMBRO 2024 |
| **Fluxos de caixa das actividades operacionais - método directo** | | |
| **Recebimentos de clientes e utentes** | 45 947,00 | 43 255,80 |
| **Pagamentos a fornecedores** | 51 661,96 | 58 747,95 |
| **Pagamentos ao pessoal** | 87 325,69 | 89 460,21 |
| Caixa gerada pelas operações | (93 040,65) | (104 952,36) |
| **Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento** | | |
| **Outros recebimentos/pagamentos** | 90 780,37 | 108 811,04 |
| Fluxos de caixa das actividades operacionais (1) | (2 260,28) | 3 858,68 |
| **Fluxos de caixa das actividades de investimento** | | |
| **Pagamentos respeitantes a:** | | |
| Activos fixos tangíveis | | |
| Investimentos financeiros | | |
| **Recebimentos provenientes de:** | | |
| Activos fixos tangíveis | 5 100,00 | |
| Investimentos financeiros | 8 273,33 | |
| Outros activos | | |
| Dividendos | | |
| Fluxos de caixa das actividades de investim | 13 373,33 | |
| **Fluxos de caixa das actividades de financiamento** | | |
| **Recebimentos provenientes de:** | | |
| Financiamentos obtidos | | |
| **Pagamentos respeitantes a:** | | |
| Financiamentos obtidos | | |
| Fluxos de caixa das actividades de financiamento (3) | | |
| | | |
| **Variação de caixa e seus equivalentes (1+2+3)** | 11 113,05 | 3 858,68 |
| **Efeito das diferenças de câmbio** | | |
| **Caixa e seus equivalentes no início do período** | 265 225,28 | 261 366,60 |
| **Caixa e seus equivalentes no fim do período** | 276 338,33 | 265 225,28 |
| | | 0,00 |

A Direção

O Contabilista Certificado

# ANEXO – AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

N C R F - E S N L

# ANEXO

## 1. Identificação da entidade

**EXERCÍCIO DE 2025**

**INTRODUÇÃO**

**IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE**

O CENTRO SOCIAL DA FREGUESIA DOS CEPOS, tem sede na localidade de cepos, concelho de Arganil, com o NIF: 504965743, é uma instituição IPSS que atualmente desenvolve a sua atividade principal na área ação social de apoio aos Idosos com as respostas sociais de Centro de dia e Apoio domiciliário.

Os órgãos sociais que a compõem são a Assembleia Geral, a Direção e o Concelho fiscal, cujas funções se encontram elencadas nos respetivos estatutos.

As notas que se seguem encontram-se organizadas de acordo com a portaria nº 220/2015. As posições não indicadas não são aplicáveis ou foram considerados como não relevantes para a correta leitura das demonstrações financeiras anexas. Os valores mencionados no presente Anexo estão expressos em euros.

## 2. Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras

### 2.1. Enquadramento

As demonstrações financeiras anexas foram preparadas de acordo com o princípio da continuidade das operações, a partir dos registos contabilísticos do CENTRO SOCIAL DA FREGUESIA DOS CEPOS, mantido de acordo com os princípios contabilísticos geralmente aceites em Portugal e com base nas Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro estabelecidas no Sistema de Normalização Contabilístico para as ESNL.

Não existiram derrogações relevantes às Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro estabelecidas no ESNL,

## 3. Principais políticas contabilísticas

### 3.1. Bases de mensuração usadas na preparação das DFs

As bases de mensuração assentam nos critérios definidos pelas NCRF do SNC, conforme a seguir se discrimina:

**- Ativos Fixos Tangíveis:**

A mensuração inicial dos ativos fixos tangíveis baseou-se no método do custo e, a mensuração subsequente, no mesmo modelo.

As depreciações destes ativos são calculadas segundo o método das quotas constantes utilizando-se para o efeito as taxas DL 78/88 de 3/Março até 2011 e as do Decreto Regulamentar 25/2009, de 14 de Setembro partir de 2012, as quais se consideram representarem satisfatoriamente a vida útil estimada dos bens.

**- Investimentos e outros ativos financeiros:**

Estão valorizados ao custo sendo que no final do ano se procede aos ajustamentos necessários em conformidade á valorização que tem á data.

**- Inventários:**

Os inventários de mercadorias e Matérias-primas são valorizados ao custo médio de aquisição.

**- Créditos a receber de Utentes e O. devedores**

As dívidas de utentes / clientes e as de outros devedores são inicialmente contabilizadas pelo seu custo histórico sendo subsequentemente mensuradas pelo custo amortizado deduzido de ajustamentos por imparidade.

Se as dívidas entram em mora efetua-se uma análise do risco de incobrabilidade, sendo reconhecidas perdas por imparidade no total do valor do débito para as dívidas cujo risco se considera significativo.

As Perdas por imparidade podem ser subsequentemente revertidas, caso os indicadores de imparidade diminuam ou sejam eliminados.

**- Caixa e seus equivalentes**

Os montantes incluídos na rubrica Caixa e seus equivalentes correspondem aos valores de caixa, depósitos bancários a prazo e à ordem e eventuais aplicações de tesouraria com um risco de alteração pouco significativo, que possam ser imediatamente mobilizáveis.

**- Fundo Social / reservas/resultados transitados**

O fundo social da instituição incorpora os resultados acumulados que legalmente não podem ser distribuídos.

**- Outros passivos correntes e outras contas a pagar**

As Dividas a pagar que não vencem juros são registadas pelo seu valor nominal.

**- Impostos sobre rendimentos**

A instituição está isenta da quase totalidade dos impostos sobre os rendimentos e património. Para alem do facto de o art. 10.º do CIRC isentar todos aqueles que diretamente estão relacionados com a atividade principal,

Se a instituição desenvolver atividades para além das que estão aí elencadas, desenvolva uma atividade puramente comercial, ou obtenha rendimentos outro tipo de rendimentos sujeitos, será sujeita a IRC que estiver em uso á data, ao qual acrescem eventuais tributações autónomas se as houver.

**- Passivos Financeiros**

Os passivos financeiros são classificados de acordo com a substância contratual da transação.

**- Subsídios do estado e outros**

Os subsídios do estado e outros da mesma natureza são valorizados pelo seu custo histórico e contabilizados de acordo com a sua natureza, nomeadamente na sua diferenciação entre o seu destino ao investimento ou á exploração.

O fundo social da instituição incorpora os resultados acumulados que legalmente não podem ser distribuídos.

**- Regime do acréscimo**

Quando materialmente relevante, a entidade regista os seus rendimentos e gastos de acordo com o princípio do acréscimo, segundo o qual os mesmos são reconhecidos à medida que são gerados, independentemente do momento do recebimento ou do pagamento.

As diferenças entre montantes recebidos e pagos e os correspondentes rendimentos e gastos gerados são registados nas contas de Diferimentos, Outras contas a Pagar e Outras contas a Receber.

**a) Reconhecimento de rédito**

Corresponde ao valor da retribuição recebida ou a receber, líquida de impostos, descontos e abatimentos. É reconhecido quando os riscos e vantagens inerentes à posse dos ativos vendidos são transferidos para o comprador.

**b) Imparidades/ajustamentos de ativos**

Sempre que o montante pelo qual um ativo se encontra registado é superior á sua quantia recuperável é reconhecida uma perda de imparidade.

A reversão de perdas de imparidade reconhecidas em exercícios anteriores é registada quando os motivos que levaram ao seu reconhecimento deixarem de se verificar

## 4. Ativos fixos tangíveis

### 4.1. Divulgações gerais

A mensuração inicial dos ativos fixos tangíveis baseou-se no método do custo. A mensuração subsequente baseou-se no mesmo modelo.

As depreciações destes ativos são calculadas segundo o método das quotas constantes utilizando-se para o efeito as taxas DL 78/88 de 3/Março até 2011 e as do Decreto Regulamentar 25/2009, de 14 de Setembro partir de 2012, as quais se consideram representarem satisfatoriamente a vida útil estimada dos bens.

Apresenta-se, no quadro seguinte, um resumo da valorização das várias classes de ativos fixos tangíveis:

**Valorização das várias classes**

Os equipamentos apresentados encontram-se na sua generalidade afetos á atividade principal.

| Ativos fixos tangíveis | Inicial | aquisições | abates | regularizações/Desreconhecimento | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| Edifícios e terrenos | 8 686,20 | 0,00 | 13 650,00 | 14 430,00 | 9 466,20 |
| Equipamento Básico | 53 343,06 | 0,00 | | | 53 343,06 |
| Equipamento de Transporte | 37 449,02 | 0,00 | 0,00 | | 37 449,02 |
| Equipamento Administrativo | 4 870,30 | 0,00 | | | 4 870,30 |
| Outros AFT | 7 689,50 | 0,00 | | | 7 689,50 |
| **Total** | **112 038,08** | **0,00** | **13 650,00** | **14 430,00** | **112 818,08** |

| depreciações acumuladas | inicial | novas depreciações | abates/reg. | 2025 |
|---|---|---|---|---|
| Edifícios e terrenos | 4 365,55 | 173,72 | | 4 539,27 |
| Equipamento Básico | 53 343,06 | 0,00 | | 53 343,06 |
| Equipamento de Transporte | 9 362,25 | 9 362,26 | 0,00 | 18 724,51 |
| Equipamento Administrativo | 4 870,30 | 0,00 | | 4 870,30 |
| Outros AFT | 7 689,50 | 0,00 | | 7 689,50 |
| **Total** | **79 630,66** | **9 535,98** | **0,00** | **89 166,64** |

| Ativos fixos tangíveis, liquido | inicial | variação | 2025 |
|---|---|---|---|
| valor global liquido | 32 407,42 | -8 755,98 | 23 651,44 |

Não houve aquisição de ativos fixos tangíveis em 2025
Foram reconhecidos em ativos fixos tangíveis:
- 3 Terrenos urbanos localizados em Cepos.
- 1 Prédio urbano localizado em Cepos cuja alienação ocorreu em 2025.

A valorização destes ativos, foi o seu valor residual constante da caderneta predial

## 5. Ativos Intangíveis

Estão relevados na contabilidade 5.029,65 euros de despesas de instalação totalmente reintegrados.

## 6. Custos dos empréstimos obtidos

Sem aplicação

O Centro não tem encargos de natureza financeira ativos ou pendentes.

## 7. Inventários

### 7.1. Políticas contabilísticas e forma de custeio usada

Os inventários foram mensurados pelo método do custo, sendo usado o custo médio ponderado como sistema de custeio.

### 7.2. Quantia total escriturada de inventários

O valor total dos inventários no final do exercício é de: 702,31 euros.

### 7.3. Quantia de inventários reconhecida como gasto durante o período

O valor dos inventários reconhecidos como gasto do período foi de € 32.605,36.

| CUSTO DAS MATÉRIAS PRIMAS CONSUMIDAS | | |
|---|---|---|
| | DESCRIÇÃO | Matérias-primas, Sub. /Consumo |
| 1 | Inventários iniciais | 1 325,00 |
| 2 | Compras | 31 982,67 |
| 3 | Reclassificações / regularizações | 0,00 |
| 4 | Inventários Finais | 702,31 |
| 5 | CEVMC (1+2+3-4) | 32 605,36 |

Estão aqui revelados os inventários e os gastos que maioritariamente são respeitantes a géneros alimentares e bebidas.

## 8 . Rendimentos e gastos

### Redito

### 8.1. Políticas contabilísticas adotadas para o reconhecimento do rédito

Políticas contabilísticas adotadas para o reconhecimento do rédito, incluindo os métodos adotados:

**Venda de bens e serviços**: reconhecimento do redito no momento da transferência para o comprador da propriedade, com os riscos e vantagens e da respetiva gestão e controlo efetiva.

**Juros:** O rédito é reconhecido pelo método do juro efetivo.

**Dividendos**: Com a deliberação da entidade participada.

## 8.2. Quantia de cada categoria significativa de rédito reconhecida durante o período

O valor mais significativo do rédito reconhecido corresponde às comparticipações dos utentes.

QUANTIAS DOS REDITOS RECONHECIDOS

| DESCRIÇÃO | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| VENDAS E PRESTAÇÕES SERVIÇOS | 69 839,50 | 63 946,00 |
| Matriculas e mensalidades UTENTES | 35 165,96 | 36 428,08 |
| Quotizacoes de Associados | 2 618,00 | 3 043,88 |
| Outros | 10 806,34 | 6 827,72 |
| Juros | 11 443,36 | 0,00 |
| Dividendos | 0,00 | 0,00 |

Verifica-se uma variação relevante na rubrica de juros.

O montante reconhecido em 2025 contem:

- 8.273,33 euros de juros principalmente de 2024 recebidos em 2025.
- 3.170,03 euros de Juros de 2025, a receber em 2026.

Resultam ambos de um deposito a prazo no valor de 255 mil euros.

### 8.3 – IMPARIDADES / REVERSÕES

Não existem dividas que justifiquem imparidades de ativos

## 8.4 - FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS

| Rubricas | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| TOTAL GERAL | 19 684,60 | 18 650,56 |
| SERVIÇOS ESPECIALIZADOS | 9 722,91 | 6 183,61 |
| Trabalhos especializados | 3 701,61 | 910,20 |
| Publicidade e propaganda | 30,75 | 369,00 |
| Honorários | 153,75 | 78,72 |
| Conservação e reparações | 2 826,60 | 4 740,94 |
| Outros | 3 010,20 | 84,75 |
| MATERIAIS | 1 098,86 | 1 012,29 |
| Ferramentas e utensílios de desgaste rápido | 218,51 | 597,83 |
| LIVROS E DOCUMENTAÇÃO TÉCNICA | 0,00 | 45,00 |
| Material de Escritório | 379,59 | 369,46 |
| Artigos para oferta | 273,48 | 0,00 |
| Outros Materiais | 227,28 | 0,00 |
| ENERGIA E FLUIDOS | 6 168,42 | 5 717,79 |
| Eletricidade | 3 381,71 | 3 222,75 |
| Combustíveis | 1 000,53 | 2 495,04 |
| Outras Fontes de energia | 1 786,18 | 0,00 |
| DESLOCAÇÕES, ESTADAS E TRANSPORTES | 0,00 | 0,00 |
| SERVIÇOS DIVERSOS | 2 694,41 | 5 736,87 |
| Rendas e alugueres | 0,00 | 0,00 |
| Comunicação | 612,18 | 1 006,15 |
| Seguros | 1 073,37 | 1 953,61 |
| Contencioso e notariado | 43,05 | 20,00 |
| Limpeza, higiene e conforto | 799,52 | 2 715,89 |
| Outros serviços | 166,29 | 41,22 |

Os gastos aqui reconhecidos são facilmente identificáveis pela sua designação. Neste exercício não se verificaram variações significativas, comparativamente ao ano anterior.

Não há variações relevantes entre as rubrica nestes períodos.

**8.4 - OUTROS RENDIMENTOS E GASTOS**

| OUTROS RENDIMENTOS / GASTOS | | | |
|---|---|---|---|
| RENDIMENTOS | | 2025 | 2024 |
| Rendimentos Suplementares-serviço de refeiçoes | | 4 500,00 | 0,00 |
| Rendimentos e ganhos em ativos | | 5 100,00 | 0,00 |
| Subsídios ao investimento | | 6 250,00 | 0,00 |
| Juros de aplicações | | 11 443,36 | |
| outros rendimentos -restituição irs/iva/outros | | 3 619,11 | 12 151,79 |
| | Soma | **30 912,47** | **12 151,79** |
| GASTOS | | | |
| Impostos e taxas | | 358,47 | 108,24 |
| Correções/devoluções ISS IP | | 3 286,52 | 0,00 |
| Outros | | 1,25 | 1 400,03 |
| | Soma | **3 646,24** | **1 508,27** |

Outros Rendimentos 2025

- Recuperação de gastos. – Fornecimento de refeições ao pessoal - 4.500,00 euros
- Alienação de Imóvel em Cepos – 5.100,00
- Subsídios ao investimento 25% de 25.000 euros – 6.250,00
- Juros de aplicações a prazo (2024 e 2025) – 11.443,36 euros
- Restituição de IRS/ IVA – 3.619.11

Outros Gastos 2025:

- Impostos (IMI) e taxas – 358.47
- Devolução de excedentes dos acordos da S. Social do ano anterior cujas frequências não foram ocupadas, 3.286,25 euros.

## 9. Provisões, passivos e ativos contingentes

Não aplicável

## 10- Subsídios e outros apoios

### Política contabilística adotada para os subsídios do Governo

As políticas adotadas para os subsídios do governo são as que decorrem da aplicação da NCRF-**ESNL**., Incluindo as que se relacionam com ativos

| Subsídios e outros apoios | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | DESCRIÇÃO | Subsídios do estado e O. Entes públicos | | |
| | | Saldo antes da ultima imputação final do valor atribuído no período ou períodos (1) | Valor imputado ao período | |
| | | | 2025 | 2024 |
| 1 | Subsídios relacionados com ativos | 25 000,00 | 6 250,00 | 0,00 |
| 1.1 | Ativos fixos tangíveis | 25 000,00 | 6 250,00 | 0,00 |
| 1.1.4 | Equip. Transporte | 25 000,00 | 6 250,00 | 0,00 |
| 2 | Subsídios relacionados c/rend/exploração | | 101 196,51 | 95 610,79 |
| | ISS, IP - Centros distritais | | 96 186,25 | 95 610,79 |
| | Cantinas Sociais | | 4 074,39 | 0,00 |
| | Donativos e outras | | 935,87 | 0,00 |
| 3 | Reembolsos no período: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Total 1+2-3 | **25 000,00** | **107 446,51** | **95 610,79** |

As comparticipações do ISS IP representam a parte substancial nesta rubrica, e nos rendimentos totais do Centro Social sem os quais era impossível desenvolver esta atividade nestes moldes, pois totalizam 53% em 2025 e 62% em 2024 de todos os recursos necessários para o seu funcionamento.

## 11. Instrumentos financeiros

INFORMAÇÕES RELATIVAS A OUTROS CREDITOS E ATIVOS NÃO CORI

| DESCRIÇÃO | 2025 | 2024 | imparidade acumulada |
|---|---|---|---|
| **Créditos a receber-Clientes / Utentes** | **2 643,30** | **0,00** | |
| **Acrescimos de rendimento -Juros 2025** | **3 170,03** | **0,00** | |
| **IGFSS-PRR-viatura eletrica** | 7 500,00 | 0,00 | |
| **Créditos a receber-outros** | **0,00** | **0,00** | |
| | **13 313,33** | **0,00** | |
| **Fundadores/ ..../Associados/Membros** | 0,00 | 0,00 | |
| | **0,00** | **0,00** | |

*O Saldo de utentes: Representava no final do exercício aproximadamente o valor da faturação do último mês.*

*Associados: o reconhecimento das quotizações é feito no regime de caixa.*

*Outros créditos a receber:*

*IGFss-PRR – Desta entidade está ainda por receber o valor de 7.500 euros correspondente á última parte da comparticipação na aquisição da viatura elétrica.*

INFORMAÇÕES RELATIVAS A PASSIVOS FINANCEIROS

| DESCRIÇÃO | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| Fornecedores cc | 5,31 | 0,00 |
| **Financiamentos obtidos** | 0,00 | 0,00 |
| **Outras passivos correntes:** | 13 704,06 | 0,00 |
| Acrescimos de gastos | | |
| Ferias e Subsidio F. a pagar em 2025 | 13 638,90 | 0,00 |
| Fornecimentos e Serviços | 65,16 | 0,00 |

- A *verba mais relevante é o valor relativo ao reconhecimento das férias e subsídio de férias do exercício a para no ano seguinte. Estes gastos no valor de 13.638,90 euros são direitos adquiridos em 2025, mas apenas vão ser pagos em 2026.*

## Impostos e taxas

A instituição não se encontra sujeita a impostos sobre os lucros em sede de Imposto sobre o Rendimentos das Pessoas Coletivas (IRC) em tudo o que esteja relacionado com as atividades principal da IPSS.

Fora dessa área poderá estar sujeita a impostos sobre os lucros gerados à taxa de legal a data de 31 de dezembro.

Fiscalmente está ainda isenta da maioria dos impostos existentes desde que estejam igualmente relacionados com as atividades da IPSS, como já foi abordado no ponto 3.

Contudo está sujeita a algumas ***Taxas de tributação autónoma*** nomeadamente mencionadas no artigo 88 CIRC.

Não são efetuadas compensações entre impostos diferidos ativos e passivos.

Estado e Outros Entes Públicos

| DESCRIÇÃO | 2025 | | 2024 | |
|---|---|---|---|---|
| | ATIVOS | PASSIVOS | ATIVOS | PASSIVOS |
| Imposto sobre o rendimento | 0,00 | | 0,00 | |
| Retenções de IR | 0,00 | 315,19 | 0,00 | 269,00 |
| IVA | 1 102,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Outros Impostos | | 0,00 | | 0,00 |
| Segurança Social | 0,00 | 4 090,42 | 0,00 | 1 692,97 |
| TOTAL | 1 102,74 | 4 405,61 | 0,00 | 1 961,97 |

## Caixa e depósitos bancários

### Comentário sobre os saldos significativos de caixa e seus equivalentes

Os valores constantes desta rubrica são referentes as disponibilidades imediatas no caixa e nas contas de depósitos bancários, cujos valores estão devidamente reconciliados.

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

| Rubricas | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| Caixa | 66,00 | 15,78 |
| Depósitos á ordem | 21 272,33 | 10 209,50 |
| Outros depósitos | 255 000,00 | 255 000,00 |
| soma | 276 338,33 | 265 225,28 |

## Diferimentos

Em diferimentos estão registadas algumas despesas como seguros, gaz, produtos de limpeza e outro FSE registados inicialmente em 2025 mas pertencentes a exercícios futuros.

| DESCRIÇÃO | 2025 | | 2024 | |
|---|---|---|---|---|
| | ativos | passivos | ativos | passivos |
| Seguros | 1 134,31 | | 0,00 | |
| Combustíveis- gaz | 119,90 | | 0,00 | |
| Produtos higiene e Outros FSE | 33,04 | | 0,00 | |
| Outros rendimentos ou gastos a reconhecer | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 1 287,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

## 12. Benefícios dos empregados

**1. Volume de pessoal**

**NUMERO MÉDIO DE PESSOAS AO SERVIÇO**

**Estiveram ao serviço da Associação:**

**Nas valências de Centro de Dia e Apoio Domiciliário**

**Pessoal do quadro, remunerado**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | Técnica de S. Social | 2 | Cozinheira |
| 2 | Ajudante de Acão direta | 1 | Auxiliar s. gerais |

**3. Quantias escrituradas no período**

| | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| soma | 100 964,59 | 89 460,21 |
| Remunerações ao pessoal | 82 000,99 | 71 286,00 |
| Encargos sobre remunerações | 17 189,04 | 15 803,08 |
| Seguros acidentes trabalho e DP | 1 167,86 | 1 335,34 |
| Outros gastos com o pessoal | 606,70 | 1 035,79 |
| | 0,00 | 0,00 |

O aumento dos gastos com o pessoal justifica-se com a atualização salarial de 2025.

**Trabalho Voluntario**

Para além do pessoal acima mencionado e que consta do quadro de pessoal remunerado, colaboram também nos serviços da associação outras pessoas, com trabalho não contabilizado, nomeadamente todo o pessoal pertencente aos órgãos sociais, que prestam os seus serviços de forma voluntaria e totalmente gratuita.

## 15.divulgações exigidas por diplomas legais

A Centro social da freguesia de Cepos
rege-se entre outros, pelos seguintes diplomas legais:

* DL 158/2009 SNC
* DL 36-A/2011 RNC
* DLei n.º 98/2015
* Portaria 106/2011 ESNL
* Portaria n.º 220/2015
* CIRC - Art.10º.
* CIVA - Art.9º
* EBF

Em cumprimento do disposto no Decreto-Lei nº 534/80, de 7 de Novembro e do Decreto-Lei nº 411/91, de 17 de Outubro, informamos, respetivamente, que não existem dívidas em mora ao Estado e que a situação perante a Segurança Social se encontra regularizada.

## 16. Outras informações

RENDIMENTOS POR RESPOSTAS SOCIAIS

| RENDIMENTOS | 2103-Centro de Dia | 2101-Serviço de Apoio Domiciliário | 3105-Cantinas sociais | 2025 | | 2024 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| PRESTAÇÕES SERVIÇOS | 10 353,10 | 38 237,20 | 0,00 | 48 590,30 | 0 | 46 299,68 |
| Matriculas e mensalidades | 6 967,08 | 28 198,88 | 0,00 | 35 165,96 | 0 | 36 428,08 |
| Outros | 3 386,02 | 10 038,32 | | 13 424,34 | 0 | 9 871,60 |
| SUBSÍDIOS, DOAÇÕES E LEGADOS À EXPLORAÇ | 27 818,86 | 69 303,26 | 4 074,39 | 101 196,51 | 0 | 95 610,79 |
| SUBSÍDIOS ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLIC | 27 585,03 | 68 601,22 | | 96 186,25 | 0 | 95 610,79 |
| ISS, IP valências | 27 585,03 | 68 601,22 | | 96 186,25 | 0 | 95 610,79 |
| SUBSÍDIOS DE OUTRAS ENTIDADES | 0,00 | 0,00 | 4 074,39 | 4 074,39 | 0 | 0,00 |
| Cantinas sociais | 0,00 | 0,00 | 4 074,39 | 4 074,39 | 0 | 0,00 |
| DOAÇÕES E HERANÇAS | 233,83 | 702,04 | | 935,87 | 0 | 0,00 |
| Subsídios e donativos de o. Entidades | 233,83 | 702,04 | | 935,87 | 0 | 0,00 |
| OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS | 4 867,27 | 14 601,84 | | 19 469,11 | 0 | 12 151,79 |
| Rendimentos Suplementares | 1 125,00 | 3 375,00 | | 4 500,00 | 0 | 0,00 |
| Outros Rendimentos e Ganhos | 3 742,27 | 11 226,84 | | 14 969,11 | 0 | 12 151,79 |
| IMPUTAÇÃO DE SUBSÍDIOS DE INVESTIMENT | 1 562,50 | 4 687,50 | | 6 250,00 | 0 | 0,00 |
| RENDIMENTOS E GANHOS EM ATIVOS | 1 275,00 | 3 825,00 | | 5 100,00 | 0 | 0,00 |
| OUTROS NÃO ESPECIFICADOS | 904,77 | 2 714,34 | | 3 619,11 | 0 | 12 151,79 |
| JUROS, DIVIDENDOS E OUTROS RENDIMENTOS S | 2 860,84 | 8 582,52 | | 11 443,36 | 0 | 0,00 |
| **TOTAL RENDIMENTOS** | **45 900,07** | **130 724,82** | **4 074,39** | **180 699,28** | 0 | **154 062,26** |

GASTOS POR RESPOSTAS SOCIAIS

| GASTOS | 2103-Centro de Dia | 2101-Serviço de Apoio Domiciliário | Cantinas sociais | 2025 | | 2024 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CUSTO MERCADORIAS E MATÉRIAS CONSUMIDAS | 8 089,15 | 21 317,94 | 3 198,27 | 32 605,36 | 0 | 40 097,39 |
| FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS | 4 921,14 | 14 763,46 | 0,00 | 19 684,60 | 0 | 18 650,56 |
| Serviços especializados | 2 430,71 | 7 292,20 | | 9 722,91 | 0 | 6 183,61 |
| Materiais | 274,70 | 824,16 | | 1 098,86 | 0 | 1 012,29 |
| Energia e fluidos | 1 542,11 | 4 626,31 | | 6 168,42 | 0 | 5 717,79 |
| Serviços diversos | 673,62 | 2 020,79 | | 2 694,41 | 0 | 5 736,87 |
| CUSTOS COM O PESSOAL | 23 091,13 | 75 723,46 | 2 150,00 | 100 964,59 | 0 | 89 460,21 |
| Remunerações ao pessoal | 18 737,93 | 61 500,76 | 1 762,30 | 82 000,99 | 0 | 71 286,00 |
| Encargos sobre remunerações | 3 909,56 | 12 891,78 | 387,70 | 17 189,04 | 0 | 15 803,08 |
| Seguros acidentes de trabalho e D.P. | 291,96 | 875,90 | | 1 167,86 | 0 | 1 335,34 |
| Outros gastos com o pessoal | 151,68 | 455,02 | | 606,70 | 0 | 1 035,79 |
| GASTOS DE DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO | 2 383,99 | 7 151,99 | 0,00 | 9 535,98 | 0 | 9 535,97 |
| OUTROS GASTOS E PERDAS | 2 687,69 | 958,55 | 0,00 | 3 646,24 | 0 | 1 508,27 |
| GASTOS E PERDAS DE FINANCIAMENTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **TOTAL GASTOS** | **41 173,10** | **119 915,40** | **5 348,27** | **166 436,77** | 0 | **159 252,40** |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **RESULTADO LÍQUIDO** | **4 726,97** | **10 809,42** | **-1 273,88** | **14 262,51** | 0 | **-5 190,14** |

**FUNDOS PATRIMONIAIS**

| Rubricas | S. Inicial | Débitos | Créditos | 2025 |
|---|---|---|---|---|
| Fundos | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Reservas | 0,00 | 13 650,00 | 14 430,00 | 780,00 |
| Resultados transitados | 304 885,87 | 36 028,80 | 6 250,00 | 275 107,07 |
| Excedentes de revalorização | | | | |
| Outras variações do cap. Próprio | 0,00 | 12 500,00 | 25 000,00 | 12 500,00 |
| Soma | 304 885,87 | 62 178,80 | 45 680,00 | 288 387,07 |
| Resultado líquido do período | -5 190,14 | 0,00 | 19 452,65 | 14 262,51 |
| **total dos capitais próprios** | **299 695,73** | **62 178,80** | **65 132,65** | **302 649,58** |
| *os Resultados Transitados incorporam os resultados acumulados obtidos ao longo dos anos.* | | | | 0,00 |

- Foram reconhecidos/desreconhecidos nos fundos patrimoniais:

* os valores dos imoveis do constantes do património com registo na Autoridade tributaria pelos respetivos valores três terrenos urbanos e um prédio urbano todos no valor de 14.430,00 euros e da alienação do prédio no valor de 13.650,00 euros em 2025.

* o valor dos subsídios ao investimento para a aquisição da viatura elétrica no valor de 25.000,00 euros e da reintegração de 2024 no valor de 6.250,00 euros.

* foi processado o valor de 6250 pela reintegração do subsídio ao investimento de 2025 no valor de 6250., euros

* o valor das ferias e subsídio de ferias de 2024 no valor de 13.325.81 euros

Proposta de Aplicação de resultados

Propõem-se que os resultados do exercício de 2025 no valor de 14.262,51 euros positivos sejam incorporados como habitualmente na conta de Resultados Transitados.

***Cepos, 21 de Março de 2026***

A Direção

O Contabilista Certificado