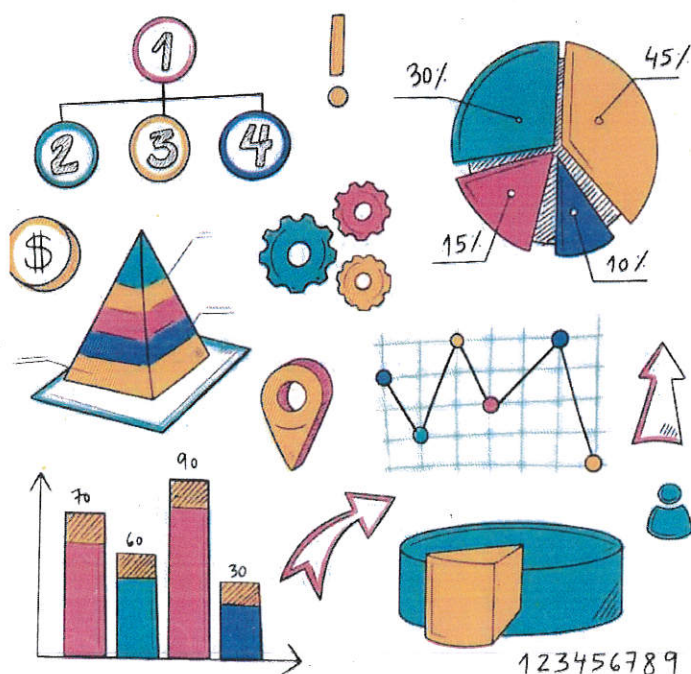


Centro Desportivo Social e Cultural Cercal, Vales e Ninho

Relatório e contas 31 de dezembro de 2025





Handwritten signature and initials: "Filipe" and "MB".

Índice

RELATÓRIO	3
ENQUADRAMENTO.....	3
RELATÓRIO DE ATIVIDADES	3
EVOLUÇÃO DA ATIVIDADE DA INSTITUIÇÃO	3
RESULTADOS OBTIDOS EM 2025.....	3
INVESTIMENTOS REALIZADOS DURANTE O ANO.....	5
RECURSOS HUMANOS.....	5
UTENTES	6
ANÁLISE ECONÓMICA E FINANCEIRA.....	7
DESEMPENHO FINANCEIRO	7
DESEMPENHO ECONÓMICO	7
PROPOSTA DE APLICAÇÃO DE RESULTADOS	8
REFERÊNCIAS FINAIS	8
PERSPETIVAS FUTURAS.....	8
NOTA FINAL.....	9
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS	10
BALANÇO	10
DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZA.....	11
DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR FUNÇÕES.....	12
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	13
ANEXO	14



Filipe

Relatório

Enquadramento

Em conformidade com o que está preceituado nos estatutos e nos termos da Lei a Direção do Centro Desportivo Social e Cultural do Cercal Vales e Ninho apresenta o relatório e contas referente ao exercício de 2025.

Relatório de atividades

O relatório de contas de 2025 espelha a atividade da Instituição nas suas diferentes respostas sociais:

- Creche;
- AAAF (Pré-escolar);
- CATL (1º Ciclo);
- Cantina (refeições ao pré-escolar e 1º ciclo);
- Centro de dia;
- Serviço de apoio domiciliário.

Estamos certos que este relatório permite a todos uma visão integrada do trabalho desenvolvido, quer pelos funcionários e quer pela Direção da Instituição.

Evolução da atividade da Instituição

Resultados obtidos em 2025

Em 2025 o resultado líquido do período é de 15.248,46 euros, valor superior ao ocorrido em 2024.

O total dos rendimentos operacionais verificados em 2025 foi de 523.074 euros uma variação positiva de 2% face ao ano anterior, o que se traduz num acréscimo de 9.105 euros.

A rubrica de outros rendimentos e ganhos regista um decréscimo de 51.641 euros cifrando-se em 27.777 euros. Esta diminuição refere-se ao facto de em 2024 o CDSCCVN instaurar uma ação declarativa sob a forma comum contra a EREDES, associado a uma quebra de energia e uma sobrecarga no fornecimento, dos quais alguns equipamentos foram danificados e tiveram de ser reparados. A EREDES no âmbito deste processo foi condenada a pagar o valor de 39.902,93 euros. A Instituição recebeu da EREDES e da Seguradora Tranquilidade o valor de 41.620,43 euros, facto extraordinário que não ocorreu em 2025.



Handwritten signature and name: Filipe

A evolução das principais rubricas de rendimentos de exploração encontra-se detalhada no gráfico seguinte:



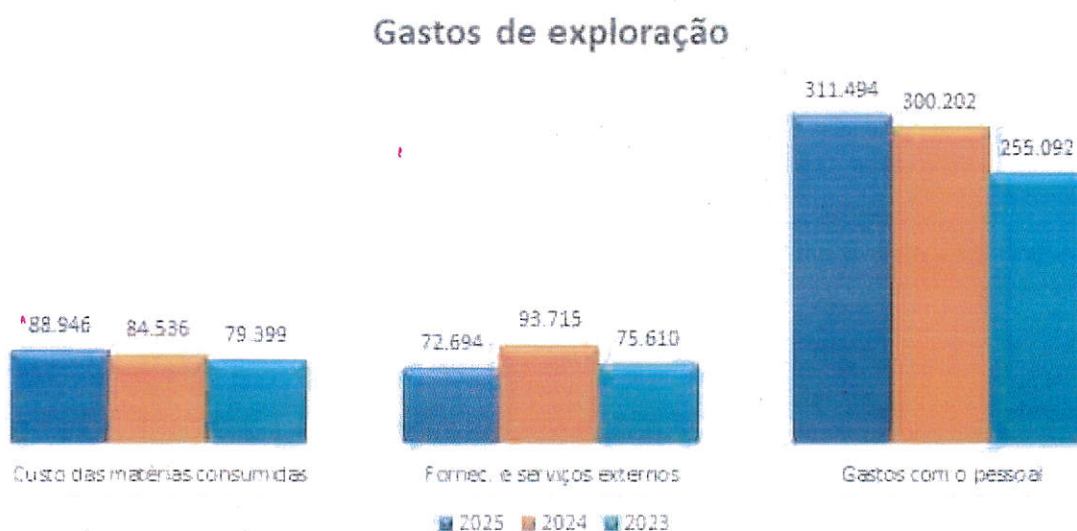
O total dos gastos operacionais em 2025 foi de 477.504 euros, valor em linha com o valor verificado em 2024, variação de apenas 4.101 euros.

Destacamos um aumento de 5% na compra de produtos alimentares. O total do custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas em géneros alimentares e produtos para o bar foi de 88.946 euros.

Os fornecimentos e serviços externos registam um decréscimo de 22 % face a 2024. O total da rubrica é de 72.694 euros.

Os gastos com pessoal registam um acréscimo de 4% o equivalente a cerca de 11.291 euros, este aumento decorre essencialmente da atualização do salário mínimo nacional.

A evolução das principais rubricas de gastos encontra-se detalhada no gráfico seguinte:



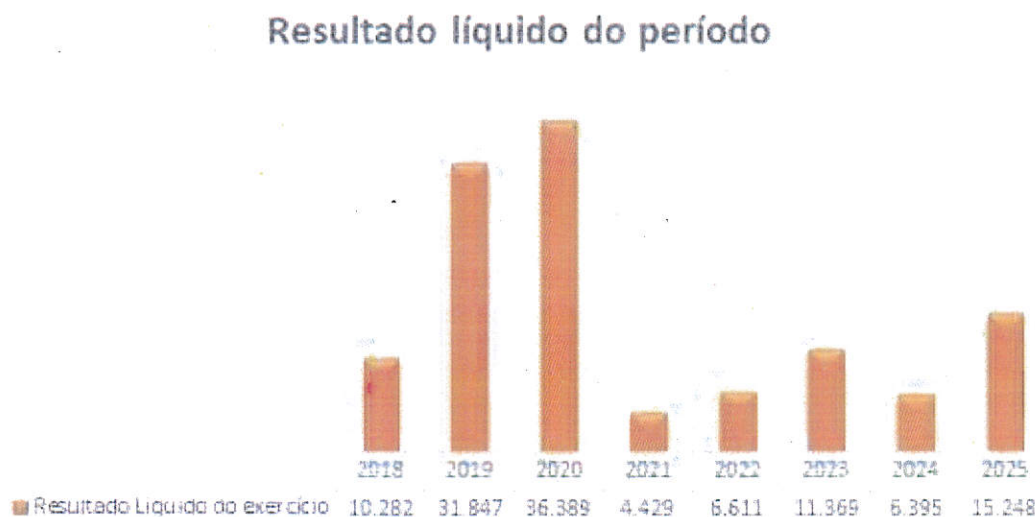
O resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos da Instituição é positivo no valor de 45.570,29 euros.



Handwritten signature and initials.

Com as depreciações do período no valor de 30.235,82 euros o resultado antes de impostos global da Instituição é de 15.248,46 euros.

A evolução gráfica do resultado líquido do período nos últimos 8 anos é a seguinte:



Investimentos realizados durante o ano

Durante 2025 a Instituição iniciou algumas obras de conservação e reparação do Edifício do Centro Social do Cercal tendo investido 20.085,65 euros em ativos dos quais destacamos os seguintes:

- Pavimento Tartan e aplicação no parque infantil – 4.717,05 euros;
- Reparação de fachadas, muros e gradeamentos do Centro Social – 15.368,60 euros.

A obra de requalificação do edifício no final do ano ainda se encontra em curso, cujos trabalhos se estimam que terminem durante o ano de 2026.

De salientar que no âmbito deste projeto foi celebrado com o Município de Ourém um protocolo de colaboração, cujo Município concederá um apoio ao investimento até ao montante de 20.599,76 euros, correspondente a 45% do orçamento apresentado, referente ao valor previsto realizar pela entidade no âmbito do investimento em causa.

Recursos humanos

A Instituição em 2025 manteve a sua estrutura de recursos humanos distribuídos pelas seguintes categorias:

- Diretora técnica;
- Rececionista/ administrativa;
- Cozinheira;
- Ajudante de cozinha;
- Auxiliar de serviços gerais;
- Ajudante de ação direta;



Handwritten signature and initials.

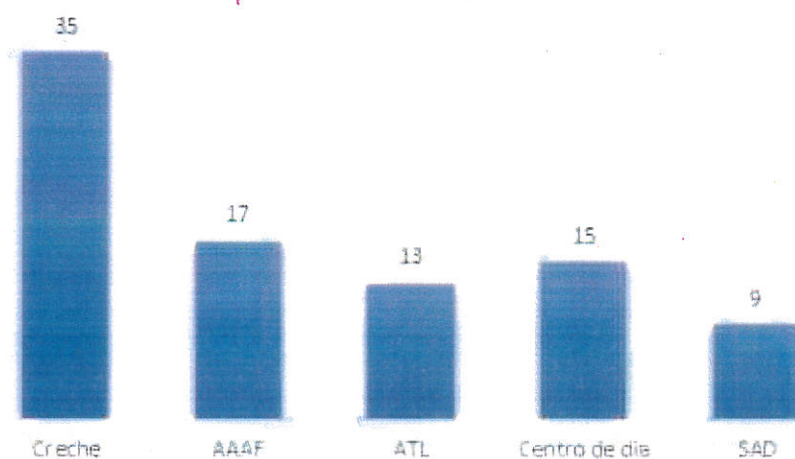
- Educadora de infância;
- Ajudante de ação educativa.

A 31 de dezembro de 2025 o total de funcionários era de 19.

Utentes

O número médio de utentes em 2025 manteve-se inalterado face aos valores médios dos últimos anos.

N.º médio de utentes





filipe

Análise económica e financeira

Desempenho financeiro

Da análise do balanço destacamos um ligeiro decréscimo (2%) nos ativos fixos tangíveis, as aquisições do exercício foram insuficientes para fazer face às amortizações e depreciações do ano.

O total dos inventários no final de 2025 era de 5.298 euros.

O total de disponibilidades cifrava-se em 146.151 euros 36% superior ao período homólogo, um aumento de 38.576 euros.

O passivo é maioritariamente composto por dívidas a fornecedores e outros passivos correntes.

O montante constante em outros passivos correntes refere-se essencialmente a obrigações com remunerações a liquidar com férias e subsídios de férias das funcionárias, inclui ainda as dívidas com os ordenados de dezembro, uma vez que apenas foram liquidados no início de 2026.

Desempenho económico

Pela análise da demonstração de resultados verifica-se um acréscimo de 2% nos rendimentos de exploração face ao ano anterior, cifrando-se em 523.074 euros. Apesar de se ter verificado um acréscimo nas prestações de serviços do bar, a rubrica de outros rendimentos e ganhos decresceu 65% face ao ano anterior, uma vez que não se verificou os factos extraordinários associados à indemnização da EREDES e Tranquilidade ocorridos em 2024.

Os gastos de exploração apresentam valores em linha com os ocorridos em 2024. Sendo de destacar na análise dos mesmos, uma diminuição de 22% nos fornecimentos e serviços externos, o que refletiu um decréscimo de 21.021 euros face ao ano anterior.

O resultado antes de impostos global é de 15.248,46 euros, valor superior ao verificado no ano anterior (6.394,82 euros).

Para o cálculo da estimativa de Imposto sobre o rendimento do exercício (IRC) teve-se em conta as operações tributáveis no âmbito dos serviços prestados no Bar da Instituição, conforme detalhe no quadro seguinte:

Unidade: euros	
Operações tributáveis - Exploração do BAR	Apuramento lucro tributável
Vendas e serviços prestados	78.452,95
Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	(51.778,95)
Fornecimentos e serviços externos	(8.500,00)
Gastos com o pessoal	(15.878,55)
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	2.295,45
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	(5.834,55)
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	(3.539,09)
Resultado antes de impostos	(3.539,09)
Imposto sobre o rendimento do período	0,00
Prejuízo para efeitos fiscais	(3.539,09)



2-14
Filipe

Como as operações tributáveis sujeitas a IRC apresentam valores negativos (3.539,09 euros), não existe qualquer estimativa de IRC e o resultado líquido do exercício de 2025 da Instituição é de 15.248,46 euros.

Proposta de aplicação de resultados

A Direção propõe que o resultado líquido do período positivo no valor de 15.248,46 euros, seja transferido para a conta de resultados transitados.

Referências finais

A Direção informa que a instituição não apresenta dívidas ao Estado em situação de mora, nos termos do Decreto-Lei 534/80, de 7 de novembro.

Dando cumprimento ao estipulado no Decreto nº 411/91, de 17 de outubro, a Direção informa ainda que a situação da instituição perante a segurança social se encontra regularizada, dentro dos prazos legalmente estipulados.

Perspetivas futuras

As perspetivas para as Instituições Particulares de Solidariedade Social (I.P.S.S.) em 2026 são marcadas por uma dualidade entre o reforço dos apoios sociais e o risco de insustentabilidade financeira, ao qual a Direção do Centro Desportivo Social e Cultural do Cercal Vales e Ninho não é alheio.

Como principais desafios financeiros e operacionais, destacamos os seguintes:

- Défice de financiamento – Na maioria das respostas sociais, o valor transferido pela Segurança Social por utente é significativamente inferior ao custo real do mesmo. O Compromisso de Cooperação 2025-2026 tentou mitigar isto com um reforço de verbas, mas a inflação e os gastos com pessoal absorvem rapidamente esses aumentos e são claramente insuficientes para manter a sustentabilidade financeira das Instituições;
- Aumento dos gastos com pessoal - O salário mínimo nacional (SMN) subiu para 920 euros em janeiro de 2026. Este incremento coloca uma pressão acrescida nas I.P.S.S., onde os encargos salariais representam a maior fatia das despesas correntes;
- Inflação e custos de bens - Com uma inflação prevista de 2,1%, para 2026, as I.P.S.S. enfrentam subidas acentuadas em bens essenciais, dificultando mais o equilíbrio orçamental;
- Resultados deficitários sistemáticos: Dados da C.N.I.S. indicam que cerca de 50% das I.P.S.S. terminam o ano de 2025 com resultados negativos o que ameaça a continuidade de certas valências sociais em 2026 e até mesmo a continuidade de algumas Instituições.



Handwritten signature and initials.

Nota final

Um especial agradecimento às empresas e entidades que nos ajudaram de todas as formas especialmente na concessão de donativos.

Aos utentes e famílias que nos honraram com a sua preferência, agradecemos a confiança depositada que constitui um importante incentivo e compensação pelos esforços empreendidos.

Um não menos importante agradecimento a todos os recursos humanos que trabalham na instituição pelo excelente trabalho desenvolvido.

Um bem-haja a todos!

Cercal, 04 de março de 2026

A Direção



10
Filipe

Demonstração dos resultados por natureza

Unidade: euros

RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	Períodos	
		2025	2024
Vendas e serviços prestados	16.2	469.576,71	417.308,36
Subsídios, doações e legados à exploração	10	25.719,66	17.241,23
Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	16.2	(88.945,86)	(84.535,70)
Fornecimentos e serviços externos	16.2	(72.694,16)	(93.715,01)
Gastos com o pessoal	16.2	(311.493,62)	(300.202,28)
Outros rendimentos e ganhos	16.2	27.777,49	79.418,87
Outros gastos e perdas	16.2	(4.369,93)	(3.151,57)
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		45.570,29	32.363,90
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	16.2	(30.235,82)	(25.931,32)
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		15.334,47	6.432,58
Juros e gastos similares suportados	16.2	(86,01)	(37,76)
Resultado antes de impostos		15.248,46	6.394,82
Imposto sobre o rendimento do período		0,00	0,00
Resultado líquido do período		15.248,46	6.394,82

Para ser lido com as notas anexas às Demonstrações Financeiras

O Contabilista Certificado (C.C. n.º 83095)

Sofia Lopes

A Direção

[Assinatura]

Marcelo Baptista



Demonstrações financeiras

Balanço

		Unidade: euros	
RUBRICAS	Notas	Datas	
		31-Dez-2025	31-Dez-2024
ATIVO			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	4	495.733,57	525.969,39
Investimentos financeiros		2.155,23	2.155,23
Investimentos em curso	4	20.085,65	0,00
		517.974,45	528.124,62
Ativo corrente			
Inventários	7	5.297,62	3.088,44
Créditos a receber	16.2	17.029,13	15.103,99
Estado e outros entes públicos	16.2	145,31	798,03
Outros ativos correntes	16.2	7.307,59	0,00
Diferimentos	16.2	3.107,41	2.422,41
Caixa e depósitos bancários	16.2	146.151,45	107.575,51
		179.038,51	128.988,38
Total do Ativo		697.012,96	657.113,00
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO			
FUNDOS PATRIMONIAIS			
Fundos		56.881,81	56.881,81
Resultados transitados		175.289,57	168.894,75
Reservas		0,00	0,00
Outras variações nos fundos patrimoniais	10.2	326.731,99	315.222,11
		558.903,37	540.998,67
Resultado líquido do período		15.248,46	6.394,82
Total dos fundos patrimoniais		574.151,83	547.393,49
PASSIVO			
Passivo não corrente			
		0,00	0,00
Passivo corrente			
Fornecedores	16.2	15.390,85	10.722,23
Financiamentos obtidos	16.2	582,88	0,00
Estado e outros entes públicos	16.2	7.370,56	7.023,94
Diferimentos	16.2	32.468,92	34.394,52
Outros passivos correntes	16.2	67.047,92	57.578,82
		122.861,13	109.719,51
Total do Passivo		122.861,13	109.719,51
Total do Capital Próprio e do Passivo		697.012,96	657.113,00

Para ser lido com as notas anexas às Demonstrações Financeiras

O Contabilista Certificado (C.C. n.º 83095)

Sofia Lopes

A Direção

Filipe Antunes
Marcelo Baptista



Demonstração dos resultados por funções

Unidade: euros

RENDIMENTOS E GASTOS	Total	2025	
		Bar	Valências de cariz social
Vendas e serviços prestados	469.576,71	78.452,95	391.123,76
Subsídios, doações e legados à exploração	25.719,66	0,00	25.719,66
Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	(88.945,86)	(51.778,95)	(37.166,91)
Fornecimentos e serviços externos	(72.694,16)	(8.500,00)	(64.194,16)
Gastos com o pessoal	(311.493,62)	(15.878,55)	(295.615,07)
Outros rendimentos e ganhos	27.777,49	0,00	27.777,49
Outros gastos e perdas	(4.369,93)	0,00	(4.369,93)
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	45.570,29	2.295,45	43.274,84
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	(30.235,82)	(5.834,55)	(24.401,27)
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	15.334,47	(3.539,09)	18.873,56
Juros e gastos similares suportados	(86,01)	0,00	(86,01)
Resultado antes de impostos	15.248,46	(3.539,09)	18.787,55
Imposto sobre o rendimento do período	0,00	0,00	0,00
Resultado líquido do período	15.248,46	(3.539,09)	18.787,55

O Contabilista Certificado (C.C. n.º 83095)

Sofia Lopes

A Direção

Rui Antunes
Morais Baptista



Demonstração dos fluxos de caixa

Unidade: euros			
RUBRICA	Notas	Períodos	
		2025	2024
Fluxos de caixa das actividades operacionais			
Recebimentos de clientes e utentes		177.803,74	163.680,93
Pagamentos a fornecedores		-161.640,02	-225.102,54
Pagamentos ao pessoal		-311.493,62	-300.202,28
Caixa gerada pelas operações		(295.329,90)	(361.623,89)
Pagamento/recebimento do imposto s/ o rendimento		0,00	0,00
Outros recebimentos/pagamentos		338.992,34	339.444,76
Fluxos de caixa das actividades operacionais (1)		43.662,44	(22.179,13)
Fluxos de caixa das actividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Ativos fixos tangíveis		-20.085,65	-27.555,28
Ativos fixos intangíveis		0,00	0,00
Recebimentos provenientes de:			
Ativos fixos tangíveis		0,00	0,00
Ativos fixos intangíveis		0,00	0,00
Dividendos		0,00	0,00
Fluxos de caixa das actividades de investimento (2)		(20.085,65)	(27.555,28)
Fluxos de caixa das actividades de financiamento			
Recebimentos provenientes de:			
Financiamentos obtidos		0,00	0,00
Doações		15.085,16	7.766,74
Outros		0,00	0,00
Pagamentos respeitantes a:			
Financiamentos obtidos		0,00	0,00
Juros e gastos similares		-86,01	-37,76
Dividendos		0,00	0,00
Outras operações de financiamento		0,00	0,00
Fluxos de caixa das actividades de financiamento (3)		14.999,15	7.728,98
Variação de caixa e seus equivalente (1+2+3)		38.575,94	-42.005,43
Efeitos das diferenças de câmbio		0,00	0,00
Caixa e seus equivalentes no início do período		107.575,51	149.580,94
Caixa e seus equivalentes no fim do período		146.151,45	107.575,51
		38.575,94	(42.005,43)

O Contabilista Certificado (C.C. n.º 83095)

Sofia Lopes

A Direção

Filipe Antunes

Marcelo Baptista



Handwritten signature and name:
Filipe

Anexo

1. Identificação da entidade

1.1. Denominação: Centro Desportivo Social e Cultural Cercal, Vales e Ninho

1.2. Sede: Cercal, Ourém

1.3. Natureza da atividade: IPSS

2. Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras

O referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras é o instituído pelo Decreto-Lei n.º 36-A/2011, de 9 de Março.

3. Resumo principais políticas contabilísticas

O Aviso n.º 8259/2015, de 29 de julho, publicou a Norma Contabilística e de Relato Financeiro para as Entidades do Setor Não Lucrativo (NCRF-ESNL). O referencial contabilístico utilizado é o aplicável a este tipo de entidades (NCRF-ESNL).

As demonstrações financeiras da instituição são apresentadas em euros. O euro é a moeda funcional e de apresentação.

4. Ativos fixos tangíveis

4.1. Divulgações

a) Critérios de mensuração

Os ativos fixos tangíveis encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzido das depreciações e das perdas por imparidade acumuladas.

b) Vidas úteis ou as taxas de depreciação usadas

As depreciações são calculadas, após o início de utilização dos bens, pelo método das quotas constantes em conformidade com o período de vida útil estimado para cada grupo de bens.

As taxas de depreciação utilizadas correspondem aos seguintes períodos de vida útil estimada:

Descrição	Anos de vida útil	Taxa
Equipamento básico	3 - 8 anos	33,33% - 12,50%
Equipamento de transporte	4 anos	12,50-25%
Equipamento administrativo	3 - 8 anos	33,33% - 12,50%
Outros ativos fixos tangíveis	8 anos	12,50%



Handwritten signature and the word "Flupe" in the top right corner.

c) Quantia escriturada bruta e a depreciação acumulada no início e no fim do período

Em 31 de dezembro de 2025 e de 2024 a rubrica de ativos fixos tangíveis apresentava a seguinte composição:

Unidade: euros

Descrição	31-Dez-2025	31-Dez-2024
Terrenos e recursos naturais	5.000,00	5.000,00
Edifícios e outras construções	706.405,81	706.405,81
Equipamento básico	101.319,22	101.319,22
Equipamento de transporte	88.654,16	88.654,16
Equipamento administrativo	13.478,47	13.478,47
Outros ativos fixos tangíveis	19.591,17	19.591,17
	954.534,48	934.448,83
Depreciações acumuladas	438.715,26	408.479,44
	515.819,22	525.969,39

d) Reconciliação da quantia escriturada no início e no fim do período que mostre as adições, as alienações, os abates e as depreciações

O movimento ocorrido nos ativos fixos tangíveis e respetivas depreciações em 2025 e de 2024 foi o seguinte:

Descrição	Saldo inicial 01-jan-2025	Adições	Alienações	Transferências e abates	Saldo final 31-dez-2025
Terrenos e recursos naturais	5.000,00				5.000,00
Edifícios e outras construções	706.405,81				706.405,81
Equipamento básico	101.319,22				101.319,22
Equipamento de transporte	88.654,16				88.654,16
Equipamento administrativo	13.478,47				13.478,47
Outros ativos fixos tangíveis	19.591,17				19.591,17
Ativos fixos tangíveis em curso	0,00	20.085,65			20.085,65
	934.448,83	20.085,65	0,00	0,00	954.534,48
Depreciações acumuladas	408.479,44	30.235,82			438.715,26
	525.969,39	-10.150,17	0,00	0,00	515.819,22

Unidade: euros

Descrição	Saldo inicial 01-jan-2024	Adições	Alienações	Transferências e abates	Saldo final 31-dez-2024
Terrenos e recursos naturais	5.000,00				5.000,00
Edifícios e outras construções	706.405,81				706.405,81
Equipamento básico	100.235,48	1.083,74			101.319,22
Equipamento de transporte	62.182,62	26.471,54			88.654,16
Equipamento administrativo	13.478,47				13.478,47
Outros ativos fixos tangíveis	19.591,17				19.591,17
	906.893,55	27.555,28	0,00	0,00	934.448,83
Depreciações acumuladas	382.548,12	25.931,32			408.479,44
	524.345,43	1.623,96	0,00	0,00	525.969,39

5. Ativos fixos intangíveis



22-14
Filipe

Não aplicável

6.Custos de empréstimos obtidos

Não aplicável.

7.Inventários

7.1.Política contabilística

Os inventários estão valorizados ao custo de aquisição através do sistema de inventário intermitente.

Em 31 de dezembro de 2025 e de 2024 a rubrica de inventários apresentava a seguinte composição:

Unidade: euros		
Descrição	31-Dez-2025	31-Dez-2024
Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	5.297,62	3.088,44
Total de inventários	5.297,62	3.088,44

8.Rendimentos e gastos

8.1.Rédito

O rédito é reconhecido nos períodos contabilísticos em que os serviços são prestados e mensurado pelo justo valor da retribuição recebida ou a receber tomando em consideração a quantia de quaisquer descontos comerciais e de quantidades concedidos pela entidade.

9.Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes

Não aplicável

10.Subsídios e outros apoios de entidades públicas

10.1.Subsídios à exploração

Em 31 de dezembro de 2025 e de 2024, o detalhe desta rubrica era o seguinte:

Unidade: euros		
Descrição	2025	2024
Subsídio à exploração		
Subsídios do estado outros entes públicos	10.634,50	9.474,49
Doações e heranças	15.085,16	7.766,74
Subsídio à exploração	25.719,66	17.241,23



Fliper

10.2.Subsídios ao investimento

Os subsídios do governo não reembolsáveis relacionados com ativos fixos tangíveis e intangíveis, incluindo os subsídios não monetários, devem ser apresentados no balanço como componente do capital próprio, e imputados como rendimentos do período numa base sistemática e racional durante a vida útil do ativo.

Unidade: euros		
Descrição	31-Dez-2025	31-Dez-2024
Outras variações nos fundos de capital		
Subsídios	326.731,99	315.222,11
Outras variações nos fundos de capital	326.731,99	315.222,11

Esta rubrica inclui o reconhecimento inicial do subsídio ao investimento do Município de Ourém no valor estimado de 20.599,76 euros. O investimento relacionado com este projeto ainda se encontra em execução, estando prevista a sua conclusão durante o ano de 2026.

11.Instrumentos financeiros

Não aplicável

12.Benefícios dos empregados

Não aplicável.

13.Acontecimentos após a data do balanço

Não aplicável

14.Agricultura

Não aplicável

15.Divulgações exigidas por outros diplomas legais

A administração informa que a instituição não apresenta dívidas ao estado em situação de mora, nos termos do Decreto-Lei 534/80, de 7 de novembro.

Dando cumprimento ao estipulado no Decreto nº 411/91, de 17 de outubro, a administração informa ainda que a situação da instituição perante a segurança social se encontra regularizada, dentro dos prazos legalmente estipulados.

16.Outras divulgações

16.1.Operações contratadas pela entidade com partes relacionadas

Não aplicável



3-10
Filipe

16.2. Outras divulgações consideradas relevantes para melhor compreensão da posição financeira e dos resultados

a) Clientes/utentes

Em 31 de dezembro de 2025 e de 2024 a rubrica de clientes/utentes apresentava a seguinte composição:

Unidade: euros		
Descrição	31-Dez-2025	31-Dez-2024
Clientes		
Clientes c/c	17.029,13	15.103,99
Clientes	17.029,13	15.103,99

b) Estado e outros entes públicos

Em 31 de dezembro de 2025 e de 2024 a rubrica de Estado e outros entes públicos apresentava a seguinte composição:

Unidade: euros		
Descrição	31-Dez-2025	31-Dez-2024
Estado e outros entes públicos		
Ativo		
Imposto sobre o rendimento	9,20	9,20
IVA	136,11	788,83
	145,31	798,03
Passivo		
Ret. Imposto s/ rendimento	598,01	572,00
Contribuições para segurança social	6.772,55	6.451,94
	7.370,56	7.023,94

c) Diferimentos

Em 31 de dezembro de 2025 e de 2024 a rubrica de diferimentos apresentava a seguinte composição:

Unidade: euros		
Descrição	31-Dez-2025	31-Dez-2024
Diferimentos		
Ativo		
Gastos a reconhecer	3.107,41	2.422,41
	3.107,41	2.422,41
Passivo		
Rendimentos a reconhecer	32.468,92	34.394,52
	32.468,92	34.394,52



Handwritten signature and initials.

d) Caixa e depósitos bancários

Em 31 de dezembro de 2025 e de 2024 a rubrica de caixa e depósitos bancários apresentava a seguinte composição:

Unidade: euros

Descrição	31-Dez-2025	31-Dez-2024
Caixa e depósitos bancários		
Caixa	14.140,73	8.622,65
Depósitos à ordem	132.010,72	76.053,86
Outros depósitos bancários	0,00	22.899,00
Caixa e depósitos bancários	146.151,45	107.575,51

e) Fundos patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2025 os saldos desta rubrica apresentavam-se como segue:

Unidade: euros

Descrição	Saldo inicial 01-jan-2025	Aumentos	Diminuições	Transferências	Saldo final 31-dez-2025
Fundos	56.881,81				56.881,81
Resultados transitados	168.894,75	6.394,82			175.289,57
Outras var. no cap. próprio	315.222,11	20.599,76	9.089,88		326.731,99
	540.998,67	26.994,58	9.089,88	0,00	558.903,37
Resultado líquido do período	6.394,82	15.248,46	6.394,82		15.248,46
	547.393,49	42.243,04	15.484,70	0,00	574.151,83

f) Fornecedores

Em 31 de dezembro de 2025 e de 2024 a rubrica de fornecedores apresentava a seguinte composição:

Unidade: euros

Descrição	31-Dez-2025	31-Dez-2024
Fornecedores		
Fornecedores c/c	15.390,85	10.722,23
Fornecedores	15.390,85	10.722,23

g) Outros passivos correntes

Em 31 de dezembro de 2025 e de 2024 a rubrica de outros passivos corrente apresentava a seguinte composição:

Unidade: euros

Descrição	31-Dez-2025	31-Dez-2024
Outros passivos correntes		
Credores por acréscimo de gastos	48.923,70	57.578,82
Outras contas a pagar	18.124,22	0,00
Outros Passivos Correntes	67.047,92	57.578,82



Handwritten signature and name: Filipe

h) Vendas e serviços prestados

Em 31 de dezembro de 2025 e de 2024, o detalhe desta rubrica era o seguinte:

Unidade: euros		
Descrição	2025	2024
Vendas e serviços prestados		
Vendas	109,50	10.052,91
Prestações de serviços	469.467,21	407.255,45
Quotas dos utilizadores	99.241,29	103.139,88
Prestações de serviços - Bar	78.452,95	55.208,84
ISS - Acordos de cooperação	274.936,97	232.463,43
Vendas e serviços prestados	469.576,71	417.308,36

i) Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas

O detalhe do custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas a 31 de dezembro de 2025 e a 31 de dezembro de 2024 foi o seguinte:

Unidade: euros		
Descrição	2025	2024
Custo das merc. vendidas/ matérias consumidas		
Existências iniciais	3.088,44	2.900,56
Compras	86.736,68	84.347,82
Existências finais	5.297,62	3.088,44
Custo das mercadorias vendidas	88.945,86	84.535,70



Flávia

j) Fornecimentos e serviços externos

O detalhe dos fornecimentos e serviços externos a 31 de dezembro de 2025 e a 31 de dezembro de 2024 era o seguinte:

Unidade: euros		
Descrição	2025	2024
Fornecimentos e serviços externos		
Serviços especializados	18.916,30	40.096,30
Serviços especializados	1.710,61	26.402,69
Publicidade e propaganda		307,50
Vigilância e segurança	263,10	129,15
Honorários	8.175,08	2.865,60
Comissões	8,68	59,33
Conservação e reparação	8.405,99	9.537,28
Serviços bancários	352,84	794,75
Materiais	6.216,47	4.650,61
Energia e fluidos	21.378,51	18.515,70
Electricidade	8.088,41	7.426,55
Combustíveis	8.469,52	8.409,67
Água	4.820,58	2.679,48
Deslocações, estadas e transportes	4.245,00	886,35
Serviços diversos	21.937,88	29.566,05
Comunicação	4.313,90	3.373,46
Seguros	2.030,74	3.093,41
Limpeza higiene e conforto	8.874,75	8.942,12
Outros serviços	6.718,49	14.157,06
Fornecimentos e serviços externos	72.694,16	93.715,01

k) Gastos com o pessoal

O detalhe dos gastos com pessoal a 31 de dezembro de 2025 e a 31 de dezembro de 2024 era o seguinte:

Unidade: euros		
Descrição	2025	2024
Gastos com o pessoal		
Remunerações do pessoal	253.521,76	242.705,95
Encargos s/ remunerações	54.848,22	53.820,96
Seguros acidentes de trabalho	1.860,74	3.011,09
Outros gastos com pessoal	1.262,90	664,28
Gastos com o pessoal	311.493,62	300.202,28

Nenhum dos membros da Direção auferir remuneração. A 31 de dezembro de 2025 o número de funcionários era de 19 funcionários.



l) Outros rendimentos e ganhos

O detalhe da rubrica outros rendimentos e ganhos a 31 de dezembro de 2025 e a 31 de dezembro de 2024 era a seguinte:

Unidade: euros

Descrição	2025	2024
Outros rendimentos e ganhos		
Rendimentos suplementares	12.893,00	21.084,85
Rend. ganhos inv. não financeiros		41.620,43
Outros rendimentos e ganhos	14.881,49	16.713,59
Outros rendimentos e ganhos	27.777,49	79.418,87

m) Outros gastos e perdas

O detalhe da rubrica outros gastos e perdas a 31 de dezembro de 2025 e a 31 de dezembro de 2024 era a seguinte:

Unidade: euros

Descrição	2025	2024
Outros gastos e perdas		
Impostos	823,38	910,02
Outros gastos e perdas	3.546,55	2.241,55
Outros gastos e perdas	4.369,93	3.151,57

n) Gastos/Reversões de depreciação e de amortização

O detalhe da rubrica gastos de depreciações e de amortizações a 31 de dezembro de 2025 e a 31 de dezembro de 2024 era a seguinte:

Unidade: euros

Descrição	2025	2024
Gastos de depreciação e amortização		
Ativos fixos tangíveis	30.235,82	25.931,32
Gastos de depreciação e amortização	30.235,82	25.931,32

Cercal, 05 de março de 2026

O Contabilista Certificado (C.C. n.º 83095)

Sofia Lopes

A Direção

Filipe Antunes

Marcos Baptista