

1 - Identificação da entidade

1.1. Dados de identificação

Designação da entidade: CENTRO SOCIAL, CULTURAL E DESPORTIVO DO MARMELEIRO

Número de identificação de pessoa coletiva: 502000732

Lugar da sede social:

Natureza da atividade:

2 - Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras

2.1. Referencial contabilístico utilizado

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com as normas que integram o Sistema de Normalização Contabilística (SNC), as quais contemplam as Bases para a Apresentação de Demonstrações Financeiras, os Modelos de Demonstrações Financeiras, o Código de Contas e as Normas Contabilísticas de Relato Financeiro (NCRF). Mais especificamente foi utilizada a Norma das Entidades do Sector Não Lucrativo (ESNL).

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

- Pressuposto da continuidade

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

- Regime da periodização económica (acrécimo)

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

- Materialidade e agregação

As linhas de itens que não sejam materialmente relevantes são agregadas a outros itens das demonstrações financeiras. A Entidade não definiu qualquer critério de materialidade para efeito de apresentação das demonstrações financeiras.

- Compensação

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

- Comparabilidade

As políticas contabilísticas e os critérios de mensuração adotados a 31 de dezembro de 2024 são comparáveis com os utilizados na preparação das demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023.

3 - Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros

3.1. Principais políticas contabilísticas

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

- Eventos subsequentes

Os eventos após a data do balanço que proporcionem informação adicional sobre condições que existiam nessa data são refletidos nas demonstrações financeiras. Caso existam eventos materialmente relevantes após a data do balanço,

são divulgados no anexo às demonstrações financeiras.

- Moeda de apresentação

As demonstrações financeiras estão apresentadas em euro, constituindo esta a moeda funcional e de apresentação. Neste sentido, os saldos em aberto e as transações em moeda estrangeira foram transpostas para a moeda funcional utilizando as taxas de câmbio em vigor à data de fecho para os saldos em aberto e à data da transação para as operações realizadas.

Os ganhos ou perdas de natureza cambial daqui decorrentes são reconhecidos na demonstração dos resultados no item de "Juros e rendimentos similares obtidos" se favoráveis ou "Juros e gastos similares suportados" se desfavoráveis, quando relacionados com financiamentos obtidos/concedidos ou em "Outros rendimentos e ganhos" se favoráveis e "Outros gastos ou perdas" se desfavoráveis, para todos os outros saldos e transações.

- Ativos fixos tangíveis

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

As depreciações são calculadas, após o início de utilização dos bens, pelo método da linha reta em conformidade com o período de vida útil estimado para cada classe de ativos. Não foram apuradas depreciações por componentes.

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

- Inventários

As matérias-primas subsidiárias e de consumo encontram-se valorizadas ao custo de aquisição, o qual é inferior ao valor de realização, pelo que não se encontra registada qualquer perda por imparidade por depreciação de inventários.

- Clientes e outros valores a receber

As contas de "Clientes" e "Outros valores a receber" estão reconhecidas pelo seu valor nominal diminuído de eventuais perdas por imparidade, registadas na conta de "Perdas por imparidade acumuladas", por forma a que as mesmas reflitam a sua quantia recuperável.

- Caixa e depósitos bancários

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

- Fornecedores e outras contas a pagar

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

- Rédito e regime do acréscimo

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

Observou-se o disposto no ponto 12 - Rédito da Norma das Entidades do Sector Não Lucrativo, dado que o rédito só foi reconhecido por ter sido razoavelmente mensurável, é provável que se obtenham benefícios económicos futuros e todas as contingências relativas a uma venda tenham sido substancialmente resolvidas.

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

Os juros recebidos são reconhecidos atendendo ao regime da periodização económica, tendo em consideração o montante em dívida e a taxa efetiva durante o período até à maturidade. Os dividendos são reconhecidos na rubrica "Outros ganhos e perdas líquidos" quando existe o direito de os receber.

- Subsídios

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

Os subsídios atribuídos a fundo perdido para o financiamento ativos fixos tangíveis e intangíveis estão incluídos no item de "Outras variações nos capitais próprios". São transferidos numa base sistemática para resultados à medida em que decorrer o respetivo período de depreciação ou amortização.

Os subsídios à exploração destinam-se à cobertura de gastos, incorridos e registados no período, pelo que são reconhecidos em resultados à medida que os gastos são incorridos, independentemente do momento de recebimento do subsídio.

4 - Ativos fixos tangíveis

4.1. Divulgações para cada classe de ativos fixos tangíveis

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

4.1.1. Reconciliação da quantia escriturada no início e no fim do período, conforme quadro seguinte:

Descrição	Terrenos e recursos naturais	Edifícios e outras construções	Equipamento básico	Equipamento de transporte	Equipamento administrativo	Equipamentos biológicos	Outros AFT	AFT em curso	Adiantamentos AFT	TOTAL
Valor bruto no início	45.271,43	1.611.403,33	177.599,09	86.890,84	12.965,26		37.056,02			1.971.185,97
Depreciações acumuladas		196.908,82	109.933,10	74.100,20	12.820,76		33.675,16			427.438,04
Saldo no início do período	45.271,43	1.414.494,51	67.665,99	12.790,64	144,50		3.380,86			1.543.747,93
Variações do período		(23.152,33)	(12.763,17)	(3.395,31)	1.631,36		5.567,73			(32.111,72)
Total de aumentos										
Total diminuições		23.152,33	12.763,17	3.395,31	(1.631,36)		(5.567,73)			32.111,72
Depreciações do período		17.487,52	8.852,22	3.395,31	491,28		1.920,61			32.146,94
Outras diminuições		5.664,81	3.910,95		(2.122,64)		(7.488,34)			(35,22)
Saldo no fim do período	45.271,43	1.391.342,18	54.902,82	9.395,33	1.775,86		8.948,59			1.511.636,21
Valor bruto no fim do período	45.271,43	1.611.337,81	177.597,83	58.846,78	12.959,49		37.173,33			1.943.186,67
Depreciações acumuladas no fim do período		219.995,63	122.695,01	49.451,45	11.183,63		28.224,74			431.550,46

5 - Inventários

5.1. Políticas contabilísticas adotadas na mensuração dos inventários e fórmula de custeio usada

As matérias-primas, subsidiárias e de consumo encontram-se valorizadas ao custo de aquisição, o qual é inferior ao valor de realização, pelo que não se encontra registada qualquer perda por imparidade por depreciação de inventários.

5.2. Quantia escriturada de inventários

Descrição	Mercadorias	Mat. Primas e Subsid.	Total Período	Mercadorias Per. Anterior	Mat. Prim. e Sub. Per. Anterior	Total Per. Anterior
APURAMENTO DO CUSTO DAS MERC. VENDIDAS E MAT. CONSUMIDAS						
Inventários iniciais		3.976,80	3.976,80			
Compras		94.498,33	94.498,33			
Reclassificação e regularização de inventários						
Inventários finais		6.681,29	6.681,29			
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas		91.793,84	91.793,84			
OUTRAS INFORMAÇÕES						

6 - Rendimentos e gastos

6.1. Políticas contabilísticas adotadas para o reconhecimento do rédito incluindo os métodos adotados para determinar a fase de acabamento de transações que envolvem a prestação de serviços

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

Descrição	Valor Período
Prestação de serviços	476.075,37
Total	476.075,37

6.2. Discriminação dos fornecimentos e serviços externos

Descrição	Valor Período	V. Período Anterior
Subcontratos		24.410,05
Serviços especializados	47.338,25	7.089,79
Trabalhos especializados	9.661,51	
Publicidade e propaganda	63,96	296,94
Vigilância e segurança		1.407,12
Honorários	27.538,00	
Conservação e reparação	7.075,82	5.334,26
Outros	2.998,96	51,47
Materiais	8.614,99	19.467,20
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	7.733,02	29,46
Livros e documentação técnica		71,63
Material de escritório	825,46	2.187,88
Artigos para oferta	56,51	
Outros		17.178,23
Energia e fluidos	37.876,14	29.895,74
Eletricidade	23.390,23	12.912,49
Combustíveis	5.639,96	5.664,86
Água	55,61	464,85
Outros	8.790,34	10.853,54
Serviços diversos	41.521,58	21.931,56
Comunicação	1.767,53	1.357,03
Seguros	4.047,78	3.819,49
Contencioso e notariado		230,00
Limpeza, higiene e conforto	32.078,36	16.525,04
Outros serviços	3.627,91	
Total	135.350,96	102.794,34

7 - Subsídios e outros apoios das entidades públicas

7.1. Outras divulgações

Os subsídios à exploração destinam-se à cobertura de gastos, incorridos e registados no período, pelo que são reconhecidos em resultados à medida que os gastos são incorridos, independentemente do momento de recebimento do subsídio.

- Centro Regional da Seg. Social..... = 339.336,31 EUR
- Junta de Freguesia..... = 3.500,00 EUR
- Camara Municipal da Sertã..... = 46.291,07 EUR

8 - Instrumentos financeiros**8.1. Outras Divulgações**

Outras contas a pagar / Outros passivos correntes

Férias, Subsídio de férias e encargos a pagar em 2025 referentes ao ano de 2024: **70.670€**

8.2. Reconciliação da quantia escriturada no início e no fim do período de cada rubrica dos fundos patrimoniais, conforme quadro seguinte:

Descrição	Saldo inicial	Débitos	Créditos	Saldo Final
Capital	12.469,95			12.469,95
Reservas	7.014,36			7.014,36
Outras reservas	7.014,36			7.014,36
Resultados transitados	181.753,28		(45.048,78)	136.704,50
Outras variações nos capitais próprios	764.171,52		(12.456,23)	751.715,29
Subsídios	764.171,52		(12.456,23)	751.715,29
Total	965.409,11		(57.505,01)	907.904,10

8.3. Resumo das categorias (naturezas) de ativos e passivos financeiros, perdas por imparidade, rendimentos e gastos associados, conforme quadro seguinte:

Descrição	Mensurados ao justo valor	Mensurados ao custo amortizado	Mensurados ao custo	Imparidade acumulada	Reconhecimento Inicial
Ativos financeiros:			85.825,16		
Clientes e utentes			85.168,01		
Adiantamentos a fornecedores			200,00		
Outras contas a receber			457,15		
Passivos financeiros:			267.889,52		
Fornecedores			103.910,45		
Adiantamentos de clientes			2.176,49		
Financiamentos obtidos			481.339,83		
Outras contas a pagar			161.802,58		
Ganhos e perdas líquidos:			(3,17)		
De passivos financeiros			(3,17)		
Rendimentos e gastos de juros:			(19.072,44)		
De ativos financeiros			13.000,00		
De passivos financeiros			(32.072,44)		

9 - Benefícios dos empregados**9.1. Divulgações relativas a membros dos órgãos de administração, de direção ou de supervisão**

Os órgãos da administração não auferem qualquer remuneração.

9.2. Benefícios dos empregados e encargos da entidade

Descrição	Valor Período
Gastos com o pessoal	548.397,55
Remunerações do pessoal	445.166,72
Encargos sobre as remunerações	98.687,88
Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais	3.501,15
Outros gastos com o pessoal, dos quais:	1.041,80

10 - Divulgações exigidas por diplomas legais

10.1. Informação por atividade económica

Descrição	Atividade CAE 1	Total
Vendas		
Prestações de serviços	476.075,37	476.075,37
Compras	94.498,33	94.498,33
Fornecimentos e serviços externos	135.350,96	135.350,96
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	91.793,84	91.793,84
Matérias primas, subsidiárias e de consumo	91.793,84	91.793,84
Número médio de pessoas ao serviço	38,00	38,00
Gastos com o pessoal	548.397,55	548.397,55
Remunerações	445.166,72	445.166,72
Outros gastos	103.230,83	103.230,83
Ativos fixos tangíveis		
Valor líquido final	1.511.636,21	1.511.636,21
Propriedades de investimento		

10.2. Informação por mercado geográfico

Descrição	Mercado Interno	Comunitário	Extra-comunitário	Total
Vendas				
Prestações de serviços	476.075,37			476.075,37
Compras	94.498,33			94.498,33
Fornecimentos e serviços externos	135.350,96			135.350,96
Rendimentos suplementares:				

11 - Impostos e contribuições

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

Descrição	Valor Período
Resultado antes de impostos do período	38.503,52
Imposto corrente	
Imposto diferido	
Imposto sobre o rendimento do período	
Tributações autónomas	
Taxa efetiva de imposto	

11.2. Divulgações relacionadas com outros impostos e contribuições

A instituição encontra-se isenta de IRC.

Descrição	Saldo Devedor	Saldo Credor	Saldo Devedor Período Anterior	Saldo Credor Período Anterior
Imposto sobre o rendimento				
Retenção de impostos sobre rendimentos		2.195,00		1.332,25
Imposto sobre o valor acrescentado (IVA)	1.932,25		4.178,20	
Contribuições para a Segurança Social		16.996,89		14.386,70
Total	1.932,25	19.191,89	4.178,20	15.718,95