

CENTRO SOCIAL NOSSA SENHORA DO ROSÁRIO

**ANEXO ÀS DEMONSTRAÇÕES
FINANCEIRAS**

2025

1 – Identificação da Entidade

O Centro Social Nossa Senhora do Rosário (adiante designado por CSNSR) é uma instituição sem fins lucrativos, constituída sob a forma de IPSS, com o contribuinte fiscal número 512015171, fundada em 1934, tendo como objeto estatutário a educação pré-escolar, atividades de cuidados para crianças e atividades de apoio social para crianças e jovens.

A CSNSR tem sede na Rua Dr. José Pereira Botelho nº 58, freguesia do Rosário, concelho de Lagoa (9560-047).

2 – Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras foram elaboradas no pressuposto da conformidade das operações a partir dos livros e registos contabilísticos da Entidade e de acordo com a Norma Contabilística e de Relato Financeiro para as Entidades do Setor Não Lucrativo (NCRF-ESNL) aprovado pelo Decreto-Lei nº 36-A/2011 de 9 de Março. No referido decreto, refere que o Sistema de Normalização Contabilística (SNC) para Entidades do Setor Não Lucrativo é composto por Bases para a Apresentação de Demonstrações Financeiras, os Modelos de Demonstrações Financeiras, o Código de Contas e as Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro para as Entidades do Setor Não Lucrativo (NCRF-ESNL), e as Normas Interpretativas.

As demonstrações financeiras, que incluem o balanço, a demonstração dos resultados por naturezas, demonstração dos resultados por funções, demonstração das alterações nos fundos patrimoniais, demonstração dos fluxos de caixa e o anexo, são expressas em euros e, foram preparadas segundo os pressupostos da continuidade das operações e em conformidade com o regime de acréscimo, tendo em conta as seguintes características qualitativas: compreensibilidade; relevância; materialidade; fiabilidade; representação fidedigna; da substância sobre a forma, neutralidade, prudência, plenitude e comparabilidade.



3 – Principais políticas contabilísticas, estimativas e julgamentos relevantes

3.1 – Bases de mensuração usadas na preparação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com o princípio de custo histórico.

As principais políticas contabilísticas utilizadas na preparação das demonstrações financeiras encontram-se descritas nos parágrafos seguintes. A aplicação destas políticas foi efetuada de forma consistente nos períodos comparativos.

3.2 – Outras políticas contabilísticas relevantes

a) Activos Fixos Tangíveis

Os ativos fixos tangíveis encontram-se registados ao custo da aquisição que compreende o preço de compra, deduzido das respetivas depreciações acumuladas, as quais são calculadas segundo o método de quotas constantes, por referência ao início do exercício em que os bens entram em funcionamento, e dentro dos limites das taxas estabelecidas para fins fiscais nos termos do DR 25/2009 de 14 de Setembro, as quais se considera traduzirem satisfatoriamente a vida útil esperada dos bens.

As taxas de depreciação mais relevantes são as seguintes:

	Taxas (%)	Vida Útil (Anos)
Ativo Tangível		
Edifícios e outras Construções	2	50
Equipamento Básico	12,5	8
Equipamento de Transporte	25	4
Equipamento Administrativo	12,5	8
Outros Ativos Fixos	20	5
Ativo Intangível		
Projetos de Desenvolvimento	33,33	3

Os ganhos ou perdas provenientes do abate ou alienação são determinados pela diferença entre o recebimento e a quantia escriturada do ativo, sendo reconhecidos como rendimentos ou gastos no período.

São classificados como ativos fixos tangíveis os ativos subjacentes aos contratos de locação financeira, nos quais se verifique a transferência para o locatário de todos os riscos e vantagens inerentes à posse do ativo.

b) Custo de Empréstimos Obtidos

O CSNSR não tinha empréstimos à data de 31/12/2025.

c) Investimentos em Associadas

O CSNSR não tinha investimentos em associadas à data de 31/12/2025.

d) Inventários

O CSNSR não tinha inventários à data de 31/12/2025.

e) Rendimentos

Os réditos são mensurados pelo justo valor da retribuição recebida ou a receber.

f) Provisões

A entidade CSNSR não tinha provisões à data de 31/12/2025.

g) Subsídios à Exploração

Correspondem aos subsídios não reembolsáveis provenientes de apoios governamentais.

h) Acréscimo de Rendimentos

A entidade CSNSR não tinha acréscimo de rendimentos à data de 31/12/2025.

Diferimentos

A entidade CSNSR não tinha diferimentos à data de 31/12/2025.



i) Impostos sobre Lucros

A entidade CSNSR não tem imposto sobre rendimentos à data de 31/12/2025.

3.3 – Principais pressupostos relativos ao futuro

Não foram identificadas pela Direção do CSNSR situações que coloquem em causa a continuidade da entidade.

4 – Fluxos de Caixa

A rubrica de caixa e depósitos bancários decompõe-se da seguinte forma:

	2025	2024
Caixa	1.980,41	2.031,02
Depósitos à Ordem	150.311,45	32.954,59
Depósitos a Prazo	0,00	0,00
TOTAL	152.291,86	34.985,61

A 31 de Dezembro de 2025 todos os saldos de caixa e seus equivalentes encontram-se disponíveis para uso.

5 – Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros

Não existem alterações nas estimativas contabilísticas e erros.

6 – Ativos Fixos Tangíveis e Intangíveis

	Saldo Inicial	Adições	Alienações	Abates	Depreciações	Regularizações	Saldo Final
Ativos Fixos Tangíveis							
Terrenos R. Naturais	49 879,79	0			0		49 879,79
Edifícios e outras Construções	800 446,23	2 478,58	2 450,06		397 718,21		402 756,54
Equipamento Básico	89 525,48	18 667,20			89 799,18		18 393,50
Equipamento de Transporte	56 015,97	0			25 207,18		30 808,79
Equipamento Administrativo	2 359,97	0			2 359,97		0,00
Outros Ativos Fixos Tangíveis	0	0			0		0,00
Total	998 227,44	21 145,78	2 450,06	0,00	515 084,54	0,00	501 838,62
Ativo Fixos Intangíveis							
Projetos de Desenvolvimento	0,00	0,00			0,00		0,00
Goodwill	0,00	0,00			0,00		0,00
Despesas de Instalação	0,00	0,00			0,00		0,00
Outros Ativ. Fixos Intangíveis	0,00	0,00			0,00		0,00
Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



7 – Locações Financeiras

A entidade CSNSR não tem locações financeiras.

8 – Investimentos em Associadas

A entidade CSNSR não tem investimentos em associadas.

9 – Investimentos em Subsidiárias

A entidade CSNSR não tem investimentos em subsidiárias.

10 – Investimentos Financeiros

A 31 de dezembro de 2025 o CSNSR apresentava um saldo de 3.895,25 em investimentos financeiros, que diz respeito aos fundos de compensação do trabalho.

11 – Inventários

Em 31 de Dezembro de 2025 a entidade CSNSR não tinha bens em inventário.

12 – Rédito

	2025	2024
Vendas / Serv. Prestados	30.107,95	26.779,09
Subsídios à Exploração	803.853,64	665.989,51
Donativos	3.785,50	4.647,93
Quotas	1.055,00	835,00
Rendas	6.900,00	6.400,00
Outros Proveitos		
Desc. P. Pag. Obtidos	0,00	0,00
Alienações Ativos	0,00	4.000,00
Reembolsos da USISM	110,20	227,74
Reembolsos de IRS	5.232,17	3.398,12
Reembolsos de IVA	0,00	373,38
Restituição de impostos	3.008,42	0,00
Outras (regulamento interno)	88,00	106,00
Imputação de subsídios para investimento	16.018,61	9.359,18
Indemnização seguros	1.334,60	0,00
Outros rendimentos	418,78	8,87



13 – Provisões

Não houve necessidade de constituir provisões.

14 – Acontecimentos após a data do Balanço

As demonstrações financeiras foram autorizadas para emissão em 31 de março de 2026, na reunião da assembleia geral.

Após essa data não ocorreram situações dignas de registo que alterem a veracidade destas.

15 – Imposto sobre o Rendimento

A atividade da IPSS é isenta de IRC na sua totalidade, por isso não se aplica o imposto sobre o rendimento para o exercício de 2025.

16 – Instrumentos Financeiros

Quer os ativos, quer os passivos financeiros estão mensurados ao custo.

2025	Mensuração	Empréstimos e Contas a receber	Empréstimos e Contas a pagar	Total
Ativos				
Caixa e equivalentes de Caixa	Custo/ Justo Valor	152.291,86		152.291,86
Clientes gerais	Custo	0,00		0,00
Empresas Subsidiárias	Custo	0,00		0,00
Empresas Associadas	Custo	0,00		0,00
Empresas Grupo	Custo	0,00		0,00
Outras Contas a receber	Custo	0,00		0,00
Estado	Custo	0,00		0,00
Devedores p/ acréscimos e diferimentos	Custo	0,00		0,00
Total		152.291,86		152.291,86
Passivos				
Fornecedores gerais	Custo		13.387,20	13.387,20
Empresas Subsidiárias	Custo		0,00	0,00
Empresas Associadas	Custo		0,00	0,00
Outras Contas a pagar	Custo		180,35	180,35
Estado	Custo		35.225,90	35.225,90
Acionistas	Custo		0,00	0,00
Credores e acréscimos e diferimentos	Custo		0,00	0,00
Total			48.793,45	48.793,45



2024	Mensuração	Empréstimos e Contas a receber	Empréstimos e Contas a pagar	Total
Ativos				
Caixa e equivalentes de Caixa	Custo/ Justo Valor	34.985,61		34.985,61
Clientes gerais	Custo	0,00		0,00
Empresas Subsidiárias	Custo	0,00		0,00
Empresas Associadas	Custo	0,00		0,00
Empresas Grupo	Custo	0,00		0,00
Outras Contas a receber	Custo	0,00		0,00
Estado	Custo	0,00		0,00
Devedores p/ acréscimos e diferimentos	Custo	0,00		0,00
Total		34.985,61		34.985,61
Passivos				
Fornecedores gerais	Custo		11.700,01	11.700,01
Empresas Subsidiárias	Custo		0,00	0,00
Empresas Associadas	Custo		0,00	0,00
Outras Contas a pagar	Custo		1.121,84	1.121,84
Estado	Custo		24.024,39	24.024,39
Acionistas	Custo		0,00	0,00
Credores e acréscimos e diferimentos	Custo		0,00	0,00
Total			36.846,24	36.846,24

17 – Fundos Patrimoniais

De acordo com a deliberação da Assembleia-geral de 04 de maio de 2026, o resultado do exercício de 2025 foi positivo no valor de 73.290,70 e teve a seguinte aplicação:

Reservas Legais: 0,00 €

Resultados Transitados: 73.290,70 €

18 – Divulgações exigidas por diplomas legais (honorários ROC, CSC 66º A)

O CSPN encontra-se constituído sob a forma de IPSS e informa o seguinte:

- Não existem operações relevantes que não estejam incluídas no balanço ou descritas no seu anexo;
- Não está obrigado a ter revisão legal de contas.



19 – Devedores e credores por acréscimos e diferimentos

A entidade CSPN não teve acréscimo nem diferimentos.

20 – Saldos com o estado e outros entes públicos

	Valor
Imposto sobre o rendimento	0,00
Retenções na fonte	2.522,00
IVA	0,00
CGA (Caixa Geral Aposentações)	12.873,93
Segurança Social	19.829,97
Total	35.225,90

Não existem dívidas em mora ao Estado, designadamente de quaisquer impostos ou de contribuições para a Segurança Social. Os valores apresentados neste quadro, dizem respeito a valores referentes ao mês de dezembro e que serão regularizados dentro do prazo legal até dia 20 de janeiro de 2026.

21 – Gastos com Pessoal

	2025	2024
Gastos com Pessoal		
Remunerações Órgãos Sociais	0,00	0,00
Remunerações Pessoal	535.237,71	499.007,91
Indemnizações	233,45	2.532,91
Encargos s/ Remunerações	102.984,57	107.337,55
Seguros Acidentes Trabalho	8.623,95	8.832,53
Outros Gastos Pessoal	1.767,43	1.395,71
Total	648.847,11	619.106,61

A entidade em 31 de Dezembro de 2025 tinha 33 pessoas ao serviço.

22 – Fornecimentos e serviços externos

As principais rubricas de fornecimentos e serviços externos apresentam-se abaixo, sendo que as apresentaram maior relevância foram as rubricas de “ferramentas e utensílios”, “conservação e reparação”, “eletricidade”, “combustíveis”, “honorários” e “limpeza e higiene”.

	2025	2024
Fornecimentos e Serviços Externos		
Subcontratos (6211)	0,00	0,00
Trabalhos Especializados (6221)	1 174,01	118,34
Publicidade e Propaganda (6222)	0,00	0,00
Vigilância e Segurança (6223)	768,69	69,60
Honorários (6224)	3 747,97	2 684,91
Comissões (6225)	0,00	0,00
Conservação e Reparação (6226)	5 752,23	3 507,46
Ferramentas e Utensílios (6231)	5 556,05	3 689,88
Documentação Técnica (6232)	0,00	0,00
Material de Escritório (6233)	1 450,34	1 960,66
Artigos para Oferta (6234)	0,00	24,09
Eletricidade (6241)	7 100,87	6 097,83
Combustíveis (6242)	4 291,33	4 321,32
Água (6243)	894,88	512,45
Deslocações e Estadas (6251)	2 600,15	4 526,20
Transporte de Mercadorias (6253)	0,00	0,00
Rendas e Alugueres (6261)	0,00	0,00
Comunicação (6262)	1 957,38	1 477,15
Seguros (6263)	2 589,42	1 582,86
Contencioso e Notariado (6265)	0,00	0,00
Despesas de Representação (6266)	0,00	0,00
Limpeza e Higiene (6267)	8 939,33	7 362,65
Outros Serviços	0,00	15,00
Total	46 822,65	37 950,40

23 – Outros Gastos e Perdas

	2025	2024
Outros Gastos e Perdas		
Impostos	94,50	612,80
Desconto P. Pag. Concedidos	0,00	0,00
Coimas / multas	0,00	0,00
Alienações	0,00	0,00
Taxas	0,00	0,00
Outros	0,00	0,00
Quotizações	0,00	0,00
Insuficiência Estimativa Impostos	882,00	738,68
Custos com Clientes	0,00	0,00
Total	976,50	1.351,48

24 – Acontecimentos após a data do balanço

Não são conhecidos à data quaisquer eventos subsequentes, com impacto significativo nas Demonstrações Financeiras de 31 de dezembro de 2025.

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

Lagoa 31 de Mrço de 2026

Contabilista Certificado nº 87328,

A Direção,


