



Handwritten signatures and initials in blue ink, including 'Jorge', 'A.', and several other illegible marks.

Índice

Balanço	2
Demonstração dos Resultados por Naturezas	3
Demonstração dos Resultados por Funções	4
Demonstração das Alterações nos Fundos Próprios	5
Demonstração dos Fluxos de Caixa	7
Anexo	
1. Identificação da Entidade	8
2. Referencial Contabilístico de Preparação das Demonstrações Financeiras	8
3. Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros	9
4. Partes Relacionadas	12
5. Ativos Fixos Tangíveis	13
6. Investimentos Financeiros	14
7. Inventários	15
8. Créditos a Receber	15
9. Estado e outros Entes Públicos	16
10. Diferimentos	17
11. Outros ativos correntes	17
12. Caixa e depósitos bancários	18
13. Fundos patrimoniais	18
14. Fornecedores	18
15. Financiamentos Obtidos	19
16. Outros passivos correntes	19
17. Vendas e Serviços Prestados	20
18. Subsídios, doações e legados à exploração	21
19. Gastos com Pessoal	21
20. Outros rendimentos	22
21. Outros gastos	23
22. Juros e gastos similares suportados	23
23. Acontecimentos após a data de balanço	23
24. Divulgações exigidas por outros diplomas legais.	23
25. Outras divulgações	24



Demonstrações Financeiras em 31 de Dezembro de 2024

Balanço Individual

BALANÇO INDIVIDUAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

Unidade Monetária: Euros

RUBRICAS	Notas	Datas	
		31.12.2024	31.12.2023
ATIVO			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	5	14 291 872,37	9 320 283,81
Investimentos financeiros	6	144 955,50	154 819,07
Subtotal		14 436 827,87	9 475 102,88
Ativo corrente			
Inventários	7	6 899,00	0,00
Créditos a receber	8	458 155,09	364 644,07
Estado e outros entes públicos	9	727 151,93	290 137,76
Diferimentos	10	42 763,93	46 958,47
Outros ativos correntes	11	262 719,00	217 358,68
Caixa e depósitos bancários	12	593 088,15	1 630 551,36
Subtotal		2 090 777,10	2 549 650,34
Total do ativo		16 527 604,97	12 024 753,22
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO			
Fundos patrimoniais			
Fundos	13	106 098,87	106 098,87
Reservas	13	7 798 600,75	6 639 114,67
Ajustamentos / outras variações nos fundos patrimoniais	15	4 503 744,99	2 611 502,33
		12 408 444,61	9 356 715,87
Resultado líquido do período	13	1 237 114,55	1 159 486,08
Total dos fundos patrimoniais		13 645 559,16	10 516 201,95
Passivo			
Passivo corrente			
Fornecedores	14	90 089,09	74 997,35
Diferimentos	13	0,00	122 688,96
Estado e outros entes públicos	9	229 392,13	240 953,67
Financiamentos obtidos	15	1 639 721,41	242 130,53
Outros passivos correntes	16	922 843,18	827 780,76
Subtotal		2 882 045,81	1 508 551,27
Total do passivo		2 882 045,81	1 508 551,27
Total dos fundos patrimoniais e do passivo		16 527 604,97	12 024 753,22

Sintra, 20 de março 2025

O CONTABILISTA CERTIFICADO - Nº:62864

O CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO



Demonstrações Financeiras em 31 de Dezembro de 2024

Demonstração de Resultados por Natureza

PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

Unidade Monetária: Euros

RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	Datas	
		31.12.2024	31.12.2023
Vendas e serviços prestados		7 129 191,66	6 580 352,59
Subsídios, doações e legados à exploração		837 851,74	787 661,66
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		588 178,03	531 567,04
Fornecimentos e serviços externos		1 786 027,71	1 777 512,79
Gastos com pessoal		3 976 316,55	3 529 650,87
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		685,69	264,32
Outros rendimentos		289 681,04	283 784,76
Outros gastos		68 883,69	74 934,48
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		1 838 004,15	1 738 398,15
Gastos/reversões de depreciação e de amortização		560 345,04	565 552,63
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		1 277 659,11	1 172 845,52
Juros e gastos similares suportados		40 544,56	13 359,44
Resultados antes de impostos		1 237 114,55	1 159 486,08
Resultado líquido do período		1 237 114,55	1 159 486,08

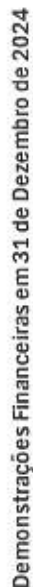
Sintra, 20 de março 2025

O CONTABILISTA CERTIFICADO - Nº:62864

O CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO




Eusebio Duarte
Constância Eugénio de Gouveia
Maria Berna Afonso
Carla André Baêta Bottecart Lórg



PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

Unit. Monetária: Euros

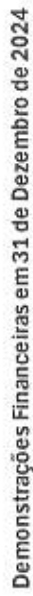
Printed: 23 de marzo 2023

CONTRALISTA CERTIFICADO - 62864

02278LSINR007 OH 15NOV

11

*Gen. Banden
Geschichte
Gros-Tan-Tin-Eigen-Gut
Hamm's Farn- & Flechtens
Cultur als Botanische Kultur*



DEMONSTRAÇÃO INDIVIDUAL DAS ALTERAÇÕES NOS FUNDOS PATRIMONIAIS DO PERÍODO 2024

Descrição		Notas	Fundos Patrimoniais atribuídos aos instituidores da entidade-mãe				Total dos Fundos Patrimoniais	
			Fundos	Reservas	Ajustamentos/Outras variações nos Fundos	Resultado Líquido Período		Total
1	POSICÃO NO INÍCIO DO PERÍODO 2024	12	106 098,87	6 639 114,67	2 611 502,33	1 159 486,08	10 516 201,95	10 516 201,95
		12		1 159 486,08	(1 892 242,66)	(1 159 486,08)	732 756,58	732 756,58
		2	0,00	1 159 486,08	(1 892 242,66)	(1 159 486,08)	732 756,58	732 756,58
3	RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	12				1 237 114,55	1 237 114,55	1 237 114,55
4=2+3	RESULTADO INTEGRAL	12				29 003,75	29 003,75	29 003,75
5	OPERAÇÕES COM INSTITUIDORES NO PERÍODO Fundos						-	-
6=1+2+3+5	POSICÃO NO FIM DO ANO 2024	12	106 098,87	7 798 600,75	4 503 744,99	1 237 114,55	13 645 559,16	13 645 559,16

O CONTABILISTA CERTIFICADO - 528564

[illegible]

Demonstrações Financeiras em 31 de Dezembro de 2024

Demonstração Individual das Alterações nos Fundos Próprios

DEMONSTRAÇÃO INDIVIDUAL DAS ALTERAÇÕES NOS FUNDOS PATRIMONIAIS DO PERÍODO 2023						Unid. Monetária: Euros	
Descrição	Notas	Fundos Patrimoniais atribuídos aos instituidores da entidade-mãe				Total	Total dos Fundos Patrimoniais
		Fundos	Reservas	Ajustamentos/Outras variações nos Fundos	Resultado Liquidado Período		
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO 2023	1	12	5 737 337,69	1 830 228,98	901 776,98	8 575 442,52	8 575 442,52
ALTERAÇÕES NO PERÍODO	12		901 776,98	(781 273,35)	(901 776,98)	(120 503,63)	(120 503,63)
Outras alterações reconhecidas nos fundos patr	2	0,00	901 776,98	(781 273,35)	(901 776,98)	(120 503,63)	(120 503,63)
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	3	12			1 159 486,08	1 159 486,08	1 159 486,08
RESULTADO INTEGRAL	4=2+3	12			257 709,10	257 444,78	257 444,78
OPERAÇÕES COM INSTITUIDORES NO PERÍODO	5						
Fundos							
POSIÇÃO NO FIM DO ANO 2023	6=1+2+3+5	12	6 639 114,67	2 611 502,33	1 159 486,08	10 516 201,95	10 516 201,95

Sintra, 20 de março 2025

O CONTABILISTA CERTIFICADO - 62864

[Handwritten signature]

CONSELHO ADMINISTRAÇÃO
[Handwritten signatures and notes]
Caro de ad a 30 de Março de 2025
V.6.5



Demonstrações Financeiras em 31 de Dezembro de 2024

Demonstração Individual dos Fluxos de Caixa

DEMONSTRAÇÃO INDIVIDUAL DE FLUXOS DE CAIXA

PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

Unid. Monetária: Euros

RUBRICAS	Notas	PERÍODOS	
		2024	2023
Fluxos de caixa das atividades operacionais			
Recebimentos de clientes e utentes		3 616 646,96	3 294 384,58
Pagamentos a fornecedores		2 940 049,41	2 916 211,01
Pagamentos ao pessoal		3 922 567,47	3 442 469,87
Caixa gerada pelas operações		-3 245 969,92	-3 064 296,30
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento		4 296 794,64	4 121 001,46
Outros recebimentos/pagamentos			
Fluxos de caixa das atividades operacionais (1)		1 050 824,72	1 056 705,16
Fluxos de caixa das atividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Ativos Fixos Tangíveis		4 117 623,97	2 832 149,62
Investimentos financeiros		35 000,00	0,00
Recebimentos provenientes de:			
Ativos Fixos Tangíveis		0,00	17 000,00
Investimentos financeiros		34 860,34	2 017,86
Subsídios ao investimento		2 955 408,27	783 192,55
Fluxos de caixa das atividades de investimento (2)		-1 162 355,36	-2 029 939,21
Fluxos de caixa das atividades de financiamento			
Recebimentos provenientes de:			
Financiamentos obtidos		1 605 632,65	1 491 655,21
Pagamentos respeitantes a:			
Financiamentos obtidos		1 368 416,25	1 525 788,68
Juros e gastos similares		40 544,46	13 359,34
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (3)		196 671,94	-47 492,81
Variação de caixa e seus equivalentes (1+2+3)		85 141,30	-1 020 726,86
Efeito das diferenças de câmbio		0,00	0,00
Caixa e seus equivalentes no início do período		507 946,85	1 528 673,71
Caixa e seus equivalentes no fim do período		593 088,15	507 946,85

Sintra, 20 de março, 2025

O CONTABILISTA CERTIFICADO - 62864

Carla André Botelho de Sousa
CONSELHO ADMINISTRAÇÃO

João Bandeira
José Botelho
Constantino Espírito Santo
Hugo Bento de Deus



Anexo

1. Identificação da Entidade

A CERCITOP – COOPERATIVA DE EMPREENDEDORISMO PARA O DESENVOLVIMENTO ECONÓMICO E SOCIAL DE TODO O PAÍS, CRL, é uma instituição particular sem fins lucrativos, constituída sob a forma de Cooperativa, com sede na Rua Vale de S. Martinho, nº 1 em Sintra, Concelho de Sintra, Distrito de Lisboa, com o capital social mínimo variável de centos mil euros, com número de Pessoa Coletiva 504 187 368 e com o NISS 20004859352. A Instituição é uma cooperativa de solidariedade social equiparada a uma IPSS, que desenvolve a sua atividade principal na área social.

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).

2.1.1. 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.

2.1.2. Compensação

Devido à importância dos ativos e 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.



2.1.3. Informação Comparativa

As políticas contabilísticas e os critérios de mensuração adotados são consistentes de um período para o outro, quer a nível da apresentação quer dos movimentos contabilísticos que lhes dão origem, exceto quando ocorrem alterações significativas na natureza que, nesse caso, estão devidamente identificadas e justificadas neste Anexo. Desta forma é proporcionada informação fiável e mais relevante para os utentes. Procedendo-se a alterações das políticas contabilísticas, as quantias comparativas afetadas pela reclassificação devem ser divulgadas, tendo em conta:

- a) A natureza da reclassificação;
- b) A quantia de cada item ou classe de itens que tenha sido reclassificada; e
- c) Razão para a reclassificação.

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:

- Moeda de apresentação

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

- Ativos fixos tangíveis

Os "Ativos Fixos Tangíveis" encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzido das depreciações e das perdas por imparidade acumuladas. O custo de aquisição 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 Instituição espera vir a incorrer.

Os ativos fixos tangíveis em curso representam bens ainda em fase de construção/instalação, são integrados no item de "ativos fixos tangíveis" e mensurados ao custo de aquisição. Estes bens não foram depreciados enquanto tal, por não se encontrarem em estado de uso.

Os ativos que foram atribuídos à Instituição a título gratuito encontram-se mensurados ao seu justo valor, ao valor pelo qual estão segurados ou ao valor pelo qual figuravam na contabilidade.



Demonstrações Financeiras em 31 de Dezembro de 2024

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

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 fixos. Não foram apuradas depreciações por componentes.

As despesas com reparação e manutenção destes ativos são consideradas como gasto no período em que ocorrem.

As taxas de depreciação utilizadas correspondem aos períodos de vida útil estimada que se encontra na tabela abaixo:

Descrição	Vida útil estimada (anos)
Edifícios e outras construções	6 a 50
Equipamento básico	4 a 10
Equipamento de transporte	4 a 7
Equipamento administrativo	3 a 10
Outros activos fixos tangíveis	7

As despesas com reparação e manutenção destes ativos são consideradas como gasto no período em que ocorrem. As beneficiações relativamente às quais se estima que gerem benefícios económicos adicionais futuros são capitalizadas no item de ativos fixos tangíveis.

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" ou "Outros gastos", consoante se trate de mais ou menos valias, respetivamente.

Os ativos fixos tangíveis em curso representam bens ainda em fase de construção/instalação, são integrados no item de "ativos fixos tangíveis" e mensurados ao custo de aquisição. Estes bens não foram depreciados enquanto tal, por não se encontrarem em estado de uso.

- Investimentos financeiros

Sempre que a Instituição tenha uma influência significativa, em empresas associadas, ou exerça o controlo nas decisões financeiras e operacionais, os "Investimentos Financeiros" são registados pelo Método da Equivalência Patrimonial (MEP).



Demonstrações Financeiras em 31 de Dezembro de 2024

Demonstração Individual dos Ativos Fixos Tangíveis

31 de Dezembro 2024

	Saldo em 01-Jan-2024	Aquisições/ Dotações	Abates	Transferências	Outras Regularizações	Saldo em 31-Dez-2024
Custos						
Terrenos e recursos naturais	547 515,18	120 000,00	-	-	-	667 515,18
Edifícios e outras construções	8 067 765,05	11 884,26				8 079 649,31
Equipamento básico	1 268 715,03	7 501,65				1 276 216,68
Equipamento de transporte	1 147 338,39	101 123,38				1 248 461,77
Equipamento administrativo	433 020,38	25 019,93				458 040,31
Outros ativos fixos tangíveis	131 192,76	135 535,26				266 728,02
Investimentos em curso	3 580 556,20	5 130 869,12				8 711 425,32
Total	15 176 102,99	5 531 933,60				20 708 036,59
Depreciações acumuladas						
Terrenos e recursos naturais	-	-	-	-	-	-
Edifícios e outras construções	3 341 819,43	320 946,48				3 662 765,91
Equipamento básico	1 152 826,42	50 275,68				1 203 102,10
Equipamento de transporte	871 531,09	161 620,32				1 033 151,41
Equipamento administrativo	419 610,41	9 553,44				429 163,85
Outros ativos fixos tangíveis	70 031,83	17 949,12				87 980,95
Total	5 855 819,18	560 345,04				6 416 164,22
Total Líquido	9 320 283,81					14 291 872,37

Nas contas de 2023, foi referido que a obra em curso da Creche, Lar e CACI iriam iniciar no decorrer do ano de 2024. O edifício da Creche deu-se como terminado a 30 de agosto de 2024. No entanto, até ao final do ano, devido a atrasos na fiscalização deste edifício, ainda não está em funcionamento. Prevê-se que a atividade da Creche dê início no decorrer do ano 2025.

6. Investimentos Financeiros

A Instituição participa a 100% no capital da sociedade TourismForAll – Unipessoal, Lda, contribuinte nº 510 809 766, com o capital social de 150.000 euros, que está inserida no sector do turismo vocacionada para o incoming de pessoas com deficiência.

O método utilizado na valorização dos investimentos em subsidiárias é o da equivalência patrimonial (MEP) encontrando-se os outros investimentos registados pelo seu custo de aquisição.



Demonstrações Financeiras em 31 de Dezembro de 2024

Os saldos em 31 de dezembro de 2024 e 2023, apresentavam os seguintes valores:

	2024		2023
	Empréstimo Concedido	Fornecedores	Empréstimo Concedido
TourismForAll	35 000,00	0,00	0,00
Total	35 000,00	0,00	0,00

5. Ativos Fixos Tangíveis

A quantia escriturada bruta, as depreciações acumuladas, a reconciliação da quantia escriturada no início e no fim dos períodos de 2024 e de 2023, mostram os aumentos, os abates e alienações, as depreciações e outras alterações e foram desenvolvidas de acordo com os seguintes quadros:

Demonstração Individual dos Ativos Fixos Tangíveis

31 de Dezembro 2023						
	Saldo em 01-Jan-2023	Aquisições/ Dotações	Abates	Transferências	Outras Regularizações	Saldo em 31-Dez-2023
Custos						
Terrenos e recursos naturais	398 094,50	149 420,68	-	-	-	547 515,18
Edifícios e outras construções	7 979 549,33	88 215,72				8 067 765,05
Equipamento básico	1 234 504,24	34 210,79				1 268 715,03
Equipamento de transporte	1 043 594,27	150 531,59			(46 787,47)	1 147 338,39
Equipamento administrativo	426 597,18	6 423,20				433 020,38
Outros ativos fixos tangíveis	97 563,12	33 629,64				131 192,76
Investimentos em curso	502 040,26	3 078 515,94				3 580 556,20
Total	11 681 942,90	3 540 947,56	0,00	0,00	(46 787,47)	15 176 102,99
Depreciações acumuladas						
Terrenos e recursos naturais	-	-	-	-	-	-
Edifícios e outras construções	3 022 061,32	319 758,11			984,00	3 343 787,43
Equipamento básico	1 098 521,68	53 320,74				1 150 858,42
Equipamento de transporte	724 177,75	180 764,66	(33 411,32)			871 531,09
Equipamento administrativo	417 353,58	4 602,80				421 956,38
Outros ativos fixos tangíveis	60 579,54	7 106,32				67 685,86
Total	5 322 693,87	565 552,63	(33 411,32)	0,00	984,00	5 855 819,18
Total Líquido	6 359 249,03					9 320 283,81



Demonstrações Financeiras em 31 de Dezembro de 2024

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.

- 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 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.

-Eventos subsequentes

Os eventos ocorridos 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.

4. Partes Relacionadas

A Instituição detém uma participação a 100% na sociedade TourismForAll – Unipessoal, Lda, com o NIPC 510809766, sendo as suas demonstrações financeiras consolidadas nesta mesma Entidade.

As transações ocorridas com partes relacionadas, nos exercícios de 2024 e 2023, estão detalhadas da seguinte forma:

	2024		2023	
	Prestação de Serviços	Compras	Prestação de Serviços	Compras
TourismForAll	3 340,00	6 378,80	27 634,99	15 947,01
Total	3 340,00	6 378,80	27 634,99	15 947,01



Demonstrações Financeiras em 31 de Dezembro de 2024

Pelo MEP as participações são registadas pelo custo de aquisição, havendo a necessidade de ajustar tendo em conta os resultados líquidos das empresas associadas ou participadas. Este ajuste é efetuado por contrapartida de gastos ou rendimentos do período, líquido de perdas por imparidade acumuladas.

Quando a proporção da Empresa nos prejuízos acumulados da empresa associada ou participadas excede o valor pelo qual o investimento se encontra registado, o investimento é reportado por valor nulo enquanto o capital próprio da empresa associada não for positivo, exceto quando a Empresa tenha assumido compromissos para com a empresa associada ou participada, registando nesses casos uma provisão no item do passivo 'Provisões' para fazer face a essas obrigações.

- Inventários

As mercadorias, 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

A Instituição adota como método de custeio dos inventários o FIFO (first in, first out).

- Clientes e Créditos a receber

As contas de "Clientes" e "Créditos a receber" estão reconhecidas pelo seu valor nominal diminuído de eventuais perdas por imparidade, registadas na conta de "Perdas por imparidade acumuladas", para 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 dívidas 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.

- Financiamentos bancários

Os empréstimos são registados no passivo pelo valor nominal recebido líquido de comissões com a emissão desses empréstimos. Os encargos financeiros apurados com base na taxa de juro efetiva são registados na demonstração dos resultados em observância do regime da periodização económica.

- 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.



Demonstrações Financeiras em 31 de Dezembro de 2024

9. Estado e Outros Entes Públicos

A rubrica de “Estado e outros Entes Públicos” está dividida da seguinte forma:

Descrição	2024	2023
Ativo		
Impostos sobre o valor acrescentado (IVA)	695 244,16	290 137,76
Total	727 151,93	290 137,76
Passivo		
Impostos sobre o valor acrescentado (IVA)	135 458,18	151 494,13
Impostos sobre o rendimentos das pessoas singulares (IRS)	15 407,85	18 663,91
Segurança social	78 526,10	70 518,20
Outros impostos e taxas	0,00	277,43
Total	229 392,13	240 953,67

A Cercitop apresentou os pedidos de reembolso do IVA, de acordo com o estipulado no Dec. Lei n.º 84/2017, de 21 de julho, e tem a receber o montante de 695.244,16€.

A Instituição liquidou em janeiro e fevereiro de 2025 as Retenções de IRS no valor de 15.407,85€, as Contribuições para a Segurança Social no valor de 78.526,10€, o IVA de dezembro 2024 no valor de 135.458,18€.

10. Diferimentos

Em 31 de Dezembro de 2024 e 2023, a rubrica “Diferimentos” englobava os seguintes saldos:

Descrição	2024	2023
Gastos e Rendimentos a Reconhecer		
Gastos a Reconhecer	42 763,93	46 958,47
Outros Gastos a Reconhecer	42 763,93	46 958,47
Rendimentos a Reconhecer	0,00	122 688,96
SS-COOPERAÇÃO 2023	0,00	122 688,96
Total	42 763,93	(75.730,49)

A rubrica dos outros gastos a reconhecer, inclui os valores com seguros e contratos de prestações de serviços no valor de 42.763,93€.



Demonstrações Financeiras em 31 de Dezembro de 2024

8. Créditos a Receber

Para os períodos de 2024 e 2023 a rubrica "Clientes" encontra-se desagregada da seguinte forma:

Descrição	2024	2023
Clientes e utentes c/c	205 497,10	122 489,54
Clientes	154 688,34	56 876,02
Utentes	50 808,76	65 613,52
Clientes e Utentes Factoring	252 656,99	242 154,53
Clientes	252 656,99	242 154,53
Clientes e Utentes Cobrança Duvidosa	87 727,94	88 942,27
Clientes	68 502,48	75 227,40
Utentes	19 225,46	13 714,87
Clientes/Utentes perdas por imparidade	(87 727,94)	(88 942,27)
Total	458 154,09	364 644,07

Antiguidade de Saldos de Clientes

0-6 meses	6-12 meses	12-18 meses	18-24 meses	+ 24 meses	Total
420 809,92	9 307,40	5 500,00	584,37	21 952,40	458 154,09

Os valores indicados na antiguidade de saldos a mais de 12 meses, são de recuperação previsível por se tratar de dívidas de clientes e utentes, que estão em acompanhamento e que têm cumprido com os planos de pagamento acordados.

No período de 2024 e 2023, foram registadas as seguintes "Perdas por Imparidade":

Perdas por Imparidade do período

Descrição	2024	2023
Utentes	(685,69)	(264,32)
Total	(685,69)	(264,32)



Demonstrações Financeiras em 31 de Dezembro de 2024

Nos períodos de 2024 e 2023, a Instituição detinha os seguintes “Investimentos Financeiros”:

Descrição	2024	2023
Investimentos em subsidiárias		
Valor de Aquisição	150 000,00	150 000,00
Método de Equivalência Patrimonial	(200 000,00)	(200 000,00)
Ajustamentos em Ativos Financeiros	59 830,56	69 833,79
Prestações Suplementares	50 000,00	50 000,00
Empréstimos Concedidos	85 000,00	50 000,00
Outros Investimentos Financeiros	124,94	34 985,28
Outros	124,94	34 985,28
Total	144 955,50	154 819,07

O valor indicado nos outros investimentos financeiros referem-se aos valores que foram entregues ao fundo de compensação do trabalho no montante de 34.860,34€ e ao valor de 124,94€ referente a uma quota na Fenacerci – Federação Nacional de Cooperativas de Solidariedade Social.

A partir de 1 de janeiro de 2024, o governo liberou a mobilização das verbas do FCT por parte dos empregados só em algumas situações específicas. Uma delas, com a aprovação dos trabalhadores, seria para financiar equipamentos para benefício dos trabalhadores, como creches ou refeitórios, que é o exemplo da Cercitop. O valor referente dos colaboradores ativos que tínhamos no FCT e que estes concordaram na mobilização desse valor para a construção da creche, foi de 34.860,34€.

7. Inventários

As mercadorias e as matérias-primas, subsidiárias e de consumo encontram-se registadas pelo seu custo de aquisição. O custo de aquisição inclui as despesas incorridas até ao armazenamento, utilizando-se o custo médio ponderado nas saídas como fórmula de custeio.

Em 31 de Dezembro de 2024 e de 2023 a rubrica “Inventários” apresentava os seguintes valores:

Descrição	Inventário em 01-Jan-2023	Compras	Reclassificações e Regularizações	Inventário em 31-Dez-2023	Compras	Reclassificações e Regularizações	Inventário em 31-Dez-2024
Mercadorias	0,00	0,00		0,00	6 899,00	0,00	6 899,00
Mat.-primas, Subs. e de Consumo	0,00	531 567,04		0,00	588 178,03	0,00	0,00
Total	0,00	531 567,04	0,00	0,00	595 077,03	0,00	6 899,00
Custos das Mercadorias Vendidas e das Matérias Consumidas				531 567,04	588 178,03		

Em 2024, tal como o ano 2023, assumiu-se como custo os bens que estavam em inventário, consumindo todos os produtos mensalmente. No entanto, com a possível abertura da Creche a Cercitop adquiriu fardas no valor de 6.899,00€ para os futuros utentes. Estas ficam em inventário até se venderem.



Demonstrações Financeiras em 31 de Dezembro de 2024

Fornecimentos e serviços externos:

Descrição	2024	2023
Subcontratos	230 661,86	270 717,30
Serviços Especializados	531 229,03	514 467,49
Materiais	90 480,79	73 243,19
Energia e Fluidos	248 393,64	243 038,21
Deslocações, Estadas e Transportes	164 088,96	172 994,89
Serviços Diversos	521 173,43	503 051,71
Encargos de saúde com utentes	210 438,59	258 166,62
Limpeza, Higiene e Conforto	113 514,06	113 097,56
Rendas e Alugueres	73 589,80	69 473,41
Outros Serviços	123 630,98	62 314,12
Total	1 786 027,71	1 777 512,79

Os "Fornecimentos e Serviços Externos" de 2024 para 2023 tiveram uma ligeira diminuição, estando a Instituição cada vez mais em controlo dos consumos de bens.

18. Subsídios, doações e legados à exploração

A 31 de Dezembro de 2024 e 2023, a Instituição reconheceu os seguintes subsídios nas rubricas de "Subsídios do Governo" e de "Subsídios de outras entidades públicas":

Descrição	2024	2023
Subsídios do Governo		
ISS, IP - Centros Distritais	429 179,57	421 222,79
Ministério da Educação	396 714,00	353 098,87
Total	825 893,57	774 321,66
Subsídios de outras Entidades Públicas		
União das Freguesias de Sintra	2 000,00	2 000,00
Fundo Ambiental	8 820,00	11 340,00
INR	1 138,17	0,00
Total	11 958,17	13 340,00
Total	837 851,74	787 661,66



Demonstrações Financeiras em 31 de Dezembro de 2024

16. Outros passivos correntes

A rubrica "Outro passivo corrente" desdobra-se da seguinte forma:

Descrição	2024	2023
	Corrente	Corrente
Pessoal	0,00	0,00
Remunerações a pagar	0,00	0,00
Fornecedores de Investimento	182 122,89	275 732,37
Credores por acréscimos de gastos	651 941,03	472 638,37
Outros credores	88 779,26	79 410,02
Total	922 843,18	827 780,76

Na rubrica dos "Outros Credores", estão incluídos os saldos credores das contas de Clientes, das Remunerações a pagar e dos Outros Credores, na rubrica dos "credores por acréscimo de gastos" estão reconhecidos os diversos gastos, energia, água, comunicação, etc, imputados no ano.

17. Vendas e Serviços Prestados

Nos períodos de 2024 e 2023, foram reconhecidos os seguintes Rendimentos e Gastos:

Vendas e Serviços Prestados:

Descrição	2024	2023
Vendas	73,17	73,17
Prestação de serviços - Isento IVA	6 879 272,68	6 370 814,61
Quotas dos utilizadores	6 878 628,68	6 370 154,61
Quotas e Joias	644,00	660,00
Prestação de serviços - Sujeitos a IVA	249 845,81	209 464,81
Total	7 129 191,66	6 580 352,59

Foi assinado a 7 dezembro de 2023 o novo Compromisso de Cooperação 2023-2024 com o Setor Social e Solidário, que atualiza as participações financeiras da Segurança Social às instituições que garantem respostas sociais.

Com este aumento e, visto que temos refletido na conta 723 os acordos com o I.S.S, faz-se notar um aumento na receita da Cooperativa.



Demonstrações Financeiras em 31 de Dezembro de 2024

14. Fornecedores

O saldo da rubrica de "Fornecedores" é discriminado da seguinte forma:

Descrição	2024	2023
Fornecedores c/c	90 089,09	74 997,35
Total	90 089,09	74 997,35

Antiguidade de Saldos de Fornecedores

0-6 meses	6-12 meses	Total
90 089,09	0,00	90 089,09

15. Financiamentos Obtidos

Os encargos financeiros relacionados com empréstimos obtidos são usualmente reconhecidos como gastos à medida que são incorridos.

Em 2024, com o avanço das obras na construção dos edifícios novos, A Cercitop recorreu a dois dos três empréstimos que têm no Banco Santander Totta. Os contratos celebrados referem que os três primeiros anos são de carência, pagando juros somente no valor utilizado pela Cooperativa.

Descrição	2024			2023	
	Não Corrente	Corrente	Total	Corrente	Total
Empréstimos Bancários	1 368 416,25	18 648,17	1 387 064,42	0,00	0,00
Contas Bancárias de Factoring	0,00	252 656,99	252 656,99	242 130,53	242 130,53
Total	1 368 416,25	271 305,16	1 639 721,41	242 130,53	242 130,53

Em 31 de Dezembro de 2024, os planos de reembolso da dívida da Instituição, referente a empréstimos obtidos, detalham-se como segue:

Empréstimos Conta Factoring

Descrição	2024			2023		
	Capital	Juros	Total	Capital	Juros	Total
Até um ano	252 656,99	11 206,01	263 863,00	242 130,53	13 359,44	255 489,97
Total	252 656,99	11 206,01	263 863,00	242 130,53	13 359,44	255 489,97



Demonstrações Financeiras em 31 de Dezembro de 2024

11. Outros ativos correntes

A rubrica "Outros ativos correntes" apresentava em 31 de dezembro de 2024 e a 2023 a seguinte decomposição:

Descrição	2024	2023
Adiantamento a Fornecedores	51 300,33	9 536,18
Devedores por Acréscimos de Rendimentos	189 562,92	168 848,45
Outros Devedores	21 855,75	38 974,05
Total	262 719,00	217 358,68

Na rubrica dos Outros Devedores, estão incluídos os saldos devedores das contas dos Fornecedores de Investimentos e dos outros devedores.

12. Caixa e Depósitos Bancários

A rubrica de "Caixa e Depósitos Bancários", a 31 de dezembro de 2024 e 2023, apresentava os seguintes saldos:

Descrição	2024	2023
Caixa	8 314,83	8 108,58
Depósitos à Ordem	584 773,32	1 622 442,78
Total	593 088,15	1 630 551,36

Os saldos indicados estão disponíveis, não existindo qualquer reserva na sua utilização.

13. Fundos Patrimoniais

Nos "Fundos Patrimoniais" ocorreram as seguintes variações:

Descrição	Saldo em 01-Jan-2024	Aumentos	Diminuições	Saldo em 31-Dez-2024
Fundos	106 098,87	-	-	106 098,87
Reservas	6 639 114,67	1 159 486,08		7 798 600,75
Ajustamentos em ativos financeiros	69 833,79		(10 003,23)	59 830,56
Outras variações nos fundos patrimoniais	2 541 668,54	1 902 245,89		4 443 914,43
Resultado Líquido do Período	1 237 114,55			1 237 114,55
Total	10 593 830,42	3 061 731,97	(10 003,23)	13 645 559,16



Demonstrações Financeiras em 31 de Dezembro de 2024

De acordo com o estipulado no Decreto-Lei nº 172-A/2014 artigo 18.º nº 3, A instituição apresenta os seguintes Indicadores Económico-financeiros:

- a) Solvabilidade de 6,97%;
- b) Capacidade de endividamento de 100,00%;
- c) Autonomia financeira de 87,45%;
- d) A Rendibilidade líquida da atividade foi positiva, nos três últimos anos económicos.

Os honorários faturados pelo Revisor Oficial de Contas, para o período de 2024, foi de 7.056,00 euros, acrescidos de IVA à taxa legal em vigor.

25. Outras divulgações

A Instituição é detentora de licença nº 200854 emitida pelo IMT, para o transporte rodoviário nacional e internacional de passageiros em autocarro por conta de outrem, complementando assim o apoio social na mobilidade de pessoas com deficiência.

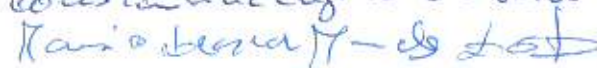
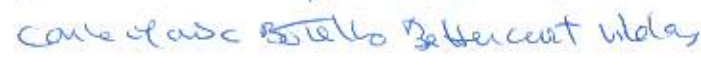
Apesar das relações comerciais de Portugal com a Rússia, Bielorrússia e Ucrânia serem, no seu conjunto, pouco expressivas, o conflito e as sanções impostas geram impactos nas empresas, desde logo naquelas que importam ou exportam para os países em causa.

Com a redução repentina da atividade produtiva na Ucrânia e a limitação da atividade comercial com a Rússia e a Bielorrússia, através de sanções, observou-se, num primeiro momento, um aumento da pressão sobre os preços dos combustíveis e de algumas matérias-primas, que contribuiu para a desaceleração do crescimento da economia portuguesa registada em 2024, num contexto de elevados custos globais de energia e bens como cereais e fertilizantes, bem como disrupções nas cadeias de abastecimento.

Sintra, 20 de março de 2025


Contabilista Certificado nº 62864


Conselho Administração


Constantine Eugene de Paula

Maria Teresa M. de Lencastre

Carlos da Costa



Demonstrações Financeiras em 31 de Dezembro de 2024

19. Gastos com o Pessoal

Os Órgãos Sociais da Instituição não auferem qualquer remuneração, de acordo com os Estatutos.

O número médio de pessoas ao serviço da Instituição, em 2024 e 2023 foi de 255 e 205, respetivamente.

Os gastos que a Entidade incorreu com os funcionários foram os seguintes:

Descrição	2024	2023
Remunerações ao pessoal	3 228 879,23	2 844 521,20
Indeminizações	4 880,43	18 794,61
Encargos sobre as remunerações	658 228,28	600 385,84
Seguros de acidentes de trabalho e doenças profissionais	64 090,11	50 698,08
Gastos de acção social	5 056,05	4 261,85
Outros gastos com o pessoal	15 182,45	10 989,29
Total	3 976 316,55	3 529 650,87

A instituição em 2024, promoveu uma atualização nos vencimentos dos seus colaboradores.

20. Outros rendimentos

A rubrica de "Outros rendimentos" encontra-se dividida da seguinte forma:

Descrição	2024	2023
Descontos de pronto pagamento obtidos	3 169,20	3 143,89
Rendimentos e ganhos nos restantes ativos financeiros	173,95	123,01
Rendimentos e ganhos em investimentos não financeiros	19 500,35	24 537,10
Outros rendimentos	266 837,54	255 980,76
Total	289 681,04	283 784,76

Na rubrica "Outros Rendimentos" estão incluídos os valores dos Donativos (monetários e em espécie) e os valores angariados com a Campanha do Pirlampo Mágico, no valor de 125.645,12€. Nesta também se encontra a imputação dos subsídios ao investimento no montante de 129.670,50€.



Demonstrações Financeiras em 31 de Dezembro de 2024

21. Outros gastos

A rubrica de “Outros gastos” encontra-se dividida da seguinte forma:

Descrição	2024	2023
Impostos	17 001,09	13 294,83
Gastos em investimentos não financeiros	5 134,61	2 596,63
Outros Gastos	46 747,99	59 043,02
Total	68 883,69	74 934,48

22. Juros e gastos similares suportados

Nos períodos de 2024 e 2023 foram reconhecidos os seguintes gastos e rendimentos relacionados com juros e rendimentos similares:

Descrição	2024	2023
Juros e Gastos Similares Suportados		
Juros Suportados	40 544,56	13 359,44
Total	40 544,56	13 359,44

23. Acontecimentos após a data de balanço

Não são conhecidos à data quaisquer eventos subsequentes relevantes, com impacto significativo nas Demonstrações Financeiras de 31 de dezembro de 2024.

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

24. Divulgações exigidas por outros diplomas legais.

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 estabelecido no Decreto-Lei 411/91, de 17 de outubro, informa-se que a situação da Instituição perante a Segurança Social se encontra regularizada, dentro dos prazos legalmente estipulados.