

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL E FINANCEIRA 3º TRIMESTRE 2023



ga
f
f
S

ÍNDICE

I - SÍNTESE

II - PRINCÍPIOS ORIENTADORES E ESTRATÉGICOS

III - EVENTOS E MODALIDADES DESPORTIVAS

IV - RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO - 3º TRIMESTRE DE 2023

IV - 1: ANÁLISE FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS: Execução do Orçamento

IV - 2: ANÁLISE VENDAS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS: Execução do Orçamento

V - ANÁLISE DAS CONTAS A SETEMBRO 2023 – COMPARATIVO COM SETEMBRO DE 2022

V - 1: ANÁLISE FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS: Comparativo setembro de 2023 e setembro de 2022

V - 2: ANÁLISE VENDAS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS: Comparativo setembro de 2023 e setembro de 2022

VI – INDICADORES DE DESEMPENHO - SETEMBRO 2023

a) INDICADORES DE EFICÁCIA

b) INDICADORES DE EFICIÊNCIA

c) CONCLUSÃO - INDICADORES DE DESEMPENHO SETEMBRO DE 2023

25
4
8.
↓

I - SÍNTESE

No terceiro trimestre de 2023, face ao mesmo período do ano anterior, registou-se uma diminuição de 5% do número de utilizadores. Esta diminuição deve-se principalmente à redução de número de utilizadores da piscina exterior, em muito resultante das condições meteorológicas que não foram as mais favoráveis durante a época balnear.

Não obstante, o valor das “Vendas e prestação de serviços” teve um aumento em cerca de 15% face ao ano anterior, 451.443,36€ (2022) para 514.848,30€ (2023), resultando das seguintes rubricas “Atividades cardio fitness”, “Cartão Século XXI”, “Escolas/Associações/Clinicas - At. Aquat”, “Musculação/Manutenção”, “Serviços Administrativos” e “Utilizações livres”.

No trimestre em avaliação, houve uma diminuição dos “Gastos com pessoal” em cerca de 8%, de 386.352,56€ para 353.647,08€, motivado por diversas situações, como doença ou incapacidade para o trabalho, bem como licenças sem vencimento, ocorridas no corrente ano.

Quanto à rubrica “Fornecimentos e serviços externos”, sofreu um aumento em cerca de 24%, de 304.533,56€ para 377.063,99€, o qual se verificou cumulativamente em várias rubricas, com destaque para os honorários dos prestadores de serviços e para o preço do gás destinado ao aquecimento de águas e temperatura ambiente, este último em consequência da instabilidade dos mercados energéticos, devido à atual conjuntura internacional.

Face ao anteriormente descrito e que poderá ser consultado no relatório que a seguir é apresentado, o “Resultado líquido do período” passou de um saldo negativo de 94.093,16€ para um saldo positivo de 4.492,04€.

23
4
2.
h

II - PRINCÍPIOS ORIENTADORES E ESTRATÉGICOS

No terceiro trimestre de 2023, a LOUSADA SÉC. XXI deu continuidade ao seu objeto social.

A conceção, gestão, promoção e concessão de equipamentos desportivos à população, são objetivos primordiais da empresa. Estes objetivos foram conseguidos através da promoção, realização e prestação de serviços desportivos e recreativos, assim como a continuidade em disponibilizar estruturas de apoio aos cidadãos mais desfavorecidos.

Desta forma, a LOUSADA SÉC. XXI pretende continuar a disponibilizar uma oferta cada vez maior e mais diversificada, sem nunca descurar os objetivos económicos e estratégicos delineados para esta empresa municipal.

VALORES:

Laborar para que diariamente através da atividade desportiva sejamos um meio de promoção da saúde e bem-estar da população. Geramos valor com uma oferta de qualidade, diversificada e socialmente inclusiva.

Para isso, privilegiamos:

- O trabalho de equipa;
- Criatividade;
- Transparência;
- Eficiência;
- Excelência;
- Responsabilidade e respeito individual;
- Compromisso com a organização, com o concelho e com a população.



25
4
se.

OBJETIVOS ESTRATÉGICOS

1. Garantir a sustentabilidade e racionalidade económica e financeira da empresa;
2. Implementar uma cultura de exigência e compromisso que mobilize e oriente os colaboradores na consolidação da empresa;
3. Orientar a oferta da LOUSADA SÉC. XXI no sentido de ir ao encontro das expetativas dos parceiros e utentes;
4. Dinamizar e promover a atividade desportiva no concelho, com especial enfoque para os cidadãos portadores de deficiência e idosos;
5. Otimizar a gestão do Complexo de Piscinas Municipais, ao nível da operação, manutenção, bem como a maximização de todos os recursos existentes;
6. Aumentar o grau de envolvimento e empatia de todos os intervenientes da LOUSADA SÉC. XXI.



Piscina de Lousada

4/09 · 🌐

...

Época 2023/2024 começa segunda dia 4 de Setembro, aqui estão os horários de todas as nossas modalidades.

#municipiodelousada #piscinadelousada
 #Lousadadesporto #Lousadasecxxi
 #lousadasecxxi #piscinasdelousada #lousada

HORÁRIO AULAS DE NATAÇÃO



PISCINAS MUNICIPAIS DE LOUSADA

HORÁRIO AULAS DE NATAÇÃO



PISCINAS MUNICIPAIS DE LOUSADA

HORÁRIO AULAS DE NATAÇÃO



PISCINAS MUNICIPAIS DE LOUSADA

HORÁRIO AULAS DE PILATES



PISCINAS MUNICIPAIS DE LOUSADA

HORÁRIO AULAS DE KICKBOXING



PISCINAS MUNICIPAIS DE LOUSADA

25
4
SP.

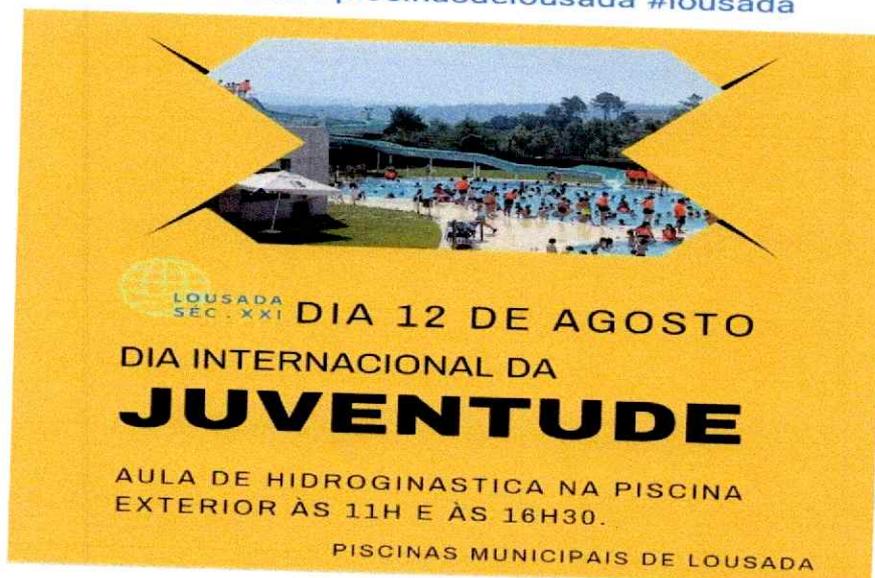
SUSTENTABILIDADE FINANCEIRA E ORGANIZACIONAL

O equilíbrio e a sustentabilidade financeira são um compromisso diário, bem como uma mobilização efetiva de todos os colaboradores da empresa para uma operação mais eficiente, adequada às necessidades e expectativas dos nossos utentes.



No próximo sábado dia 12 de Agosto, comemora-se o Dia Internacional da Juventude. Para assinalar esta data, juntamos a diversão à atividade física com duas aulas de Hidroginástica para os utilizadores da piscina exterior, uma as 11h e outra as 16:30h.

#municipiodelousada #piscinadelousada
#Lousadadesporto #Lousadasecxi
#lousadasecxi #piscinasdelousada #lousada



22
4
SR

RECURSOS HUMANOS

No terceiro trimestre, tivemos como princípio, superar os objetivos a que nos propusemos, pelo que se realça o empenho de todos os colaboradores, na realização de todas as tarefas e atividades.

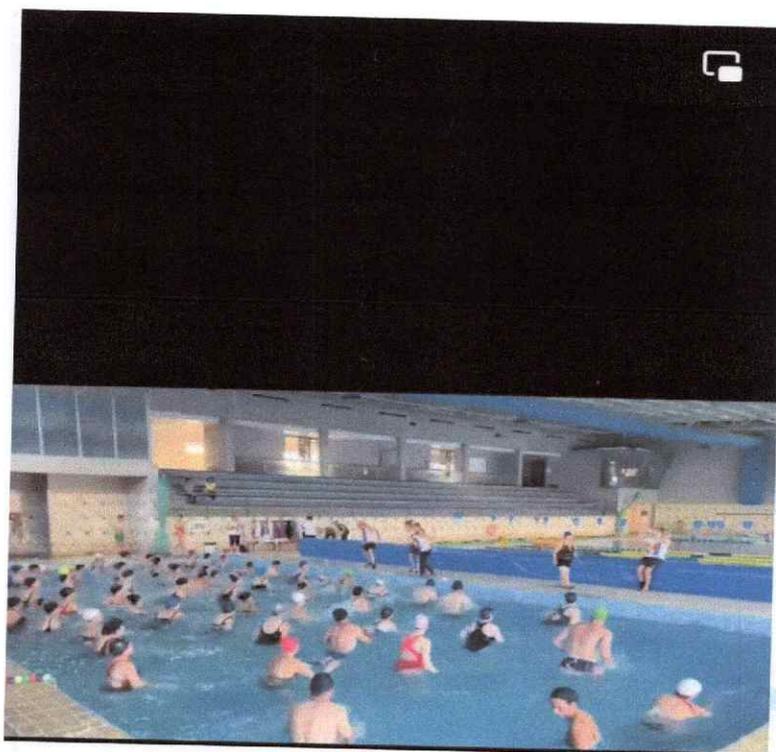
Continuamos a encetar todos os esforços, por forma a chegar a todos os utentes e a possíveis novos utentes, via Redes Sociais, assim como através do contato direto, telefone, SMS e e-mail, com o objetivo de disponibilizar toda a informação relativa aos serviços prestados pela LOUSADA SÉC. XXI, tentando desta forma aumentar o número de utilizadores das instalações.



Piscina de Lousada

Reels · 4/08 · AJR ·

Um muito obrigado a todos presentes na festa e a todos que fazem deste complexo uma família. Vemo-nos em setembro.



23
4
SP.
f

III - EVENTOS E MODALIDADES DESPORTIVAS

É intenção da LOUSADA SÉC. XXI aumentar continuamente a diversidade temática dos eventos propostos, tentando assim que haja uma maior participação da população.

Desta forma, tentamos dar a conhecer os nossos serviços a todos os participantes.

ORGANIZAÇÕES E PARCERIAS:

- **Rota das Camélias BTT** - em colaboração com a Associação Lousada BTT;
- **Mega Encontro Desportivo de Natação e Pólo Aquático** - em colaboração com o Município de Lousada;
- **Dia Municipal da Criança** - em colaboração com o Município de Lousada, com entrada gratuita para todas as crianças e adultos que as acompanharam;
- **Promoção da Atividade Física Sénior** - em colaboração com o Município de Lousada e com os Movimentos Seniores de Lousada, na prática da modalidade de Boccia;
- **Rota da Francesinhas** – em colaboração com a Associação Lousada BTT;
- **Open Day** – em colaboração com o Município de Lousada, com entrada gratuita para população em geral.

EXECUÇÃO DO PLANO DE ATIVIDADES:

Janeiro

- **Liga Municipal de Boccia**, no dia 25 janeiro, decorreu a última etapa da Liga Municipal de Boccia de Inverno. O evento contou com a participação de cerca de 300 utentes dos Movimentos Sénior de Lousada.

Fevereiro

- **Liga Municipal de Boccia**, no dia 22 fevereiro, decorreu a 1ª etapa da Liga Municipal de Boccia - Verão. O evento contou com a participação de cerca de 300 utentes dos Movimentos Sénior de Lousada.
- **Mega Aula de Hidroginástica**, decorreu no dia 19 de fevereiro, nas Piscinas Municipais uma mega aula de hidroginástica aberta à população em geral, tendo contado com a participação de 120 pessoas.

Março

- **Liga Municipal de Boccia**, no dia 30 março, decorreu a 2ª etapa da Liga Municipal de Boccia de Verão. O evento contou com a participação de cerca de 300 utentes dos Movimentos Sénior de Lousada.

Abril

- **Liga Municipal de Boccia**, no dia 19 de abril, decorreu mais uma etapa da Liga Municipal de Boccia de Verão. O evento contou com a participação de cerca de 300 utentes dos Movimentos Sénior de Lousada.
- **Dia Mundial da Atividade Física**, no dia 6 de Abril, realizaram-se aulas temáticas de natação e fitness.

Maio

- **Liga Municipal de Boccia**, no dia 24 de maio, decorreu a penúltima etapa da Liga Municipal de Boccia de Verão. O evento contou com a participação de cerca de 300 utentes dos Movimentos Seniores de Lousada.

Junho

- **Liga Municipal de Boccia**, no dia 14 junho, decorreu a final da Liga Municipal de Boccia de

Verão. O evento contou com a participação de cerca de 300 utentes dos Movimentos Seniores de Lousada.

- **Dia Municipal da Criança**, no dia 24 de junho, a LOUSADA SÉC. XXI associou-se ao Município na comemoração do Dia Municipal da Criança, oferecendo entradas livres para todas as crianças e adultos que as acompanharam, tendo estado presentes 130 utilizadores.

Julho

- **Campo de Férias Desportivas**, durante o mês de julho, organizámos o campo de férias desportivas, para crianças dos 6 aos 14 anos com diversas atividades, nomeadamente, futebol, atletismo, basquete, hóquei, caminhadas, jogos de tabuleiro, surf, praia e jumpers.
- **Aqua e Fitness**, no dia 8 de julho, efetuámos o aqua e fitness, aberto a todos os utentes e à população em geral, com a realização de todas as modalidades existentes na LOUSADA SÉC. XXI, onde estiveram presentes 150 pessoas.
- **Festa de encerramento da época 2022/2023**, no dia 8 de julho, realizou-se a festa de encerramento da época, tendo sido organizado um convívio com diversão para adultos e crianças, no espaço exterior, onde estiveram presentes 350 pessoas.

Agosto

- **Dia Internacional da Juventude**, no dia 12 de agosto, comemorou-se o Dia Internacional da Juventude, com a realização de duas aulas de hidroginástica na piscina exterior, evento aberto à população em geral, onde estiveram presentes 107 pessoas.

Setembro

- **Festa da abertura da época**, no dia 30 de setembro, realizou-se uma mega aula de hidroginástica, aberta a todos os utentes, para comemorar a abertura da época 2023/2024, onde estiveram presentes 70 pessoas.

MODALIDADES DESPORTIVAS

Durante o terceiro trimestre de 2023, mantiveram-se os princípios orientadores que norteiam a atividade da empresa, nomeadamente, saúde, desporto, criatividade, inovação, participação e sustentabilidade, entre outros, que implicitamente contribuem para a elevação da qualidade dos serviços prestados.



Piscina de Lousada

Reels · 4/08 · AJR ·

Um muito obrigado a todos presentes na festa e a todos que fazem deste complexo uma família. Vemo-nos em setembro.



No terceiro trimestre, verificou-se uma diminuição de 5% do número de utilizadores (24.649), face ao mesmo período do ano anterior (26.070), tendo em conta a redução do número de utilizadores da piscina exterior, devido às condições meteorológicas adversas que se verificaram.

IV - RELATÓRIO DA EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO

De acordo com alínea e) do nº 1 do art.º 42º da Lei n.º 50/2012, de 31 de Agosto, e da alínea f) da Cláusula Terceira do Contrato-Programa, celebrado em 02.01.2023, entre o Município de Lousada e a Empresa, é apresentado o relatório de execução do orçamento referente ao terceiro trimestre de 2023 da “Lousada Século XXI – Atividades Desportivas e Recreativas – E.M. - Sociedade Unipessoal, Lda.”.

O relatório encontra-se estruturado de forma a revelar, de forma direta, a diferença entre os valores orçamentados e a execução nas principais rubricas de gastos e rendimentos da empresa.

As contas estão apresentadas de acordo com o SNC.

Comparação do Orçamento vs. Execução do Terceiro Trimestre de 2023

RENDIMENTOS E GASTOS	Orçamento a 30.09.2023 (1)	Real a 30.09.2023 (2)	Desvio Real/Orçamento a 30.09.2023 (3) = (2) - (1)		Notas
			Em Valor	Em %	
Vendas e serviços prestados	576 375,00	514 848,30	-61 526,70	-10,67%	1
Subsídio à exploração	220 500,00	229 992,92	9 492,92	4,31%	2
Custo mercadorias vendidas matérias consumidas	-1 350,00	-683,80	-666,20	-49,35%	3
Fornecimentos e serviços externos	-425 061,00	-377 063,99	-47 997,01	-11,29%	4
Gastos com o pessoal	-363 389,24	-353 647,08	-9 742,16	-2,68%	5
Outros rendimentos e ganhos	1 665,00	0,00	-1 665,00	-100,00%	6
Outros gastos e perdas	-1 217,15	-1 731,32	514,18	42,24%	7
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	7 522,61	11 715,03	4 192,42	55,73%	
Gastos /Reversões depreciação e amortização	-4 366,14	-4 906,94	540,80	12,39%	8
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	3 156,47	6 808,09	3 651,62	115,69%	
Juros e gastos similares suportados	-2 025,00	0,00	-2 025,00	0,00%	9
Resultado antes de impostos	1 131,47	6 808,09	5 676,62	501,70%	
Imposto sobre rendimento do exercício	-825,00	-2 316,05	1 491,05	180,73%	10
Resultado líquido do período	306,47	4 492,04	4 185,57	1365,72%	

Notas:

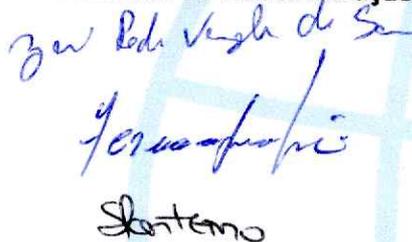
- 1 - Ver análise anexa na página 16 e respetivas notas na página 17 (III.2 - Análise das Vendas e Prestação de Serviços de setembro 2023 versus IGP 2023 a 9 meses).
- 2 - Este desvio refere-se ao valor do *Projeto Powerage* tendo em conta que, no corrente ano, procedeu-se à reclassificação do valor do referido projeto, de “Prestação de serviços”, como tinha sido orçamentado, para “Subsídio à exploração”.
- 3 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.
- 4 - Ver análise anexa na página 13 e respetivas notas a partir da página 14 (III-1 - Análise dos Fornecimentos e Serviços Externos de setembro 2023 versus IGP 2023 a 9 meses)
- 5 - Verificou-se que o valor de “Gastos com o pessoal” foi inferior ao valor orçamentado, tendo em conta diversas situações de doença ou incapacidade para o trabalho, bem como licenças sem vencimento, verificadas no corrente ano.
- 6 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.
- 7 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.
- 8 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.
- 9 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.
- 10 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.

Lousada, 30 de outubro de 2023

O Contabilista Certificado



O Conselho de Administração



22
f
SP.

**III-1 - Análise dos Fornecimentos e Serviços Externos
de setembro 2023 versus IGP 2023 a 9 meses**

RUBRICA	Período		Variação Real - Orçamento a 30.09.2023		Notas
	Orçamento a 30.09.2023	Real a 30.09.2023	Valor	%	
Fornecimentos e serviços externos	425 061	377 064	-47 997	-11%	
Subcontratos	750	1 280	530	71%	
Serviços especializados	172 743	156 622	-16 121	-9%	11
Trabalhos especializados	20 723	28 427	7 705	37%	
Honorários	139 646	103 089	-36 556	-26%	
Conservação e reparação	12 000	22 243	10 243	85%	
Serviços bancários	375	2 863	2 488	663%	
Materiais	2 250	3 498	1 248	55%	12
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	150	755	605	404%	
Material de escritório	2 100	2 743	643	31%	
Energia e fluídos	206 250	157 019	-49 231	-24%	13
Eletricidade	112 500	40 093	-72 407	-64%	
Combustíveis	71 250	109 744	38 494	54%	
Água	22 500	7 181	-15 319	-68%	
Deslocações e estadas	750	3 707	2 957	394%	14
Deslocações e estadas	750	3 707	2 957	394%	
Serviços diversos	42 318	54 938	12 620	30%	15
Comunicação	1 275	919	-356	-28%	
Seguros	5 325	5 625	300	6%	
Contencioso e notariado	173	565	393	228%	
Limpeza, higiene e conforto	6 375	5 195	-1 180	-19%	
Outros serviços	29 171	42 635	13 464	46%	16
Clube Lousada Século XXI	21 000	22 223	1 223	6%	
Atividade física desportiva sénior	750	14 317	13 567	1809%	
Apoio logístico	750	943	193	26%	
Plano atividades desportivas e recreativas	300	1 580	1 280	427%	
Férias desportivas	6 371	3 572	-2 798	-44%	

23
y
sp.

Notas:

11 - Na rubrica “Serviços especializados”, que engloba trabalhos especializados, honorários, conservação e reparação, bem como serviços bancários, o desvio que se destaca, é no valor dos honorários, referente à contratação de prestadores de serviços, uma vez que, o valor orçamentado foi superior ao que se veio a apurar, o qual correspondia a um montante do número de utentes superior ao que se verificou.

Há ainda a mencionar que, na rubrica de conservação e reparação, referente a obras de conservação no Complexo de Piscinas, bem como na reparação de motores e outras máquinas, o valor orçamentado foi inferior ao que efetivamente se veio a confirmar.

12 - A rubrica “Materiais” engloba ferramentas e utensílios de desgaste rápido e material de escritório, sendo que o desvio verificado, em valores absolutos, não é significativo.

13 - A rubrica “Energia e fluídos” engloba os consumos de eletricidade, combustíveis, nomeadamente, gás para aquecimento e água.

O valor orçamentado teve em consideração os consumos de eletricidade, combustíveis e água conhecidos à data da elaboração do orçamento para o corrente ano.

Verificou-se que o valor orçamentado, foi superior ao apurado, nos consumos de água e eletricidade, sendo que este último desvio, justifica-se tendo em conta a medida de apoio do Governo, denominado Mecanismo Ibérico.

A situação do conflito armado na Ucrânia provocou uma forte instabilidade no setor energético, traduzindo-se no aumento do preço dos combustíveis, pelo que, em cooperação, os Governos de Portugal e Espanha, desenharam um regime excepcional - Mecanismo Ibérico - que fixou o preço de referência do gás natural consumido na produção de energia elétrica, o que originou a redução do preço da eletricidade.

Quanto ao consumo de combustíveis, nomeadamente, gás para aquecimento do Complexo, verificou-se que o valor orçamentado foi inferior ao que se veio a apurar, devido ao correspondente aumento do seu preço, em virtude da grande instabilidade dos mercados energéticos internacionais, situação que se mantém já há mais de um ano e meio.

14 - Na rubrica "Deslocações e estadas", o desvio verificado, deveu-se aos gastos inerentes à manutenção do *Projeto Powerage*.

15 - A rubrica "Serviços diversos" onde se incluem as comunicações, seguros, contencioso e notariado, limpeza, higiene e conforto e outros serviços, o valor orçamentado foi inferior ao que se verificou.

16 - Nos serviços diversos, há a destacar os valores dos outros serviços, os quais englobam os montantes despendidos com a manutenção das atividades desenvolvidas pelo "Clube Lousada Séc. XXI", a atividade física sénior desportiva, o apoio logístico, o plano de atividades desportivas e recreativas, bem como as férias desportivas.

Os desvios mais significativos referem-se ao valor que se veio a verificar na atividade física sénior desportiva, tendo em conta o valor gasto na contratação de prestadores de serviços, que anteriormente não se verificava, pois pertenciam ao mapa de pessoal da Empresa.

O valor orçamentado dos gastos com as atividades das férias desportivas foi superior ao real, devido ao número de utentes ser inferior ao esperado.

Acresce ainda referir que todos os valores orçamentados são apresentados em média anualizada a nove meses.

23
4
7
se.

**III.2 - Análise das Vendas e Prestação de Serviços
de setembro 2023 versus IGP 2023 a 9 meses**

Conta SNC	Descrição	Orçamento a 30.09.2023	Real a 30.09.2023	Variação Real - Orçamento a 30.09.2023		Notas
				Valor	%	
71	Vendas	1 875,00	959,32	-915,68	-49%	17
711	Mercadorias	1 875,00	959,32	-915,68	-49%	

Conta SNC	Descrição	Orçamento a 30.09.2023	Real a 30.09.2023	Variação Real - Orçamento a 30.09.2023		Notas
				Valor	%	
72	Prestações de serviços	574 500,00	513 888,98	-60 611,02	-11%	18
721	Serviços	574 500,00	513 888,98	-60 611,02	-11%	
7211	Serviços nacionais	574 500,00	513 888,98	-60 611,02	-11%	
72113	Sujeitas a IVA	574 500,00	513 888,98	-60 611,02	-11%	
7211301	Atividades aquáticas - com professor	206 250,00	224 559,11	18 309,11	9%	
7211302	Atividades cardio fitness	48 750,00	43 232,21	-5 517,79	-11%	
7211304	Cartão Século XXI	26 250,00	15 594,27	-10 655,73	-41%	
7211305	Clube Lousada Século XXI	22 500,00	11 759,58	-10 740,42	-48%	
7211306	Escolas/Associações/Clínicas - At. Aquat.	102 600,00	97 350,78	-5 249,22	-5%	
7211307	Escolas/Associações/Clínicas - At. Desp.	33 750,00	13 224,00	-20 526,00	-61%	
7211308	Férias desportivas	0,00	1 762,07	1 762,07	0%	
7211309	Musculação/Manutenção	48 750,00	35 168,58	-13 581,42	-28%	
7211310	Sauna/Jacuzzi/Banho Turco	11 250,00	4 992,24	-6 257,76	-56%	
7211311	Serviços Administrativos	11 250,00	8 885,87	-2 364,13	-21%	
7211312	Utilização de espaços/salas	2 926,80	3 334,13	407,33	14%	
7211313	Utilizações livres	60 223,20	54 026,14	-6 197,06	-10%	

576 375,00	514 848,30	-61 526,70	-10,67%
------------	------------	------------	---------

23
4
Sl.

Notas:

17 - O valor das "Vendas de mercadorias" refere-se à venda de materiais desportivos, como por exemplo, toucas, t-shirts, equipamento desportivo e outros, tendo-se verificado que o valor orçamento foi superior ao efetivamente apurado.

18 - A rubrica de "Prestação de serviços" engloba todos os serviços disponíveis, que a Lousada Séc. XXI tem para oferecer à população em geral, relacionados com a prática da atividade física e desportiva.

A Lousada Séc. XXI pretende continuar a aumentar o número de utentes e a disponibilizar uma oferta cada vez maior e diversificada dos seus serviços, continuando a trabalhar diariamente para potenciar o aumento das receitas, com uma oferta de qualidade no serviço prestado à população. Apesar de todos os esforços efetuados, verificou-se que o valor da prestação de serviços foi inferior ao valor orçamentado, em cerca de 11%.

Em relação aos valores orçamentados, salienta-se a diferença no valor das "Escolas / Associações / Clínicas - Atividades Desportivas", tendo em conta a reclassificação verificada, no corrente ano, do valor orçamentado relativo ao "Projeto Powerage", de "Prestação de serviços" para "Subsídio à exploração".

Na rubrica "Utilizações livres", o montante apurado foi inferior ao valor orçamentado, tendo em conta que as utilizações da piscina exterior foram menores do que o esperado, devido às condições meteorológicas adversas que se verificaram.

Acresce ainda referir, que todos os valores orçamentados são apresentados em média anualizada a nove meses.

22
4
sl.

V – ANÁLISE DAS CONTAS A SETEMBRO 2023 – COMPARATIVO COM SETEMBRO 2022

Em cumprimento da alínea g), do nº 1, da Cláusula Terceira do Contrato-Programa celebrado, em 02.01.2023, entre o Município de Lousada e a Empresa e para efeitos do disposto na alínea e) do nº 1 do artigo 42º da Lei n.º 50/2012, é apresentado o relatório referente às contas do terceiro trimestre de 2023 e restantes indicadores da “Lousada Século XXI – Atividades Desportivas e Recreativas – E.M. - Sociedade Unipessoal, Lda.”.

O relatório encontra-se estruturado de forma a revelar, de forma direta, a diferença entre os valores orçamentados e a execução nas principais rubricas de gastos e rendimentos da empresa.

As contas estão apresentadas de acordo com o SNC.

Demonstração individual dos resultados por naturezas para o período de 9 meses, findo em 30 de setembro de 2023 e de 2022

RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODOS		Variação setembro 2023/setembro 2022		Notas
	30/09/2023	30/09/2022	Em Valor	Em %	
	Vendas e serviços prestados	514 848,30	451 443,36	63 404,94	
Subsídio à exploração	229 992,92	148 500,00	81 492,92	54,88%	2
Custo mercadorias vendidas e matérias consumidas	-683,80	-3 367,03	-2 683,23	0,00%	3
Fornecimentos e serviços externos	-377 063,99	-304 533,56	72 530,43	23,82%	4
Gastos com o pessoal	-353 647,08	-386 352,56	-32 705,48	-8,47%	5
Outros rendimentos e ganhos	0,00	10 893,40	-10 893,40	-100,00%	6
Outros gastos e perdas	-1 731,32	-1 819,35	-88,03	-4,84%	7
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	11 715,03	-85 235,74	96 950,77	-113,74%	
Gastos /Reversões depreciação e amortização	-4 906,94	-5 426,89	-519,95	-9,58%	8
Resultado Operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	6 808,09	-90 662,63	97 470,72	-107,51%	
Juros e gastos similares suportados	0,00	-2 319,61	2 319,61	100,00%	9
Resultado antes de impostos	6 808,09	-92 982,24	99 790,33	-107,32%	
Imposto sobre rendimento do exercício	-2 316,05	-1 110,92	1 205,13	108,48%	10
Resultado líquido do período	4 492,04	-94 093,16	98 585,20	-104,77%	

Notas:

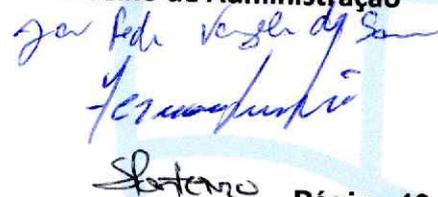
- 1 - Ver análise anexa na página 23 e respetivas notas na página 24, (IV.2 - Análise das Vendas e Prestação de Serviços de setembro 2023 versus setembro 2022).
- 2 - Verificou-se um aumento do valor atribuído de “Subsídio à exploração”, tendo em consideração o previsível aumento exponencial do preço das energias e fluídos, nomeadamente, no valor do gás, que se destina ao aquecimento do Complexo, bem como foi incluído nesta rubrica o valor do “Projeto Powerage”.
- 3 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.
- 4 - Ver análise anexa na página 20 e respetivas notas a partir da página 21, (IV.1 - Análise dos Fornecimentos e Serviços Externos de setembro 2023 versus Setembro 2022).
- 5 - Verificou-se uma diminuição do valor dos gastos com o pessoal, tendo em conta a redução do número de trabalhadores, concretizada em julho de 2022, bem como diversas situações de doença ou incapacidade para o trabalho, bem como licenças sem vencimento, ocorridas no corrente ano.
- 6 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.
- 7 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.
- 8 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.
- 9 - Desvio, em valores absolutos, não significativo
- 10 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.

Lousada, 30 de outubro de 2023

O Contabilista Certificado



O Conselho de Administração



Página 19 de 28

23
4
sl.
f

**IV.1 - Análise dos Fornecimentos e Serviços Externos
de setembro 2023 versus setembro 2022**

RÚBRICA	Período		Variação setembro/2023 - setembro/2022		Notas
	30.09.2023	30.09.2022	Valor	%	
Fornecimentos e serviços externos	377 064	304 534	72 530	24%	
Subcontratos	1 280	1 053	227	22%	
Serviços especializados	156 622	107 346	49 276	46%	11
Trabalhos especializados	28 427	20 729	7 698	37%	
Honorários	103 089	71 252	31 837	45%	
Conservação e reparação	22 243	13 879	8 364	60%	
Serviços bancários	2 863	1 487	1 376	93%	
Materiais	3 498	2 144	1 354	63%	12
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	755	59	696	1180%	
Livros e documentação técnica	0	23	-23	-100%	
Material de escritório	2 743	2 062	681	33%	
Energia e fluídos	157 019	156 174	845	1%	13
Eletricidade	40 093	113 474	-73 381	-65%	
Combustíveis	109 744	38 797	70 947	183%	
Água	7 181	3 904	3 277	84%	
Deslocações e estadas	3 707	796	2 911	366%	14
Deslocações e estadas	3 707	796	2 911	366%	
Serviços diversos	54 938	37 021	17 917	48%	15
Comunicação	919	1 196	-277	-23%	
Seguros	5 625	5 260	365	7%	
Contencioso	565	1 123	-558	-50%	
Limpeza, higiene e conforto	5 195	4 958	237	5%	
Outros serviços	42 635	24 485	18 150	74%	16
Clube Lousada Século XXI	22 223	23 650	-1 427	-6%	
Atividade física desportiva sénior	14 317	42	14 275	33988%	
Apoio logístico	943	794	149	19%	
Plano atividades desportivas e recreativas	1 580	0	1 580	0%	
Férias desportivas	3 572	0	3 572	0%	

23
4
se.
f

Notas:

11 - A rubrica "Serviços Especializados" engloba as rubricas trabalhos especializados, honorários, conservação e reparação, bem como os serviços bancários.

Verificou-se um aumento, em relação a igual período do ano anterior, no valor dos honorários, dos prestadores de serviços contratados para as diversas modalidades, em consequência do aumento do número de utentes e da redução do número de trabalhadores com contrato a termo, efetuada em julho de 2022, bem como em conservação e reparação, nomeadamente em maquinaria diversa, obras de conservação do Complexo, e ainda em situações normais de desgaste de materiais em função da sua utilização, que necessitam de ser reparados.

12 - A rubrica "Materiais", que engloba ferramentas e utensílios de desgaste rápido e material de escritório, necessários ao bom funcionamento da empresa, apresenta um aumento, em relação a igual período do ano anterior, o qual, em valores absolutos, não é significativo.

13 - A rubrica "Energia e fluídos" engloba os consumos de eletricidade, combustíveis, nomeadamente, gás para aquecimento do Complexo e água.

O aumento verificado no valor dos combustíveis, nomeadamente no gás para aquecimento, para que os utentes consigam usufruir das devidas condições do espaço envolvente à piscina, quer seja a nível da temperatura da água como a temperatura ambiente, deveu-se ao aumento do preço do gás em consequência da instabilidade dos mercados energéticos.

Quanto à eletricidade, verificou-se uma diminuição do seu valor, em relação a igual período do ano anterior, devido ao apoio do Governo, já referido, no âmbito do Mecanismo Ibérico, bem como a diversos ajustes efetuados nos consumos internos, nomeadamente com a redução da utilização de algumas máquinas e motores, mantendo sempre a qualidade dos serviços prestados aos utentes.

O aumento do número de utentes traduziu-se num acréscimo do consumo de água, agravado pelo facto de se utilizar quase exclusivamente a rede de abastecimento.

14 - Na rubrica "Deslocações e estadas", o aumento verificado deveu-se aos gastos inerentes à manutenção do *Projeto Powerage*.

23
7
se.
f

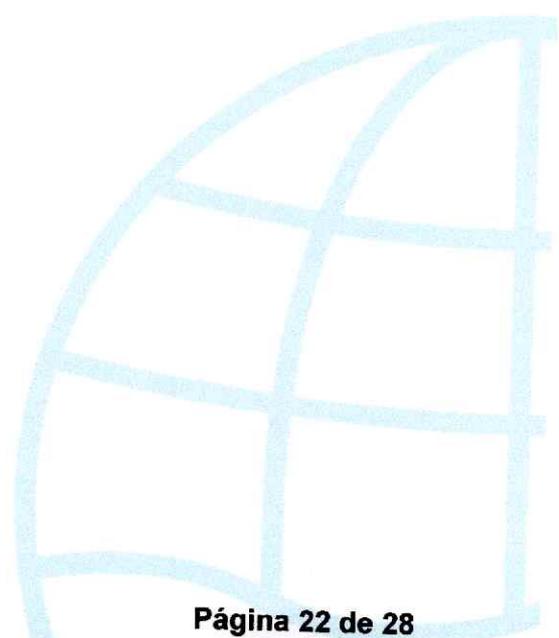
15 - A rubrica "Serviços diversos" engloba as comunicações, seguros, contencioso e notariado, limpeza higiene e conforto, bem como outros serviços, tendo-se verificado um aumento, em relação a igual período do ano anterior.

16 - A rubrica "Outros serviços" engloba as atividades desenvolvidas pelo "Clube Lousada Séc. XXI", a atividade física sénior desportiva, o apoio logístico, o plano de atividades desportivas e recreativas, bem como as férias desportivas.

As diferenças verificadas, tanto no valor referente à manutenção das atividades desenvolvidas pelo "Clube Lousada Séc. XXI", bem como no apoio logístico, não são significativas, em valores absolutos, em relação aos montantes apurados em igual período do ano anterior.

O aumento verificado no valor despendido com a atividade física desportiva sénior, em relação a igual período do ano anterior que explica, em grande parte, a diferença verificada no montante global dos serviços diversos, deve-se à contratação de prestadores de serviços, cujo trabalho era assegurado, no ano anterior, por pessoal do quadro da empresa, bem como à realização de alguns eventos, com vista a motivar e cativar os utentes.

No terceiro trimestre realizaram-se, pela primeira vez, após a pandemia, diversas atividades no âmbito das férias desportivas, retomando assim a oferta deste serviço à comunidade.



**IV.2 - Análise das Vendas e Prestação de Serviços
de setembro 2023 versus setembro 2022**

Conta SNC	Descrição	Período		Variações 30.09.2023 - 30.09.2022		Notas
		30.09.2023	30.09.2022	Valor	%	
71	Vendas	959,32	3 537,12	-2 577,80	-73%	17
711	Mercadorias	959,32	3 537,12	-2 577,80	-73%	
Conta SNC	Descrição	Período		Variações 30.09.2023 - 30.09.2022		Notas
		30.09.2023	30.09.2022	Valor	%	
72	Prestações de serviços	513 888,98	447 906,24	65 982,74	15%	18
721	Serviços	513 888,98	447 906,24	65 982,74	15%	
7211	Serviços nacionais	513 888,98	447 906,24	65 982,74	15%	
72113	Sujeitas a IVA	513 888,98	447 906,24	65 982,74	15%	
7211301	Atividades aquáticas - com professor	224 559,11	172 458,68	52 100,43	30%	
7211302	Atividades cardio fitness	43 232,21	29 213,07	14 019,14	48%	
7211304	Cartão Século XXI	15 594,27	12 145,83	3 448,44	28%	
7211305	Clube Lousada Século XXI	11 759,58	13 447,71	-1 688,13	-13%	
7211306	Escolas/Associações/Clinicas - At. Aquat.	97 350,78	93 600,00	3 750,78	4%	
7211307	Escolas/Associações/Clinicas - At. Desp.	13 224,00	35 036,89	-21 812,89	-62%	
7211308	Férias desportivas	1 762,07	0,00	1 762,07	0%	
7211309	Musculação/Manutenção	35 168,58	29 665,56	5 503,02	19%	
7211310	Sauna/Jacuzzi/Banho Turco	4 992,24	4 444,46	547,78	0%	
7211311	Serviços Administrativos	8 885,87	6 308,60	2 577,27	41%	
7211312	Utilização de espaços/salas	3 334,13	3 519,80	-185,67	0%	
7211313	Utilizações livres	54 026,14	48 065,64	5 960,50	12%	
		514 848,30	451 443,36	63 404,94	-58,15%	

Notas:

17 - A "Venda de mercadorias" registou uma diminuição de cerca de 73%, em relação a igual período do ano anterior, sendo que esta rubrica inclui materiais desportivos como, por exemplo, toucas, óculos, t-shirts, equipamento desportivo e outros, diminuição que, em valores absolutos, não é significativa.

18 - A faturação de "Prestação de serviços" registou um aumento de cerca de 15%, em relação a igual período do ano anterior, salientando-se o aumento nas modalidades de "Atividades aquáticas com professor", "Atividades cardio fitness", "Utilizações livres", "Musculação", "Escolas/Associações/Clínicas – Atividades Aquáticas", bem como em "Cartão Séc. XXI", tendo em conta, respetivamente, a atualização dos preços das diversas modalidades, bem como a abertura de novas turmas em consequência do aumento do número de utentes.

Em relação à rubrica "Escolas/Associações/Clínicas – Atividades Desportivas", verificou-se uma diminuição, em relação a igual período do ano anterior, devido ao término, em 2022, do "Projeto ficar na escola compensa no pré-escolar".

VI – INDICADORES DE DESEMPENHO SETEMBRO 2023

INDICADORES DE DESEMPENHO ORGANIZACIONAL

“O desempenho organizacional da segunda outorgante será medido no ano de 2023 através de indicadores de eficácia e de eficiência que permitam habilitar o primeiro outorgante com informação sobre as características, atributos e resultados do serviço prestado pela empresa local. Os princípios de eficácia e eficiência expressos nas cláusulas quinta e sexta, devem sempre nortear a ação da Administração, contudo, o seu cumprimento, ao estar condicionado à evolução da pandemia, será também avaliado à luz desta situação”.

a) **Indicadores de Eficácia**

“A qualidade do serviço prestado pela segunda outorgante será aferida através dos indicadores de eficácia, medida pelo grau de cumprimento dos objetivos seguintes:”

1. **Cumprir o Plano Anual de Atividades, constante do Plano e Orçamento de 2023 aprovado:**
 - a) **Objetivo não Superado**: Assegurar a realização das atividades desportivas e promotoras da atividade física em percentagem igual ou inferior a 65% do total previsto no Plano e Orçamento de 2023;
 - b) **Objetivo Cumprido**: Assegurar a realização das atividades desportivas e promotoras da atividade física em percentagem superior a 65% e inferior 80% do total previsto no Plano Orçamento de 2023;
 - c) **Objetivo Superado**: Assegurar a realização das atividades desportivas e promotoras da atividade física em percentagem igual ou superior a 80% do total previsto no Plano e Orçamento de 2023;
2. **Assegurar a satisfação dos utentes com o serviço prestado, medido através de inquérito de satisfação a disponibilizar a todos os utentes, medidos através da Escala de Likert em**

75
4
se.
f

que 1 é “completamente insatisfeito”, 2 “insatisfeito”, 3 “satisfeito”, 4 “muito satisfeito” e 5 “completamente satisfeito”:

- a) **Objetivo não Superado:** Número menor ou igual a 70% dos utentes esteja muito satisfeito ou completamente satisfeitos com o serviço prestado, aferido pelo total dos inquéritos realizados aos utentes no ano de 2023;
- b) **Objetivo Cumprido:** Número maior de 70% e menor ou igual a 80% dos utentes estejam muito satisfeitos ou completamente satisfeitos com o serviço prestado, aferido pelo total dos inquéritos realizados aos utentes no ano de 2023;
- c) **Objetivo Superado:** garantir que mais de 80% dos utentes esteja muito satisfeito ou completamente satisfeito com o serviço prestado, aferido pelo total dos inquéritos realizados aos utentes no ano de 2023;”

b) Indicadores de Eficiência

“A eficiência da segunda outorgante será aferida ao nível do desempenho económico-financeiro da empresa e da taxa de ocupação das instalações, de acordo com os seguintes indicadores:”

1. Aumentar o volume das vendas e prestação de serviços no ano de 2023

- a) **Objetivo não Superado:** Obter um volume das Vendas e Prestação de Serviços cuja variação, em valor, relativamente a média dos últimos 3 anos medida através dos documentos de prestação de contas da empresa dos anos respetivos, seja igual ou inferior a 0%;
- b) **Objetivo Cumprido:** Obter um volume das Vendas e Prestação de Serviços cuja variação, em valor, relativamente a média dos últimos 3 anos medida através dos documentos de prestação de contas da empresa dos anos respetivos, seja superior a 0% e inferior a 2%;
- c) **Objetivo Superado:** Obter um volume das Vendas e Prestação de Serviços cuja variação, em valor, relativamente a média dos últimos 3 anos medida através dos documentos de prestação de contas da empresa dos anos respetivos, seja igual ou superior a 2%.

2. **Reduzir os gastos com Fornecimentos e Serviços Externos no ano de 2023:**

- a) **Objetivo não Superado:** reduzir os gastos com fornecimentos e serviços externos em valor igual ou inferior a 1% em relação à média dos últimos 3 anos, medida através dos documentos de prestação de contas da empresa dos anos respetivos;
- b) **Objetivo Cumprido:** reduzir os gastos com fornecimentos e serviços externos em valor superior a 1% e inferior ou igual a 5% em relação à média dos últimos 3 anos, medida através dos documentos de prestação de contas da empresa dos anos respetivos;
- c) **Objetivo Superado:** reduzir os gastos com fornecimentos e serviços externos em valor superior a 5% em relação à média dos últimos 3 anos, medida através dos documentos de prestação de contas da empresa dos anos respetivos;

3. **Garantir a plena utilização do “Complexo das Piscinas de Lousada” no ano de 2023:**

- a) **Objetivo não Superado:** garantir a ocupação das instalações desportivas da empresa com atividades e serviços, num período igual ou inferior a 345 dias, no ano de 2023;
- b) **Objetivo Cumprido:** garantir a ocupação das instalações desportivas da empresa com atividades e serviços, num período superior a 345 dias e inferior a 350 dias, no ano de 2023;
- c) **Objetivo Superado:** Obter a ocupação das instalações desportivas da empresa com atividades e serviços, num período igual ou superior a 350 dias, no ano de 2023.”

c) Conclusão - Indicadores de desempenho setembro 2023

INDICADORES DE DESEMPENHO ORGANIZACIONAL

Indicadores de Eficácia	Indicador obtido no 3º trimestre de 2023	Conclusão
1. Programa Desportivo	Foram realizadas 100% das Atividades propostas.	OBJETIVO SUPERADO
2. Satisfação dos Utentes	A % de utentes "muito satisfeitos" ou "completamente satisfeitos" foi de 90%	OBJETIVO SUPERADO

Indicadores de Eficiência

1. Aumentar o volume das vendas e prestação de serviços no 3º trimestre de 2023.	O volume das vendas e prestação de serviços aumentou 57,31% tendo por referência a média dos últimos 3 anos.	OBJETIVO SUPERADO
2. Reduzir os gastos com Fornecimentos e Serviços Externos no 3º trimestre de 2023.	Os gastos com os FSE aumentaram em 95.50% em relação à média dos últimos 3 anos.	OBJETIVO NÃO SUPERADO
3. Garantir a plena utilização do "Complexo das Piscinas de Lousada" no 3º trimestre de 2023.	O Complexo de Piscinas Municipais obteve uma ocupação de 97,8% (267 em 273 dias) no 3º trimestre de 2023.	OBJETIVO SUPERADO