

25
4

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL E FINANCEIRA



1º SEMESTRE 2023

f

ÍNDICE

I - PRINCÍPIOS ORIENTADORES E ESTRATÉGICOS

II - EVENTOS E MODALIDADES DESPORTIVAS

III - RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO - 1º SEMESTRE DE 2023

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

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

IV - ANÁLISE DAS CONTAS A JUNHO 2023 – COMPARATIVO COM JUNHO DE 2022

IV - 1: ANÁLISE FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS: Comparativo junho de 2023 e junho de 2022

IV - 2: ANÁLISE VENDAS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS: Comparativo junho de 2023 e junho de 2022

V – INDICADORES DE DESEMPENHO - JUNHO 2023

a) INDICADORES DE EFICÁCIA

b) INDICADORES DE EFICIÊNCIA

c) CONCLUSÃO - INDICADORES DE DESEMPENHO JUNHO DE 2023

I – PRINCÍPIOS ORIENTADORES E ESTRATÉGICOS

No primeiro semestre 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.

OBJETIVOS ESTRATÉGICOS

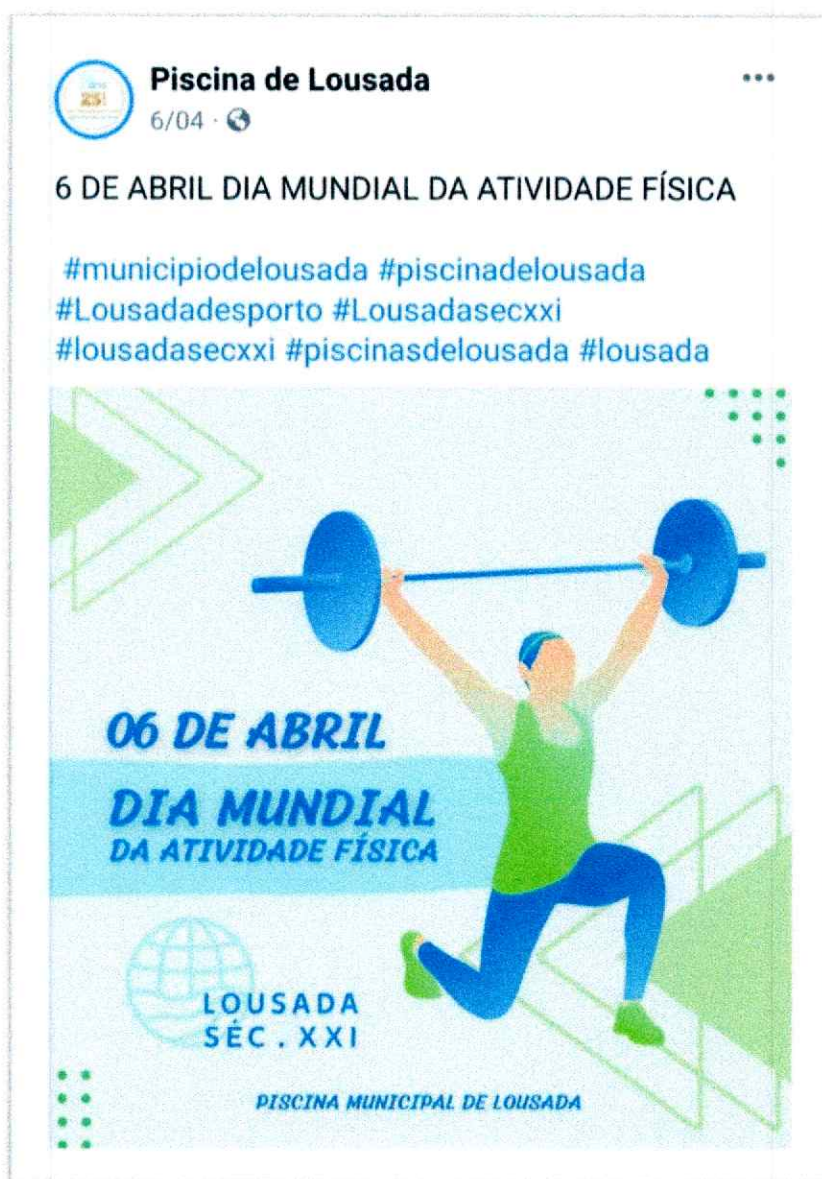
1. Garantir a sustentabilidade e racionalidade económica e financeira da empresa;
2. Implementar uma cultura de exigência e compromisso que mobilize e oriente os colaboradores na consolidação da empresa;
3. Orientar a oferta da LOUSADA SÉC. XXI no sentido de ir ao encontro das expetativas dos parceiros 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.



23
4

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.



RECURSOS HUMANOS

No primeiro semestre, salienta-se o empenho de todos os colaboradores nos desafios apresentados, com vista à realização de todas as tarefas e atividades.

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

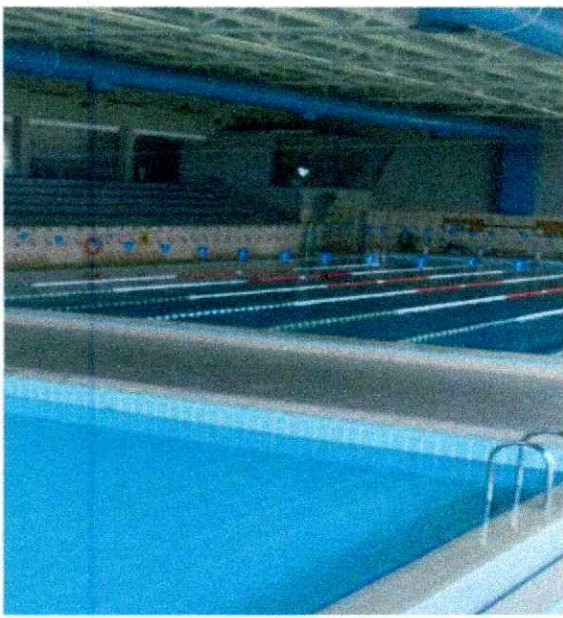


Piscina de Lousada
21/06 · 🌐

Horários do Complexo de Piscinas Municipais de Lousada.

Venha treinar connosco.

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



HORÁRIOS

**COMPLEXO DE PISCINAS
MUNICIPAIS**

DE SEGUNDA A SEXTA:
7H30 - 22H30
SÁBADO:
8H00 - 19H00
DOMINGO:
9H00 - 12H00

**BANHEIRA DE HIDROMASSAGE
(JACUZZI)**

DE SEGUNDA A SEXTA:
8H30 - 12H45 E 16H00 - 21H00
SÁBADO:
8H30 - 12H45 E 15H00 - 19H00
DOMINGO:
9H00 - 12H00



**LOUSADA
SÉC. XXI**

II – 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 Polo 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 Sénior de Lousada, na prática da modalidade de Boccia.

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 Sénior 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 Sénior de Lousada.
- **Dia Municipal da Criança**, no dia 24 de junho, associamo-nos ao Município para comemorar o dia Municipal da Criança, oferecendo entradas livres para todas as crianças e adultos que as acompanharam, tendo estado presentes 130 utilizadores.

MODALIDADES DESPORTIVAS

Durante o primeiro semestre, 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.



De destacar que, no primeiro semestre, verificou-se um aumento de 3% do número de utilizadores (26.323), face ao mesmo período do ano anterior (25.651).

III - RELATÓRIO DA EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO

De acordo com alínea e) do nº 1 do art.º 42º da Lei 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 primeiro semestre 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 Primeiro Semestre de 2023

RENDIMENTOS E GASTOS	Orçamento a 30.06.2023 (1)	Real a 30.06.2023 (2)	Desvio Real/Orçamento a 30.06.2023 (3) = (2) - (1)		Notas
			Em Valor	Em %	
Vendas e serviços prestados	384 250,00	360 425,82	-23 824,18	-6,20%	1
Subsídio à exploração	147 000,00	153 328,68	6 328,68	4,31%	2
Custo mercadorias vendidas matérias consumidas	-900,00	-571,95	-328,05	-36,45%	3
Fornecimentos e serviços externos	-283 374,00	-270 435,05	-12 938,95	-4,57%	4
Gastos com o pessoal	-242 259,50	-259 735,12	17 475,63	7,21%	5
Outros rendimentos e ganhos	1 110,00	0,00	-1 110,00	-100,00%	6
Outros gastos e perdas	-811,43	-1 244,00	432,57	53,31%	7
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	5 015,08	-18 231,62	-23 246,70	-463,54%	
Gastos /Reversões depreciação e amortização	-2 910,76	-3 290,92	380,16	13,06%	8
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	2 104,32	-21 522,54	-23 626,86	-1122,78%	
Juros e gastos similares suportados	-1 350,00	0,00	-1 350,00	0,00%	9
Resultado antes de impostos	754,32	-21 522,54	-22 276,86	-2953,26%	
Imposto sobre rendimento do exercício	-550,00	-737,53	187,53	34,10%	10
Resultado líquido do período	204,32	-22 260,07	-22 464,39	-10994,98%	

Notas:

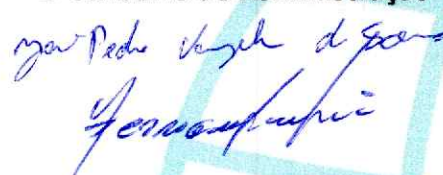
- 1 - Ver análise anexa na página 14 e respetivas notas na página 15 (III.2 - Análise das Vendas e Prestação de Serviços de junho 2023 versus IGP 2023 a 6 meses).
- 2 - Este desvio refere-se ao valor do *Projeto Powerage* tendo em conta que, no corrente ano, procedeu-se à reclassificação do valor do referido projecto, 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 11 e respetivas notas a partir da página 12 (III-1 - Análise dos Fornecimentos e Serviços Externos de junho 2023 versus IGP 2023 a 6 meses)
- 5 - Verificou-se que o valor de "Gastos com o pessoal" foi superior ao valor orçamentado, tendo em conta a actualização das tabelas salariais.
- 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, 28 de Julho de 2023

O Contabilista Certificado



O Conselho de Administração



**III-1 - Análise dos Fornecimentos e Serviços Externos
de Junho 2023 versus IGP 2023 a 6 meses**

RUBRICA	Período		Variação Real - Orçamento a 30.06.2023		Notas
	Orçamento a 30.06.2023	Real a 30.06.2023	Valor	%	
	283 374	270 435	-12 939	-5%	
Fornecimentos e serviços externos					
Subcontratos	500	754	254	51%	11
Serviços especializados	115 162	99 660	-15 502	-13%	
Trabalhos especializados	13 815	14 915	1 100	8%	
Honorários	93 097	69 441	-23 656	-25%	
Conservação e reparação	8 000	13 362	5 362	67%	
Serviços bancários	250	1 942	1 692	677%	12
Materiais	1 500	2 842	1 342	89%	
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	100	560	460	460%	
Material de escritório	1 400	2 281	881	63%	13
Energia e fluídos	137 500	130 778	-6 722	-5%	
Eletricidade	75 000	24 797	-50 203	-67%	
Combustíveis	47 500	100 746	53 246	112%	14
Água	15 000	5 236	-9 764	-65%	
Deslocações e estadas	500	662	162	32%	
Deslocações e estadas	500	662	162	32%	15
Serviços diversos	28 212	35 740	7 528	27%	
Comunicação	850	615	-235	-28%	
Seguros	3 550	3 628	78	2%	16
Contencioso e notariado	115	10	-105	-91%	
Limpeza, higiene e conforto	4 250	2 656	-1 594	-38%	
Outros serviços	19 447	28 831	9 384	48%	16
Clube Lousada Século XXI	14 000	16 630	2 630	19%	
Atividade física desportiva sénior	500	11 489	10 989	2198%	
Apoio logístico	500	712	212	42%	
Plano atividades desportivas e recreativas	200	0	-200	-100%	
Férias desportivas	4 247	0	-4 247	-100%	

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, superior ao que se veio a apurar, correspondia a um montante superior ao verificado do número de utentes.

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.

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 mediante o aumento do preço dos combustíveis, pelo que, em cooperação, os Governos de Portugal e Espanha, desenharam um regime excecional - 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, em consequência da situação de conflito armado na Ucrânia, que já se mantém há mais de um ano.

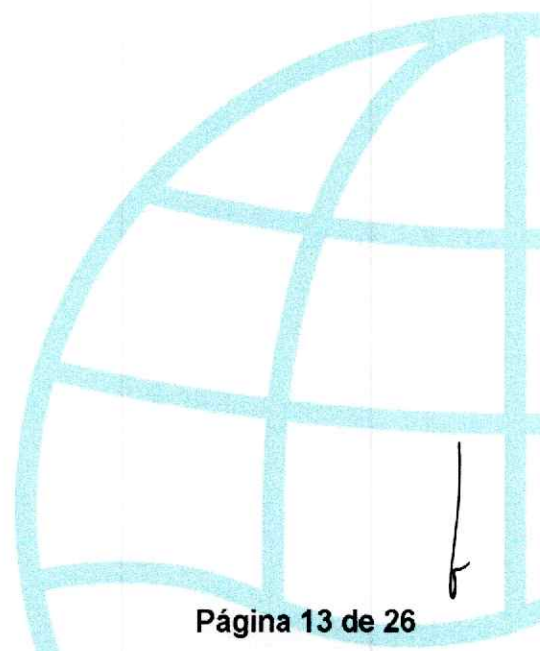
14 - Na rubrica "Deslocações e estadas", o desvio verificado, em valores absolutos, não é significativo.

15 - A rubrica "Serviços diversos" onde se incluem as comunicações, seguros, contencioso e notariado, limpeza higiene e conforto e outros serviços, sendo que o desvio global verificado, em valores absolutos, não é significativo.

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, por um lado, ao valor que se veio a verificar na atividade física sénior desportiva, tendo em conta o valor despendido na contratação de prestadores de serviços, que anteriormente não se verificava, pois pertenciam ao quadro da Empresa, por outro lado, o valor orçamentado dos gastos com as férias desportivas, ser um valor anualizado a três meses, sendo que as atividades em causa apenas decorrem durante o mês de julho.

*De referir, que todos os valores orçamentados são apresentados em média anualizada a três meses.



III.2 - Análise das Vendas e Prestação de Serviços de junho 2023 versus IGP 2023 a 6 meses

Conta SNC	Descrição	Orçamento a 30.06.2023	Real a 30.06.2023	Variação Real - Orçamento a 30.06.2023		Notas
				Valor	%	
71	Vendas	1 250,00	607,82	-642,18	-51%	17
711	Mercadorias	1 250,00	607,82	-642,18	-51%	

Conta SNC	Descrição	Orçamento a 30.06.2023	Real a 30.06.2023	Variação Real - Orçamento a 30.06.2023		Notas
				Valor	%	
72	Prestação de serviços	383 000,00	359 817,97	-23 182,03	-6%	18
721	Serviços	383 000,00	359 817,97	-23 182,03	-6%	
7211	Serviços nacionais	383 000,00	359 817,97	-23 182,03	-6%	
72113	Sujeitas a IVA	383 000,00	359 817,97	-23 182,03	-6%	
7211301	Atividades aquáticas - com professor	137 500,00	164 401,55	26 901,55	20%	
7211302	Atividades cardio fitness	32 500,00	31 318,56	-1 181,44	-4%	
7211304	Cartão Século XXI	17 500,00	11 008,69	-6 491,31	-37%	
7211305	Clube Lousada Século XXI	15 000,00	9 158,20	-5 841,80	-39%	
7211306	Escolas/Associações/Clinicas - At. Aquat.	68 400,00	89 700,78	21 300,78	31%	
7211307	Escolas/Associações/Clinicas - At. Desp.	22 500,00	6 612,00	-15 888,00	-71%	
7211308	Férias desportivas	0,00	570,96	570,96	0%	
7211309	Musculação/Manutenção	32 500,00	24 421,45	-8 078,55	-25%	
7211310	Sauna/Jacuzzi/Banho Turco	7 500,00	3 620,96	-3 879,04	-52%	
7211311	Serviços Administrativos	7 500,00	5 590,16	-1 909,84	-25%	
7211312	Utilização de espaços/salas	1 951,20	1 953,23	2,03	0%	
7211313	Utilizações livres	40 148,80	11 461,43	-28 687,37	-71%	

384 250,00	360 425,79	-23 824,21	-6,20%
------------	------------	------------	--------

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.

O regresso à normalidade, depois da crise epidémica do Covid 19, permitiu à empresa voltar a exercer todas as atividades e modalidades desportivas sem restrições.

Assim, 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, sabendo que para atingir os objetivos económicos e estratégicos delineados, terá que continuar 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 6%.

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".

Por outro lado, salienta-se os desvios verificados nas "Escolas/Associações/Clínicas - Atividades Aquáticas", superior ao valor orçamentado e nas "Utilizações livres", inferior ao montante orçamentado, sendo de referir que, o valor da venda dos bilhetes livres da piscina exterior, só terá impacto a partir do mês de julho.

*De referir, que todos os valores orçamentados são apresentados em média anualizada a três meses.

IV – ANÁLISE DAS CONTAS A JUNHO 2023 – COMPARATIVO COM JUNHO 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 50/2012, é apresentado o relatório referente às contas do primeiro semestre de 2023 e restantes indicadores da “Lousada Século XXI – Actividades 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 6 meses, findo em 30 de Junho de 2023 e de 2022

RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODOS		Variação junho 2023/junho 2022		Notas
	30/06/2023	30/06/2022	Em Valor	Em %	
Vendas e serviços prestados	360 425,82	323 206,59	37 219,23	11,52%	1
Subsídio à exploração	153 328,68	99 000,00	54 328,68	54,88%	2
Custo mercadorias vendidas e matérias consumidas	-571,95	-3 337,68	-2 765,73	0,00%	3
Fornecimentos e serviços externos	-270 435,05	-188 430,72	82 004,33	43,52%	4
Gastos com o pessoal	-259 735,12	-302 136,40	-42 401,28	-14,03%	5
Outros rendimentos e ganhos	0,00	8 604,25	-8 604,25	-100,00%	6
Outros gastos e perdas	-1 244,00	-863,24	380,76	44,11%	7
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	-18 231,62	-63 957,20	45 725,58	-71,49%	
Gastos /Reversões depreciação e amortização	-3 290,92	-3 854,54	-563,62	-14,62%	8
Resultado Operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	-21 522,54	-67 811,74	46 289,20	-68,26%	
Juros e gastos similares suportados	0,00	-1 705,84	1 705,84	100,00%	9
Resultado antes de impostos	-21 522,54	-69 517,58	47 995,04	-69,04%	
Imposto sobre rendimento do exercício	-737,53	-658,78	78,75	11,95%	10
Resultado líquido do período	-22 260,07	-70 176,36	47 916,29	-68,28%	

Notas:

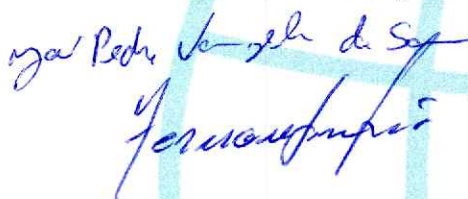
- 1 - Ver análise anexa na página 21 e respetivas notas na página 22, (IV.2 - Análise das Vendas e Prestação de Serviços de junho 2023 versus junho 2022).
- 2 - Verificou-se um aumento do valor atribuído de “Subsídio à exploração”, tendo em consideração o previsível aumento exponencial do preço das energias 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 18 e respetivas notas a partir da página 19, (IV.1 - Análise dos Fornecimentos e Serviços Externos de junho 2023 versus junho 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, ocorridas no primeiro semestre do 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, 28 de Julho de 2023

O Contabilista Certificado



O Conselho de Administração



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

RÚBRICA	Período		Variação junho/2023 - junho/2022		Notas
	30.06.2023	30.06.2022	Valor	%	
Fornecimentos e serviços externos	270 435	188 431	82 004	44%	
Subcontratos	754	903	-150	-17%	
Serviços especializados	99 660	67 314	32 346	48%	11
Trabalhos especializados	14 915	13 096	1 819	14%	
Honorários	69 441	43 201	26 240	61%	
Conservação e reparação	13 362	9 928	3 434	35%	
Serviços bancários	1 942	1 089	853	78%	
Materiais	2 842	1 384	1 458	105%	12
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	560	59	501	850%	
Livros e documentação técnica	0	23	-23	-100%	
Material de escritório	2 281	1 302	979	75%	
Energia e fluídos	130 778	91 714	39 064	43%	13
Eletricidade	24 797	60 987	-36 190	-59%	
Combustíveis	100 746	29 179	71 567	245%	
Água	5 236	1 548	3 688	238%	
Deslocações e estadas	662	399	263	66%	14
Deslocações e estadas	662	399	263	66%	
Serviços diversos	35 740	26 717	9 023	34%	15
Comunicação	615	805	-190	-24%	
Seguros	3 628	3 471	157	5%	
Contencioso	10	1 033	-1 023	-99%	
Limpeza, higiene e conforto	2 656	3 196	-540	-17%	
Outros serviços	28 831	18 212	10 619	58%	16
Clube Lousada Século XXI	16 630	17 581	-951	-5%	
Atividade física desportiva sénior	11 489	42	11 447	27254%	
Apoio logístico	712	589	123	21%	

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 professores "prestadores de serviço" das 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, bem como 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, deve-se ao aumento do preço do gás em consequência da instabilidade dos mercados energéticos, devido à situação de conflito armado vivido na Ucrânia.

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 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.

Quanto ao valor da água, verificou-se um aumento, tendo em conta o aumento verificado no número de utentes, bem como em consequência do uso quase exclusivo de água da rede de abastecimento.

14 - Na rubrica "Deslocações e estadas", o aumento verificado, em valores absolutos, não é significativo.

15 - A rubrica "Serviços diversos" engloba as comunicações, seguros, contencioso e notariado, limpeza higiene e conforto, bem como outros serviços, sendo que o aumento verificado, em relação a igual período do ano anterior, em valores absolutos, não é significativo,

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 as atividades física desportiva sénior, em relação a igual período do ano anterior, que se traduz e explica 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.

João S.

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

Conta SNC	Descrição	Período		Variações 30.06.2023 - 30.06.2022		Notas
		30.06.2023	30.06.2022	Valor	%	
71	Vendas	607,82	3 499,20	-2 891,38	-83%	17
711	Mercadorias	607,82	3 499,20	-2 891,38	-83%	

Conta SNC	Descrição	Período		Variações 30.06.2023 - 30.06.2022		Notas
		30.06.2023	30.06.2022	Valor	%	
72	Prestação de serviços	359 817,97	319 707,39	40 110,58	13%	18
721	Serviços	359 817,97	319 707,39	40 110,58	13%	
7211	Serviços nacionais	359 817,97	319 707,39	40 110,58	13%	
72113	Sujeitas a IVA	359 817,97	319 707,39	40 110,58	13%	
7211301	Atividades aquáticas - com professor	164 401,55	129 037,60	35 363,95	27%	
7211302	Atividades cardio fitness	31 318,56	21 114,00	10 204,56	48%	
7211304	Cartão Século XXI	11 008,69	7 696,58	3 312,11	43%	
7211305	Clube Lousada Século XXI	9 158,20	10 618,22	-1 460,02	-14%	
7211306	Escolas/Associações/Clínicas - At. Aquat.	89 700,78	86 400,00	3 300,78	4%	
7211307	Escolas/Associações/Clínicas - At. Desp.	6 612,00	27 434,29	-20 822,29	-76%	
7211308	Férias desportivas	570,96	0,00	570,96	0%	
7211309	Musculação/Manutenção	24 421,45	20 165,86	4 255,59	21%	
7211310	Sauna/Jacuzzi/Banho Turco	3 620,96	3 137,99	482,97	0%	
7211311	Serviços Administrativos	5 590,16	3 445,60	2 144,56	62%	
7211312	Utilização de espaços/salas	1 953,23	1 951,20	2,03	0%	
7211313	Utilizações livres	11 461,43	8 706,05	2 755,38	32%	

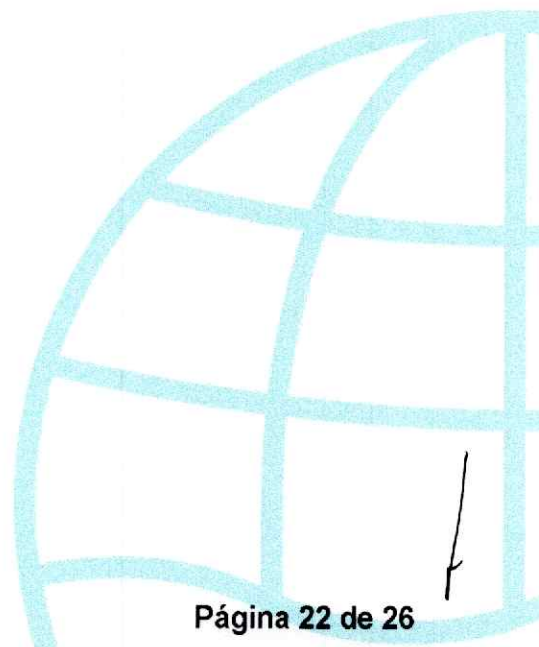
360 425,79	323 206,59	37 219,20	-70,08%
------------	------------	-----------	---------

Notas:

17 - A “Venda de mercadorias” registou uma diminuição de cerca de 83%, 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 13%, em relação a igual período do ano anterior, salientando-se o aumento nas modalidades de “Atividades aquáticas com professor”, “Atividades cardio fitness”, “Musculação”, “Escolas /Associações / Clinicas – 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/Clinicas – 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”.



V – INDICADORES DE DESEMPENHO JUNHO 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**

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 junho 2023

INDICADORES DE DESEMPENHO ORGANIZACIONAL

Indicadores de Eficácia	Indicador obtido no 1º Semestre de 2023	Conclusão
1. Programa Desportivo	Foram realizadas 89% das Atividades propostas, pois uma atividade, devido ao mau tempo, foi adiada para julho entretanto já realizada.	OBJETIVO SUPERADO
2. Satisfação dos Utentes	A % de utentes "muito satisfeitos" ou "completamente satisfeitos" foi de 86%	OBJETIVO SUPERADO

Indicadores de Eficiência

1. Aumentar o volume das vendas e prestação de serviços no 1º Semestre de 2023.	O volume das vendas e prestação de serviços aumentou 51,80% tendo por referência a média dos últimos 3 anos.	OBJETIVO SUPERADO
2. Reduzir os gastos com Fornecimentos e Serviços Externos no 1º Semestre de 2023.	Os gastos com os FSE aumentaram em 121.42% em relação à média dos últimos 3 anos.	OBJETIVO NÃO SUPERADO
3. Garantir a plena utilização do "Complexo das Piscinas de Lousada" no 1º Semestre de 2023.	O Complexo de Piscinas Municipais obteve uma ocupação de 95,6% (88 em 90 dias) no 1º Semestre de 2023.	OBJETIVO SUPERADO