

LOUSADA SÉCULO XXI – Actividades Desportivas e Recreativas
– E.M - Sociedade Unipessoal, Lda.

↓
25
7

SP.

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL E FINANCEIRA

3º TRIMESTRE

2024



LOUSADA
SÉC. XXI

LOUSADA SÉCULO XXI - ACTIVIDADES DESPORTIVAS E RECREATIVAS - E.M. - SOCIEDADE UNIPessoal LDA

Av. Amílcar Neto, Silvaes, 4620-651 Lousada - Contato: 255813396 / 917711212

geral@lousadaseculoxxi.pt - www.lousadaseculoxxi.pt

Capital Social - 50 000 Euros - N° Contribuinte e Matricula 505 840 464

ÍNDICE

I - SÍNTESE

II - PRINCÍPIOS ORIENTADORES E ESTRATÉGICOS

III - EVENTOS E MODALIDADES DESPORTIVAS

IV - RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO – 3º TRIMESTRE DE 2024

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 2024 – COMPARATIVO COM SETEMBRO DE 2023

V - 1: ANÁLISE FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS: Comparativo setembro de 2024 e setembro de 2023

V - 2: ANÁLISE VENDAS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS: Comparativo setembro de 2024 e setembro de 2023

VI – INDICADORES DE DESEMPENHO - SETEMBRO 2024

- a) INDICADORES DE EFICÁCIA
- b) INDICADORES DE EFICIÊNCIA
- c) CONCLUSÃO - INDICADORES DE DESEMPENHO SETEMBRO DE 2024

I - SÍNTESE

No terceiro trimestre de 2024, o valor das “*Vendas e serviços prestados*” foi superior ao valor orçamentado em 11,06%, situando-se nos 583.080,37€. No período homólogo do ano transato, foi registado o valor de 514.848,30€, traduzindo-se num aumento de 13,25%.

O valor dos “*Fornecimentos e serviços externos*” foi inferior em cerca de 1,67% em relação ao valor orçamentado de 395.870,25€, situando-se nos 389.256,86€. Comparativamente ao mesmo período do ano anterior, este valor foi de 377.063,99€, apresentando um aumento no montante de 12.192,87€.

Quanto aos “*Gastos com o pessoal*”, foi inferior em 0,88% face ao valor orçamentado de 388.796,54€, situando-se nos 385.361,00€. No ano anterior, em concreto neste trimestre, o valor foi de 353.647,08€, o que representou um aumento de 31.713,92€.

De salientar que, no trimestre em apreciação, se verificou um aumento de 15% do número de utilizadores, relativamente ao mesmo período do ano anterior. Tal facto deveu-se essencialmente às condições meteorológicas favoráveis, que conduziu a uma maior procura e utilização das piscinas exteriores.

É de registar ainda o acréscimo de utilizadores nas diversas modalidades desportivas que a Lousada Século XXI disponibiliza, tendência que se tem mantido nos últimos meses.

II - PRINCÍPIOS ORIENTADORES E ESTRATÉGICOS

No terceiro trimestre de 2024, a Lousada Século XXI, continuou com a sua atividade, de modo a dar cumprimento ao seu objeto social, nos termos do postulado nos seus Estatutos.

A gestão, promoção e concessão de equipamentos desportivos para a população constituem objetivos primordiais da empresa. Neste sentido, a Lousada Século XXI, tendo em conta os seus objetivos económicos e estratégicos delineados, tem encetado todos os esforços para promover a prática de desporto no concelho, disponibilizando ao público uma oferta cada vez maior e mais diversificada, sem descurar a sua vertente social.

VALORES

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

Neste sentido, a ação da empresa privilegia:

- 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 Século XXI no sentido de ir ao encontro das expectativas 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 Século XXI.



SUSTENTABILIDADE FINANCEIRA E ORGANIZACIONAL

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

23
4
SP.

RECURSOS HUMANOS

No trimestre em análise, foram prosseguidos os objetivos e metas a atingir, com vista à melhoria contínua dos serviços, numa ótica de otimização dos recursos existentes.

De realçar o empenho de todos os colaboradores, na realização das tarefas e atividades que lhe estão adstritas, por forma a alcançar as metas estabelecidas para a Lousada Século XXI.

III - EVENTOS E MODALIDADES DESPORTIVAS

A ação da Lousada Século XXI tem-se pautado por uma clara aposta na diversidade temática dos eventos propostos e da oferta desportiva, tendo sido levada a cabo uma ampla divulgação da mesma, pelos vários canais de comunicação, bem como pelos colaboradores. Esta estratégia em muito tem contribuído para o aumento do número de utilizadores.

ORGANIZAÇÕES E PARCERIAS

- **Rota das Camélias BTT** - em colaboração com a Associação Lousada BTT;
- **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;
- **2º Encontro de Natação Desporto Escolar Grupo C** - em colaboração com a Escola Básica Professor Marnoco e Sousa Lousada Centro, na prática da modalidade de natação;
- **Encontro de Natação de Inverno AEC's 3º e 4º Anos** - em colaboração com o Município de Lousada, na prática da modalidade de natação;
- **Mega Encontro de Pólo Aquático e Natação** - em colaboração com o Município de Lousada, na prática da modalidade de pólo aquático e natação;
- **XVII Encontro Motard Escape Lousada 2024** - em colaboração com o Moto Clube de Lousada no XVII Encontro Motard Escape Lousada 2024;
- **Encontro de Técnicas Combinadas Cadetes A/B** - em colaboração com a Associação de Natação do Norte de Portugal, na prática da modalidade de natação;
- **Torneio de Pólo Aquático Lousada Século XXI** - em colaboração com alguns clubes de pólo aquático, na prática de polo aquático;
- **Campo de Férias Desportivas** - em colaboração com o Município de Lousada, na prática de diversas modalidades desportivas;
- **Mega Aula Hidro by Night** - em colaboração com o Município de Lousada, na prática de hidroginástica.

EXECUÇÃO DO PLANO DE ATIVIDADES

Janeiro

- **Liga Municipal de Boccia**, no dia 24 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 Seniores de Lousada.

Fevereiro

- **Liga Municipal de Boccia**, no dia 28 fevereiro, decorreu a 1ª etapa da Liga Municipal de Boccia de Verão. O evento contou com a participação de cerca de 300 utentes dos Movimentos Seniores de Lousada.
- **Mega Aula de Carnaval**, decorreram, no dia 12 de fevereiro, nas Piscinas Municipais, várias mega-aulas, abertas a todos os utentes, nas diversas modalidades, tendo sido registada a participação de cerca de 100 pessoas.

Março

- **Dia do Pai**, para comemorar o Dia do Pai, no dia 24 de março, foram proporcionadas entradas aos utentes “pais/filhos”, para que usufruíssem de um momento aquático, partilhando experiências aprendidas e vividas nas aulas de natação.

Abril

- **Liga Municipal de Boccia**, no dia 24 abril, decorreu a 3ª etapa da Liga Municipal de Boccia de Verão. O evento contou com a participação de cerca de 400 utentes dos Movimentos Seniores de Lousada.
- **Dia Mundial da Atividade Física**, no dia 6 de abril, realizaram-se aulas temáticas de hidroginástica, natação e fitness.

Maio

- **Dia da Mãe**, na segunda semana do mês de maio, e como forma de celebrar o Dia da Mãe, foi proporcionada a entrada às mães, para realizarem uma aula de natação na respetiva turma do seu educando, partilhando experiências aprendidas e vividas nas aulas de natação.
- **Liga Municipal de Boccia**, no dia 29 maio, decorreu a 4ª etapa da Liga Municipal de Boccia de Verão. O evento contou com a participação de cerca de 400 utentes dos Movimentos Seniores de Lousada.

Junho

- **Dia Mundial da Criança**, no dia 1 de junho, para celebrar o Dia Mundial da Criança, foram oferecidas entradas a todas as crianças, para frequência da piscina exterior.
- **Open Day**, no dia 8 de junho, realizamos um *open day*, com entrada gratuita, para a população em geral, dando assim a conhecer as várias modalidades existentes na Lousada Século XXI, bem como a possibilidade de as experienciar;
- **Festa de Final de Ano das AEC's - 1º e 2º anos**, realizou-se, no dia 16 de junho, a festa de final de ano das AEC's do 1º e 2º anos, tendo como *slogan* "*Pais presentes filhos contentes*", sendo que os pais poderiam participar na atividade com o seu educando, contando com a presença de 107 crianças.

Julho

- **Campo de Férias Desportivas** – realizou-se, durante o mês de julho, o campo de férias desportivas, com a dinamização de várias atividades, tendo contado com a participação de 216 crianças;



- **Festa Final de Época 2023/2024** – no dia 6 de julho, realizou-se a festa final de época 2023/2024, com megas aulas de todas as modalidades existentes na Lousada Século XXI, às quais se seguiu um mega piquenique, contamos com a presença 695 utilizadores.

Agosto

- **Dia Internacional da Juventude** – realizou-se, no dia 12 de agosto, uma mega aula de hidroginástica na piscina exterior, de forma a celebrar o Dia Internacional da

Juventude, podendo participar todos os utilizadores presentes.

f
25
7
8.



Setembro

- **Liga Municipal de Boccia** - no dia 26 setembro, decorreu a primeira etapa da Liga Municipal de Boccia de Inverno. O evento contou com a participação de cerca de 400 utentes dos Movimentos Seniores de Lousada;
- **Encerramento da Época Balnear** - Para celebrar o encerramento de mais uma época balnear da Piscina Exterior, foi organizada uma mega aula aberta a todos os utilizadores, contando com a presença de 40 utilizadores;
- **Festa de Abertura da Época 2024/2025**- Para celebrar o início de mais uma época, foi dinamizada uma mega aula, aberta a todos os utilizadores, contando com a presença de 53 utilizadores.

MODALIDADES DESPORTIVAS

Durante o terceiro trimestre de 2024, foi dada continuidade ao objetivo de assegurar a realização das atividades desportivas e promotoras da atividade física, assim como encetados todos os esforços para aumentar o número de utilizadores por modalidade, mantendo-se os princípios orientadores que norteiam a atividade da empresa, nomeadamente, saúde, desporto, criatividade, inovação, participação e sustentabilidade, entre outros.

No terceiro trimestre, como já anteriormente referido, verificou-se um aumento de 15% do número de utilizadores (28.433), face ao período homólogo do ano anterior (24.756), o qual resultou dos bilhetes livres de verão, referentes à piscina exterior, bem como de um maior número de utilizadores nas diversas modalidades de aulas existentes.

IV - RELATÓRIO DA EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO

De acordo com alínea e) do n.º 1 do art.º 42º da Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto, na sua atual redação, e da alínea g) do n.º 1 da Cláusula Terceira do Contrato-Programa, celebrado em 03.01.2024, entre o Município de Lousada e a “Lousada Século XXI - Atividades Desportivas e Recreativas - E.M. - Sociedade Unipessoal, Lda.”, é apresentado o relatório de execução do orçamento, referente ao terceiro trimestre de 2024.

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 2024

RENDIMENTOS E GASTOS	Orçamento a 30.09.2024 (1)	Real a 30.09.2024 (2)	Desvio Real/Orçamento a 30.09.2024 (3) = (2) - (1)		Notas
			Em Valor	Em %	
Vendas e serviços prestados	525 037,10	583 080,37	58 043,28	11,06%	1
Subsídio à exploração	266 244,81	268 618,18	2 373,37	0,89%	2
Custo mercadorias vendidas matérias consumidas	-675,00	-1 811,06	1 136,06	168,31%	3
Fornecimentos e serviços externos	-395 870,25	-389 256,86	-6 613,39	-1,67%	4
Gastos com o pessoal	-388 796,54	-385 361,00	-3 435,54	-0,88%	5
Outros rendimentos e ganhos	1 087,50	2 593,50	1 506,00	138,48%	6
Outros gastos e perdas	-1 270,50	-365,06	-905,44	-71,27%	7
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	5 757,12	77 498,07	71 740,95	1246,13%	8
Gastos /Reversões depreciação e amortização	-4 745,63	-4 584,99	-160,64	-3,39%	
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	1 011,49	72 913,08	71 901,59	7108,50%	
Resultado antes de impostos	1 011,49	72 913,08	71 901,59	7108,50%	9
Imposto sobre rendimento do exercício	-825,00	-16 095,20	15 270,20	1850,93%	
Resultado líquido do período	186,49	56 817,88	56 631,39	30367,39%	

Notas:

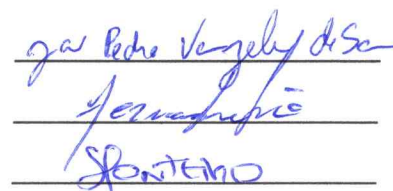
- 1 - Ver análise anexa na página 15 e respetivas notas (IV-2 - Análise das Vendas e Prestação de Serviços de setembro 2024 versus IGP 2024 a 9 meses).
- 2 - Este desvio refere-se ao valor do *Projeto Powerage*.
- 3 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.
- 4 - Ver análise anexa na página 13 e respetivas notas (IV-1 - Análise dos Fornecimentos e Serviços Externos de setembro 2024 versus IGP 2024 a 9 meses).
- 5 - Verificou-se que o valor de "Gastos com o pessoal" foi inferior ao valor orçamentado, tendo em conta, licenças sem vencimento a decorrer no presente ano.
- 6 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.
- 7 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.
- 8 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.
- 9 - Imposto sobre o rendimento do exercício, em consequência do Resultado líquido positivo obtido.

Lousada, 30 de outubro 2024

O Contabilista Certificado



O Conselho de Administração



IV-1 - Análise dos Fornecimentos e Serviços Externos
de setembro 2024 versus IGP 2024 a 9 meses

RUBRICA	Período		Variação Real - Orçamento a 30.09.2024		Notas
	Orçamento a 30.09.2024	Real a 30.09.2024	Valor	%	
Fornecimentos e serviços externos	395 870	389 257	-6 613	-2%	
Subcontratos	1 313	1 769	456	35%	10
Serviços especializados	194 288	182 379	-11 908	-6%	
Trabalhos especializados	28 913	24 795	-4 117	-14%	
Publicidade e propaganda	0	28	28	0%	
Honorários	142 500	123 869	-18 631	-13%	11
Conservação e reparação	22 500	30 478	7 978	35%	
Serviços bancários	375	3 209	2 834	756%	
Materiais	3 450	3 030	-420	-12%	
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	750	1 185	435	58%	12
Material de escritório	2 700	1 845	-855	-32%	
Energia e fluídos	124 125	119 904	-4 221	-3%	
Eletricidade	49 125	55 662	6 537	13%	
Combustíveis	63 750	55 493	-8 257	-13%	13
Água	11 250	8 748	-2 502	-22%	
Deslocações e estadas	3 004	2 963	-41	-1%	
Deslocações e estadas	3 004	2 963	-41	-1%	
Serviços diversos	69 692	79 212	9 521	14%	14
Comunicação	900	704	-196	-22%	
Seguros	5 775	6 879	1 104	19%	
Contencioso e notariado	150	182	32	21%	
Limpeza, higiene e conforto	5 625	9 049	3 424	61%	15
Outros serviços	57 242	62 398	5 156	9%	
Clube Lousada Século XXI	22 650	34 554	11 904	53%	
Atividade física desportiva sénior	22 269	17 366	-4 903	-22%	
Apoio logístico	975	1 025	50	5%	
Plano atividades desportivas e recreativas	1 238	2 330	1 093	88%	
Férias desportivas	10 110	7 122	-2 988	-30%	

Notas:

10 - Na rubrica “*Serviços especializados*”, que engloba trabalhos especializados, publicidade, honorários, conservação e reparação, bem como serviços bancários, o desvio de maior valor verificou-se nos honorários, devido à contratação de professores a termo, reduzindo desta forma o número de prestadores de serviços.

Na rubrica “*Conservação e reparação*”, verificou-se um valor superior ao orçamentado, devido às diversas avarias e situações imprevistas supervenientes, decorrentes da

utilização intensiva e diária dos diversos equipamentos.

11 - 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.

12 - A rubrica "*Energia e fluídos*" engloba os consumos de eletricidade, combustíveis, nomeadamente, gás para aquecimento, e água, tendo-se verificado um gasto inferior em 3% ao valor orçamentado.

13 - Na rubrica "*Deslocações e estadas*", o desvio verificado não é significativo.

14 - A rubrica "*Serviços diversos*" onde se incluem as comunicações, seguros, contencioso e notariado, limpeza, higiene e conforto e outros serviços, o valor que se veio a verificar foi superior ao previsto em termos orçamentais.

15 - Na rubrica "*Serviços diversos*", que engloba também os "*Outros serviços*", nos quais estão inseridos os montantes despendidos com a manutenção das atividades desenvolvidas pelo "Clube Lousada Séc. XXI", a atividade física desportiva sénior, o apoio logístico, o plano de atividades desportivas e recreativas, bem como as férias desportivas.

O desvio mais significativo, face ao orçamentado, refere-se ao "Clube Lousada Séc. XXI", valores despendidos com a manutenção das atividades desenvolvidas pelo Clube.

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

**IV-2 - Análise das Vendas e Prestação de Serviços
de setembro 2024 versus IGP 2024 a 9 meses**

22
7
SP.

Descrição	Orçamento a 30.09.2024	Real a 30.09.2024	Variação Real - Orçamento a 30.09.2024		Notas
			Valor	%	
Vendas	975,00	1 837,14	862,14	88%	16
Mercadorias	975,00	1 837,14	862,14	88%	

Descrição	Orçamento a 30.09.2024	Real a 30.09.2024	Variação Real - Orçamento a 30.09.2024		Notas
			Valor	%	
Prestações de serviços	524 062,10	581 243,23	57 181,14	11%	17
Serviços	524 062,10	581 243,23	57 181,14	11%	
Serviços nacionais	524 062,10	581 243,23	57 181,14	11%	
Sujeitas a IVA	524 062,10	581 243,23	57 181,14	11%	
Atividades aquáticas - com professor	227 322,91	256 041,54	28 718,63	13%	
Atividades cardio fitness	43 067,81	57 333,68	14 265,87	33%	
Cartão Século XXI	15 989,42	19 042,57	3 053,16	19%	
Clube Lousada Século XXI	12 334,19	15 782,09	3 447,91	28%	
Escolas/ Associações/Clínicas - At. Aquat.	111 488,09	100 639,80	-10 848,29	-10%	
Escolas/ Associações/Clínicas - At. Desp.	14 250,00	15 778,17	1 528,17	11%	
Férias desportivas	1 361,20	2 164,05	802,85	59%	
Musculação/Manutenção	34 055,65	39 715,20	5 659,55	17%	
Sauna/Jacuzzi/Banho Turco	4 942,82	4 827,68	-115,14	-2%	
Serviços Administrativos	7 968,89	7 660,78	-308,11	-4%	
Utilização de espaços/salas	3 226,80	3 626,54	399,74	12%	
Utilizações livres	48 054,34	58 631,13	10 576,79	22%	

525 037,10	583 080,37	58 043,28	11,06%	###
------------	------------	-----------	--------	-----

Notas:

16 - A rubrica “*Vendas de mercadorias*” refere-se à venda de materiais desportivos, tais como toucas, t-shirts, equipamento desportivo e outros, tendo-se verificado que o valor apurado foi superior ao orçamentado.

17 - A rubrica de “*Prestação de serviços*” engloba todos os serviços disponíveis, que a Lousada Século XXI tem para oferecer à população em geral, relacionados com a prática da atividade física e desportiva, tendo-se verificado que o valor apurado foi superior ao valor orçamentado, em cerca de 11%.

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

V - ANÁLISE DAS CONTAS A SETEMBRO 2024 – COMPARATIVO COM SETEMBRO 2023

Em cumprimento da alínea g), do nº 1, da Cláusula Terceira do Contrato-Programa celebrado, em 03.01.2024, 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 2024 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 comparativos entre o terceiro semestre de 2024 e o de 2023, 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 2024 e de 2023

RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODOS		Variação setembro 2024/setembro 2023		Notas
	30/09/2024	30/09/2023	Em Valor	Em %	
Vendas e serviços prestados	583 080,37	514 848,30	68 232,07	13,25%	1
Subsídio à exploração	268 618,18	229 992,92	38 625,26	16,79%	2
Custo mercadorias vendidas e matérias consumidas	-1 811,06	-683,80	1 127,26	-164,85%	3
Fornecimentos e serviços externos	-389 256,86	-377 063,99	12 192,87	3,23%	4
Gastos com o pessoal	-385 361,00	-353 647,08	31 713,92	8,97%	5
Outros rendimentos e ganhos	2 593,50	0,00	2 593,50		6
Outros gastos e perdas	-365,06	-1 731,32	-1 366,26	-78,91%	7
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	77 498,07	11 715,03	65 783,04	561,53%	
Gastos /Reversões depreciação e amorti zação	-4 584,99	-4 906,94	-321,95	-6,56%	8
Resultado Operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	72 913,08	6 808,09	66 104,99	970,98%	
Resultado antes de impostos	72 913,08	6 808,09	66 104,99	970,98%	
Imposto sobre rendimento do exercício	-16 095,20	-2 316,05	13 779,15	594,94%	9
Resultado líquido do período	56 817,88	4 492,04	52 325,84	1164,86%	

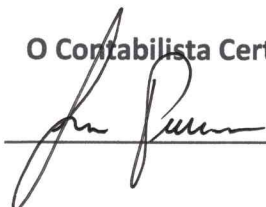
Notas:

- 1 - Ver análise anexa na página 21 e respetivas notas, (V-2 - Análise das Vendas e Prestação de Serviços de setembro 2024 versus setembro 2023).
- 2 - Verificou-se um aumento do valor atribuído de “Subsídio à exploração”, nos termos justificados e aprovados pelo órgão deliberativo, na sua sessão de 28.12.2023.
- 3 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.
- 4 - Ver análise anexa na página 19 e respetivas notas, (V-1 - Análise dos Fornecimentos e Serviços Externos de setembro 2024 versus setembro 2023).
- 5 - Verificou-se um aumento do valor dos gastos com o pessoal, tendo em conta a atualização das tabelas salariais, bem como a admissão em setembro do corrente ano de 8 professores para as diversas modalidades prestada pela empresa.
- 6 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.
- 7 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.
- 8 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.
- 9 - Imposto sobre o rendimento do exercício, em consequência do Resultado líquido

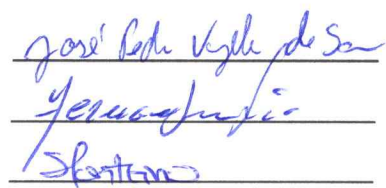
positivo obtido.

Lousada, 30 de outubro 2024

O Contabilista Certificado



O Conselho de Administração



**V-1 - Análise dos Fornecimentos e Serviços Externos
de setembro 2024 versus setembro 2023**

RÚBRICA	Período		Variação setembro/2024 - setembro/2023		Notas
	30.09.2024	30.09.2023	Valor	%	
Fornecimentos e serviços externos	389 257	377 064	12 193	3%	
Subcontratos	1 769	1 280	489	38%	10
Serviços especializados	182 379	156 622	25 757	16%	
Trabalhos especializados	24 795	28 427	-3 632	-13%	
Publicidade e propaganda	28	0	28	0%	
Honorários	123 869	103 089	20 780	20%	
Conservação e reparação	30 478	22 243	8 235	37%	11
Serviços bancários	3 209	2 863	346	12%	
Materiais	3 030	3 499	-469	-13%	
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	1 185	755	430	57%	
Material de escritório	1 845	2 743	-898	-33%	
Energia e fluídos	119 904	157 017	-37 113	-24%	12
Eletricidade	55 662	40 093	15 569	39%	
Combustíveis	55 493	109 744	-54 251	-49%	
Água	8 748	7 181	1 567	22%	
Deslocações e estadas	2 963	3 707	-744	-20%	
Deslocações e estadas	2 963	3 707	-744	-20%	13
Serviços diversos	79 212	54 937	24 275	44%	
Comunicação	704	919	-215	-23%	
Seguros	6 879	5 625	1 254	22%	
Contencioso	182	565	-383	-68%	
Limpeza, higiene e conforto	9 049	5 195	3 854	74%	14
Outros serviços	62 398	42 634	19 764	46%	
Clube Lousada Século XXI	34 554	22 223	12 331	55%	
Atividade física desportiva sénior	17 366	14 317	3 049	21%	
Apoio logístico	1 025	943	82	9%	
Plano atividades desportivas e recreativas	2 330	1 580	750	47%	15
Férias desportivas	7 122	3 572	3 550	99%	

Notas:

10 - A rubrica “*Serviços Especializados*” engloba as rubricas trabalhos especializados, publicidade, honorários, conservação e reparação, bem como os serviços bancários.

As variações mais significativas na presente rubrica, comparado com o período homólogo do ano anterior, foram nos honorários dos prestadores de serviços contratados para as diversas modalidades, devido ao aumento do número de utilizadores das aulas e respetivas turmas, assim como em conservação e reparação,

Página | 19

tendo existindo a necessidade de efetuar reparações em algumas máquinas e motores, devido ao desgaste do uso diário, e obras do Complexo das Piscinas.

11 - A rubrica "*Materiais*", que engloba ferramentas e utensílios de desgaste rápido e material de escritório, apresenta uma ligeira diminuição, em relação ao período homólogo do ano anterior.

12 - A rubrica "*Energia e fluídos*" engloba os consumos de eletricidade, combustíveis, nomeadamente, gás, para aquecimento das instalações, e água.

Verificou-se uma diminuição de cerca de 24%, comparando com o período homólogo do ano 2023. O valor gasto com o consumo de gás, foi onde se conseguiu uma redução bastante elevada, devido à estabilização dos valores de mercado, assim como à tomada de algumas medidas internas de poupança e à utilização da energia produzida pelos painéis solares. Em relação ao valor da eletricidade, e após uma averiguação exaustiva efetuada com a empresa fornecedora, concluiu-se que o acréscimo registado se deveu ao aumento da taxa dos encargos relativos ao acesso às redes energéticas, bem como ao próprio aumento dos consumos de kwh.

13 - Na rubrica "*Deslocações e estadas*", a diminuição verificada, em valores absolutos, não é significativa.

14 - A rubrica "*Serviços diversos*" engloba as comunicações, seguros, contencioso e notariado, limpeza higiene e conforto, bem como outros serviços, verificou-se um aumento dos gastos na rubrica "limpeza higiene e conforto", devido ao aumento do número de utilizadores, verificando-se também um aumento, face ao ano anterior, na rubrica "Outros serviços".

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

Nesta rubrica, o aumento mais significativo registou-se no valor referente à manutenção das atividades desenvolvidas pelo "Clube Lousada Séc. XXI".

Na atividade física desportiva sénior, estão incluídas as modalidades de Boccia e de atividade física, tendo-se verificando um aumento, devido ao crescente número de aulas. Já na rubrica relativa às "Férias desportivas" o aumento deveu-se ao número verificado de crianças participantes, o que fez aumentar os gastos necessários para a sua correta execução.

r
22
4

**IV-2 - Análise das Vendas e Prestação de Serviços
de setembro 2024 versus setembro 2023**

Conta SNC	Descrição	Período		Variações 30.09.2024 - 30.09.2023		Notas
		30.09.2024	30.09.2023	Valor	%	
71	Vendas	1 837,14	959,32	877,82	92%	16
711	Mercadorias	1 837,14	959,32	877,82	92%	

Conta SNC	Descrição	Período		Variações 30.09.2024 - 30.09.2023		Notas
		30.09.2024	30.09.2023	Valor	%	
72	Prestações de serviços	581 243,23	513 888,98	67 354,25	13%	17
721	Serviços	581 243,23	513 888,98	67 354,25	13%	
7211	Serviços nacionais	581 243,23	513 888,98	67 354,25	13%	
72113	Sujeitas a IVA	581 243,23	513 888,98	67 354,25	13%	
7211301	Atividades aquáticas - com professor	256 041,54	224 559,11	31 482,43	14%	
7211302	Atividades cardio fitness	57 333,68	43 232,21	14 101,47	33%	
7211304	Cartão Século XXI	19 042,57	15 594,27	3 448,30	22%	
7211305	Clube Lousada Século XXI	15 782,09	11 759,58	4 022,51	34%	
7211306	Escolas/Associações/Clínicas - At. Aquat.	100 639,80	97 350,78	3 289,02	3%	
7211307	Escolas/Associações/Clínicas - At. Desp.	15 778,17	13 224,00	2 554,17	19%	
7211308	Férias desportivas	2 164,05	1 762,07	401,98	0%	
7211309	Musculação/Manutenção	39 715,20	35 168,58	4 546,62	13%	
7211310	Sauna/Jacuzzi/Banho Turco	4 827,68	4 992,24	-164,56	0%	
7211311	Serviços Administrativos	7 660,78	8 885,87	-1 225,09	-14%	
7211312	Utilização de espaços/salas	3 626,54	3 334,13	292,41	0%	
7211313	Utilizações livres	58 631,13	54 026,14	4 604,99	9%	

583 080,37	514 848,30	68 232,07	104,61%
------------	------------	-----------	---------

Notas:

16 - A “Venda de mercadorias” registou um aumento, em relação ao período homólogo do ano de 2023, sendo que esta rubrica inclui a venda de materiais desportivos, tais como toucas, óculos, t-shirts, equipamentos desportivos e outros.

17 - A faturação de “Prestação de serviços” registou um aumento bastante significativo de cerca de 13%, em relação a igual período do ano anterior, salientando-se o aumento de utilizadores, de uma forma geral, em praticamente todas as modalidades desportivas,

bem como um aumento na venda de bilhetes livres, referentes à utilização da piscina exterior.

Uma vez mais, não podemos deixar de salientar o empenho e profissionalismo dos colaboradores, pois, só assim, foi possível obter o atual número de utilizadores inscritos.

VI - INDICADORES DE DESEMPENHO SETEMBRO 2024

INDICADORES DE DESEMPENHO ORGANIZACIONAL

“O desempenho organizacional da segunda outorgante será medido no ano de 2024 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 2024

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 2024;
- 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 2024;

- 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 2024.

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 2024;
- 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 2024;
- 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 2024.

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 2024

- 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 2024:

- 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 2024:

- 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 2024;
- 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 2024;
- 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 2024.”

c) Conclusão - Indicadores de desempenho setembro 2024

INDICADORES DE DESEMPENHO ORGANIZACIONAL

Indicadores de Eficácia	Indicador obtido no 3º Trimestre de 2024	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 89%	OBJETIVO SUPERADO

Indicadores de Eficiência

1. Aumentar o volume das vendas e prestação de serviços no 3º trimestre de 2024.	O volume das vendas e prestação de serviços aumentou 44,64% tendo por referência a média dos últimos 3 anos .	OBJETIVO SUPERADO
2. Reduzir os gastos com Fornecimentos e Serviços Externos no 3º trimestre de 2024.	Os gastos com os FSE aumentaram em 43,02% 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 2024.	O Complexo de Piscinas Municipais obteve uma ocupação de 97,4% (266 em 273 dias) no 3º trimestre de 2024.	OBJETIVO SUPERADO

Lousada, 30 de outubro 2024

O Contabilista Certificado



O Conselho de Administração

