

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO DE 2014 – 1º TRIMESTRE

E

ANÁLISE DAS CONTAS A MARÇO 2014 – COMPARATIVO COM MARÇO 2013

ÍNDICE

I – RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO 1º TRIMESTRE 2014

I-1: ANÁLISE FORNECIMENTOS E SERVIÇOS DE TERCEIROS: Execução do Orçamento

I-2: ANÁLISE VENDAS E PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS: Execução do Orçamento

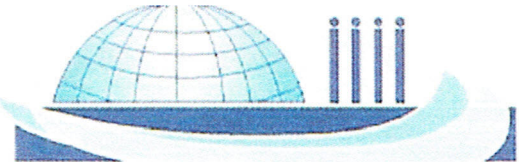
II – ANÁLISE DAS CONTAS A MARÇO 2014 – COMPARATIVO COM MARÇO 2013

II-1: ANÁLISE FORNECIMENTOS E SERVIÇOS DE TERCEIROS: Comparativo Março
2014 e Março 2013

II-2: ANÁLISE VENDAS E PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS: Comparativo Março 2014 e
Março 2013

III – INDICADORES DE DESEMPENHO MARÇO 2014

IV – CONCLUSÃO INDICADORES DE DESEMPENHO MARÇO 2014



LOUSADA SEC. XXI

ACTIVIDADES DESPORTIVAS E RECREATIVAS—E.M.
S O C I E D A D E U N I P E S S O A L L D A

Período: 31 de Março 2014

I - 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 f) da Cláusula Terceira do Contrato-Programa celebrado em 18.03.2014 entre o Município de Lousada e a Empresa, é apresentado o relatório de execução do orçamento referente ao primeiro trimestre de 2014 da “Lousada Século XXI – Actividades Desportivas e Recreativas – E.M. - Sociedade Unipessoal, Lda.”.

O relatório está estruturado de forma a obter-se, de forma directa, a diferença entre os valores orçamentados e a execução nas principais rubricas de gastos e rendimentos da empresa. É apresentada de seguida uma explicação/justificação das diferenças acima referidas.

As contas estão apresentadas de acordo com o SNC.

Comparação do orçamento vs. Execução do primeiro trimestre de 2014

RENDIMENTOS E GASTOS	Orçamento 2014 a 31.03.2014 (1)	Real a 31.03.2014 (2)	Desvio Real/Orçamento a 31.03.2014 (3) = (2) - (1)		Notas
			Em Valor	Em %	
Vendas e serviços prestados	153.134,95	168.110,38	14.975,43	9,78%	1
Subsídio à exploração	43.750,00	43.750,00	0,00	0,00%	
Custo mercadorias vendidas e matérias consumidas	-3.120,73	-3.909,10	788,37	25,26%	2
Fornecimentos e serviços externos	-100.970,27	-116.950,25	15.979,98	15,83%	3
Gastos com o pessoal	-87.260,36	-94.442,19	7.181,83	8,23%	4
Outros rendimentos e ganhos	2.826,10	3.301,30	475,20	16,81%	5
Outros gastos e perdas	-144,83	-458,90	314,07	216,85%	6
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	8.214,86	-598,76	-8.813,62	107,29%	
Gastos /Reversões depreciação e amortização	-4.650,93	-3.209,01	-1.441,92	-31,00%	7
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	3.563,93	-3.807,77	-7.371,70	206,84%	
Juros e gastos similares suportados	-2.500,00	-3.054,52	554,52	22,18%	8
Resultado antes de impostos	1.063,93	-6.862,29	-7.926,22	744,99%	
Imposto sobre rendimento do exercício	144,00	-394,41	-538,41	373,90%	9
Resultado líquido do período	1.207,93	-7.256,70	-8.464,63	700,76%	

Notas:

1 - Ver análise anexa.

2- Este desvio deveu-se ao aumento das vendas de mercadorias em cerca de 40% relativamente ao valor orçamentado.

3 - Ver análise anexa.

4 - Este desvio justifica-se, tendo em conta que os valores orçamentados são apresentados em média anualizada a três meses, não se tendo verificado qualquer aumento salarial, nem admissão de novos funcionários.

5 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.

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.

Lousada, 05 de Maio de 2014

A Técnica Oficial de Contas

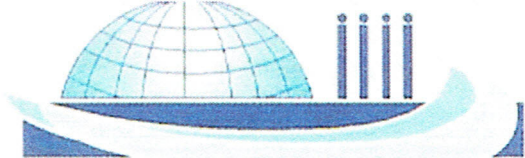
Alfonso

O Conselho de Administração

João Paulo
João Pedro Vazquez de Sousa
João

ANEXO I

I-1 - Análise dos Fornecimentos e Serviços Externos de Março 2014 versus IGP 2014 a 3 meses



LOUSADA SEC. XXI

ACTIVIDADES DESPORTIVAS E RECREATIVAS—E.M.
S O C I E D A D E U N I P E S S O A L L D A

Amílcar Neto
João Sousa
Hy

Análise dos Fornecimentos e Serviços Externos
31 de Março de 2014

RÚBRICA	Período		Variação Real - Orçamento a 31.03.2014		Notas
	Orçamento a 31.03.2014	Real a 31.03.14	Valor	%	
Fornecimentos e serviços externos	100.970	116.950	15.980	16%	
Subcontratos	485	518	32	7%	1
Serviços especializados	31.573	25.733	-5.840	-18%	
Trabalhos especializados	6.451	6.123	-328	-5%	1
Publicidade e propaganda	79	0	-79	-100%	1
Honorários	19.060	17.221	-1.838	-10%	2
Conservação e reparação	5.443	1.882	-3.561	-65%	3
Serviços bancários	541	506	-34	-6%	1
Materiais	3.001	794	-2.206	-74%	
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	2.007	135	-1.872	-93%	3
Material de escritório	817	639	-178	-22%	1
Artigos para oferta	177	20	-157	-89%	1
Energia e fluídos	57.549	73.376	15.827	28%	
Electricidade	20.039	20.939	900	4%	1
Combustíveis	36.022	50.707	14.685	41%	4
Água	1.485	1.730	245	17%	1
Outros	3	0	-3	-100%	1
Deslocações e estadas	1.692	1.984	292	17%	
Deslocações e estadas	1.692	1.984	292	17%	1
Serviços diversos	6.670	14.545	7.875	118%	
Rendas e alugueres	126	0	-126	-100%	1
Comunicação	698	523	-175	-25%	1
Seguros	1.623	1.500	-123	-8%	1
Contencioso e notariado	374	15	-359	-96%	1
Limpeza, higiene e conforto	1.284	456	-829	-65%	3
Outros serviços	2.564	12.052	9.487	370%	5

Notas:

1 – Desvios, em valores absolutos, não significativos.

2- Este desvio deveu-se essencialmente à criação de novas turmas, em relação às que estavam previstas, de “Indoorcycling”, e à necessidade de atribuição individualizada de professores a utentes, em particular a crianças, com necessidades especiais motoras e cognitivas, bem como à reclassificação de valores de honorários para “Outros Serviços”, no âmbito da actividade do “Clube Lousada Século XXI”, nas modalidades de “Pólo aquático”, “Natação pura” e “Natação sincronizada”.

3 – Foi orçamentado um valor superior, ao que se veio a verificar, em “Conservação e reparação”, bem como com a aquisição de “Ferramentas e utensílios” e material de “Limpeza, higiene e conforto”.

4 - Este desvio justifica-se, tendo em conta que os valores orçamentados são apresentados em média anualizada a três meses.

5 - Este desvio deveu-se essencialmente ao aumento dos gastos na área da “Actividade física desportiva sénior” e com o “Apoio logístico”, bem como com a reclassificação dos gastos com o “Plano de actividades desportivas e recreativas”, e ainda com a reclassificação dos valores da conta de “Honorários” inerentes à actividade do “Clube Lousada Século XXI”, no que diz respeito às modalidades de “Pólo aquático”, “Natação pura” e “Natação sincronizada”.

ANEXO II

I.2 - Análise das Vendas e Prestações de Serviços de Março 2014 versus IGP 2014 a 3 meses

Handwritten signature: José Sousa

Análise das Vendas e Prestação de Serviços
31 de Março de 2014

Conta SNC	Descrição	Orçamento a 31.03.2014	Real a 31.03.2014	Variação Real - Orçamento a 31.03.2014		Notas
				Valor	%	
71	Vendas	5.152,20	7.223,80	2.071,61	40%	1
711	Mercadorias	5.152,20	7.223,80	2.071,61		
7111	Mercado Nacional	5.152,20	7.223,80	2.071,61		
71111	Sujeitas a IVA	5.152,20	7.223,80	2.071,61	40%	

Conta SNC	Descrição	Orçamento a 31.03.2014	Real a 31.03.2014	Variação Real - Orçamento a 31.03.2014		Notas
				Valor	%	
72	Prestação de Serviços	147.982,87	160.886,58	14.670,06	10%	2
721	Prestação de Serviços	147.982,87	160.886,58	14.670,06		
7211	Mercado Nacional	147.982,87	160.886,58	14.670,06		
72111	Sujeitas a Iva	147.982,87	160.886,58	14.670,06		
7211101	Aeróbica, Hip Hop, Kids Dance e Zumba	4.572,14	2.805,79	14.670,06		
7211102	Aulas de Natação	29.031,05	29.390,09	359,04	1%	
7211103	Boccia	1.971,74	117,11	-1.854,63	-94%	
7211104	Cartão Século XXI	6.176,85	7.016,77	839,93	14%	
7211105	Hidroterapia	4.368,98	4.196,32	-172,66	-4%	
7211106	Hidroginástica e Hidrobike	13.990,08	13.195,75	-794,33	-6%	
7211107	Indoorcycling	2.102,01	1.389,41	-712,60	-34%	
7211108	Jump e Body Power	1.005,14	862,19	-142,95	-14%	
7211109	KickBoxing	865,52	777,00	-88,52	-10%	
7211110	Musculação	17.784,38	15.458,81	-2.325,57	-13%	
7211111	Natação	10.879,11	2.619,61	-8.259,50	-76%	
7211112	Clube	5.251,25	5.915,47	664,22	13%	
7211113	Férias desportivas	1.375,13	0,00	-1.375,13	-100%	
7211114	Pack Aero Total	1.183,74	7.019,71	5.835,97	493%	
7211115	Sauna, Jacuzzi e Banho Turco	2.077,14	2.639,34	562,21	27%	
7211116	Escolas 1.º ciclo	33.341,63	54.720,00	21.378,38	64%	
7211117	Escolas Privadas e Atl	6.279,47	2.909,98	-3.369,49	-54%	
7211118	Clínicas	1.770,73	5.270,00	3.499,27	198%	
7211119	Taxa de inscrição	897,73	1.377,05	479,32	53%	
7211120	Utilização e alugueres	2.769,25	2.929,86	160,62	6%	
7211121	Diversos	289,85	276,32	-13,53	-0,05	

Total	153.135,06	168.110,38	16.741,67	10,93%
-------	------------	------------	-----------	--------

1 – A venda de mercadorias registou um aumento de cerca de 40% em relação ao orçamentado.

2 – A facturação da prestação de serviços registou um aumento de cerca de 10% em relação ao orçamentado, salientando-se a anualização, a três meses, da modalidade “Escolas 1.º ciclo”.

Período: 31 de Março 2014

II - RELATÓRIO DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS E OUTROS INDICADORES

Em cumprimento da Cláusula Quarta do Contrato-Programa celebrado, em 18.03.2014, entre o Município de Lousada e a Empresa e para efeitos do disposto na alínea f) do nº 1 do artigo 42º da Lei 50/2012, é apresentado o relatório referente às contas do primeiro trimestre de 2014 e restantes indicadores da “Lousada Século XXI – Actividades Desportivas e Recreativas – E.M. - Sociedade Unipessoal, Lda.”.

O relatório está estruturado de forma a obter-se, de forma directa, a diferença entre os valores comparativos entre o primeiro trimestre de 2014 e o de 2013 nas principais rubricas de gastos e rendimentos da empresa. É apresentada de seguida uma explicação/justificação das diferenças acima referidas.

As contas estão apresentadas de acordo com o SNC.

**Demonstração individual dos resultados por naturezas para o período de 3 meses,
findo em 31 de Março de 2014 e de 2013**

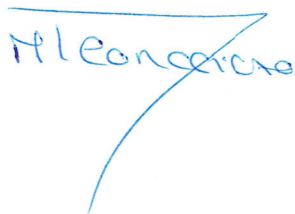
RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODOS		Variação Março 2014/Março 2013		Notas
	31-03-2014	31-03-2013	Em Valor	Em %	
Vendas e Serviços Prestados	168.110,38	183.018,63	14.908,25	-8,87%	1
Subsídio à exploração	43.750,00	43.750,00	0,00	0,00%	
Custo mercadorias vendidas e matérias consumidas	-3.909,10	-4.039,84	-130,74	-3,34%	2
Fornecimentos e serviços externos	-116.950,25	-151.003,94	34.053,69	-29,12%	3
Gastos com o pessoal	-94.442,19	-86.875,75	7.566,44	8,01%	4
Outros Rendimentos e Ganhos	3.301,30	3.830,94	-529,64	-16,04%	5
Outros Gastos e Perdas	-458,90	-457,34	1,56	0,34%	6
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	-598,76	-11.777,30	11.178,54	1866,95%	
Gastos /Reversões depreciação e amortização	-3.209,01	-2.726,05	482,96	15,05%	7
Resultado Operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	-3.807,77	-14.503,35	10.695,58	-280,89%	
Juros e Gastos Similares Suportados	-3.054,52	-2.369,06	685,46	22,44%	8
Resultado antes de impostos	-6.862,29	-16.872,41	11.381,04	-165,85%	
Imposto sobre rendimento do exercício	-394,41	-205,65	188,76	47,86%	9
Resultado líquido do período	-7.256,70	-17.078,06	9.821,36	-135,34%	

Notas:

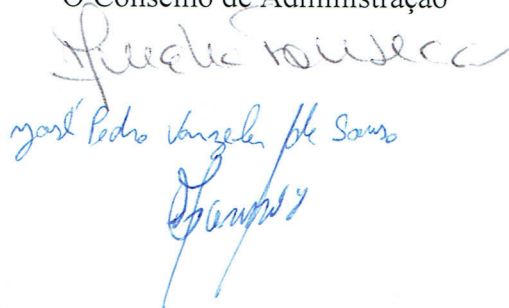
- 1 - Ver análise anexa.
- 2- Desvio, em valores absolutos, não significativo.
- 3 - Ver análise anexa.
- 4 - Este desvio justifica-se, tendo em conta que os valores orçamentados são apresentados em média anualizada a três meses, tendo-se verificado, no último trimestre do ano de 2013, a admissão de quatro novos funcionários.
- 5 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.
- 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.

Lousada, 05 de Maio de 2014

A Técnica Oficial de Contas



O Conselho de Administração



por Pedro Augusto de Sousa
[Signature]

*Alto
por favor
fazer*

ANEXO III

II.1 - Análise dos Fornecimentos e Serviços Externos de Março 2014 versus Março 2013

*Não
 por favor
 falo*

Análise dos Fornecimentos e Serviços Externos
31 de Março de 2014

RÚBRICA	Período		Variação Março/2014 - Março/2013		Notas
	31.03.2014	31.03.2013	Valor	%	
Fornecimentos e serviços externos	116.950	151.004	-34.054	-29%	
Subcontratos	518	260	258	50%	1
Serviços especializados	25.733	61.087	-35.354	-137%	
Trabalhos especializados	6.123	9.124	-3.001	-49%	2
Honorários	17.221	35.494	-18.273	-106%	3
Conservação e reparação	1.882	15.605	-13.723	-729%	4
Serviços bancários	506	864	-358	-71%	1
Materiais	794	6.862	-6.068	-764%	
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	135	5.942	-5.807	-4287%	4
Material de escritório	639	669	-30	-5%	1
Artigos para oferta	20	251	-231	-1155%	1
Energia e fluídos	73.376	73.557	-181	0%	1
Electricidade	20.939	22.040	-1.101	-5%	1
Combustíveis	50.707	49.541	1.166	2%	1
Água	1.730	1.976	-246	-14%	1
Deslocações e estadas	1.984	536	1.448	73%	
Deslocações e estadas	1.984	536	1.448	73%	1
Serviços diversos	14.545	8.702	5.843	40%	
Comunicação	523	847	-324	-62%	1
Seguros	1.500	1.833	-333	-22%	1
Contencioso e notariado	15	1.112	-1.097	-7313%	1
Limpeza, higiene e conforto	456	2.180	-1.724	-379%	4
Outros serviços	12.052	2.730	9.322	77%	5

*Notas
por Sampa
4/1/14*

Notas:

1 – Desvios, em valores absolutos, não significativos.

2 – Verificou-se uma diminuição no valor dos trabalhos especializados, nomeadamente, nos serviços de assistência técnica e de contabilidade, devido à renegociação de contratos de manutenção e elaboração de novos contratos.

3 – Verificou-se uma diminuição no valor dos honorários, tendo em conta a contratação de quatro prestadores de serviços para o quadro da empresa, bem como através da melhor organização das diversas turmas existentes, por outro lado, procedeu-se à reclassificação dos valores de honorários para “Outros Serviços”, no âmbito da actividade do “Clube Lousada Século XXI”, nas modalidades de “Pólo aquático”, “Natação pura” e “Natação sincronizada”.

4 – Verificou-se uma diminuição no valor despendido com a “Conservação e reparação”, bem como com a aquisição de “Ferramentas e utensílios” e material de “Limpeza, higiene e conforto”, salientando-se ainda a reclassificação verificada no decorrer do ano de 2013, no montante de cerca de 13.760,00 €, de material de conservação, reparação, ferramentas e utensílios para “Equipamento básico” e “Obras em propriedade alheia”, no que diz respeito à conservação do “Complexo desportivo”.

5 - Verificou-se um aumento na aquisição de “Outros serviços”, nomeadamente, na área da actividade física desportiva sénior e apoio logístico, e procedeu-se, conforme ponto n.º 3, à reclassificação dos valores dos honorários dos treinadores das modalidades de “Pólo aquático”, “Natação pura” e “Natação sincronizada”, no âmbito da actividade desenvolvida pelo “Clube Lousada Século XXI”.

*Alameda
yay Sampa
fel*

ANEXO IV

II.2 - Análise das Vendas e Prestações de Serviços de Março 2014 versus Março 2013

*Alf
gost'oso
ph*

**Análise das Vendas e Prestação de Serviços
31 de Março de 2014**

Conta SNC	Descrição	Período		Variações 31.03.2014 - 31.03.2013		Notas
		31.03.2014	31.03.2013	Valor	%	
71	Vendas	7.223,80	6.422,00	801,80	11%	1
711	Mercadorias	7.223,80	6.422,00	801,80		
7111	Mercado Nacional	7.223,80	6.422,00	801,80	11%	
71111	Sujeitas a IVA	7.223,80	6.422,00	801,80	11%	

Conta SNC	Descrição	Período		Variações 31.03.2014 - 31.03.2013		Notas
		31.03.2014	31.03.2013	Valor	%	
72	Prestação de Serviços	160.886,58	176.596,63	-15.710,05	-10%	2
721	Prestação de Serviços	160.886,58	176.596,63	-15.710,05		
7211	Mercado Nacional	160.886,58	176.596,63	-15.710,05		
72111	Sujeitas a Iva	160.886,58	176.596,63	-15.710,05		
7211101	Aeróbica; Hip Hop; Kids Dance; Zumba	2.805,79	5.253,68	-2.447,89	-87%	
7211102	Aulas de Natação	29.854,61	31.225,52	-1.370,91	-5%	
7211103	Boccia	344,75	269,24	75,51	22%	
7211104	Cartão Século XXI	7.016,77	7.874,37	-857,60	-12%	
7211105	Hidroterapia	4.196,32	3.699,33	496,99	12%	
7211106	Hidroginástica; Hidrobike	13.195,75	12.829,68	366,07	3%	
7211107	Indoorcycling	1.389,41	2.894,70	-1.505,29	-108%	
7211108	Jump; Body Power	862,19	1.131,97	-269,78	-31%	
7211109	KickBoxing	777,00	790,50	-13,50	-2%	
7211111	Natação	1.931,68	2.323,99	-392,31	-20%	
7211112	Clube	5.915,47	5.734,97	180,50	3%	
7211114	Pack Aero Total	7.019,71	0,00	7.019,71	100%	
7211115	Sauna; Jacuzzi; Banho Turco	2.647,48	2.627,60	19,88	1%	
7211116	Escolas 1.º ciclo	54.720,00	71.928,00	-17.208,00	-31%	
7211117	Escolas Privadas, Atl	2.682,34	981,81	1.700,53	63%	
7211118	Clínicas	5.270,00	6.830,71	-1.560,71	-30%	
7211119	Taxa de inscrição	1.377,05	503,28	873,77	63%	
7211120	Utilização e alugueres	2.929,86	1.017,65	1.912,21	65%	
7211121	Diversos	491,59	395,33	96,26	20%	

TOTAL	168.110,38	183.018,63	-14.908,25	-8,87%
-------	------------	------------	------------	--------

1 – A venda de mercadorias registou um aumento de cerca de 11%, em relação ao 1º trimestre do ano anterior.

2 – A facturação da prestação de serviços registou uma diminuição de cerca de 10%, em igual período do ano anterior, de onde se salienta o decréscimo na modalidade “Escolas 1.º ciclo”, salientando-se que o valor desta modalidade, no 2º trimestre de 2013, foi ajustado, em cerca de 12.000,00 €.

III – INDICADORES DE DESEMPENHO MARÇO 2014

Número de utilizadores – Março 2014

O número de utilizadores durante o primeiro trimestre de 2014 foi de 12.055, tendo sido de 12.885 no primeiro trimestre de 2013, pelo que se registou um decréscimo de cerca de 6% neste primeiro trimestre de 2014 relativamente a igual período do ano anterior, pelo que não foi cumprido este indicador de desempenho constante do Contrato-Programa para 2014.

Plano de Actividades Desportivas – Janeiro a Março 2014

1. Janeiro – 2014

- **Lousada Fit (CrossFit).**

Atividade realizada no dia 25 de Janeiro de 2014 às 16h00, com a participação de 15 concorrentes.
OBS: Realizada com sucesso.

2. Fevereiro – 2014

- **Taça Municipal de Desporto – Natação**

Atividade realizada no dia 12 de Fevereiro às 9h00, com a participação de 50 alunos provenientes de todos os estabelecimentos de ensino do concelho.
OBS: Realizada com sucesso.

3. Março – 2014

- **15ª Braçada XXI – Prova natação AEC's.**

Atividade realizada no dia 1 de Março às 15h00, com a participação de 60 alunos provenientes das Escolas de Natação – Lousada Séc. XXI e das turmas das Actividades de Enriquecimento Curricular - Natação.
OBS: Realizada com sucesso.

- **Festa de Carnaval Utentes – Jantar e Animação.**

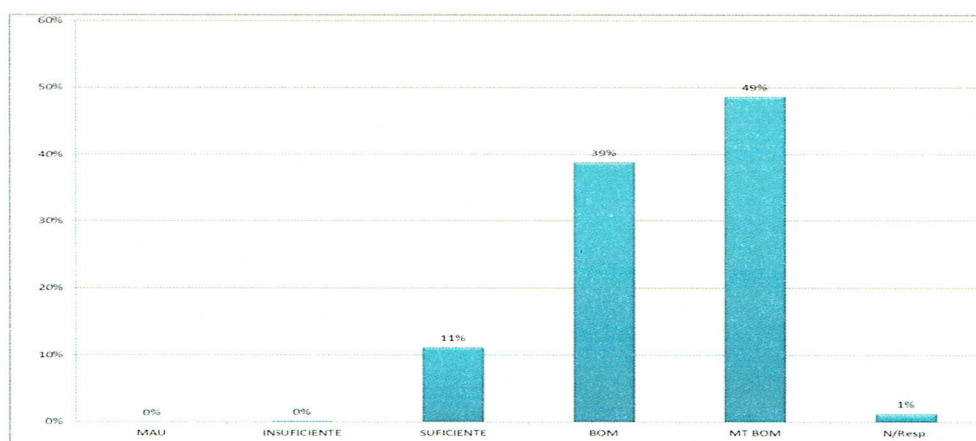
Atividade realizada no dia 1 de Março 19h00, com a participação de 150 utentes do complexo de Piscinas Municipais de Lousada. Participaram também neste convívio todos os docentes das atividades assim como todos os colaboradores da empresa.
OBS: Realizada com sucesso.

- **Comemorações do dia da Mulher.**

Atividade realizada no dia 8 de Março 15h30, no Parque Urbano, com a participação de 300 munícipes, que realizaram várias atividades de Fitness durante 2 horas.

OBS: Realizada com sucesso.

Satisfação dos Utentes – 1º Trimestre 2014



A este inquérito responderam 50 utentes.

Foram feitas 16 questões acerca da satisfação dos utentes relativamente a:

- Receção;
- Serviços;
- Segurança;
- Satisfação geral e recomendação a outras pessoas.

Bom e Muito Bom = 87%

Indicador de desempenho cumprido.

Amílcar Neto
por Siquis
fl

IV – CONCLUSÃO INDICADORES DE DESEMPENHO MARÇO 2014

Objectivos operacionais	Indicador do Contrato Programa	Indicador realizado no 1ºT 2014	Conclusão
Nº de utilizadores	Manutenção do nº de utilizadores, tendo por referência o nº de 2013	O nº de utilizadores de 1ºT 2014 foi 12.055, inferior a 2013 que foi 12.885	Indicador não cumprido
Plano de actividades desportivas	Realização superior a 80% das actividades desportivas propostas no plano de actividades e orçamento	Foram realizadas todas as actividades propostas no plano de actividades e orçamento	Indicador cumprido
Satisfação dos utentes	>75% Bom ou Muito Bom	1ºT 87%	Indicador cumprido
Diminuição dos custos operacionais	Diminuição entre 3% a 5% dos custos com FSE, tendo por referência 2013	Os custos com FSE diminuíram 29% face a 2013	Indicador cumprido
Receita	Variação negativa da receita <2%, tendo por referência o valor das receitas de 2013	As receitas diminuíram 8,87% face a 2013	Indicador não cumprido