esposende 2000

INSTRUMENTOS DE GESTÃO PREVISIONAL 2020

Esposende 2000 – Actividades Desportivas e Recreativas, E.M

Sociedade Unipessoal, Lda

NIPC 503 879 614

Sede: Avenida Eng.º Arantes e Oliveira, n.º 851, 4740 – 204 Esposende

www.esposende2000.pt

esposende2000@esposende2000.pt

CAE Principal Ver. 3.: 9311 – Gestão de Instalações Desportivas

CAE Secundário: Gestão de Salas de Espetáculos

e atividades conexas

Objeto social: Gestão, manutenção, exploração e concessão dos equipamentos sociais que, para esses fins, lhe sejam destinados pela CME, bem como a promoção e realização de atividades de animação desportiva, recreativa e cultural, iniciativas de caráter socioeconómico, cientifico e turístico

2020

Instrumentos de Gestão Previsional

ORGÃOS SOCIAIS:

Mesa da Assembleia Assembleia-Geral
Eng.ª Alexandra Suzana Abreu de Faria Carvalho Roeger– Presidente
Dr. Manuel António Barbosa Gomes - Secretário

Fiscal Único
RSM & Associados - SROC, Lda representada por
Dr. Carlos de Jesus Pinto de Carvalho, ROC n.º 622

Conselho de Administração
Dr. António Maranhão Peixoto - Presidente
Dr. Mário Rui Pereira Ferreira Neiva Losa– 1º Vogal
Dr.ª Maria Angélica Barros Tomé da Cruz– 2ª Vogal

Índice:

Preâmbulo 5
CAP.1 - Plano de Atividades para 2020 6
PISCINAS 9
Vendas de artigos 9
Prestação de Serviços 9
Lazer 10
Aprendizagem Geral 11
Projetos Sociais 13
Protocolos 17
Hidroginástica 18
CLUBE DE SAÚDE 18
AUDITÓRIO MUNICIPAL 20
ANIMAÇÃO 22
POLIDESPORTIVO DE FÃO 22
ÁREA COMERCIAL 26
CAP. 2 Plano Plurianual de Investimentos e Financiamento 27
CAP. 3 Orçamento anual de exploração - 2020 32
CAP. 4 Considerações Finais 41
CAP. 4 – Anexos 43
Propostas de Tarifário para 2020. 44
2.1 Mapas de gestão previsional da Esposende 2000 (Geral) 48
2.1.1 Rendimentos (Geral) 49
2.1.2 Gastos (Geral) 49
2.2 Mapa de gestão previsional das Piscinas Foz do Cávado 50
2.2.1 Rendimentos 50
2.2.2 Gastos 51
2.3 Mapa de gestão previsional Clube de Saúde 52
2.3.1 Rendimentos 52
2.4 Mapa de gestão previsional Piscinas Municipais de Forjães 54
2.4.1 Rendimentos 54
2.4.2 Gastos e Perdas 55
2.5 Mapa de gestão previsional Auditório Municipal de Esposende 56
2.5.1 Rendimentos 56
2.5.2 Gastos e Perdas 56
2.6 Mapa de gestão previsional - Animação 58
2.6.1 Rendimentos 58
2.6.2 Gastos 58
2.7 Mapa de gestão previsional – Projeto Desporto nas Freguesias 59
2.7.1 Rendimentos 59
2.7.2 Gastos 59
2.8 Mapa de gestão previsional – Polidesportivo de Fão 61
2.8.1 Rendimentos 61
2.8.2 Gastos 61
3.1 Balanço Previsional em 31 de dezembro de 2020 612
3.2 Demonstração Previsional dos Resultados em 31 de dezembro de 2020: 633
3.3 Orçamento anual de Tesouraria 2020 644
CAP. 6 - Parecer do Fiscal Único 65

Preâmbulo.

O Conselho de Administração vem submeter à apreciação da Assembleia Geral, nos termos da Lei 50/2012 e dos Estatutos da Esposende 2000, os Instrumentos de Gestão Previsional para o exercício económico de 2020.

Fazem parte do presente documento os seguintes instrumentos de gestão previsional:

1. Plano de Atividades para o exercício de 2020;
2. Plano Plurianual de Investimentos e Orçamento anual de Investimento;
3. Orçamento de Exploração desdobrado em Orçamento de Gastos e Rendimentos;
4. Balanço e Demonstração dos resultados
5. Orçamento anual de Tesouraria;

Estrutura do documento:

Capítulo 1 – Plano de Atividades 2020
Capítulo 2 – Plano Anual de Investimentos e Orçamento Anual de Investimento
Capítulo 3 – Orçamento de Exploração para 2020
Capítulo 4 – Considerações Finais
Capítulo 5 – Anexos (Proposta de tarifário, Orçamento de Exploração, Orçamento de tesouraria, Demonstrações financeiras previsionais)
Capítulo 6 – Parecer do Fiscal Único

01

CAP.1 - Plano de Atividades para 2020

Os instrumentos de Gestão Previsional da Esposende 2000 – Actividades Desportivas e Recreativas, EM, que agora apresentamos para o ano 2020, como se poderá verificar, mantêm a estrutura de continuidade e de permanente consolidação que têm pautado a ação da entidade.

À luz dos resultados positivos obtidos nos últimos anos e da estabilização económica e financeira que sempre privilegiaremos, em 2020 pretendemos prosseguir a requalificação e modernização de equipamentos, nomeadamente, na procura de soluções para uma melhor eficiência energética, bem como para comodidade dos utentes de ambos os complexos e do auditório municipal.

O Conselho de Administração da Esposende 2000, que assumiu funções no dia 9 de novembro de 2017, agirá sempre em conformidade com as orientações estratégicas e opções prioritárias emanadas do acionista único da empresa que, naturalmente, continuarão transversais ao mandato 2017/2021, em curso.

Continuam a decorrer novos projetos, mais desafios e o refinar do planeamento da melhor oferta de serviços, como a abertura do ginásio às 7 horas, das piscinas às 8 horas e o programa Active X no Complexo Foz do Cávado, reforçando a entusiástica prática desportiva, proporcionando o lazer e a animação social e familiar, vetores imprescindíveis à sã convivência, ao bem-estar e à elevação da qualidade de vida dos cidadãos.

Esta empresa municipal intensifica quotidianamente a sua nobre preocupação em acolher e servir cada vez melhor os nossos clientes/utilizadores. Reforça o seu contínuo desafio na conquista de novos públicos, quer mais permanentes ou sazonais, e na fidelização dos seus utentes. Tudo isto consolidado numa gestão sempre rigorosa, eficaz, eficiente e parcimoniosa dos seus recursos.

Ao nível da animação desportiva, recreativa e turística continuaremos a promover e dinamizar eventos de reconhecida qualidade inseridos num vasto programa de atividades, capaz de atrair mais e diferentes participantes. Ao mesmo tempo continuar a afirmar Esposende como município de referência: *TransCávado BTT GPS,* Esposende em Movimento, Férias Desportivas, Torneios de Natação e Clube de Saúde, fortalecendo um enfoque especial no Ginásio.

No âmbito social refinamos os desafios dos projetos que integram o Programa Dar Vida aos Anos, nomeadamente o Desporto nas Freguesias, o Bóccia, a Hidroginástica, a Hidroterapia e o Programa de Avaliações Físicas. O objetivo principal mantém-se inalterado - proporcionar à população sénior um estilo de vida mais saudável, dando efetivamente "Mais Vida aos Anos".

A periodicidade de realização das nossas atividades e, muitas vezes o seu cunho inovador, permitem à Esposende 2000 continuar a sobressair no aro regional, afirmar os seus profissionais e facultar aos residentes, visitantes e utentes institucionais o usufruto de serviços recomendados e já bastante procurados.

Em 2020 prosseguiremos com todos os programas sociais, que, por um lado, asseguram a democratização do acesso aos serviços de cidadãos com reconhecidas fragilidades na plataforma familiar e económica e, por outro lado, salvaguardam e garantem o seu usufruto numa ativa participação em renascida vivência e convívio institucional. Aqui realçamos, uma vez mais, o desiderato "Olimpíadas 2000 – jogos adaptados para a população sénior" que na vertente do Desporto para Todos, independentemente da idade, reforça a nossa aposta e a nossa missão.

Os objetivos definidos e apresentados visam a permanente afirmação da qualidade e variedade dos serviços prestados, sendo certo que o plano de investimento reflete, plenamente, essa mesma preocupação. Mantemos e redobramos o empenhamento na melhoria das condições nas Piscinas Foz do Cávado e de Forjães, abarcadas por um conjunto de investimentos no âmbito da eficiência energética, requalificação e modernização dos espaços de lazer e

de recreio. No âmbito da eficiência energética, aguardamos o melhor desenlace da candidatura a apresentar oportunamente no contexto do Programa Operacional NORTE 2020 para o Complexo Piscinas Foz do Cávado.

Nas Piscinas Municipais de Forjães estão já a ser desenvolvidos os projetos de arquitetura para modernizar o edifício. Além do alargamento dos balneários, a remodelação contemplará uma nova área para o bar de apoio, um ginásio e uma sala de aulas de grupo. Pretendemos que o novo espaço seja uma referência não só local mas também na envolvente do Vale do Neiva.

Por fim, realçamos toda a exigência que acarreta a gestão do Pavilhão Municipal de Fão a partir de 2020. Estamos conscientes dos desafios inerentes a esta nova competência, assim como temos plena consciência de que estaremos prontos para extrair o máximo das potencialidades deste equipamento.

Somos uma empresa cada vez mais próxima do quinto lustro de existência. É com orgulho que observamos e relembramos o caminho percorrido. Estamos cada dia mais aptos e sempre prontos para receber e afirmar novas valências que consolidem e fomentem a atratividade e elevada qualidade dos serviços que, revestidos de assinalável primor, prestamos e disponibilizamos. Pois, a paixão pelo que fazemos, além de cintilante matriz, faz parte da nossa identidade!

PISCINAS

1.1 Vendas de artigos

Propomos manter a venda de artigos relacionados com a atividade principal da entidade. Os valores indicados nos mapas de gestão previsional (€ 10 100) correspondem à previsão das *Vendas de artigos* para o próximo exercício, nas seguintes áreas:

- Artigos desportivos – entre outros, chinelos, toucas e fraldas de água;
- Artigos alimentares: água, refrigerantes e gelados (em complemento à atividade outdoor desenvolvida a partir do quiosque instalado no Parque Radical.)

1.2 Prestação de serviços

Na área de Piscina propomos manter todos os serviços e modalidades de utilização em vigor. Pretendemos continuar a aposta na promoção dos cartões *Active,* aproveitando assim as sinergias da exploração conjunta da piscina e do clube de Saúde.

Ao nível dos equipamentos manteremos a trajetória de renovação e inovação, de molde a ir ao encontro das expectativas dos utilizadores e melhorando sempre que possível a sua operacionalidade e eficiência.

Em 2019, introduzimos, ao fim de 20 anos, uma nova plataforma de gestão de utilizadores e de acessos, que para além de melhorar significativamente os aspetos de gestão e controlo, contribuiu também para melhorar a comunicação com o utilizador, tornando-a mais eficiente e eficaz.

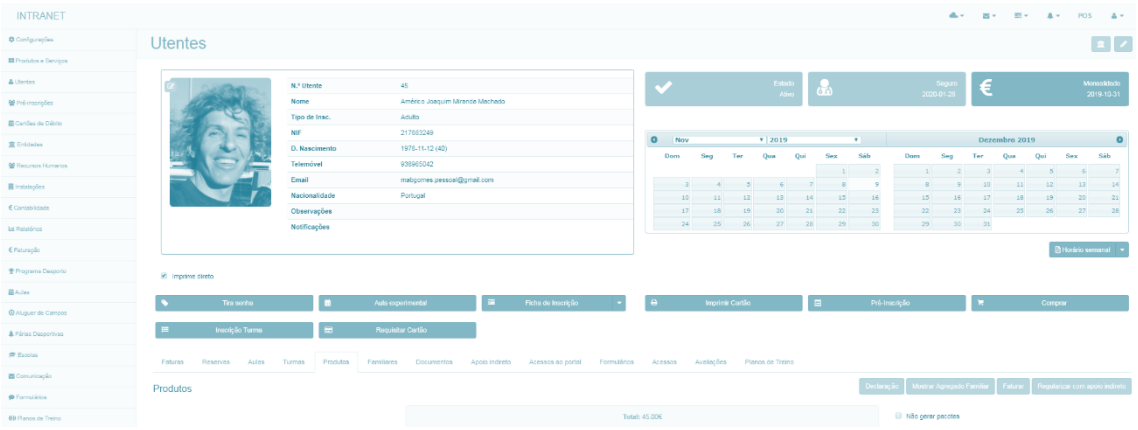


Fig.1

Em 2020 iremos lançar uma APP e o Portal do Utente que irá reforçar a eficácia dos processos internos e tornar mais cómoda e simples a forma de o utilizador se relacionar com o seu espaço de treino, com o seu professor ou monitor, e com a entidade. Pretendemos eliminar as filas na receção introduzindo meios mais expeditos de pagamento. Muitos dos processos atualmente realizados pelas operadoras da receção passarão a ser automatizados, podendo estas reorientar seu tempo para outros aspetos do atendimento porventura descurados com a pressão das filas.

Em 2018, alargamos o horário de abertura ao público dos serviços que passou a ser das 7h00 e as 22h00 à semana e das 9h às 20h aos fins de semana e feriados, correspondendo, respetivamente, a 15 horas diárias e 11 horas diárias de funcionamento, no Complexo Piscinas Foz do Cávado. No decurso de 2020, estamos a pensar introduzir, no Complexo Piscinas Foz do Cávado, aulas matinais de hidroginástica.

Por área de atuação, passamos a apresentar:

1.2.1 Lazer

À semelhança dos anos anteriores, o *Lazer* deverá funcionar, durante todo o ano nas piscinas cobertas e de maio a setembro nas piscinas exteriores (descobertas). Quanto aos modelos de utilização, manteremos os existentes, ou seja, as entradas esporádicas, as mensalidades (*Lazer Livre, Cartão Active+, Cartão Active -x, e Cartão Active total*) e os cartões de débito, pré-pagos, com p*acotes de 10 utilizações*.

Continuaremos também a postar nos cartões pré-pagos direcionados a empresas e outras instituições - Cartão ***Empresa + Ativa***, e ***Cartão Clube/Associação,*** com pacotes de 25 e 50 utilizações.

No que concerne ao *lazer livre* será importante manter a estratégia de aos fins-de-semana e feriados, durante a época baixa, manter os pacotes promocionais de utilização da piscina, em especial para as famílias. Para além da redução das tarifas, a título promocional, iremos estimular a procura introduzindo novos atrativos. Será criado um pacote família para os fins de semana de tarde.

Ao nível do plano de promoção e marketing, iremos renovar a imagem dos outdoors e dos demais veículos promocionais. Manteremos a aposta no reforço dos atributos que nos diferenciam das demais piscinas públicas, que são as ondas, promovendo os slogans “Faça Praia o Ano Inteiro” e “Sinta a magia da água”, “Lazer todo o ano”.

Fig. 2

No âmbito do Lazer, perspetivam-se para 2020, os seguintes indicadores:

Modalidades utilização Livre PFC	**QTD**	**Valor líquido**
Lazer Livre – entradas esporádicas		
Entradas Lazer Livre	**53 395**	222 396 €
Outros serviços (Festas aniversário)	**12**	1 835 €
Lazer Regular - mensalidades		
Utilização Regular Piscina	**1 100**	26 435 €
Cartão Active + e Active Total (Piscinas) *	**1 045**	25 690 €
Cartão de Débito		
Venda e recarga de cartões de débito	**210**	8 444 €
TOTAL		**284 800 €**

* Valor correspondente apenas à parte de piscina

Quadro 1.

Ainda no âmbito do *lazer/ outros serviços*, propomos manter os serviços do ***Party Club Ondinhas***, nomeadamente as festas de aniversário, com novas temáticas. Aos fins de semana e feriados, à tarde, propomos criar um ambiente de mais divertido para as crianças, introduzindo, nos meses de época baixa, atrativos como barcos elétricos (baterias).

Fig.3

Em Forjães, à semelhança dos anos anteriores, propomos manter a oferta do Lazer durante a época balnear, durante os meses de julho e agosto. Esta proposta assenta em critérios de racionalidade económica, tendo em conta a relativa proximidade entre as duas piscinas públicas.

Em agosto, a título experimental, iremos propor a abertura ao público entre as 10h00 e as 20 horas, alargando assim o horário de funcionamento em 4 horas diárias.

Utilização Livre – Forjães	QTD	Valor líquido
Entrada Lazer Livre (esporádicas)	9 900	21 792 €
Entrada Lazer Livre (regular)	8	226 €
Cartão Débito - (Pré-Pago)	72	2 672 €
TOTAL	**9 980**	**24 690 €**

Quadro 2

1.2.2 - Aprendizagem Geral- Escolas de Natação "O Ondinhas" e "A Boguinha"

Tal como temos vindo a afirmar, os bons resultados que têm vindo a ser alcançados nas escolas de natação justificam a sua continuidade nos atuais moldes. Manteremos a aposta estratégica na natação para bebés que é fundamental para garantir a sustentabilidade das escolas de natação. Ao mesmo tempo, contribuímos para fomentar a criação de hábitos de vida saudáveis desde cedo.

Acreditamos que o crescimento do n.º de alunos nas escolas de natação esta associado à melhoria das condições e da qualidade do ensino e também à ideia amplamente propalada pelo nosso marketing nos últimos anos de que aprender a nadar é mesmo um investimento para a vida, e que deve revestir especial importância se atendermos à localização geográfica do concelho de Esposende, com cerca de 18 km de costa, atravessado por dois cursos de água, e à existência de um grande número de piscinas privadas. Por isso, a este nível, a nossa estratégia de promoção continuará em torno da citação:

"Aprender a Nadar …
Um investimento para toda a vida"

Fig.4

Em linha com os anos anteriores, a modalidade de *Aprendizagem Geral* decorrerá durante 10 meses, interrompendo nos meses de agosto e setembro para férias. Em julho a escola fará um ajustamento ao n.º de turmas dada a normal e recorrente redução do n.º de alunos, e também a maior utilização da piscina com o lazer.

Em agosto propomos manter a realização de 2 cursos intensivos de Verão para os utilizadores que se encontrem de férias e desejem aprender/aperfeiçoar as técnicas de natação.

Ao nível do tarifário, pretendemos continuar o garantir o acesso democratizado a esta modalidade, pelo que propomos manter em 2020 as mensalidades sociais que terão um enquadramento no Contrato Programa a celebrar com o Município de Esposende. Trata-se da atribuição de descontos de 25% e 50% no acesso à modalidade de aprendizagem geral para alunos do concelho de Esposende com escalão B e A, respetivamente.

Ao longo dos anos letivos 2019/2020 e 2020/2021 serão organizadas várias atividades envolvendo ambas as Escolas de Natação, das quais se destacam:

- 21 de março 2020 – **IV Torneio da Primavera;**
- 20 junho 2020 - **XVIII Festival de Natação;**
- 27 junho 2019 – **IV Encontro Regional Escolar**;
- 12 dezembro 2020 – **Festival de Natal**.

No sentido de promover as escolas de natação e premiar os melhores alunos, propomos também continuar a participar em provas de natação pura desportiva promovidas por outras instituições (por exemplo, ANMinho e Varzim Lazer), assim como continuar a organizar, em parceria com a Associação de Natação do Minho, uma prova destinada às Escolas de Natação da área geográfica desta associação (Encontro regional Escolar – 27 junho 2020).

Ao nível dos recursos humanos, procuraremos potenciar as competências dos nossos técnicos através da promoção de ações de formação especializadas sempre que possível integradas no Projeto *Esposende Academy.* Serão ainda promovidas ao longo do ano tertúlias técnicas com vista a aprofundar conhecimentos sobre os temas propostos e partilhar e uniformizar procedimentos de ensino.

Ao nível pedagógico será mantida a aposta nos projetos vigentes, e será dada continuidade à metodologia de avaliação de alunos e professores, em vigor, como instrumento de garantia de qualidade do ensino nas Escolas de Natação. A avaliação passará a ser efetuada de forma desmaterializada, tendo o aluno/encarregado de educação acesso direto à avaliação a partir da APP ou do Portal do Utilizador.

Perspetivamos, para esta modalidade, os seguintes indicadores (mensalidades) /valores:

Aprendizagem Geral – Piscinas Foz Cávado	QTD (mensalidades)	Valor líquido
Aprendizagem Geral individual	5 200	80 410 €
Aprendizagem Geral (Esc. A)	50	472 €
Aprendizagem Geral (Esc. B)	100	1 415 €
Curso Intensivo de Verão	15	408 €
Total	**5 365**	**82 705 €**

Quadro 3.

Aprendizagem Geral – Piscinas M. Forjães	QTD (mensalidades)	Valor líquido
Aprendizagem Geral	2 210	34 232 €
Aprendizagem Geral (Esc. A)	100	886 €
Aprendizagem Geral (Esc. B)	130	1 728 €
Curso Intensivo de Verão	22	630 €
Total	**2 462**	**37 476 €**

Quadro 4.

1.2.3 – Projetos Sociais

O programa social de apoio ao desporto engloba atualmente os projetos da "Natação no Ensino Pré-Escolar e 1º CEB", Projeto "Dar Vida Aos Anos" e Projeto "Desporto nas Freguesias". Estes projetos foram pensados e estão orientados para a obtenção de resultados sociais contribuído de forma consistente para a democratização do acesso à prática desportiva na medida em que proporcionam aos participantes o acesso aos serviços e equipamentos a título gracioso ou com tarifas reduzidas.

1.2.3.1 Projeto "A Natação no Ensino Pré-escolar e 1º CEB"

Este projeto seguirá a linha de orientação dos anos anteriores focada em duas áreas de intervenção: A natação no Pré-escolar e o Enriquecimento Curricular destinado aos alunos do 4º ano do ensino básico. Em termos de organização e funcionamento manteremos a estrutura já definida anteriormente que passa pela distribuição dos alunos pelos três períodos letivos. No próximo ano, a escola ou o agrupamento poderá, caso o pretenda, utilizar a piscina mais do que um período letivo. Esta situação estará, no entanto, condicionada à disponibilidade de horários da piscina.

No ensino pré-escolar a utilização poderá ser efetuada ao longo de todo o ano letivo. As sessões serão orientadas por técnicos licenciados na área de educação física. No Programa de Enriquecimento Curricular, as aulas serão asseguradas pelos técnicos da Esposende 2000 coadjuvados pelos professores titulares das respetivas turmas.

Mantém-se atualizados os objetivos dos projetos, a saber:

- Contribuir para a redução das desigualdades existentes ao nível das possibilidades e oportunidades de acesso à prática desportiva;
- Contribuir para a aquisição de hábitos desportivos através da prática da natação;
- Contribuir para a criação de condições que permitam à criança revelar capacidades e estruturar atitudes, conducentes a um desenvolvimento harmonioso.
- A adaptação da criança ao meio aquático;
- Elevar o nível funcional das capacidades motoras e coordenativas gerais básicas;

O financiamento dos Projetos sociais será assegurado da seguinte forma:

- Comparticipação do Município de Esposende conforme estabelecido no Contrato programa estabelecido para o exercício de 2020;
- Comparticipação de € 0.60 por utilização (c/ IVA Incluído), exceto a utilização no âmbito do Programa de Enriquecimento Curricular que ficará isenta;
- Os alunos carenciados ficam igualmente isentos do pagamento na proporção do respetivo escalão em que estão inseridos;

1.2.3.2 – Projeto "Dar Vida aos Anos"

A atividade física, a saúde e a qualidade de vida estão definitivamente interligadas. Uma das formas de promover o envelhecimento ativo é criar as condições para que a população sénior melhore o seu bem-estar e condição física**.** A Esposende 2000 e o Município de Esposende, atentos à evolução demográfica no concelho, têm vindo, desde há alguns anos a esta parte, a criar condições para elevar a qualidade de vida da população sénior através da implementação do Programa "Dar Vida Aos Anos". O projeto "Desporto nas Freguesias" inserido programa "Dar Vida aos Anos", tem igualmente registado uma boa adesão e um nível de satisfação crescente entre os participantes, pelo que se justifica a sua manutenção nos atuais moldes.

Em 2019, em parceria com o Município de Esposende, introduzimos a prática regular da modalidade de bóccia nas freguesias, com acompanhamento especializado. Na altura o objetivo era alargar a ação do Programa "Dar Vida Aos Anos" à população sénior com maiores dificuldades motoras, mormente institucionalizados. Para 2020 propomos manter o projeto, e, se possível, alargar o número de participantes.

Em 2017, introduzimos um novo desafio aos participantes do Projeto DVA, imbuído de um espírito de competição saudável - as *Olimpíadas 2000*. Em 2018 e 2019, cimentamos este projeto, que pretendemos manter em 2020.

OLIMPÍADAS2000
JOGOS ADAPTADOS PARA A POPULAÇÃO SÉNIOR

Fig. 5

No que concerne aos requisitos de adesão aos programas DVA e Desporto nas Freguesias, manter-se-ão os já instituídos, de forma cumulativa, a saber:

- Ter idade igual ou superior a 65 anos, ou pelo menos um dos elementos do casal ter essa idade;
- Pertencer ao concelho de Esposende, confirmado através de atestado de residência;
- Inscrição na Junta de freguesia da área de residência ou em instituição aderente do Concelho.

Fig.6

O financiamento dos projetos sociais continuará assente num modelo de comparticipação, cabendo ao utilizador aderente suportar uma parte (mensalidade social), no valor de € 10.50 e, ao Município de Esposende, o valor remanescente, nos moldes vertidos no respetivo contrato programa para 2020.

No âmbito deste projeto, à semelhança do passado, propomos aceitar a inclusão de munícipes que, não cumprindo os critérios de adesão supra indicados, necessitem praticar natação/hidroginástica/hidroterapia por razões terapêuticas e não tenham condições económicas para custear a mensalidade por inteiro. Neste caso a inclusão destes utilizadores terá lugar depois de efetuada, pelos serviços de ação social do Município, uma avaliação socioeconómica do seu agregado familiar que confirme a situação de carência.

No âmbito dos Projetos Sociais dirigidos à população sénior, a Esposende 2000 dará continuidade ao Programa de Avaliações instituído desde há cinco anos. Certos da necessidade de alterar alguns hábitos de vida e comportamentos menos salutares, e de promover um estilo de vida mais saudável, dando efetivamente "**Mais Vida aos Anos"**, o programa de avaliações permitirá não só realizar o despiste de eventuais condições menos saudáveis ao nível cardiorrespiratório, do perfil lipo proteico, glicémico e da composição corporal, como também estimular e informar os participantes sobre as orientações a seguirem.

Nesta perspetiva o Programa de Avaliações tem os seguintes objetivos principais;

- Avaliar e analisar a capacidade funcional e motora, os parâmetros hemodinâmicos e o perfil lipídico e glicémico no início e fim do período do programa de exercício físico e após o período de destreino.
- Verificar se o período de destreino afetou alguma das capacidades funcionais e motoras, parâmetros hemodinâmicos, e perfil lipídico e glicémico;
- Analisar as alterações que ocorrem na capacidade cardiorrespiratória no idoso que participa em programas de atividade física após um período de destreino;

- Identificar a relação entre a aptidão física funcional e a ocorrência de quedas em idosos nos últimos 12 meses, tendo em conta a idade, a aptidão e o nível de atividade física;
- Serão realizadas as seguintes avaliações: Avaliação antropométrica, bioquímica, hemodinâmica, da aptidão física funcional, equilíbrio e questionário sobre quedas.

Neste sentido, e como veremos adiante no capítulo de investimento, propomos adquirir um equipamento de avaliação corporal, por impedância que devolverá resultados ao nível da análise da composição corporal, análise músculo-gordura, análise da obesidade, análise da massa magra segmentar, análise do rácio AEC, histórico de Composição Corporal, entre outros indicadores nutricionais como água intracelular e extracelular, metabolismo basal, relação cintura/anca, nível de gordura visceral, massa celular.

No final do ano, realizaremos uma gala do Programa "Dar Vida aos Anos" onde será dado a conhecer à população, à comunicação social, aos participantes e demais interessados o trabalho realizado durante o período, e onde serão entregues os certificados de participação e os resultados do programa de avaliação aos utilizadores aderentes.

Perspetivamos ainda a realização de outros encontros de que são exemplo um almoço de Natal e um piquenique visando promover a criação de laços sociais e o convívio entre os participantes.

1.2.3.2.1 – Projeto "Bóccia nas Freguesias"

Como referimos anteriormente, a inclusão da prática regular da modalidade de Bóccia nas Freguesias, com acompanhamento técnico especializado, decorre da necessidade alargar o Programa DVA aos seniores que não tendo já, porventura, capacidades motoras para integrar os restantes projetos desportivos, possam continuar a praticar uma modalidade desportiva, com todos os seus benefícios.

O Bóccia é uma modalidade que, por não exigir da parte do participante uma boa condição física, pode ser praticada por um vasto conjunto de utentes. Em 1984, o Bóccia tornou-se mesmo uma modalidade paraolímpica tendo passado a ser permitido o uso das mãos, dos pés ou de instrumentos de auxílio, para os praticantes/atletas que estejam de alguma forma condicionados nos membros superiores e inferiores, a possam praticar.

Os benefícios da introdução desta modalidade são simultaneamente os seus objetivos que passamos a elencar:

- Manutenção de um estilo de vida ativa: Ao sair de casa para jogar Bóccia está a ocupar o seu tempo livre com uma modalidade que promove o envelhecimento ativo e saudável.
- Conserva a capacidade funcional e autonomia física durante o processo de envelhecimento.
- Melhora a mobilidade articular, a força muscular e a motricidade fina.
- Aumenta a capacidade de concentração, o equilíbrio e a coordenação motora a nível óculo-manual. O Bóccia é uma modalidade que exige precisão. Conforme tiver mais pratica, irá notar melhorias na sua saúde física e mental.
- Promove uma competição saudável que permite aumentar a sensação de bem-estar e a autoestima. Todo o Ser Humano sente alguma realização pessoal quando consegue alcançar uma vitória, mesmo que seja num jogo amigável. É normal começar a sentir-se melhor consigo próprio.
- Combate o isolamento e inícios de depressão. Ao participar nesta modalidade passa a sentir-se mais integrado na sociedade, afastando-o de pensamentos negativos.

- É uma modalidade adaptada e simples de aprender. É uma ótima forma de socializar e conhecer novas pessoas.
- Desenvolve a capacidade intelectual. Quando começa a participar em competições de Bóccia é exigido um esforço intelectual mais elevado, para conseguir elaborar uma estratégia que o leve à vitória.

Em 2019, o projeto chegou até 14 instituições e cerca de 260 participantes. Para 2020 propomo-nos aumentar o n.º de participantes.

Fig.7

1.2.4- Protocolos

Para 2020 propomos manter condições especiais de utilização para associações, instituições e empresas, mormente as ligadas ao setor hoteleiro, tendo em vista por um lado apoiar estas entidades e, por outro, maximizar da utilização dos equipamentos desportivos nos horários menos concorridos.

Na linha da política dos anos anteriores, as condições especiais de utilização serão analisadas casuisticamente com cada uma das entidades protocoladas de molde a ir ao encontro das suas expectativas e das dos seus associados, sem comprometer naturalmente o normal funcionamento e a rentabilidade dos serviços e sem ferir o princípio da equidade.

Para 2020 perspetivamos os seguintes indicadores de frequência e económicos:

Piscinas Foz do Cávado – Protocolos	QTD	Valor líquido
Protocolo Entrada Lazer Livre	**2 420**	6 135 €
TOTAL	**2 420**	**6 135 €**

Quadro 5.

Piscinas Municipais Forjães – Protocolos	QTD	Valor líquido
Protocolo Entrada Lazer Livre	1 010	1 921 €
TOTAL	**1 010**	**1 921 €**

Quadro 6.

1.2.5 – Hidroginástica e Hidroterapia

No que respeita às modalidades de Hidroginástica e Hidroterapia manteremos a estrutura dos anos anteriores que se encontra estabilizada e tem satisfeito plenamente a procura. Durantes os meses de agosto e setembro manteremos em funcionamento duas turmas de hidroginástica, ajustando assim a oferta à procura e indo ao encontro das expectativas dos utilizadores mais regulares que não pretendem interromper a prática desportiva e, numa boa parte dos casos, terapêutica.

No que respeita à modalidade de *Hidroterapia*, já anteriormente referimos que a oferta ininterrupta deste serviço extravasa a vertente económica, devendo ser percebida numa ótica de serviço público, na medida em que a Esposende 2000 gere as duas piscinas públicas do concelho onde é possível oferecer este serviço.

Atente-se os indicadores (n.º mensalidades e valores) esperados para o próximo ano:

Piscinas Foz do Cávado	QTD	Valor líquido
Hidroginástica	1 580	43 000 €
Hidroterapia	435	12 170 €
TOTAL	**2 015**	**55 170 €**

Quadro 7.

Piscinas Municipais de Forjães	QTD	Valor líquido
Hidroginástica	236	5 918 €
Hidroterapia	90	2 375 €
TOTAL	**326**	**7 873 €**

Quadro 8.

2 -CLUBE DE SAÚDE

O Clube de Saúde afirma-se como um segmento fundamental na exploração do Complexo Piscinas Foz do Cávado. Como antes referimos este setor tem sido o catalisador do crescimento dos serviços deste complexo. Por essa razão, continuaremos a apostar na melhoria das condições de funcionamento deste espaço, introduzindo novos fatores de inovação e competitividade.

Neste sentido, no próximo ano, propomos continuar a melhorar a qualidade dos equipamentos de treino isotónico, nomeadamente através da remodelação dos equipamentos que vão ficando em fim de linha por outras mais evoluídas do ponto de vista funcional, biomecânico e estético.

No plano da exploração, manteremos o serviço de *Personal Training* (PT), nas modalidades *PT One, PT Duo, PT Trio*, assim como as condições vantajosas para os Treinadores Pessoais (*freelancers*). Para 2020, iremos lançar a mensalidade de *Personal Trainer.*

Em 2018 alargamos, a título experimental, o horário de funcionamento dos serviços do Clube de Saúde, antecipando a abertura à semana para as 7h00 da manhã, e funcionando de forma ininterrupta aos sábados, domingos e feriados, alinhando-o com o dos restantes serviços do Complexo. O objetivo foi melhorar a oferta e distribuir a utilização pelos horários mais concorridos. Para 2020, propomos manter o horário de funcionamento alargado e implementar aulas de grupo matinais.

Ao nível do tarifário, a estratégia de agregação de serviços deverá manter-se, por ser a mais vantajosa e apelativa para o utilizador. Continuaremos a oferecer os pacotes de modalidades *Active+, Active-X, Active-XT, e Active total* aproveitando deste modo as sinergias da exploração conjunta dos serviços da piscina e do clube de Saúde. Manteremos também o *Cartão Empresa + Ativa*.

Ao nível das modalidades de academia, propomos a seguinte oferta, admitindo alterações ao mapa de aulas sempre que a procura ou a necessidade de maior dinâmica ou racionalidade económica o justifiquem.

Fig.8

Para o Clube de Saúde, perspetiva-se, para 2020, os seguintes indicadores relativamente aos principais serviços:

Clube de Saúde - serviços	**QTD**	**Valor líquido**
Clube de Saúde – Utilização Livre	Entradas esporádicas	
Entradas esporádicas (Ginásio + Sauna)	2 130	10 032 €
Clube de Saúde - Utilização Regular - Mensalidades	Mensalidades	
Utilização Regular (Sauna + Ginásio)	3 350	87 512 €
Cartão Active + e Active Total (imputação CS)	1 980	49 896 €
Aulas de academia	532	10 055 €
Modalidades pré-pagas	Pacotes 10 Entradas	
Venda e recarga de cartões de débito	28	1 153 €
TOTAL		**158 648 €**

Quadro 9.

3 – AUDITÓRIO MUNICIPAL

A programação cultural do concelho e a agenda do Auditório Municipal de Esposende têm sido realizadas, desde há a altura em que se suspendeu a exibição de cinema comercial (2013), em articulação com o serviço de cultura do Município de Esposende. Desde essa altura, o espaço tem vindo a ser utilizado para os diversos eventos culturais, artísticos, sociais e institucionais, que vão desde o teatro à música, à dança, a palestras, etc., registado uma procura em crescendo por parte de associações, escolas, empresas e outras instituições locais.

Para 2020 pretendemos manter o atual modelo de exploração, no entanto, tencionamos voltar a exibir cinema comercial. A evolução tecnológica e a redução dos preços que tem vindo a acompanhar aos equipamentos de projeção de cinema digital, associada à permeabilidade das exibidoras que admitem hoje, mais que outrora, a chegada de peliculas aos cinemas fora dos grandes centros urbanos na segunda ou terceira semana após a estreia, levam-nos a equacionar a reposição da atividade de cinema de forma regular. Estamos já a analisar, conjuntamente com o Município, esta possibilidade, assim como a deslocação de alguns eventos para outros espaços de atividades culturais, descentralizando deste modo o acesso à cultura no concelho de Esposende.

No próximo ano, além da retoma do cinema comercial, que deverá ter lugar na segunda metade do ano, tencionamos manter a exibição dos filmes infantis para os alunos das escolas e outras instituições concelhias, a um custo simbólico de um (1) euro por sessão. Estas sessões deverão ter lugar, maioritariamente, nos períodos de interregno letivo, com os seguintes objetivos:

- Proporcionar às crianças e jovens do concelho a ida a uma sessão de cinema trimestral;
- Promover o cinema, incutindo nas crianças e jovens o gosto por esta arte;
- Criar o hábito de ir ao cinema de molde a consolidar o cinema como atividade comercial futura;
- Ocupar as crianças e jovens das instituições de ensino concelhias, de uma forma divertida e pedagógica;
- Colaborar com a rede de instituições escolares do concelho;

Fig. 9

No âmbito da atividade de cinema, perspetivamos os seguintes indicadores:

	n.º filmes	N.º sessões	N.º bilhetes	Valor líquido
Cinema infantil Escolas	4	16	3 225	3 042 €
Cinema comercial	16	46	4 075	12 807 €
TOTAL	**20**	**62**	**7 300**	**15 849 €**

Quadro 10.

Tarifário cinema	Preço líquido	QTD	Total	%
Cinema infantil Escolas	0,94 €	3225	3.042,00 €	44%
Cinema Estudantes	2,36 €	1150	2.712,26 €	16%
Cinema adultos	3,77 €	2050	7.735,85 €	28%
Cinema Cartão E2000 até 16 anos	1,89 €	375	707,55 €	5%
Cinema Cartão E2000 adulto	3,30 €	500	1.650,94 €	7%

Quadro 11.

Nos espaços livres de programação, o Auditório Municipal estará disponível para cedência para outros fins, nomeadamente para seminários, palestras, apresentações. Neste caso o tarifário a aplicar dependerá das datas e do tempo de utilização. A tabela seguinte apresenta a proposta de valores para a cedência do espaço, que inclui a presença de técnicos de iluminação e sonoplastia.

Dias	Reserva	Valor
Dias úteis	Até 3 horas	86.00 €
	Até 4 horas	112.00 €
	Dia todo	215.50 €
Fim-de-Semana / Feriado	Até 3 horas	103.50 €
	Até 4 horas	130.00 €
	Dia Todo	236.00 €

Quadro 12.

4 – ANIMAÇÃO RECREATIVA, DESPORTIVA E TURÍSTICA

No âmbito da animação desportiva, continuam atualizados os desafios futuros da entidade, já explanados nos anteriores Plano de Atividades e demais documentos de gestão previsional.

Nos últimos anos a Esposende 2000 tem vido a dar cada vez mais atenção e destaque à vertente da animação desportiva e turística. Julgamos que a empresa tem ainda um longo caminho a percorrer neste domínio apesar de defendermos um crescimento sustentado sem por em causa o equilíbrio da exploração. Assumimos, entretanto, o défice de exploração neste segmento de atividade como um investimento na promoção do município e da empresa local. Trata-se de semear hoje para colher no futuro de forma mais profícua e duradoura.

E neste sentido, no próximo orçamento iremos continuar a apostar fortemente na animação turística. Os vários planos estratégicos do turismo têm vindo a sugerir a aposta, para esta região e para este concelho, na dinamização do *turismo de natureza e do touring*. O Plano Estratégico de Desenvolvimento do Turismo de Esposende 2025, também refere a importância desta vertente para o desenvolvimento do concelho. Esposende assume-se como um território privilegiado pela natureza. A sua localização, entre horizontes de mar e montanha, atravessado por dois cursos de água, potencia a região como um destino de eleição.

A Esposende 2000 pretende ter um papel importante neste processo de desenvolvimento turístico, não só através do investimento em produtos e serviços geradores de receitas próprias, mas também, atuando em rede com os restantes operadores turísticos do concelho, promovendo e comercializado os seus produtos e serviços na loja turística, a abrir futuramente. O objetivo é potenciar a oferta turística em termos globais criando sinergias com os vários operadores económicos do concelho e da região. Refira-se que alguns operadores económicos são microempresas que não têm recursos suficientes para alocar à promoção e marketing. A gestão em rede através da loja permitirá a obtenção de ganhos de eficiência para estes operadores na medida em que lhes dispensa a existência de um espaço físico e de recursos humanos para o atendimento comercial.

A ideia é concentrar na loja turística da Esposende 2000, a instalar em 2020, a venda dos pacotes de serviços das empresas de animação e dos operadores marítimo turísticos, entre outros produtos e serviços locais, complementado a oferta através dos seus canais próprios. Estes pacotes abarcarão, entre outros, passeios fluviais, passeios marítimos na costa, viagens de interpretação ambiental, descidas organizadas dos rios Cávado e Neiva, caminhadas, passeios equestres, etc.

Paralelemente, pretendemos que o projeto se estenda à mobilidade, oferecendo um novo serviço de transporte inteligente e ecológico aos turistas e veraneantes. Além de podermos vender os serviços de outros operadores, propomos ainda fazer o *transfer* desde a loja turística, ou outro local de Esposende, até ao local de prestação do serviço e o seu regresso. Este projeto, será oportunamente candidatado a uma Linha de apoio à sustentabilidade social e ambiental no turismo.

Fig.10

No plano *outdoor*, iremos manter os programas desenvolvidos nos últimos anos, a saber:

- ***Esposende em Movimento*** – programa de atividades mensais direcionadas ao público em geral que têm por missão, para além da promoção da prática desportiva, dar a conhecer aos participantes os recantos do concelho de Esposende, divulgando o seu património cultural e paisagístico. Visa também criar ou aprofundar laços sociais entre os participantes. Normalmente compreende atividades mais descontraídas, menos exigentes do ponto de vista físico, e por isso acessível a qualquer participante. No próximo ano haverá uma maior aposta na promoção dos percursos pedestres já marcados pelo Município de Esposende.

Fig. 11

- ***Dia Mundial da Atividade Física (6 abril 2020)* –** Será realizado no dia anterior (domingo) um programa de atividades desportivas, a título gratuito, direcionado à população em geral. Atividades de academia ao ar livre e *Open Day* nos serviços dos Complexos Piscinas Foz do Cávado e Piscinas Municipais de Forjães.

- ***Transcávado BTT GPS 5.0*** – A 5ª edição do *Transcávado BTT GPS* decorrerá nos dias 3 e 4 de outubro de 2020, terá como ponto de partida a cidade de Esposende. O trajeto percorrerá as margens do Rio Cávado, proporcionando aos atletas o desfrute das majestosas paisagens de singular história e estórias de um Rio de Alma e beleza natural, aliando a prática desportiva ao deleite da Mãe Natureza. Esta organização da empresa municipal Esposende 2000 pretende que a 5ª Edição do Transcávado BTT-GPS continue a afirmação e consolidação das edições anteriores, apostando no reforço de toda a logística, nomeadamente transporte de pessoas, bicicletas, mochilas, alimentação e dormidas, com pontos de recolha em Esposende e Montalegre, assim como a particular atenção para com a responsabilidade ambiental.

Fig. 12

- ***Férias Desportivas 2020 –*** programa de atividades a levar a efeito durante os interregnos letivos (páscoa, férias de verão e natal) que tem por objetivo a ocupação das crianças e jovens durante esses períodos de uma forma instrutiva e saudável.

- ***Animação do Parque radical –*** atividades de animação a levar a efeito no parque radical, entre outras, o aluguer de quadriciclos, aulas experimentais, insufláveis, jogos.

- ***Colaboração com o Município na execução das suas políticas desportivas e turísticas –*** nomeadamente através da coorganização de eventos como o "*BTT Luso Galaico"* e eventos inseridos no Programa *Esposende.Run.*

No plano da animação *indoor*, propomos a animação dos diversos espaços, aos fins-de-semana e feriados, como fator de atratividade e diferenciação dos nossos serviços. Nas Piscinas Foz do Cávado, no período de época alta, iremos implementar um plano de animação diário, com atividades aquáticas, concursos, jogos aquáticos e de destreza, batismos de mergulho, entre outros. Manteremos o funcionamento permanente o espaço lúdico 4Play.

Fig.13

Ao longo do Verão, em articulação com os respetivos bares de apoio, propomos a realização de alguns eventos de caracter lúdico, associados à piscina, nomeadamente uma "*Pool Party"* e um "*Sunset".*

5 - POLIDESPORTIVO DE FÃO

Por incumbência do Município de Esposende, a Esposende 2000 irá assumir, no próximo ano, a responsabilidade da gestão do Pavilhão Polidesportivo de Fão. Trata-se de um equipamento desportivo, que pretendemos explorar observando os mais elevados padrões de qualidade.

O atual cenário de reservas aponta para uma utilização efetiva na ordem dos 90%. No entanto, pretendemos, no futuro, apresentar um programa de atividades que apoie a exploração, tornando menos dependente a mesma das

verbas incluídas no contrato programa a celebrar com o Município de Esposende. Referimo-nos, entre outros, a espetáculos de natureza desportiva, recreativa, social e cultural, com bilheteira.

Para 2020, foi estimada a seguinte ocupação:

Entidades	N.º horas de utilização	Preço hora sem IVA	Total
Escolas	720	10,24 €	7.375,61 €
Clubes	1128	4,88 €	5.502,44 €
Clubes/Jogos	100	5,69 €	569,11 €
Outras reservas	130	24,39 €	3.170,73 €

6– ÁREA COMERCIAL

Os lojistas da área comercial têm vindo a recuperar a rendibilidade e solvabilidade beneficiando do aumento do n.º de utilizadores do Complexo e das condições especiais de apoio que foram introduzidas no período da crise económica que assolou o país. Todavia, apesar de reconhecermos as dificuldades do comércio integrado em pequenas superfícies comerciais, consideramos que não tem havido da parte destes um grande esforço de investimento na renovação dos seus espaços e negócios.

Importa por isso, nesta fase de algum desafogo financeiro, fomentar o investimento pelo que, proporemos que o apoio concedido para redução dos gastos de funcionamento seja, no futuro próximo, convertido em apoio ao investimento, nos mesmos moldes. Ou seja, o lojista passará a beneficiar, em vez de uma redução na renda de um crédito para investimento no seu negócio, que terá de ser comprovado.

O crédito para investimento efetivar-se-á da seguinte forma:

- Crédito de 10% para valores até 500 euros e 12.5% para valores superiores, aplicável aos lojistas que tenham a sua situação em dia;

Manteremos as restantes medidas de apoio e promocionais, a saber:

- Assunção integral das despesas com publicidade no painel eletrónico instalado no *hall* de entrada das piscinas;
- Implementação de pacotes promocionais de utilização das piscinas aos domingos à tarde, de molde a trazer mais gente ao edifício nesse período;
- Definição de um plano de ação para atrair mais utilizadores à Área Comercial. Neste plano de ação deverão ser considerados alguns eventos conjuntos com as piscinas e clube de saúde, já referidos.

Não é expectável para 2020 um cenário de quebra da atividade económica. Não obstante, se isso vier a acontecer, a nível geral ou na própria galeria comercial, admitimos o reforço das medidas de apoio, nomeadamente, a possibilidade de elevar as percentagens suprarreferidas até 25% do valor atual.

Por esta razão, acompanharemos de perto a evolução da situação mantendo reuniões regulares com os lojistas.

02

CAP. 2 - Plano Plurianual de Investimentos e Financiamento

Plano Plurianual de Investimentos (2020-2022)

Plano Investimentos 2020

Local/Segmento	Ref.ª Acção	Acção	Tipo	Contab SNC	Descrição da medida	Forma Realização	Datas Início	Datas Fim	% Financiamento AF	% Financiamento FE	% Financiamento FC	2020	2021	2022	TOTAL
Piscinas Foz Cávado	2017/02	Eficiência energética	AFT	432	Bombas de circulação Pisc Interior	Aquis bens serviços	2020	2021	100,0%			2.500,00 €	10.000,00 €	- €	12.500,00 €
Piscinas Foz Cávado	2017/03	Eficiência energética	AFT	432	Bombas Circulação Pisc Exterior	Aquis bens serviços	2020	2021	100,0%			2.500,00 €	10.000,00 €	- €	12.500,00 €
Piscinas Foz Cávado	2017/04	Eficiência energética	AFT	432	Cobertura térmica Plano de Água	Aquis bens serviços	2020	2021	100,0%			- €	35.000,00 €	- €	35.000,00 €
Piscinas Foz Cávado	2017/05	Eficiência energética	AFT	432	Redre hidráulica/isolamento	Empreitada	2020	2021	100,0%			- €	10.000,00 €	- €	10.000,00 €
Piscinas Foz Cávado	2017/06	Eficiência energética	AFT	432	Substituição da iluminação	Aquis bens serviços	2020	2021	100,0%			- €	9.000,00 €	- €	9.000,00 €
Piscinas Municipais Forjães	2018/07	Modernização de instalações	AFT	432	Empreitada de remodelação das Piscinas Mu	Empreitada	2020	2021	25,0%	75,0%		20.000,00 €	120.000,00 €	- €	140.000,00 €
Animação	2018/08	Aquisição de equipamento básico	AFT	433	Euipamento de transporte /mobilidade	Aquis bens serviços	2020	2021	100,0%			3.500,00 €	3.500,00 €	- €	7.000,00 €
Piscinas Foz Cávado	2018/10	Remodelação Balneários C. Saúde	AFT	432	Remodelação de Balneários	Empreitada	2020	2021	100,0%			7.500,00 €	10.000,00 €	- €	17.500,00 €
Animação	2018/11	Promoção do Turismo sustentável	AFT	433	Aquisição de equip. diverso	Aquis bens serviços	2021	2022	25,0%	75,0%		- €	25.000,00 €	50.000,00 €	75.000,00 €
Piscinas Foz Cávado	2019/01	Aquisição de equipamento de controlo	AFT	433	Equip. Dioxido de cloro	Aquis bens serviços	2022	2022	100,0%			- €	- €	30.000,00 €	30.000,00 €
Piscinas Foz Cávado	2019/03	Remodelação de chaveiro	AFT	433	Remodelação do chaveiro	Aquis bens serviços	2020	2022	100,0%			3.500,00 €	10.000,00 €	7.500,00 €	21.000,00 €
Piscinas Foz Cávado	2019/04	Renovaçação mobiliário interior e exterior	AFT	433	Mobiliário exterior (piscina)	Aquis bens serviços	2020	2021	100,0%			2.000,00 €	2.500,00 €	- €	4.500,00 €
Piscinas Foz Cávado	2020/01	Modernização de instalações	AFT	432	Aquisição de bar de apoio piscina exterior	Empreitada	2020	2020	100,0%			35.000,00 €	- €	- €	35.000,00 €
Piscinas Foz Cávado	2020/02	Modernização de instalações	AFT	432	Construção de esplanada sul	Empreitada	2020	2020	100,0%			20.000,00 €	- €	- €	20.000,00 €
Animação	2020/03	Desenvolvimento de novos serviços	AFT	432	Loja Turistica_Olá Esposende	Aquis bens serviços	2020	2020	100,0%			10.000,00 €	- €	- €	10.000,00 €
Clube de Saúde	2020/04	Aquisição de equipamento de controlo	AFT	433	Euipamento de medição e controlo ginásio	Aquis bens serviços	2020	2020	100,0%			10.000,00 €	- €	- €	10.000,00 €
Piscinas Foz Cávado	2020/05	Aquisição de equipamento básico	AFT	433	Renovação de equipamento lúdico	Aquis bens serviços	2020	2021	100,0%			7.500,00 €	5.000,00 €	- €	12.500,00 €
Piscinas Foz Cávado	2020/06	Modernização de instalações	AFT	432	Renovação de instalações	Empreitada	2020	2022	25,0%	75,0%		10.000,00 €	10.000,00 €	75.000,00 €	95.000,00 €
Piscinas Foz Cávado	2020/07	Aquisição de equipamento básico	AFT	437	Equipamento de Limpeza	Aquis bens serviços	2020	2020	100,0%			4.500,00 €	- €	- €	4.500,00 €
Clube de Saúde	2020/08	Aquisição de equipamento básico	AFT	433	Equipamento Básico	Aquis bens serviços	2020	2022	100,0%			15.000,00 €	15.000,00 €	12.500,00 €	42.500,00 €
Piscinas Foz Cávado	2020/09	Aquisição equipamento transporte	AFT	434	Viatura comercial (usada)	Aquis bens serviços	2020	2020	100,0%			5.000,00 €			
Clube de Saúde	2020/10	Aquisição de equipamento administrativo	AFT	435	Equipamento Administrativo	Aquis bens serviços	2020	2021	100,0%			1.500,00 €			1.500,00 €
												160.000,00 €	275.000,00 €	175.000,00 €	605.000,00 €

FC - Financiamento Comunitário
FE - Financiamento Externo (Banca)
AF - Auto financiamento

Quadro 13.

ANO	2020

Orçamento Anual de Investimento - PREVISIONAL

Financiamento	Valores		Investimento	Valores	
Interno					
			43 Activos fixos tangíveis		
Resultado liquido do Exercício	€ 20.038,59		431 Terrenos e recursos naturais	€ 0,00	
Amortizações	€ 82.012,94		432 Edificios e Outras Construções	€ 107.500,00	
Variação das Provisões	€ 0,00		433 Equipamento Básico	€ 41.500,00	
		€ 102.051,53	434 Equipamento de transporte	€ 5.000,00	
Externo			435 Equipamento administrativo	€ 1.500,00	
Subsídios para Investimento	€ 0,00		437 Outros activos fixos tangiveis	€ 4.500,00	
					€ 160.000,00
		€ 0,00			
			44 Activos Intangíveis		
Exterior			443 Programas de computador	€ 0,00	
Aumento de capital					€ 0,00
Empréstimo de Médio e Longo Prazo					
		€ 0,00			
			45 Investimentos em curso		
	€ 57.948,47		431 Terrenos e recursos naturais		
Variação de Fundos Circulantes		€ 57.948,47	432 Edificios e Outras Construções		
			433 Equipamento Básico		
			434 Equipamento de transporte		
			435 Equipamento administrativo		
			437 Outros activos fixos tangiveis		
					€ 0,00
Total geral		**€ 160.000,00**	Total geral		**€ 160.000,00**

Quadro 14.

Enquadramento do Plano Plurianual de Investimentos

O Plano Plurianual de Investimentos (PPI) para o triénio 2020-2022 acomoda uma verba na ordem dos € 610.000, distribuída por várias medidas e ações, centradas na modernização de instalações e equipamentos, eficiência e novos serviços.

Fig. 12

Atente-se o investimento por naturezas:

Fig 13.

Centrando-nos no plano para 2020, as grandes ações serão em torno do processo de remodelação e modernização dos Complexos Piscinas Foz do Cávado e Piscinas Municipais de Forjães. Pretende-se preparar e dotar estes equipamentos desportivos para a próxima década em termos de acessibilidades, comodidades e também de ajustamento da oferta à procura. Neste capítulo estão já a ser desenvolvidos os respetivos projetos de arquitetura.

No Complexo Piscinas Foz do Cávado, consideramos ainda instalação de novas estruturas de bares de apoio, bem como um novo *spot* de lazer. Foi contemplada a instalação de 2 estruturas tipo *"Tiki-Bar",* visando trazer ao espaço um ambiente mais exótico.

Fig 14.

No plano da animação, previmos a abertura da Loja Turística, estando a ser desencadeados os procedimentos com vista ao licenciamento da instalação e da atividade. A verba prevista no PI reporta-se à transferência e apetrechamento do espaço já existente no Complexo Piscinas Foz do Cávado e que pretendemos substituir.

Manteremos o propósito de apresentar, na oportunidade, uma candidatura à Linha de Apoio à Sustentabilidade Social e Ambiental no Turismo, caso a mesma venha a reabrir, com os mesmos pressupostos vertidos do Despacho Normativo n.º 18/2017 de 24 de outubro.

Refira-se que o Plano Plurianual de Investimentos (PPI) pretende ser um guia orientador da atividade de investimento da empresa, mas não pode ser um documento fechado, devendo admitir tantas alterações quantas se mostrem necessárias e compatíveis com a prossecução do interesse público e a oportunidade de cofinanciamento comunitário.

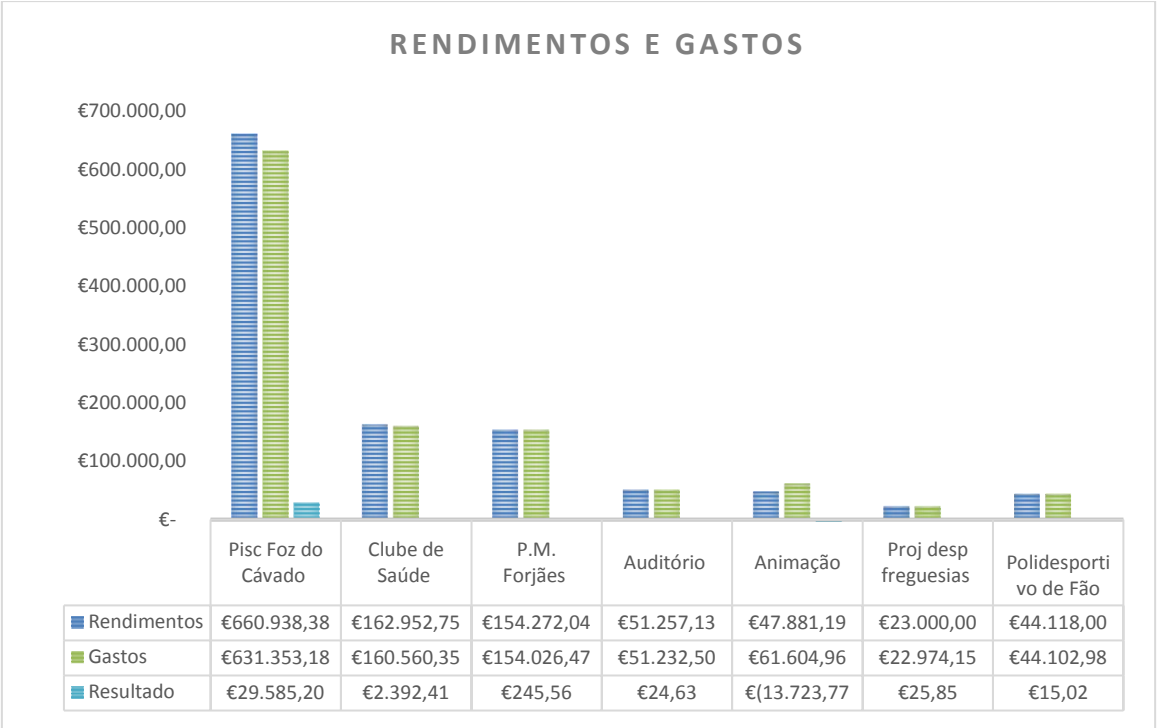
Estaremos atentos e admitimos a todo o tempo a submissão de novas candidaturas, no âmbito dos programas do Portugal 2020, nomeadamente, no tocante à área da eficiência energética onde há sempre muito para fazer.

Atendendo à tipologia das operações e ao elevado investimento em causa, algumas destas ações encontram-se já a ser analisadas conjuntamente com o Município de Esposende, enquanto proprietário do Edifício.

03

CAP. 3 Orçamento anual de exploração – 2020

Globalmente, os rendimentos estimados para o exercício económico de 2020 deverão ascender a € 1.144.419 registando um grau de cobertura dos gastos na ordem de 101.7%. Apresenta-se de seguida, graficamente, a previsão da atividade de exploração para o próximo exercício económico, por segmento de atividade/valência.



	Pisc Foz do Cávado	Clube de Saúde	P.M. Forjães	Auditório	Animação	Proj desp freguesias	Polidesportivo de Fão
Rendimentos	€660.938,38	€162.952,75	€154.272,04	€51.257,13	€47.881,19	€23.000,00	€44.118,00
Gastos	€631.353,18	€160.560,35	€154.026,47	€51.232,50	€61.604,96	€22.974,15	€44.102,98
Resultado	€29.585,20	€2.392,41	€245,56	€24,63	€(13.723,77	€25,85	€15,02

Fig. 15

Atente-se a origem dos rendimentos previsionais, por naturezas e segmento de atividade:

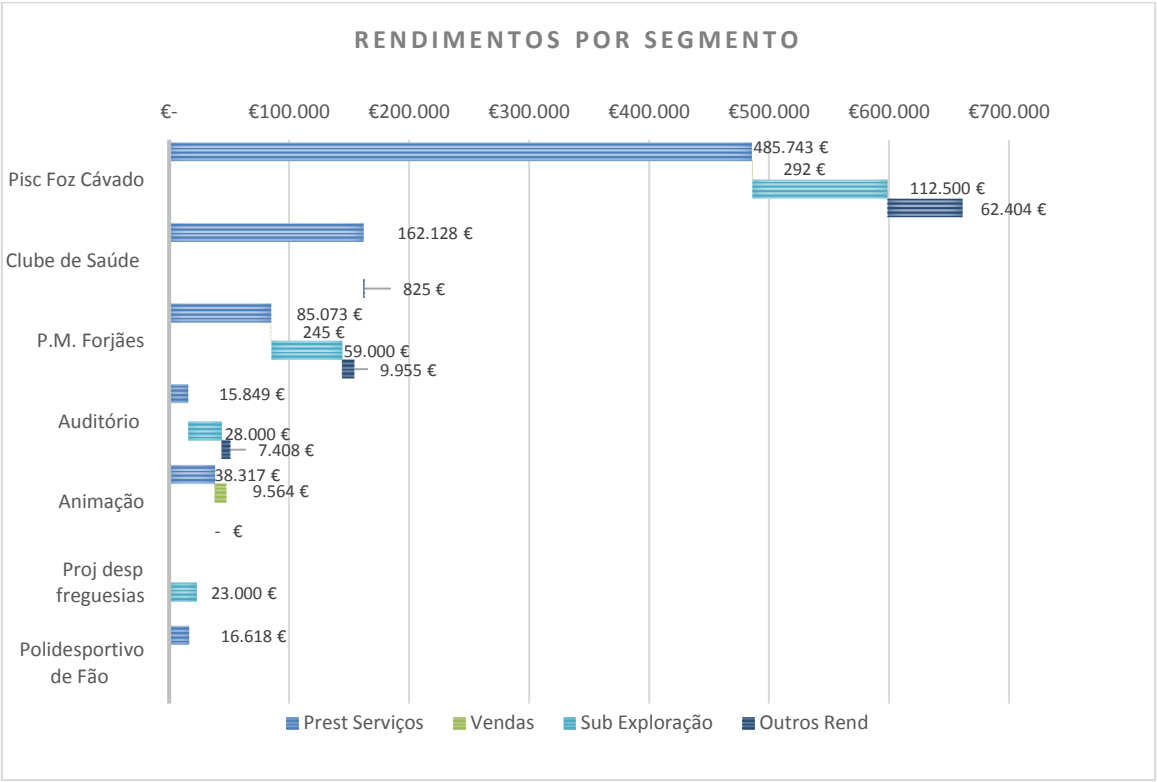
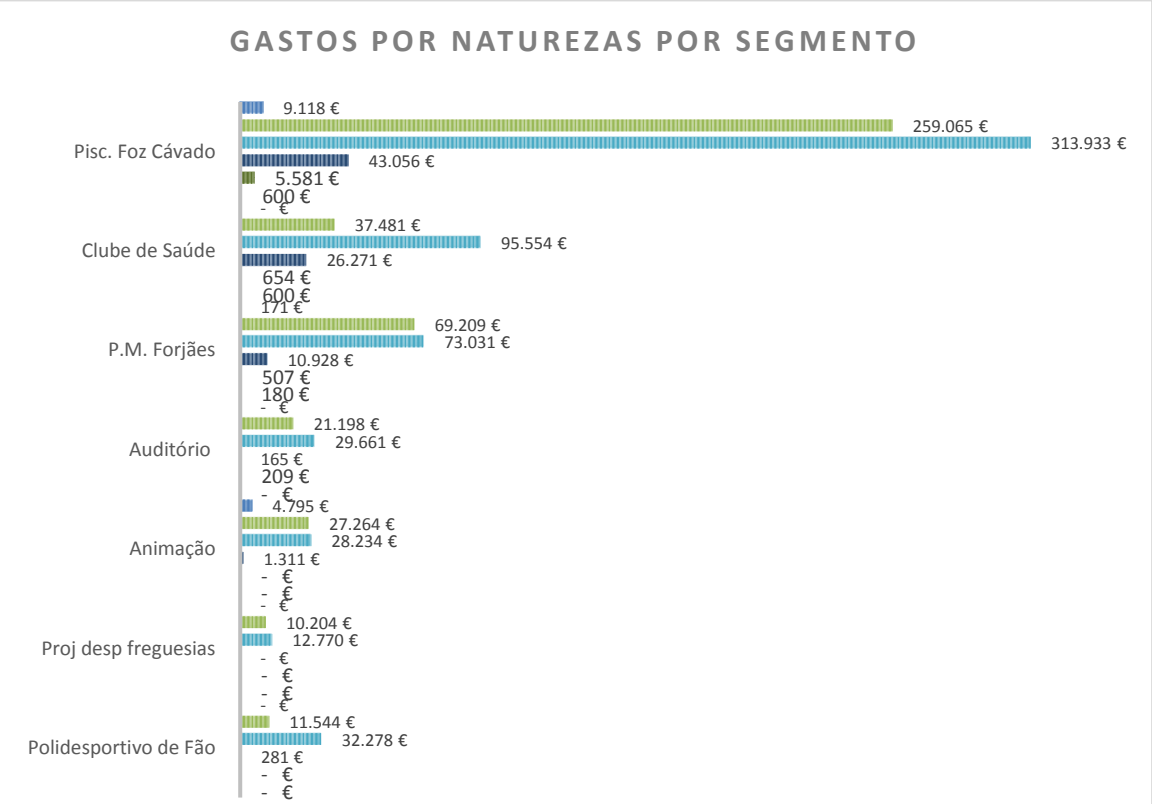


Fig. 16

Os gastos e perdas deverão ascender a € 1.125.854, distribuídos conforme se demostra graficamente, por segmento de atividade/valência.



	Polidesportivo de Fão	Proj desp freguesias	Animação	Auditório	P.M. Forjães	Clube de Saúde	Pisc. Foz Cávado
CMVMC	- €	- €	4.795 €	- €	171 €	- €	9.118 €
FSE's	11.544 €	10.204 €	27.264 €	21.198 €	69.209 €	37.481 €	259.065 €
Pessoal	32.278 €	12.770 €	28.234 €	29.661 €	73.031 €	95.554 €	313.933 €
Amortizações	281 €	- €	1.311 €	165 €	10.928 €	26.271 €	43.056 €
Outros gastos	- €	- €	- €	209 €	507 €	654 €	5.581 €
Gastos financiamento	- €	- €	- €	- €	180 €	600 €	600 €

Fig. 17

Os gastos com fornecimentos e serviços externos (FSE's) deverão ascender nos € 435.965, representando cerca de 39% dos gastos e perdas do período. Atente-se a sua distribuição por segmento de atividade:

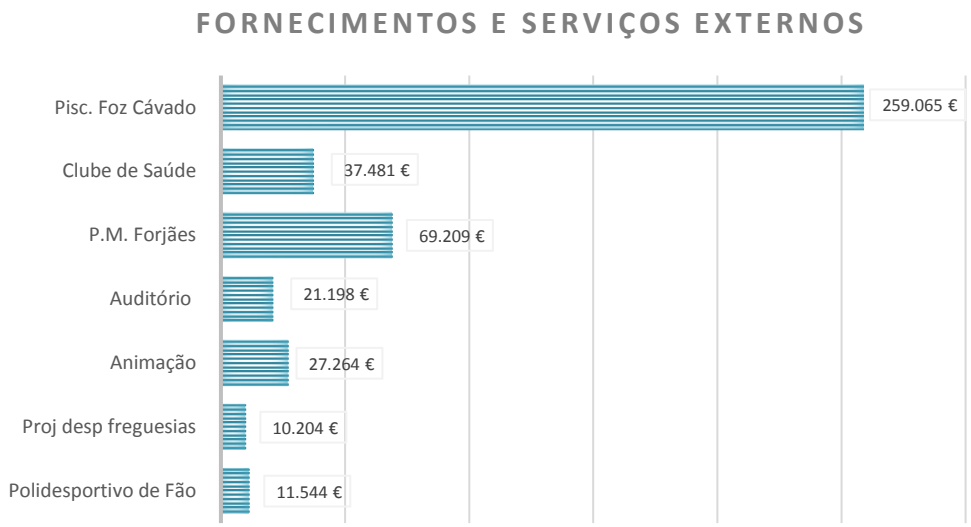


Fig. 18

Os *Gastos com o Pessoal* deverão ascender a € 585 460, representando cerca de 52% dos gastos estimados para o exercício de 2020. Neste montante estão incluídas as remunerações, encargos sobre as remunerações, seguros, e demais encargos com a estrutura de recursos humanos ao serviço da entidade, incluindo os trabalhadores sazonais (nadadores salvadores, animadores e auxiliares de limpeza).

Para 2020, consideramos uma atualização média das remunerações base de 2.8%. Os trabalhadores com remuneração igual à RMMG, terão uma atualização superior, em linha com o que for fixado em sede de concertação social. Foram efetuados ajustamentos às remunerações de algumas categorias profissionais em razão da subida do RMMG, que estava a absorver essas mesmas categorias.

Atente-se a sua distribuição por segmento de atividade/valência:

Fig. 19

Atente-se a estrutura dos gastos com o pessoal:

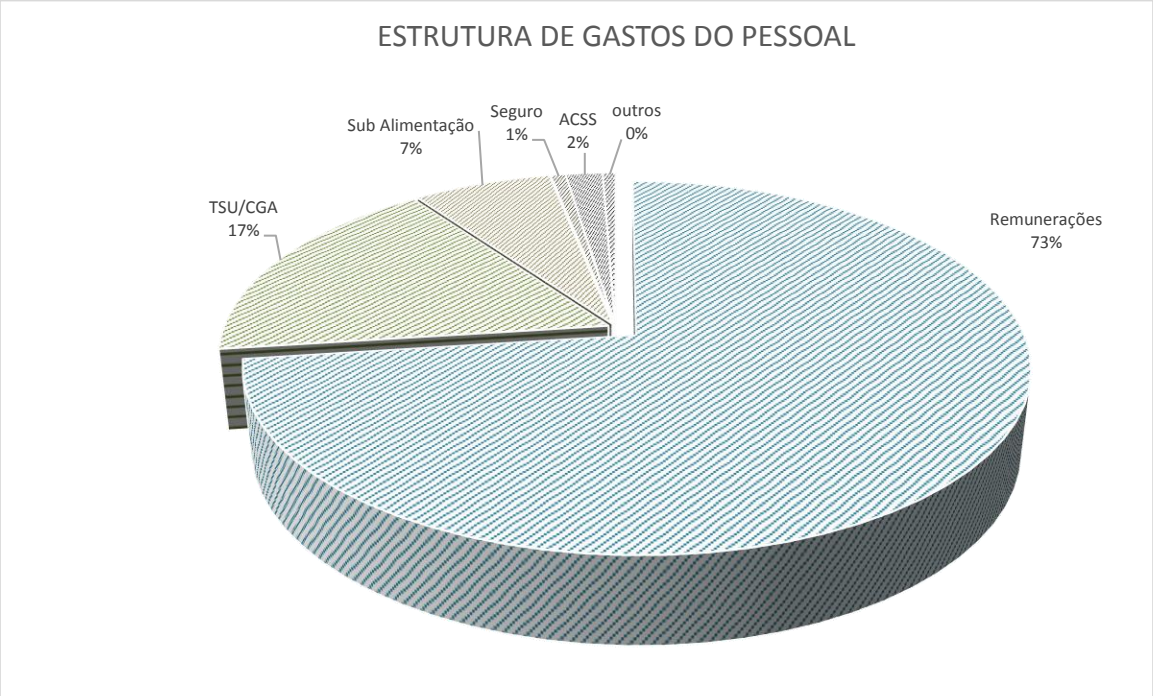


Fig. 20

Para 2020 deverá manter-se o regime de cedência de interesse público, nos termos previstos na Lei 12-A/2008 de 27 de fevereiro e Decreto-Lei 133/2013 de 3 de outubro, relativamente a três colaboradores da Esposende 2000 que prestam serviço no Município de Esposende, nas áreas funcionais, da Vereação, desporto e limpeza.

Estrutura/Organograma da Esposende 2000

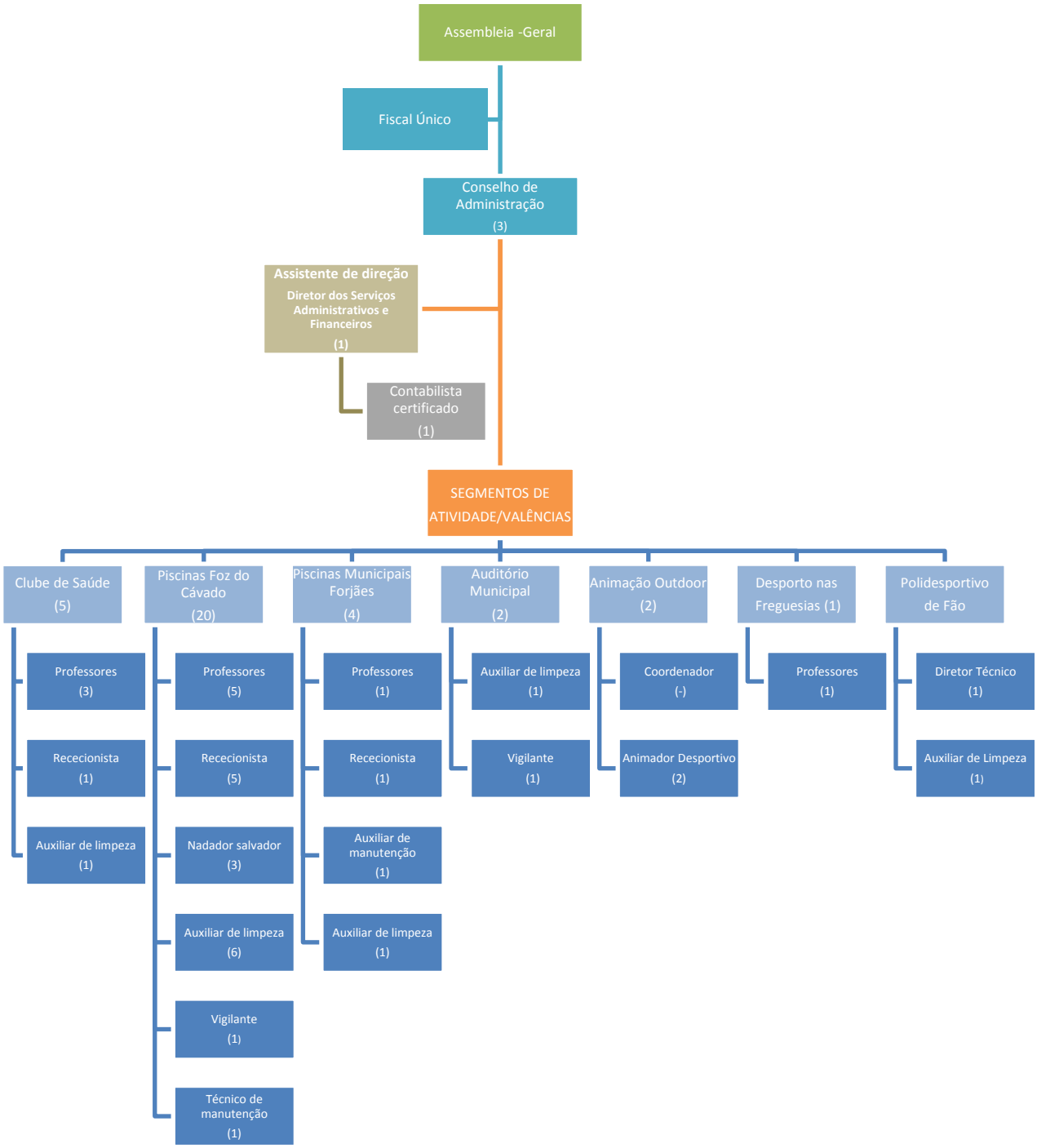


Fig. 21

3.1 Estrutura dos recursos humanos, tendo em conta o vínculo à entidade:

Para 2020, em linha com a política de eliminação progressiva do recurso a trabalho precário atuação da administração central e do setor empresarial local, propomos a conversão de mais um contrato de trabalho a termo resolutivo certo.

Com efeito, a estrutura de recursos humanos para 2020, tendo em conta o vínculo à entidade deverá ser a seguinte:

	N.º colaboradores	Efetivo	Contrato a termo	Mandato	Cedência
Conselho de Administração (1 executivo)	1	-	-	1	-
Diretor de serviços/Secretario de direção	1	1	-	-	-
Contabilista certificado	1	1	-	-	-
Técnico/Professor	12	11	1	-	1
Administrativa	1	1	-	-	-
Rececionista	5	1	-	-	-
Auxiliares de Limpeza	10	9	1	-	1
Nadadores Salvadores	2	1	1	-	-
Vigilante	2	1	1	-	-
Animador Desportivo	2	2	-	-	1
Técnico de manutenção	1	1	-	-	-
Auxiliar de manutenção	1	1	-	-	-
Total	**39**	**35**	**4**	**1**	**3**

Quadro 15

Do quadro de efetivos (35) representado no quadro acima, três (3) trabalhadores devem manter-se em regime de cedência de interesse público, no Município de Esposende.

Para além da estrutura supra indicada, foi contemplada no orçamento de pessoal a contratação a termo resolutivo certo, para a época de verão dos seguintes recursos:

Categoria profissional	N.º colaboradores	Vínculo
Nadador Salvador - 4 MESES	1	Contrato a termo
Animador – 2.5 MESES	3	Contrato a termo
TOTAL DE CONTRATADOS	**4**	

Quadro 16

4. Política de Formação Profissional

O Orçamento do Pessoal contempla uma verba de € 1 800 para a formação profissional. Estaremos atentos também a programas de formação cofinanciados e parcerias com entidades formadoras, para realização de ações que possam ir ao encontro das necessidades de formação da entidade e sejam comparticipadas.

No âmbito da formação profissional propomos manter o *Projeto Esposende Academy*, em parceria com a ACICE. Este projeto tem em vista os seguintes objetivos:

- Promover ações de formação certificadas de curta duração, aos técnicos da Esposende 2000, investindo no capital humano;
- Projetar a imagem de marca da Esposende 2000 e o trabalho desenvolvido ao nível dos desportos de academia;

- Abrir estas ações à população em geral, procurando a sua sustentabilidade;
- Otimizar a gestão dos espaços, designadamente do Auditório Municipal e do Ginásio, onde as ações são ministradas.

Fig. 22

No âmbito deste projeto, temos já previstas as seguintes ações, que pode vir a ser acrescentadas:

Ação de formação	Destinatários	Carga horária	Tipo
Aulas de academia – Programas		25	Externa/ certificada
Aulas de academia – Programas		25	Externa/ certificada
Natação/Hidroginástica		8	Externa/ certificada

Quadro 17

5. Política de Segurança e Saúde no Local de Trabalho

Manteremos o programa de vigilância no âmbito da medicina do trabalho com consultas regulares aos trabalhadores, nos termos regulamentados no Código do Trabalho e demais legislação em vigor.

Ao nível da Segurança, a política da empresa continuará a assentar nos princípios legais estabelecidos na legislação citada anteriormente e que destacamos: a promoção e melhoria contínua das condições de higiene e segurança no trabalho e prevenção de acidentes profissionais, tendo como prioridade a redução dos riscos profissionais. Neste sentido entendemos como dever a adoção dos seguintes princípios:

- Assegurar um ambiente de trabalho seguro e saudável;
- Promover a formação sobre os riscos profissionais inerentes às tarefas desenvolvidas pelos seus colaboradores;
- Assumir a segurança como parte integrante da qualidade dos serviços prestados;

Notas ao orçamento:

Os tarifários e os mapas de gestão previsional que sustentam o plano de atividades para 2020 apresentam-se no capítulo *Anexos.*

1. Proposta de Tarifário para o ano de 2020;

Piscinas Foz do Cávado e Clube de Saúde;
Piscinas Municipais de Forjães;
Auditório Municipal de Esposende;

2. Mapas de gestão previsional;

Mapas de gestão previsional da Esposende 2000 (Global);
Mapa de gestão previsional exploração previsional das *Piscinas Foz do Cávado;*
Mapa de gestão previsional das *Piscinas Municipais de Forjães;*
Mapa de gestão previsional do *Auditório Municipal de Esposende;*
Mapa de gestão previsional do *Plano de Animação*;
Mapa de gestão previsional Programa Desporto nas Freguesias
Mapa de gestão previsional do Polidesportivo de Fão

Os mapas de gestão previsional, em anexo, apresentam valores agregados por trimestres (acumulados) para permitir uma melhor compreensão da evolução económico-financeira da empresa, aquando da disponibilização da informação reportada a cada período.

3. Orçamento Anual de Tesouraria (Previsional);

4. Balanço Previsional e Demonstração Previsional dos Resultados em 31.12.2020;

O controlo orçamental será permanente através das ferramentas de análise e execução orçamental implementados pela empresa, sendo emitidos relatórios de execução trimestrais à Tutela e à Assembleia Municipal, no âmbito dos deveres de informação preceituados no art.º 42º da Lei 50/2012 de 31 de agosto, com redação atualizada.

04

CAP. 4 Considerações Finais

Como se pode extrair dos mapas de gestão previsional e as demonstrações financeiras que os suportam, a exploração da Esposende 2000 aponta para uma situação de equilíbrio no próximo exercício económico, com os rendimentos (€1.144.420) a excederem os gastos (€1.125.855) em cerca de 1.65% (€18.565). Caso a execução do orçamento seja plena, a empresa manterá a trajetória de equilíbrio económico e financeiro que tem vindo a consolidar nos últimos exercícios, e que a posiciona hoje num patamar financeiro confortável, cumprindo todos os pressupostos de equilíbrio económico e financeiro preconizados na Lei 50/2012 de 31 de agosto.

Importa salientar que a consolidação económica e financeira alcançada nos últimos anos foi feita sem nenhum prejuízo ou ónus para os utilizadores, na medida em que, pelo oitavo ano consecutivo, o tarifário não sofre quaisquer atualizações ou ajustamentos, mesmo apesar do efeito inflação que impende sobre a exploração, o que valoriza ainda mais o trabalho realizado pelo Conselho de Administração em prol da eficácia e eficiência da gestão.

Temos vindo a consolidar de forma sustentada, segura, sem alavancar o crescimento em dívida. A Esposende 2000 tem hoje um grau de autonomia financeira superior a 70%, o que reflete uma excelente posição financeira, não estando refém da volatilidade das taxas de juros ou coibida de fazer novos investimentos por falta de liquidez ou de margem de acesso ao crédito.

Também não somos subsídio-dependentes. Os subsídios da tutela, para as áreas sociais, representam hoje apenas cerca de 20% dos rendimentos da entidade, devendo este rácio situar-se nos 22% em 2020, com a assunção da responsabilidade da gestão do Polidesportivo de Fão. O equilíbrio económico-financeiro é importante para que a empresa possa continuar a modernizar-se, e fundamental para a sua subsistência à luz das regras de equilíbrio financeiro introduzidas pela Lei 50/2012 de 31 de agosto.

Ao nível do investimento, esperamos realizar no próximo ano cerca de 160.000 euros. São investimentos em ações que vão apoiar significativamente a estratégia de crescimento e de modernização desta empresa local, e, desta forma, contribuir para reforçar a fidelização dos utilizadores.

Os mapas de gestão previsional apesar de terem sido elaborados com base em critérios de rigor não deixam de ser uma previsão cuja execução estará sempre dependente da verificação efetiva dos pressupostos que estiveram na sua origem, e que os sustentam. Por essa razão manteremos o acompanhamento dos principais indicadores da atividade da empresa e da posição financeira não afastando a possibilidade reformular os objetivos em caso de necessidade.

Por último, referimos que o órgão de gestão se encontra totalmente disponível para emitir os esclarecimentos que, sobre esta ou outras matérias, a tutela entenda oportunos.

Esposende, 8 de novembro de 2020.
O Conselho de Administração

05

CAP. 5 Anexos

PROPOSTA DE TARIFÁRIO PARA 2020

		15 setembro a 30 junho				*1 julho e 15 setembro*			
Modalidade	Unidade	Criança	Jovem	Adulto	Sénior	Criança	Jovem	Adulto	Sénior
Piscinas Foz do Cávado									
Lazer Livre									
Entrada esporádica s/ limite tempo	Individual	Grátis*	3.70 €	5.80 €	4.60 €	Grátis*	5.30 €	8.00 €	5.80 €
Entrada esporádica (até 2 horas)	Individual	Grátis*	3.15 €	4.90 €	3.90 €	Grátis*	4.50 €	6.80 €	4.90 €
Entrada (balneário + duche)	Individual	Grátis*	1.50 €	1.50 €	1.50 €	Grátis*	2.00 €	2.00 €	2.00 €
*Até 5 anos (inclusive) – grátis se acompanhado por um adulto									
Utilização Regular									
Individual	Mensalidade	-	27.00 €	35.00 €	33.00 €	-	40.00 €	52.00 €	48.00 €
Agregado Familiar > Suplemento	Mensalidade	-	18.90 €	24.50 €	23.10 €	-	28.00 €	36.40 €	33.60 €
Mod Active + (Pisc + Gin)	Mensalidade	-	40.00 €	40.00 €	40.00 €	-	55.00 €	61.00 €	59.00 €
Mod Active total (Pisc+Gin+Aulas academia*)	Mensalidade	-	47.00 €	47.00 €	47.00 €	-	60.00 €	66.00 €	64.00 €
Suplemento Modalidade de Lazer *(novo)	Mensalidade	-	10.00 €	10.00 €	10.00 €		10.00 €	11.00 €	10.50 €
Aprendizagem Geral									
Individual	Mensalidade	23.20 €	23.20 €	29.00 €	26.10 €	23.20 €	23.20 €	29.00 €	26.10 €
Individual (carenciados A) 50% desconto	Mensalidade	11.60 €	11.60 €	-		11.60 €	11.60 €	-	-
Individual (carenciados B) 25% desconto	Mensalidade	17.40 €	17.40 €	-	-	17.40 €	17.40 €	-	-
Suplemento modalidade	Mensalidade	12.00 €	12.00 €	12.00 €	12.00 €	12.00 €	12.00 €	12.00 €	12.00 €
Sup. Agregado Familiar	Mensalidade	19.70 €	19.70 €	24.65 €	22.20 €	19.70 €	19.70 €	24.65 €	22.20 €
Curso Intensivo de Verão	Mensalidade	-	-	-	-	31.00 €	31.00 €	36.00 €	32.00 €
Hidroginástica / Hidroterapia									
Individual	Mensalidade	-	25.00 €	37.00 €	32.00 €	-	29.00 €	37.00 €	32.00 €
Suplemento modalidade	Mensalidade	-	12.00 €	12.00 €	12.00 €	-	12.00 €	12.00 €	12.00 €
Individual 3 X Semana	Mensalidade	-	38.00 €	47.50 €	42.00 €	-	38.00 €	47.50 €	42.00 €
Cartão de débito			Venda	Recarga			Venda	Recarga	
10 Entradas	Pacote 10		47.50 €	46.50 €			62.60 €	61.60 €	
Empresa + ativa	Pacote 50		200.00 €	199.00 €			250.00 €	249.00 €	
***Protocolo*s**									
Grupos > 15 elementos	Individual	3.30 €	3.30 €	4.50 €	3.95 €	3.95 €	3.95 €	5.00 €	4.60 €
IPSS e Outras Instituições	Individual	2.80 €	2.80 €	4.00 €	3.95 €	3.10 €	3.10 €	4.30 €	4.30 €
Projetos Sociais									
Entrada Social - IPSS's e Escolas Concelho	Individual	0.60 €	0.60 €	-	-				
Mensalidade Social DVA	Mensalidade	-	-	-	10.50 €				
Festas de Aniversário									
≥ 12 crianças	Opção A			13.00 €				13.00 €	
≥ 12 crianças	Opção B			14.00 €				14.00 €	
Outros Serviços (GERAL)									
Cartão – substituição periódica	Unidade		2.50 €	**Anuidade Seguro**				Unidade	6.00 €
Cartão - perda/extravio	Unidade		3.00 €	**Matrícula (anual)**				Unidade	6.00 €
Aluguer de Colchão	Unidade		1.50 €	**Joia de Inscrição**				Unidade	6.00 €

Notas:

1. Nos agregados familiares os suplementos serão aplicados sobre a modalidade de Utilização Regular, sendo o primeiro elemento 1 adulto;
2. Na adição de suplementos (mesmo utente) a modalidade primária será o Lazer Regular ou a que tiver valor mais elevado;
3. As modalidades suscetíveis de utilização quinzenal, (1ª inscrição, alteração de modalidade, retoma após período superior a 3 meses) são taxadas a 60% do valor por inteiro;
4. As modalidades que admitam 1 utilização semanal são tarifadas a cerca de 75% da respetiva mensalidade por inteiro.
5. Os utentes do Cartão Active Total para participarem na (s) aula (s) terão de inscrever-se no próprio dia, nos 30 minutos anteriores ao início da aula
6. Nas modalidades Active, a partir do 2º elemento do mesmo agregado familiar é concedido um desconto de 25%
6. Iva Incluído à taxa de 23%

			15 setembro a 30 junho				1 julho e 15 setembro		
Modalidade	Unidade	Criança	Jovem	Adulto	Sénior	Criança	Jovem	Adulto	Sénior
Clube de Saúde									
Entrada esporádica									
Ginásio + Sauna	individual	-		5.80 €		-		5.80 €	
Sauna	individual	-		4.20 €		-		4.20 €	
PT One	Hora	-		22.00 €				22.00 €	
PT Duo	Hora	-		27.00 €				27.00 €	
PT Trio	Hora	-		30.00 €				30.00 €	
Aula spinning (grupo)	Hora	-		35.00 €				35.00 €	
Utilização Regular									
Individual	mensalidade	-	30.00 €	37.00 €	35.00 €	-	30.00 €	37.00 €	35.00 €
Supl. Agreg Familiar	mensalidade	-	21.00 €	25.90 €	24.50 €	-	21.00 €	25.90 €	24.50 €
Supl. Modalidades (por cada 1)	mensalidade	-	12.00 €	12.00 €	12.00 €	-	12.00 €	12.00 €	12.00 €
Mod Active + (Pisc + Gin)	mensalidade	-	40.00 €	40.00 €	40.00 €	-	55.00 €	61.00 €	59.00 €
Mod Active total (Pisc+Gin+Aulas academia*)	mensalidade	-	45.00 €	45.00 €	45.00 €	-	60.00 €	66.00 €	64.00 €
Mensalidade Personal Trainer	mensalidade	-	140.00 €	140.00 €	140.00 €		140.00 €	140.00 €	140.00 €
Cartão de débito (Sauna + Ginásio)									
10 Entradas	Pacote 10		50.00 €	49.00 €			50.00 €	49.00 €	
Aula de Grupo (Spinning, Pilates, Outras)									
Individual 2 x semana	mensalidade		29.00 €	37.00 €	32.00 €		29.00 €	37.00 €	32.00 €
Supl. modalidades	mensalidade		12.00 €	12.00 €	12.00 €		12.00 €	12.00 €	12.00 €
Massagens e Tratamentos									
Massagem Geral	Serv 40 min		23.00 €						
Drenagem linfática	Serv 40 min		23.00 €						
Massagem Localizada	Serv 20 min		19.00 €						
Endermoterapia	Serv 30 min		30.00 €						
Pressoterapia	Serv 20 min		10.50 €						
Massagem Geotermal (Pedras Quentes)	Serv 90 min		35.00 €						
Massagem Aromatic/ Esfol/ Hidrat	Serv 45 min		30.00 €						
Envolvimentos café, chocolate	Serv 45 min		35.00 €						

Notas:

1. Nos agregados familiares os suplementos serão aplicados sobre a modalidade de Utilização Regular, sendo o primeiro elemento 1 adulto;

2. Na adição de suplementos (mesmo utente) a modalidade primária será o Lazer Regular ou a que tiver valor mais elevado;
3. As modalidades suscetíveis de utilização quinzenal, (1ª inscrição, alteração de modalidade, retoma após período superior a 3 meses) são taxadas a 60% do valor por inteiro;

4. As modalidades que admitam 1 utilização semanal são tarifadas a cerca de 75% da respetiva mensalidade por inteiro.

5. Os utentes do Cartão Active Total para participarem na (s) aula (s) terão de inscrever-se no próprio dia, nos 30 minutos anteriores ao início da aula

6. Nas modalidades Active, a partir do 2º elemento do mesmo agregado familiar é concedido um desconto de 25%

6. Iva Incluído à taxa de 23%

		15 setembro a 30 junho			1 julho e 15 setembro		
Modalidade	Unidade	Jovem	Adulto	Sénior	Jovem	Adulto	Sénior
Piscinas Municipais de Forjães							
Lazer Livre							
Entrada esporádica	**Individual**	2.65 €	3.60 €	3.35 €	3.25 €	4.40 €	4.05 €
Até 5 anos (inclusive) - grátis se acompanhado por um adulto							
Lazer Regular							
Individual	**Mensalidade**	21.70 €	26.70 €	24.30 €	29.20 €	36.50 €	34.20 €
Agregado Familiar > Suplemento	**Mensalidade**	15.30 €	18.90 €	17.40 €	20.40 €	25.50 €	23.80 €
Aprendizagem Geral							
Individual	**Mensalidade**	21.80 €	28.20 €	26.10 €	21.80 €	28.20 €	26.10 €
Individual - CAR A	**Mensalidade**	10.90 €	-	-	-	-	-
Individual - CAR B	**Mensalidade**	16.35 €	-	-	-	-	-
Agregado Familiar > Suplemento	**Mensalidade**	16.70 €	19.80 €	18.30 €	16.70 €	19.80 €	18.30 €
Curso Intensivo de Verão	**Mensalidade**	-	-	-	27.20 €	32.00 €	29.60 €
Hidroginástica / Hidroterapia							
Individual	**Mensalidade**	27.50 €	36.00 €	31.00 €	27.50 €	36.00 €	31.00 €
Suplemento	**Mensalidade**	19.00 €	25.50 €	21.50 €	19.00 €	25.50 €	21.50 €
Cartão de débito		***Venda***	***Recarga***		***Venda***	***Recarga***	
10 Entradas	**Pacote 10**	-	-		32.50 €	31.50 €	
Protocolos							
Grupos > 15 elementos	**Individual**	2.30 €	2.70 €	2.60 €	2.70 €	3.25 €	3.00 €
IPSS e Outras Instituições	**Individual**	2.30 €	2.70 €	2.60 €	2.70 €	3.25 €	3.00 €
Projetos Sociais							
Entrada Social - IPSS's e Escolas Concelho	**Individual**	0.60 €	0.60 €	-	-		
Mensalidade Social DVA	**Mensalidade**	-	-	-	10.50 €		
Outros Serviços (GERAL)							
Cartão - Substituição Periódica	**Unidade**	2.50 €	**Anuidade Seguro**			**Unidade**	6.00 €
Cartão - Perda/extravio	**Unidade**	3.00 €	**Matrícula (anual)**			**Unidade**	6.00 €
Aluguer de Colchão	**Unidade**	1.50 €	**Joia de Inscrição**			**Unidade**	6.00 €

Notas:

1. Nos agregados familiares os suplementos serão aplicados sobre a modalidade de Utilização Regular, sendo o primeiro elemento 1 adulto;
2. Na adição de suplementos (mesmo utente) a modalidade primária será o Lazer Regular ou a que tiver valor mais elevado;
3. As modalidades suscetíveis de utilização quinzenal, (1ª inscrição, alteração de modalidade, retoma após período superior a 3 meses) são taxadas a 60% do valor por inteiro;
4. As modalidades que admitam 1 utilização semanal são tarifadas a cerca de 75% da respetiva mensalidade por inteiro.
5. Iva incluído à taxa de 23%

Proposta de tarifário Auditório Municipal – 2020

Tarifário cinema	Valor[1]
Cinema infantil Escolas	1,00 €
Cinema Estudantes	2,50 €
Cinema adultos	4,00 €
Cinema Cartão E2000 até 16	2,00 €
Cinema Cartão E2000 adulto	3,50 €

[1] ***Iva incluído à taxa legal em vigor – 6%*** Quadro 18.

Proposta de tarifário Auditório Municipal - cedência de espaço – 2020

Dias	Reserva	Valor
Dias úteis	Até 3 horas	**86.00 €**
	Até 4 horas	**112.00 €**
	Dia todo	**215.50 €**
Fim-de-Semana / Feriado	Até 3 horas	**103.50 €**
	Até 4 horas	**130.00 €**
	Dia Todo	236.00 €

Iva incluído à taxa legal em vigor – 23%, inclui a presença de 1 técnico de luz/som Quadro 19.

Proposta de tarifário – POLIDESPORTIVO DE FÃO – 2020

Dias	Reserva	Tarifa geral	Tarifa Escolas (desc. 20%)	Tarifa IPSS, Clubes e associações (desc 80%)
Dias úteis	9h00-18h00	18.00 €	12.60 €	3.60 €
	18h00-23h00	30.00 €	21.00 €	6.00 €
Fim-de-Semana e Feriados	9h00-20h00	35.00 €	24.50 €	7.00 €

Preço de utilização por hora. Inclui IVA à taxa legal de 23%. Quadro 20.

Os tarifários supra apresentados para os diversos segmentos de atividade/ valência, refletem a proposta do Conselho de Administração para o exercício de 2020, devendo vigorar a partir de 1 de janeiro.

Nos meses de época baixa (período não balnear), propomos que seja aprovado pela tutela, a possibilidade de redução das tarifas propostas até ao limite de 50% dos valores indicados, para realização de ações promocionais de ordem estratégica ou que se afigurem necessárias num contexto de eventual agravamento da situação económica.

A realização destas ações promocionais dependerá de uma criteriosa análise do Conselho de Administração apoiada em indicadores de gestão ao seu dispor ou, sendo o caso, de informação de entidades oficiais.

ORÇAMENTO ANUAL DE RENDIMENTOS E GASTOS

2.1 Mapas de gestão previsional - ***Esposende 2000 (Geral)***

2.1.1 Rendimentos (Geral)

Descricao	1º trimestre	2.º trimestre	3º trimestre	Total
Vendas	58,12 €	209,43 €	10.047,54 €	10.100,00 €
MercadoriaS	58,12 €	209,43 €	10.047,54 €	10.100,00 €
711111 - Taxa reduzida	- €	50,00 €	360,00 €	360,00 €
7111112 - Produtos Alimentares	- €	50,00 €	360,00 €	360,00 €
711113 - Taxa normal	58,12 €	159,43 €	9.687,54 €	9.740,00 €
> Artigos de Piscina	58,12 €	159,43 €	483,74 €	536,20 €
> Produtos alimentares	- €	- €	9.203,80 €	9.203,80 €
Prestações de serviços	155.949,14 €	339.235,00 €	640.417,32 €	803.728,13 €
721 - Serviços	155.949,14 €	339.235,00 €	640.417,32 €	803.728,13 €
Entradas Esporádicas	19.184,98 €	55.490,59 €	249.395,55 €	262.638,45 €
> Entrada Livre (Piscina)	16.144,02 €	46.432,66 €	234.007,03 €	244.188,61 €
> Entrada Livre (Sauna + Ginásio)	2.266,48 €	4.920,00 €	7.476,00 €	10.032,00 €
> Protocolos	774,48 €	4.137,93 €	7.912,52 €	8.417,85 €
Acção Social	1.772,19 €	5.321,45 €	6.059,45 €	7.164,35 €
> Acção Social (IPSS e Escolas concelho)	1.772,19 €	5.321,45 €	6.059,45 €	7.164,35 €
Mensalidades	118.964,12 €	236.091,61 €	291.437,30 €	401.028,23 €
> Utilização Regular (Piscina)	6.637,63 €	14.016,33 €	19.672,80 €	26.661,50 €
> Utilização Regular (Ginásio)	24.576,16 €	49.154,09 €	67.092,30 €	87.512,05 €
> Aprendizagem Geral	40.950,26 €	76.405,62 €	82.708,25 €	120.180,80 €
> Hidroginástica	15.098,12 €	30.830,22 €	35.035,84 €	48.918,00 €
> Hidroterapia	4.108,91 €	8.677,41 €	10.611,74 €	14.545,00 €
> Aulas de Academia	2.694,77 €	5.473,92 €	6.993,86 €	10.055,00 €
> Cartão Active +	13.450,81 €	27.121,46 €	37.296,81 €	49.895,75 €
> Cartão Active total	6.145,50 €	13.637,90 €	19.603,53 €	25.690,00 €
> Mensalidades Sociais	5.301,96 €	10.774,68 €	12.422,18 €	17.570,15 €
Cartões de débito	1.918,70 €	6.294,13 €	10.307,68 €	12.269,55 €
> Cartões Débito (Piscina)	1.554,47 €	5.727,46 €	9.457,27 €	11.116,30 €
> Cartões Débito (Ginásio)	364,23 €	566,67 €	850,41 €	1.153,25 €
Anuidades	6.295,47 €	11.103,08 €	18.300,71 €	26.679,88 €
> Jóia de Inscrição	1.029,33 €	1.892,78 €	3.302,54 €	4.980,64 €
> Seguros	4.417,28 €	7.844,32 €	10.105,35 €	14.371,70 €
> Taxa de Inscrição	848,86 €	1.365,98 €	4.892,82 €	7.327,54 €
Outros Serviços	7.813,69 €	24.934,15 €	64.916,64 €	93.947,67 €
> Pedal Go Karts	- €	- €	7.771,49 €	7.771,49 €
> Projecção de filmes	- €	2.264,15 €	9.056,60 €	18.849,05 €
> Inscrições Provas /Outras act Desportivas	1.288,21 €	2.810,16 €	3.760,57 €	17.006,85 €
> Festas de aniversário	746,34 €	1.132,52 €	1.264,23 €	1.835,00 €
> Outros diversos	5.779,14 €	18.727,32 €	43.063,75 €	48.485,28 €
75 - Subsídios à exploração	62.500,00 €	125.000,00 €	187.500,00 €	250.000,00 €
> Município de Esposende	62.500,00 €	125.000,00 €	187.500,00 €	250.000,00 €
78 - Outros rendimentos e ganhos	20.503,88 €	40.183,04 €	60.387,20 €	80.591,36 €
7816131 - Rendas	13.484,01 €	26.968,02 €	40.977,03 €	54.986,04 €
> Rendas (fracções comerciais)	13.484,01 €	26.968,02 €	40.977,03 €	54.986,04 €
782 - Descontos de pronto pagamento obtidos	90,00 €	180,00 €	270,00 €	360,00 €
> Petrogal, SA	90,00 €	180,00 €	270,00 €	360,00 €
785 - Rendimentos e ganhos em subsidiárias, assc	630,00 €	1.260,00 €	1.890,00 €	2.520,00 €
> Petrogal, SA	630,00 €	1.260,00 €	1.890,00 €	2.520,00 €
788 - Outros	6.299,87 €	11.775,02 €	17.250,17 €	22.725,32 €
> Imputação de subsídios para investimentos	6.299,87 €	11.775,02 €	17.250,17 €	22.725,32 €
TOTAL	239.011,14 €	504.627,48 €	898.352,07 €	1.144.419,49 €

Quadro 21.

2.1.2 Gastos (Geral)

descrição	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	Total
61 - CMVMC	40,68 €	506,51 €	14.047,40 €	14.084,12 €
611 - Mercadorias	40,68 €	506,51 €	14.047,40 €	14.084,12 €
612 - Matérias-primas, subsidiárias e de co	- €	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e serviços externos	107.810,46 €	212.063,23 €	314.349,17 €	435.965,11 €
622 - Serviços especializados	29.019,46 €	58.514,46 €	83.459,46 €	114.744,46 €
6221 - Trabalhos especializados	3.870,00 €	7.740,00 €	11.610,00 €	15.480,00 €
6222 - Publicidade e propaganda	2.205,00 €	4.410,00 €	6.615,00 €	10.720,00 €
6223 - Vigilância e segurança	969,46 €	1.044,46 €	1.119,46 €	1.194,46 €
6224 - Honorários	18.000,00 €	36.000,00 €	50.000,00 €	69.200,00 €
6225 - Comissões	- €	- €	- €	- €
6226 - Conservação e reparação	2.490,00 €	6.350,00 €	9.660,00 €	12.210,00 €
6228 - Outros	1.485,00 €	2.970,00 €	4.455,00 €	5.940,00 €
623 - Materiais	13.604,23 €	26.400,23 €	39.955,39 €	55.568,56 €
6231 - Ferramentas e utensílios de desgaste	1.910,00 €	3.315,00 €	4.485,00 €	5.099,17 €
6232 - Livros de documentação técnica	30,00 €	60,00 €	90,00 €	120,00 €
6233 - Material de escritório	616,23 €	1.219,23 €	1.831,39 €	2.434,39 €
6234 - Artigos de oferta	45,00 €	90,00 €	405,00 €	1.035,00 €
6235 - Produtos Químicos	2.835,00 €	5.920,00 €	9.085,00 €	11.920,00 €
6236 - Conservação e Reparação	2.985,00 €	6.095,00 €	9.030,00 €	12.015,00 €
6237 - Limpeza, higiene e conforto	1.863,00 €	3.826,00 €	6.289,00 €	8.140,00 €
6238 - Outros	3.320,00 €	5.875,00 €	8.740,00 €	14.805,00 €
624 - Energia e fluídos	57.620,70 €	110.041,40 €	156.421,10 €	210.041,80 €
6241 - Electricidade	23.001,00 €	46.002,00 €	68.253,00 €	91.254,00 €
6242 - Combustíveis	28.009,80 €	50.819,60 €	66.083,40 €	90.293,20 €
6243 - Água	6.609,90 €	13.219,80 €	22.084,70 €	28.494,60 €
6248 - Outros	- €	- €	- €	- €
625 - Deslocações, estadas e transportes	159,00 €	318,00 €	517,00 €	1.478,00 €
6251 - Deslocações e estadas	135,00 €	270,00 €	405,00 €	1.330,00 €
6253 - Transportes de mercadorias	24,00 €	48,00 €	112,00 €	148,00 €
6258 - Outros	- €	- €	- €	- €
626 - Serviços diversos	7.407,07 €	16.789,14 €	33.996,22 €	54.132,29 €
6261 - Rendas e alugueres	- €	1.200,00 €	5.800,00 €	11.350,00 €
6262 - Comunicação	1.211,22 €	2.422,44 €	3.633,66 €	4.844,88 €
6263 - Seguros	2.775,85 €	5.551,70 €	8.327,55 €	11.103,40 €
6265 - Contencioso e notariado	100,00 €	100,00 €	150,00 €	150,00 €
6266 - Despesas de representação	- €	- €	- €	- €
6267 - Limpeza, higiene e conforto	500,00 €	775,00 €	1.400,00 €	1.550,00 €
6268 - Outros serviços	2.820,00 €	6.740,00 €	14.685,01 €	25.134,01 €
63 - Gastos com o pessoal	143.967,72 €	290.645,62 €	441.492,97 €	585.460,68 €
631 - remunerações dos órgãos sociais	10.988,93 €	21.977,86 €	32.966,79 €	43.955,72 €
632 - Remunerações do pessoal	103.467,86 €	209.432,68 €	319.353,72 €	422.821,57 €
634 - Indemnizações	- €	- €	- €	- €
635 - Encargos sobre remunerações	24.948,91 €	50.111,04 €	75.486,40 €	100.435,31 €
6351 - Segurança Social/CGA	24.948,91 €	50.111,04 €	75.486,40 €	100.435,31 €
636 - Seguros de acidentes no trab. e doença	1.044,52 €	2.089,04 €	3.133,56 €	4.178,09 €
6361 - Seguros - Isentos	1.044,52 €	2.089,04 €	3.133,56 €	4.178,09 €
638 - Outros gastos com o pessoal	3.517,50 €	7.035,00 €	10.552,50 €	14.070,00 €
6381 - ACSS	2.619,00 €	5.238,00 €	7.857,00 €	10.476,00 €
6384 - Isentos	898,50 €	1.797,00 €	2.695,50 €	3.594,00 €
64 - Gastos de depreciação e de amortização	20.503,24 €	41.006,47 €	61.509,71 €	82.012,94 €
642 - Activos fixos tangíveis	18.528,37 €	37.056,75 €	55.585,12 €	74.113,49 €
6422 - Edifícios e outras construções	11.182,44 €	22.364,88 €	33.547,32 €	44.729,76 €
6423 - Equipamento básico	5.227,89 €	10.455,77 €	15.683,66 €	20.911,54 €
6424 - Equipamento de transporte	539,89 €	1.079,78 €	1.619,67 €	2.159,56 €
6425 - Equipamento administrativo	1.085,93 €	2.171,86 €	3.257,79 €	4.343,72 €
6427 - Outros activos fixos tangíveis	492,23 €	984,46 €	1.476,68 €	1.968,91 €
643 - Activos intangíveis	1.974,86 €	3.949,73 €	5.924,59 €	7.899,45 €
6432 - Projectos de desenvolvimento	- €	- €	- €	- €
6433 - Programas de computador	1.974,86 €	3.949,73 €	5.924,59 €	7.899,45 €
6435 - Outros activos intangíveis	- €	- €	- €	- €
68 - Outros gastos e perdas	2.306,84 €	3.855,14 €	5.403,44 €	6.951,74 €
681 - Impostos	2.126,84 €	3.495,14 €	4.863,44 €	6.231,74 €
6811 - Impostos directos	- €	- €	- €	- €
6812 - Impostos indirectos	750,00 €	1.500,00 €	2.250,00 €	3.000,00 €
6813 - Taxas	1.376,84 €	1.995,14 €	2.613,44 €	3.231,74 €
688 - Outros	180,00 €	360,00 €	540,00 €	720,00 €
6888 - Outros não especificados	180,00 €	360,00 €	540,00 €	720,00 €
69 - Gastos e perdas de financiamento	345,00 €	690,00 €	1.035,00 €	1.380,00 €
TOTAL	**274.973,94 €**	**548.766,97 €**	**837.837,68 €**	**1.125.854,59 €**

Quadro 22.

2.2 Mapa de gestão previsional - ***Piscinas Foz do Cávado***

2.2.1 Rendimentos

Descricao	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	Total
71 - Vendas	**45,93 €**	**122,32 €**	**254,96 €**	**291,65 €**
711113 - Taxa normal	45,93 €	122,32 €	254,96 €	291,65 €
7111132 - Artigos de Piscina	45,93 €	122,32 €	254,96 €	291,65 €
72 - Prestações de serviços	**88.189,11 €**	**192.367,15 €**	**408.912,26 €**	**485.743,02 €**
Entradas Esporádicas	16.535,36 €	48.948,76 €	218.183,64 €	228.711,80 €
>Entrada Livre	16.090,48 €	46.268,76 €	212.268,76 €	222.396,80 €
>Protocolos	444,88 €	2.680,00 €	5.914,88 €	6.315,00 €
Acção Social	1.285,36 €	4.121,45 €	4.682,91 €	5.365,85 €
>Acção Social (IPSS e Escolas concelho)	1.285,36 €	4.121,45 €	4.682,91 €	5.365,85 €
Mensalidades	62.270,81 €	122.496,82 €	143.377,91 €	201.327,64 €
>Utilização Regular (Piscina)	6.637,63 €	14.016,33 €	19.446,30 €	26.435,00 €
>Aprendizagem Geral	29.193,42 €	53.585,08 €	56.658,14 €	82.705,00 €
>Hidroginástica	13.330,86 €	26.963,19 €	30.623,08 €	43.000,00 €
>Hidroterapia	3.514,62 €	7.294,33 €	8.980,09 €	12.170,00 €
>Cartão Active (Piscina)	6.145,50 €	13.637,90 €	19.603,53 €	25.690,00 €
>Mensalidades Sociais	3.448,78 €	7.000,00 €	8.066,78 €	11.327,65 €
Cartões de débito	1.443,89 €	4.914,77 €	6.877,94 €	8.443,80 €
>Cartões Débito (Piscina)	1.443,89 €	4.914,77 €	6.877,94 €	8.443,80 €
Anuidades	4.975,63 €	8.536,60 €	15.009,75 €	19.970,70 €
>Jóia de Inscrição	819,52 €	1.512,20 €	2.804,87 €	4.195,10 €
>Seguros	3.482,93 €	5.956,10 €	7.643,90 €	10.243,90 €
>Taxa de Inscrição	673,18 €	1.068,30 €	4.560,98 €	5.531,70 €
Outros Serviços	1.678,06 €	3.348,75 €	20.780,11 €	21.923,23 €
>Festas de aniversário	746,34 €	1.132,52 €	1.264,23 €	1.835,00 €
>Outros diversos	931,72 €	2.216,23 €	19.515,88 €	20.088,23 €
75 - Subsídios à exploração	**28.125,00 €**	**56.250,00 €**	**84.375,00 €**	**112.500,00 €**
>Município de Esposende	28.125,00 €	56.250,00 €	84.375,00 €	112.500,00 €
78 - Outros rendimentos e ganhos	**15.600,93 €**	**31.201,86 €**	**46.802,79 €**	**62.403,72 €**
7816131 - Rendas	11.631,99 €	23.263,98 €	34.895,97 €	46.527,96 €
Rendas (fracções comerciais)	11.631,99 €	23.263,98 €	34.895,97 €	46.527,96 €
788 - Outros	3.968,94 €	7.937,88 €	11.906,82 €	15.875,76 €
7883 - Imputação de subsídios para investimen	3.968,94 €	7.937,88 €	11.906,82 €	15.875,76 €
total	131.960,97 €	279.941,33 €	540.345,01 €	660.938,38 €

Quadro 23.

2.2.2 Gastos

descrição	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	Total
61 - CMVMC	**32,15 €**	**442,03 €**	**9.091,85 €**	**9.117,53 €**
611 - Mercadorias	32,15 €	442,03 €	9.091,85 €	9.117,53 €
62 - Fornecimentos e serviços externos	**67.756,00 €**	**132.350,00 €**	**195.534,00 €**	**259.065,00 €**
622 - Serviços especializados	14.737,00 €	28.912,00 €	40.837,00 €	55.012,00 €
6221 - Trabalhos especializados	3.225,00 €	6.450,00 €	9.675,00 €	12.900,00 €
6222 - Publicidade e propaganda	1.350,00 €	2.700,00 €	4.050,00 €	5.400,00 €
6223 - Vigilância e segurança	562,00 €	562,00 €	562,00 €	562,00 €
6224 - Honorários	6.750,00 €	13.500,00 €	18.000,00 €	24.750,00 €
6226 - Conservação e reparação	1.950,00 €	3.900,00 €	5.850,00 €	7.800,00 €
6228 - Outros	900,00 €	1.800,00 €	2.700,00 €	3.600,00 €
623 - Materiais	8.105,00 €	16.910,00 €	26.465,00 €	33.995,00 €
6231 - Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	650,00 €	1.650,00 €	2.550,00 €	2.625,00 €
6232 - Livros de documentação técnica	30,00 €	60,00 €	90,00 €	120,00 €
6233 - Material de escritório	450,00 €	900,00 €	1.350,00 €	1.800,00 €
6235 - Produtos Químicos	2.025,00 €	4.300,00 €	6.925,00 €	8.950,00 €
6236 - Conservação e Reparação	2.250,00 €	4.500,00 €	6.750,00 €	9.000,00 €
6237 - Limpeza, higiene e conforto	1.320,00 €	2.740,00 €	4.660,00 €	5.980,00 €
6238 - Outros	1.380,00 €	2.760,00 €	4.140,00 €	5.520,00 €
624 - Energia e fluídos	40.800,00 €	78.000,00 €	113.400,00 €	151.200,00 €
6241 - Electricidade	16.800,00 €	33.600,00 €	50.200,00 €	67.000,00 €
6242 - Combustíveis	19.200,00 €	34.800,00 €	47.000,00 €	63.400,00 €
6243 - Água	4.800,00 €	9.600,00 €	16.200,00 €	20.800,00 €
625 - Deslocações, estadas e transportes	114,00 €	228,00 €	382,00 €	508,00 €
6251 - Deslocações e estadas	90,00 €	180,00 €	270,00 €	360,00 €
6253 - Transportes de mercadorias	24,00 €	48,00 €	112,00 €	148,00 €
626 - Serviços diversos	4.000,00 €	8.300,00 €	14.450,00 €	18.350,00 €
6261 - Rendas e alugueres	- €	- €	1.000,00 €	1.000,00 €
6262 - Comunicação	825,00 €	1.650,00 €	2.475,00 €	3.300,00 €
6263 - Seguros	1.575,00 €	3.150,00 €	4.725,00 €	6.300,00 €
6265 - Contencioso e notariado	100,00 €	100,00 €	150,00 €	150,00 €
6268 - Outros serviços	1.500,00 €	3.400,00 €	6.100,00 €	7.600,00 €
63 - Gastos com o pessoal	**77.545,08 €**	**156.341,08 €**	**236.388,01 €**	**313.933,09 €**
631 - remunerações dos órgãos sociais	6.373,58 €	12.747,16 €	19.120,74 €	25.494,32 €
632 - Remunerações do pessoal	55.497,04 €	112.031,78 €	169.604,22 €	225.101,26 €
635 - Encargos sobre remunerações	13.185,19 €	26.583,61 €	40.195,25 €	53.380,45 €
6351 - Segurança Social/CGA	13.185,19 €	26.583,61 €	40.195,25 €	53.380,45 €
636 - Seguros de acidentes no trab. e doenças profis	572,57 €	1.145,13 €	1.717,70 €	2.290,26 €
6361 - Seguros - Isentos	572,57 €	1.145,13 €	1.717,70 €	2.290,26 €
638 - Outros gastos com o pessoal	1.916,70 €	3.833,40 €	5.750,10 €	7.666,80 €
6381 - ACSS	1.436,09 €	2.872,17 €	4.308,26 €	5.744,34 €
6384 - Isentos	480,62 €	961,23 €	1.441,85 €	1.922,46 €
64 - Gastos de depreciação e de amortização	**10.764,09 €**	**21.528,18 €**	**32.292,27 €**	**43.056,36 €**
642 - Activos fixos tangíveis	8.789,23 €	17.578,46 €	26.367,68 €	35.156,91 €
6422 - Edifícios e outras construções	5.315,47 €	10.630,94 €	15.946,41 €	21.261,88 €
6423 - Equipamento básico	1.708,04 €	3.416,08 €	5.124,11 €	6.832,15 €
6424 - Equipamento de transporte	539,89 €	1.079,78 €	1.619,67 €	2.159,56 €
6425 - Equipamento administrativo	970,68 €	1.941,36 €	2.912,03 €	3.882,71 €
6427 - Outros activos fixos tangíveis	255,15 €	510,31 €	765,46 €	1.020,61 €
643 - Activos intangíveis	1.974,86 €	3.949,73 €	5.924,59 €	7.899,45 €
6433 - Programas de computador	1.974,86 €	3.949,73 €	5.924,59 €	7.899,45 €
68 - Outros gastos e perdas	**1.395,30 €**	**2.790,60 €**	**4.185,90 €**	**5.581,20 €**
681 - Impostos	1.215,30 €	2.430,60 €	3.645,90 €	4.861,20 €
6811 - Impostos directos	- €	- €	- €	- €
6812 - Impostos indirectos	720,00 €	1.440,00 €	2.160,00 €	2.880,00 €
6813 - Taxas	495,30 €	990,60 €	1.485,90 €	1.981,20 €
688 - Outros	180,00 €	360,00 €	540,00 €	720,00 €
6888 - Outros não especificados	180,00 €	360,00 €	540,00 €	720,00 €
69 - Gastos e perdas de financiamento	**150,00 €**	**300,00 €**	**450,00 €**	**600,00 €**
soma mensal	157.642,62 €	313.751,89 €	477.942,03 €	631.353,18 €

Quadro 24.

2.3 Mapa de gestão previsional - ***Clube de Saúde***

2.3.1 Rendimentos

Descricao	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	Total
71 - Vendas	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**
72 - Prestações de serviços	**44.227,71 €**	**88.956,56 €**	**122.312,44 €**	**162.128,03 €**
Entradas Esporádicas	2.311,84 €	5.010,72 €	7.612,08 €	10.213,44 €
>Entrada Livre (Sauna + Ginásio)	2.266,48 €	4.920,00 €	7.476,00 €	10.032,00 €
>Protocolos	45,36 €	90,72 €	136,08 €	181,45 €
Mensalidades	40.721,74 €	81.749,47 €	111.382,97 €	147.462,80 €
>Utilização Regular (Ginásio)	24.576,16 €	49.154,09 €	67.092,30 €	87.512,05 €
>Aulas de Academia	2.694,77 €	5.473,92 €	6.993,86 €	10.055,00 €
>Cartão Active (C Saude)	13.450,81 €	27.121,46 €	37.296,81 €	49.895,75 €
Cartões de débito	364,23 €	566,67 €	850,41 €	1.153,25 €
>Cartões Débito (Ginásio)	364,23 €	566,67 €	850,41 €	1.153,25 €
Anuidades	514,64 €	1.029,28 €	1.543,92 €	2.058,54 €
>Jóia de Inscrição	87,81 €	175,62 €	263,43 €	351,22 €
>Seguros	426,83 €	853,66 €	1.280,49 €	1.707,32 €
Outros Serviços	315,26 €	600,43 €	923,06 €	1.240,00 €
>Massagens	- €	- €	- €	- €
>Outros diversos (Estética)	315,26 €	600,43 €	923,06 €	1.240,00 €
726 - IVA dos serviços com imposto incluído	10.172,37 €	20.460,01 €	28.131,86 €	37.289,45 €
75 - Subsídios à exploração	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**
78 - Outros rendimentos e ganhos	**824,72 €**	**824,72 €**	**824,72 €**	**824,72 €**
788 - Outros	824,72 €	824,72 €	824,72 €	824,72 €
7883 - Imputação de subsídios para investimentos	824,72 €	824,72 €	824,72 €	824,72 €
total	45.052,43 €	89.781,28 €	123.137,16 €	162.952,75 €

Quadro 25.

2.3.2 Gastos

descrição	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	Total
61 - CMVMC	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**
62 - Fornecimentos e serviços externos	**9.863,26 €**	**19.069,06 €**	**28.274,86 €**	**37.480,66 €**
622 - Serviços especializados	4.477,46 €	8.872,46 €	13.267,46 €	17.662,46 €
6222 - Publicidade e propaganda	225,00 €	450,00 €	675,00 €	900,00 €
6223 - Vigilância e segurança	82,46 €	82,46 €	82,46 €	82,46 €
6224 - Honorários	3.750,00 €	7.500,00 €	11.250,00 €	15.000,00 €
6226 - Conservação e reparação	180,00 €	360,00 €	540,00 €	720,00 €
6228 - Outros	240,00 €	480,00 €	720,00 €	960,00 €
623 - Materiais	1.760,00 €	2.945,00 €	4.130,00 €	5.315,00 €
6231 - Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	650,00 €	725,00 €	800,00 €	875,00 €
6233 - Material de escritório	30,00 €	60,00 €	90,00 €	120,00 €
6236 - Conservação e Reparação	225,00 €	450,00 €	675,00 €	900,00 €
6237 - Limpeza, higiene e conforto	180,00 €	360,00 €	540,00 €	720,00 €
6238 - Outros	675,00 €	1.350,00 €	2.025,00 €	2.700,00 €
624 - Energia e fluídos	3.115,80 €	6.231,60 €	9.347,40 €	12.463,20 €
6241 - Electricidade	1.950,00 €	3.900,00 €	5.850,00 €	7.800,00 €
6242 - Combustíveis	760,80 €	1.521,60 €	2.282,40 €	3.043,20 €
6243 - Água	405,00 €	810,00 €	1.215,00 €	1.620,00 €
625 - Deslocações, estadas e transportes	- €	- €	- €	- €
626 - Serviços diversos	510,00 €	1.020,00 €	1.530,00 €	2.040,00 €
6262 - Comunicação	90,00 €	180,00 €	270,00 €	360,00 €
6263 - Seguros	240,00 €	480,00 €	720,00 €	960,00 €
6268 - Outros serviços	180,00 €	360,00 €	540,00 €	720,00 €
63 - Gastos com o pessoal	**23.888,58 €**	**47.777,17 €**	**71.665,75 €**	**95.554,33 €**
631 - remunerações dos órgãos sociais	1.538,45 €	3.076,90 €	4.615,35 €	6.153,80 €
632 - Remunerações do pessoal	17.501,51 €	35.003,03 €	52.504,54 €	70.006,06 €
635 - Encargos sobre remunerações	4.150,51 €	8.301,02 €	12.451,53 €	16.602,04 €
6351 - Segurança Social/CGA	4.150,51 €	8.301,02 €	12.451,53 €	16.602,04 €
636 - Seguros de acidentes no trab. e doenças profis	174,76 €	349,52 €	524,28 €	699,03 €
6361 - Seguros - Isentos	174,76 €	349,52 €	524,28 €	699,03 €
638 - Outros gastos com o pessoal	523,35 €	1.046,70 €	1.570,05 €	2.093,40 €
6381 - ACSS	394,31 €	788,61 €	1.182,92 €	1.577,22 €
6384 - Isentos	129,05 €	258,09 €	387,14 €	516,18 €
64 - Gastos de depreciação e de amortização	**6.567,75 €**	**13.135,51 €**	**19.703,26 €**	**26.271,01 €**
642 - Activos fixos tangíveis	6.567,75 €	13.135,51 €	19.703,26 €	26.271,01 €
6422 - Edifícios e outras construções	3.126,53 €	6.253,06 €	9.379,59 €	12.506,12 €
6423 - Equipamento básico	3.232,42 €	6.464,84 €	9.697,25 €	12.929,67 €
6425 - Equipamento administrativo	63,60 €	127,20 €	190,80 €	254,40 €
6427 - Outros activos fixos tangíveis	145,21 €	290,41 €	435,62 €	580,82 €
643 - Activos intangíveis	- €	- €	- €	- €
68 - Outros gastos e perdas	**429,34 €**	**504,34 €**	**579,34 €**	**654,34 €**
681 - Impostos	429,34 €	504,34 €	579,34 €	654,34 €
6812 - Impostos indirectos	30,00 €	60,00 €	90,00 €	120,00 €
6813 - Taxas	399,34 €	444,34 €	489,34 €	534,34 €
688 - Outros	- €	- €	- €	- €
69 - Gastos e perdas de financiamento	**150,00 €**	**300,00 €**	**450,00 €**	**600,00 €**
soma mensal	40.898,94 €	80.786,07 €	120.673,21 €	160.560,35 €

Quadro 26.

2.4 Mapa de gestão previsional - ***Piscinas Municipais de Forjães***

2.4.1 Rendimentos

Descricao	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	Total
71 - Vendas	12,19 €	37,11 €	228,78 €	244,55 €
711 - Mercadoria	12,19 €	37,11 €	228,78 €	244,55 €
7111132 - Artigos de Piscina	12,19 €	37,11 €	228,78 €	244,55 €
72 - Prestações de serviços	17.711,96 €	36.926,33 €	65.979,16 €	85.072,65 €
721 - Serviços	17.711,96 €	36.926,33 €	65.979,16 €	85.072,65 €
Entradas Esporádicas	337,78 €	1.531,11 €	23.599,83 €	23.713,21 €
>Entrada Livre	53,54 €	163,90 €	21.738,27 €	21.791,81 €
>Protocolos	284,24 €	1.367,21 €	1.861,56 €	1.921,40 €
Acção Social	486,83 €	1.200,00 €	1.376,54 €	1.798,50 €
>Acção Social (IPSS e Escolas concelho)	486,83 €	1.200,00 €	1.376,54 €	1.798,50 €
Mensalidades	15.971,57 €	31.845,33 €	36.676,42 €	52.237,79 €
>Utilização Regular (Piscina)	- €	- €	226,50 €	226,50 €
>Aprendizagem Geral	11.756,84 €	22.820,54 €	26.050,11 €	37.475,80 €
>Hidroginástica	1.767,26 €	3.867,03 €	4.412,76 €	5.918,00 €
>Hidroterapia	594,29 €	1.383,08 €	1.631,65 €	2.375,00 €
>Mensalidades Sociais	1.853,18 €	3.774,68 €	4.355,40 €	6.242,50 €
Cartões de débito	110,58 €	812,69 €	2.579,33 €	2.672,50 €
>Cartões Débito (Piscina)	110,58 €	812,69 €	2.579,33 €	2.672,50 €
Anuidades	805,20 €	1.537,20 €	1.747,04 €	4.650,64 €
>Jóia de Inscrição	122,00 €	204,96 €	234,24 €	434,32 €
>Seguros	507,52 €	1.034,56 €	1.180,96 €	2.420,48 €
>Taxa de Inscrição	175,68 €	297,68 €	331,84 €	1.795,84 €
75 - Subsídios à exploração	14.750,00 €	29.500,00 €	44.250,00 €	59.000,00 €
>Município de Esposende	14.750,00 €	29.500,00 €	44.250,00 €	59.000,00 €
78 - Outros rendimentos e ganhos	2.226,21 €	4.452,42 €	7.203,63 €	9.954,84 €
781 - Rendimentos suplementares	- €	- €	525,00 €	1.050,00 €
7816131 - Rendas	- €	- €	525,00 €	1.050,00 €
>Rendas (fracções comerciais)	- €	- €	525,00 €	1.050,00 €
782 - Descontos de pronto pagamento obtidos	90,00 €	180,00 €	270,00 €	360,00 €
>Petrogal, SA	90,00 €	180,00 €	270,00 €	360,00 €
785 - Rendimentos e ganhos em subsidiárias, associ	630,00 €	1.260,00 €	1.890,00 €	2.520,00 €
7858 - Outros rendimentos e ganhos	630,00 €	1.260,00 €	1.890,00 €	2.520,00 €
>Petrogal, SA	630,00 €	1.260,00 €	1.890,00 €	2.520,00 €
788 - Outros	1.506,21 €	3.012,42 €	4.518,63 €	6.024,84 €
>Imputação de subsídios para investimentos	1.506,21 €	3.012,42 €	4.518,63 €	6.024,84 €
total	34.700,36 €	70.915,86 €	117.661,57 €	154.272,04 €

Quadro 27.

2.4.2 Gastos e Perdas

descrição	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	Total
61 - CMVMC	**8,53 €**	**25,98 €**	**160,15 €**	**171,19 €**
611 - Mercadorias	8,53 €	25,98 €	160,15 €	171,19 €
62 - Fornecimentos e serviços externos	**19.716,10 €**	**38.702,20 €**	**50.683,30 €**	**69.209,40 €**
622 - Serviços especializados	5.230,00 €	11.330,00 €	15.280,00 €	20.320,00 €
6221 - Trabalhos especializados	525,00 €	1.050,00 €	1.575,00 €	2.100,00 €
6222 - Publicidade e propaganda	225,00 €	450,00 €	675,00 €	900,00 €
6223 - Vigilância e segurança	250,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €
6224 - Honorários	3.750,00 €	7.500,00 €	9.500,00 €	13.250,00 €
6226 - Conservação e reparação	240,00 €	1.600,00 €	2.560,00 €	2.860,00 €
6228 - Outros	240,00 €	480,00 €	720,00 €	960,00 €
623 - Materiais	1.770,00 €	3.540,00 €	4.740,00 €	6.510,00 €
6231 - Ferramentas e utensílios de desgaste rá	150,00 €	300,00 €	450,00 €	600,00 €
6233 - Material de escritório	45,00 €	90,00 €	135,00 €	180,00 €
6235 - Produtos Químicos	810,00 €	1.620,00 €	2.160,00 €	2.970,00 €
6236 - Conservação e Reparação	300,00 €	600,00 €	600,00 €	900,00 €
6237 - Limpeza, higiene e conforto	285,00 €	570,00 €	855,00 €	1.140,00 €
6238 - Outros	180,00 €	360,00 €	540,00 €	720,00 €
624 - Energia e fluídos	11.385,00 €	21.170,00 €	26.920,00 €	37.305,00 €
6241 - Electricidade	3.000,00 €	6.000,00 €	8.550,00 €	11.550,00 €
6242 - Combustíveis	7.500,00 €	13.400,00 €	15.200,00 €	21.700,00 €
6243 - Água	885,00 €	1.770,00 €	3.170,00 €	4.055,00 €
625 - Deslocações, estadas e transportes	15,00 €	30,00 €	45,00 €	60,00 €
626 - Serviços diversos	1.316,10 €	2.632,20 €	3.698,30 €	5.014,40 €
6261 - Rendas e alugueres	- €	- €	- €	- €
6262 - Comunicação	192,75 €	385,50 €	578,25 €	771,00 €
6263 - Seguros	373,35 €	746,70 €	1.120,05 €	1.493,40 €
6268 - Outros serviços	750,00 €	1.500,00 €	2.000,00 €	2.750,00 €
63 - Gastos com o pessoal	**18.257,71 €**	**36.515,42 €**	**54.773,14 €**	**73.030,85 €**
631 - remunerações dos órgãos sociais	1.538,45 €	3.076,90 €	4.615,35 €	6.153,80 €
632 - Remunerações do pessoal	12.979,46 €	25.958,93 €	38.938,39 €	51.917,85 €
634 - Indemnizações	- €	- €	- €	- €
635 - Encargos sobre remunerações	3.179,33 €	6.358,66 €	9.538,00 €	12.717,33 €
6351 - Segurança Social	3.179,33 €	6.358,66 €	9.538,00 €	12.717,33 €
636 - Seguros de acidentes no trab. e doenças p	133,87 €	267,73 €	401,60 €	535,47 €
6361 - Seguros - Isentos	133,87 €	267,73 €	401,60 €	535,47 €
638 - Outros gastos com o pessoal	426,60 €	853,20 €	1.279,80 €	1.706,40 €
6381 - ACSS	321,56 €	643,11 €	964,67 €	1.286,22 €
6384 - Isentos	105,05 €	210,09 €	315,14 €	420,18 €
64 - Gastos de depreciação e de amortização	**2.731,91 €**	**5.463,82 €**	**8.195,73 €**	**10.927,64 €**
642 - Activos fixos tangíveis	2.731,91 €	5.463,82 €	8.195,73 €	10.927,64 €
6422 - Edifícios e outras construções	2.594,89 €	5.189,78 €	7.784,67 €	10.379,56 €
6423 - Equipamento básico	93,89 €	187,78 €	281,66 €	375,55 €
6425 - Equipamento administrativo	40,13 €	80,27 €	120,40 €	160,53 €
6427 - Outros activos fixos tangíveis	3,00 €	6,00 €	9,00 €	12,00 €
643 - Activos intangíveis	- €	- €	- €	- €
6433 - Programas de computador	- €	- €	- €	- €
68 - Outros gastos e perdas	**273,40 €**	**351,40 €**	**429,40 €**	**507,40 €**
681 - Impostos	**273,40 €**	**351,40 €**	**429,40 €**	**507,40 €**
6813 - Taxas	**273,40 €**	**351,40 €**	**429,40 €**	**507,40 €**
69 - Gastos e perdas de financiamento	**45,00 €**	**90,00 €**	**135,00 €**	**180,00 €**
soma mensal	**41.032,66 €**	**81.148,82 €**	**114.376,71 €**	**154.026,47 €**

Quadro 28.

2.5 Mapa de gestão previsional - ***Auditório Municipal de Esposende***

2.5.1 Rendimentos

Descricao	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	Total
71 - Vendas	- €	- €	- €	- €
72 - Prestações de serviços	- €	2.264,15 €	9.056,60 €	15.849,05 €
Outros Serviços	- €	2.264,15 €	9.056,60 €	15.849,05 €
> Projecção de filmes, outros serviços	- €	2.264,15 €	9.056,60 €	15.849,05 €
726 - IVA dos serviços com imposto incluído	- €	294,34 €	1.177,36 €	2.060,38 €
726113 - Taxa normal	- €	294,34 €	1.177,36 €	2.060,38 €
75 - Subsídios à exploração	7.000,00 €	14.000,00 €	21.000,00 €	28.000,00 €
> Município de Esposende	7.000,00 €	14.000,00 €	21.000,00 €	28.000,00 €
78 - Outros rendimentos e ganhos	1.852,02 €	3.704,04 €	5.556,06 €	7.408,08 €
7816131 - Rendas	1.852,02 €	3.704,04 €	5.556,06 €	7.408,08 €
> Rendas (fracções comerciais)	1.852,02 €	3.704,04 €	5.556,06 €	7.408,08 €
total	8.852,02 €	19.968,19 €	35.612,66 €	51.257,13 €

Quadro 29.

2.5.2 Gastos e Perdas

descrição	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	Total
61 - CMVMC	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**
62 - Fornecimentos e serviços externos	**3.244,10 €**	**7.294,97 €**	**14.140,00 €**	**21.197,86 €**
622 - Serviços especializados	1.425,00 €	2.850,00 €	4.275,00 €	5.900,00 €
6221 - Trabalhos especializados	345,00 €	675,00 €	1.335,00 €	2.655,00 €
6222 - Publicidade e propaganda	30,00 €	60,00 €	90,00 €	120,00 €
6224 - Honorários	1.200,00 €	2.400,00 €	3.600,00 €	5.000,00 €
6226 - Conservação e reparação	120,00 €	240,00 €	360,00 €	480,00 €
6228 - Outros	230,00 €	450,00 €	890,00 €	1.770,00 €
623 - Materiais	274,23 €	505,23 €	780,39 €	1.014,39 €
6231 - Ferramentas e utensílios de desgaste rápi	30,00 €	30,00 €	45,00 €	60,00 €
6233 - Material de escritório	31,23 €	49,23 €	96,39 €	114,39 €
6236 - Conservação e Reparação	90,00 €	180,00 €	270,00 €	360,00 €
6237 - Limpeza, higiene e conforto	78,00 €	156,00 €	234,00 €	300,00 €
6238 - Outros	345,00 €	675,00 €	1.335,00 €	2.655,00 €
624 - Energia e fluídos	669,90 €	1.339,80 €	2.009,70 €	2.679,60 €
6241 - Electricidade	525,00 €	1.050,00 €	1.575,00 €	2.100,00 €
6243 - Água	144,90 €	289,80 €	434,70 €	579,60 €
626 - Serviços diversos	874,97 €	2.599,94 €	7.074,91 €	11.603,87 €
6261 - Rendas e alugueres	- €	1.200,00 €	4.800,00 €	8.550,00 €
6262 - Comunicação	29,97 €	59,94 €	89,91 €	119,88 €
6263 - Seguros	180,00 €	360,00 €	540,00 €	720,00 €
6267 - Limpeza, higiene e conforto	1.400,00 €	2.800,00 €	5.250,00 €	10.500,00 €
6268 - Outros serviços	2.922,98 €	5.740,96 €	11.376,92 €	22.648,84 €
63 - Gastos com o pessoal	**7.415,15 €**	**14.830,30 €**	**22.245,45 €**	**29.660,60 €**
631 - remunerações dos órgãos sociais	549,45 €	1.098,89 €	1.648,34 €	2.197,79 €
632 - Remunerações do pessoal	5.351,12 €	10.702,25 €	16.053,37 €	21.404,50 €
635 - Encargos sobre remunerações	1.254,03 €	2.508,05 €	3.762,08 €	5.016,11 €
6351 - Segurança Social	1.254,03 €	2.508,05 €	3.762,08 €	5.016,11 €
636 - Seguros de acidentes no trab. e doenças pr	52,80 €	105,60 €	158,40 €	211,20 €
6361 - Seguros - Isentos	52,80 €	105,60 €	158,40 €	211,20 €
638 - Outros gastos com o pessoal	207,75 €	415,50 €	623,25 €	831,00 €
6381 - ACSS	156,41 €	312,83 €	469,24 €	625,65 €
6384 - Isentos	51,34 €	102,68 €	154,01 €	205,35 €
64 - Gastos de depreciação e de amortização	**41,31 €**	**82,62 €**	**123,93 €**	**165,24 €**
642 - Activos fixos tangíveis	41,31 €	82,62 €	123,93 €	165,24 €
6422 - Edifícios e outras construções	20,55 €	41,10 €	61,65 €	82,20 €
6425 - Equipamento administrativo	2,20 €	4,41 €	6,61 €	8,81 €
6427 - Outros activos fixos tangíveis	18,56 €	37,12 €	55,67 €	74,23 €
643 - Activos intangíveis	- €	- €	- €	- €
68 - Outros gastos e perdas	**208,80 €**	**208,80 €**	**208,80 €**	**208,80 €**
681 - Impostos	208,80 €	208,80 €	208,80 €	208,80 €
> Taxas e licenças	208,80 €	208,80 €	208,80 €	208,80 €
69 - Gastos e perdas de financiamento	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**
soma mensal	**10.909,36 €**	**22.416,69 €**	**36.718,18 €**	**51.232,50 €**

Quadro 30.

2.6 Mapa de gestão previsional - ***Animação***

2.6.1 Rendimentos

Descricao	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	Total
71 - Vendas	- €	50,00 €	9.563,80 €	9.563,80 €
711 - Mercadoria	- €	50,00 €	9.563,80 €	9.563,80 €
> Produtos Alimentares	- €	50,00 €	360,00 €	360,00 €
711113 - Taxa normal	- €	- €	9.203,80 €	9.203,80 €
> Produtos alimentares	- €	- €	9.203,80 €	9.203,80 €
72 - Prestações de serviços	1.288,21 €	9.656,50 €	22.071,11 €	38.317,39 €
Outros Serviços	1.288,21 €	9.656,50 €	22.071,11 €	38.317,39 €
> Pedal Go Karts	- €	- €	7.771,49 €	7.771,49 €
> Projecção de filmes	- €	- €	- €	3.000,00 €
> Inscrições Provas /Outras act Desportivas	1.288,21 €	2.810,16 €	3.760,57 €	17.006,85 €
> Outros diversos	- €	6.846,34 €	10.539,05 €	10.539,05 €
75 - Subsídios à exploração	- €	- €	- €	- €
78 - Outros rendimentos e ganhos	- €	- €	- €	- €
total	1.288,21 €	9.706,50 €	31.634,91 €	47.881,19 €

Quadro 31.

2.6.2 Gastos

descrição	1º trimestre	2º trimestre	3º trimestre	Total
61 - CMVMC	**- €**	**38,50 €**	**4.795,40 €**	**4.795,40 €**
611 - Mercadorias	- €	38,50 €	4.795,40 €	4.795,40 €
62 - Fornecimentos e serviços externos	**1.000,00 €**	**3.110,00 €**	**10.139,00 €**	**27.264,00 €**
622 - Serviços especializados	300,00 €	850,00 €	2.750,00 €	5.950,00 €
6222 - Publicidade e propaganda	300,00 €	600,00 €	900,00 €	3.100,00 €
6224 - Honorários	- €	- €	1.500,00 €	2.500,00 €
6226 - Conservação e reparação	- €	250,00 €	350,00 €	350,00 €
623 - Materiais	375,00 €	785,00 €	1.910,00 €	6.220,00 €
6231 - Ferramentas e utensílios de desgaste r	30,00 €	60,00 €	90,00 €	120,00 €
6233 - Material de escritório	30,00 €	60,00 €	90,00 €	120,00 €
6234 - Artigos de oferta	45,00 €	90,00 €	405,00 €	1.035,00 €
6236 - Conservação e Reparação	- €	125,00 €	375,00 €	375,00 €
6238 - Outros	270,00 €	450,00 €	950,00 €	4.570,00 €
624 - Energia e fluídos	150,00 €	300,00 €	504,00 €	654,00 €
6241 - Electricidade	126,00 €	252,00 €	378,00 €	504,00 €
6242 - Combustíveis	24,00 €	48,00 €	126,00 €	150,00 €
625 - Deslocações, estadas e transportes	30,00 €	60,00 €	90,00 €	910,00 €
6251 - Deslocações e estadas	30,00 €	60,00 €	90,00 €	910,00 €
6258 - Outros	- €	- €	- €	- €
626 - Serviços diversos	145,00 €	1.115,00 €	4.885,00 €	13.530,00 €
6261 - Rendas e alugueres	- €	- €	- €	1.800,00 €
6262 - Comunicação	37,50 €	75,00 €	112,50 €	150,00 €
6263 - Seguros	107,50 €	215,00 €	322,50 €	430,00 €
6267 - Limpeza, higiene e conforto	- €	125,00 €	250,00 €	250,00 €
6268 - Outros serviços	- €	700,00 €	4.200,00 €	10.900,00 €
63 - Gastos com o pessoal	**5.599,27 €**	**12.657,80 €**	**22.634,85 €**	**28.234,12 €**
631 - remunerações dos órgãos sociais	549,45 €	1.098,89 €	1.648,34 €	2.197,79 €
632 - Remunerações do pessoal	3.640,68 €	8.740,63 €	16.759,10 €	20.399,79 €
635 - Encargos sobre remunerações	1.216,18 €	2.432,36 €	3.648,54 €	4.864,72 €
6351 - Segurança Social	1.216,18 €	2.432,36 €	3.648,54 €	4.864,72 €
636 - Seguros de acidentes no trab. e doenças	51,21 €	102,42 €	153,62 €	204,83 €
6361 - Seguros - Isentos	51,21 €	102,42 €	153,62 €	204,83 €
638 - Outros gastos com o pessoal	141,75 €	283,50 €	425,25 €	567,00 €
6381 - ACSS	83,66 €	167,33 €	250,99 €	334,65 €
6384 - Isentos	58,09 €	116,18 €	174,26 €	232,35 €
64 - Gastos de depreciação e de amortização	**327,86 €**	**655,72 €**	**983,58 €**	**1.311,44 €**
642 - Activos fixos tangíveis	327,86 €	655,72 €	983,58 €	1.311,44 €
6422 - Edifícios e outras construções	125,00 €	250,00 €	375,00 €	500,00 €
6423 - Equipamento básico	193,54 €	387,09 €	580,63 €	774,17 €
6425 - Equipamento administrativo	9,32 €	18,64 €	27,95 €	37,27 €
68 - Outros gastos e perdas	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**
69 - Gastos e perdas de financiamento	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**
TOTAL	6.927,13 €	16.462,02 €	38.552,83 €	61.604,96 €

Quadro 32.

2.7 Mapa de gestão previsional – ***Projeto Desporto nas Freguesias***

2.7.1 Rendimentos

Descricao	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	Total
71 - Vendas	- €	- €	- €	- €
72 - Prestações de serviços	- €	- €	- €	- €
75 - Subsídios à exploração	5.750,00 €	11.500,00 €	17.250,00 €	23.000,00 €
> Município de Esposende	5.750,00 €	11.500,00 €	17.250,00 €	23.000,00 €
78 - Outros rendimentos e ganhos	- €	- €	- €	- €
total	**5.750,00 €**	**11.500,00 €**	**17.250,00 €**	**23.000,00 €**

Quadro 33.

2.7.2 Gastos

descrição	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	Total
61 - CMVMC	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**
62 - Fornecimentos e serviços externos	**3.240,00 €**	**5.555,00 €**	**7.025,01 €**	**10.204,19 €**
622 - Serviços especializados	2.280,00 €	4.560,00 €	5.340,00 €	7.620,00 €
6222 - Publicidade e propaganda	30,00 €	60,00 €	90,00 €	120,00 €
6224 - Honorários	2.250,00 €	4.500,00 €	5.250,00 €	7.500,00 €
623 - Materiais	960,00 €	995,00 €	1.010,00 €	1.234,17 €
6231 - Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	250,00 €	250,00 €	250,00 €	369,17 €
6233 - Material de escritório	15,00 €	30,00 €	35,00 €	50,00 €
6238 - Outros	695,00 €	715,00 €	725,00 €	815,00 €
626 - Serviços diversos	- €	- €	675,01 €	1.350,02 €
6268 - Outros serviços	- €	- €	675,01 €	1.350,02 €
63 - Gastos com o pessoal	**3.192,49 €**	**6.384,98 €**	**9.577,47 €**	**12.769,96 €**
631 - remunerações dos órgãos sociais	219,78 €	439,56 €	659,34 €	879,11 €
632 - Remunerações do pessoal	2.295,12 €	4.590,23 €	6.885,35 €	9.180,46 €
635 - Encargos sobre remunerações	552,05 €	1.104,10 €	1.656,16 €	2.208,21 €
6351 - Segurança Social	552,05 €	1.104,10 €	1.656,16 €	2.208,21 €
636 - Seguros de acidentes no trab. e doenças pro	23,24 €	46,49 €	69,73 €	92,98 €
6361 - Seguros - Isentos	23,24 €	46,49 €	69,73 €	92,98 €
638 - Outros gastos com o pessoal	102,30 €	204,60 €	306,90 €	409,20 €
6381 - ACSS	77,12 €	154,23 €	231,35 €	308,46 €
6384 - Isentos	25,19 €	50,37 €	75,56 €	100,74 €
64 - Gastos de depreciação e de amortização	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**
68 - Outros gastos e perdas	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**
69 - Gastos e perdas de financiamento	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**
soma mensal	**6.432,49 €**	**11.939,98 €**	**16.602,48 €**	**22.974,15 €**

Quadro 34.

2.8 Mapa de gestão previsional – ***Polidesportivo de Fão***

2.8.1 Rendimentos

Descricao	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	Total
71 - Vendas	- €	- €	- €	- €
72 - Prestações de serviços	4.532,16 €	9.064,32 €	12.085,76 €	16.618,00 €
Outros Serviços	4.532,16 €	9.064,32 €	12.085,76 €	16.618,00 €
>Outros diversos	4.532,16 €	9.064,32 €	12.085,76 €	16.618,00 €
75 - Subsídios à exploração	6.875,00 €	13.750,00 €	20.625,00 €	27.500,00 €
>Município de Esposende	6.875,00 €	13.750,00 €	20.625,00 €	27.500,00 €
>Subsídios de outras entidades	- €	- €	- €	- €
78 - Outros rendimentos e ganhos	- €	- €	- €	- €
total	**11.407,16 €**	**22.814,32 €**	**32.710,76 €**	**44.118,00 €**

Quadro 35.

2.8.2 Gastos

descrição	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	Total
61 - CMVMC	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**
62 - Fornecimentos e serviços externos	**2.991,00 €**	**5.982,00 €**	**8.553,00 €**	**11.544,00 €**
622 - Serviços especializados	570,00 €	1.140,00 €	1.710,00 €	2.280,00 €
6221 - Trabalhos especializados	75,00 €	150,00 €	225,00 €	300,00 €
6222 - Publicidade e propaganda	45,00 €	90,00 €	135,00 €	180,00 €
6223 - Vigilância e segurança	75,00 €	150,00 €	225,00 €	300,00 €
6224 - Honorários	300,00 €	600,00 €	900,00 €	1.200,00 €
6228 - Outros	75,00 €	150,00 €	225,00 €	300,00 €
623 - Materiais	360,00 €	720,00 €	920,00 €	1.280,00 €
6231 - Ferramentas e utensílios de desgaste r	150,00 €	300,00 €	300,00 €	450,00 €
6233 - Material de escritório	15,00 €	30,00 €	35,00 €	50,00 €
6236 - Conservação e Reparação	120,00 €	240,00 €	360,00 €	480,00 €
6238 - Outros	75,00 €	150,00 €	225,00 €	300,00 €
624 - Energia e fluídos	1.500,00 €	3.000,00 €	4.240,00 €	5.740,00 €
6241 - Electricidade	600,00 €	1.200,00 €	1.700,00 €	2.300,00 €
6242 - Combustíveis	525,00 €	1.050,00 €	1.475,00 €	2.000,00 €
6243 - Água	375,00 €	750,00 €	1.065,00 €	1.440,00 €
626 - Serviços diversos	561,00 €	1.122,00 €	1.683,00 €	2.244,00 €
6262 - Comunicação	36,00 €	72,00 €	108,00 €	144,00 €
6263 - Seguros	300,00 €	600,00 €	900,00 €	1.200,00 €
6267 - Limpeza, higiene e conforto	150,00 €	300,00 €	450,00 €	600,00 €
6268 - Outros serviços	75,00 €	150,00 €	225,00 €	300,00 €
63 - Gastos com o pessoal	**8.069,43 €**	**16.138,87 €**	**24.208,30 €**	**32.277,73 €**
631 - remunerações dos órgãos sociais	219,78 €	439,56 €	659,34 €	879,11 €
632 - Remunerações do pessoal	6.202,91 €	12.405,82 €	18.608,74 €	24.811,65 €
634 - Indemnizações	- €	- €	- €	- €
635 - Encargos sobre remunerações	1.411,61 €	2.823,23 €	4.234,84 €	5.646,46 €
6351 - Segurança Social	1.411,61 €	2.823,23 €	4.234,84 €	5.646,46 €
636 - Seguros de acidentes no trab. e doenças	36,08 €	72,16 €	108,23 €	144,31 €
6361 - Seguros - Isentos	36,08 €	72,16 €	108,23 €	144,31 €
638 - Outros gastos com o pessoal	199,05 €	398,10 €	597,15 €	796,20 €
6381 - ACSS	149,87 €	299,73 €	449,60 €	599,46 €
6384 - Isentos	49,19 €	98,37 €	147,56 €	196,74 €
64 - Gastos de depreciação e de amortização	**70,31 €**	**140,63 €**	**210,94 €**	**281,25 €**
642 - Activos fixos tangíveis	70,31 €	140,63 €	210,94 €	281,25 €
6427 - Outros activos fixos tangíveis	70,31 €	140,63 €	210,94 €	281,25 €
68 - Outros gastos e perdas	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**
69 - Gastos e perdas de financiamento	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**
soma mensal	**11.130,75 €**	**22.261,49 €**	**32.972,24 €**	**44.102,98 €**

Quadro 36.

3.1 Balanço Previsional em 31 de dezembro de 2020

Rubricas	NOTAS	DATAS 31.12.2020 (PREV)	DATAS 31.12.2019 (PROV)
ACTIVO NÃO CORRENTE			
Ativos fixos tangíveis	-	715.153,26 €	629.266,75 €
Propriedades de Investimento	-		
Goodwill	-		
Ativos Intangíveis	-	32.421,76 €	40.321,21 €
Ativos biológicos	-		
Participações financeiras - método da equivalência patrimonial	-		
Participações financeiras - outros métodos	-		
Acionistas/ Sócios	-		
Outros ativos financeiros	-		4.001,77 €
Ativos por impostos diferidos	-		
		747.575,02 €	**673.589,73 €**
ACTIVO CORRENTE			
Inventários	-	375,00 €	375,00 €
Ativos biológicos	-		
Clientes	-		15.690,42 €
Adiantamento a fornecedores	-		
Estado e outros entes públicos	-	1.473,69 €	- €
Acionistas/ Sócios	-		
Outras contas a receber	-	10.000,00 €	10.000,00 €
Diferimentos	-	3.800,00 €	3.800,00 €
Ativos financeiros detidos para negociação	-		
Outros ativos financeiros	-		
Ativos não correntes detidos para venda	-		
Caixa e depósitos bancários	-	25.321,77 €	109.083,77 €
		40.970,46 €	**138.949,19 €**
TOTAL DO ACTIVO		**788.545,48 €**	**812.538,92 €**

Quadro 37.

Nota: Os valores previsionais relativos ao ano de 2019 foram objeto de atualização, tendo em conta a projeção de encerramento do exercício.

Rubricas	NOTAS	CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO 31.12.2020 (PREV)	31.12.2019 (PREV)	var%
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO				
Capital Próprio				
Capital realizado	-	100.000,00 €	100.000,00 €	0%
Acções (quotas) próprias	-			
Prestaçoes suplementares e outros instr. de capital próprio	-			
Prémios de emissão	-			
Reservas legais	-	45.663,98 €	43.886,20 €	4%
Outras reservas	-	191.312,13 €	175.312,11 €	
Resultados transitados	-	3.167,71 €	6.185,71 €	-49%
Ajustamentos em activos financeiros	-			
Excedentes de revalorização	-			
Outras variações no capital próprio	-	206.764,97 €	229.490,29 €	-10%
Resultado líquido do exercício	-	**20.038,59 €**	**17.777,80 €**	**13%**
Interesses minoritários	-	**- €**	**- €**	
Total do Capital Próprio	-	**566.947,38 €**	**572.652,11 €**	**-1%**
PASSIVO				
Passivo não corrente				
Provisões	-			
Financiamentos obtidos	-	- €	8.468,21 €	-100%
Responsabilidade por benefícios pós-emprego	-			
Passivos por impostos diferidos	-	44.148,55 €	48.920,87 €	-10%
Outras contas a pagar	-			
		44.148,55 €	**57.389,08 €**	**-23%**
Passivo Corrente				
Fornecedores	-	25.000,00 €	25.000,00 €	0%
Adiantamentos de clientes	-			
Estado e outro entes públicos	-	30.500,00 €	30.500,00 €	0%
Acionistas/Sócios	-			
Financiamentos obtidos	-			
Outras contas a pagar	-	107.341,25 €	112.389,43 €	-4%
Diferimentos	-	14.608,30 €	14.608,30 €	0%
Passivos financeiros detidos por negociação	-			
Outros passivos financeiros	-			
Passivos não correntes detidos para venda	-			
	-	**177.449,55 €**	**182.497,73 €**	**-3%**
Total do Passivo	-	**221.598,10 €**	**239.886,81 €**	**-8%**
Total do cp + p	-	**788.545,48 €**	**812.538,92 €**	**-3%**

Quadro 38.

Nota: Os valores previsionais relativos ao ano de 2019 foram objeto de atualização, tendo em conta a projeção de encerramento do exercício.

3.2 Demonstração Previsional dos Resultados em 31 de dezembro de 2020:

	RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS:	PERÍODO 31.12.2020 (PREV)	PERÍODO 31.12.2019 (PREV)	Var.%
+	Vendas e Serviços Prestados	-	813.828,13 €	749.444,89 €	8,6%
+	Subsídios à Exploração	-	250.000,00 €	220.000,00 €	13,6%
+/-	Ganhos/perdas imputados a subsidiárias, associadas e empreend	-			
+/-	Variação nos inventários de produção	-			
+	Trabalhos para a própria entidade	-			
-	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-	- 14.084,12 €	- 7.496,31 €	87,9%
-	Fornecimentos e serviços externos	-	- 435.965,11 €	-437.697,30 €	-0,4%
-	Gastos com o Pessoal	-	- 585.460,68 €	-504.972,02 €	15,9%
-/+	Imparidade de Inventários (perdas/reversões)	-			
-/+	Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	-			
-/+	Provisões (aumentos/reduções)	-			
-/+	Imparidades de activos não depreciáveis/amortizáveis (perdas/rev	-			
+/-	Aumentos / reduções de justo valor	-			
+	Outros rendimentos e ganhos	-	80.591,36 €	84.793,83 €	-5,0%
-	Outros gastos e perdas	-	- 6.951,74 €	- 6.951,74 €	0,0%
	Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	-	**101.957,84 €**	**97.121,35 €**	**5,0%**
-/+	Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-	- 82.012,94 €	- 73.997,30 €	10,8%
-/+	Imparidadee de activos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversõ	-	0,00 €		
	Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	-	**19.944,90 €**	**23.124,05 €**	**-13,7%**
+	Juros e rendimentos similares obtidos	-			
-	Juros e gastos similares suportados	-	- 1.380,00 €	- 1.380,00 €	0,0%
	Resultado antes de Impostos	-	**18.564,90 €**	**21.744,05 €**	-14,6%
-/+	Imposto sobre o rendimento do período	-	1.473,69 €	- 3.966,25 €	-137,2%
	Resultado Líquido do período	-	**20.038,59 €**	**17.777,80 €**	**12,7%**
		-			
		-			
	Resultado das actividades descontinuadas (líquido de impostos) incluído no resultado líquido do período	-	-	-	-
		-			
	Resultado Líquido do período atribuível a: (2)	-			
	Detentores do Capital da empresa-mãe	-			
	Interesses minoritários	-			
		-			
	Resultado por acção básico	-			

Quadro 39.

Nota: Os valores previsionais relativos ao ano de 2019 foram objeto de atualização, tendo em conta a projeção de encerramento do exercício.

3.3 Orçamento anual de Tesouraria 2020

Recebimentos			Pagamentos		
Saldo inicial			**Pagamentos**		
Caixa	825 €		Fornecedores de imobilizado	196.800 €	
Depósitos bancários	108.259 €		Fornecedores c/c	528.300 €	
		109.084 €	Estado	256.181 €	
			Pessoal	407.880 €	
Recebimentos			Empréstimos	9.848 €	
Clientes	1.000.947 €				
Subsídios à Exploração	250.000 €				**1.399.009 €**
Empréstimos	- €				
Outros recebimentos	10.000 €				
Outros devedores e credores	52.826 €				
Estado	1.474 €				
Subsídios para investimento	- €		**Saldo final**		- €
		1.315.247 €	Caixa		825 €
			Depósitos bancários		24.497 €
					25.322 €
Total ...		**1.424.331 €**	Total ...		**1.424.331 €**

Quadro 40.

06

Cap. 6 - Parecer do Fiscal Único

RSM & Associados – Sroc, Lda

Av. do Brasil, 15-1º 1749-112 Lisboa(Sede)
T: +351 21 3553 550 **F:** +351 21 3561 952 **E:** geral.lisboa@rsmpt.pt
Rua da Saudade, 132-3º 4150-682 Porto
T: +351 22 2074 350 **F:** +351 22 2081 477 **E:** geral.porto@rsmpt.pt

www.rsmpt.pt

PARECER DO FISCAL ÚNICO SOBRE OS INSTRUMENTOS DE GESTÃO PREVISIONAL

Introdução

Nos termos do artigo 25.º, número 6, alínea j), da Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto, procedemos à revisão dos Instrumentos de Gestão Previsional da **Esposende 2000 – Atividades Desportivas e Recreativas, E.M. – Sociedade Unipessoal, Lda.** (a Entidade), relativos ao período de 1 de Janeiro de 2020 a 31 de Dezembro de 2020, que compreendem o Plano de Atividades para 2020, o Plano Plurianual de Investimentos e Financiamento, o Orçamento Anual de Exploração de 2020, Considerações Finais e Anexos, incluindo os pressupostos em que se basearam, os quais se encontram descritos no Capítulo 1 – Plano de Atividades para 2020.

Responsabilidades do órgão de gestão sobre os instrumentos de gestão previsional

É da responsabilidade do órgão de gestão a preparação e apresentação de Instrumentos de Gestão Previsional e a divulgação dos pressupostos em que as previsões neles incluídas se baseiam. Estes Instrumentos de Gestão Previsional são preparados nos termos exigidos pela Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto.

Responsabilidades do auditor sobre a revisão dos instrumentos de gestão previsional

A nossa responsabilidade consiste em (i) avaliar a razoabilidade dos pressupostos utilizados na preparação dos Instrumentos de Gestão Previsional; (ii) verificar se os Instrumentos de Gestão Previsional foram preparados de acordo com os pressupostos; e (iii) concluir sobre se a apresentação dos Instrumentos de Gestão Previsional é adequada, e emitir o respetivo relatório.

O nosso trabalho foi efetuado de acordo com a Norma Internacional de Trabalhos de Garantia de Fiabilidade 3400 (ISAE 3400) – Exame de Informação Financeira Prospetiva, e demais normas e orientações técnicas e éticas da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas.

Matérias relevantes a enfatizar

O modelo de projeções financeiras que suporta os instrumentos de gestão previsional em apreciação, tem como ano base previsões financeiras para o exercício de 2019. Consequentemente, a sua construção exigiu estimar, de acordo com a informação disponibilizada pelo Conselho de Administração, o resultado líquido e os saldos de balanço reportados a 31 de dezembro de 2019. Nestas circunstâncias, poderão ser diferentes os fluxos financeiros previstos, devido ao impacto das diferenças entre os saldos de balanço estimados e os saldos finais apurados.

RSM & Associados – Sroc, Lda é uma firma independente membro da RSM International. RSM International é a denominação de uma rede internacional de entidades jurídicas independentes que prestam serviços profissionais de contabilidade e consultadoria. RSM International não corresponde, em qualquer jurisdição, a uma entidade legalmente reconhecida.

Inscrição na Lista dos Revisores Oficiais de Contas sob o nº 21 NIP 501 612 181 Capital Social 144 000€ Inscrição na lista de Auditores da CMVM sob o nº 20161380

Conclusão e opinião

Baseado na nossa avaliação da prova que suporta os pressupostos, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que esses pressupostos não proporcionam uma base razoável para as previsões contidas nos Instrumentos de Gestão Previsional da Entidade acima indicados. Além disso, em nossa opinião, as demonstrações financeiras prospetivas estão devidamente preparadas com base nos pressupostos e apresentadas numa base consistente com as políticas contabilísticas normalmente adotadas pela entidade de acordo com o Sistema de Normalização Contabilística adotado em Portugal.

Devemos, contudo, advertir que, frequentemente, os acontecimentos futuros não ocorrem da forma esperada, pelo que os resultados reais serão provavelmente diferentes dos previstos e as variações poderão ser materialmente relevantes.

Porto, 18 de novembro de 2019

RSM & ASSOCIADOS – SROC, LDA.

Representada por Carlos de Jesus Pinto de Carvalho (Roc nº 622)
registado na CMVM com o nº 20160268