

578/24

esposende 2000



Actividades Desportivas e Recreativas, E.M.



Exmo. Senhor Presidente da  
Câmara Municipal de Esposende  
Praça do Município  
4740-204 Esposende

2024.02.14  
À reuniões de  
Câmara -  
*[Signature]*

Esposende, 24 de janeiro de 2024.

N. Ref.ª 001|SAF|2024

Assunto: **Relatório de Execução Orçamental – 3.º trimestre de 2023.**

Exmo. Senhor Presidente da Câmara Municipal de Esposende,  
Cordiais cumprimentos.

O Conselho de Administração da Esposende 2000, no âmbito dos deveres de informação das empresas locais a que alude o artigo n.º 42º da Lei 50/2012 de 31 de agosto, vem, através do presente, remeter à Câmara Municipal de Esposende, para conhecimento, o Relatório de Execução Orçamental reportado ao 3º semestre de 2023.

De acordo com a redação introduzida pela Lei n.º 69/2015, de 16/07, esta informação deverá ser facultada também aos órgãos deliberativos do Município de Esposende, tendo em vista o seu acompanhamento e controlo.

Sem outro assunto de momento, solícito à emissão dos esclarecimentos que porventura V. Ex.ª entenda oportunos sobre esta matéria, renova cordiais cumprimentos,

O Presidente do  
Conselho de Administração

*António Maranhão Reixoto*  
(António Maranhão Reixoto, Dr.)

**Esposende 2000**  
**Actividades Desportivas e Recreativas, EM, Soc. Unip. Lda.**

Av. Eng.º Eduardo de Arantes e Oliveira, n.º 851  
4740-204 ESPOSENDE  
geral@esposende2000.pt

[www.esposende2000.pt](http://www.esposende2000.pt)



Matrícula na C.R.C. Esposende sob o n.º 503 879 614

esposende 2000



ARE YOU  
READY?..  
LETS GO

# RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL 3º TRIMESTRE 2023





**ORGÃOS SOCIAIS:**

**Mesa da Assembleia Assembleia-Geral**

Eng.º Artur Guilherme Emílio- Presidente

Dr. Manuel António Barbosa Gomes - Secretário



**Fiscal Único**

RSM & Associados - SROC, Lda representada por

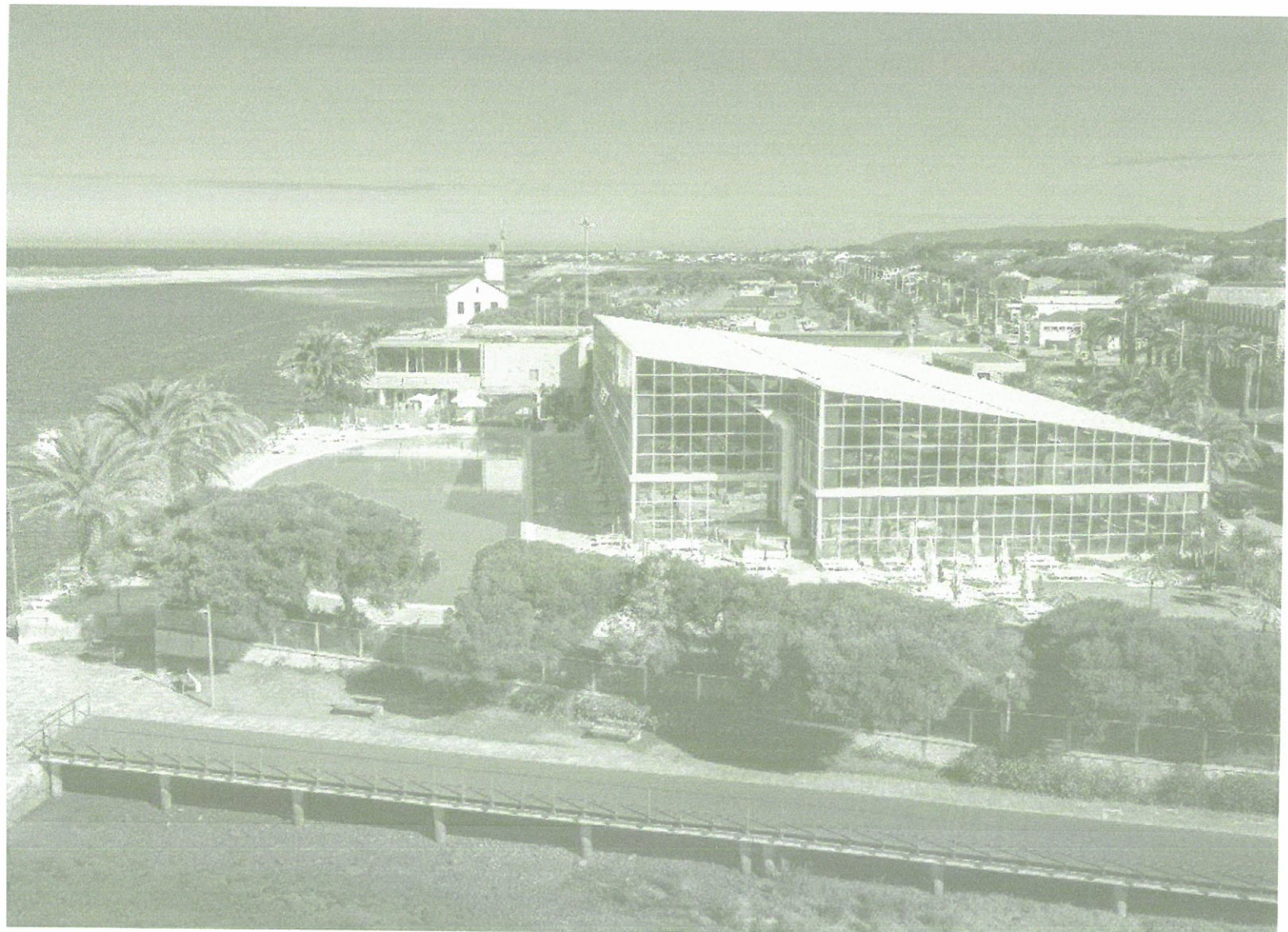
Dr. Carlos de Jesus Pinto de Carvalho, ROC n.º 622

**Conselho de Administração**

Dr. António Maranhão Peixoto - Presidente

Dr. Mário Rui Pereira Ferreira Neiva Losa- 1º Vogal

Dr.ª Maria Alexandra Campos Esteves Faria de Vilar- 2ª Vogal





Esposende 2000 – Actividades Desportivas e Recreativas, EM  
Sociedade Unipessoal, Lda

NIPC 503 879 614

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

[www.esposende2000.pt](http://www.esposende2000.pt)

[esposende2000@esposende2000.pt](mailto:esposende2000@esposende2000.pt)

CAE Principal Ver. 3.: 93110 – Gestão de Instalações Desportivas

CAE Secundário 90040: Exploração de Salas de Espetáculos e atividades conexas

CAE Secundário 86906: Outras atividades de saúde humana, n.e.

**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 carácter Socioeconómico, científico e turístico

Índice:

<b>CAP. 1 - Exploração</b> .....	5
RENDIMENTOS.....	6
Prestação de serviços.....	7
Subsídios à exploração.....	7
Outros rendimentos.....	8
GASTOS E PERDAS.....	8
Fornecimentos e serviços externos (FSE).....	10
Evolução das principais rubricas de (FSE).....	11
Gastos com o pessoal.....	12
Distribuição do pessoal por vínculo e segmento de atividade.....	12
Distribuição dos gastos com o pessoal por segmento de atividade.....	13
Gastos de depreciação e amortização.....	13
Gastos de financiamento.....	14
Análise dos resultados (operacionais).....	14
<b>CAP. 2 - Execução do Plano anual de investimento</b> .....	15
<b>CAP. 3 - Considerações finais</b> .....	16
<b>CAP. 4 - Demonstrações financeiras</b> .....	19



# 01

## Exploração



## 1. RENDIMENTOS

No cômputo geral, os rendimentos reportados a 30 de setembro de 2023 ascenderam a 1 127 686 EUR. Atente-se a variação homóloga registada face a 2022 e face aos valores estimados para o período em análise:



Fig. 1

Variação dos Rendimentos por naturezas:

Rubricas	30.09.2023 (real)	30.09.2023 (previsão)	Var % face previsão	30.09.2022 (real)	Var% face 3T 2022
Vendas	29.706 €	30.671 €	-3,1%	33.467 €	-11,2%
Prestações de Serviços	780.965 €	621.879 €	25,6%	575.619 €	35,7%
Subsídios à Exploração	268.500 €	268.500 €	0,0%	219.836 €	22,1%
Outros Rendimentos e Ganhos	48.509 €	50.062 €	-2,8%	45.526 €	6,8%
Juros, div. e outros rendimentos similares	7 €	- €		11 €	-41,7%
<b>TOTAL</b>	<b>1.127.686 €</b>	<b>971.112 €</b>	<b>16,1%</b>	<b>874.459 €</b>	<b>29,0%</b>

Quadro 1

Verificando a evolução dos *Rendimentos operacionais* por segmento de atividade/valência face aos indicadores homólogos, temos:

Segmento de atividade	30.09.2023 (real)	30.09.2023 (previsão)	Var % face previsão	30.09.2022 (real)	Var% face 3T 2022
Piscinas Foz do Cávado	616.783 €	533.853 €	15,5%	493.488 €	25,0%
Clube de Saúde	158.920 €	111.892 €	42,0%	95.389 €	66,6%
Piscinas Municipais de Forjães	142.967 €	138.079 €	3,5%	113.012 €	26,5%
Auditório Municipal de Esposende	77.391 €	70.562 €	9,7%	65.599 €	18,0%
Animação/Outros	65.051 €	47.516 €	36,9%	41.372€	57,2%
Projeto Desporto nas Freguesias	18.750 €	18.750 €	0,0%	15.015 €	24,9%
Pavilhão Gimnodesportivo Fão	47.818 €	50.460 €	-5,2%	50.573 €	-5,4%
<b>TOTAL</b>	<b>1.127.679 €</b>	<b>971.112 €</b>	<b>16,1%</b>	<b>874.448 €</b>	<b>29,0%</b>

Quadro 2

### 1.1 Prestação de serviços

Como se pode extrair do quadro 3, a prestação de serviços ascendeu a 780 965 euros, representando cerca de 69% do total dos rendimentos obtidos no período. Vejamos a evolução registada nos principais segmentos/valências da empresa:

Segmento de atividade	30.09.2023 (real)	30.09.2023 (previsão)	Var % face previsão	30.09.2022 (real)	Var% face 3T 2022
Piscinas Foz do Cávado	446.638 €	371.085 €	20,4%	340.491 €	31,2%
Clube de Saúde	158.920 €	111.892 €	42,0%	95.281 €	66,8%
Piscinas Municipais de Forjães	80.301 €	74.641 €	7,6%	63.307 €	26,8%
Auditório Municipal de Esposende	39.960 €	28.520 €	40,1%	35.624 €	12,2%
Animação/Outros	46.703 €	24.656 €	89,4%	33.483 €	39,5%
Pavilhão Gimnodesportivo de Fão	8.443 €	11.085 €	-23,8%	7.432 €	13,6%
<b>TOTAL</b>	<b>780.965 €</b>	<b>621.879 €</b>	<b>25,6%</b>	<b>575.619 €</b>	<b>35,7%</b>

Quadro 3

Os Serviços Prestados assinalaram um incremento de cerca de 35.7% face ao período homólogo do exercício transato e um desvio favorável de 25.6% face às previsões para o período. O segmento que registou melhor performance, face ao exercício transato e face às previsões para o período, foi o Clube de Saúde, com 66.8% e 42%, respetivamente.

Apenas o segmento Pavilhão Gimnodesportivo de Fão, apesar de ter crescido face ao período homólogo de 2022, ficou aquém das previsões para o período. Esta situação resultou, entre outras, da saída de um dos clubes residentes para outra instalação desportiva.

### 1.2 Subsídios à Exploração

Os subsídios à exploração ascenderam a 268 500 euros, representando cerca de 24% do total dos rendimentos obtidos no período. Este montante engloba as verbas decorrentes da execução do contrato-programa para os projetos sociais, celebrado com o Município de Esposende para o ano de 2023. Atente-se a sua distribuição por segmento de atividade:

Segmento de atividade	30.09.2023 (real)	30.09.2023 (previsão)	Var % face previsão	30.09.2022 (real)	Var% face 30.09.2022
Piscinas Foz do Cávado	114.000 €	114.000 €	0,0%	93.513 €	21,9%
Clube de Saúde	0 €	0 €	0,0%	108 €	-100,0%
Piscinas Municipais de Forjães	57.000 €	57.000 €	0,0%	43.608 €	30,7%
Auditório de Esposende	31.875 €	31.875 €	0,0%	24.413 €	30,6%
Animação	7.500 €	7.500 €	0,0%	38 €	19431,3%
Projeto Desporto nas Freguesias	18.750 €	18.750 €	0,0%	15.015 €	24,9%
Pavilhão Gimnodesportivo de Fão	39.375 €	39.375 €	0,0%	43.140 €	-8,7%
<b>TOTAL</b>	<b>268.500 €</b>	<b>268.500 €</b>	<b>0,0%</b>	<b>219.836 €</b>	<b>22,1%</b>

Quadro 4

### 1.3 Outros Rendimentos

O valor contabilizado nesta rubrica ascendeu a 48 509 euros, representando cerca de 4.3% do total dos rendimentos obtidos do período. Nesta rubrica estão englobadas as rendas dos diversos espaços comerciais afetos à exploração da entidade, bem como a imputação dos subsídios para investimentos, na parte correspondente às respetivas amortizações, sobre as empreitadas de remodelação do Complexo Piscinas Foz do Cávado e Piscinas Municipais de Forjães (2011), de implementação de medidas de eficiência energética nas Piscinas Municipais de Forjães (2019) e da implementação de ações de modernização administrativa (2019).

Atente-se a evolução desta rubrica, face aos respetivos indicadores homólogos:

Segmento de atividade	30.09.2023 (real)	30.09.2023 (previsão)	Var % face previsão	30.09.2022 (real)	Var% face 30.09.2022
<b>Piscinas Foz do Cávado</b>	<b>37.636 €</b>	<b>38.602 €</b>	<b>-2,5%</b>	<b>34.085 €</b>	<b>10,4%</b>
Rendas	27.174 €	28.379 €	-4,2%	23.589 €	15,2%
Subsídios para investimentos/Outros	10.462 €	10.223 €	2,3%	10.495 €	-0,3%
<b>Clube de Saúde</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>		<b>0 €</b>	
Subsídios para investimentos/Outros	0 €	0 €		0 €	
<b>Piscinas Municipais de Forjães</b>	<b>5.316 €</b>	<b>5.793 €</b>	<b>-8,2%</b>	<b>5.880 €</b>	<b>-9,6%</b>
Rendas	1.400 €	1.607 €	-12,9%	1.750 €	-20,0%
Subsídios para investimentos/Outros	3.916 €	4.186 €	-6,4%	4.130 €	-5,2%
<b>Auditório Municipal de Esposende</b>	<b>5.556 €</b>	<b>5.667 €</b>	<b>-2,0%</b>	<b>5.562 €</b>	<b>-0,1%</b>
Rendas	5.556 €	5.667 €	-2,0%	5.556 €	0,0%
Outros	0 €	0 €		6 €	-100,0%
<b>TOTAL</b>	<b>48.509 €</b>	<b>50.062 €</b>	<b>-3,1%</b>	<b>45.526 €</b>	<b>6,6%</b>

Quadro 5

## 2. GASTOS E PERDAS

Os Gastos do período totalizaram euros, posicionando-se, face aos indicadores homólogos, conforme se demonstra graficamente:



Fig. 2



Atente-se a evolução dos Gastos por Naturezas:

Gastos e Perdas	30.09.2023 (real)	30.09.2023 (previsão)	Var % face previsão	30.09.2022 (real)	Var% face 30.09.2022
CMVMC*	0 €	17.000 €	-100,0%	0 €	
Fornecimentos e Serviços Externos	430.463 €	478.455 €	-10,0%	468.526 €	-8,1%
Gastos com o Pessoal	549.792 €	514.979 €	6,8%	534.418 €	2,9%
Gastos de Depreciação e Amortização	44.742 €	48.878 €	-8,5%	46.828 €	-4,5%
Outros Gastos e Perdas	3.294 €	4.503 €	-26,9%	1.316 €	150,4%
Gastos de Financiamento	6.581 €	4.500 €	46,2%	1.242 €	430,0%
<b>TOTAL</b>	<b>1.034.872 €</b>	<b>1.068.315 €</b>	<b>-3,1%</b>	<b>1.052.329 €</b>	<b>-1,7%</b>

Quadro 6

Evolução dos Gastos (exceto financeiros) por segmento de atividade/valência:

Segmento de Atividade	30.09.2022 (real)	30.09.2022 (previsão)	Var % face previsão	30.09.2021 (real)	Var% face 30.09.2021
Piscinas Foz do Cávado	563.565 €	626.982 €	-10,1%	595.207 €	-5,3%
Clube de Saúde	155.499 €	118.688 €	31,0%	135.388 €	14,9%
Piscinas Municipais de Forjães	129.878 €	134.847 €	-3,7%	139.919 €	-7,2%
Auditório Municipal de Esposende	64.116 €	68.753 €	-6,7%	64.431 €	-0,5%
Animação/Outros	54.187 €	45.402 €	19,4%	52.602 €	3,0%
Projeto Desporto nas Freguesias	19.587 €	18.403 €	6,4%	15.106 €	29,7%
Pavilhão Gimnodesportivo de Fão	41.459 €	50.741 €	-18,3%	48.434 €	-14,4%
<b>TOTAL</b>	<b>1.028.291 €</b>	<b>1.063.815 €</b>	<b>-3,3%</b>	<b>1.051.087 €</b>	<b>-2,2%</b>

Quadro 7

### DISTRIBUIÇÃO DOS GASTOS OPERACIONAIS POR SEGMENTO DE ATIVIDADE

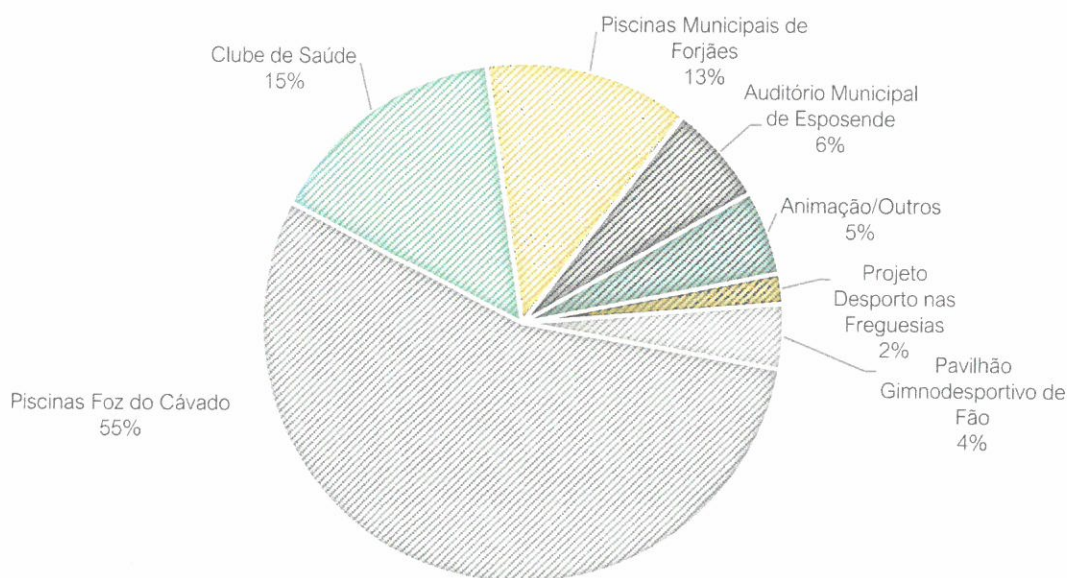


Fig. 3



## 2.1 Fornecimentos e Serviços Externos (FSE's)

Os Fornecimentos e Serviços Externos ascenderam a 430 463 euros, registando um desagravamento de 8.1% comparativamente ao período homólogo de 2022. Face aos valores inscritos nos mapas de gestão previsional, registou-se um hiato desfavorável de 10.0%. Atente-se a sua distribuição por segmento de atividade:



### DISTRIBUIÇÃO DOS FSE'S POR SEGMENTO

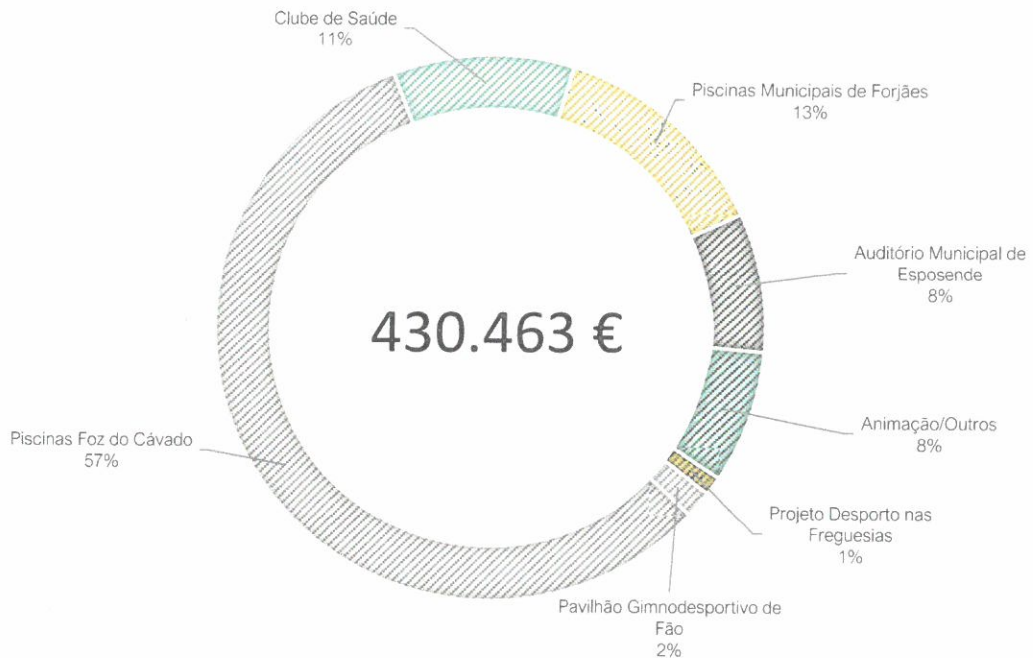


Fig. 4

### PRINCIPAIS RUBRICAS DE FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS

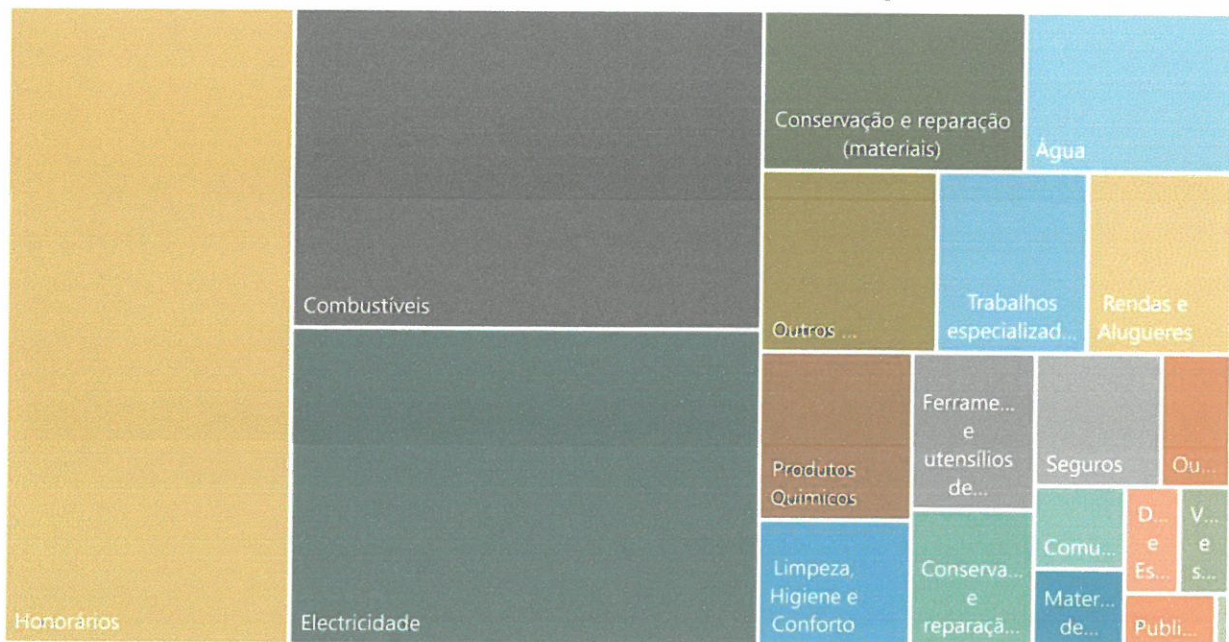


Fig. 5

### 2.1.1 Evolução das principais rubricas de F.S.E.'s

FSE'S	30.09.2023 (real)	30.09.2023 (previsão)	Var % face previsão	30.09.2022 (real)	Var% face 30.09.2022
<b>SERVIÇOS ESPECIALIZADOS</b>	<b>130.555 €</b>	<b>92.004 €</b>	<b>41,9%</b>	<b>105.965 €</b>	<b>23,2%</b>
Trabalhos especializados	14.976 €	12.565 €	19,2%	27.214 €	-45,0%
Publicidade e propaganda	2.855 €	4.365 €	-34,6%	2.907 €	-1,8%
Vigilância e segurança	2.972 €	1.537 €	93,3%	670 €	343,9%
Honorários	100.294 €	59.835 €	67,6%	71.858 €	39,6%
Conservação e reparação <sup>1</sup>	9.457 €	9.157 €	3,3%	3.317 €	185,2%
Outros	0 €	4.545 €	-100,0%	0 €	#DIV/0!
<b>MATERIAIS:</b>	<b>69.722 €</b>	<b>41.495 €</b>	<b>68,0%</b>	<b>52.487 €</b>	<b>32,8%</b>
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	10.644 €	5.460 €	94,9%	7.558 €	40,8%
Material de Escritório	4.014 €	3.942 €	1,8%	4.988 €	-19,5%
Produtos químicos	14.177 €	10.920 €	29,8%	10.518 €	34,8%
Conservação e reparação (materiais)	23.159 €	15.435 €	50,0%	20.536 €	12,8%
Outros ...	17.727 €	5.738 €	209,0%	8.886 €	99,5%
<b>ENERGIA E FLUÍDOS:</b>	<b>182.879 €</b>	<b>299.727 €</b>	<b>-39,0%</b>	<b>252.303 €</b>	<b>-27,5%</b>
Eletricidade	82.100 €	142.777 €	-42,5%	103.284 €	-20,5%
Combustíveis	82.481 €	136.630 €	-39,6%	130.428 €	-36,8%
Água	18.298 €	20.320 €	-10,0%	18.591 €	-1,6%
<b>DESLOCAÇÕES, ESTADAS E TRANSPORTES</b>	<b>3.612 €</b>	<b>627 €</b>	<b>476,0%</b>	<b>4.098 €</b>	<b>-11,9%</b>
Deslocações e Estadas	3.212 €	515 €	523,6%	2.575 €	24,7%
Transporte de mercadorias	400 €	112 €	257,1%	1.523 €	-73,7%
<b>FORN. E SERVIÇOS DIVERSOS:</b>	<b>43.696 €</b>	<b>44.602 €</b>	<b>-2,0%</b>	<b>53.673 €</b>	<b>-18,6%</b>
Rendas e Aluguers	14.517 €	11.846 €	22,5%	15.733 €	-7,7%
Comunicação	4.163 €	3.744 €	11,2%	4.066 €	2,4%
Seguros	9.203 €	8.928 €	3,1%	8.190 €	12,4%
Limpeza, Higiene e Conforto	10.750 €	7.160 €	50,1%	10.198 €	5,4%
Outros...	5.062 €	12.924 €	-60,8%	15.485 €	-67,3%
<b>TOTAL</b>	<b>430.463 €</b>	<b>478.455 €</b>	<b>-10,0%</b>	<b>468.526 €</b>	<b>-8,1%</b>

Quadro 8

O desagravamento dos Gastos com *Fornecimentos e Serviços Externos* (FSE's) face ao período homólogo do exercício anterior, derivou, sobretudo, da evolução favorável dos gastos com a energia que, globalmente, registou uma diminuição na ordem dos 27,5%, correspondendo a € 69.425.

Esta evolução é ainda mais significativa na análise comparativa com os valores inscritos nos mapas de gestão previsional onde se assinala um hiato (positivo) na ordem dos 39% (116.848 €). Para esta evolução favorável concorreu o facto de a Esposende 2000 ter realizado uma aquisição de gás natural com preço indexado a TTF, o que lhe gerou uma economia significativa dada a evolução favorável do mercado.

Em sentido contrário evoluíram, de forma mais expressiva, os gastos com honorários (+39,6%) e conservação e reparação (36,7%). No primeiro caso, o aumento face ao ano anterior, para além do ajustamento dos valores hora dos vários tipos de serviços, do aumento da quantidade de serviços motivada justificada pelo aumento dos serviços prestados pela empresa, que cresceram na mesma ordem de grandeza (35,7%). No que concerne à manutenção, o incremento ficou a dever-se à realização de ações nos equipamentos e instalações que, não estando previstas, se justificaram para manter a operacionalidade dos serviços com a qualidade que defendemos.

Face às previsões para o período, o crescimento muito expressivo dos honorários ficou a dever-se, por um lado, ao aumento da procura dos serviços de *Personal Trainer* (PT), de aprendizagem geral e também à necessidade de contratação adicional de serviços de segurança na piscina (Nadadores Salvadores), na época estival.

## 2.2 Gastos com o pessoal

Os gastos com o pessoal ascenderam a 549 792 euros. Neste montante estão englobadas remunerações, encargos sobre as remunerações, os duodécimos das férias, subsídio de férias e subsídio de Natal, seguros e outras despesas com a estrutura de recursos humanos ao serviço da Esposende 2000.

No último dia do trimestre esta estrutura era composta, para além do Conselho de Administração, por 37 trabalhadores, dos quais 7 em regime de contrato a termo resolutivo certo.

Atente-se a estrutura dos gastos com o pessoal:

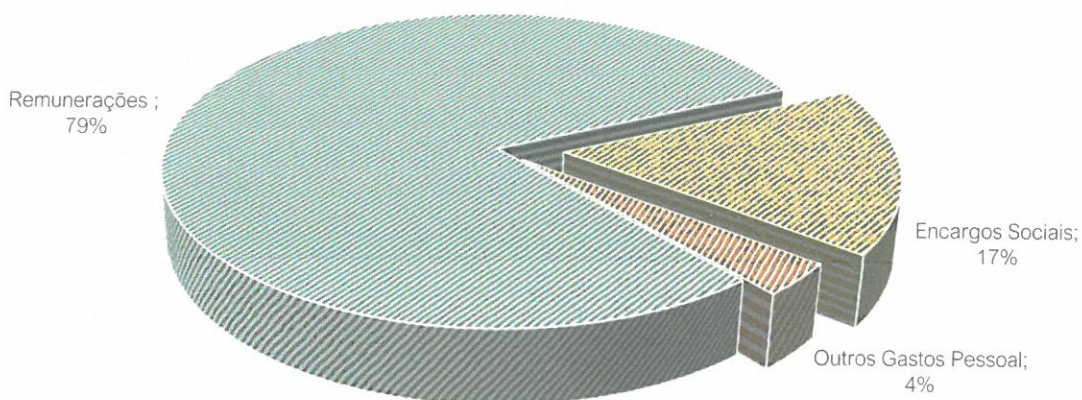


Fig. 6

Distribuição do pessoal por vínculo e segmento de atividade:

Segmento	Efetivo	Em regime de cedência	Contratado	Pessoal ao serviço em 30.09.2023
Piscinas Foz do Cávado	17	-1	6	22
Clube de Saúde	5	-	-	5
Piscinas Municipais Forjães	4	-	-	4
Projeto Desporto Freguesias	1	-	-	1
Auditório Municipal de Esposende	1	-	-	1
Animação/outros	3	-2	-	1
Pavilhão Gimnodesportivo de Fão	2	-	1	3
<b>TOTAL</b>	<b>33</b>	<b>-3</b>	<b>7</b>	<b>37</b>

Quadro 9

Distribuição dos Gastos com o pessoal por segmento de atividade/valência

Gastos com o Pessoal- Segmento de atividade	30.09.2023 (real)	30.09.2023 (previsão)	Var % face previsão	30.09.2022 (real)	Var% face 3T 2022
Piscinas Foz do Cávado	292.922 €	264.965 €	10,6%	281.877 €	3,9%
Clube de Saúde	94.818 €	78.120 €	21,4%	88.362 €	7,3%
Piscinas Municipais Forjães	64.689 €	61.497 €	5,2%	70.918 €	-8,8%
Auditório Municipal Esposende	28.388 €	33.910 €	-16,3%	20.115 €	41,1%
Animação	19.767 €	21.577 €	-8,4%	18.623 €	6,1%
Projeto Desporto nas Freguesias	14.816 €	13.116 €	13,0%	12.000 €	23,5%
Pavilhão Gimnodesportivo de Fão	34.392 €	41.794 €	-17,7%	42.522 €	-19,1%
<b>TOTAL</b>	<b>549.792 €</b>	<b>514.979 €</b>	<b>6,8%</b>	<b>534.418 €</b>	<b>2,9%</b>

Quadro 10

Comparativamente ao período homólogo de 2022, os gastos com o pessoal registaram um agravamento de 2.9% que derivou das seguintes situações:

- i) **A crescer** – atualização, no mês de janeiro, da massa salarial, na ordem dos 6% (média);
- ii) **A crescer** – atualização, no mês de janeiro, do subsídio de refeição de 4.77 € para € 5.20 (~9%);
- iii) **A crescer** – atualização extraordinária, em abril, da massa salarial em 1% e atualização do subsídio de refeição de € 5.20 para € 6,00, no âmbito das medidas adotadas pelo governo para fazer face à inflação, também adotadas pelo Conselho de Administração da empresa.
- iv) **A diminuir** – Situação de baixa médica de uma colaboradora assistente operacional, de janeiro a setembro, tendo sido substituída por uma trabalhadora a tempo parcial.
- v) **A diminuir** – não contratação, conforme previsto, de um colaborador para o serviço de receção e segurança (nadadores salvadores), a tempo parcial.

Face às projeções para o período assinala-se um hiato (desfavorável) de 6.8%, que resulta de ajustamentos relacionados com as férias, que será regularizado à data do balanço, esperando-se que os gastos com pessoal fiquem aquém das projeções.

### 2.3 Gastos de depreciação e de amortização

Os gastos de depreciação e amortização dos bens do ativo com benefícios económicos futuros, ascenderam, conforme se pode extrair do quadro seguinte, a € 44 742, representando cerca de 4% dos gastos operacionais do período. Na linha do que aconteceu nos exercícios anteriores, a empresa utilizou como critério de amortização o método das quotas constantes, adotando para o efeito quotas iguais a metade das máximas legalmente aceites em termos fiscais.

Foram considerados no período nove duodécimos do valor das amortizações anuais incidentes sobre os bens do ativo depreciáveis, adquiridos ou colocados em funcionamento até final do terceiro trimestre do exercício.

Segmentos de atividade	30.09.2023 (real)	30.09.2023 (previsão)	Var % face previsão	30.09.2022 (real)	Var% face 3T 2022
Piscinas Foz do Cávado	23.224 €	25.215 €	-7,9%	24.861 €	-6,6%
Clube de saúde	13.790 €	15.401 €	-10,5%	14.459 €	-4,6%
Piscinas Municipais Forjães	7.103 €	7.293 €	-2,6%	7.079 €	0,3%
Auditório Municipal Esposende	107 €	107 €	0,0%	107 €	0,0%
Animação	518 €	862 €	-39,9%	322 €	60,8%
<b>TOTAL</b>	<b>44.742 €</b>	<b>48.878 €</b>	<b>-8,5%</b>	<b>46.828 €</b>	<b>-4,5%</b>

Quadro 11

## 2.4 – Gastos de financiamento

Os encargos financeiros suportados no período em apreço ascenderam a € 6 581. Este montante respeita, quase exclusivamente, a juros vencidos dos financiamentos obtidos a médio prazo (5 anos) para apoio à tesouraria na fase COVID-19, e que se justificam manter por razões estratégicas. Atente-se o quadro de empréstimos contraídos e respetivos encargos financeiros:

EMPRÉSTIMOS E GASTOS DE FINANCIAMENTO	VALOR CONTRATADO	VALOR EM DÍVIDA	JUROS LIQUIDADOS
Empréstimo M/L Prazo – Crédito Agrícola	250.000,00 €	165.156,37 €	6.580,90 €

Quadro 12

## 3 – Análise dos resultados operacionais

Os resultados operacionais reportados ao 3º trimestre de 2023 ascenderam a € 99.387,85, assinalando uma valorização, face ao período homólogo de 2022, de € 270.683,38. Atente-se a sua origem por segmento de atividade/valência:



Fig. 7



# 02

## Execução do Plano Anual de Investimento

No Plano Plurianual de Investimento (PPI) foram inscritas, para o exercício em curso, ações no valor global de 68.800 euros. Até 30 de setembro de 2023 foram realizados investimentos na ordem dos 34.073 euros correspondendo-lhe um grau de execução do PPI de 49,5%.

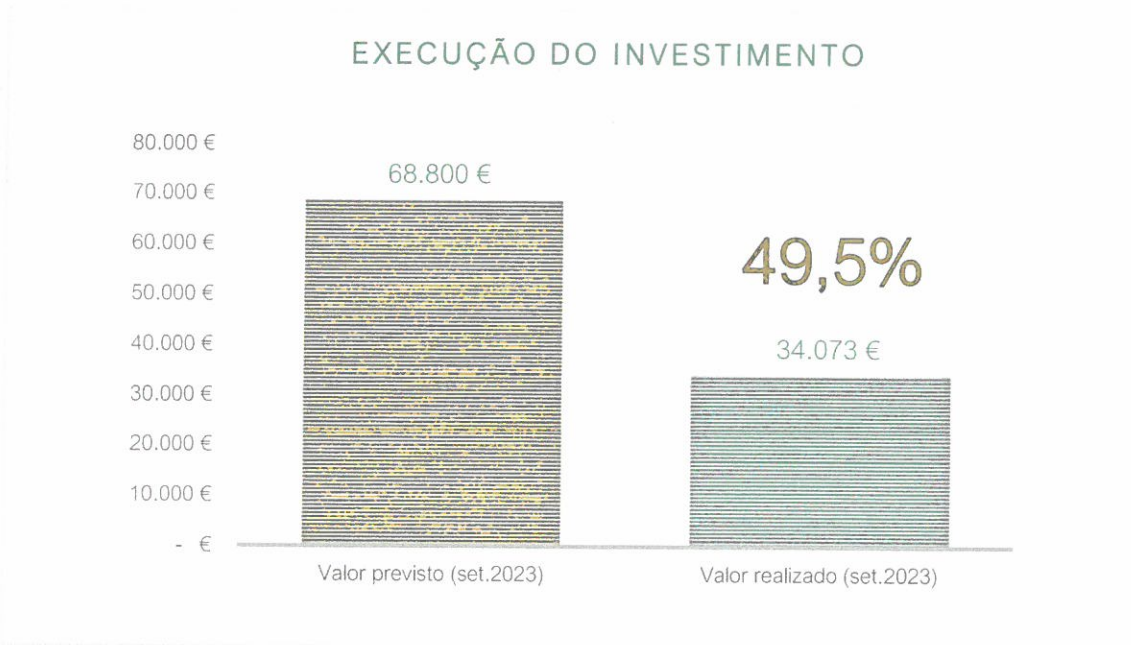


Fig. 8

Registaram-se aumentos nas seguintes rubricas de imobilizado.

Imobilizado por naturezas	30.09.2023 (real)	% do valor realizado	P.I. 2023	Grau de execução
<b>ACTIVOS TANGÍVEIS</b>	<b>34.073 €</b>	<b>100,0%</b>	<b>68.800 €</b>	<b>49,5%</b>
Edifícios e outras construções	12.991 €	38,1%	34.000 €	38,2%
Equipamento básico	16.132 €	47,3%	32.500 €	49,6%
Equipamento de transporte		0,0%	0 €	#DIV/0!
Equipamento Administrativo		0,0%	1.500 €	0,0%
Outros Ativos fixos tangíveis	4.950 €	14,5%	800 €	618,8%
<b>ACTIVOS INTANGÍVEIS</b>	<b>0 €</b>	<b>0,0%</b>	<b>0 €</b>	<b>0,0%</b>
Programas de Computador		0,0%	0 €	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>34.073 €</b>	<b>49,5%</b>	<b>68.800 €</b>	<b>49,5%</b>

Quadro 13

Imobilizado por segmento/valência	30.09.2023 (real)	%	Previsto 2023	% de execução
Piscinas Foz do Cávado	12.024 €	35,3%	39.800 €	57,8%
Clube de Saúde	16.132 €	47,3%	22.500 €	32,7%
Piscinas Municipais Forjães	5.917 €	17,4%	2.500 €	3,6%
Auditório Municipal Esposende	0 €		0 €	
Animação	0 €		0 €	
Pavilhão Gimnodesportivo de Fão	0 €		4.000 €	5,8%
<b>TOTAL</b>	<b>34.073 €</b>	<b>100,0%</b>	<b>68.800 €</b>	<b>100,0%</b>

Quadro 14



# 03

## Considerações Finais

Conforme se pode extrair dos indicadores constantes no presente relatório e das demonstrações financeiras que lhe dão suporte, a situação económica reportada a 30 de setembro de 2023 (3º trimestre), assinala uma execução plena dos rendimentos que registaram, globalmente, um hiato positivo de 16.1% face às previsões, com a rubrica de serviços prestados a destacar-se com um excedente de 25.6%. Face ao período homólogo do exercício transato, registou-se um incremento dos rendimentos na ordem dos 29%, com o volume de negócios a crescer acima dos 33%.

No que concerne aos gastos, assistimos, em termos globais, a uma execução na ordem dos 97%, o que corresponde a um desvio favorável face às previsões na ordem dos 3.3% (€ 33.443). Para este bom desempenho contribuiu, de forma mais significativa, o desagravamento dos gastos com fornecimentos e serviços externos (FSE's), em especial das rubricas de energia, que se posicionaram 39% abaixo dos valores estimados, pelas razões já expendidas no relatório de execução orçamental. Com exceção das rubricas de energia, fortemente dependentes da evolução dos preços nos mercados internacionais, assistimos a uma alocação eficiente dos recursos, não obstante a execução excedentária numa ou outra rúbrica de FSE's, mormente associadas ao aumento da atividade operacional.

Em consequência da boa performance económica registada em 30 de setembro de 2023, a empresa alcançou um resultado líquido positivo na ordem dos € 95.479,38, que compara, em termos homólogos, com um resultado negativo de € -175.204,00. Assistimos assim, no período em apreço, a uma recuperação económica significativa, medida em resultados, na ordem dos € 270.683,38, o que naturalmente nos congratula.

No plano do Investimento, a empresa realizou, até 30 de setembro, investimentos na ordem dos € 34.073, correspondendo-lhe um grau de execução na ordem dos 49.5%. Não obstante a baixa execução do Plano Anual de Investimento, a administração está certa da quase plena execução do orçamento de investimento à data do balanço, atentas as ações em curso.

Em suma, podemos concluir que a execução orçamental do período em apreço foi favorável, refletindo a eficiência na gestão económica e financeira bem como a inexistência de acontecimentos extraordinários prejudiciais ao normal funcionamento da atividade.

Uma nota de agradecimento aos trabalhadores e demais colaboradores da entidade pela sua a dedicação, entrega e compromisso na manutenção dos mais elevados padrões de qualidade dos serviços prestados.

Por último acrescenta-se que o Conselho de Administração se encontra disponível para a prestação dos esclarecimentos que a tutela entenda oportunos.

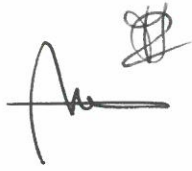
Esposende, 30 de novembro de 2022.

O Conselho de Administração

  
(António Maranhão Pexoto, Dr.)

  
(Mário Rui Pereira Ferreira Neiva Losa, Dr.)

  
(Maria Alexandra Campos Esteves Faria de Vilar, Dr.ª)



# 04

## Demonstrações Financeiras

1. Balanço em 30.09.2023

Rubricas	NOTAS	30.09.2022	31.12.2022	Var%
<b>ACTIVO</b>				
<b>Ativo não corrente</b>				
Ativos fixos tangíveis	7, 8	521.986,20 €	527.263,56 €	-1,0%
Propriedades de Investimento				
Goodwill				
Ativos Intangíveis	6	12.248,67 €	17.640,63 €	-30,6%
Ativos biológicos				
Participações financeiras - método da equiv. patrimonial				
Outros investimentos financeiros		4.686,70 €	4.747,27 €	-1,3%
Créditos a receber				
Ativos por impostos diferidos				
		<b>538.921,57 €</b>	<b>549.651,46 €</b>	<b>-2,0%</b>
<b>Ativo corrente</b>				
Inventários	10	22.927,08 €	249,14 €	9102,5%
Ativos biológicos				
Clientes		37.361,89 €	30.371,79 €	23,0%
Estado e outros entes públicos		2.220,60 €	4.262,10 €	-47,9%
Capital Subscrito e não realizado				
Outros créditos a receber		10.199,91 €	27.505,18 €	-62,9%
Diferimentos		- €	3.168,18 €	-100,0%
Ativos financeiros detidos para negociação				
Outros ativos financeiros				
Ativos não correntes detidos para venda				
Caixa e depósitos bancários	4	554.622,81 €	220.849,74 €	151,1%
		<b>627.332,29 €</b>	<b>286.406,13 €</b>	<b>119,0%</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>1.166.253,86 €</b>	<b>836.057,59 €</b>	<b>39,5%</b>

Quadro 15

Rubricas	NOTAS	30.09.2023	31.12.2022	Var. %
<b>CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO</b>				
<b>Capital Próprio</b>				
Capital subscrito		100.000,00 €	100.000,00 €	0,0%
Ações (quotas) próprias				
Outros instrumentos de capital próprio				
Prémios de emissão				
Reservas legais		44.490,24 €	44.490,24 €	0,0%
Outras reservas		180.748,43 €	180.748,43 €	0,0%
Resultados transitados		92,25 €	1.058,30 €	-91,3%
Excedentes de revalorização				
Ajustamentos /outras variações no capital próprio		163.559,37 €	175.032,93 €	-6,6%
Resultado líquido do período		<b>95.479,38 €</b>	<b>- 204.441,55 €</b>	<b>-146,7%</b>
Interesses que não controlam		- €	- €	
Total do Capital Próprio		<b>584.369,67 €</b>	<b>296.888,35 €</b>	<b>96,8%</b>
<b>PASSIVO</b>				
<b>Passivo não corrente</b>				
Provisões				
Financiamentos obtidos	9	151.048,47 €	151.048,47 €	0,0%
Responsabilidade por benefícios pós-emprego				
Passivos por impostos diferidos		31.997,80 €	34.663,69 €	100,0%
Outras dívidas a pagar				
		<b>183.046,27 €</b>	<b>185.712,16 €</b>	<b>-1,4%</b>
<b>Passivo Corrente</b>				
Fornecedores		53.282,07 €	80.537,04 €	-33,8%
Adiantamentos de clientes				
Estado e outros entes públicos		42.365,37 €	22.282,54 €	90,1%
Financiamentos obtidos	9	14.107,90 €	49.648,91 €	-71,6%
Outras dívidas a pagar		289.082,58 €	200.988,59 €	43,8%
Diferimentos				
Passivos financeiros detidos para negociação				
Outros passivos financeiros				
Passivos não correntes detidos para venda				
		<b>398.837,92 €</b>	<b>353.457,08 €</b>	<b>12,8%</b>
Total do Passivo		<b>581.884,19 €</b>	<b>539.169,24 €</b>	<b>7,9%</b>
Total do Capital Próprio e do Passivo		<b>1.166.253,86 €</b>	<b>836.057,59 €</b>	<b>39,5%</b>

Quadro 16

2. Demonstração dos Resultados por naturezas em 30.09.2023

	NOTAS:	PERÍODO		Var. %
		30.09.2022	30.09.2021	
Vendas e serviços prestados		810.670,71 €	609.085,73 €	33,1%
Subsídios à exploração		268.500,00 €	219.835,92 €	22,1%
Ganhos/perdas de subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos				
Variação nos inventários da produção				
Trabalhos para a própria entidade				
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas				
Fornecimentos e serviços externos		-430.463,16 €	-468.525,77 €	-8,1%
Gastos com o Pessoal	11	-549.792,04 €	-534.417,74 €	2,9%
Imparidade de Inventários (perdas/reversões)				
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)				
Provisões (aumentos/reduções)				
Imparidades de ativos não depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)				
Aumentos / reduções de justo valor				
Outros rendimentos		48.508,56 €	45.526,37 €	6,6%
Outros gastos		-3.293,95 €	-1.315,53 €	150,4%
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>		<b>144.130,12 €</b>	<b>-129.811,02 €</b>	<b>-211,0%</b>
Gastos/reversões de depreciação e de amortização				
Imparidades de ativos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)				
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>		<b>99.387,85 €</b>	<b>-176.639,44 €</b>	<b>-156,3%</b>
Juros e rendimentos similares obtidos		6,54 €	11,22 €	0,0%
Juros e gastos similares suportados		-6.580,90 €	-1.241,67 €	430,0%
<b>Resultado antes de Impostos</b>		<b>92.813,49 €</b>	<b>-177.869,89 €</b>	<b>-152,2%</b>
Imposto sobre o rendimento do período		2.665,89 €	2.665,89 €	0,0%
<b>Resultado Líquido do período</b>		<b>95.479,38 €</b>	<b>-175.204,00 €</b>	<b>-154,5%</b>
-				
Resultado das atividades descontinuadas (líquido de impostos) incluído no resultado líquido do período		-	-	-
-				
<b>Resultado líquido do período atribuível a: (2)</b>				
Detentores do capital da empresa-mãe				
Interesses que não controlam				
Resultado por ação básico				

Quadro 17