



2022

RELATÓRIOS E INSTRUMENTOS DE GESTÃO PREVISIONAL VARZIM LAZER

ÍNDICE

1 INTRODUÇÃO

2 ANÁLISE DOS DOCUMENTOS PREVISIONAIS

- 2.1 PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS
- 2.2 ORÇAMENTO ANUAL DE EXPLORAÇÃO
- 2.3 DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS PREVISIONAIS
- 2.4 BALANÇO PREVISIONAL
- 2.5 ORÇAMENTO ANUAL DE TESOURARIA

3 NOTA FINAL

- PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS
- ORÇAMENTO ANUAL DE EXPLORAÇÃO
- MONTANTE REMUNERATÓRIO DOS TRABALHADORES A CONTRATAR (ENCARGOS DECORRENTES DO RECRUTAMENTO INCLUÍDOS NO ORÇAMENTO ANUAL DE EXPLORAÇÃO)
- BALANÇO PREVISIONAL
- DEMONSTRAÇÃO RESULTADOS PREVISIONAL
- ORÇAMENTO ANUAL DE TESOURARIA
- DELIBERAÇÕES DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO
- PARECER DO FISCAL ÚNICO





INTRODUÇÃO

Nos termos da Lei e dos Estatutos desta Empresa Municipal compete à Câmara Municipal aprovar os Instrumentos de Gestão Previsional, que se compõem de:

- Planos plurianuais, de horizonte móvel de quatro anos, e anuais de actividades, de investimentos e financeiros;
- Orçamento anual de receitas e despesas com autonomização do capítulo de investimentos;
- Orçamento anual de exploração, desdobrado em orçamento de proveitos e de custos;
- Orçamento anual de tesouraria;
- Balanço e conta de exploração previsionais;
- Relatório de análise e apreciação dos elementos previsionais de acordo com os objectivos a prosseguir.

Os documentos previsionais que se apresentam tiveram por base os valores ocorridos até à data e a sua evolução esperada, considerando os equipamentos que a Varzim Lazer (VL) gere e a sua vertente social.

Fim
[Handwritten signature]

ANÁLISE DOS DOCUMENTOS PREVISIONAIS

2.1 PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS

A Varzim Lazer, como todas as empresas em Portugal e no Mundo, face à pandemia do Covid 19, sofreu uma enorme penalização, seja na limitação dos serviços prestados aos seus utentes, como também na melhoria da sua situação financeira. Muitos dos investimentos previstos para o mandato que agora finda, foram suspensos e os melhoramentos que contávamos ter com as obras previstas, ficaram adiadas sine-die, embora continuemos a pensar que são essenciais, e esperamos que sejam concretizados no próximo mandato, pela nova Administração. Como dissemos no ano passado, a vida voltou, embora lentamente à normalidade possível.

A melhoria contínua faz parte da nossa actividade diária, e embora não esteja previsto no Orçamento aquisições de grande equipamento, destinamos uma verba de 40.000,00€ para a melhoria e aquisição de equipamento que terá que ser substituído, designadamente a cobertura e mudança do piso do Pavilhão Municipal.

As grandes apostas mantêm-se e para o próximo ano contamos ampliar a Sala de Musculação e avançar com a implementação de uma área de SPA (Sauna e Banho Turco) no edifício das Piscinas Municipais.

2.2 ORÇAMENTO ANUAL DE EXPLORAÇÃO

Neste orçamento a VL prevê obter um total de rendimentos e ganhos para 2022 no valor de 1.308.000,00 €.

A VL prevê atingir em 2022 o valor de 300.000,00€ nas prestações de serviços ao público, voltando ao normal do período pré- pandemia.

O apoio do Município será fundamental para o equilíbrio das contas, e prevemos um Subsídio da Câmara Municipal no valor de 800.000,00€

A VL beneficia de uma Comparticipação concedida de acordo com o determinado na alínea c) do art.º 6º do Decreto Regulamentar 29/88, de 3 de Agosto com um valor previsto de 190.000,00 €.

Fim


A VL prevê atingir o valor de 1.305.000,00 € em gastos e perdas, necessário ao seu bom funcionamento.

Nos fornecimentos e serviços externos prevê-se que se atinja o valor de 510.000,00€ representando 39% do total previsto para gastos e perdas para o exercício de 2022.

Para este valor contribuem as rubricas de honorários, electricidade, gás e água, como sendo as de maior impacto.

Os gastos com o pessoal representam cerca de 58% do total dos gastos.

2.3 DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS PREVISIONAIS

O resultado líquido do período apresenta um valor previsto de 3.000,00 € conforme consta do correspondente mapa.

2.4 BALANÇO PREVISIONAL

Este documento reflectirá a situação da empresa no final do ano, não havendo significativas alterações relativamente ao precedente.

2.5 ORÇAMENTO ANUAL DE TESOURARIA

Analisando a situação previsional de tesouraria temos indícios que as disponibilidades para 2022 serão compatíveis com as necessidades financeiras a satisfazer.

Fim
J. H.



NOTA FINAL

A aposta na realização de acontecimentos desportivos de cariz nacional e internacional que seria uma forma de fazer sobressair os nossos equipamentos e a sua qualidade, no panorama regional e mesmo nacional, estará dependente da situação da evolução da pandemia no País, o que face aos dados disponíveis, permite-nos acalentar a expectativa que o ano de 2022 não será de grandes sobressaltos.

Estamos certos de que no ano de 2022, as condições de maior conforto e qualidade conseguidas nas nossas instalações continuarão a pautar-se pelos melhores padrões e exigências.

Uma última palavra para o grau de qualidade profissional dos nossos colaboradores que assenta na motivação, entrega e dinâmica que os caracteriza e que fazem da Varzim Lazer uma referência na região.

Póvoa de Varzim, 12 de Novembro de 2021

O Conselho de Administração,

Handwritten signature in black ink, appearing to read 'F. Simões'.

DOCUMENTOS PREVISIONAIS 2022

Plano Plurianual de Investimentos

Designação do Projecto	Entidade Promotora	Financiamento 2022		Execução			Total previsto
		Próprio	Alheio	Realizado	2022	Seguintes	
PISCINAS MUNICIPAIS							
Aquisição de equipamentos diversos	VL	40 000			40 000		40 000
TOTAIS		40 000			40 000		40 000

fm


DOCUMENTOS PREVISIONAIS 2022

Orçamento Anual de Exploração

Gastos e Perdas		Totais
6221	Trabalhos Especializados	40.000,00
	Contratos de Assistência Técnica	8.000,00
	Serviços vigilância/assistência	32.000,00
6224	Honorários	160.000,00
6241	Electricidade	80.000,00
6242	Combustíveis	60.000,00
	Gás	60.000,00
6243	Água	45.000,00
6262	Comunicação	5.000,00
	Outros FSE	120.000,00
Total Fornecimentos e Serviços Externos		510.000,00
Total Gastos com Pessoal		760.000,00
Total Gastos de Depreciação e de Amort.		30.000,00
Total Outros Gastos e Perdas		4.000,00
Total Gastos e Perdas de Financiamento		1.000,00

TOTAL DOS GASTOS E PERDAS	1.305.000,00
----------------------------------	---------------------

Rendimentos e Ganhos		Totais
Total de Subsídios do Município da Póvoa de Varzim		350.000,00
Total das Prestações de Serviços		300.000,00
Total dos Subsídios à Exploração		190.000,00
Total dos Outros Rendimentos e Ganhos		18.000,00
Total dos Juros, Dividendos e outros Rendimentos		0,00
Contratos programa com clubes e associações		450.000,00

TOTAL DOS RENDIMENTOS E GANHOS	1.308.000,00
---------------------------------------	---------------------

Varzim


DOCUMENTOS PREVISIONAIS 2022

Montante remuneratório dos trabalhadores a contratar (encargos decorrentes do recrutamento incluídos no orçamento anual de exploração).

<i>Nº Trabalhadores a contratar</i>	<i>Categoria Profissional</i>	<i>Montante Remuneratório</i>
1	Técnico superior 2ª	1 232,40 €
1	Técnico Segurança	730,00 €
3	Auxiliar de Serviços Gerais 2ª	665,00 €
1	Auxiliar de Manutenção 2ª	665,00 €



DOCUMENTOS PREVISIONAIS 2022

Demonstração dos Resultados Previsional 2022/Dez/31

Código de Contas		RUBRICAS	Exercício 2022
		RENDIMENTOS E GASTOS	
71/72		Vendas e serviços prestados	750 000,00
75		Subsídios à exploração	540 000,00
785	685	Ganhos/Perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos	
73		Variação nos Inventários da produção	
74		Trabalhos para a própria entidade	
	61	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	
	62	Fornecimentos e serviços externos	-510 000,00
	63	Gastos com pessoal	-760 000,00
7622	652	Imparidade de inventários (perdas/reversões)	
7621	651	Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	
763	67	Provisões (aumentos/reduções)	
7623...	653/4...	Imparidade de investimentos não depreciables / amortizáveis (perdas/reversões)	
77	66	Aumentos / Reduções de justo valor	
781/4...		Outros rendimentos e ganhos	18 000,00
	681/4...	Outros gastos e perdas	-4 000,00
		Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	34 000,00
761	64	Gastos / reversões de depreciação e de amortização	-30.000,00
7625/6	655/6	Imparidade de activos depreciables / amortizáveis (perdas/reversões)	
			4 000,00
79		Juros e rendimentos similares obtidos	
	69	Juros e gastos similares suportados	-1.000,00
86		Resultado antes de impostos	3 000,00
	812	Impostos sobre o rendimento do período	
		Resultado líquido do período	3 000,00
		Resultado das actividades descontinuadas (líquido de impostos) incluído no resultado líquido do período	
		Resultado líquido do período atribuível: (*)	
		Detentores do capital da casa mãe	
		Interesses minoritários	
		Subtotal	
		Resultado por acção básico	

Varzim
[Handwritten signature]

DOCUMENTOS PREVISIONAIS 2022

Balanço Previsional 2022/Dez/31

RUBRICAS	Exercício 2022
ACTIVO	
Activos não correntes	
Activos fixos tangíveis	150 000,00
Subtotal	150 000,00
Activos correntes	
Clientes	80 000,00
Adiantamentos a fornecedores	1 500,00
Estado e outros entes públicos	
Accionistas/Sócios	
Outras contas a receber	
Diferimentos	6 000,00
Activos financeiros detidos para negociação	
Outros activos financeiros	4 200,00
Activos não correntes detidos para venda	
Caixa e depósitos bancários	365 000,00
Subtotal	456 700,00
Total do activo	606 700,00
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO	
Capital Próprio	
Capital realizado	390 455,98
Acções (quotas próprias)	
Outros instrumentos de capital próprio	100 000,00
Prémios de emissão	
Reservas legais	1 199,66
Outras reservas	10 528,90
Resultados transitados	-49 582,42
Ajustamentos em activos financeiros	
Excedentes de revalorização	
Outras variações no capital próprio	
Subtotal	452 602,12
Resultado líquido do período	3 000,00
Total do capital próprio	455 602,12
PASSIVO	
Passivos não correntes	
Provisões	
Financiamentos obtidos	
Responsabilidade por benefícios pós-emprego	
Passivo por impostos diferidos	
Outras contas a pagar	
Subtotal	
Passivos correntes	
Fornecedores	19 097,88
Adiantamentos de clientes	
Estado e outros entes públicos	40 000,00
Accionistas/Sócios	
Financiamentos obtidos	
Outras contas a pagar	90 000,00
Diferimentos	2 000,00
Passivos financeiros detidos para negociação	
Outros Passivos financeiros	
Passivos não correntes detidos para venda	
Subtotal	151 097,88
Total do Passivo	151 097,88
Total do capital próprio e do passivo	606 700,00

DOCUMENTOS PREVISIONAIS 2022

Orçamento Anual de Tesouraria

Recebimentos:		1 616 000
		<small>EUROS</small>
Saldo de gerência 2021		308 000
Prestações de serviços		300 000
Subsídios à exploração		990 000
Outros rendimentos		18 000
Pagamentos:		1 315 000
Fornecedores		500 000
Gastos com pessoal		760 000
Outros Gastos		15 000
Investimento		40 000
Saldo de gerência 2022		301 000

Fr'my
[Handwritten signature]

DELIBERAÇÃO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

Firm
H. K.



DELIBERAÇÃO

ATA n.º 546 DA REUNIÃO DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO DE 23 DE NOVEMBRO DE 2021

PRESENCAS:

Andrea Luísa Neiva Maia da Silva – Presidente

José Maria Fernandes Milhazes – Administrador

José Manuel Correia de Almeida – Administrador

3. RELATÓRIOS E INSTRUMENTOS DE GESTÃO PREVISIONAL DA VARZIM LAZER, E.M. – ANO 2022

Para satisfação do determinado na Lei e nos Estatutos atualmente em vigor, o Conselho de Administração apreciou o processo relativo aos Instrumentos de Gestão Previsional para o ano 2022 do qual fazem parte os Planos Plurianuais de horizonte móvel de quatro anos, e anuais de atividades, de investimentos e financeiros; orçamento anual de receitas e despesas com autonomização do capítulo de investimentos; orçamento anual de exploração, desdobrado em orçamento de proveitos e de custos; orçamento anual de tesouraria; balanço e conta de exploração previsionais e relatório de análise e apreciação dos elementos previsionais de acordo com os objetivos a prosseguir. Lido e analisado o conteúdo de todos os documentos apresentados, o Conselho de Administração delibera, por unanimidade, aprovar o processo supracitado, o qual fica a fazer parte integrante desta ata e deve ser remetido à Assembleia Geral, a quem compete a decisão final de aprovação. Mais delibera o Conselho de Administração, também por unanimidade, propor que, no referido ato de aprovação, seja, nos termos e para os efeitos do disposto no n.º 1 do artigo 157º do Decreto-Lei n.º 84/2019, de 28 de Junho (Decreto-Lei de Execução Orçamental 2019), expressamente autorizado à Empresa, no âmbito da autonomia de gestão, o recrutamento de trabalhadores para a constituição de vínculos de emprego por tempo indeterminado, ou a termo, bem como para a conversão de contratos a termo em contratos por tempo indeterminado. -----

Fim
[Handwritten signature]

PARECER DO FISCAL ÚNICO

Relatório sobre os Instrumentos de Gestão Previsional incluídos no Plano de Atividades e Orçamento para o Exercício de 2022

Ao
Conselho de Administração da
Varzim Lazer – Empresa Municipal de Gestão de Equipamentos Desportivos e de Lazer, E.M.

Introdução

Nos termos da alínea j) do nº 6 do Artigo 25º do Regime Jurídico da Atividade Empresarial Local e das Participações Locais aprovado pela Lei nº 50/2012, de 31 de Agosto, efectuamos a revisão dos Instrumentos de Gestão Previsional incluídos no Plano de Atividades e Orçamento (adiante designado PAO) da **Varzim Lazer – Empresa Municipal de Gestão de Equipamentos Desportivos e de Lazer, E.M.** (a Entidade), para o exercício findo em 31 de Dezembro de 2022, a qual compreende um Balanço Previsional (que evidencia um total de 606.700 euros e um total de Capital Próprio de 455.602 euros, incluindo um resultado líquido do período de 3.000 euros), a Demonstração de Resultados Previsional, o Orçamento Anual de Tesouraria, o Plano Plurianual de Investimentos para o Exercício de 2022 com um total de 40.000 euros, incluindo os pressupostos de base utilizados na sua preparação.

Responsabilidades do Órgão de Gestão

O Órgão de Gestão é responsável pela:

- preparação e apresentação dos Instrumentos de Gestão Previsional incluídos no PAO para o Exercício de 2022, com base em pressupostos completos e coerentes e nos termos exigidos pela Lei nº 50/2012, de 31 de Agosto;
- apresentação dos Instrumentos de Gestão Previsional de forma consistente com as políticas e critérios adoptados pela Entidade; e
- implementação e manutenção de um sistema de informação apropriado à preparação dos Instrumentos de Gestão Previsional.

Responsabilidade do Revisor

A nossa responsabilidade consiste em executar os procedimentos descritos abaixo e expressar uma conclusão profissional e independente sobre se os Instrumentos de Gestão Previsional incluídos no PAO 2022 cumprem os requisitos e previsões previstos nos estatutos da Entidade.



Varzim Lazer – Empresa Municipal de Gestão de Equipamentos Desportivos e de Lazer, E.M.

O nosso trabalho foi efectuado de acordo com a Norma Internacional sobre Trabalhos de Garantia de Fiabilidade que não sejam auditorias ou revisões de informação financeira histórica - “ISAE 3400 – Exame de Informação Financeira Prospectiva”, emitida pelo *International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)* da *International Federation of Accountants (IFAC)*, e cumprimos as demais normas e orientações técnicas da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas, as quais exigem que o nosso trabalho seja planeado e executado com o objectivo de obter garantia razoável de fiabilidade sobre a apresentação da informação financeira prospectiva.

Para tanto, o referido trabalho incluiu, entre outros procedimentos, a verificação do seguinte:

- avaliar a razoabilidade dos pressupostos utilizados na preparação dos Instrumentos de Gestão Previsional incluídos no PAO para o Exercício de 2022;
- verificar a conformidade dos Instrumentos de Gestão Previsional com os pressupostos divulgados para o Exercício de 2022; e
- analisar a consistência dos Instrumentos de Gestão Previsional com as políticas e critérios contabilísticos adoptados pela Entidade.

Aplicamos a Norma Internacional de Controlo de Qualidade ISQC 1 e, conseqüentemente, mantemos um sistema de controlo de qualidade abrangente que inclui políticas e procedimentos documentados sobre o cumprimento de requisitos éticos, normas profissionais e requisitos legais e regulamentares aplicáveis.

Somos independentes da Entidade nos termos da lei e cumprimos os demais requisitos éticos nos termos do código de ética da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas.

Entendemos que os procedimentos efectuados e a prova obtida proporcionam uma base aceitável para a nossa conclusão.

Conclusão

Com base no trabalho efectuado, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a crer que os pressupostos utilizados não proporcionam uma base razoável para a preparação dos Instrumentos de Gestão Previsional incluídos no Plano de Actividades e Orçamento (PAO) da **Varzim Lazer – Empresa Municipal de Gestão de Equipamentos Desportivos e de Lazer, E.M.**, para o Exercício de 2022. Adicionalmente, a referida informação foi devidamente preparada com base nos pressupostos divulgados e é consistente com as políticas e critérios contabilísticos adoptados pela Entidade.

No entanto, chamamos à atenção para as situações seguintes:

- i) o Orçamento para 2022 inclui rendimentos associados a subsídios cujos valores dependem da aprovação da Câmara Municipal e da ratificação da Assembleia Municipal, no enquadramento do Regime Geral das Taxas aprovado pela Lei nº 53-E/2006, de 29 de Dezembro; e

Varzim Lazer – Empresa Municipal de Gestão de Equipamentos Desportivos e de Lazer, E.M.

- ii) o Orçamento para 2022 foi elaborado no pressuposto de uma situação de pré pandemia Covid-19, e tendo em conta que o Contrato Programa, celebrado com o Município da Póvoa de Varzim, será aprovado.

Outras Matérias

Dado que frequentemente os acontecimentos futuros não ocorrem da forma esperada, os resultados reais poderão vir a ser diferentes dos previstos nos Instrumentos de Gestão Previsional e as variações poderão ser materialmente relevantes.

Restrições de Uso

O presente relatório é emitido especificamente para informação do Conselho de Administração e accionista da **Varzim Lazer – Empresa Municipal de Gestão de Equipamentos Desportivos e de Lazer, E.M.** e das entidades envolvidas na aprovação do PAO, pelo que não deve ser utilizado para qualquer outra finalidade, nem ser distribuído a terceiros sem a nossa autorização expressa.

Maia, 19 de Novembro de 2021

Esteves, Pinho & Associados, SROC, Lda.
Representada por:



Luis Manuel Moura Esteves, ROC