

2023

RELATÓRIOS E INSTRUMENTOS DE GESTÃO PREVISIONAL

VARZIM LAZER



ÍNDICE



1. INTRODUÇÃO	2
2. ANÁLISE DOS DOCUMENTOS PREVISIONAIS	3
2.1. PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS.....	3
2.2. ORÇAMENTO ANUAL DE EXPLORAÇÃO	3
2.3. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS PREVISIONAIS	4
2.4. BALANÇO PREVISIONAL	4
2.5. ORÇAMENTO ANUAL DE TESOURARIA	4
3. NOTA FINAL.....	5
4. PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS.....	6
5. ORÇAMENTO ANUAL DE EXPLORAÇÃO	7
6. BALANÇO PREVISIONAL	8
9. MAPA DE PESSOAL.....	11
10. DELIBERAÇÕES DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO	14
11. PARECER DO FISCAL ÚNICO.....	17

1. 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.

2. ANÁLISE DOS DOCUMENTOS PREVISIONAIS

2.1. PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS

A Varzim Lazer, como todas as empresas em Portugal e no Mundo, depois de atravessar um período difícil, fruto dos constrangimentos à actividade decorrentes da pandemia por Covid-19, assiste, no início de 2022, com a invasão da Ucrânia pela Rússia, a uma alteração significativa nos preços de comercialização da energia. Apesar de esse impacto já se ter feito sentir na gestão da empresa, particularmente, nos custos de aquisição de eletricidade, prevê-se um impacto bem mais significativo em 2023, estimando-se que possa representar 5 ou 6 vezes os custos “habituais” de eletricidade e gás.

Face a esta instabilidade teremos, naturalmente, que suspender muitos dos investimentos previstos para o ano de 2023, assim como a melhoria das instalações e dos serviços que contávamos atingir com as obras previstas, que ficam adiadas *sine-die*, também pelo facto de se aproximar o final da concessão da zona de jogo e a abertura de novo concurso.

A melhoria contínua faz parte da nossa actividade diária, e embora não esteja previsto no Orçamento aquisições de grandes equipamentos, destinamos uma verba de 25.000,00€ para a melhoria e aquisição de equipamentos que terão que ser substituídos, designadamente a aquisição de um aspirador de fundo para a piscina olímpica.

2.2. ORÇAMENTO ANUAL DE EXPLORAÇÃO

Neste orçamento a VL prevê obter um total de rendimentos e ganhos para 2023 no valor de 1.932.000,00 €.

A VL prevê atingir, em 2023, o valor de 420.000,00€ nas prestações de serviços ao público.

O valor relativo ao Contrato Programa estabelecido pelo Município será fundamental para o equilíbrio das contas, e prevemos que em 2023 o Contrato Programa com a Câmara Municipal seja executado no valor de 1.300.000,00€, fruto do aumento dos custos com a energia.

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 €.

A VL prevê atingir o valor de 1.919.000,00 € em gastos e perdas, necessário ao seu bom funcionamento.

Nos fornecimentos e serviços externos prevê-se que se atinja o valor de 980.000,00€ representando 51% do total previsto para gastos e perdas para o exercício de 2023.

Para este valor contribuem as rubricas relacionadas com o fornecimento de energia, eletricidade e gás, com os honorários e com o fornecimento de água, como sendo as de maior impacto. Face ao impacto previsto, particularmente no aumento dos gastos decorrentes do fornecimento de energia, pelo aumento significativo das tarifas de comercialização, será necessário implementar um reforço de medidas de redução do consumo energético, tendo em vista minimizar o impacto que o incremento destes custos terá na actividade da empresa.

Os gastos com o pessoal representam cerca de 47% do total dos gastos, não se prevendo alterações significativas ao mapa de pessoal da empresa.

2.3. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS PREVISIONAIS

O resultado líquido do período apresenta um valor previsto de 13.000,00 € 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 2023 serão compatíveis com as necessidades financeiras a satisfazer.

3. NOTA FINAL

No horizonte temporal deste mandato o ano de 2023 representaria, para o atual Conselho de Administração, um ano de significativos investimentos no que se refere à melhoria das condições das instalações da VL, assim como início da concretização do projeto de renovação das instalações e de criação de novas áreas funcionais, com o objetivo de atração de novos públicos. No entanto, a realidade atual obriga-nos a elevada prudência e a repensar a actividade da empresa. Os atuais custos de comercialização de energia, quer da eletricidade quer do gás, irá obrigar-nos a reforçar as medidas de redução de consumo energético alinhadas, também, com as orientações do Governo nesta matéria. O objetivo é que a actividade da VL possa decorrer conforme o planeado, no entanto, temos que estar preparados para, consoante os dados de gestão, sermos capazes de tomar as decisões adequadas e que garantam a sustentabilidade da empresa.

Os tempos continuam a ser desafiantes, mas a Varzim Lazer mantém o seu foco na promoção de hábitos de vida saudáveis, tendo por base um serviço de excelência, sem esquecer o papel social que desempenha na comunidade.

A Varzim Lazer mantém o objetivo de continuar à altura dos desafios, contando com uma equipa de colaboradores que, com o seu profissionalismo, motivação e dedicação, permitirão atingir o sucesso almejado, pois eles são o capital mais importante da Organização.

Póvoa de Varzim, 7 de Novembro de 2022

O Conselho de Administração,



4. PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS



Designação do Projecto	Entidade Promotora	Financiamento 2023		Execução			Total
		Próprio	Alheio	Realizado	2023	Seguintes	previsto
PISCINAS MUNICIPAIS							
Aquisição de equipamentos diversos	VL	25 000			25 000		25 000
TOTAIS		25 000			25 000		25 000

5. ORÇAMENTO ANUAL DE EXPLORAÇÃO

Orçamento anual de exploração

Gastos e Perdas			Totais
6221	Trabalhos Especializados		46 000,00
	Contratos de Assistência		10 000,00
	Técnica		36 000,00
	Serviços vigilância/assistência		190 000,00
6224	Honorários		200 000,00
6241	Electricidade		405 000,00
6242	Combustíveis		405 000,00
	Gás		40 000,00
6243	Água		5 000,00
6262	Comunicação		94 000,00
	Outros FSE		980 000,00
Total Fornecimentos e Serviços Externos			900 000,00
Total Gastos com Pessoal			35 000,00
Total Gastos de Depreciação e de Amort.			4 000,00
Total Outros Gastos e Perdas			
Total Gastos e Perdas de Financiamento			
TOTAL DOS GASTOS E PERDAS			1 919 000,00
Rendimentos e Ganhos			Totais
Total do CP com o Município da Póvoa de Varzim			1 300 000,00
Total dos Subsídios à Exploração			192 000,00
Total das Prestações de Serviços			420 000,00
Total dos Outros Rendimentos e Ganhos			20 000,00
Total dos Juros, Dividendos e outros Rendimentos			0,00
TOTAL DOS RENDIMENTOS E GANHOS			1 932 000,00

6. BALANÇO PREVISIONAL

RUBRICAS	Exercício 2023
ACTIVO	
Activo não corrente	
Activos fixos tangíveis	110 000,00
Subtotal	110 000,00
Activo corrente	
Clientes	15 000,00
Adiantamentos a fornecedores	
Estado e outros entes públicos	68 000,00
Accionistas/Sócios	
Outras contas a receber	
Diferimentos	16 000,00
Activos financeiros detidos para negociação	
Outros activos financeiros	5 000,00
Activos não correntes detidos para venda	
Caixa e depósitos bancários	472 000,00
Subtotal	576 000,00
Total do activo	686 000,00
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	-46 375,75
Ajustamentos em activos financeiros	
Excedentes de revalorização	
Outras variações no capital próprio	
Subtotal	455 808,79
Resultado líquido do período	13 000,00
Total do capital próprio	468 808,79
PASSIVO	
Passivo não corrente	
Provisões	
Financiamentos obtidos	
Responsabilidade por benefícios pós-emprego	
Passivo por impostos diferidos	
Outras contas a pagar	
Subtotal	
Passivo corrente	
Fornecedores	45 000,00
Adiantamentos de clientes	
Estado e outros entes públicos	30 000,00
Accionistas/Sócios	
Financiamentos obtidos	
Outras contas a pagar	135 000,00
Diferimentos	7 191,21
Passivos financeiros detidos para negociação	
Outros Passivos financeiros	
Passivos não correntes detidos para venda	
Subtotal	217 191,21
Total do Passivo	217 191,21
Total do capital próprio e do passivo	686 000,00

7. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS PREVISIONAIS

Código de Contas		RUBRICAS	Exercício 2023
RENDIMENTOS E GASTOS			
71/72		Vendas e serviços prestados	420 000,00
75	751	Contrato Programa com a Câmara Municipal da Póvoa de Varzim	1 300 000,00
	752	Subsídios à Exploração	192 000,00
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	-980 000,00
	63	Gastos com pessoal	-900 000,00
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	20 000,00
781/4...		Outros rendimentos e ganhos	
	681/4...	Outros gastos e perdas	-4 000,00
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos			48 000,00
761	64	Gastos / reversões de depreciação e de amortização	-35 000,00
7625/6	655/6	Imparidade de activos depreciables / amortizáveis (perdas/reversões)	13 000,00
79		Juros e rendimentos similares obtidos	
	69	Juros e gastos similares suportados	
86		Resultado antes de impostos	13 000,00
	812	Impostos sobre o rendimento do período	
Resultado líquido do período			13 000,00
		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	

8. ORÇAMENTO ANUAL DE TESOURARIA



Recebimentos:	2 332 000
	EUROS
Saldo de gerência 2022	400 000
Prestações de serviços	420 000
Contrato Programa	1 300 000
Subsídios à exploração	192 000
Outros rendimentos	20 000
Pagamentos:	1 860 000
Fornecedores	920 000
Gastos com pessoal	900 000
Outros Gastos	15 000
Investimento	25 000
Saldo de gerência 2023	472 000

9. MAPA DE PESSOAL



Montante remuneratório dos trabalhadores a contratar ¹⁾		
(encargos decorrentes do recrutamento incluídos no Orçamento Anual de Exploração)		
N.º de trabalhadores	Categoria profissional	Montante remuneratório
4	Auxiliar de Serviços Gerais 2ª	705,00 €
3	Auxiliares de Manutenção 2ª	705,00 €
2	Assistentes de Atendimento 2ª	705,00 €
1	Técnico Generalista 2ª	942,00 €

¹⁾ Incluem-se as situações de renovações de contratos a termo certo

MAPA DE PESSOAL						
FUNÇÃO	Nº Trabalhadores	Efetivos	Contrato a termo	Contrato s/termo	Com. serviço	A contratar/Renovar
Administrador	1				1	
Chefe de Secção	1	1				
Assistente de Atendimento 2ª	6	4	2			2
Assistentes Administrativo 2ª	3	3				
Auxiliar Serviços Gerais 2ª	13	10	2	1		4
Auxiliar de Manutenção 2ª	7	3	3			3
Auxiliar de Manutenção 1ª	1	1				
Assistente Administrativo Esc.2	1	1				
Auxiliar Técnico Educação	1	1				
Nadador Salvador 2ª	1	1				
Téc. Superior 2ª	5	4			1	
Téc. Profissional 2ª	1	1				
Téc. Generalista 1ª	1	1				
Téc. Generalista 2ª	2	2				1
Téc. Administrativo	1	1				
Téc. de Contabilidade 1ª	1	1				

[Handwritten signature]
[Handwritten initials]

10.DELIBERAÇÕES DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, cursive script.



DELIBERAÇÃO

Ata n.º 560 da Reunião do Conselho de Administração de 07 de Novembro de 2022

PRESENCAS:

SÍLVIA ANDREA GOMES DA COSTA – PRESIDENTE

JOSÉ MARIA FERNANDES MILHAZES – ADMINISTRADOR

JOSÉ MANUEL CORREIA DE ALMEIDA – ADMINISTRADOR

2. RELATÓRIOS E INSTRUMENTOS DE GESTÃO PREVISIONAL DA VARZIM LAZER, E.M. – ANO 2023

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 2023 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 141º do Decreto-Lei n.º 53/2022, de 12 de Agosto (Decreto-Lei de Execução Orçamental 2022), 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.-----



DELIBERAÇÃO

Ata n.º 560 da Reunião do Conselho de Administração de 07 de Novembro de 2022

PRESENCAS:

SÍLVIA ANDREA GOMES DA COSTA – PRESIDENTE

JOSÉ MARIA FERNANDES MILHAZES – ADMINISTRADOR

JOSÉ MANUEL CORREIA DE ALMEIDA – ADMINISTRADOR

4 RELATÓRIO SOBRE OS INSTRUMENTOS DE GESTÃO PREVISIONAL DA VARZIM LAZER, E.M. – ANO 2023

É presente para apreciação o Relatório sobre os Instrumentos de Gestão Previsional da Varzim Lazer incluídos no Plano de Atividades e Orçamento de 2023 elaborado pelo Fiscal Único da Varzim Lazer, Esteves, Pinho & Associados, SROC, Lda., representada por Luís Manuel Moura Esteves, ROC. O Conselho de Administração tomou conhecimento do Relatório e com base no mesmo, foi elaborada uma Declaração do Órgão de Gestão, cuja cópia é parte integrante desta ata. O Conselho de Administração ainda delibera por unanimidade remeter o documento original à Sociedade Esteves, Pinho & Associados, SROC, Lda.



11.PARECER DO FISCAL ÚNICO

Relatório sobre os Instrumentos de Gestão Previsional para o Exercício de 2023

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 nos Relatórios e Instrumentos de Gestão Previsional (adiante designado *RIGP*) 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 2023, a qual compreende um Balanço Previsional (que evidencia um total de 686.000 euros e um total de Capital Próprio de 468.809 euros, incluindo um Resultado Líquido do período de 13.000 euros), a Demonstração de Resultados Previsional, o Orçamento Anual de Tesouraria, o Plano Plurianual de Investimentos para o Exercício de 2023 com um total de 25.000 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 *RIGP* para o Exercício de 2023, com base em pressupostos completos e coerentes e nos termos exigidos pela Lei nº 50/2012, de 31 de Agosto, na sua redação actual;
- 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 *RIGP* 2023 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 *RIGP* para o Exercício de 2023;
- verificar a conformidade dos Instrumentos de Gestão Previsional com os pressupostos divulgados para o Exercício de 2023; 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 nos Relatórios e Instrumentos de Gestão Previsional (*RIGP*) da **Varzim Lazer – Empresa Municipal de Gestão de Equipamentos Desportivos e de Lazer, E.M.**, para o Exercício de 2023. Adicionalmente, a referida informação foi devidamente preparada com base nos pressupostos divulgados e é consistente com as políticas e critérios contabilísticos adoptados pela Entidade.

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

No entanto, chamamos à atenção para as situações seguintes:

- i) o Orçamento para 2023 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
- ii) o Orçamento para 2023 foi elaborado no pressuposto de que o novo Contrato Programa 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.

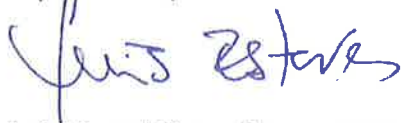
Restrições de Uso

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 RIGP, pelo que não deve ser utilizado para qualquer outra finalidade, nem ser distribuído a terceiros sem a nossa autorização expressa.

Maia, 07 de Novembro de 2022

Esteves, Pinho & Associados, SROC, Lda.

Representada por:



Luís Manuel Moura Esteves, ROC nº 944

(Registo na CMVM nº 20160561)