



## INSTRUMENTOS DE GESTÃO PREVISIONAL



**ALBIGEC**  
Gestão de Equipamentos Culturais,  
Desportivos e de Lazer, E.M., S.A.

Praça do Município – Edifício da Câmara Municipal  
6000 – 458 CASTELO BRANCO

# 2022

## **ÍNDICE**

|   |   |
|---|---|
| Preâmbulo.....  | 2 |
| Plano Plurianual de Atividades .....                    | 4 |
| Plano Plurianual de Investimento .....                  | 5 |
| Demonstração de Resultados .....                        | 6 |
| Orçamento de Tesouraria .....                           | 7 |
| Balanço .....   | 8 |
| Análise do Desvio em Relação ao Orçamento de 2021 ..... | 9 |

## **ANEXOS**

|  |    |
|--|----|
| Parecer do Fiscal único Sobre os Instrumentos de Gestão Previsional..... | 10 |
|--|----|

## PREÂMBULO

O Conselho de Administração da ALBIGEC – Gestão de Equipamentos Culturais, Desportivos e de Lazer, E.M., S.A. estima que o ano de 2021 seja, em termos de atividade da empresa, um exercício que concretize plenamente o objeto e a missão que lhe estão atribuídos pelo Município de Castelo Branco, acionista único, em cumprimento das orientações estratégicas e do contrato de gestão, para o mandato de 2021 a 2025, aprovados pela Câmara Municipal de Castelo Branco, na sua sessão de \_\_\_ de dezembro de 2021.

A empresa desenvolverá as suas atividades na gestão dos nove equipamentos municipais que lhe estão atribuídos – Cine-Teatro Avenida; Museu Cargaleiro; Museu do Canteiro e Centro Cultural de Alcains; Jardim do Paço Episcopal; Complexos de Piscinas Municipais de Castelo Branco e de Alcains; Parque de Campismo, Centro de Interpretação Ambiental e Parque da Cidade.

A ALBIGEC celebrará com o Município de Castelo Branco um contrato-programa de cooperação financeira, para o ano de 2022, nos termos dos Estatutos e da Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto.

Sendo a atividade principal da ALBIGEC, a prestação de serviços nas áreas da cultura, do desporto, do recreio e do lazer, a previsão da sua execução anual é um exercício que comporta uma razoável incerteza, particularmente em termos orçamentais.

O comportamento dos cidadãos e das famílias face ao consumo dos bens produzidos por aqueles serviços, é determinante na geração de rendimentos, e também dos gastos necessários à realização das atividades. Para além daquele aspeto, também a afluência às piscinas na época balnear, que são os equipamentos que atraem maior número de pessoas, é fortemente determinada pela evolução da climatologia estival, que é bastante imprevisível.

Este enquadramento, tem especial relevância quando estamos perante uma pandemia, provocado pelo vírus SARS-COV-2, que condiciona e prevê-se que condicione nos próximos tempos, os comportamentos sociais e de lazer, tendo uma influência substancial na atividade da empresa.

A empresa, no entanto, tem desenvolvido e pretende continuar a desenvolver, um conjunto de iniciativas tendentes à melhoria dos serviços prestados, nomeadamente em termos da conservação e respetiva dinamização dos diferentes equipamentos.

Em face destas circunstâncias, e com apoio da informação da execução de anos anteriores, o Conselho de Administração elaborou a presente previsão de atividades para o ano de 2022 e a respetiva expressão orçamental.

Estes documentos evidenciam as expetativas globais da atividade da ALBIGEC no ano de 2022, quando comparada com o orçamento do ano 2021 e a sua previsão de execução, calculada

com base na execução orçamental verificada até ao 3.º trimestre do exercício de 2021, acrescida da expectativa de realização nos últimos 3 meses do ano. Daí resulta a evidência de uma expectativa muito negativa relativamente aos resultados esperados, uma vez que a atividade da empresa foi muito condicionada pela pandemia.

Relativamente aos gastos, a previsão para 2022 contempla uma estabilização dos valores dos valores face à previsível execução do ano de 2021, salientando-se um acréscimo dos gastos com o pessoal.

Relativamente aos rendimentos, estima-se uma melhoria dos valores face à previsível execução do ano de 2021, acreditando numa estabilização conjuntural.

A proposta de instrumentos de gestão previsional para o exercício de 2022 consubstancia-se nos seis mapas apresentados em anexo: plano plurianual de atividades; plano plurianual de investimento; demonstração previsional de resultados; orçamento de tesouraria; balanço previsional; análise de desvio relativa ao orçamento de 2021.

Conclui -se assim que, não obstante as incertezas próprias do exercício preditivo, as perspetivas económicas e financeiras da ALBIGEC para o ano de 2021, evidenciam a possibilidade de ser atingido o equilíbrio económico-financeiro no exercício.

Castelo Branco, 03 de dezembro de 2021

O Presidente



(Dr. Leopoldo Martins Rodrigues)

O Vogal



(Prof. Fernando Manuel Raposo)

O Vogal



(Dr. Hélder Manuel Guerra Henriques)

## PLANO PLURIANUAL DE ATIVIDADES

| Descrição                                  | 2022                | 2023                | 2024                | 2025                | 2026                | 2027                | TOTAL                 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| <b>GASTOS</b>                              |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                       |
| 61. Custo de mercadorias vendidas e cons.  | 750,00 €            | 765,00 €            | 780,30 €            | 795,91 €            | 811,83 €            | 828,07 €            | 3 903,04 €            |
| 62. Fornecimentos e serviços externos      | 194 000,00 €        | 196 705,00 €        | 197 461,28 €        | 197 601,52 €        | 198 728,61 €        | 200 177,42 €        | 984 496,41 €          |
| 622. Serviços especializados               | 105 000,00 €        | 106 575,00 €        | 107 107,88 €        | 107 161,43 €        | 107 697,24 €        | 108 235,73 €        | 641 777,28 €          |
| 623. Materiais                             | 3 500,00 €          | 3 570,00 €          | 3 587,85 €          | 3 605,79 €          | 3 677,91 €          | 3 714,69 €          | 17 941,55 €           |
| 624. Energia e fluidos                     | 30 000,00 €         | 30 450,00 €         | 30 602,25 €         | 30 617,55 €         | 30 770,64 €         | 31 078,35 €         | 152 440,44 €          |
| 625. Deslocações, estadias e transporte    | 5 500,00 €          | 5 610,00 €          | 5 638,05 €          | 5 666,24 €          | 5 779,56 €          | 5 837,36 €          | 28 193,85 €           |
| 626. Serviços diversos                     | 50 000,00 €         | 50 500,00 €         | 50 525,25 €         | 50 550,51 €         | 50 803,26 €         | 51 311,29 €         | 252 379,02 €          |
| 63. Pessoal                                | 584 176,24 €        | 595 859,77 €        | 607 189,79 €        | 614 478,13 €        | 621 863,68 €        | 629 347,90 €        | 3 023 567,61 €        |
| 632. Remunerações                          | 466 690,72 €        | 476 024,53 €        | 485 545,02 €        | 490 400,47 €        | 495 304,47 €        | 500 257,51 €        | 2 413 965,21 €        |
| 635. Encargos                              | 106 146,26 €        | 108 269,19 €        | 109 893,23 €        | 112 091,09 €        | 114 332,91 €        | 116 619,57 €        | 550 732,68 €          |
| 636. Seguros Acidentes Trabalho e Doença   | 8 987,06 €          | 9 166,80 €          | 9 304,30 €          | 9 490,39 €          | 9 680,20 €          | 9 873,80 €          | 46 628,75 €           |
| 638. Outros                                | 2 352,21 €          | 2 399,25 €          | 2 447,24 €          | 2 496,18 €          | 2 546,10 €          | 2 597,02 €          | 12 240,98 €           |
| 64. Gastos de depreciação e de amortização | 21 267,81 €         | 21 905,84 €         | 22 234,43 €         | 22 345,60 €         | 22 792,51 €         | 23 248,36 €         | 110 546,19 €          |
| 68. Outros gastos e perdas                 | 2 760,00 €          | 2 815,20 €          | 2 871,50 €          | 2 928,93 €          | 2 987,51 €          | 3 047,26 €          | 14 363,14 €           |
| 69. Gastos de Financiamento                | 360,00 €            | 367,20 €            | 374,54 €            | 382,03 €            | 389,67 €            | 397,46 €            | 1 873,44 €            |
| <b>Total Gastos</b>                        | <b>803 314,05 €</b> | <b>818 418,01 €</b> | <b>830 911,84 €</b> | <b>838 532,12 €</b> | <b>847 573,81 €</b> | <b>857 046,47 €</b> | <b>4 124 386,69 €</b> |
| <b>RENDIMENTOS</b>                         |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                       |
| 71. Vendas                                 | 2 250,00 €          | 2 306,25 €          | 2 363,91 €          | 2 423,01 €          | 2 483,59 €          | 2 545,68 €          | 11 826,76 €           |
| 72. Prestação de serviços                  | 530 500,00 €        | 546 415,00 €        | 557 343,30 €        | 568 490,17 €        | 579 859,97 €        | 591 457,17 €        | 2 782 608,44 €        |
| 75. Subsídio à exploração                  | 249 809,67 €        | 251 000,00 €        | 255 500,00 €        | 255 500,00 €        | 255 500,00 €        | 255 500,00 €        | 1 267 500,00 €        |
| 78. Out Rendimentos e Ganhos               | 35 000,00 €         | 36 050,00 €         | 36 951,25 €         | 38 059,79 €         | 39 582,18 €         | 41 165,47 €         | 185 643,22 €          |
| 79. Juros, Dividendos e outros Rendimentos | 500,00 €            | 515,00 €            | 527,88 €            | 541,08 €            | 554,61 €            | 568,48 €            | 2 638,57 €            |
| <b>Total Rendimentos</b>                   | <b>818 059,67 €</b> | <b>836 286,25 €</b> | <b>852 686,34 €</b> | <b>865 014,05 €</b> | <b>877 980,35 €</b> | <b>891 236,80 €</b> | <b>4 247 578,42 €</b> |
| <b>RESULTADO</b>                           | <b>14 745,62 €</b>  | <b>17 868,24 €</b>  | <b>21 774,50 €</b>  | <b>26 481,93 €</b>  | <b>30 406,54 €</b>  | <b>34 190,33 €</b>  | <b>123 191,73 €</b>   |

## PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTO

| Descrição                      | Anos              |                   |                   | Custo Total       |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                | 2022              | 2023              | 2024              |                   |
| Equipamento básico             | 750,00 €          | 750,00 €          | 750,00 €          | <b>2 250,00 €</b> |
| Equipamento administrativo     | 1 000,00 €        | 1 000,00 €        | 750,00 €          | <b>2 750,00 €</b> |
| Outras imobilizações corpóreas | 250,00 €          | 250,00 €          | 250,00 €          | <b>750,00 €</b>   |
| <b>Total</b>                   | <b>2 000,00 €</b> | <b>2 000,00 €</b> | <b>1 750,00 €</b> | <b>5 750,00 €</b> |

O investimento em equipamento será realizado de auto financiamentos.

## DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

| RENDIMENTOS E GASTOS   | PERÍODO<br>2022    |
|--|--------------------|
| Vendas   | 2 250,00 €         |
| Subsídio à exploração  | 249 809,67 €       |
| Prestações de serviços   | 530 500,00 €       |
| Gastos/perdas imputados de subs., ass. e empreendimentos conjuntos     |                    |
| Variação nos inventários da produção                                   |                    |
| Trabalhos para a própria entidade                                      |                    |
| Custo de mercadorias vendidas e das consumidas                         | -750,00 €          |
| Fornecimentos e serviços externos                                      | -194 000,00 €      |
| Gastos com o pessoal   | -584 176,24 €      |
| Imparidade de inventários (perdas/reversões)                           |                    |
| Imparidade de dívidas a receber (perdas/ reversões)                    |                    |
| Provisões (aumentos/reduções)  |                    |
| Imparidade de invest. não depreciáveis/amortizações (perdas/reversões) |                    |
| Aumentos/reduções de justo valor                                       |                    |
| Outros rendimentos e ganhos  | 35 000,00 €        |
| Outros gastos e perdas   | -2 760,00 €        |
| Resultados antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos   | <b>35 873,43 €</b> |
| Gastos/reversões de depreciação e de amortização                       | -21 267,81 €       |
| Imparidade de invest. não depreciáveis/amortizações (perdas/reversões) |                    |
| Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)    | <b>14 605,62 €</b> |
| Juros e rendimentos similares obtidos                                  | 500,00 €           |
| Juros e gastos similares suportados                                    | -360,00 €          |
| Resultado antes de Impostos  | <b>14 745,62 €</b> |
| Imposto sobre o rendimento do período                                  |                    |
| <b>Resultado líquido do período</b>                                    | <b>14 745,62 €</b> |

## ORÇAMENTO DE TESOURARIA 2022

| <b>SALDO INICIAL</b>                           |  | <b>303 176,98 €</b>   |
|--|--|-----------------------|
| <b>Recebimentos</b>                            |  |                       |
| Complexo Piscinas de Castelo Branco            |  | 305 000,00 €          |
| Complexo Piscinas de Alcains                   |  | 78 000,00 €           |
| Cine Teatro Avenida                            |  | 82 000,00 €           |
| Jardim do Paço Episcopal                       |  | 45 000,00 €           |
| Parque de Campismo                             |  | 7 500,00 €            |
| Museu Cargaleiro                               |  | 12 500,00 €           |
| Museu do Canteiro - Centro Cultural de Alcains |  | 500,00 €              |
| Sede   |  |                       |
| Vendas   |  | 2 250,00 €            |
| Subsídio à Exploração                          |  | 249 809,67 €          |
| Outros Rendimentos                             |  | 35 000,00 €           |
| Juros, Dividendos e Outros Rendimentos         |  | 500,00 €              |
| <b>TOTAL</b>                                   |  | <b>1 121 236,65 €</b> |
| <b>Pagamentos</b>                              |  |                       |
| Custo das mercadorias vendidas                 |  | 750,00 €              |
| Fornecimentos e serviços externos              |  | 194 000,00 €          |
| Gastos com o pessoal                           |  | 584 176,24 €          |
| Outros gastos e perdas                         |  | 2 760,00 €            |
| Gastos de Financiamento                        |  | 360,00 €              |
| Imobilizado                                    |  | 2 000,00 €            |
| <b>TOTAL</b>                                   |  | <b>784 046,24 €</b>   |
| <b>SALDO FINAL</b>                             |  | <b>337 190,41€</b>    |



## BALANÇO

| RUBRICAS   | Exercício<br>2022   |
|--|---------------------|
| <b>Ativo</b>                                       |                     |
| <b>Activo Não corrente</b>                         |                     |
| Ativos fixos tangíveis                             | 144 038,10 €        |
| Ativos intangíveis                                 | 1 131,88 €          |
| Outros investimentos financeiros                   | 2 111,02 €          |
|  | <b>147 281,00 €</b> |
| Inventário   | 6 389,70 €          |
| Clientes   | 12 435,96 €         |
| Estado e outros entes públicos                     | 17 878,70 €         |
| Outros créditos a receber                          | 7 500,00 €          |
| Diferimentos                                       | 5 128,22 €          |
| Caixa e depósitos bancários                        | 337 190,41 €        |
|  | <b>386 522,99 €</b> |
| <b>Total do Ativo</b>                              | <b>533 803,99 €</b> |
| <b>Capital Próprio e Passivo</b>                   |                     |
| <b>Capital Próprio</b>                             |                     |
| Capital subscrito                                  | 50 000,00 €         |
| Reservas legais                                    | 11 200,00 €         |
| Outras reservas                                    | 50 000,00 €         |
| Resultados transitados                             | 183 709,92 €        |
| Ajustamentos / outras variações no capital próprio | 123 547,82 €        |
| Resultado Líquido do Período                       | 14 745,62 €         |
| <b>Total do Capital Próprio</b>                    | <b>433 203,36 €</b> |
| <b>Passivo</b>                                     |                     |
| <b>Passivo não corrente</b>                        |                     |
| <b>Passivo corrente</b>                            |                     |
| Fornecedores                                       | 4 567,61 €          |
| Estado e outros entes públicos                     | 8 783,02 €          |
| Outros passivos Correntes                          | 87 250,00 €         |
| <b>Total do Passivo</b>                            | <b>100 600,63 €</b> |
| <b>Total do Capital Próprio e do Passivo</b>       | <b>533 803,99 €</b> |

## ANÁLISE DO DESVIO EM RELAÇÃO AO ORÇAMENTO DE 2021

| Designação                                 | Orçamento 2021      | Realização prevista  | Desvio (€)           | Desvio (%)        |
|--|---------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| <b>GASTOS</b>                              |                     |                      |                      |                   |
| 61. Custo de mercadorias vendidas e cons.  | 750,00 €            | 0,00 €               | -750,00 €            | -100,00%          |
| 62. Fornecimentos e serviços externos      | 211 500,00 €        | 159 231,75 €         | -52 268,25 €         | -24,71%           |
| 63. Pessoal                                | 534 177,51 €        | 531 069,31 €         | -3 108,20 €          | -0,58%            |
| 64. Gastos de depreciação e de amortização | 21 701,90 €         | 18 867,81 €          | -2 834,09 €          | -13,06%           |
| 68. Outros gastos e perdas                 | 2 760,00 €          | 4 108,03 €           | 1 348,03 €           | 48,84%            |
| 69. Gastos de Financiamento                | 360,00 €            | 90,23 €              | -269,77 €            | -74,94%           |
| <b>SUB-TOTAL</b>                           | <b>771 249,41 €</b> | <b>713 367,12 €</b>  | <b>-57 882,29 €</b>  | <b>-7,51%</b>     |
| Resultado líquido                          | <b>500,59 €</b>     | <b>-166 265,51 €</b> | <b>-166 766,10 €</b> | <b>-33313,91%</b> |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>771 750,00 €</b> | <b>547 101,61 €</b>  | <b>-224 648,39 €</b> | <b>-29,11%</b>    |
| <b>RENDIMENTOS</b>                         |                     |                      |                      |                   |
| 71. Vendas                                 | 1 250,00 €          | 0,00 €               | -1 250,00 €          | -100,00%          |
| 72. Prestação de serviços                  | 499 500,00 €        | 276 000,90 €         | -223 499,10 €        | -44,74%           |
| 75. Subsídio à exploração                  | 238 000,00 €        | 238 250,71 €         | 250,71 €             | 0,11%             |
| 78. Out Rendimentos e Ganhos               | 32 500,00 €         | 32 500,00 €          | 0,00 €               | 0,00%             |
| 79. Juros, Dividendos e outros Rendimentos | 500,00 €            | 350,00 €             | -150,00 €            | -30,00%           |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>771 750,00 €</b> | <b>547 101,61 €</b>  | <b>-224 648,39 €</b> | <b>-29,11%</b>    |
| <b>Resultado líquido</b>                   | <b>500,59 €</b>     | <b>-166 265,51 €</b> | <b>-166 766,10 €</b> | <b>-33313,91%</b> |

## ANEXOS

## PARECER DO FISCAL ÚNICO SOBRE OS INSTRUMENTOS DE GESTÃO PREVISIONAL

### INTRODUÇÃO

1 - Para os efeitos da alínea j) do n.º 6, do artigo 25.º, da Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto, apresentamos o nosso parecer sobre os instrumentos de gestão previsional para o exercício de 2022, da **ALBIGEC – Gestão de Equipamentos Culturais, Desportivos e de Lazer, E.M., SA**”, consistindo, no Plano plurianual de atividades, Demonstração de resultados previsionais, Balanço previsional (que evidencia um total de balanço de 534 milhares de euros e um total de capital próprio de 433 milhares de euros, incluindo um resultado líquido de 15 milhares de euros), Plano plurianual de Investimentos, Orçamento de tesouraria e Análise de desvios em relação ao ano de 2022.

### RESPONSABILIDADES

2 - É da responsabilidade do Conselho de Administração a preparação e apresentação da informação previsional, a qual inclui a identificação e divulgação dos pressupostos mais significativos que lhe serviram de base.

3 - A nossa responsabilidade consiste em verificar a consistência e adequação dos pressupostos e estimativas contidas nos instrumentos de gestão previsional acima referidos, competindo-nos emitir um relatório profissional e independente baseado no nosso trabalho.

### ÂMBITO

4 - O trabalho a que procedemos teve como objetivo obter uma segurança moderada quanto a se a informação previsional contida nos instrumentos de gestão anteriormente referida está isenta de distorções materialmente relevantes. O nosso trabalho foi efetuado com base nas Normas Técnicas e Diretrizes de Revisão/Auditoria emitidas pela Ordem dos Revisores Oficiais de Contas, planeado de acordo com aquele objetivo, e consistiu:

a) principalmente, em indagações e procedimentos analíticos destinados a rever:

- a fiabilidade das asserções constantes da informação previsional;
- a adequação das políticas contabilísticas adotadas, tendo em conta as circunstâncias e a consistência da sua aplicação;
- a adequação da apresentação da informação previsional;

b) na verificação das previsões constantes dos documentos em análise, com o objetivo de obter uma segurança moderada sobre os seus pressupostos, critérios e coerência.

5 - Entendemos que o trabalho efetuado proporciona uma base aceitável para a emissão do presente parecer sobre os instrumentos de gestão previsional.

### **PARECER**

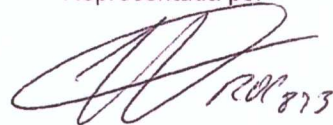
6 - Baseada na nossa revisão dos suportes dos pressupostos, nada chegou ao nosso conhecimento que dê lugar a crer que esses pressupostos não proporcionam uma base razoável para as previsões. Em nossa opinião, as demonstrações financeiras prospectivas estão devidamente preparadas com base nos pressupostos e apresentadas numa base consistente com as políticas contabilísticas normalmente adoptadas pela entidade.

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

Entroncamento, 6 de dezembro de 2021

Rosa Lopes, Gonçalves Mendes & Associado, SROC, Lda.

Representada por



José de Jesus Gonçalves Mendes