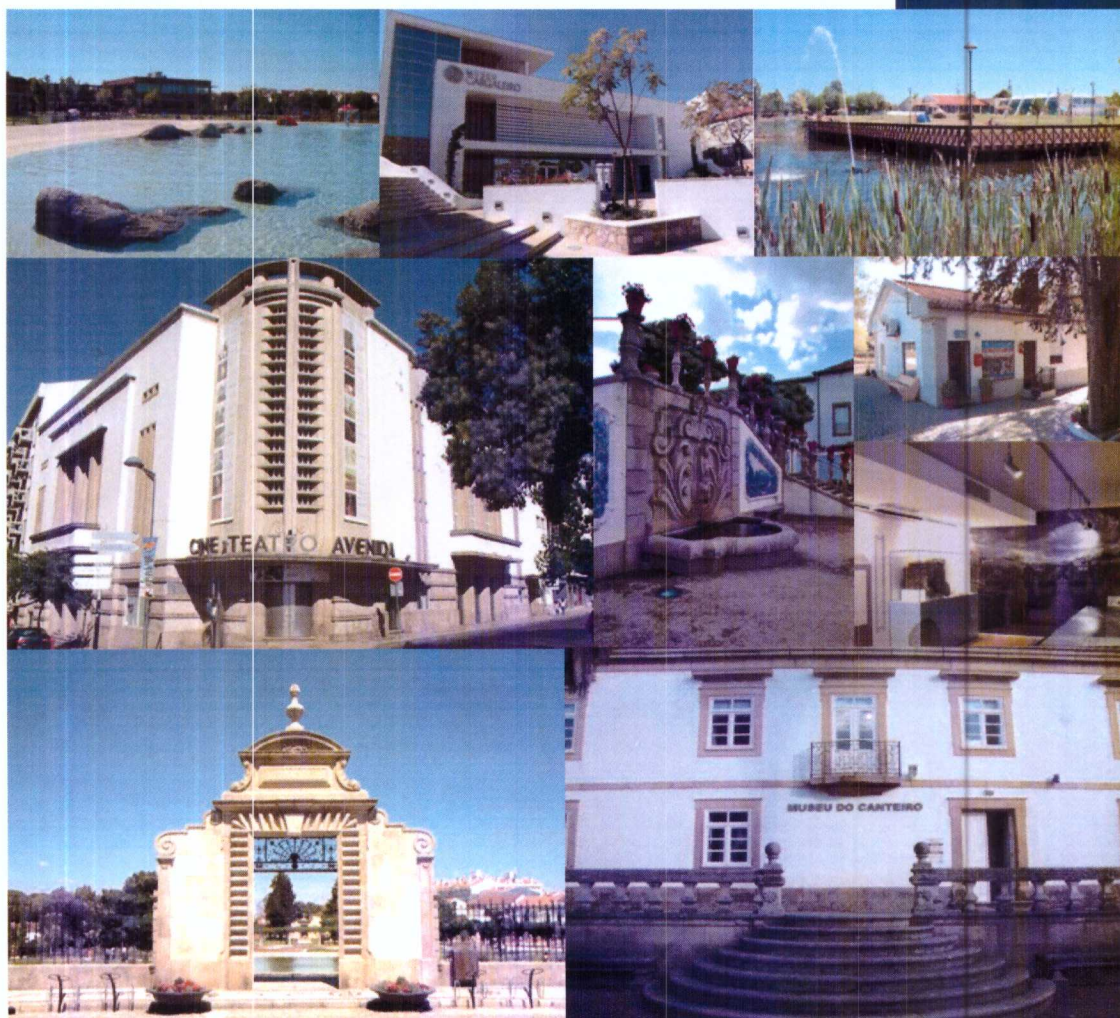




INSTRUMENTOS DE GESTÃO PREVISIONAL



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

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

2024

Handwritten signature and initials in blue ink.

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 2023 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 2024 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 21 de dezembro de 2021.

A empresa desenvolverá as suas atividades na gestão dos 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, Fábrica da Criatividade, Centro de Interpretação do Bordado de Castelo Branco e Parque da Cidade, sendo perspectivado, caso se justifique a atribuição de mais equipamentos ou participação na gestão de eventos culturais ou desportivos.

A ALBIGEC celebrará com o Município de Castelo Branco um contrato-programa de cooperação financeira, para o ano de 2024, 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, 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.

No entanto, a ALBIGEC 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 2024 e a respetiva expressão orçamental.

Estes documentos evidenciam as expetativas globais da atividade da ALBIGEC para o ano de 2024, quando comparada com o orçamento do ano 2023 e a sua previsão de execução, calculada com base na execução orçamental verificada até ao 3.º trimestre do exercício de 2023, acrescida da expetativa de realização nos últimos 3 meses do ano.

Relativamente aos gastos, a previsão para 2024 contempla um ligeiro aumento dos valores face à previsível execução do ano de 2023, salientando-se um acréscimo significativo dos gastos com o

pessoal de acordo com determinação do governo relativamente à atualização da remuneração mensal dos trabalhadores com níveis salariais inferiores aos valores de referência à Remuneração Mínima Mensal Garantida.

Relativamente aos rendimentos, prevê-se uma estabilização dos valores, quando comparados com o orçamento de 2023.

A proposta de instrumentos de gestão previsional para o exercício de 2024 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 2023.

Conclui-se assim que, não obstante as incertezas próprias do exercício preditivo, as perspetivas económicas e financeiras da ALBIGEC para o ano de 2024, evidenciam a possibilidade de ser atingido o equilíbrio económico-financeiro no exercício.

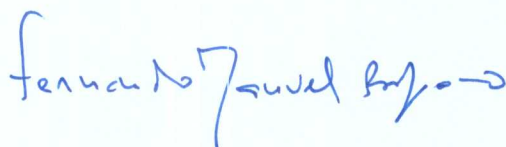
Castelo Branco, 22 novembro de 2023

O Presidente




(Dr. Leopoldo Martins Rodrigues)

O Vogal



(Dr. Fernando Manuel Raposo)

O Vogal



(Dr. Hélder Manuel Guerra Henriques)

de Jesus
[Signature]

PLANO PLURIANUAL DE ATIVIDADES

Descrição	2024	2025	2026	2027	2028	2029	TOTAL
GASTOS							
61. Custo de mercadorias vendidas e cons.	750,00 €	765,00 €	780,30 €	795,91 €	811,83 €	828,07 €	4 731,11 €
62. Fornecimentos e serviços externos	229 700,76 €	232 982,98 €	233 918,47 €	234 117,64 €	235 563,64 €	237 242,32 €	1 403 525,81 €
622. Serviços especializados	132 000,00 €	133 980,00 €	134 649,90 €	134 717,22 €	135 390,81 €	136 067,76 €	806 805,69 €
623. Materiais	5 901,05 €	6 019,07 €	6 049,17 €	6 079,42 €	6 201,01 €	6 263,02 €	36 512,74 €
624. Energia e fluidos	29 400,00 €	29 841,00 €	29 990,21 €	30 005,21 €	30 155,24 €	30 456,79 €	179 848,45 €
625. Desl. estadias e transp.	11 920,05 €	12 158,45 €	12 219,24 €	12 280,34 €	12 525,95 €	12 651,21 €	73 755,24 €
626. Serviços diversos	50 479,66 €	50 984,46 €	51 009,95 €	51 035,45 €	51 290,63 €	51 803,54 €	306 603,69 €
63. Pessoal	883 490,25 €	901 160,05 €	918 368,99 €	929 268,48 €	940 311,30 €	951 499,54 €	5 524 098,61 €
632. Remunerações	717 789,48 €	732 145,27 €	746 788,18 €	754 256,06 €	761 798,62 €	769 416,61 €	4 482 194,22 €
635. Encargos	150 012,18 €	153 012,42 €	155 307,61 €	158 413,76 €	161 582,04 €	164 813,68 €	943 141,69 €
636. Seguros Acidentes Trabalho e Doença	9 648,49 €	9 841,46 €	9 989,08 €	10 188,86 €	10 392,64 €	10 600,49 €	60 661,02 €
638. Outros	6 040,10 €	6 160,90 €	6 284,12 €	6 409,80 €	6 538,00 €	6 668,76 €	38 101,68 €
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 €	133 794,55 €
68. Outros gastos e perdas	2 760,00 €	2 815,20 €	2 871,50 €	2 928,93 €	2 987,51 €	3 047,26 €	17 410,40 €
69. Gastos de Financiamento	360,00 €	367,20 €	374,54 €	382,03 €	389,67 €	397,46 €	2 270,90 €
Total Gastos	1 138 328,82 €	1 159 996,27 €	1 178 548,23 €	1 189 838,59 €	1 202 856,46 €	1 216 263,01 €	7 085 831,38 €
RENDIMENTOS							
71. Vendas	45 000,00 €	46 125,00 €	47 278,13 €	48 460,08 €	49 671,58 €	50 913,37 €	287 448,16 €
72. Prestação de serviços	716 500,00 €	737 995,00 €	752 754,90 €	767 810,00 €	783 166,20 €	798 829,52 €	4 557 055,62 €
75. Subsídio à exploração	349 940,44 €	360 438,65 €	367 647,42 €	375 000,37 €	382 500,38 €	390 150,39 €	2 225 677,65 €
76. Reversões	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
78. Out Rendimentos e Ganhos	35 000,00 €	36 050,00 €	36 951,25 €	38 059,79 €	39 582,18 €	41 165,47 €	226 808,69 €
79. Juros, Dividendos e outros Rendimentos	15,00 €	15,45 €	15,84 €	16,24 €	16,65 €	17,07 €	96,25 €
Total Rendimentos	1 146 455,44 €	1 180 624,10 €	1 204 647,54 €	1 229 346,48 €	1 254 936,99 €	1 281 075,82 €	7 296 990,12 €
RESULTADO	8 126,62 €	20 627,83 €	26 099,31 €	39 507,89 €	52 080,53 €	64 812,81 €	211 158,74 €

[Handwritten signature]

PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTO

Descrição	Anos			Custo Total
	2024	2025	2026	
Equipamento básico	750,00 €	750,00 €	750,00 €	2 250,00 €
Equipamento administrativo	1 000,00 €	1 000,00 €	750,00 €	2 750,00 €
Outras imobilizações corpóreas	250,00 €	250,00 €	250,00 €	750,00 €
Total	2 000,00 €	2 000,00 €	1 750,00 €	5 750,00 €

O investimento em equipamento será realizado de autofinanciamentos.



DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODO 2024
Vendas	45 000,00 €
Subsídio à exploração	349 940,44 €
Prestações de serviços	716 500,00 €
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	-229 700,76 €
Gastos com o pessoal	-883 490,25 €
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	
Imparidade de dívidas a receber (perdas/ reversões)	0,00 €
Provisões (aumentos/reduções)	
Imparidade de investimento 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	29 739,43 €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-21 267,81 €
Imparidade de investimento não depreciáveis/amortizações (perdas/reversões)	
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	8 471,62 €
Juros e rendimentos similares obtidos	15,00 €
Juros e gastos similares suportados	-360,00 €
Resultado antes de Impostos	8 126,62 €
Imposto sobre o rendimento do período	
Resultado líquido do período	8 126,62 €



ORÇAMENTO DE TESOURARIA 2024

		SALDO INICIAL	465 691,47 €
Recebimentos			
Complexo Piscinas de Castelo Branco			380 000,00 €
Complexo Piscinas de Alcains			110 000,00 €
Cine Teatro Avenida			120 000,00 €
Jardim do Paço Episcopal			60 000,00 €
Parque de Campismo			25 000,00 €
Museu Cargaleiro			10 500,00 €
Museu do Canteiro - Centro Cultural de Alcains			500,00 €
Centro de Interpretação do Bordado			10 500,00 €
Sede			
Vendas			45 000,00 €
Subsídio à Exploração			349 940,44 €
Reversões			
Outros Rendimentos			35 000,00 €
Juros, Dividendos e Outros Rendimentos			15,00 €
		TOTAL	1 146 455,44 €
Pagamentos			
Custo das mercadorias vendidas			750,00 €
Fornecimentos e serviços externos			229 700,76 €
Gastos com o pessoal			883 490,25 €
Gastos de depreciação e de amortização			- €
Outros gastos e perdas			2 760,00 €
Gastos de Financiamento			360,00 €
Imobilizado			2 000,00 €
		TOTAL	1 119 061,01 €
		SALDO FINAL	493 085,90 €

BALANÇO



RUBRICAS	Exercício 2024	
Ativo		
Activo Não corrente		
Ativos fixos tangíveis		103 654,88 €
Ativos intangíveis		1 019,71 €
Outros investimentos financeiros		2 111,02 €
		106 785,61 €
Inventário		13 044,75 €
Clientes		12 435,96 €
Estado e outros entes públicos		15 778,70 €
Outros créditos a receber		7 500,00 €
Diferimentos		5 128,22 €
Caixa e depósitos bancários		285 943,91 €
		339 831,54 €
Total do Ativo		446 617,15 €
Capital Próprio e Passivo		
Capital Próprio		
Capital subscrito		50 000,00 €
Reservas legais		11 200,00 €
Outras reservas		50 000,00 €
Resultados transitados		181 633,55 €
Ajustamentos / outras variações no capital próprio		91 997,85 €
Resultado Líquido do Período		11 185,12 €
Total do Capital Próprio		396 016,52 €
Passivo		
Passivo não corrente		
Passivo corrente		
Fornecedores		4 567,61 €
Estado e outros entes públicos		8 783,02 €
Outros passivos Correntes		37 250,00 €
Total do Passivo		50 600,63 €
Total do Capital Próprio e do Passivo		446 617,15 €

[Handwritten signatures and marks]

ANÁLISE DO DESVIO EM RELAÇÃO AO ORÇAMENTO DE 2023

Designação	Orçamento 2023	Realização prevista	Desvio (€)	Desvio (%)
GASTOS				
61. Custo de mercadorias vendidas e cons.	750,00 €	0,00 €	-750,00 €	-100,00%
62. Fornecimentos e serviços externos	331 735,54 €	298 443,07 €	-33 292,47 €	-10,04%
63. Pessoal	794 719,44 €	801 439,63 €	6 720,19 €	0,85%
64. Gastos de depreciação e de amortização	21 267,81 €	21 452,51 €	184,70 €	0,87%
68. Outros gastos e perdas	2 760,00 €	3 690,12 €	930,12 €	33,70%
69. Gastos de Financiamento	360,00 €	0,00 €	-360,00 €	-100,00%
Perdas por imparidade	0,00 €		0,00 €	
SUB-TOTAL	1 151 592,79 €	1 125 025,32 €	-26 567,47 €	-2,31%
Resultado líquido	5 368,75 €	38 558,12 €	33 189,37 €	618,20%
TOTAL	1 156 961,54 €	1 163 583,44 €	6 621,90 €	0,57%
RENDIMENTOS				
				0,00%
71. Vendas	47 250,00 €	35 000,00 €	-12 250,00 €	-25,93%
72. Prestação de serviços	725 250,00 €	685 000,00 €	-40 250,00 €	-5,55%
75. Subsídio à exploração	349 386,54 €	349 386,54 €	0,00 €	0,00%
76. Reversões	0,00 €	46 344,40 €	46 344,40 €	#DIV/0!
78. Out Rendimentos e Ganhos	35 000,00 €	47 840,00 €	12 840,00 €	36,69%
79. Juros, Dividendos e outros Rendimentos	75,00 €	12,50 €	-62,50 €	-83,33%
TOTAL	1 156 961,54 €	1 163 583,44 €	6 621,90 €	0,57%
Resultado líquido	5 368,75 €	38 558,12 €	33 189,37 €	618,20%

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 2024, 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 447 milhares de euros e um total de capital próprio de 396 milhares euros, incluindo um resultado líquido de 11 milhares de euros), Plano plurianual de Investimentos, Orçamento de tesouraria e Análise de desvios em relação ao ano de 2023.

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

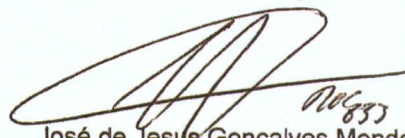
6 - Baseada na nossa revisão dos suportes dos pressupostos, nada chegou ao nosso conhecimento que dê lugar a crer que esses pressupostos não proporcionam uma base razoável para as previsões. Em nossa opinião, as demonstrações financeiras prospectivas estão devidamente preparadas com base nos pressupostos 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, 22 de novembro de 2023

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

Representada por



José de Jesus Gonçalves Mendes

(ROC n.º 833 – CMVM n.º 20160459)