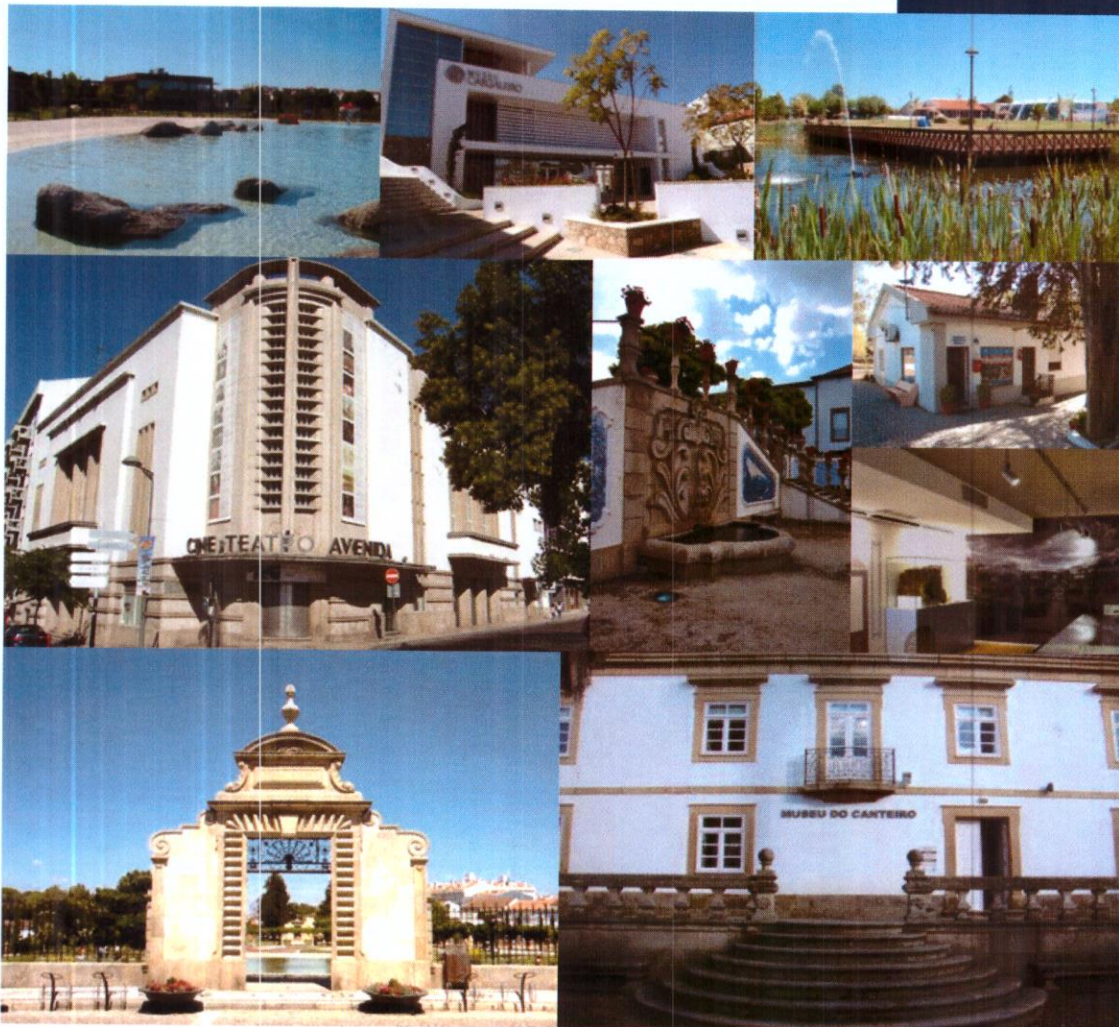




Câmara Municipal  
**CASTELO  
BRANCO**

## 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

# 2023

## **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 2022 .....	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 2023 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, Centro de Interpretação Ambiental, Fábrica da Criatividade, Centro de Interpretação do Bordado de Castelo Branco e Parque da Cidade, sendo perspectivado 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 2023, 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.

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 2023 e a respetiva expressão orçamental.

Estes documentos evidenciam as expetativas globais da atividade da ALBIGEC para o ano de 2023, quando comparada com o orçamento do ano 2022 e a sua previsão de execução, calculada com base na execução orçamental verificada até ao 3.º trimestre do exercício de 2022, acrescida da expetativa de realização nos últimos 3 meses do ano. Daí resulta a evidência de uma expetativa muito negativa relativamente aos resultados esperados, uma vez que a atividade da empresa foi muito condicionada pela pandemia.

Relativamente aos gastos, a previsão para 2023 contempla um ligeiro aumento dos valores face à previsível execução do ano de 2022, 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 e no fornecimento e serviços externos.

Relativamente aos rendimentos, estima-se uma melhoria significativa dos valores face à previsível execução do ano de 2022, nomeadamente com a atualização do tarifário para o ano de 2023, acreditando numa estabilização conjuntural.

A proposta de instrumentos de gestão previsional para o exercício de 2023 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 2022.

Conclui -se assim que, não obstante as incertezas próprias do exercício preditivo, as perspetivas económicas e financeiras da ALBIGEC para o ano de 2023, evidenciam a possibilidade de ser atingido o equilíbrio económico-financeiro no exercício.

Castelo Branco, 5 de dezembro de 2022

O Presidente



(Dr. Leopoldo Martins Rodrigues)

O Vogal



(Prof. Fernando Manuel Raposo)

O Vogal



(Dr. Hélder Manuel Guerra Henriques)



## PLANO PLURIANUAL DE ATIVIDADES



Descrição	2023	2024	2025	2026	2027	2028	TOTAL
<b>GASTOS</b>							
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	331 735,54 €	336 595,25 €	337 937,36 €	338 344,98 €	340 836,20 €	343 500,93 €	2 028 950,26 €
622. Serviços especializados	145 000,00 €	147 175,00 €	147 910,88 €	147 984,84 €	148 724,76 €	149 468,38 €	886 263,86 €
623. Materiais	45 715,11 €	46 629,41 €	46 862,56 €	47 096,87 €	48 038,81 €	48 519,20 €	282 861,96 €
624. Energia e fluidos	60 000,00 €	60 900,00 €	61 204,50 €	61 235,10 €	61 541,28 €	62 156,69 €	367 037,57 €
625. Desl. estadias e transp.	6 020,43 €	6 140,84 €	6 171,54 €	6 202,40 €	6 326,45 €	6 389,71 €	37 251,37 €
626. Serviços diversos	75 000,00 €	75 750,00 €	75 787,88 €	75 825,77 €	76 204,90 €	76 966,95 €	455 535,50 €
63. Pessoal	794 719,44 €	810 613,83 €	826 247,19 €	835 710,87 €	845 293,22 €	854 995,90 €	4 967 580,45 €
632. Remunerações	678 705,54 €	692 279,65 €	706 125,24 €	713 186,49 €	720 318,35 €	727 521,53 €	4 238 136,80 €
635. Encargos	106 146,25 €	108 269,18 €	109 893,22 €	112 091,08 €	114 332,90 €	116 619,56 €	667 352,19 €
636. Seguros Acidentes Trabalho e Doença	7 367,65 €	7 515,00 €	7 627,73 €	7 780,28 €	7 935,89 €	8 094,61 €	46 321,16 €
638. Outros	2 500,00 €	2 550,00 €	2 601,00 €	2 653,02 €	2 706,08 €	2 760,20 €	15 770,30 €
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 €
<b>Total Gastos</b>	<b>1 151 592,79 €</b>	<b>1 173 062,32 €</b>	<b>1 190 445,32 €</b>	<b>1 200 508,32 €</b>	<b>1 213 110,94 €</b>	<b>1 226 017,98 €</b>	<b>7 154 737,67 €</b>
<b>RENDIMENTOS</b>							
71. Vendas	47 250,00 €	48 431,25 €	49 642,03 €	50 883,08 €	52 155,16 €	53 459,04 €	301 820,56 €
72. Prestação de serviços	725 250,00 €	747 007,50 €	761 947,65 €	777 186,60 €	792 730,33 €	808 584,94 €	4 612 707,02 €
75. Subsídio à exploração	349 386,54 €	359 868,14 €	367 065,50 €	374 406,81 €	381 894,95 €	389 532,85 €	2 222 154,79 €
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	75,00 €	77,25 €	79,18 €	81,16 €	83,19 €	85,27 €	481,05 €
<b>Total Rendimentos</b>	<b>1 156 961,54 €</b>	<b>1 191 434,14 €</b>	<b>1 215 685,61 €</b>	<b>1 240 617,44 €</b>	<b>1 266 445,81 €</b>	<b>1 292 827,57 €</b>	<b>7 363 491,06 €</b>
<b>RESULTADO</b>	<b>5 368,75 €</b>	<b>18 371,82 €</b>	<b>25 240,29 €</b>	<b>40 109,12 €</b>	<b>53 334,87 €</b>	<b>66 809,59 €</b>	<b>208 753,39 €</b>

## PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTO

Descrição	Anos			Custo Total
	2023	2024	2025	
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 €
<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 autofinanciamentos.

## DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

*Handwritten signatures and initials in blue ink.*

RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODO 2023
Vendas	47 250,00 €
Subsídio à exploração	349 386,54 €
Prestações de serviços	725 250,00 €
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	-331 735,54 €
Gastos com o pessoal	-794 719,44 €
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	
Imparidade de dívidas a receber (perdas/ reversões)	0,00 €
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>26 921,56 €</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>5 653,75 €</b>
Juros e rendimentos similares obtidos	75,00 €
Juros e gastos similares suportados	-360,00 €
Resultado antes de Impostos	<b>5 368,75 €</b>
Imposto sobre o rendimento do período	
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>5 368,75 €</b>



## ORÇAMENTO DE TESOURARIA 2023

*[Handwritten signatures and initials in blue ink]*

		SALDO INICIAL	255 490,98 €
<b>Recebimentos</b>			
Complexo Piscinas de Castelo Branco			415 000,00 €
Complexo Piscinas de Alcains			90 000,00 €
Cine Teatro Avenida			100 000,00 €
Jardim do Paço Episcopal			50 000,00 €
Parque de Campismo			15 000,00 €
Museu Cargaleiro			10 000,00 €
Museu do Canteiro - Centro Cultural de Alcains			250,00 €
Centro de Interpretação do Bordado			45 000,00 €
Sede			
Vendas			47 000,00 €
Subsídio à Exploração			349 386,54 €
Outros Rendimentos			35 000,00 €
Juros, Dividendos e Outros Rendimentos			75,00 €
		<b>TOTAL</b>	<b>1 156 717,54 €</b>
<b>Pagamentos</b>			
Custo das mercadorias vendidas			750,00 €
Fornecimentos e serviços externos			331 735,54 €
Gastos com o pessoal			794 719,44 €
Outros gastos e perdas			2 760,00 €
Gastos de Financiamento			360,00 €
Imobilizado			2 000,00 €
		<b>TOTAL</b>	<b>1 132 324,98 €</b>
		<b>SALDO FINAL</b>	<b>279 877,54 €</b>



## BALANÇO



RUBRICAS	Exercício 2023
<b>Ativo</b>	
<b>Activo Não corrente</b>	
Ativos fixos tangíveis	125 038,52 €
Ativos intangíveis	110,75 €
Outros investimentos financeiros	2 111,02 €
	<b>127 260,29 €</b>
Inventário	9 389,70 €
Clientes	12 435,96 €
Estado e outros entes públicos	15 778,70 €
Outros créditos a receber	52 500,00 €
Diferimentos	5 128,22 €
Caixa e depósitos bancários	234 877,54 €
	<b>330 110,12 €</b>
<b>Total do Ativo</b>	<b>457 370,41 €</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	98 203,18 €
Ajustamentos / outras variações no capital próprio	111 997,85 €
Resultado Líquido do Período	5 368,75 €
<b>Total do Capital Próprio</b>	<b>326 769,78 €</b>
<b>Passivo</b>	
<b>Passivo não corrente</b>	
<b>Passivo corrente</b>	
Fornecedores	4 567,61 €
Estado e outros entes públicos	38 783,02 €
Outros passivos Correntes	87 250,00 €
<b>Total do Passivo</b>	<b>130 600,63 €</b>
<b>Total do Capital Próprio e do Passivo</b>	<b>457 370,41 €</b>

## ANÁLISE DO DESVIO EM RELAÇÃO AO ORÇAMENTO DE 2022

Designação	Orçamento 2022	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	194 000,00 €	454 664,40 €	260 664,40 €	134,36%
63. Pessoal	584 176,24 €	608 875,00 €	24 698,76 €	4,23%
64. Gastos de depreciação e de amortização	21 267,81 €	22 493,24 €	1 225,43 €	5,76%
68. Outros gastos e perdas	2 760,00 €	9 042,01 €	6 282,01 €	227,61%
69. Gastos de Financiamento	360,00 €	90,23 €	-269,77 €	-74,94%
<b>SUB-TOTAL</b>	<b>803 314,05 €</b>	<b>1 095 164,88 €</b>	<b>291 850,83 €</b>	<b>36,33%</b>
Resultado líquido	14 745,59 €	-248 322,25 €	-263 067,84 €	-1784,04%
<b>TOTAL</b>	<b>818 059,64 €</b>	<b>846 842,63 €</b>	<b>28 782,99 €</b>	<b>3,52%</b>
<b>RENDIMENTOS</b>				
71. Vendas	2 250,00 €	15 302,68 €	13 052,68 €	580,12%
72. Prestação de serviços	530 500,00 €	533 856,51 €	3 356,51 €	0,63%
75. Subsídio à exploração	249 809,64 €	249 809,64 €	0,00 €	0,00%
78. Out Rendimentos e Ganhos	35 000,00 €	47 840,00 €	12 840,00 €	36,69%
79. Juros, Dividendos e outros Rendimentos	500,00 €	33,80 €	-466,20 €	-93,24%
<b>TOTAL</b>	<b>818 059,64 €</b>	<b>846 842,63 €</b>	<b>28 782,99 €</b>	<b>3,52%</b>
<b>Resultado líquido</b>	<b>14 745,59 €</b>	<b>-248 322,25 €</b>	<b>-263 067,84 €</b>	<b>-1784,04%</b>



## **ANEXOS**