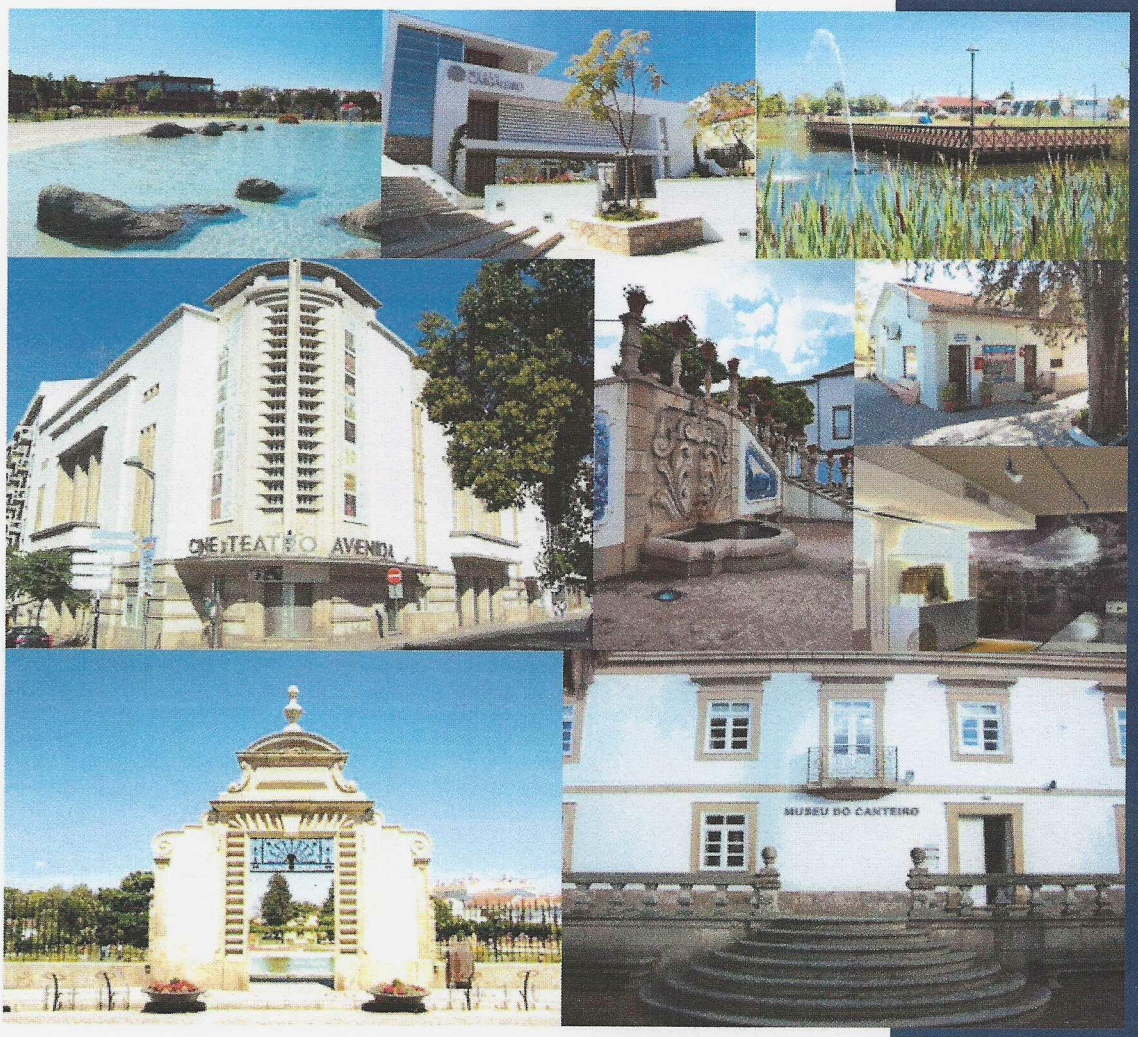
Albigec
CASTELO BRANCO

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

2026

ÍNDICE

Preâmbulo 2
Plano Plurianual de Atividades 4
Plano Plurianual de Investimento 5
Demostração de Resultados 6
Orçamento de Tesouraria 7
Balanço 8
Análise do Desvio em Relação ao Orçamento de 2025 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 2026 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 2025 a 2026, aprovados pela Câmara Municipal de Castelo Branco, na sua sessão de __ de _____ de 2025.

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 perspetivado, 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 2026, 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 2026 e a respetiva expressão orçamental.

Estes documentos evidenciam as expetativas globais da atividade da ALBIGEC para o ano de 2026, quando comparada com o orçamento do ano 2025 e a sua previsão de execução, calculada com base na execução orçamental verificada até ao 3.º trimestre do exercício de 2025, acrescida da expetativa de realização nos últimos 3 meses do ano.

Relativamente aos gastos, a previsão para 2026 contempla um ligeiro aumento dos valores face à previsível execução do ano de 2025, 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 admissão de novos recursos humanos.

Relativamente aos rendimentos, prevê-se uma estabilização dos valores, quando comparados com o orçamento de 2025.

A proposta de instrumentos de gestão previsional para o exercício de 2026 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 2025.

Conclui-se assim que, não obstante as incertezas próprias do exercício preditivo, as perspetivas económicas e financeiras da ALBIGEC para o ano de 2026, evidenciam a possibilidade de ser atingido o equilíbrio económico-financeiro no exercício.

Castelo Branco, 11 de dezembro de 2025

O Presidente

(Leopoldo Martins Rodrigues)

O Vogal

(Hélio Pedro Gonçalves Lameiras)

O Vogal

(Nuno Miguel Ferreira Lopes da Silva)

PLANO PLURIANUAL DE ATIVIDADES

Descrição	2026	2027	2028	TOTAL
GASTOS				
61. Custo de mercadorias vendidas e cons.	**750,00 €**	**765,00 €**	**780,30 €**	**2 295,30 €**
62. Fornecimentos e serviços externos	**230 732,96 €**	**231 645,83 €**	**232 563,15 €**	**694 941,94 €**
622. Serviços especializados	157 614,52 €	158 402,59 €	159 194,60 €	475 211,71 €
623. Materiais	6 360,00 €	6 391,80 €	6 423,76 €	19 175,56 €
624. Energia e fluidos	5 300,00 €	5 326,50 €	5 353,13 €	15 979,63 €
625. Deslocações estadias e transporte	7 950,00 €	7 989,75 €	8 029,70 €	23 969,45 €
626. Serviços diversos	53 508,44 €	53 535,19 €	53 561,96 €	160 605,59 €
63. Pessoal	**954 886,46 €**	**972 914,93 €**	**991 287,93 €**	**2 919 089,32 €**
632. Remunerações	736 237,34 €	750 962,09 €	765 981,33 €	2 253 180,76 €
635. Encargos	204 881,59 €	207 954,81 €	211 074,13 €	623 910,53 €
636. Seguros AT e Doença	8 970,05 €	9 104,60 €	9 241,17 €	27 315,82 €
638. Outros	4 797,48 €	4 893,43 €	4 991,30 €	14 682,21 €
64. Gastos de depreciação e de amortização	**22 969,23 €**	**23 313,77 €**	**23 663,48 €**	**69 946,48 €**
68. Outros gastos e perdas	**2 980,80 €**	**3 040,42 €**	**3 101,23 €**	**9 122,45 €**
69. Gastos de Financiamento	**388,00 €**	**395,76 €**	**403,68 €**	**1 187,44 €**
Total Gastos	**1 212 707,45 €**	**1 232 075,71 €**	**1 251 799,77 €**	**3 696 582,93 €**
RENDIMENTOS				
71. Vendas	47 494,29 €	48 579,15 €	49 793,63 €	145 767,07 €
72. Prestação de serviços	746 350,00 €	765 230,78 €	780 535,40 €	2 288 708,68 €
75. Subsídio à exploração	396 578,73 €	408 476,09€	416 645,61 €	1 221 700,43 €
78. Out Rendimentos e Ganhos	37 131,50 €	38 245,45 €	39 201,59 €	114 578,54 €
79. Juros, Dividendos e outros Rendimentos	500,00 €	515,00 €	527,88 €	1 542,88 €
Total Rendimentos	**1 228 054,52 €**	**1 264 658,69 €**	**1 290 389,08 €**	**3 781 559.41 €**
RESULTADO	15 347,07 €	32 582,92 €	38 589,31 €	84 976,48 €

PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTO

Descrição	Anos			Custo Total
	2026	2027	2028	
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 corpórias	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.

DEMOSTRAÇÃO DE RESULTADOS

RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODO 2026
Vendas	47 494,29 €
Subsídio à exploração	396 578,73 €
Prestações de serviços	746 350,00 €
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	-230 732,96 €
Gastos com o pessoal	-954 886,46 €
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	
Imparidade de dívidas a receber (perdas/ reversões)	
Provisões (aumentos/reduções)	
Imparidade de investimento não depreciáveis/amortizações (perdas/reversões)	
Aumentos/reduções de justo valor	
Outros rendimentos e ganhos	37 131,50 €
Outros gastos e perdas	-2 980,80 €
Resultados antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	**38 204,30 €**
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-22 969,23 €
Imparidade de investimento não depreciáveis/amortizações (perdas/reversões)	
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	**15 235,07 €**
Juros e rendimentos similares obtidos	500,00 €
Juros e gastos similares suportados	-388,00 €
Resultado antes de Impostos	**15 347,07 €**
Imposto sobre o rendimento do período	
Resultado líquido do período	**15 347,07 €**

ORÇAMENTO DE TESOURARIA 2026

SALDO INICIAL	**678 284,17 €**
Recebimentos	
Complexo Piscinas de Castelo Branco	390 000,00 €
Complexo Piscinas de Alcains	120 000,00 €
Cine Teatro Avenida	110 000,00 €
Jardim do Paço Episcopal	60 000,00 €
Parque de Campismo	40 000,00 €
Museu Cargaleiro	10 500,00 €
Museu do Canteiro - Centro Cultural de Alcains	350,00 €
Centro de Interpretação do Bordado	10 500,00 €
Fábrica da Criatividade	5 000,00 €
Sede	
Vendas	47 494,29 €
Subsídio à Exploração	396 578,73 €
Reversões	
Outros Rendimentos	37 131,50 €
Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	500,00 €
TOTAL	**1 228 054,52 €**
Pagamentos	
Custo das mercadorias vendidas	750,00 €
Fornecimentos e serviços externos	230 732,96 €
Gastos com o pessoal	954 886,46 €
Gastos de depreciação e de amortização	- €
Outros gastos e perdas	2 980,80 €
Gastos de Financiamento	388,00 €
Imobilizado	2 000,00 €
TOTAL	**1 191 738,22 €**
SALDO FINAL	**714 600,47 €**

BALANÇO

RUBRICAS	Exercício 2026
Ativo	
Activo Não corrente	
Ativos fixos tangíveis	70 206,27 €
Ativos intangíveis	- €
Outros investimentos financeiros	2 111,02 €
	72 317,29 €
Inventário	53 044,75 €
Clientes	12 435,96 €
Estado e outros entes públicos	- €
Outros créditos a receber	7 500,00 €
Diferimentos	5 128,22 €
Caixa e depósitos bancários	810 026,35 €
	848 135,28 €
Total do Ativo	**965 026,50€**
Capital Próprio e Passivo	
Capital Próprio	
Capital subscrito	50 000,00 €
Reservas legais	11 200,00 €
Outras reservas	50 000,00 €
Resultados transitados	494 764,61 €
Ajustamentos / outras variações no capital próprio	91 997,85 €
Resultado Líquido do Período	15 346,88 €
Total do Capital Próprio	**713 309,34 €**
Passivo	
Passivo não corrente	
Passivo corrente	
Fornecedores	65 132,86 €
Estado e outros entes públicos	24 750,00 €
Outros passivos Correntes	161 834,30 €
Total do Passivo	**251 717,16 €**
Total do Capital Próprio e do Passivo	**965 026,50 €**

ANÁLISE DO DESVIO EM RELAÇÃO AO ORÇAMENTO DE 2025

Designação	Orçamento 2025	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	213 038,44 €	253 060,80 €	40 022,36 €	18,79%
63. Pessoal	953 386,26 €	965 797,92 €	12 411,66 €	1,30%
64. Gastos de depreciação e de amortização	22 969,23 €	21 957,08 €	-1 012,15 €	-4,41%
68. Outros gastos e perdas	2 980,80 €	6 440,88 €	3 460,08 €	116,08%
69. Gastos de Financiamento	388,00 €	131,07 €	-256,93 €	-66,22%
SUB-TOTAL	**1 193 512,73 €**	**1 247 387,75 €**	**53 875,02 €**	**4,51%**
Resultado líquido	**10 772,95 €**	**-17 141,55 €**	**-27 914,50 €**	**-259,12%**
TOTAL	**1 204 285,68 €**	**1 230 246,20 €**	**25 960,52 €**	**2,16%**
RENDIMENTOS				
71. Vendas	75 000,00 €	47 394,29 €	-27 605,71 €	-36,81%
72. Prestação de serviços	715 850,00 €	786 197,67 €	70 347,67 €	9,83%
75. Subsídio à exploração	377 935,68 €	357 852,00 €	-20 083,68 €	-5,31%
78. Out Rendimentos e Ganhos	35 000,00 €	38 124,47 €	3 124,47 €	8,93%
79. Juros, Dividendos e outros Rendimentos	500,00 €	677,77 €	177,77 €	35,55%
TOTAL	**1 204 285,68 €**	**1 230 246,20 €**	**25 960,52 €**	**2,16%**
Resultado líquido	**10 772,95 €**	**-17 141,55 €**	**-27 914,50 €**	**-259,12%**

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 2026, 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 965 milhares de euros e um total de capital próprio de 713 milhares 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 2025.

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 de acordo com as normas profissionais aplicáveis adotadas pela Ordem dos Revisores Oficiais de Contas, tendo sido 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, 12 de dezembro de 2025

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

José de Jesus Gonçalves Mendes
(ROC nº 833 – CMVM nº 20160459)

DRAFT