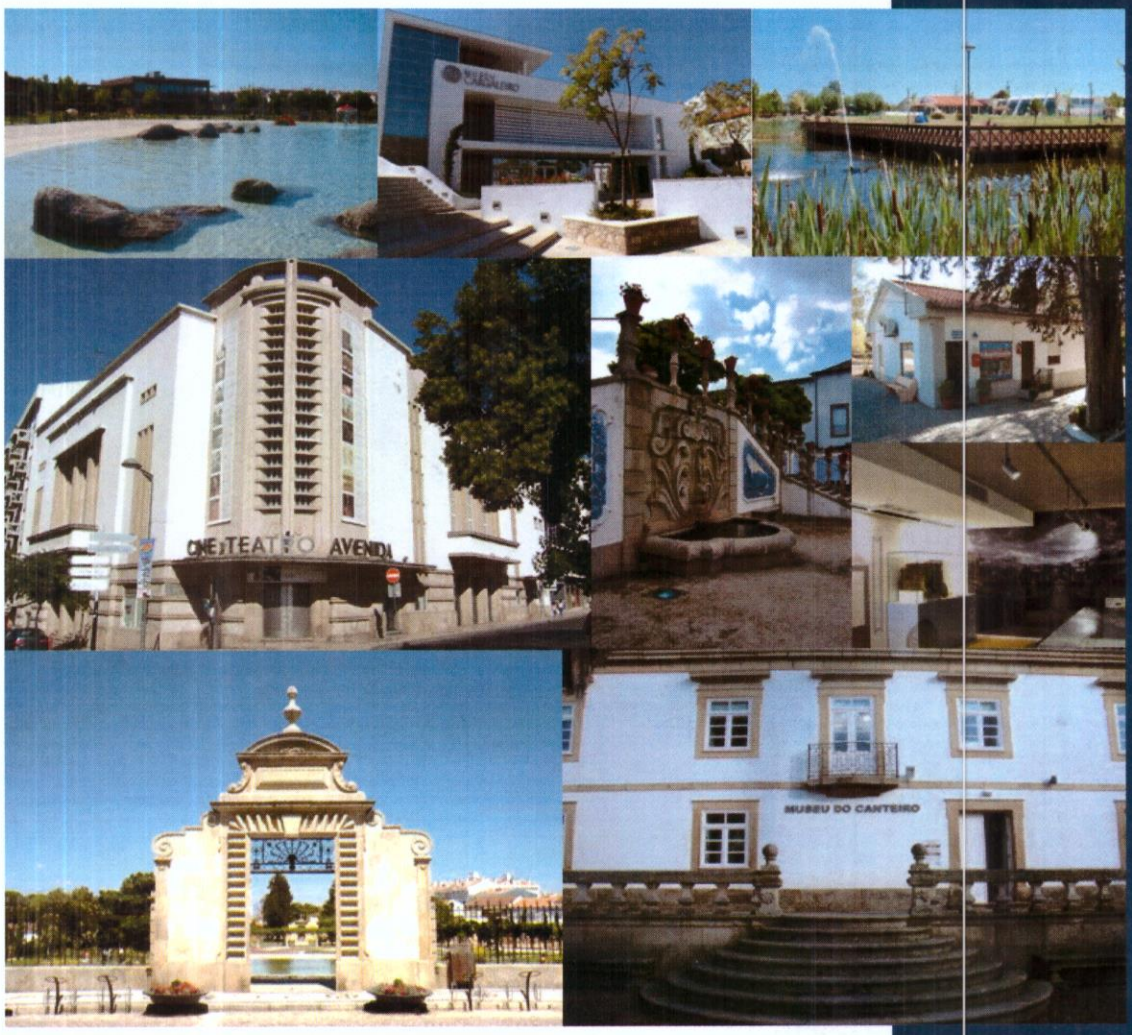
Albigec
CASTELO BRANCO

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

2025

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 2024 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 2025 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 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 2025, 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 2025 e a respetiva expressão orçamental.

Estes documentos evidenciam as expetativas globais da atividade da ALBIGEC para o ano de 2025, quando comparada com o orçamento do ano 2024 e a sua previsão de execução, calculada com base na execução orçamental verificada até ao 3.º trimestre do exercício de 2024, acrescida da expetativa de realização nos últimos 3 meses do ano.

Relativamente aos gastos, a previsão para 2025 contempla um ligeiro aumento dos valores face à previsível execução do ano de 2024, 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 2024.

A proposta de instrumentos de gestão previsional para o exercício de 2025 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 2024.

Conclui-se assim que, não obstante as incertezas próprias do exercício preditivo, as perspetivas económicas e financeiras da ALBIGEC para o ano de 2025, evidenciam a possibilidade de ser atingido o equilíbrio económico-financeiro no exercício.

Castelo Branco, 25 outubro de 2024

O Presidente

(Leopoldo Martins Rodrigues)

O Vogal

(Hélio Pedro Gonçalves Lameiras)

O Vogal

(João Francisco Pires Nunes Serra Patrício)

PLANO PLURIANUAL DE ATIVIDADES

Descrição	2025	2026	2027	TOTAL
GASTOS				
61. Custo de mercadorias vendidas e cons.	**750,00 €**	**765,00 €**	**780,30 €**	**2 295,30 €**
62. Fornecimentos e serviços externos	**213 038,44 €**	**213 862,84€**	**214 691,25 €**	**641 592,53 €**
622. Serviços especializados	139 920,00 €	140 619,60 €	141 322,70 €	**421 862,30 €**
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	**953 386,26€**	**971 593,32 €**	**990 151,61 €**	**2 915 131,19 €**
632. Remunerações	775 212,64 €	790 716,89 €	806 531,23 €	**2 372 460,76€**
635. Encargos	162 013,15 €	164 443,35 €	166 910,00 €	**493 366,50 €**
636. Seguros Acidentes Trabalho e Doença	10 120,37 €	10 272,18 €	10 426,26 €	**30 818,81 €**
638. Outros	6 040,10 €	6 160,90 €	6 284,12 €	**18 485,12 €**
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	**1 193 512,73€**	**1 212 971,11€**	**1 232 791,55€**	**3 639 275,39€**
RENDIMENTOS				
71. Vendas	**75 000,00 €**	**76 875,00 €**	**78 796,88 €**	**230 671,88 €**
72. Prestação de serviços	**715 850,00 €**	**737 325,50 €**	**752 072,01 €**	**2 205 247,51 €**
75. Subsídio à exploração	**377 935,68 €**	**389 273,75 €**	**397 059,23€**	**1 164 268,66€**
78. Out Rendimentos e Ganhos	**35 000,00 €**	**36 050,00 €**	**36 951,25 €**	**108 001,25 €**
79. Juros, Dividendos e outros Rendimentos	**500,00 €**	**515,00 €**	**527,88 €**	**1 542,88 €**
Total Rendimentos	**1 204 285,68€**	**1 212 971,11€**	**1 265 407,25€**	**3 708 189,30€**
RESULTADO	**10 772,95 €**	**27 068,14 €**	**32 615,70 €**	**68 913,91 €**

PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTO

Descrição	Anos			Custo Total
	2025	2026	2027	
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 2025
Vendas	75 000,00 €
Subsídio à exploração	377 935,68 €
Prestações de serviços	715 850,00 €
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	-213 038,44 €
Gastos com o pessoal	-953 386,26 €
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	-2 980,80 €
Resultados antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	**33 630,18 €**
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-22 969,23 €
Imparidade de invest. não depreciáveis/amortizações (perdas/reversões)	
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	**10 660,65 €**
Juros e rendimentos similares obtidos	500,00 €
Juros e gastos similares suportados	-388,00 €
Resultado antes de Impostos	**10 772,95 €**
Imposto sobre o rendimento do período	
Resultado líquido do período	**10 772,95 €**

ORÇAMENTO DE TESOURARIA 2025

SALDO INICIAL		**778 284,17 €**
Recebimentos		
Complexo Piscinas de Castelo Branco		385 000,00 €
Complexo Piscinas de Alcains		110 000,00 €
Cine Teatro Avenida		110 000,00 €
Jardim do Paço Episcopal		55 000,00 €
Parque de Campismo		30 000,00 €
Museu Cargaleiro		10 000,00 €
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		75 000,00 €
Subsídio à Exploração		377 935,68 €
Reversões		
Outros Rendimentos		35 000,00 €
Juros, Dividendos e Outros Rendimentos		500,00 €
TOTAL		**1 204 285,68 €**
Pagamentos		
Custo das mercadorias vendidas		750,00 €
Fornecimentos e serviços externos		213 038,44 €
Gastos com o pessoal		953 386,26 €
Gastos de depreciação e de amortização		- €
Outros gastos e perdas		2 980,80 €
Gastos de Financiamento		388,00 €
Imobilizado		2 000,00 €
TOTAL		**1 172 543,50 €**
SALDO FINAL		**810 026,35 €**

BALANÇO

RUBRICAS	Exercício 2025
Ativo	
Activo Não corrente	
Ativos fixos tangíveis	70 206,27 €
Ativos intangíveis	- €
Outros investimentos financeiros	2 111,02 €
	72 317,29 €
Inventário	13 044,75 €
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	**920 452,57 €**
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	10 772,95 €
Total do Capital Próprio	**708 735,41 €**
Passivo	
Passivo não corrente	
Passivo corrente	
Fornecedores	65 132,86 €
Estado e outros entes públicos	24 750,00 €
Outros passivos Correntes	121 834,30 €
Total do Passivo	**211 717,16 €**
Total do Capital Próprio e do Passivo	**920 452,57 €**

ANÁLISE DO DESVIO EM RELAÇÃO AO ORÇAMENTO DE 2024

Designação	Orçamento 2024	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	229 700,75 €	172 818,29 €	-56 882,46 €	-24,76%
63. Pessoal	883 490,25 €	866 310,16 €	-17 180,09 €	-1,94%
64. Gastos de depreciação e de amortização	21 267,81 €	21 317,15 €	49,34 €	0,23%
68. Outros gastos e perdas	2 760,00 €	2 784,49 €	24,49 €	0,89%
69. Gastos de Financiamento	360,00 €	0,00 €	-360,00 €	-100,00%
SUB-TOTAL	**1 138 328,81 €**	**1 063 230,09 €**	**-75 098,72 €**	**-6,60%**
Resultado líquido	**18 632,73 €**	**171 902,13 €**	**153 269,40 €**	**822,58%**
TOTAL	**1 156 961,54 €**	**1 235 132,23 €**	**78 170,69 €**	**6,76%**
RENDIMENTOS				0,00%
71. Vendas	47 250,00 €	92 052,84 €	44 802,84 €	94,82%
72. Prestação de serviços	725 250,00 €	751 405,61 €	26 155,61 €	3,61%
75. Subsídio à exploração	349 386,54 €	352 843,87 €	3 457,33 €	0,99%
76. Reversões	0,00 €	0,00 €	0,00 €	#DIV/0!
78. Out Rendimentos e Ganhos	35 000,00 €	38 152,13 €	3 152,13 €	9,01%
79. Juros, Dividendos e outros Rendimentos	75,00 €	677,77 €	602,77 €	803,70%
TOTAL	**1 156 961,54 €**	**1 235 132,23 €**	**78 170,69 €**	**6,76%**
Resultado líquido	**18 632,73 €**	**171 902,13 €**	**153 269,40 €**	**822,58%**

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 2025, 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 920 milhares de euros e um total de capital próprio de 709 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 2024.

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, 14 de novembro de 2024

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

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

DRAFT