

**LOUSADA SÉCULO XXI – Actividades Desportivas e Recreativas**  
**– E.M - Sociedade Unipessoal, Lda.**

# **RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL E FINANCEIRA**

**1º TRIMESTRE**

**2025**

## ÍNDICE

### I - SÍNTESE

### II - PRINCÍPIOS ORIENTADORES E ESTRATÉGICOS

### III - EVENTOS E MODALIDADES DESPORTIVAS

### IV - RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO - 1º TRIMESTRE DE 2025

IV - 1: ANÁLISE FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS: Execução do Orçamento

IV - 2: ANÁLISE VENDAS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS: Execução do Orçamento

### V - ANÁLISE DAS CONTAS A MARÇO 2025 – COMPARATIVO COM MARÇO DE 2024

V - 1: ANÁLISE FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS: Comparativo março de 2025 e março de 2024

V - 2: ANÁLISE VENDAS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS: Comparativo março de 2025 e março de 2024

### VI – INDICADORES DE DESEMPENHO - MARÇO 2025

a) INDICADORES DE EFICÁCIA

b) INDICADORES DE EFICIÊNCIA

c) CONCLUSÃO - INDICADORES DE DESEMPENHO MARÇO DE 2025

## I - SÍNTESE

No primeiro trimestre de 2025, o valor das “*Vendas e serviços prestados*” foi superior ao valor orçamentado em 7,86%, situando-se nos 220.092,23€. Foi orçamentado o montante de 204.050,75€, sendo que, no período homólogo do ano anterior, este valor cifrou-se nos 197.711,71€, resultando num aumento de 22.380,52€ face ao ano transato.

Página | 2

O valor dos “*Fornecimentos e serviços externos*” foi superior em cerca de 6,30% em relação ao valor orçamentado, situando-se nos 107.607,83€. Não obstante, verificou-se uma diminuição de 32.071,37€ face ao ano anterior, tendo sido gasto o valor de 139.679,20€.

Quanto aos “*Gastos com o pessoal*”, o valor foi superior ao orçamentado em 7,27%, situando-se nos 196.922,36€. Foi orçamentado o montante de 183.574,94€, sendo que no período homólogo do ano anterior, este valor situou-se nos 135.650,45€, apresentando um aumento de 61.271,91€ face ao ano anterior, motivada pela atualização anual das remunerações, bem como da contratação de Técnicos Superiores de Desporto, na modalidade de contrato a termo certo.

De salientar que, durante o primeiro trimestre, verificou-se um aumento considerável do número de utilizadores, face ao mesmo período do ano anterior, no valor de 7,1%. No período em análise, registaram-se 13.824 utilizadores, comparativamente aos 12.913 em igual período, de 2024.

22  
h  
y  
sl.

## II - PRINCÍPIOS ORIENTADORES E ESTRATÉGICOS

No primeiro trimestre de 2025, a LOUSADA SÉC. XXI orientou toda a sua atividade por forma a dar cumprimento ao seu objeto social, nos termos do postulado nos seus Estatutos. Página | 3

A gestão, promoção e concessão de equipamentos desportivos para a população constituem objetivos primordiais da empresa. Neste sentido, a LOUSADA SÉC. XXI, tendo em conta os seus objetivos económicos e estratégicos delineados, tem encetado todos os esforços para promover a prática de desporto no concelho, disponibilizando ao público uma oferta cada vez maior e mais diversificada, sem descurar a sua vertente social.

### VALORES

- Laborar para que diariamente, através da atividade desportiva, sejamos um meio de promoção da saúde e bem-estar da população.
- Gerar valor com uma oferta de qualidade, diversificada e socialmente inclusiva.

Neste sentido, a ação da empresa privilegia:

- O trabalho de equipa;
- Criatividade;
- Transparência;
- Eficiência;
- Excelência;
- Responsabilidade e respeito individual;
- Compromisso com a organização, com o concelho e com a população.

22  
ry  
sp.

## OBJETIVOS ESTRATÉGICOS

1. Garantir a sustentabilidade e racionalidade económica e financeira da empresa;
2. Implementar uma cultura de exigência e compromisso que mobilize e oriente os colaboradores na consolidação da empresa;
3. Orientar a oferta da LOUSADA SÉC. XXI no sentido de ir ao encontro das expetativas dos parceiros e utentes;
4. Dinamizar e promover a atividade desportiva no concelho, com especial enfoque para os cidadãos portadores de deficiência e idosos;
5. Otimizar a gestão do Complexo de Piscinas Municipais, ao nível da operação, manutenção, bem como a maximização de todos os recursos existentes;
6. Aumentar o grau de envolvimento e empatia de todos os intervenientes da LOUSADA SÉC. XXI.

Página | 4

## SUSTENTABILIDADE FINANCEIRA E ORGANIZACIONAL

O equilíbrio e a sustentabilidade financeira são um compromisso diário, bem como a mobilização efetiva de todos os colaboradores da empresa, para uma operação mais eficiente, adequada às necessidades e expetativas dos nossos utentes.

## RECURSOS HUMANOS

No primeiro trimestre, foram delineados os objetivos e metas a atingir no corrente ano, com vista à melhoria contínua dos serviços, sendo de realçar o empenho de todos os colaboradores, na realização das tarefas e atividades propostas.

É ainda preocupação da empresa implementar boas práticas de conciliação entre a vida familiar e a vida laboral, pelo que têm sido tidas em consideração algumas medidas, nomeadamente, ao nível da flexibilização da organização do trabalho, entre outras.

### III - EVENTOS E MODALIDADES DESPORTIVAS

A ação da LOUSADA SÉC. XXI tem-se pautado por uma clara aposta na diversidade temática dos eventos propostos e da oferta desportiva, tendo sido levada a cabo uma ampla divulgação da mesma, pelos vários canais de comunicação, com o intuito de aumentar o número de utilizadores.

Página | 5

### ORGANIZAÇÕES E PARCERIAS

- **Rota das Camélias BTT** - em colaboração com a Associação Lousada BTT;
- **Promoção da Atividade Física Sénior** - em colaboração com o Município de Lousada e com os Movimentos Seniores de Lousada, na prática da modalidade de Boccia;
- **Encontro de Natação Desporto Escolar Grupo C** - em colaboração com a Escola Básica Professor Marnoco e Sousa Lousada Centro, na prática da modalidade de natação;
- **Mega Encontro de Natação e Pólo Aquático AEC's 3º e 4º Anos** - em colaboração com o Município de Lousada, na prática da modalidade de natação.
- **Mega aula de Hidroginástica Movimentos Seniores Dia da Mulher** - em colaboração com o Município de Lousada, na prática da modalidade de hidroginástica;
- **Diabetes em Movimento Aula de Pilates** - em colaboração com o Município de Lousada, na prática da modalidade de pilates;

## EXECUÇÃO DO PLANO DE ATIVIDADES

### Janeiro

- **Liga Municipal de Boccia**, no dia 29 janeiro, decorreu a última etapa da Liga Municipal de Boccia de Inverno. O evento contou com a participação de cerca de 300 utentes dos Movimentos Seniores de Lousada. Página | 6

### Fevereiro

- **Liga Municipal de Boccia**, no dia 26 fevereiro, decorreu a 1ª etapa da Liga Municipal de Boccia de Verão. O evento contou com a participação de cerca de 300 utentes dos Movimentos Seniores de Lousada.

### Março

- **Mega Aula de Carnaval**, decorreram no dia 3 de março, nas Piscinas Municipais, várias mega-aulas, abertas a todos os utentes, nas diversas modalidades, tendo sido registada a participação de cerca de 140 pessoas.
- **Dia do Pai, para comemorar o Dia do Pai**, na semana de 17 a 23 de março, foram proporcionadas entradas aos utentes “pais/filhos”, para que usufruíssem de um momento aquático, partilhando experiências aprendidas e vividas nas aulas de natação.
- **Liga Municipal de Boccia, no dia 26 março**, decorreu a 2ª etapa da Liga Municipal de Boccia de Verão. O evento contou com a participação de cerca de 300 utentes dos Movimentos Seniores de Lousada.

## MODALIDADES DESPORTIVAS

Durante o primeiro trimestre de 2025, e com o claro objetivo de assegurar a realização das atividades desportivas e promotoras da atividade física, mantiveram-se os princípios orientadores que norteiam a atividade da empresa, nomeadamente, saúde, desporto, criatividade, inovação, participação e sustentabilidade, entre outros.

Página | 7

No primeiro trimestre, verificou-se um aumento de 7,1% do número de utilizadores (13.824), face ao período homólogo do ano anterior (12.913).

## IV - RELATÓRIO DA EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO

De acordo com alínea e) do n.º 1 do art.º 42º da Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto, na sua atual redação e da alínea g) do n.º 1 da Cláusula Terceira do Contrato-Programa, celebrado em 02.01.2025, entre o Município de Lousada e a “Lousada Século XXI - Atividades Desportivas e Recreativas - E.M. - Sociedade Unipessoal, Lda.”, é apresentado o relatório de execução do orçamento, referente ao primeiro trimestre de 2025.

O relatório encontra-se estruturado de forma a revelar, de forma direta, a diferença entre os valores orçamentados e a execução nas principais rubricas de gastos e rendimentos da empresa.

As contas estão apresentadas de acordo com o SNC.

## Comparação do Orçamento vs. Execução do Primeiro Trimestre de 2025

Página | 8

| RENDIMENTOS E GASTOS                                                           | Orçamento a<br>31.03.2025<br>(1) | Real a<br>31.03.2025<br>(2) | Desvio Real/Orçamento a<br>31.03.2025<br>(3) = (2) - (1) |                  | Notas |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------------------|------------------|-------|
|                                                                                |                                  |                             | Em Valor                                                 | Em %             |       |
| Vendas e serviços prestados                                                    | 204 050,75                       | 220 092,23                  | 16 041,48                                                | 7,86%            | 1     |
| Subsídio à exploração                                                          | 86 375,00                        | 86 375,00                   | 0,00                                                     | 0,00%            | 2     |
| Custo mercadorias vendidas matérias consumidas                                 | -512,50                          | -466,71                     | -45,79                                                   | -8,93%           | 3     |
| Fornecimentos e serviços externos                                              | -101 226,50                      | -107 607,83                 | 6 381,33                                                 | 6,30%            | 4     |
| Gastos com o pessoal                                                           | -183 574,94                      | -196 922,36                 | 13 347,43                                                | 7,27%            | 5     |
| Outros rendimentos e ganhos                                                    | 337,50                           | 707,75                      | 370,25                                                   | 109,70%          | 6     |
| Outros gastos e perdas                                                         | -105,14                          | -163,16                     | 58,02                                                    | 55,18%           | 7     |
| <b>Resultado antes de depreciações, gastos de<br/>financiamento e impostos</b> | <b>5 344,18</b>                  | <b>2 014,92</b>             | <b>-3 329,26</b>                                         | <b>-62,30%</b>   |       |
| Gastos /Reversões depreciação e amortização                                    | -4 128,35                        | -3 957,96                   | -170,39                                                  | -4,13%           | 8     |
| <b>Resultado operacional (antes de gastos de<br/>financiamento e impostos)</b> | <b>1 215,83</b>                  | <b>-1 943,04</b>            | <b>-3 158,87</b>                                         | <b>-259,81%</b>  |       |
| <b>Resultado antes de impostos</b>                                             | <b>1 215,83</b>                  | <b>-1 943,04</b>            | <b>-3 158,87</b>                                         | <b>-259,81%</b>  |       |
| Imposto sobre rendimento do exercício                                          | -1 138,30                        | -1 479,18                   | 340,89                                                   | 29,95%           | 9     |
| <b>Resultado líquido do período</b>                                            | <b>77,53</b>                     | <b>-3 422,22</b>            | <b>-3 499,75</b>                                         | <b>-4514,06%</b> |       |

### Notas:

- 1 - Ver análise anexa e respetivas notas na página 12 (IV-2 - Análise das Vendas e Prestação de Serviços de março 2025 versus IGP 2025 a 3 meses).
- 2 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.
- 3 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.
- 4 - Ver análise anexa na página 10 e respetivas notas a partir da página 11 (IV-1 - Análise dos Fornecimentos e Serviços Externos de março 2025 versus IGP 2025 a 3 meses).
- 5 - Verificou-se um aumento do valor dos gastos com o pessoal, tendo em conta a atualização das remunerações, de acordo com o Decreto-Lei n.º 1/2025, de 16 de

janeiro, com efeitos a 1 de janeiro 2025, a alteração da posição remuneratória, resultante da avaliação de desempenho do biénio 2023/2024, bem como a contratação de oito Técnicos Superiores de Desporto, na modalidade de contrato a termo certo, em setembro de 2024.

Página | 9

6 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.

7 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.

8 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.

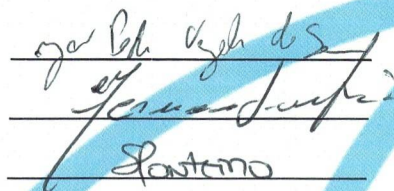
9 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.

Lousada, 30 de Abril de 2025

**O Contabilista Certificado**



**O Conselho de Administração**



**IV-1 - Análise dos Fornecimentos e Serviços Externos  
de março 2025 versus IGP 2025 a 3 meses**

| RUBRICA                                     | Período                   |                      | Variação Real -<br>Orçamento a 31.03.2025 |           | Notas |
|---------------------------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------------------------|-----------|-------|
|                                             | Orçamento<br>a 31.03.2025 | Real<br>a 31.03.2025 | Valor                                     | %         |       |
| <b>Fornecimentos e serviços externos</b>    | <b>101 227</b>            | <b>107 608</b>       | <b>6 381</b>                              | <b>6%</b> |       |
| Subcontratos                                | 600                       | 1 010                | 410                                       | 68%       | 10    |
| Serviços especializados                     | 36 313                    | 33 891               | -2 422                                    | -7%       |       |
| Trabalhos especializados                    | 7 718                     | 7 172                | -545                                      | -7%       |       |
| Publicidade e propaganda                    | 8                         | 0                    | -8                                        | -100%     |       |
| Honorários                                  | 22 500                    | 21 662               | -838                                      | -4%       | 11    |
| Conservação e reparação                     | 5 000                     | 3 582                | -1 418                                    | -28%      |       |
| Serviços bancários                          | 1 088                     | 1 475                | 388                                       | 36%       |       |
| Materiais                                   | 1 100                     | 1 221                | 121                                       | 11%       |       |
| Ferramentas e utensílios de desgaste rápido | 400                       | 490                  | 90                                        | 22%       | 12    |
| Material de escritório                      | 700                       | 731                  | 31                                        | 4%        |       |
| Energia e fluídos                           | 42 475                    | 53 919               | 11 444                                    | 27%       |       |
| Eletricidade                                | 21 363                    | 17 129               | -4 233                                    | -20%      |       |
| Combustíveis                                | 18 113                    | 32 942               | 14 829                                    | 82%       | 13    |
| Água                                        | 3 000                     | 3 848                | 848                                       | 28%       |       |
| Deslocações e estadas                       | 225                       | 158                  | -67                                       | -30%      |       |
| Deslocações e estadas                       | 225                       | 158                  | -67                                       | -30%      |       |
| Serviços diversos                           | 20 514                    | 17 410               | -3 104                                    | -15%      | 14    |
| Comunicação                                 | 235                       | 239                  | 4                                         | 2%        |       |
| Seguros                                     | 2 288                     | 2 228                | -59                                       | -3%       |       |
| Contencioso e notariado                     | 50                        | 31                   | -19                                       | -39%      |       |
| Limpeza, higiene e conforto                 | 2 100                     | 1 074                | -1 026                                    | -49%      | 15    |
| Outros serviços                             | 15 842                    | 13 837               | -2 004                                    | -13%      |       |
| Clube Lousada Século XXI                    | 8 750                     | 11 247               | 2 497                                     | 29%       |       |
| Atividade física desportiva sénior          | 2 492                     | 2 277                | -215                                      | -9%       |       |
| Apoio logístico                             | 363                       | 314                  | -49                                       | -13%      |       |
| Plano atividades desportivas e recreativas  | 613                       | 0                    | -613                                      | -100%     |       |
| Férias desportivas                          | 3 625                     | 0                    | -3 625                                    | -100%     |       |

**Notas:**

10 - Na rubrica “*Serviços especializados*”, que engloba trabalhos especializados, honorários, conservação e reparação, bem como serviços bancários, o desvio verificado

22

lf  
7  
SP.

não é significativo.

11 - A rubrica "*Materiais*" engloba ferramentas e utensílios de desgaste rápido e material de escritório, sendo que o desvio verificado, em valores absolutos, não é significativo.

12 - A rubrica "*Energia e fluídos*" engloba os consumos de eletricidade, combustíveis, nomeadamente, gás para aquecimento e água.

Página | 11

O valor orçamentado teve em consideração os consumos de eletricidade, combustíveis e água conhecidos à data da sua elaboração. Não obstante, o valor gasto com os combustíveis e água foi superior ao orçamentado, motivado, entre outros fatores, pelas condições meteorológicas adversas.

13 - Na rubrica "*Deslocações e estadas*", o desvio verificado não é significativo.

14 - A rubrica "*Serviços diversos*" onde se incluem as comunicações, seguros, contencioso e notariado, limpeza, higiene e conforto e outros serviços, o valor orçamentado foi ligeiramente superior ao valor que se veio a verificar.

15 - Na rubrica "*Serviços diversos*", há ainda a destacar os valores dos "*Outros serviços*", nos quais estão inseridos os montantes despendidos com a manutenção das atividades desenvolvidas pelo "Clube Lousada Séc. XXI", a atividade física desportiva sénior, o apoio logístico, o plano de atividades desportivas e recreativas, bem como as férias desportivas.

O desvio mais significativo, face ao orçamentado, refere-se ao "Clube Lousada Séc. XXI", sendo que os valores englobam os montantes despendidos com a manutenção das atividades desenvolvidas pelo Clube, tendo sido gasto mais cerca de 29%, o que corresponde a 2.497€.

No primeiro trimestre, não se verificou qualquer gasto referente ao plano de atividades desportivas e recreativas e nas férias desportivas.

De referir que todos os valores orçamentados são apresentados em média anualizada a três meses.

72  
b  
f  
sp.

IV-2 - Análise das Vendas e Prestação de Serviços  
de março 2024 versus IGP 2025 a 3 meses

| Conta SNC | Descrição   | Orçamento<br>a 31.03.2025 | Real<br>a 31.03.2025 | Variação Real -<br>Orçamento a<br>31.03.2025 |     | Notas |
|-----------|-------------|---------------------------|----------------------|----------------------------------------------|-----|-------|
|           |             |                           |                      | Valor                                        | %   |       |
| 71        | Vendas      | 587,50                    | 555,30               | -32,20                                       | -5% | 16    |
| 711       | Mercadorias | 587,50                    | 555,30               | -32,20                                       | -5% |       |

| Conta SNC | Descrição                                 | Orçamento<br>a 31.03.2025 | Real<br>a 31.03.2025 | Variação Real -<br>Orçamento a<br>31.03.2025 |      | Notas |
|-----------|-------------------------------------------|---------------------------|----------------------|----------------------------------------------|------|-------|
|           |                                           |                           |                      | Valor                                        | %    |       |
| 72        | Prestações de serviços                    | 203 463,25                | 219 536,93           | 16 073,68                                    | 8%   | 17    |
| 721       | Serviços                                  | 203 463,25                | 219 536,93           | 16 073,68                                    | 8%   |       |
| 7211      | Serviços nacionais                        | 203 463,25                | 219 536,93           | 16 073,68                                    | 8%   |       |
| 72113     | Sujeitas a IVA                            | 203 463,25                | 219 536,93           | 16 073,68                                    | 8%   |       |
| 7211301   | Atividades aquáticas - com professor      | 89 082,28                 | 101 955,95           | 12 873,67                                    | 14%  |       |
| 7211302   | Atividades cardio fitness                 | 20 790,64                 | 24 308,86            | 3 518,22                                     | 17%  |       |
| 7211304   | Cartão Século XXI                         | 6 488,21                  | 8 169,74             | 1 681,53                                     | 26%  |       |
| 7211305   | Clube Lousada Século XXI                  | 5 492,71                  | 6 208,57             | 715,87                                       | 13%  |       |
| 7211306   | Escolas/Associações/Clinicas - At. Aquat. | 38 939,85                 | 50 220,00            | 11 280,15                                    | 29%  |       |
| 7211307   | Escolas/Associações/Clinicas - At. Desp.  | 5 301,00                  | 6 436,50             | 1 135,50                                     | 21%  |       |
| 7211309   | Musculação/Manutenção                     | 14 014,83                 | 13 816,07            | -198,76                                      | -1%  |       |
| 7211310   | Sauna/Jacuzzi/Banho Turco                 | 1 747,02                  | 2 405,80             | 658,78                                       | 38%  |       |
| 7211311   | Serviços Administrativos                  | 2 537,53                  | 2 970,94             | 433,41                                       | 17%  |       |
| 7211312   | Utilização de espaços/salas               | 1 150,54                  | 997,56               | -152,98                                      | -13% |       |
| 7211313   | Utilizações livres                        | 17 918,65                 | 2 046,94             | -15 871,71                                   | -89% |       |

|            |            |           |       |
|------------|------------|-----------|-------|
| 204 050,75 | 220 092,23 | 16 041,48 | 7,86% |
|------------|------------|-----------|-------|

Notas:

16 - A rubrica “Vendas de mercadorias” refere-se à venda de materiais desportivos, tais como toucas, t-shirts, equipamento desportivo e outros, sendo que o desvio verificado não é significativo.

17 - A rubrica de “Prestação de serviços” engloba todos os serviços disponíveis, que a LOUSADA SÉC. XXI tem para oferecer à população em geral, relacionados com a prática da atividade física e desportiva, tendo sido o valor registado superior ao valor orçamentado, em cerca de 8%.

A LOUSADA SÉC. XXI, durante o primeiro trimestre de 2025, registou um aumento do número de utentes, tendo trabalhado diariamente nesse sentido, sempre com o intuito

de melhorar a qualidade dos serviços prestados à população, o que implicitamente resultou num aumento da receita.

Acréscimo ainda referir que todos os valores orçamentados são apresentados em média anualizada a três meses.

Página | 13

## V - ANÁLISE DAS CONTAS A MARÇO 2025 – COMPARATIVO COM MARÇO 2024

Em cumprimento da alínea g), do nº 1, da Cláusula Terceira do Contrato-Programa celebrado, em 02.01.2025, entre o Município de Lousada e a Empresa e para efeitos do disposto na alínea e) do nº 1 do artigo 42º da Lei n.º 50/2012, é apresentado o relatório referente às contas do primeiro trimestre de 2025 e restantes indicadores da “Lousada Século XXI - Actividades Desportivas e Recreativas - E.M. - Sociedade Unipessoal, Lda.”.

O relatório encontra-se estruturado de forma a obter-se, de forma direta, a diferença entre os valores comparativos entre o primeiro trimestre de 2025 e o de 2024, nas principais rubricas de gastos e rendimentos da empresa.

As contas estão apresentadas de acordo com o SNC.

23  
f  
y  
sp.

**Demonstração individual dos resultados por naturezas para o período de 3 meses, findo em 31 de MARÇO de 2025 e de 2024**

Página | 14

| RENDIMENTOS E GASTOS                                                | PERÍODOS    |             | Variação março<br>2025/março 2024 |          | Notas |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-----------------------------------|----------|-------|
|                                                                     | 31.03.2025  | 31.03.2024  |                                   |          |       |
|                                                                     | Em Valor    | Em %        |                                   |          |       |
| Vendas e serviços prestados                                         | 220 092,23  | 197 711,71  | 22 380,52                         | 11,32%   | 1     |
| Subsídio à exploração                                               | 86 375,00   | 89 539,34   | -3 164,34                         | -3,53%   | 2     |
| Custo mercadorias vendidas e matérias consumidas                    | -466,71     | -144,82     | 321,89                            | -222,27% | 3     |
| Fornecimentos e serviços externos                                   | -107 607,83 | -139 679,20 | -32 071,37                        | -22,96%  | 4     |
| Gastos com o pessoal                                                | -196 922,36 | -135 650,45 | 61 271,91                         | 45,17%   | 5     |
| Outros rendimentos e ganhos                                         | 707,75      | 1 965,30    | -1 257,55                         |          | 6     |
| Outros gastos e perdas                                              | -163,16     | -138,32     | 24,84                             | 17,96%   | 7     |
| Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos | 2 014,92    | 13 603,56   | -11 588,64                        | -85,19%  |       |
| Gastos /Reversões depreciação e amortização                         | -3 957,96   | -1 764,39   | 2 193,57                          | 124,32%  | 8     |
| Resultado Operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) | -1 943,04   | 11 839,17   | -13 782,21                        | -116,41% |       |
| Resultado antes de impostos                                         | -1 943,04   | 11 839,17   | -13 782,21                        | -116,41% |       |
| Imposto sobre rendimento do exercício                               | -1 479,18   | -2 767,81   | -1 288,63                         | -46,56%  | 9     |
| Resultado líquido do período                                        | -3 422,22   | 9 071,36    | -12 493,58                        | -137,73% |       |

**Notas:**

- 1 - Ver análise anexa e respetivas notas na página 18, (V-2 - Análise das Vendas e Prestação de Serviços de março 2025 versus março 2024).
- 2 - Verificou-se uma diminuição do valor do “Subsídio à exploração”, visto que, no ano de 2024, existia uma percentagem do valor recebido do projeto “Powerage”.
- 3 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.
- 4 - Ver análise anexa e respetivas notas a partir da página 16, (V-1 - Análise dos Fornecimentos e Serviços Externos de março 2025 versus março 2024).

5 - Verificou-se um aumento do valor dos gastos com o pessoal, tendo em conta a atualização das remunerações de acordo com o Decreto-Lei n.º 1/2025, de 16 de janeiro, com efeitos a 1 de janeiro 2025, a alteração da posição remuneratória, resultante da avaliação de desempenho do biénio 2023/2024, bem como a contratação de oito

Página | 15

Técnicos Superiores de Desporto, na modalidade de contrato a termo certo, em setembro de 2024.

6 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.

7 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.

8 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.

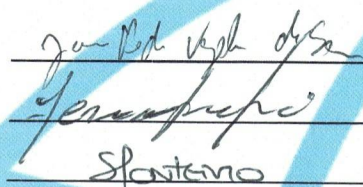
9 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.

Lousada, 30 de Abril de 2025

**O Contabilista Certificado**



**O Conselho de Administração**



### V-1 - Análise dos Fornecimentos e Serviços Externos de março 2025 versus março 2024

| RÚBRICA                                     | Período        |                | Variação março/2025 - março/2024 |             | Notas |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|----------------------------------|-------------|-------|
|                                             | 31.03.2025     | 31.03.2024     | Valor                            | %           |       |
| <b>Fornecimentos e serviços externos</b>    | <b>107 608</b> | <b>139 679</b> | <b>-32 071</b>                   | <b>-23%</b> |       |
| Subcontratos                                | 1 010          | 580            | 430                              | 74%         | 10    |
| Serviços especializados                     | 33 891         | 71 430         | -37 539                          | -53%        |       |
| Trabalhos especializados                    | 7 172          | 8 007          | -835                             | -10%        |       |
| Honorários                                  | 21 662         | 45 614         | -23 952                          | -53%        |       |
| Conservação e reparação                     | 3 582          | 16 590         | -13 008                          | -78%        | 11    |
| Serviços bancários                          | 1 475          | 1 219          | 256                              | 21%         |       |
| Materiais                                   | 1 221          | 915            | 306                              | 33%         |       |
| Ferramentas e utensílios de desgaste rápido | 490            | 277            | 213                              | 77%         |       |
| Material de escritório                      | 731            | 637            | 94                               | 15%         | 12    |
| Energia e fluídos                           | 53 919         | 43 510         | 10 409                           | 24%         |       |
| Eletricidade                                | 17 129         | 13 649         | 3 480                            | 25%         |       |
| Combustíveis                                | 32 942         | 27 240         | 5 702                            | 21%         |       |
| Água                                        | 3 848          | 2 622          | 1 226                            | 47%         | 13    |
| Deslocações e estadas                       | 158            | 88             | 70                               | 79%         |       |
| Deslocações e estadas                       | 158            | 88             | 70                               | 79%         |       |
| Serviços diversos                           | 17 410         | 23 155         | -5 745                           | -25%        |       |
| Comunicação                                 | 239            | 294            | -55                              | -19%        | 14    |
| Seguros                                     | 2 228          | 1 983          | 245                              | 12%         |       |
| Contencioso                                 | 31             | 102            | -71                              | -70%        |       |
| Limpeza, higiene e conforto                 | 1 074          | 1 602          | -528                             | -33%        |       |
| Outros serviços                             | 13 837         | 19 175         | -5 338                           | -28%        | 15    |
| Clube Lousada Século XXI                    | 11 247         | 12 743         | -1 496                           | -12%        |       |
| Atividade física desportiva sénior          | 2 277          | 6 061          | -3 784                           | -62%        |       |
| Apoio logístico                             | 314            | 372            | -58                              | -16%        |       |

#### Notas:

10 - A rubrica “*Serviços Especializados*” engloba as rubricas trabalhos especializados, honorários, conservação e reparação, bem como os serviços bancários.

22  
f  
g  
sp.

Verificaram-se várias diminuições, em relação a igual período do ano anterior, no valor dos honorários, dos prestadores de serviços contratados para as diversas modalidades, bem como em conservação e reparação.

11 - A rubrica "*Materiais*", que engloba ferramentas e utensílios de desgaste rápido e material de escritório, necessários ao bom funcionamento da empresa, apresenta um aumento, em relação ao período homólogo do ano anterior, o qual, em valores absolutos, não é significativo.

Página | 17

12 - A rubrica "*Energia e fluídos*" engloba os consumos de eletricidade, combustíveis, nomeadamente, gás para aquecimento do Complexo e água.

Em geral, houve um aumento em geral na referida rubrica, em relação ao gás, o consumo foi superior ao do ano anterior, devido às condições meteorológicas que não permitiram a utilização dos painéis solares, pelo que houve a necessidade de recorrer à utilização das caldeiras para aquecimento da água dos banhos e tanques.

O aumento verificado com o consumo de eletricidade está diretamente correlacionado com a situação anterior, uma vez que a temperatura manteve-se baixa e o sistema de aquecimento do ar do complexo de piscinas (corredores, balneários e nave) teve de estar constantemente em funcionamento, para o bem estar dos utilizadores.

O consumo de água sofreu também um acréscimo devido ao aumento do número de utilizadores.

13 - Na rubrica "*Deslocações e estadas*", o aumento verificado, em valores absolutos, não é significativo.

14 - A rubrica "*Serviços diversos*" engloba as comunicações, seguros, contencioso e notariado, limpeza higiene e conforto, bem como outros serviços, tendo registado uma diminuição.

15 - A rubrica "*Outros serviços*" engloba as atividades desenvolvidas pelo "Clube Lousada Séc. XXI", a atividade física desportiva sénior e o apoio logístico. Verificou-se um decréscimo do valor, face ao período homólogo do ano anterior, tendo em conta a diminuição do número de prestadores de serviços.

32  
f  
7  
sr.

**IV-2 - Análise das Vendas e Prestação de Serviços  
de março 2025 versus março 2024**

Página | 18

| Conta SNC | Descrição   | Período    |            | Variações 31.03.2025 - 31.03.2024 |      | Notas |
|-----------|-------------|------------|------------|-----------------------------------|------|-------|
|           |             | 31.03.2025 | 31.03.2024 | Valor                             | %    |       |
| 71        | Vendas      | 555,30     | 157,78     | 397,52                            | 252% | 16    |
| 711       | Mercadorias | 555,30     | 157,78     | 397,52                            | 252% |       |

| Conta SNC | Descrição                                 | Período    |            | Variações 31.03.2025 - 31.03.2024 |      | Notas |
|-----------|-------------------------------------------|------------|------------|-----------------------------------|------|-------|
|           |                                           | 31.03.2025 | 31.03.2024 | Valor                             | %    |       |
| 72        | Prestações de serviços                    | 219 536,93 | 197 553,93 | 21 983,00                         | 11%  | 17    |
| 721       | Serviços                                  | 219 536,93 | 197 553,93 | 21 983,00                         | 11%  |       |
| 7211      | Serviços nacionais                        | 219 536,93 | 197 553,93 | 21 983,00                         | 11%  |       |
| 72113     | Sujeitas a IVA                            | 219 536,93 | 197 553,93 | 21 983,00                         | 11%  |       |
| 7211301   | Atividades aquáticas - com professor      | 101 955,95 | 93 884,56  | 8 071,39                          | 9%   |       |
| 7211302   | Atividades cardio fitness                 | 24 308,86  | 20 912,21  | 3 396,65                          | 16%  |       |
| 7211304   | Cartão Século XXI                         | 8 169,74   | 6 644,24   | 1 525,50                          | 23%  |       |
| 7211305   | Clube Lousada Século XXI                  | 6 208,57   | 5 723,16   | 485,41                            | 8%   |       |
| 7211306   | Escolas/Associações/Clínicas - At. Aquat. | 50 220,00  | 45 900,00  | 4 320,00                          | 9%   |       |
| 7211307   | Escolas/Associações/Clínicas - At. Desp.  | 6 436,50   | 5 259,39   | 1 177,11                          | 22%  |       |
| 7211309   | Musculação/Manutenção                     | 13 816,07  | 12 925,05  | 891,02                            | 7%   |       |
| 7211310   | Sauna/Jacuzzi/Banho Turco                 | 2 405,80   | 2 247,20   | 158,60                            | 0%   |       |
| 7211311   | Serviços Administrativos                  | 2 970,94   | 1 123,11   | 1 847,83                          | 165% |       |
| 7211312   | Utilização de espaços/salas               | 997,56     | 975,60     | 21,96                             | 0%   |       |
| 7211313   | Utilizações livres                        | 2 046,94   | 1 959,41   | 87,53                             | 4%   |       |

|            |            |           |         |
|------------|------------|-----------|---------|
| 220 092,23 | 197 711,71 | 22 380,52 | 263,07% |
|------------|------------|-----------|---------|

**Notas:**

16 - A “Venda de mercadorias”, incluindo esta rubrica materiais desportivos, tais como toucas, óculos, t-shirts, equipamentos desportivos e outros, registou um aumento significativo, em relação a igual período do ano anterior.

17 - A faturação de “Prestação de serviços” registou um aumento de cerca de 11%, em relação ao igual período do ano anterior, verificado em todas as modalidades prestadas pela empresa, atingindo o montante de 21.983,00€.

De salientar o empenho e dedicação de todos os colaboradores, o que contribuiu também para que este aumento fosse possível.

VI - INDICADORES DE DESEMPENHO MARÇO 2025

INDICADORES DE DESEMPENHO ORGANIZACIONAL

Página | 19

“O desempenho organizacional da segunda outorgante será medido no ano de 2025 através de indicadores de eficácia e de eficiência que permitam habilitar o primeiro outorgante com informação sobre as características, atributos e resultados do serviço prestado pela empresa local. Os princípios de eficácia e eficiência expressos nas cláusulas quinta e sexta, devem sempre nortear a ação da Administração”.

a) **Indicadores de Eficácia**

“A qualidade do serviço prestado pela segunda outorgante será aferida através dos indicadores de eficácia, medida pelo grau de cumprimento dos objetivos seguintes:”

1. **Cumprir o Plano Anual de Atividades, constante do Plano e Orçamento de 2025 aprovado:**
  - a) **Objetivo não Superado**: Assegurar a realização das atividades desportivas e promotoras da atividade física em percentagem igual ou inferior a 65% do total previsto no Plano e Orçamento de 2025;
  - b) **Objetivo Cumprido**: Assegurar a realização das atividades desportivas e promotoras da atividade física em percentagem superior a 65% e inferior 80% do total previsto no Plano Orçamento de 2025;
  - c) **Objetivo Superado**: Assegurar a realização das atividades desportivas e promotoras da atividade física em percentagem igual ou superior a 80% do total previsto no Plano e Orçamento de 2025.
2. **Assegurar a satisfação dos utentes com o serviço prestado, medido através de inquérito de satisfação a disponibilizar a todos os utentes, medidos através da Escala de Likert em que 1 é “completamente insatisfeito”, 2 “insatisfeito”, 3 “satisfeito”, 4 “muito satisfeito” e 5 “completamente satisfeito”:**

- a) **Objetivo não Superado:** Número menor ou igual a 70% dos utentes esteja muito satisfeito ou completamente satisfeitos com o serviço prestado, aferido pelo total dos inquéritos realizados aos utentes no ano de 2025;
- b) **Objetivo Cumprido:** Número maior de 70% e menor ou igual a 80% dos utentes estejam muito satisfeitos ou completamente satisfeitos com o serviço prestado, aferido pelo total dos inquéritos realizados aos utentes no ano de 2025;
- c) **Objetivo Superado:** garantir que mais de 80% dos utentes esteja muito satisfeito ou completamente satisfeito com o serviço prestado, aferido pelo total dos inquéritos realizados aos utentes no ano de 2025.

## b) Indicadores de Eficiência

“A eficiência da segunda outorgante será aferida ao nível do desempenho económico-financeiro da empresa e da taxa de ocupação das instalações, de acordo com os seguintes indicadores:”

### 1. Aumentar o volume das vendas e prestação de serviços no ano de 2025

- a) **Objetivo não Superado:** Obter um volume das Vendas e Prestação de Serviços cuja variação, em valor, relativamente a média dos últimos 3 anos medida através dos documentos de prestação de contas da empresa dos anos respetivos, seja igual ou inferior a 0%;
- b) **Objetivo Cumprido:** Obter um volume das Vendas e Prestação de Serviços cuja variação, em valor, relativamente a média dos últimos 3 anos medida através dos documentos de prestação de contas da empresa dos anos respetivos, seja superior a 0% e inferior a 2%;
- c) **Objetivo Superado:** Obter um volume das Vendas e Prestação de Serviços cuja variação, em valor, relativamente a média dos últimos 3 anos medida através dos documentos de prestação de contas da empresa dos anos respetivos, seja igual ou superior a 2%.

### 2. Reduzir os gastos com Fornecimentos e Serviços Externos no ano de 2025:

- a) **Objetivo não Superado:** reduzir os gastos com fornecimentos e serviços externos em valor igual ou inferior a 1% em relação à média dos últimos 3

anos, medida através dos documentos de prestação de contas da empresa dos anos respetivos;

- b) **Objetivo Cumprido:** reduzir os gastos com fornecimentos e serviços externos em valor superior a 1% e inferior ou igual a 5% em relação à média dos últimos 3 anos, medida através dos documentos de prestação de contas da empresa dos anos respetivos;
- c) **Objetivo Superado:** reduzir os gastos com fornecimentos e serviços externos em valor superior a 5% em relação à média dos últimos 3 anos, medida através dos documentos de prestação de contas da empresa dos anos respetivos.

Página | 21

**3. Garantir a plena utilização do “Complexo das Piscinas de Lousada” no ano de 2025:**

- a) **Objetivo não Superado:** garantir a ocupação das instalações desportivas da empresa com atividades e serviços, num período igual ou inferior a 345 dias, no ano de 2025;
- b) **Objetivo Cumprido:** garantir a ocupação das instalações desportivas da empresa com atividades e serviços, num período superior a 345 dias e inferior a 350 dias, no ano de 2025;
- c) **Objetivo Superado:** Obter a ocupação das instalações desportivas da empresa com atividades e serviços, num período igual ou superior a 350 dias, no ano de 2025.

**INDICADORES DE DESEMPENHO ORGANIZACIONAL**

| Indicadores de Eficácia   | Indicador obtido no 1º trimestre de 2025                                            | Conclusão                |
|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 1. Programa Desportivo    | Foram realizadas <b>100%</b> das Atividades propostas.                              | <b>OBJETIVO SUPERADO</b> |
| 2. Satisfação dos Utentes | A % de utentes "muito satisfeitos" ou "completamente satisfeitos" foi de <b>81%</b> | <b>OBJETIVO SUPERADO</b> |

**Indicadores de Eficiência**

|                                                                                               |                                                                                                                             |                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 1. Aumentar o volume das vendas e prestação de serviços no 1º trimestre de 2025.              | O volume das vendas e prestação de serviços aumentou <b>27,65%</b> tendo por referência a <b>média dos últimos 3 anos</b> . | <b>OBJETIVO SUPERADO</b> |
| 2. Reduzir os gastos com Fornecimentos e Serviços Externos no 1º trimestre de 2025.           | Os gastos com os FSE diminuíram em <b>24,81%</b> em relação à <b>média dos últimos 3 anos</b> .                             | <b>OBJETIVO SUPERADO</b> |
| 3. Garantir a plena utilização do "Complexo das Piscinas de Lousada" no 1º trimestre de 2025. | O Complexo de Piscinas Municipais obteve uma ocupação de <b>97,8%</b> (88 em 90 dias) no 1º trimestre de 2025.              | <b>OBJETIVO SUPERADO</b> |

Lousada, 30 de Abril de 2025

O Contabilista Certificado



O Conselho de Administração

