

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

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL E FINANCEIRA

1º SEMESTRE
2025

ÍNDICE

I - SÍNTESE

II - PRINCÍPIOS ORIENTADORES E ESTRATÉGICOS

III - EVENTOS E MODALIDADES DESPORTIVAS

IV - RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO - 1º SEMESTRE DE 2025

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

IV - 2: ANÁLISE VENDAS E SERVIÇOS PRESTADOS: Execução do Orçamento

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

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

V - 2: ANÁLISE VENDAS E SERVIÇOS PRESTADOS: Comparativo junho de 2025 e junho de 2024

VI – INDICADORES DE DESEMPENHO – JUNHO 2025

a) INDICADORES DE EFICÁCIA

b) INDICADORES DE EFICIÊNCIA

c) CONCLUSÃO - INDICADORES DE DESEMPENHO JUNHO DE 2025

I - SÍNTESE

No primeiro semestre de 2025, o valor referente à rubrica "*Vendas e serviços prestados*" foi de 405.370,59€, valor inferior em 0,67% relativamente ao montante orçamentado de 408.101,51€. Ainda assim, e apesar da contingência ocorrida no mês de maio, o valor alcançado foi superior ao registado no período homólogo em 2024, uma vez que este valor se cifrou nos 403.899,90€, resultando num aumento de 1.470,69€.

Em relação à rubrica "*Fornecimentos e serviços externos*", o valor registado foi de 205.498,48€, superior em cerca de 1,50%, comparativamente ao valor orçamentado. Contudo, será de salientar a significativa diminuição de 24,03% face a 2024, no valor de 64.983,42€.

Quanto à rubrica "*Gastos com o pessoal*", o valor foi superior ao orçamentado em 10,60%, cifrando-se nos 406.071,51€. Foi orçamentado o montante de 367.149,87€, sendo que, no período homólogo do ano anterior, este valor foi de 273.232,14€, apresentando um aumento de 132.839,37€, face ao ano anterior. De referir que este acréscimo foi decorrente de vários fatores, designadamente, da atualização anual das remunerações, de acordo com o Decreto-Lei n.º1/2025, de 16 de janeiro, com efeitos a janeiro de 2025, da alteração da posição remuneratória, resultante da avaliação de desempenho do biénio 2023/2024, assim como da contratação de oito Técnicos Superiores de Desporto, na modalidade de contrato de trabalho a termo resolutivo certo.

II - PRINCÍPIOS ORIENTADORES E ESTRATÉGICOS

No primeiro semestre 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.

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

Sendo o objetivo primordial da empresa a melhoria contínua do serviço prestado à população e a contínua implementação de mais e diversificada oferta desportiva, foi feito o respetivo planeamento de todos os objetivos e metas a atingir no corrente ano, tendo os recursos humanos sido alocados às necessidades e dinâmicas que se pretendem implementar, numa ótica de otimização dos recursos existentes.

Será ainda de salientar a responsabilidade e o compromisso dos colaboradores, no desempenho das atividades e tarefas atribuídas.

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

III - EVENTOS E MODALIDADES DESPORTIVAS

Um dos objetivos que norteia a atividade da LOUSADA SÉC. XXI é a constante procura de diversidade temática dos eventos propostos, bem como da oferta desportiva, por forma a corresponder às necessidades e expectativas do público-alvo.

Como tal, tem sido feito uma clara aposta na divulgação da mesma, através dos vários canais de comunicação, como forma de alcançar o maior número de potenciais 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 Polo Aquático AEC's 3º e 4º Anos** - em colaboração com o Município de Lousada, na prática da modalidade de natação;
- **Mega Aula Hidroginástica – Comemoração do Dia da Mulher I Projeto Movimento Sénior** - 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;
- **Mega Encontro de Natação e Polo Aquático AEC's 1º e 2º Anos** - em colaboração com o Município de Lousada, na prática da modalidade de natação;
- **Encontro de Técnicas Simultâneas Cadetes C e D** - em colaboração com a Associação de Natação do Norte de Portugal, na prática da modalidade de natação;

- **Torregri 2 Cadetes A e B** - em colaboração com a Associação de Natação do Norte de Portugal, na prática da modalidade de natação;

Página | 6

- **AmoSteel Bike Race** - em colaboração com a Associação Mais Vila;

- **Torneio de Sueca I Projeto Movimento Sénior** - em colaboração com o Município de Lousada;

- **Liga Boccia Sénior Torneio Inatel I Projeto Movimento Sénior** - em colaboração com o Município de Lousada;

- **Aprendiz Por Um Dia** - em colaboração com o Município de Lousada.

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.

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.

25
4
L
SP

- **Dia do Pai**, na semana de 17 a 23 de março, e para comemorar o Dia do Pai, 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.

Página | 7

Abril

- **Liga Municipal de Boccia**, no dia 30 abril, decorreu a 3ª etapa da Liga Municipal de Boccia de Verão. O evento contou com a participação de cerca de 300 utentes dos Movimentos Seniores de Lousada.
- **Dia Mundial da Atividade Física**, no dia 6 de abril, realizaram-se aulas temáticas de natação e fitness.

Maio

- **Liga Municipal de Boccia**, no dia 28 de maio, decorreu a 4ª etapa da Liga Municipal de Boccia de Verão. O evento contou com a participação de cerca de 300 utentes dos Movimentos Seniores de Lousada.
- **Dia da Mãe**, nos dias 5 e 6 do mês de maio, e como forma de comemorar o Dia da Mãe, foi proporcionada a entrada a todas as mães, para realizarem uma aula de natação na respetiva turma do seu educando, partilhando experiências aprendidas nas aulas de natação.

Junho

- **Liga Municipal de Boccia**, no dia 11 junho, decorreu a 5ª etapa da Liga Municipal de Boccia de Verão. O evento contou com a participação de cerca de 300 utentes dos Movimentos Seniores de Lousada.
- **Dia Municipal da Criança**, no dia 14 de junho, a LOUSADA SÉC. XXI associou-se ao Município, para comemorar o Dia Municipal da Criança, oferecendo entradas livres para todas as crianças e adultos que as acompanharam.

- **Liga Municipal de Boccia**, no dia 18 junho, decorreu a final da Liga Municipal de Boccia de Verão. O evento contou com a participação de cerca de 300 utentes dos Movimentos Seniores de Lousada.
- **Festa de Final de Ano AEC's 1º e 2º anos**, realizou-se no dia 29 de junho, a festa de final de ano das AEC's do 1º e 2º anos, tendo como slogan "*Pais presentes filhos contentes*", tendo sido dada a possibilidade aos pais de participarem na referida atividade com o seu educando, contando com a presença de 103 crianças.

Página | 8

MODALIDADES DESPORTIVAS

Durante o primeiro semestre de 2025, e com o claro objetivo de assegurar a realização das atividades desportivas e promotoras da atividade física, manteve-se o estrito cumprimento dos princípios orientadores da atividade da empresa, nomeadamente, saúde, desporto, criatividade, inovação, participação e sustentabilidade, entre outros.

No primeiro semestre, verificou-se um aumento de 7% do número de utilizadores (15.599), face ao período homólogo do ano anterior (14.638), decorrente principalmente do acréscimo de utilizadores da piscina exterior.

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 semestre 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.

72
if
L
sp.

Comparação do Orçamento vs. Execução do Primeiro Semestre de 2025

Página | 9

RENDIMENTOS E GASTOS	Orçamento a 30.06.2025 (1)	Real a 30.06.2025 (2)	Desvio Real/Orçamento a 30.06.2025 (3) = (2) - (1)		Notas
			Em Valor	Em %	
Vendas e serviços prestados	408 101,51	405 370,59	-2 730,91	-0,67%	1
Subsídio à exploração	172 750,00	172 750,00	0,00	0,00%	2
Custo mercadorias vendidas matérias consumidas	-1 025,00	-720,93	-304,07	-29,67%	3
Fornecimentos e serviços externos	-202 453,00	-205 498,48	3 045,48	1,50%	4
Gastos com o pessoal	-367 149,87	-406 071,51	38 921,64	10,60%	5
Outros rendimentos e ganhos	675,00	707,75	32,75	4,85%	6
Outros gastos e perdas	-210,28	-1 379,45	1 169,17	556,01%	7
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	10 688,36	-34 842,03	-45 530,39	-425,98%	8
Gastos /Reversões depreciação e amortização	-8 256,71	-9 015,28	758,58	9,19%	
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	2 431,65	-43 857,31	-46 288,96	-1903,60%	
Resultado antes de impostos	2 431,65	-43 857,31	-46 288,96	-1903,60%	9
Imposto sobre rendimento do exercício	-2 276,59	-3 723,02	1 446,43	63,53%	
Resultado líquido do período	155,06	-47 580,33	-47 735,39	-30785,11%	

Notas:

- 1 - Ver análise anexa e respetivas notas a partir da página 13 (IV-2 - Análise das Vendas e serviços prestados de junho 2025 versus IGP 2025 a 6 meses).
- 2 - Não se verificou qualquer desvio.
- 3 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.
- 4 - Ver análise anexa e respetivas notas a partir da página 11 (IV-1 - Análise dos Fornecimentos e serviços externos de junho 2025 versus IGP 2025 a 6 meses).
- 5 – Tal como referido, o valor de “Gastos com o pessoal” foi superior ao valor orçamentado, tendo em conta a atualização das remunerações de acordo com o Decreto-Lei n.º 1/2025, de 16 de janeiro, com efeitos a janeiro de 2025, a alteração da posição remuneratória, resultante da avaliação de desempenho do biénio 2023/2024, assim como a contratação de oito Técnicos Superiores de Desporto, na modalidade de contrato de trabalho a termo resolutivo certo.
- 6 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.

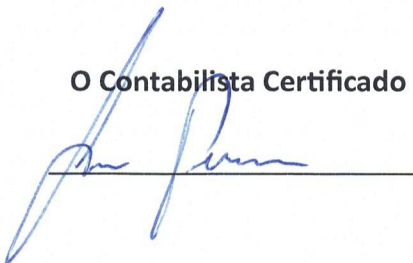
7 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.

8 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.

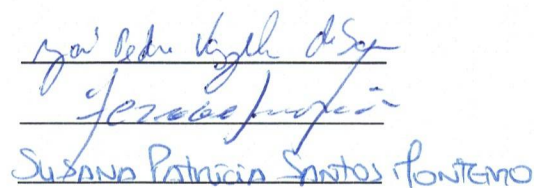
9 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.

Lousada, 31 de julho de 2025

O Contabilista Certificado



O Conselho de Administração



IV-1 - Análise dos Fornecimentos e serviços externos
de junho 2025 versus IGP 2025 a 6 meses

RUBRICA	Período		Variação Real - Orçamento a 30.06.2025		Notas
	Orçamento a 30.06.2025	Real a 30.06.2025	Valor	%	
Fornecimentos e serviços externos	202 453	205 498	3 045	2%	
Subcontratos	1 200	1 701	501	42%	10
Serviços especializados	72 625	78 035	5 410	7%	
Trabalhos especializados	15 435	19 441	4 006	26%	
Publicidade e propaganda	15	0	-15	-100%	
Honorários	45 000	39 630	-5 370	-12%	11
Conservação e reparação	10 000	16 486	6 486	65%	
Serviços bancários	2 175	2 477	302	14%	
Materiais	2 200	2 170	-30	-1%	
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	800	490	-310	-39%	12
Material de escritório	1 400	1 681	281	20%	
Energia e fluídos	84 950	86 232	1 282	2%	
Eletricidade	42 725	32 455	-10 270	-24%	
Combustíveis	36 225	45 713	9 488	26%	13
Água	6 000	8 065	2 065	34%	
Deslocações e estadas	450	722	272	61%	
Deslocações e estadas	450	722	272	61%	
Serviços diversos	41 028	36 638	-4 390	-11%	14
Comunicação	470	450	-20	-4%	
Seguros	4 575	4 624	49	1%	
Contencioso e notariado	100	31	-69	-69%	
Limpeza, higiene e conforto	4 200	2 410	-1 790	-43%	15
Outros serviços	31 683	29 123	-2 560	-8%	
Clube Lousada Século XXI	17 500	23 136	5 636	32%	
Atividade física desportiva sénior	4 983	4 455	-528	-11%	
Apoio logístico	725	532	-193	-27%	
Plano atividades desportivas e recreativas	1 225	815	-410	-33%	
Férias desportivas	7 250	185	-7 065	-97%	

Notas:

10 - Na rubrica “*Serviços especializados*”, que engloba trabalhos especializados, honorários, conservação e reparação, bem como serviços bancários, será de referir que os desvios verificados se registaram essencialmente nas rubricas *trabalhos especializados* e em *conservação e reparação*, tendo os valores gastos sido superiores ao orçamentado, justificado pela necessidade de intervenção sanitária nas piscinas. Em

relação à rubrica de *honorários*, o valor gasto foi significativamente inferior ao valor orçamentado.

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.

Não obstante o valor orçamentado nesta rubrica em concreto ter em consideração os consumos de eletricidade, combustíveis e água conhecidos à data da elaboração do IGP, é uma rubrica que padece de alguma imprevisibilidade, motivada por fatores tais como situações supervenientes, condições meteorológicas adversas, entre outros.

De referir que o valor gasto na rubrica de *eletricidade* foi inferior ao valor orçamentado. Contudo, o valor relativo aos *combustíveis* e *água* sofreu um acréscimo relevante face ao orçamentado, principalmente no primeiro trimestre. Apesar de, no segundo trimestre, os valores relativos ao gás e à eletricidade terem sido inferiores, devido ao encerramento das atividades aquáticas no mês de maio, os valores semestrais refletem os dois trimestres.

O mês de maio revelou-se um mês completamente atípico, o que originou alterações significativas nos resultados semestrais. Perante o *resultado não conforme* das análises à referida bactéria, obtido no passado dia 06 de maio, e no cumprimento de todas as orientações emanadas pela Delegação de Saúde, a qual esteve em constante articulação com a empresa, tendo demonstrado total colaboração e disponibilidade, procedeu-se à limpeza e desinfeção, por aplicação de biocidas com recurso a choques químicos e térmicos em todo o circuito da água, elevando a temperatura aos 80 graus, sendo que este procedimento foi realizado por diversas vezes, durante os meses de maio e junho. Foram ainda realizadas diariamente, em diversos horários, purgas por todo o circuito da água do complexo das piscinas. A acrescer a todos estes procedimentos, foi também realizada a limpeza, desinfeção e renovação da água dos cinco reservatórios, com a capacidade total de dez mil litros.

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 superior ao valor efetivamente gasto.

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.

Página | 13

O desvio mais significativo, face ao orçamentado, refere-se ao “Clube Lousada Séc. XXI”, sendo que os valores englobam os montantes gastos com a manutenção das atividades desenvolvidas pelo Clube.

Relativamente às férias desportivas, o valor irá refletir-se no próximo trimestre, tendo em conta que estas se realizam durante o mês de julho.

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

IV-2 - Análise das Vendas e serviços prestados de junho 2025 versus IGP 2025 a 6 meses

Conta SNC	Descrição	Orçamento a 30.06.2025	Real a 30.06.2025	Variação Real - Orçamento a 30.06.2025		Notas
				Valor	%	
71	Vendas	1 175,00	804,46	-370,54	-32%	16
711	Mercadorias	1 175,00	804,46	-370,54	-32%	

Conta SNC	Descrição	Orçamento a 30.06.2025	Real a 30.06.2025	Variação Real - Orçamento a 30.06.2025		Notas
				Valor	%	
72	Prestações de serviços	406 926,51	404 566,13	-2 360,37	-1%	17
721	Serviços	406 926,51	404 566,13	-2 360,37	-1%	
7211	Serviços nacionais	406 926,51	404 566,13	-2 360,37	-1%	
72113	Sujeitas a IVA	406 926,51	404 566,13	-2 360,37	-1%	
7211301	Atividades aquáticas - com professor	178 164,56	169 437,42	-8 727,14	-5%	
7211302	Atividades cardio fitness	41 581,29	43 494,94	1 913,66	5%	
7211304	Cartão Século XXI	12 976,42	14 132,90	1 156,48	9%	
7211305	Clube Lousada Século XXI	10 985,41	10 926,79	-58,62	-1%	
7211306	Escolas/ Associações/Clínicas - At. Aquat.	77 879,70	99 435,60	21 555,90	28%	
7211307	Escolas/ Associações/Clínicas - At. Desp.	10 602,00	12 873,00	2 271,00	21%	
7211309	Musculação/Manutenção	28 029,66	25 544,39	-2 485,27	-9%	
7211310	Sauna/Jacuzzi/Banho Turco	3 494,05	3 440,04	-54,01	-2%	
7211311	Serviços Administrativos	5 075,07	4 801,72	-273,34	-5%	
7211312	Utilização de espaços/salas	2 301,07	1 900,20	-400,87	-17%	
7211313	Utilizações livres	35 837,29	18 579,13	-17 258,16	-48%	

408 101,51	405 370,59	-2 730,91	-0,67%
------------	------------	-----------	--------

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 disponibiliza à população em geral, relacionados com a prática da atividade física e desportiva, tendo-se verificado que o valor foi inferior ao valor orçamentado, em cerca de 1%.

Tal como supramencionado, no âmbito da realização de uma das análises de rotina do plano anual de controlo da qualidade da água, foi obtido o *resultado não conforme*, tendo sido detetada a presença de Legionella num chuveiro, no dia 06 de maio, o que determinou o encerramento dos balneários e casas de banho, até ao dia 30 de maio, data em que foi rececionado o último resultado da contra análise (terceira análise), cumprindo todas as medidas de prevenção e controlo da Legionella de acordo com as orientações da DGS, obrigando ao encerramento das aulas de “*água*” nas piscinas durante o mês de maio.

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

V - ANÁLISE DAS CONTAS A JUNHO 2025 – COMPARATIVO COM JUNHO 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 semestre de 2025 e restantes indicadores da “Lousada Século XXI - Atividades 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 semestre de 2025 e o de 2024, nas principais rubricas de gastos e rendimentos da empresa.

As contas estão apresentadas de acordo com o SNC.

Demonstração individual dos resultados por naturezas para o período de 6 meses, findo em 30 de junho de 2025 e de 2024

RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODOS		Variação junho 2025/junho 2024		Notas
	30.06.2025	30.06.2024	Página 15		
			Em Valor	Em %	
Vendas e serviços prestados	405 370,59	403 899,90	1 470,69	0,36%	1
Subsídio à exploração	172 750,00	179 078,68	-6 328,68	-3,53%	2
Custo mercadorias vendidas e matérias consumidas	-720,93	-162,25	558,68	-344,33%	3
Fornecimentos e serviços externos	-205 498,48	-270 481,90	-64 983,42	-24,03%	4
Gastos com o pessoal	-406 071,51	-273 232,14	132 839,37	48,62%	5
Outros rendimentos e ganhos	707,75	1 966,18	-1 258,43		6
Outros gastos e perdas	-1 379,45	-205,09	1 174,36	572,61%	7
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	-34 842,03	40 863,38	-75 705,41	-185,26%	
Gastos /Reversões depreciação e amortização	-9 015,28	-3 626,50	5 388,78	148,59%	8
Resultado Operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	-43 857,31	37 236,88	-81 094,19	-217,78%	
Resultado antes de impostos	-43 857,31	37 236,88	-81 094,19	-217,78%	
Imposto sobre rendimento do exercício	-3 723,02	-8 357,50	-4 634,48	-55,45%	9
Resultado líquido do período	-47 580,33	28 879,38	-76 459,71	-264,76%	

Notas:

- 1 - Ver análise anexa e respetivas notas a partir da página 19, (V-2 - Análise das Vendas e serviços prestados de junho 2025 versus junho 2024).
- 2 - A diminuição do valor do "Subsídio à exploração" deveu-se ao encerramento do projeto "Powerage" em 2024.
- 3 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.
- 4 - Ver análise anexa e respetivas notas a partir da página 17, (V-1 - Análise dos Fornecimentos e serviços externos de junho 2025 versus junho 2024).
- 5 - Como já referido, verificou-se um aumento do valor relativo aos "Gastos com o pessoal", devido à atualização das remunerações de acordo com o Decreto-Lei n.º

1/2025, de 16 de janeiro, com efeitos a janeiro de 2025, à alteração da posição remuneratória, resultante da avaliação de desempenho do biénio 2023/2024, assim como à contratação, em setembro de 2024, de oito Técnicos Superiores de Desporto, na modalidade de contrato de trabalho a termo resolutivo certo.

Página | 16

6 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.

7 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.

8 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.

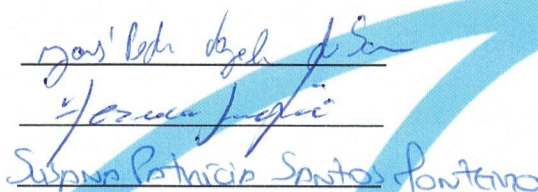
9 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.

Lousada, 31 de julho de 2025

O Contabilista Certificado



O Conselho de Administração



V-1 - Análise dos Fornecimentos e serviços externos
de junho 2025 versus junho 2024

Página 17

RÚBRICA	Período		Variação junho/2025 - junho/2024		Notas
	30.06.2025	30.06.2024	Valor	%	
Fornecimentos e serviços externos	205 498	270 482	-64 984	-24%	
Subcontratos	1 701	1 145	556	49%	
Serviços especializados	78 035	137 299	-59 264	-43%	10
Trabalhos especializados	19 441	17 078	2 363	14%	
Publicidade e propaganda	0	28	-28	-100%	
Honorários	39 630	92 318	-52 688	-57%	
Conservação e reparação	16 486	25 758	-9 272	-36%	
Serviços bancários	2 477	2 117	360	17%	
Materiais	2 170	2 476	-306	-12%	11
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	490	1 063	-573	-54%	
Material de escritório	1 681	1 413	268	19%	
Energia e fluídos	86 232	81 224	5 008	6%	12
Eletricidade	32 455	31 129	1 326	4%	
Combustíveis	45 713	44 353	1 360	3%	
Água	8 065	5 742	2 323	40%	
Deslocações e estadas	722	212	510	241%	13
Deslocações e estadas	722	212	510	241%	
Serviços diversos	36 638	48 125	-11 487	-24%	14
Comunicação	450	499	-49	-10%	
Seguros	4 624	4 053	571	14%	
Contencioso	31	102	-71	-70%	
Limpeza, higiene e conforto	2 410	2 923	-513	-18%	
Outros serviços	29 123	40 549	-11 426	-28%	15
Clube Lousada Século XXI	23 136	25 033	-1 897	-8%	
Atividade física desportiva sénior	4 455	14 307	-9 852	-69%	
Apoio logístico	532	762	-230	-30%	
Plano atividades desportivas e recreativas	815	345	470	136%	
Férias desportivas	185	102	83	82%	

Notas:

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

As diminuições mais significativas na rubrica em causa, em relação a igual período do ano transato, verificam-se nos *honorários* dos prestadores de serviços contratados para

as diversas modalidades, que foram substancialmente inferiores, 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 uma diminuição, em relação ao período homólogo do ano anterior, a qual, em valores absolutos, não é significativa.

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

Os aumentos verificados nos consumos da referida rubrica, à exceção da água, não foram muito significativos, face ao ano anterior.

Será de realçar que, tal como já exposto anteriormente na "*Análise dos Fornecimentos e serviços externos de junho 2025 versus IGP 2025 a 6 meses*", devido ao resultado não conforme da análise à Legionella, verificou-se a necessidade de proceder à limpeza e desinfeção, por aplicação de biocidas com recurso a choques químicos e térmicos em todo o circuito da água, além da limpeza, desinfeção, renovação e novamente aquecimento da água dos cinco reservatórios, com a capacidade total de dez mil litros, o que resultou no aumento do gasto relativo à água face ao ano 2024.

A acrescer ainda que, devido ao encerramento das atividades aquáticas no mês de maio, verificou-se uma diminuição significativa dos consumos dos combustíveis e da eletricidade no referido mês.

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 de 24%.

15 - A rubrica "*Outros serviços*" engloba as 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. Verificou-se uma diminuição no valor, face ao período homólogo do ano anterior, tendo em conta que alguns dos profissionais que desempenham funções nestas modalidades encontram-se a contrato, estando esses valores refletidos na rubrica "*Gastos com o pessoal*".

V-2 - Análise das Vendas e serviços prestados de junho 2025 versus junho 2024

Página | 19

Conta SNC	Descrição	Período		Variações 30.06.2025 - 30.06.2024		Notas
		30.06.2025	30.06.2024	Valor	%	
71	Vendas	804,46	239,94	564,52	235%	16
711	Mercadorias	804,46	239,94	564,52	235%	

Conta SNC	Descrição	Período		Variações 30.06.2025 - 30.06.2024		Notas
		30.06.2025	30.06.2024	Valor	%	
72	Prestações de serviços	404 566,13	403 659,96	906,17	0%	17
721	Serviços	404 566,13	403 659,96	906,17	0%	
7211	Serviços nacionais	404 566,13	403 659,96	906,17	0%	
72113	Sujeitas a IVA	404 566,13	403 659,96	906,17	0%	
7211301	Atividades aquáticas - com professor	169 437,42	189 069,48	-19 632,06	-10%	
7211302	Atividades cardio fitness	43 494,94	41 894,54	1 600,40	4%	
7211304	Cartão Século XXI	14 132,90	13 135,93	996,97	8%	
7211305	Clube Lousada Século XXI	10 926,79	11 206,49	-279,70	-2%	
7211306	Escolas/Associações/Clínicas - At. Aquat.	99 435,60	92 269,80	7 165,80	8%	
7211307	Escolas/Associações/Clínicas - At. Desp.	12 873,00	10 518,78	2 354,22	22%	
7211309	Musculação/Manutenção	25 544,39	28 168,08	-2 623,69	-9%	
7211310	Sauna/Jacuzzi/Banho Turco	3 440,04	3 572,72	-132,68	0%	
7211311	Serviços Administrativos	4 801,72	2 191,24	2 610,48	119%	
7211312	Utilização de espaços/salas	1 900,20	2 007,66	-107,46	0%	
7211313	Utilizações livres	18 579,13	9 625,24	8 953,89	93%	

405 370,59	403 899,90	1 470,69	235,50%
------------	------------	----------	---------

Notas:

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

17 - A faturação de “Prestação de serviços” manteve-se idêntica, comparativamente ao ano anterior. Contudo, devido ao encerramento, no mês de maio, das modalidades aquáticas, face à presença de Legionella, detetada numa das análises de rotina do plano anual de controlo da qualidade da água, destaca-se a diminuição significativa do valor auferido nas atividades aquáticas com professor, no montante de 19.632,06€, uma vez que muitos utilizadores deixaram de frequentar as instalações devido à impossibilidade de aceder aos balneários. No entanto, verificou-se um aumento, no montante de

8.953,89€, em utilizações livres, devido à abertura da piscina exterior, potenciado pelas condições meteorológicas favoráveis.

VI - INDICADORES DE DESEMPENHO JUNHO 2025

INDICADORES DE DESEMPENHO ORGANIZACIONAL

Página | 20

“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, contudo, o seu cumprimento, ao estar condicionado à evolução da pandemia, será também avaliado à luz desta situação”.

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**

82
4
h
8.

Escala de Likert em que 1 é “completamente insatisfeito”, 2 “insatisfeito”, 3 “satisfeito”, 4 “muito satisfeito” e 5 “completamente satisfeito”:

- Página | 21
- 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 | 22

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.

c) Conclusão - Indicadores de desempenho junho 2025

INDICADORES DE DESEMPENHO ORGANIZACIONAL

23

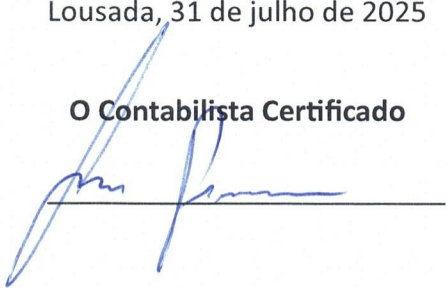
Indicadores de Eficácia	Indicador obtido no 1º semestre de 2025	Conclusão
1. Programa Desportivo	Foram realizadas 100% das Atividades propostas.	OBJETIVO SUPERADO
2. Satisfação dos Utentes	A % de utentes "muito satisfeitos" ou "completamente satisfeitos" foi de 83%	OBJETIVO SUPERADO

Indicadores de Eficiência

1. Aumentar o volume das vendas e prestação de serviços no 1º semestre de 2025.	O volume das vendas e prestação de serviços aumentou 11,82% tendo por referência a média dos últimos 3 anos .	OBJETIVO SUPERADO
2. Reduzir os gastos com Fornecimentos e Serviços Externos no 1º semestre de 2025.	Os gastos com os FSE diminuíram em 15,47% em relação à média dos últimos 3 anos .	OBJETIVO SUPERADO
3. Garantir a plena utilização do "Complexo das Piscinas de Lousada" no 1º semestre de 2025.	O Complexo de Piscinas Municipais obteve uma ocupação de 95,6% (173 em 181 dias) no 1º semestre de 2025.	OBJETIVO SUPERADO

Lousada, 31 de julho de 2025

O Contabilista Certificado



O Conselho de Administração

