

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

JS
4
SL.
f

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL E FINANCEIRA

3º TRIMESTRE
2025

JS
P SP.

ÍNDICE

I - SÍNTESE

II - PRINCÍPIOS ORIENTADORES E ESTRATÉGICOS

Página | 1

III - EVENTOS E MODALIDADES DESPORTIVAS

IV - RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO - 3º TRIMESTRE 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 SETEMBRO 2025 – COMPARATIVO COM SETEMBRO DE 2024

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

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

VI – INDICADORES DE DESEMPENHO – SETEMBRO 2025

- a) INDICADORES DE EFICÁCIA
- b) INDICADORES DE EFICIÊNCIA
- c) CONCLUSÃO - INDICADORES DE DESEMPENHO SETEMBRO DE 2025

JS
f 7 Sl.

I - SÍNTESE

No terceiro trimestre de 2025, o valor referente à rubrica “*Vendas e serviços prestados*” foi de 592.478,92€, valor inferior em 3,21% relativamente ao montante orçamentado de 612.152,26€. 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 583.080,37€, resultando num aumento de 9.398,55€.

Em relação à rubrica “*Fornecimentos e serviços externos*”, o valor registado foi de 320.381,23€, superior em cerca de 5.50%, comparativamente ao valor orçamentado. Contudo, será de salientar a significativa diminuição de 17,69% face a 2024, no valor de 68.875,63€.

Quanto à rubrica “*Gastos com o pessoal*”, o valor foi inferior ao orçamentado em 0,97%, cifrando-se nos 545.355,34€. Foi orçamentado o montante de 550.724,81€, sendo que, no período homólogo do ano anterior, este valor foi de 385.361,00€, apresentando um aumento de 159.994,34€, face ao ano anterior. De referir que este acréscimo resulta de vários fatores que cumulativamente, desde o início do ano, convergiram neste valor, 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.

28
4
SP

II - PRINCÍPIOS ORIENTADORES E ESTRATÉGICOS

No terceiro 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.

23
17
8.

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.

23
f
se

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 expetativas do público-alvo.

Página | 5

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.

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;

25
f
sp.

- **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;

- **Campo de Férias Desportivas** - em colaboração com o Município de Lousada;

- **Dia Internacional da Juventude** - em colaboração com o Município de Lousada;

- **Semana Europeia do Desporto** - em colaboração com o Município de Lousada;

- **Inclusive Play** - 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.
- **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.

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.

23
f
sp.

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 a 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 mote "*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

Julho

- **Campo de Férias Desportivas**, realizou-se durante o mês de julho, o campo de férias desportivas, iniciativa que contou com a participação de cerca de 500 crianças, com idades entre os 6 e os 12 anos;
- **Festa Final de Época 2024/2025**, realizou-se no dia 6 de julho, a festa final de época 2024/2025, a qual contou com a realização de mega aulas de todas as modalidades existentes na Lousada Séc. XXI, às quais se seguiu um piquenique como forma de promoção do convívio entre todos, tendo estado presentes 600 utilizadores.

Agosto

- **Dia Internacional da Juventude**, realizou-se no dia 12 de agosto, uma mega aula de hidroginástica na piscina exterior, de forma a celebrar o Dia Internacional da Juventude, com entrada gratuita a crianças e jovens até aos 18 anos.

Setembro

- **Liga Municipal de Boccia**, no dia 24 setembro, decorreu a primeira etapa da Liga

22
17
88

Municipal de Boccia de Inverno. O evento contou com a participação de cerca de 400 utentes dos Movimentos Seniores de Lousada;

- **Semana Europeia do Desporto**, entre os dias 24 e 29 de setembro, e com o intuito de assinalar a iniciativa referida, realizaram-se várias atividades, tais como torneio de boccia sénior, torneio de walking football, mega aula de hidro by night e aula de pilates.

Página | 9

MODALIDADES DESPORTIVAS

Durante o terceiro trimestre 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 terceiro trimestre, verificou-se uma diminuição de 10% do número de utilizadores (25.592), face ao período homólogo do ano anterior (28.433), decorrente principalmente da diminuição de utilizadores da piscina exterior.

IV - RELATÓRIO DA EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO

De acordo com alínea e) do n.º 1 do art.º 42.º 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 terceiro 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 Terceiro trimestre de 2025

Página | 10

RENDIMENTOS E GASTOS	Orçamento a 30.09.2025 (1)	Real a 30.09.2025 (2)	Desvio Real/Orçamento a 30.09.2025 (3) = (2) - (1)		Notas
			Em Valor	Em %	
Vendas e serviços prestados	612 152,26	592 478,92	-19 673,34	-3,21%	1
Subsídio à exploração	259 125,00	259 125,00	0,00	0,00%	2
Custo mercadorias vendidas matérias consumidas	-1 537,50	-2 090,77	553,27	35,99%	3
Fornecimentos e serviços externos	-303 679,50	-320 381,23	16 701,73	5,50%	4
Gastos com o pessoal	-550 724,81	-545 355,34	-5 369,46	-0,97%	5
Outros rendimentos e ganhos	1 012,50	707,75	-304,75	-30,10%	6
Outros gastos e perdas	-315,42	-1 967,83	1 652,41	523,88%	7
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	16 032,53	-17 483,50	-33 516,03	-209,05%	
Gastos /Reversões depreciação e amortização	-12 385,06	-14 072,55	1 687,49	13,63%	8
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	3 647,48	-31 556,05	-35 203,53	-965,15%	
Resultado antes de impostos	3 647,48	-31 556,05	-35 203,53	-965,15%	
Imposto sobre rendimento do exercício	-3 414,89	-5 774,03	2 359,15	69,08%	9
Resultado líquido do período	232,59	-37 330,08	-37 562,67	-16149,74%	

Notas:

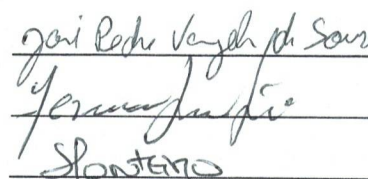
- 1 - Ver análise anexa e respetivas notas a partir da página 13 (IV-2 - Análise das Vendas e serviços prestados de setembro 2025 versus IGP 2025 a 9 meses).
- 2 - Não se verificou qualquer desvio.
- 3 - Desvio, em valores absolutos, não significativo.
- 4 - Ver análise anexa e respetivas notas a partir da página 11 (IV-1 - Análise dos Fornecimentos e serviços externos de setembro 2025 versus IGP 2025 a 9 meses).
- 5 - O valor de "Gastos com o pessoal" foi inferior ao valor orçamentado.
- 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 outubro de 2025

O Contabilista Certificado



O Conselho de Administração



Página | 11

**IV-1 - Análise dos Fornecimentos e serviços externos
de setembro 2025 versus IGP 2025 a 9 meses**

RUBRICA	Período		Variação Real - Orçamento a 30.09.2025		Notas
	Orçamento a 30.09.2025	Real a 30.09.2025	Valor	%	
Fornecimentos e serviços externos	303 680	320 381	16 702	5%	
Subcontratos	1 800	2 672	872	48%	10
Serviços especializados	108 938	121 518	12 581	12%	
Trabalhos especializados	23 153	29 952	6 800	29%	
Publicidade e propaganda	23	0	-23	-100%	
Honorários	67 500	62 859	-4 641	-7%	11
Conservação e reparação	15 000	25 428	10 428	70%	
Serviços bancários	3 263	3 279	16	1%	
Materiais	3 300	2 477	-823	-25%	
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	1 200	490	-710	-59%	12
Material de escritório	2 100	1 988	-112	-5%	
Energia e fluídos	127 425	117 470	-9 955	-8%	
Eletricidade	64 088	51 279	-12 808	-20%	
Combustíveis	54 338	55 534	1 196	2%	13
Água	9 000	10 658	1 658	18%	
Deslocações e estadas	675	1 139	464	69%	
Deslocações e estadas	675	1 139	464	69%	
Serviços diversos	61 542	75 104	13 562	22%	14
Comunicação	705	683	-22	-3%	
Seguros	6 863	7 961	1 098	16%	
Contencioso e notariado	150	141	-9	-6%	
Limpeza, higiene e conforto	6 300	5 120	-1 180	-19%	15
Outros serviços	47 525	61 199	13 674	29%	
Clube Lousada Século XXI	26 250	36 721	10 471	40%	
Atividade física desportiva sénior	7 475	6 030	-1 445	-19%	
Apoio logístico	1 088	922	-166	-15%	
Plano atividades desportivas e recreativas	1 838	2 205	368	20%	
Férias desportivas	10 875	15 322	4 447	41%	

22
7
SP.

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.

Página | 12

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.

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

O valor gasto na rubrica de *eletricidade* foi inferior ao valor orçamentado, enquanto que, o valor dos *combustíveis* e *água* sofreu um ligeiro acréscimo face ao valor orçamentado.

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 inferior 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*.

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 à iniciativa *férias desportivas*, será de referir que o valor gasto foi superior

22
7
SP.

ao orçamentado, devido ao acréscimo de crianças inscritas, verificando-se a necessidade de contratação de mais profissionais para a dinamização das mesmas.

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

**IV-2 - Análise das Vendas e serviços prestados
de setembro 2025 versus IGP 2025 a 9 meses**

Conta SNC	Descrição	Orçamento a 30.09.2025	Real a 30.09.2025	Variação Real - Orçamento a 30.09.2025		Notas
				Valor	%	
71	Vendas	1 762,50	2 123,88	361,38	21%	16
711	Mercadorias	1 762,50	2 123,88	361,38	21%	

Conta SNC	Descrição	Orçamento a 30.09.2025	Real a 30.09.2025	Variação Real - Orçamento a 30.09.2025		Notas
				Valor	%	
72	Prestações de serviços	610 389,76	590 355,04	-20 034,72	-3%	17
721	Serviços	610 389,76	590 355,04	-20 034,72	-3%	
7211	Serviços nacionais	610 389,76	590 355,04	-20 034,72	-3%	
72113	Sujeitas a IVA	610 389,76	590 355,04	-20 034,72	-3%	
7211301	Atividades aquáticas - com professor	267 246,84	239 389,60	-27 857,24	-10%	
7211302	Atividades cardio fitness	62 371,93	61 438,42	-933,51	-1%	
7211304	Cartão Século XXI	19 464,63	20 645,58	1 180,95	6%	
7211305	Clube Lousada Século XXI	16 478,12	14 605,63	-1 872,49	-11%	
7211306	Escolas/ Associações/Clínicas - At. Aquat.	116 819,55	111 400,23	-5 419,32	-5%	
7211307	Escolas/ Associações/Clínicas - At. Desp.	15 903,00	19 309,50	3 406,50	21%	
7211309	Musculação/Manutenção	42 044,49	36 711,27	-5 333,22	-13%	
7211310	Sauna/Jacuzzi/Banho Turco	5 241,07	4 725,16	-515,91	-10%	
7211311	Serviços Administrativos	7 612,60	8 060,99	448,39	6%	
7211312	Utilização de espaços/salas	3 451,61	3 643,11	191,51	6%	
7211313	Utilizações livres	53 755,94	70 425,55	16 669,62	31%	

612 152,26	592 478,92	-19 673,34	-3,21%
------------	------------	------------	--------

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.

1
2
3
4
5

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 3%.

Página | 14

Tal foi essencialmente motivado pelo facto de ter sido obtido o *resultado não conforme*, aquando a realização de uma das análises de rotina do plano anual de controlo da qualidade da água, 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). Tal teve influência direta na diminuição do valor de vendas, levando ao incumprimento do montante orçamentado.

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

V - ANÁLISE DAS CONTAS A SETEMBRO 2025 – COMPARATIVO COM SETEMBRO 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 terceiro 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 terceiro 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
14
sp.

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

RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODOS		Variação setembro 2025/setembro 2024		Notas
	30.09.2025	30.09.2024			
			Em Valor	Em %	
Vendas e serviços prestados	592 478,92	583 080,37	9 398,55	1,61%	1
Subsídio à exploração	259 125,00	268 618,18	-9 493,18	-3,53%	2
Custo mercadorias vendidas e matérias consumidas	-2 090,77	-1 811,06	279,71	-15,44%	3
Fornecimentos e serviços externos	-320 381,23	-389 256,86	-68 875,63	-17,69%	4
Gastos com o pessoal	-545 355,34	-385 361,00	159 994,34	41,52%	5
Outros rendimentos e ganhos	707,75	2 593,50	-1 885,75		6
Outros gastos e perdas	-1 967,83	-365,06	1 602,77	439,04%	7
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	-17 483,50	77 498,07	-94 981,57	-122,56%	8
Gastos /Reversões depreciação e amortização	-14 072,55	-4 584,99	9 487,56	206,93%	
Resultado Operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	-31 556,05	72 913,08	-104 469,13	-143,28%	
Resultado antes de impostos	-31 556,05	72 913,08	-104 469,13	-143,28%	9
Imposto sobre rendimento do exercício	-5 774,03	-16 095,20	-10 321,17	-64,13%	
Resultado líquido do período	-37 330,08	56 817,88	-94 147,96	-165,70%	

Notas:

- 1 - Ver análise anexa e respetivas notas a partir da página 19, (V-2 - Análise das Vendas e serviços prestados de setembro 2025 versus setembro 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 setembro 2025 versus setembro 2024).
- 5 - Verificou-se um aumento do valor relativo aos “Gastos com o pessoal”, houveram atualizações 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 Outubro de 2025

O Contabilista Certificado



O Conselho de Administração



25
17
SR.

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

Página | 17

RÚBRICA	Período		Variação setembro/2025 - setembro/2024		Notas
	30.09.2025	30.09.2024	Valor	%	
Fornecimentos e serviços externos	320 381	389 257	-68 876	-18%	
Subcontratos	2 672	1 769	903	51%	10
Serviços especializados	121 518	182 379	-60 861	-33%	
Trabalhos especializados	29 952	24 795	5 157	21%	
Publicidade e propaganda	0	28	-28	-100%	
Honorários	62 859	123 869	-61 010	-49%	11
Conservação e reparação	25 428	30 478	-5 050	-17%	
Serviços bancários	3 279	3 209	70	2%	
Materiais	2 477	3 030	-553	-18%	
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	490	1 185	-695	-59%	12
Material de escritório	1 988	1 845	143	8%	
Energia e fluídos	117 470	119 904	-2 434	-2%	
Eletricidade	51 279	55 662	-4 383	-8%	
Combustíveis	55 534	55 493	41	0%	13
Água	10 658	8 748	1 910	22%	
Deslocações e estadas	1 139	2 963	-1 824	-62%	
Deslocações e estadas	1 139	2 963	-1 824	-62%	
Serviços diversos	75 104	79 212	-4 108	-5%	14
Comunicação	683	704	-21	-3%	
Seguros	7 961	6 879	1 082	16%	
Contencioso	141	182	-41	-22%	
Limpeza, higiene e conforto	5 120	9 049	-3 929	-43%	15
Outros serviços	61 199	62 397	-1 198	-2%	
Clube Lousada Século XXI	36 721	34 554	2 167	6%	
Atividade física desportiva sénior	6 030	17 366	-11 336	-65%	
Apoio logístico	922	1 025	-103	-10%	
Plano atividades desportivas e recreativas	2 205	2 330	-125	-5%	
Férias desportivas	15 322	7 122	8 200	115%	

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

22
4
SP.

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.

Página | 18

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

Em relação a rubrica eletricidade, registou-se uma diminuição significativa nos gastos quando comparado com o ano anterior.

Quanto ao consumo do gás, o valor foi muito equivalente ao de 2024, com a ligeira diferença de 41€. Relativamente ao valor da água, verificou-se um aumento face ao ano 2024, devido à necessidade de renovação da água dos cinco reservatórios, com a capacidade total de dez mil litros.

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 5%.

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*".

25
f f
sl.

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

Conta SNC	Descrição	Período		Variações 30.09.2025 - 30.09.2024		Notas
		30.09.2025	30.09.2024	Valor	%	
71	Vendas	2 123,88	1 837,14	286,74	16%	16
711	Mercadorias	2 123,88	1 837,14	286,74	16%	

Conta SNC	Descrição	Período		Variações 30.09.2025 - 30.09.2024		Notas
		30.09.2025	30.09.2024	Valor	%	
72	Prestações de serviços	590 355,04	581 243,23	9 111,81	2%	17
721	Serviços	590 355,04	581 243,23	9 111,81	2%	
7211	Serviços nacionais	590 355,04	581 243,23	9 111,81	2%	
72113	Sujeitas a IVA	590 355,04	581 243,23	9 111,81	2%	
7211301	Atividades aquáticas - com professor	239 389,60	256 041,54	-16 651,94	-7%	
7211302	Atividades cardio fitness	61 438,42	57 333,68	4 104,74	7%	
7211304	Cartão Século XXI	20 645,58	19 042,57	1 603,01	8%	
7211305	Clube Lousada Século XXI	14 605,63	15 782,09	-1 176,46	-7%	
7211306	Escolas/Associações/Clínicas - At. Aquat.	111 400,23	100 639,80	10 760,43	11%	
7211307	Escolas/Associações/Clínicas - At. Desp.	19 309,50	15 778,17	3 531,33	22%	
7211308	Férias desportivas	0,00	2 164,05	-2 164,05	0%	
7211309	Musculação/Manutenção	36 711,27	39 715,20	-3 003,93	-8%	
7211310	Sauna/Jacuzzi/Banho Turco	4 725,16	4 827,68	-102,52	0%	
7211311	Serviços Administrativos	8 060,99	7 660,78	400,21	5%	
7211312	Utilização de espaços/salas	3 643,11	3 626,54	16,57	0%	
7211313	Utilizações livres	70 425,55	58 631,13	11 794,42	20%	

592 478,92	583 080,37	9 398,55	17,18%
------------	------------	----------	--------

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”, apesar do encerramento das atividades aquáticas durante o mês de maio, comparativamente ao ano anterior registamos um aumento no valor total de 9.111,81€.



22
14
SP.

VI - INDICADORES DE DESEMPENHO SETEMBRO 2025
INDICADORES DE DESEMPENHO ORGANIZACIONAL

“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”.

Página | 20

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

25
17
sl.

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 setembro 2025

INDICADORES DE DESEMPENHO ORGANIZACIONAL

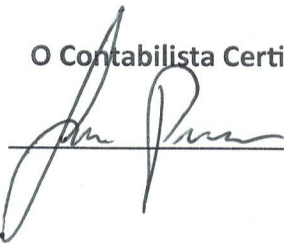
23

Indicadores de Eficácia	Indicador obtido no 3º Trimestre 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 86%	OBJETIVO SUPERADO

Indicadores de Eficiência		
1. Aumentar o volume das vendas e prestação de serviços no 3º trimestre de 2025.	O volume das vendas e prestação de serviços aumentou 14,72% tendo por referência a média dos últimos 3 anos .	OBJETIVO SUPERADO
2. Reduzir os gastos com Fornecimentos e Serviços Externos no 3º trimestre de 2025.	Os gastos com os FSE diminuíram em 10,34% em relação à média dos últimos 3 anos .	OBJETIVO SUPERADO
3. Garantir a plena utilização do "Complexo das Piscinas de Lousada" no 3º trimestre de 2025.	O Complexo de Piscinas Municipais obteve uma ocupação de 97,1% (265 em 273 dias) no 3º trimestre de 2025.	OBJETIVO SUPERADO

Lousada, 31 de outubro de 2025

O Contabilista Certificado



O Conselho de Administração

