

esposende2000



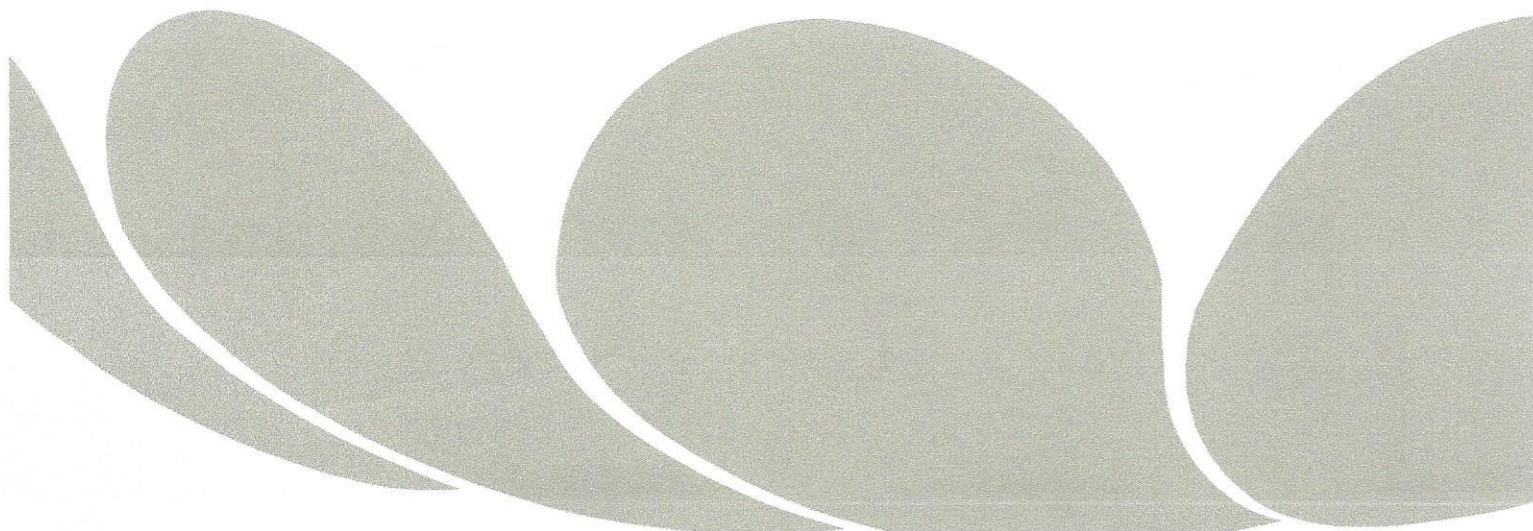
Atividades Desportivas e Recreativas E.M.

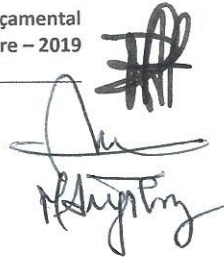
[Handwritten signature]

2019

RELATÓRIO DE
EXECUÇÃO ORÇAMENTAL
1º SEMESTRE 2019

ESPOSENDE 2000 EM





ORGÃOS SOCIAIS:

Mesa da Assembleia Assembleia-Geral

Eng.ª Alexandra Suzana Abreu de Faria Carvalho Roeger – Presidente

Dr. Manuel António Barbosa Gomes - Secretário

Fiscal Único

RSM & Associados - SROC, Lda representada por

Dr. Carlos de Jesus Pinto de Carvalho, ROC n.º 622

Conselho de Administração

Dr. António Maranhão Peixoto - Presidente

Dr. Mário Rui Pereira Ferreira Neiva Losa – 1º Vogal

Dr.ª Maria Angélica Barros Tomé da Cruz – 2ª Vogal



Esposende 2000 – Actividades Desportivas e Recreativas, EM
Sociedade Unipessoal, Lda
NIPC 503 879 614
Sede: Avenida Eng.º Arantes e Oliveira, n.º 851, 4740 – 204 Esposende
www.esposende2000.pt
esposende2000@esposende2000.pt

CAE Principal Ver. 3.: 93110 – Gestão de Instalações Desportivas
CAE Secundário 90040: Exploração de Salas de Espetáculos
e atividades conexas

Objeto social: Gestão, manutenção, exploração e concessão dos
equipamentos sociais que, para esses fins, lhe sejam
destinados pela CME, bem como a promoção e
realização de atividades de animação desportiva,
recreativa e cultural, iniciativas de carácter
Socioeconómico, científico e turístico

Relatório de Execução Orçamental 1.º Semestre 2019

18
19



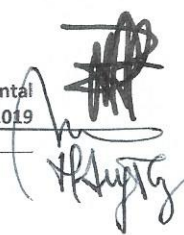
Índice:

Cap. 1 - Exploração.....	5
RENDIMENTOS.....	6
Prestação de serviços.....	7
Subsídios à Exploração.....	9
Outros rendimentos.....	9
GASTOS.....	10
Fornecimentos e serviços externos (FSE's).....	11
Evolução das principais rubricas de F.S.E.'s.....	12
Gastos com o pessoal.....	13
Distribuição do pessoal por vínculo e segmento de atividade.....	13
Distribuição dos gastos com o pessoal por segmento de atividade.....	14
Gastos de depreciação e de amortização.....	14
Gastos e perdas de financiamento.....	15
Análise dos resultados (operacionais).....	15
CAP. 2 Execução do Plano Anual de Investimentos.....	16
CAP. 3 - Considerações Finais.....	19
CAP. 4 - Demonstrações Financeiras.....	21
CAP. 5 – Informação do Fiscal Único.....	36



01

Cap. 1 - Exploração



Índice:

Cap. 1 - Exploração.....	5
RENDIMENTOS.....	6
Prestação de serviços.....	7
Subsídios à exploração.....	9
Outros rendimentos.....	9
GASTOS E PERDAS.....	10
Fornecimentos e serviços externos (FSE).....	11
Evolução das principais rubricas de (FSE).....	12
Gastos com o pessoal.....	13
Distribuição do pessoal por segmento de atividade.....	13
Distribuição dos gastos com o pessoal por segmento de atividade.....	14
Gastos de depreciação e amortização.....	14
Gastos de financiamento.....	15
Análise dos resultados (operacionais) do semestre.....	15
CAP. 2 - Execução do Plano anual de investimentos.....	16
CAP. 3 - Considerações finais.....	19
CAP. 4 - Demonstrações financeiras.....	21
CAP. 5 - Relatório do Fiscal Único.....	34

1. RENDIMENTOS

No cômputo geral, os rendimentos reportados ao 1º semestre de 2019 ascenderam a € 495 247. Atente-se a variação homóloga registada face a 2018 e face aos valores estimados para o período em análise:

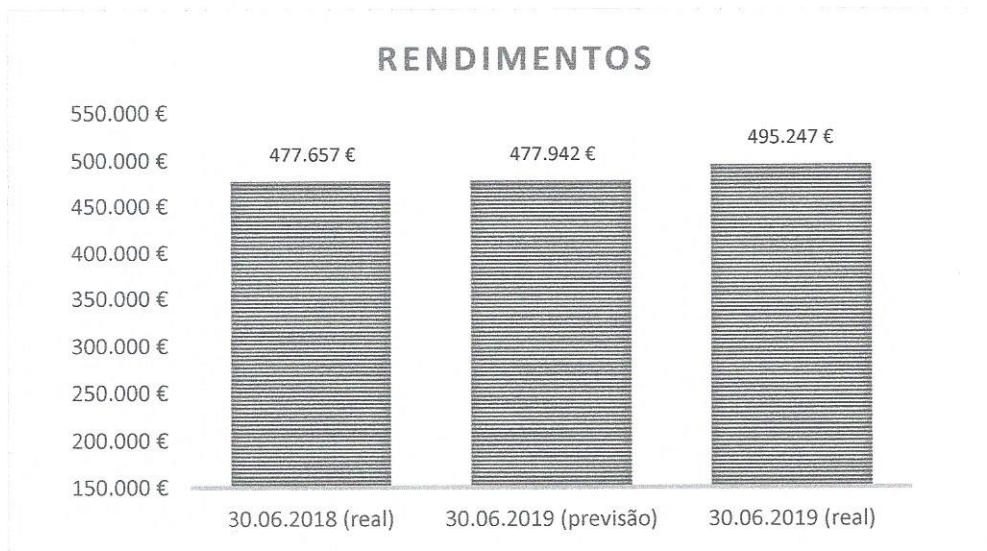


Fig. 1

1.1 Variação dos Rendimentos por naturezas:


Rubricas	30.06.2019 (real)	30.06.2019 (previsão)	Var % face previsão	30.06.2018 (real)	Var% face 2T 2018
Vendas	153 €	192 €	-20,4%	142 €	7,6%
Prestações de Serviços	344.358 €	325.353 €	5,8%	337.004 €	2,2%
Subsídios à Exploração	110.000 €	110.000 €	0,0%	105.000 €	4,8%
Outros Rendimentos	40.735 €	42.397 €	-3,9%	35.511 €	14,7%
Juros e Rendimentos similares obtidos	- €	- €	0,0%	- €	0,0%
TOTAL	495.247 €	477.942 €	3,6%	477.657 €	3,7%

Quadro 1

1.1 Atente-se a evolução dos Rendimentos operacionais por segmento de atividade/valência face aos indicadores homólogos:

Segmento de atividade	30.06.2019 (real)	30.06.2019 (previsão)	Var % face previsão	30.06.2018 (real)	Var% face 2T 2018
Piscinas Foz do Cávado	276.847 €	273.414 €	1,3%	265.188 €	4,4%
Clube de Saúde	91.715 €	90.988 €	0,8%	91.705 €	0,0%
Piscinas Municipais de Forjães	71.622 €	70.890 €	1,0%	71.189 €	0,6%
Auditório Municipal de Esposende	17.993 €	21.443 €	-16,1%	16.466 €	9,3%
Animação/Outros	25.571 €	9.707 €	163,4%	26.610 €	-3,9%
Projeto Desporto nas Freguesias	11.500 €	11.500 €	0,0%	6.500 €	76,9%
TOTAL	495.247 €	477.942 €	3,6%	477.657 €	3,7%

Quadro 2



1.2 Prestação de serviços

Como se pode extrair do quadro 1, a prestação de serviços ascendeu a € 344 358, representando cerca de 70 % do total dos rendimentos obtidos no período. Atente-se a evolução registada nos principais segmentos/valências da empresa.

Segmento de atividade	30.06.2019 (real)	30.06.2019 (previsão)	Var % face previsão	30.06.2018 (real)	Var% face 2T 2018
Piscinas Foz do Cávado	190.835 €	185.823 €	2,7%	185.078 €	3,1%
Clube de Saúde	88.873 €	88.146 €	0,8%	88.863 €	0,0%
Piscinas Municipais de Forjães	37.541 €	36.738 €	2,2%	36.440 €	3,0%
Auditório Municipal de Esposende	1.539 €	4.989 €	100,0%	12 €	100,0%
Animação/Outros	25.571 €	9.657 €	164,8%	26.610 €	-3,9%
TOTAL	344.358 €	325.353 €	5,8%	337.004 €	2,2%

Quadro 3

No cômputo geral, os serviços prestados pela Esposende 2000 registaram um crescimento de 2.2% face ao período homólogo de 2018 e um desvio favorável de 5.8% face às previsões para o período.

Como se pode extrair do quadro 3, excecionando o setor da animação, assistimos a um ligeiro crescimento dos serviços prestados e a uma variação positiva (5.8%) destes rendimentos face às previsões para o período em apreço.

Atente-se a evolução das principais modalidades em cada segmento de atividade:

PISCINAS FOZ DO CÁVADO	30.06.2019 (real)	30.06.2019 (previsão)	Var % (Previsão)	30.06.2018 (real)	Var% 2T 2018
Lazer Livre	52.258 €	41.872 €	24,8%	41.872 €	24,8%
Protocolos	539 €	2.680 €	-79,9%	3.595 €	-85,0%
Lazer Regular	13.966 €	14.016 €	-0,4%	14.016 €	-0,4%
Cartões Active + e Ative Total	14.436 €	13.638 €	5,9%	13.638 €	5,8%
Venda/Recarga Cartões	1.285 €	4.915 €	-73,8%	5.055 €	-74,6%
Aprendizagem Geral	53.585 €	54.552 €	-1,8%	54.552 €	-1,8%
Aprendizagem Social	9.192 €	11.121 €	-17,3%	9.874 €	-6,9%
Hidroginástica	27.270 €	26.963 €	1,1%	26.963 €	1,1%
Hidroterapia	7.295 €	4.713 €	54,8%	4.713 €	54,8%
Inscrições, Seguros e anuidades	8.381 €	8.537 €	-1,8%	8.971 €	-6,6%
Outros Serviços	2.627 €	2.816 €	-6,7%	1.829 €	43,6%
Total	190.835 €	185.823 €	2,7%	185.078 €	3,1%

Quadro 4

CLUBE DE SAÚDE	30.06.2019 (real)	30.06.2019 (previsão)	Var % (Previsão)	30.06.2018 (real)	Var% 2T 2018
(Gin + Sauna) - Livre	5.587 €	4.603 €	21,4%	5.084 €	9,9%
(Gin + Sauna) - Regular	55.321 €	54.628 €	1,3%	54.628 €	1,3%
Cartões Active	27.324 €	28.258 €	-3,3%	28.258 €	-3,3%
(Gin + Sauna) - Cartões débito	41 €	567 €	-92,8%	526 €	-92,3%
Massagens	- €	- €	0,0%	- €	0,0%
Outros	600 €	91 €	561,8%	367 €	63,7%
Total	88.873 €	88.146 €	0,8%	88.863 €	0,0%

Quadro 5

PISCINAS MUNICIPAIS DE FORJÃES	30.06.2019 (real)	30.06.2019 (previsão)	Var % (Previsão)	30.06.2018 (real)	Var% 2T 2018
Lazer Livre	197 €	164 €	20,4%	164 €	20,4%
Protocolos	1.477 €	1.367 €	8,1%	1.070 €	38,1%
Venda/Recarga Cartões	- €	813 €	-100,0%	813 €	-100,0%
Aprendizagem Geral	23.985 €	22.821 €	5,1%	22.821 €	5,1%
Aprendizagem Social	5.094 €	4.854 €	5,0%	4.854 €	5,0%
Hidroginástica	3.867 €	3.185 €	21,4%	3.185 €	21,4%
Hidroterapia	1.383 €	1.853 €	-25,3%	1.853 €	-25,3%
Inscrições, Seguros e anuidades	1.537 €	1.683 €	-8,7%	1.683 €	-8,7%
Outros Serviços	- €	- €	-0,0%	- €	-0,0%
Total	37.541 €	36.738 €	2,2%	36.440 €	3,0%

Quadro 6

AUDITÓRIO MUNICIPAL ESPOSENDE	30.06.2019 (real)	30.06.2019 (previsão)	Var % (Previsão)	30.06.2018 (real)	Var% 2T 2018
Cinema, outros serviços	1.539 €	4.989 €	-69,2%	12 €	>100,0%
Total	1.539 €	4.989 €	-69,2%	12 €	>100,0%

Quadro 7

ANIMAÇÃO DESPORTIVA / TURÍSTICA	30.06.2019 (real)	30.06.2019 (previsão)	Var % (Previsão)	30.06.2018 (real)	Var% 2T 2018
Pedal Go Karts	- €	- €	0,0%	- €	0,0%
Publicidade	17.000 €	- €	-100,2%	- €	100,00%
Inscrições em Provas	3.763 €	2.810 €	33,9%	6.418 €	-41,4%
Outros diversos	4.808 €	6.846 €	-29,8%	20.193 €	-76,2%
Total	25.571 €	9.657 €	12,5%	26.610 €	-7,0%

Quadro 8



1.4 Subsídios à Exploração

Os Subsídios à exploração ascenderam a € 110 000, representando cerca de 22% dos rendimentos do período. Este montante respeita à execução do Contrato Programa celebrado com o Município de Esposende para o ano de 2019 nos domínios da ação social e da gestão do Auditório Municipal de Esposende.

Segmento de atividade	30.06.2019 (real)	30.06.2019 (previsão)	Var % (previsão)	30.06.2018 (real)	Var% face 2T 2018
Projetos sociais - Esposende	56.250 €	56.250 €	0,0%	56.250 €	0,0%
Projetos sociais - Forjães	29.500 €	29.500 €	0,0%	29.500 €	0,0%
Auditório de Esposende	12.750 €	12.750 €	0,0%	12.750 €	0,0%
Projeto Desporto nas Freguesias	11.500 €	11.500 €	0,0%	6.500 €	76,9%
TOTAL	110.000 €	110.000 €	0,0%	105.000 €	4,8%

Quadro 9

1.4 Outros Rendimentos

O valor contabilizado nesta rubrica ascendeu a € 40 735, representando cerca de 8% do total dos rendimentos obtidos do período. Nesta rubrica estão englobadas as rendas dos diversos espaços comerciais afetos à exploração da entidade, a imputação dos subsídios para investimentos na parte correspondente às amortizações efetuadas das empreitadas de construção Clube de Saúde (1999) e de remodelação do Complexo Piscinas Foz do Cávado e Piscinas Municipais de Forjães (2011), entre outros de menor monta. Atente-se a evolução desta rubrica, face aos respetivos indicadores homólogos:

Segmento de atividade	30.06.2019 (real)	30.06.2019 (previsão)	Var % previsão	30.06.2018 (real)	Var% face 2T 2018
Piscinas Foz do Cávado	29.620 €	31.219 €	-5,1%	23.737 €	24,8%
Rendas	19.719 €	23.264 €	-15,2%	18.520 €	6,5%
Subsídios ao investimento/outras	9.901 €	7.955 €	24,5%	5.217 €	89,8%
Clube de Saúde	2.841 €	2.841 €	0,0%	2.841 €	0,0%
Subsídios ao investimento/outras	2.841 €	2.841 €	0,0%	2.841 €	0,0%
Piscinas Municipais de Forjães	4.570 €	4.632 €	-1,3%	5.228 €	-12,6%
Rendas	0 €	0 €	0,0%	925 €	-100,0%
Subsídios ao investimento/outras	4.570 €	4.632 €	-1,3%	4.303 €	6,2%
Auditório Municipal de Esposende	3.704 €	3.704 €	0,0%	3.704 €	0,0%
Rendas	3.704 €	3.704 €	0,0%	3.704 €	0,0%
Outros	0 €	0 €	100,0%	0 €	100,0%
TOTAL	40.735 €	42.397 €	-3,9%	35.511 €	14,7%

Quadro 10

2. GASTOS E PERDAS

Os Gastos do período ascenderam a € 541 217, posicionando-se face aos indicadores homólogos conforme se demonstra graficamente:



Fig. 2

Atente-se a evolução dos Gastos por Naturezas:

Gastos e Perdas	30.06.2019 (real)	30.06.2019 (previsão)	Var % face previsão	30.06.2018 (real)	Var% face 2T 2018
CMVMC*	71 €	138 €	-	0 €	-
Fornecimentos e serviços externos	231.558 €	213.342 €	8,5%	221.042 €	4,8%
Gastos com o Pessoal	274.604 €	248.968 €	10,3%	270.201 €	1,6%
Gastos de depreciação e amortização	33.248 €	36.980 €	-10,1%	29.175 €	14,0%
Outros gastos e perdas	1.568 €	3.855 €	-59,3%	4.842 €	-67,6%
Gastos de financiamento	168 €	690 €	-75,6%	546 €	-69,2%
Total	541.217 €	503.973 €	7,4%	525.805 €	2,9%

* Valor a apurar à data de balanço (inventário intermitente)

Quadro 11

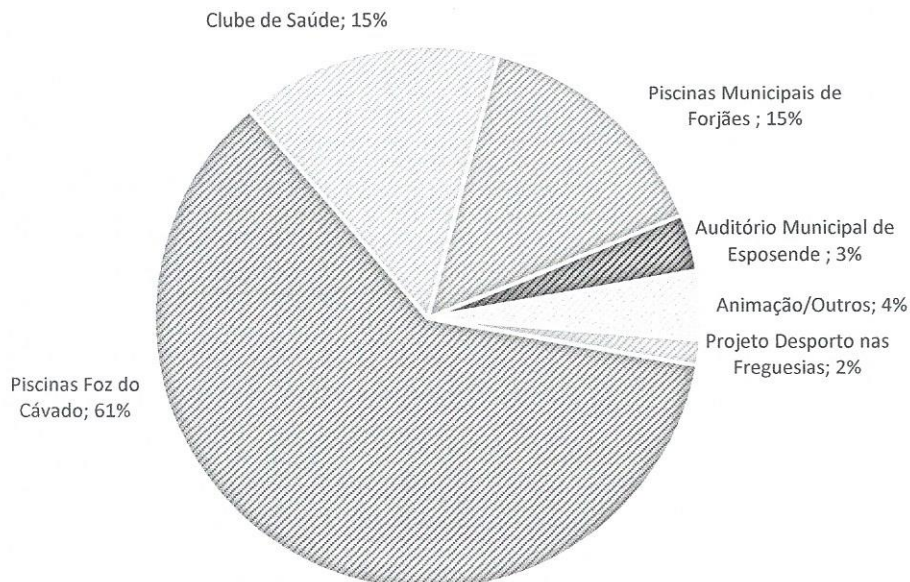
Evolução dos Gastos (exceto financeiros) por segmento de atividade/valência:

Segmento de atividade	30.06.2019 (real)	30.06.2019 (previsão)	Var % face previsão	30.06.2018 (real)	Var% face 2T 2018
Piscinas Foz do Cávado	329.817 €	301.057 €	9,6%	312.586 €	5,5%
Clube de Saúde	83.545 €	75.383 €	10,8%	64.845 €	28,8%
Piscinas Municipais de Forjães	79.998 €	80.237 €	-0,3%	86.247 €	-7,2%
Auditório Municipal de Esposende	17.789 €	21.938 €	-18,9%	17.339 €	2,6%
Animação/Outros	21.785 €	12.768 €	70,6%	34.802 €	-37,4%
Projeto Desporto nas Freguesias	8.115 €	11.901 €	-31,8%	9.441 €	-14,0%
Total	541.049 €	503.283 €	7,5%	525.260 €	3,0%

Quadro 12

Distribuição dos Gastos Operacionais por segmento de atividade/valência

DISTRIBUIÇÃO DOS GASTOS OPERACIONAIS POR SEGMENTO DE ATIVIDADE



2.1 Fornecimentos e Serviços Externos (FSE's)

Os FSE's ascenderam a € 231 558, registando um agravamento de 4.8 % face a igual período de 2018. Face aos valores inscritos nos mapas de gestão previsional, registou-se um hiato desfavorável de -8.6%. Atente-se a sua distribuição por segmento de atividade:

DISTRIBUIÇÃO DOS FSE'S POR SEGMENTO



Fig.3



2.1.1 Evolução das principais rubricas de F.S.E.'s:

FSE'S	30.06.2019 (real)	30.06.2019 (previsão)	Var % face previsão	30.06.2018 (real)	Var% face 2T 2018
SERVIÇOS ESPECIALIZADOS	64.441 €	57.979 €	11,1%	55.017 €	17,1%
Publicidade	2.163 €	4.320 €	-49,9%	11.889 €	-81,8%
Trabalhos especializados	6.013 €	7.590 €	-20,8%	8.200 €	-26,7%
Honorários	51.872 €	35.885 €	44,5%	31.203 €	66,2%
Conservação e reparação ¹	2.859 €	6.350 €	-55,0%	1.155 €	147,6%
Outros	1.534 €	3.834 €	-60,0%	2.570 €	-40,3%
MATERIAIS:	35.542 €	25.860 €	37,6%	29.406 €	21,0%
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	1.211 €	3.225 €	-62,5%	2.663 €	-54,5%
Material de Escritório	2.842 €	1.159 €	145,2%	1.916 €	48,4%
Produtos químicos	5.092 €	5.920 €	-14,0%	3.901 €	30,5%
Limpeza, Higiene e Conforto	5.424 €	3.826 €	42,6%	3.490 €	56,3%
Conservação e reparação (materiais)	17.666 €	5.855 €	201,7%	4.298 €	311,0%
Outros ...	3.307 €	5.875 €	-43,7%	13.138 €	-74,8%
ENERGIA E FLUÍDOS:	113.727 €	110.847 €	2,6%	112.115 €	1,4%
Eletricidade	46.198 €	45.108 €	2,4%	45.732 €	1,0%
Combustíveis	55.417 €	53.270 €	4,0%	53.907 €	2,8%
Água	12.112 €	12.470 €	-2,9%	12.477 €	-2,9%
DESLOCAÇÕES, ESTADAS E TRANSPORTES	1.288 €	318 €	305,2%	2.538 €	-49,2%
Deslocações e Estadas	788 €	270 €	192,0%	2.380 €	-66,9%
Transporte de mercadorias	500 €	48 €	941,7%	158 €	216,6%
FORN. E SERVIÇOS DIVERSOS:	16.560 €	18.337 €	-9,7%	21.965 €	-24,6%
Rendas e Alugueres	116 €	3.750 €	-96,9%	110 €	5,6%
Comunicação	2.236 €	2.350 €	-4,9%	1.917 €	16,7%
Seguros	9.492 €	5.072 €	87,2%	10.063 €	-5,7%
Outros...	4.715 €	7.165 €	-34,2%	9.875 €	-52,3%
Total	231.558 €	213.342 €	8,6%	221.042 €	4,8%

Quadro 13

As rubricas que, em valor absoluto, mais contribuíram para a evolução desfavorável registada ao nível dos fornecimentos e serviços externos face ao período homólogo de 2018, foram essencialmente a de *Honorários* (€ 20 668) e *Conservação e reparação* (€ 13 368). No caso dos honorários, a evolução registada ficou a dever-se ao alargamento do horário de funcionamento do ginásio, à necessidade de substituição de trabalhadores ausentes ou incapacitados por motivos de incapacidade ou baixa médica/seguro. No concernente à *Conservação e reparação*, foi assumida pela Administração a forte aposta na manutenção preventiva e preditiva antes da época balnear, de molde a manter todos os equipamentos totalmente operacionais. Parte da despesa classificada nesta rubrica derivou ainda da necessidade de adaptar algumas infraestruturas e equipamentos, na sequência da instalação de novos bens.

Face aos valores inscritos nos mapas de gestão previsional, o hiato maior registou-se igualmente ao nível das rubricas de honorários e conservação e reparação, pelas razões atrás aduzidas no comparativo com o período homólogo.

2.2 Gastos com o pessoal

Os gastos com o pessoal ascenderam a € 274 604. Neste montante estão englobadas remunerações, encargos sobre as remunerações, proporcionais de férias, subsídios de férias e Natal, seguros e outras despesas com a estrutura de recursos humanos ao serviço da Esposende 2000.

No último dia do semestre esta estrutura era composta, para além do Conselho de Administração, por 35 trabalhadores, 6 dos quais em regime de contrato a termo resolutivo certo, mormente para fazer face ao acréscimo temporário de trabalho resultante da sazonalidade da atividade da empresa.

Atente-se a estrutura dos Gastos com o pessoal:

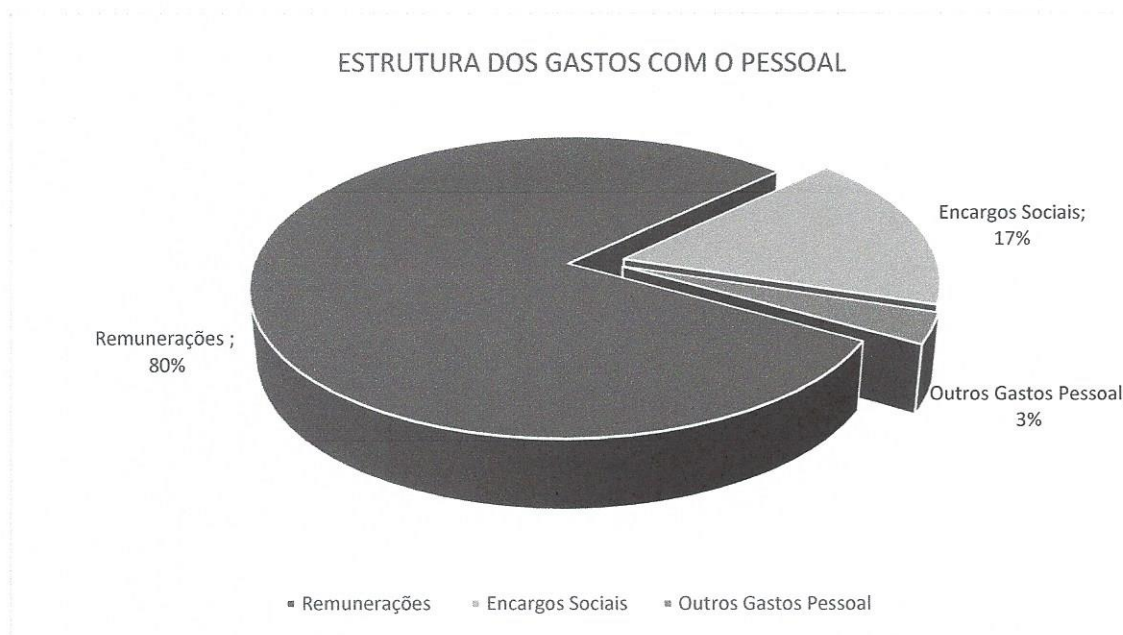


Fig.4

Distribuição do pessoal por vínculo e segmento de atividade:

Segmento	Efetivo	Contratado	Ausentes (licença, baixa longa duração)	Pessoal ao serviço em 30.06.2019
Piscinas Foz do Cávado	18	5	-	23
Clube de Saúde*	6	-	-1	5
Piscinas Municipais Forjães	4	-	-	4
Projeto Desporto Freguesias	1	-	-	1
Auditório Municipal de Esposende	-	1	-	1
Animação/outros	1	-	-	1
Total	30	6	-1	35

Quadro 14

* 1 Colaborador do serviço de limpeza presta serviço no Clube de Saúde e Auditório Municipal.



Distribuição dos Gastos com o pessoal por segmento de atividade/valência

Gastos com o Pessoal	30.06.2019 (real)	30.06.2019 (previsão)	Var % face previsão	30.06.2018 (real)	Var% face 2T 2018
Piscinas Foz do Cávado	166.717 €	146.236 €	14,0%	160.350 €	4,0%
Clube de Saúde	42.208 €	43.276 €	-2,5%	42.113 €	0,2%
Piscinas Municipais Forjães	38.166 €	32.492 €	17,5%	34.951 €	9,2%
Auditório Municipal Esposende	9.338 €	11.724 €	-20,3%	9.301 €	0,4%
Animação	11.677 €	9.378 €	24,5%	17.274 €	-32,4%
Projeto Desporto nas Freguesias	6.498 €	5.861 €	10,9%	6.213 €	4,6%
Total	274.604 €	248.968 €	10,3%	270.201 €	1,6%

Quadro 15

Comparativamente ao período homólogo de 2018, os gastos com o pessoal registaram um agravamento de 1.6%, que derivou da atualização da massa salarial promovida em 1 de janeiro de 2019, e à contratação a termo resolutivo certo, de um trabalhador contabilista certificado, em fevereiro 2019.

Face às projeções para o período, assinalou-se um desvio negativo de 10.3% que ficou a dever-se, na sua maior parte, ao facto de nos gastos reais estarem refletidos 50% dos montantes de férias, subsídio de férias e subsídio de natal, ao passo que que na estimativa orçamental apenas foram considerados 50% do valor dos subsídios de férias e de natal. Tendo com conta esta situação, se efetuados os devidos ajustamentos, o hiato negativo face às previsões posicionar-se-ia nos 4.8%.

2.3 Gastos de depreciação e de amortização

Os gastos de depreciação e amortização dos bens do ativo com benefícios económicos futuros, ascenderam, conforme se pode extrair do quadro seguinte, a € 33 248, representando cerca de 6% dos gastos operacionais do período. Na linha do que aconteceu nos exercícios anteriores, a empresa utilizou como critério de amortização o método das quotas constantes, adotando para o efeito quotas iguais a metade das máximas legalmente aceites em termos fiscais.

Foram considerados no período seis duodécimos do valor das amortizações anuais incidentes sobre os bens do ativo depreciáveis, adquiridos ou colocados em funcionamento até final do primeiro semestre do exercício.

Segmentos	30.06.2019 (real)	30.06.2019 (previsão)	Var % face previsão	30.06.2018 (real)	Var% face 2T 2018
Piscinas Foz do Cávado	17.063 €	19.594 €	-12,9%	13.764 €	24,0%
Clube de saúde	11.965 €	12.293 €	-2,7%	11.871 €	0,8%
Piscinas Municipais Forjães	4.026 €	4.697 €	-14,3%	3.180 €	26,6%
Auditório Municipal Esposende	57 €	155 €	-63,4%	155 €	-63,4%
Animação	125 €	241 €	-48,3%	187 €	0,0%
Total	33.248 €	36.980 €	-10,1%	29.175 €	14,0%

Quadro 16

2.4 – Gastos e perdas de financiamento

Os encargos financeiros suportados no período em apreço totalizaram € 168. Neste montante estão englobados, entre outros de menor expressão, os juros referentes ao empréstimo de longo prazo para financiamento da empreitada de remodelação e ampliação do Ginásio do Clube de Saúde, contratado originalmente com o Barclays, e mais tarde transferido para o Bankinter no âmbito do processo de sub-rogação dos direitos de crédito em Portugal.

3 – Análise dos resultados operacionais

Os resultados operacionais reportados ao 1º semestre de 2018 ascenderam a - € 45 802.15, registando uma evolução favorável face ao período homólogo de 2018, na ordem dos 3.8% (€ 1 801) Atente-se a sua origem por segmento de atividade/valência:



Fig.5



02

Cap. 2 – Execução do Plano Anual de Investimento

1S
19

No Plano de Investimentos para o exercício em curso foram inscritas ações no valor global de € 145 991. Até 30 de junho de 2019 foram realizados investimentos na ordem dos € 134 134 correspondendo-lhe um grau de execução na ordem dos 92%.

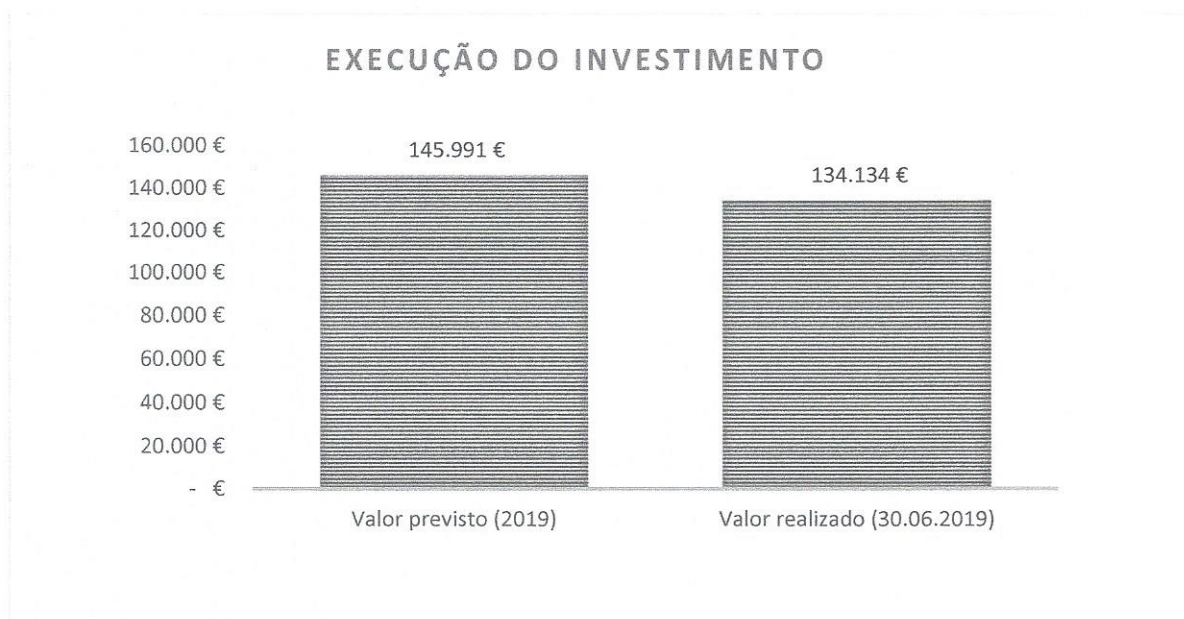


Fig.6

Registaram-se aumentos nas seguintes rubricas de imobilizado.

Imobilizado por naturezas	30.06.2019 (real)	% do valor realizado	Previsto PPI 2019	Grau de execução (%)
ACTIVOS TANGÍVEIS	102.902 €	76,7%	125.861 €	81,8%
Edifícios e outras construções	72.313 €	53,9%	96.661 €	74,8%
Equipamento básico	19.343 €	14,4%	26.700 €	72,4%
Equipamento de transporte	- €	0,0%	- €	100,0%
Equipamento Administrativo	8.504 €	6,3%	2.500 €	340,2%
Outros ativos fixos tangíveis	2.742 €	2,0%	- €	100,0%
ACTIVOS INTANGÍVEIS	31.232 €	0,0%	20.130 €	0,0%
Programas de computador	31.232 €	155,2%	20.130 €	0,0%
TOTAL	134.134 €	91,9%	145.991 €	91,9%

Quadro 17

Imobilizado por segmento/valência	30.06.2018 (real)	Distribuição % por segmento	Previsto PPI 2019	Grau de execução (%)
Piscinas Foz do Cávado	59.478 €	44,3%	66.130 €	89,9%
Clube de Saúde	3.313 €	2,5%	7.500 €	44,2%
Piscinas Municipais Forjães	71.343 €	53,2%	71.160 €	100,3%
Auditório Municipal Esposende	- €	0,0%	- €	0,0%
Animação	- €	0,0%	1.200 €	0,0%
TOTAL	134.134 €	100,0%	145.990 €	91,9%

Quadro 18

1S
19



Durante o primeiro semestre do exercício foram concretizadas as seguintes aquisições de bens ou empreitadas com benefícios económicos futuros:

1. Conclusão do projeto de modernização administrativa, equipamento e software - € 39.736
2. Conclusão da empreitada de implementação de medidas de eficiência energética nas Piscinas Municipais de Forjães - € 62.843
3. Remodelação da cobertura das Piscinas Municipais de Forjães, tendo sido instalado uma solução mais eficiente do ponto de vista térmico - € 8500
4. Aquisição de equipamento para o ginásio - € 2343
5. Remodelação do Estúdio 3 do Clube de Saúde - € 970
6. Aquisição de estrutura (BAR) e mobiliário exterior para as Piscinas Foz do Cávado - € 19.742



03

CAP. 3 Considerações Finais

1S
19

Como se extrai dos principais indicadores de gestão e das demonstrações financeiras anexas ao presente relatório de execução orçamental, a atividade de exploração da Esposende 2000, reportada ao primeiro semestre do exercício de 2019, apresentou uma evolução regular e globalmente em linha com as projeções para o período.

Globalmente, os rendimentos operacionais registaram um incremento de 3.7 % face a igual período de 2018, ao passo que os gastos operacionais se agravaram cerca de 3.0 %. Os resultados operacionais do período (antes de gastos de financiamento e impostos) ascenderam a € -45.802,15, registando melhoria de € 1.800,88, face a igual período de 2018. O resultado líquido do período cresceu 3.8% em termos homólogos, para € -43.766,86.

Face aos valores inscritos no mapa de gestão previsional, assinala-se um hiato positivo nos rendimentos operacionais na ordem dos 3.6 % contra um hiato negativo dos gastos operacionais de 7.5%. Ou seja, face às projeções para o período, assinala-se uma variação negativa dos resultados em cerca de 20.460 euros.

Não obstante considerarmos a performance da época balnear suficiente para corrigir a trajetória orçamental, dada a sazonalidade que impende sobre a exploração, não afastamos, como habitualmente, a necessidade de adoção de medidas excecionais de gestão que visem atenuar este desequilíbrio, caso subsista.

Por último acrescenta-se que o Conselho de Administração se encontra disponível para a prestação dos esclarecimentos que a tutela entenda oportunos.

Esposende, 2 de setembro de 2019.

O Conselho de Administração
Presidente,


(António Maranhão Feixoto, Dr.)

Vogais:


(Mário Rui Pereira Ferreira Neiva Losa, Dr.)


(Maria Angélica Barros Tomé da Cruz, Dr.ª.)



04

Cap. 4 – Demonstrações Financeiras

1S
19

1. Balanço em 30.06.2019

Rubricas	NOTAS	30.06.2019	31.12.2018	Var%
ACTIVO				
Ativo não corrente				
Ativos fixos tangíveis	7, 8	642.440,01 €	569.800,02 €	12,7%
Propriedades de Investimento				
Goodwill				
Ativos Intangíveis	6	44.020,12 €	15.773,74 €	179,1%
Investimentos em curso				
Ativos biológicos				
Participações financeiras - método da equivalência patrimonial				
Outros investimentos financeiros		3.534,43 €	2.938,81 €	
Créditos a receber				
Ativos por impostos diferidos				
		689.994,56 €	588.512,57 €	17,2%
Ativo corrente				
Inventários	10	3.140,60 €	560,51 €	460,3%
Ativos biológicos				
Clientes		29.823,40 €	322,00 €	9161,9%
Estado e outros entes públicos		20.149,48 €	16.008,07 €	25,9%
Capital Subscrito e não realizado				
Outros créditos a receber		78.430,21 €	43.633,21 €	79,7%
Diferimentos		155,62 €	7.364,43 €	-97,9%
Ativos financeiros detidos para negociação				
Outros ativos financeiros				
Ativos não correntes detidos para venda				
Caixa e depósitos bancários	4	104.339,74 €	70.970,41 €	47,0%
		236.039,05 €	138.858,63 €	70,0%
Total do ativo		926.033,61 €	727.371,20 €	27,3%

Rubricas	NOTAS	30.06.2019	31.12.2018	Var. %
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO				
Capital Próprio				
Capital subscrito		100.000,00 €	100.000,00 €	0,0%
Ações (quotas) próprias				
Outros instrumentos de capital próprio				
Prémios de emissão				
Reservas legais		43.886,20 €	43.275,74 €	1,4%
Outras reservas		175.312,11 €	169.818,00 €	3,2%
Resultados transitados		8.389,09 €	10.592,47 €	-20,8%
Excedentes de revalorização				
Ajustamentos /outras variações no capital próprio		236.499,92 €	174.270,59 €	35,7%
Resultado líquido do período		- 43.766,86 €	6.104,57 €	-817,0%
Interesses que não controlam		- €	- €	
Total do Capital Próprio		520.320,46 €	504.061,37 €	3,2%
PASSIVO				
Passivo não corrente				
Provisões				
Financiamentos obtidos	9	8.349,05 €	8.349,05 €	0,0%
Responsabilidade por benefícios pós-emprego				
Passivos por impostos diferidos		48.920,87 €	32.952,69 €	100,0%
Outras dívidas a pagar				
		57.269,92 €	41.301,74 €	38,7%
Passivo Corrente				
Fornecedores		51.443,57 €	34.791,82 €	47,9%
Adiantamentos de clientes				
Estado e outros entes públicos		26.896,86 €	14.489,98 €	85,6%
Financiamentos obtidos	9	4.056,68 €	8.349,05 €	-51,4%
Outras dívidas a pagar		202.191,10 €	113.570,96 €	78,0%
Diferimentos		63.855,02 €	10.806,28 €	490,9%
Passivos financeiros detidos para negociação				
Outros passivos financeiros				
Passivos não correntes detidos para venda				
		348.443,23 €	182.008,09 €	91,4%
Total do Passivo		405.713,15 €	223.309,83 €	81,7%
Total do Capital Próprio e do Passivo		926.033,61 €	727.371,20 €	27,3%

2. Demonstração dos Resultados por naturezas em 30.06.2019

	NOTAS:	PERÍODO		Var.%
		30.06.2019	30.06.2018	
Vendas e serviços prestados		344.511,61 €	337.146,14 €	2,2%
Subsídios à exploração		110.000,00 €	105.000,00 €	4,8%
Ganhos/perdas imputados a subsidiárias, associadas e empreend. conjuntos				
Variação nos inventários de produção				
Trabalhos para a própria entidade				
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		-71,49 €		
Fornecimentos e serviços externos		-231.557,69 €	-221.041,83 €	4,8%
Gastos com o pessoal	11	-274.603,90 €	-270.200,98 €	1,6%
Imparidade de inventários (perdas/reversões)				
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)				
Provisões (aumentos/reduções)				
Imparidades de ativos não depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)				
Aumentos / reduções de justo valor				
Outros rendimentos		40.735,23 €	35.510,56 €	14,7%
Outros gastos		-1.568,03 €	-4.841,87 €	-67,6%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		-12.554,27 €	- 18.427,98 €	-31,9%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização		-33.247,88 €	-29.175,06 €	14,0%
Imparidades de ativos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)		0,00 €	0,00 €	
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		- 45.802,15 €	- 47.603,04 €	-3,8%
Juros e rendimentos similares obtidos		0,00 €	0,00 €	0,0%
Juros e gastos similares suportados		-168,09 €	-545,72 €	-69,2%
Resultado antes de Impostos		- 45.970,24 €	- 48.148,76 €	-4,5%
Imposto sobre o rendimento do período		2.203,38 €	1.509,00 €	46,0%
Resultado Líquido do período		- 43.766,86 €	- 46.639,76 €	-6,2%
-				
Resultado das atividades descontinuadas (líquido de impostos) incluído no resultado líquido do período		-	-	-
-				
Resultado líquido do período atribuível a: (2)				
Detentores do capital da empresa-mãe				
Interesses que não controlam				
Resultado por ação básico				

3. Demonstração dos Fluxos de Caixa em 30.06.2018

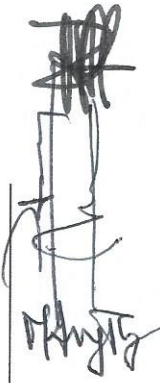
RUBRICAS	NOTAS	Períodos	
		30.06.2019	30.06.2018
Fluxos de caixa das atividades operacionais - método direto			
Recebimentos de clientes	+	477.850,33	397.265,74
Pagamentos a fornecedores	-	-272.637,03	-255.868,81
Pagamentos ao pessoal	-	-123.982,65	-120.823,52
Caixa gerada pelas operações	+/-	81.230,65	20.573,41
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento	-/+	0,00	-3.801,03
Outros recebimentos/pagamentos	+/-	55.038,17	24.166,97
Fluxos de caixa das atividades operacionais	(1) +/-	136.268,82	40.939,35
Fluxos de caixa das atividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Ativos fixos tangíveis	-	-81.593,29	-35.240,81
Ativos intangíveis	-	-41.633,12	-13.090,28
Investimentos financeiros	-	-595,62	-412,29
Outros ativos	-		
Recebimentos provenientes de:			
Ativos fixos tangíveis	+		
Ativos intangíveis	+		
Investimentos financeiros			
Outros ativos	+		
Subsídios ao investimento	+		
Juros e rendimentos similares	+		
Dividendos	+		
Fluxos de caixa das atividades de investimento	(2) +/-	-123.822,03	-48.743,38
Fluxos de caixa das atividades de financiamento			
Recebimentos provenientes de:			
Financiamentos obtidos	+		
Realizações de capital e de outros instrumentos de capital próprio	+		
Cobertura de prejuízos	+		
Doações	+		
Outras operações de Financiamento	+		
Pagamentos respeitantes a:			
Financiamentos obtidos	-	-4.292,37	-4.205,40
Juros e gastos similares	-	-168,09	-545,72
Dividendos	-		
Reduções de capital e de outros instrumentos de capital próprio	-		
Outras operações de financiamento	-		
Fluxos de caixa das atividades de financiamento	(3)	-4.460,46	-4.751,12
Variação de caixa e seus equivalentes	(1)+(2)+(3)	7.986,33	-12.555,15
Efeito das diferenças de câmbio	+/-		
Caixa e seus equivalentes no início do período	+/-	96.353,41	108.908,56
Caixa e seus equivalentes no fim do período	+/-	104.339,74	96.353,41

DESCRIÇÃO	NOTAS	Capital Próprio atribuído aos detentores do capital da empresa-mãe											Total do Capital Próprio			
		Capital realizado	Ações (quotas) próprias	Prestações suplementares e outros instrumentos de capital próprio	Prêmios de emissão	Reservas legais	Outras reservas	Resultados transferidos	Ajustamentos em ativos financeiros	Excedentes de revalorização	Outras variações no capital próprio	Resultado líquido do período		Total	Interesses minoritários	
POSIÇÃO em 1 JAN 2018	1	100.000,00				38.249,08	124.578,02	13.610,47				175.856,44	50.266,64	502.560,65		502.560,65
ALTERAÇÕES NO PERÍODO																
Primeira adoção de novo referencial contábilístico																
Alterações de políticas contábilísticas																
Diferenças de conversão de demonstrações financeiras																
Realização do excedente de revalorização de ativos fixos tangíveis e intangíveis																
Excedentes de revalorização de ativos fixos tangíveis e intangíveis e respectivas variações																
Ajustamentos por impostos diferidos																
Outras alterações reconhecidas no capital próprio	2					5.026,66	45.239,98	(3.018,00)				3.018,00	(50.266,64)	(4.603,85)		(4.603,85)
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	3					5.026,66	45.239,98	(3.018,00)				(1.585,85)				(4.603,85)
RESULTADO INTEGRAL OPERAÇÕES COM DETENTORES DE CAPITAL NO PERÍODO	4=2+3															
Realizações de capital																
Realizações de prêmios de emissão																
Distribuições																
Entradas para cobertura de perdas																
Outras operações																
Posição em 31.DEZ.2018	5	100.000,00				43.275,74	169.818,00	10.592,47				174.270,59	6.104,57	504.061,37		504.061,37
	6=1+2+3+5															

18
17

DESCRÇÃO	NOTAS	Capital Próprio atribuído aos detentores do capital da empresa-mãe										Total do Capital Próprio				
		Capital realizado	Ações (quotas) próprias	Prestações suplementares e outros instrumentos de capital próprio	Prémios de emissão	Reservas legais	Outras reservas	Resultados transferidos	Ajustamentos em ativos financeiros	Excedentes de revalorização	Outras variações no capital próprio		Resultado líquido do período	Total	Interesses minoritários	
POSIÇÃO em 1 JAN. 2019	1	100.000,00				43.275,74	169.818,00	10.592,47				174.270,59	6.104,57	504.061,37		504.061,37
ALTERAÇÕES NO PERÍODO																
Primeira adoção de novo referencial contabilístico																
Alterações de políticas contabilísticas																
Diferenças de conversão de demonstrações financeiras																
Realização do excedente de revalorização de ativos fixos tangíveis e intangíveis																
Excedentes de revalorização de ativos fixos tangíveis e intangíveis e respetivas variações																
Ajustamentos por impostos diferidos																
Outras alterações reconhecidas no capital próprio						610,46	5.494,11	(2.203,38)			2.203,38	60.025,95	(6.104,57)	60.025,95		60.025,95
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	2					610,46	5.494,11	(2.203,38)			62.229,33	62.229,33	(6.104,57)	60.025,95		60.025,95
RESULTADO INTEGRAL	3															
OPERAÇÕES COM DETENTORES DE CAPITAL NO PERÍODO	4=2+3															
Realizações de capital																
Realizações de prémios de emissão																
Distribuições																
Entradas para cobertura de perdas																
Outras operações																
Posição em 30 JUN. 2019	5	100.000,00				43.886,20	175.312,11	8.389,09			236.499,92	(43.766,86)	447.044,43	520.320,46		520.320,46
	6=1+2+3+5															

19





1. Identificação da Entidade

Designação da Entidade

A Esposende 2000 – Atividades Desportivas e Recreativas, EM, Sociedade Unipessoal, Lda

Designação da Entidade

Av. Eng.º Arantes e Oliveira, n.º 851, 4740-204 Esposende

Número de Identificação de Pessoa Coletiva (NIPC)

503879614

Natureza da atividade

A Esposende 2000 EM tem como objeto social a Gestão, manutenção, exploração e concessão dos equipamentos sociais que, para esses fins, lhe sejam destinados pela CME, bem como a promoção e realização de atividades de animação desportiva, recreativa e cultural, iniciativas de carácter socioeconómico, científico e turístico.

Atualmente a entidade é responsável pela gestão dos Complexos Piscinas Foz do Cávado e Piscinas Municipais de Forjães e pelo Auditório Municipal de Esposende.

Sempre que não exista outra referência, os montantes encontram-se expressos em unidade de euro.

2. Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras

2.1 Referencial contabilístico adotado

As demonstrações financeiras anexas foram preparadas no quadro das disposições em vigor em Portugal, em conformidade com o Decreto-Lei n.º 98/2015, de 2 de Junho, e de acordo com a Estrutura Conceptual (EC), Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro (NCRF) e Normas Interpretativas (NI) constantes do Sistema de Normalização Contabilística (SNC), sendo supletivamente aplicadas as Normas Internacionais de Contabilidade (NIC) adotadas na União Europeia e as Normas Internacionais de Contabilidade (IAS/IFRS) emitidas pelo IASB e respetivas Interpretações Técnicas (SIC/IFRIC).

3. Principais Políticas Contabilísticas

3.1 Bases de mensuração usadas na preparação das demonstrações financeiras:

Ativos Intangíveis

Os ativos intangíveis da empresa encontram-se registados ao custo de aquisição deduzido das respetivas amortizações acumuladas.

Métodos de amortização, vidas úteis e taxas de amortização usadas nos ativos intangíveis		Projetos de desenvolvimento	Programas de computador	Propriedade industrial
Finitas	Vidas úteis		6 anos	
	Taxas de amortização		16.67%	
	Métodos de amortização	Método da Linha reta		

Ativos Fixos Tangíveis

Os ativos fixos tangíveis, encontram-se registados ao custo de aquisição deduzido das respetivas amortizações acumuladas. As amortizações dos ativos tangíveis são calculadas segundo o método das quotas constantes de acordo com os seguintes períodos de vida útil esperada dos bens.

Métodos de depreciação, vidas úteis e taxas de depreciação usadas nos ativos fixos tangíveis	Edifícios e outras construções	Equipamento básico	Equipamento de transporte	Equipamento administrativo	Outros ativos fixos tangíveis
Vidas úteis	Entre 20 a 40 anos	Entre 8 a 16 anos	Entre 4 a 8 anos	Entre 4 a 10 anos	Entre 4 a 16 anos
Taxas de depreciação	2.5% a 5%	6.25% a 12.50%	12.5% a 25%	10% a 25%	6.25% a 25%
Métodos de depreciação	Método das Quotas constantes	Método das Quotas constantes	Método das Quotas constantes	Método das Quotas constantes	Método das Quotas constantes

As despesas de conservação e reparação que não aumentem a vida útil dos ativos nem resultem em benfeitorias ou melhorias significativas nos elementos dos ativos fixos tangíveis são registadas como gastos do exercício em que ocorrem.

Inventários

Os inventários encontram-se valorizados de acordo com os seguintes critérios:

As mercadorias e as matérias-primas, subsidiárias e de consumo são valorizadas ao custo médio de aquisição.

4. Fluxos de Caixa

4.1 Desagregação dos valores inscritos na rubrica de caixa e em depósitos bancários.

Meios financeiros líquidos constantes do balanço		30.06.2019			31.12.2018		
		Quantias disponíveis para uso	Quantias indisponíveis para uso	Totais	Quantias disponíveis para uso	Quantias indisponíveis para uso	Totais
Caixa	Numerário	723.17		723.17	885.15		885.15
	Subtotais	723.17		723.17	885.15		885.15
Depósitos bancários	Depósitos à ordem	103 616.57		103 616.57	70 085.26		70 085.26
	Subtotais	103 616.57		103 616.57	70 085.26		70 085.26
Totais		104 339.74		104 339.74	70 970.41		70 970.41

5. Partes relacionadas

5.1 Relacionamentos com a empresa-mãe.

O capital social da entidade é detido a 100% pelo Município de Esposende, NIPC 506617599.

5.3 Transações entre as partes relacionadas

Transações com as partes relacionadas		30.06.2019			31.12.2018		
		Prestação de Serviços	Subsídios à Exploração	Compras	Prestação de Serviços	Subsídios à Exploração	Compras
Município de Esposende	Contrato Programa Ação Social		128 625.00		171 500.00		
	Contrato Programa Luso Galaico		-		-		
	Desporto Freguesias		17 250.00		13 000.00		
	Contrato Programa Auditório		19 125.00		25 500.00		
	Contrato Programa Casa Juventude		-		-		
	Prestação Serviços						
	Subtotais		165 000.00		210 000.00		
Totais			165 000.00		210 000.00		

No montante transacionado entre as partes relacionadas até 30.06.2019, no montante de € 165.000,00, encontra-se incluída uma verba de 55.000,00 que foi objeto de especialização.

6. Ativos Intangíveis

6.1 Divulgação para cada classe de ativos intangíveis.

Os gastos incorridos com a aquisição de software são capitalizados, assim como as despesas adicionais suportadas pela empresa necessárias à sua implementação. Estes gastos são amortizados de forma linear ao longo da vida útil esperada dos ativos.

Os gastos com a manutenção de programas informáticos são reconhecidos como gastos do período em que são incorridos. Esta rubrica é analisada como segue:

Ativos intangíveis		Projetos de desenvolvimento	Programas de computador	Propriedade industrial	Ativos intangíveis em curso	Totais
		Outros		Licenças e Alvarás		
01.01.2019	Quantias brutas escrituradas	2 295.00	16 360.73	3 277.25	10 642.50	32 575.48
	Amortizações e perdas por imparidade acumuladas	(2 295.00)	(14 506.74)			(16 801.74)
	Quantias líquidas escrituradas		1 853.99	3 277.25	10 642.50	15 773.74
Adições			31 231,92			31 231,92
Revalorizações						
Transferências			10 642.50		(10 642.50)	
Reclassificações para ativos não correntes detidos para venda						
Alienações, sinistros e abates						
Outras alterações						
Amortizações			(2 985.54)			(2 985.54)
Perdas por imparidade						
30.06.2019	Quantias brutas escrituradas	2 295.00	58 235.15	3 277.25		63 807.40
	Amortizações e perdas por imparidade acumuladas	(2 295.00)	(17 492.28)			(19 787.28)
	Quantias líquidas escrituradas		40 742.88	3 277.25		44 020.12

7. Ativos Fixos Tangíveis

Os ativos fixos tangíveis adquiridos encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzido das correspondentes depreciações. As depreciações foram efetuadas pelo método da linha reta, em sistema de duodécimos.

As vidas úteis foram determinadas de acordo com a expectativa da afetação do desempenho.

A reconciliação da quantia escriturada no começo e fim do período que mostra separadamente as adições, as alienações, os ativos classificados como detidos para venda, as amortizações, as perdas por imparidade e outras alterações, foram desenvolvidas de acordo com o quadro seguinte:

Ativos fixos tangíveis		Terrenos e recursos naturais	Edifícios e outras construções	Equipamento básico	Equipamento de transporte	Equipamento administrativo	Equipamentos biológicos	Outros ativos fixos tangíveis	Ativos fixos tangíveis em curso	Totais
			Edifícios							
Em 01.01.2019	Quantias brutas escrituradas		772 933.11	364 182.18	11 409.50	23 620.00		30 208.03		1 202 352.82
	Depreciações e perdas por imparidade acumuladas		(348 147.56)	(252 711.84)	(4 529.44)	(11 054.11)		(16 109.85)		(632 552.80)
	Quantias líquidas escrituradas		424 785.55	111 470.34	6 880.06	12 565.89		14 098.18		569 800.02
Adições			80 812.87	19 343.16		8 504.30		2 742.00		111 402.33
Revalorizações										
Transferências										
Reclassificações para ativos não correntes detidos para venda										
Alienações, sinistros e abates										
Outras alterações										
Depreciações			(18 521.39)	(8 414.69)	(767.28)	(1 806.40)		(752.58)		(30 262.34)
Perdas por imparidade										
Em 30.06.2019	Quantias brutas escrituradas		845 245.98	383 525.34	11 409.50	32 124.30		32 950.03		1 305 255.15
	Depreciações e perdas por imparidade acumuladas		(366 668.95)	(261 126.53)	(5 296.72)	(12 860.51)		(16 862.43)		(662 815.14)
	Quantias líquidas escrituradas		478 577.03	122 398.81	6 112.78	19 263.79		16 087.60		642 440.01

8. Empréstimos obtidos

A rubrica de financiamentos obtidos, reportados a 30 de junho 2019, decompunha-se conforme se demonstra:

Instituições de Crédito		30.06.2019			31.12.2018		
		Corrente	Não corrente		Corrente	Não corrente	
Instituições de Crédito	CGD						
	Crédito Agrícola						
	Bankinter	4 056.68	8 349.05	12 405.73	8 349.05	8 349.05	16 698.10
	Santander Totta						
		4 056.68	8 349.05	12 405.73	8 349.05	8 349.05	16 698.10

9. Inventários

10.1 Políticas contabilísticas adotadas na mensuração dos inventários e fórmula de custeio usada:

a) Inventários – Custo de compra (aquisição);

Inventários: políticas contabilísticas adotadas na mensuração e fórmulas de custeio			Mercadorias	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	Produtos acabados e intermédios	Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos	Produtos e trabalhos em curso
Critérios de mensuração	Regra geral	Custo	x				
		Valor realizável líquido					
	Corretores e negociantes	Justo valor menos os custos de vender					
Custos incorridos para colocar os inventários no seu local e na sua condição atuais	Custos de compra (aquisição)	Preço de compra	x				
		Direitos de importação e outros impostos não recuperáveis das autoridades fiscais					
		Custos de transporte, manuseamento e outros diretamente atribuíveis à aquisição					
		Dedução de descontos comerciais, abatimentos e outros itens semelhantes	x				
Técnicas de mensuração do custo	Tratamento específico pelos respetivos custos de compra (aquisição) ou de conversão (produção) individuais		x				
	Custos padrão regularmente revistos						
	Dedução do valor de venda na percentagem da margem bruta (método de retalho)						
	Justo valor dos produtos colhidos dos ativos biológicos da entidade, deduzidos dos custos estimados no ponto de venda no momento da colheita						
Fórmulas de custeio das saídas de armazém	Identificação específica do custo dos inventários vendidos ou consumidos						
	Custeio médio ponderado		x				
Sistema de inventário	Inventário intermitente		x				
	Inventário permanente						

Esta rubrica é analisada como se segue:

Quantias escrituradas de inventários	30.06.2019	31.12.2018
	Quantias brutas	Quantias brutas
Mercadorias	3 140.60	560.51
Matérias-primas, subsidiárias e de consumo		
Totais	3 140.60	560.51



RSM & Associados – Sroc, Lda

Av. do Brasil, 15-1º 1749-112 Lisboa (Sede)

T: +351 21 3553 550 **F:** +351 21 3561 952 **E:** geral.lisboa@rsmpt.pt

Rua da Saudade, 132-3º 4150-682 Porto

T: +351 22 2074 350 **F:** +351 22 2081 477 **E:** geral.porto@rsmpt.pt

www.rsmpt.pt

Ao Sócio Único da

ESPOSENDE 2000 – ACTIVIDADES DESPORTIVAS E RECREATIVAS, E.M., SOCIEDADE UNIPessoAL, LDA.

Assunto: Informação sobre a situação económica e financeira da Empresa, reportada a 30 de Junho de 2019, a prestar ao órgão executivo das entidades públicas dela participantes

Porto, 2 de setembro de 2019

1. O presente relatório é emitido na sequência do trabalho que foi por nós desenvolvido no sentido de obter informação relevante sobre a situação económica e financeira da **ESPOSENDE 2000 – ACTIVIDADES DESPORTIVAS E RECREATIVAS, E.M., SOCIEDADE UNIPessoAL, LDA.** (Entidade) do primeiro semestre de 2018, com o objetivo de dar cumprimento ao disposto na alínea h) n.º 6 do artigo 25.º da Lei 50/2012, de 31 de agosto (Lei que aprovou o regime jurídico da atividade local e das participações locais).
2. A informação económica e financeira prestada pela **ESPOSENDE 2000 – ACTIVIDADES DESPORTIVAS E RECREATIVAS, E.M., SOCIEDADE UNIPessoAL, LDA.** compreende o Balanço (que evidencia um total de ativo líquido de 926.034 euros e um total do capital próprio de 520.320 euros, incluindo um resultado líquido negativo de 43.767 euros), a demonstração dos resultados por naturezas, a demonstração das alterações no capital próprio, a demonstração dos fluxos de caixa do período findo em 30 de junho de 2019 e o correspondente anexo, o relatório de gestão intercalar e o relatório de execução orçamental desse período de seis meses.
3. As quantias dessas demonstrações financeiras e do relatório de execução orçamental são as que resultam dos registos contabilísticos. A sua elaboração é da responsabilidade da **Esposende 2000 – ACTIVIDADES DESPORTIVAS E RECREATIVAS, E.M., SOCIEDADE UNIPessoAL, LDA.** A nossa responsabilidade é a de dar informação, com base na nossa análise, sobre a situação económica e financeira da Entidade.
4. Neste enquadramento, o presente relato não tem por objetivo a emissão da certificação legal das contas, pelo que não constitui um exame realizado integralmente de acordo com as Normas Internacionais de Auditoria (ISA) e demais normas e orientações técnicas e éticas da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas. Foram, contudo, aplicados os procedimentos mínimos de revisão geralmente aceites e outros que considerámos necessários nas circunstâncias, designadamente:
 - a. Análise, por amostragem, do cumprimento das disposições legais e estatutárias;
 - b. Revisão sumária às principais rubricas que compõem a informação económica e financeira;
 - c. Análise e teste, de modo aleatório, das normas de controlo interno aplicáveis; e
 - d. Verificação e análise dos valores orçamentados face aos valores executados.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM & Associados – Sroc, Lda é uma firma independente, membro da RSM International. RSM International é a denominação de uma rede internacional de entidades jurídicas independentes que prestam serviços profissionais de contabilidade e consultadoria. RSM International não corresponde, em qualquer jurisdição, a uma entidade legalmente reconhecida.

Inscrição na Lista dos Revisores Oficiais de Contas sob o n.º 21

NIP 501612 181 Capital Social 144.000€

Inscrição na lista de Auditores da CMVM sob o n.º 20161380

Assim, o trabalho a que procedemos teve por objetivo obter uma segurança moderada sobre se a informação financeira disponível está ou não isenta de distorções materiais devido a fraude ou erro. Nestes termos, o trabalho consistiu, essencialmente, em indagações e procedimentos analíticos, bem como em testes substantivos às transações não usuais de grande significado, tendo, para tal, obtido confirmações e informações verbais junto dos Serviços Administrativos e Financeiros da Entidade.

5. A Entidade procedeu à elaboração de demonstrações financeiras reportadas a 30 de junho de 2019, tendo efetuado a especialização do período, nas rubricas em que tal se mostra relevante e aplicável.

6. Para melhor interpretação do presente relato, refere-se que:

- os valores evidenciados nas demonstrações financeiras deste primeiro semestre de 2019, traduzem os efetivos movimentos ocorridos no período. Contudo, algumas rubricas poderão apresentar características de sazonalidade, cujas estimativas dependem ou são condicionadas por fatores externos à Entidade;
- foram consideradas, para efeitos de análise comparativa, as datas de 31 de dezembro de 2018 para as contas de Balanço e de 30 de junho de 2019 para as contas da Demonstração dos Resultados.

7. Em resultado das verificações efetuadas, entendemos dever relatar o seguinte:

7.1. As demonstrações financeiras apresentadas, reportadas a 30 de junho de 2019 obedecem, globalmente, às Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro adotadas em Portugal através do Sistema de Normalização Contabilística.

7.2. Da análise e testes efetuados aos vários elementos de gastos e rendimentos registados no período, com particular atenção ao seu balanceamento, diferimento e acréscimo, constatámos o seu cumprimento.

7.3. Verificámos a correspondência dos valores constantes do relatório de execução orçamental com os valores expressos na contabilidade e dos valores inicialmente orçados.

7.4. Como vimos, a **ESPOSENDE 2000 – ACTIVIDADES DESPORTIVAS E RECREATIVAS, E.M., SOCIEDADE UNIPessoAL, LDA.**, elaborou contas intercalares reportadas a 30 de junho de 2019, acompanhadas do respetivo anexo.

Tais demonstrações financeiras registam o rédito correspondente à prestação de serviços inerente à sua atividade e os gastos efetivamente incorridos durante o primeiro semestre do ano que originaram um resultado líquido negativo no período de 43.767 euros. O primeiro semestre do ano de 2018, teve um resultado líquido, também, negativo de 46.640 euros.

Não dispomos de informação prospetiva adicional para o segundo semestre de 2019, para além da já veiculada pelo Plano de Atividades e Orçamento para 2019.

7.5. Tal como resulta da informação prestada, neste semestre, registou-se o investimento em cerca de 134 mil euros nos complexos de piscinas (Forjães e Foz do Cávado) e no projeto de modernização administrativa em cerca de 40.000 euros.

Neste quadro verificou-se a transferência antecipada da 3ª tranche do contrato programa, no montante de 55.000 euros.

7.6. A rubrica "Outros créditos a receber" inclui:

7.6.1. O valor de 20.000,00 euros, o qual corresponde ao montante ainda não pago pela Petrogal, S.A. no âmbito de um contrato de fornecimento de gás, 17.008 euros relativo a um subsídio a fundo perdido no âmbito do Programa Portugal 2020, e ainda 41.329 euros do Fundo de Eficiência Energética.



- 7.7. A rubrica "Outras dívidas a pagar", passivo corrente, inclui:
- 7.7.1. O montante de 9.571 euros, relativo a dívidas a Fornecedores de bens de investimento;
 - 7.7.2. O montante de 124.733 euros, relativo a Credores por acréscimos de gastos, no qual tem especial relevância a rubrica de Remunerações a liquidar, cujo valor ascende a 109.882 euros;
 - 7.7.3. O montante de 41.467 euros, relativo a Outros credores, no qual o reconhecimento da responsabilidade perante a "ACSS – Regime de Capitação" ascende a 40.962 euros;
 - 7.7.4. O montante de 26.149 euros, relativo a Pessoal.
8. No final do exercício, iremos proceder à circularização de entidades terceiras, instituições bancárias, autoridade tributária a aduaneira, instituto de gestão financeira da segurança social, caixa geral de aposentações, ADSE e advogados.
9. Desejamos agradecer à Administração e a todo o pessoal da Entidade a boa colaboração que nos prestaram.

Com os nossos melhores cumprimentos,

De V. Exas.
Atentamente



RSM & ASSOCIADOS - SROC, LDA

representada por Carlos de Jesus Pinto de Carvalho (ROC n°622)
registado na CMVM com o n° 20160268