



**Relatório e Contas**  
**3º Trimestre**  
**2021**

## ÍNDICE

A. OBJETIVOS .....	3
B. METODOLOGIA .....	3
C. APRESENTAÇÃO DA EMPRESA.....	4
D. NOTA PRÉVIA.....	7
E. EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO .....	9
F. «REALIZADO» VS «PERÍODO HOMÓLOGO» .....	11
G. ANÁLISE GLOBAL DE EXECUÇÃO .....	14
H. ÁREA FINANCEIRA.....	30
I. SÍNTESE DAS ATIVIDADES DESENVOLVIDA .....	30
J. ANEXO .....	41
ANEXO I.....	42

## A. OBJETIVOS

Nos termos da alínea e) nº 1 do art.º42 da Lei nº 50/2012, de 31 de Agosto<sup>1</sup>, está prevista a apresentação, ao órgão executivo da entidade pública participante, do relatório referente ao 3º trimestre de execução orçamental. Neste sentido, o presente documento tem por objetivo dar continuidade ao processo de prestação de informações à Câmara Municipal de Oeiras (CMO) neste particular, relativo ao 3º trimestre de 2021.

A análise assenta essencialmente na apresentação dos dados reais do período em análise, por comparação com o orçamentado e com o realizado em 2020.

## B. METODOLOGIA

A metodologia adotada para a realização deste relatório tem por base os dados reais referentes ao 3º trimestre do ano de 2021, em comparação com o período homólogo do ano anterior e faz ainda uma referência ao orçamento de 2021, para igual período.

Será apresentado o desempenho económico-financeiro de cada uma das unidades de negócio.

São três as grandes áreas de negócio desenvolvidas pela empresa: a Oeiras Marina, os Equipamentos Desportivos e os Equipamentos Culturais, a saber:

### Oeiras Marina:

- 1 Piscina Oceânica
- 1 Porto de Recreio

### Equipamentos Desportivos:

- 1 Parque Desportivo Carlos Queiroz
- 7 Pavilhões Desportivos
- 1 Complexo Desportivo de Porto Salvo
- 1 Piscina Municipal de Barcarena
- 1 Piscina Municipal de Linda-a-Velha
- 1 Piscina Municipal de Outurela / Portela

<sup>1</sup> Nas alterações introduzidas pela Lei n.º 53/2014, de 25 de Agosto e Lei n.º 69/2015, de 16 de Julho -, que aprova o Regime Jurídico da Atividade Empresarial Local e das Participações Locais (RJAL).

**Equipamentos Culturais:**

- 1 Auditório Municipal Ruy de Carvalho
- 1 Palácio Flor da Murta

Para além dos equipamentos referidos, a Oeiras Viva conta ainda com contributo de dois postos de turismo, sítos no Palácio Marquês Pombal e na Marina Oeiras.

## C. APRESENTAÇÃO DA EMPRESA

### DESIGNAÇÃO SOCIAL

Oeiras Viva – Gestão de Equipamentos Culturais e Desportivos, E.M.

### DATA DE CONSTITUIÇÃO

A Oeiras Viva foi constituída em 18.04.2001.

### OBJETO

O Objeto Social da Oeiras Viva, E.M. integra:

:: A promoção e gestão de espaços e equipamentos culturais, desportivos ou de lazer que integram ou venham a integrar o património do Município de Oeiras ou aqueles que, a qualquer título, estejam confiados ao Município para desenvolvimento daquelas atividades, incluindo a totalidade das valências e funcionalidades dos edifícios e espaços adjacentes, bem como promover as ações necessárias à manutenção, reabilitação ou reequipamento desses espaços, e ainda a prestação de serviços nas áreas da cultura, desporto ou lazer;

:: A prestação de serviços nas áreas da cultura, do desporto ou do lazer, de forma direta ou no âmbito do apoio às atuações municipais ou de outras entidades públicas ou privadas.

Assim, tendo em conta a rede de infraestruturas e de equipamentos municipais culturais e desportivos, que servem a população do concelho, a Oeiras Viva, E.M. tem os seguintes objetivos:

:: Assegurar um serviço público qualificado e acessível, numa área cada vez mais importante para o bem estar, a felicidade e a qualidade de vida dos cidadãos: a atividade física, o desporto e o lazer;

:: Observar os princípios de rigor e transparência que vinculam quem exerce a responsabilidade de administrar uma entidade pública;

:: Garantir níveis de eficácia e economia, bem como maior autonomia e poder de resposta ao nível da gestão dos equipamentos e da prestação dos serviços.

## CAPITAL SOCIAL

O Capital Social da Oeiras Viva, E.M. é de € 100.965,57.

O Registo foi efetuado na Conservatória do Registo Comercial de Cascais, no dia 2 de Dezembro de 2010.

## SÓCIO (S)/ACIONISTA (S)

Nome	Participação (%) no Capital Social/Estatutário
Câmara Municipal de Oeiras	100%

## ÓRGÃOS SOCIAIS

### Conselho de Administração

Dr. António Almeida

Presidente do Conselho de Administração

Dr. Víctor Gonçalves

Vogal do Conselho de Administração

Dra. Marina Costa

Vogal do Conselho de Administração

## FISCAL ÚNICO

### Nome

Mazars & Associados, SROC,S.A.

### Função

Revisores Oficiais de Contas

  
MC

## SÍTIO NA INTERNET

[www.oeirasviva.pt](http://www.oeirasviva.pt)

Em cumprimento do disposto no n.º 2 do art.º 79º da Lei n.º 73/2013, de 3 de Setembro (“nova Lei das Finanças Locais”), conjugado com o art.º 43.º da Lei n.º 50/2012, de 31 de Agosto, poderão os interessados consultar, no Sítio da Oeiras Viva – Gestão de Equipamentos Culturais e Desportivos, E.M. – [www.oeirasviva.pt](http://www.oeirasviva.pt), os documentos previsionais e de prestação de contas, bem como informação adicional sobre a atividade da sociedade e dos equipamentos municipais por si geridos, designadamente os horários de funcionamento e tarifários aplicados.

## D. NOTA PRÉVIA

O presente relatório decorre de uma obrigação legal relativa à prestação de contas do terceiro trimestre de 2021 e visa dar a conhecer a evolução ocorrida nos gastos e nos rendimentos durante o exercício de 1 de Julho a 30 de Setembro de 2021, tanto na vertente financeira e orçamental, como na vertente económica.

O 3º trimestre abrange a época alta dos principais segmentos de negócio da empresa, nomeadamente a Piscina Oceânica e o Porto de Recreio de Oeiras.

O terceiro trimestre de 2021 ficou marcado com o crescimento da economia nacional (4,2% em termos homólogos) e com um crescimento económico trimestral de 2,9% acima da média europeia.

Quanto a atividade específica dos principais segmentos de negócio da Oeiras Viva e depois de um início de 2021 marcado por novas vagas de contágio de Covid 19 e períodos de confinamento, com obrigatoriedade de teletrabalho e frequência escolar remota, assistiu-se durante o terceiro trimestre de 2021 à reabertura progressiva das economias.

À par da intensificação do plano de vacinação veio a normalização das atividades letivas e o regresso aos escritórios.

Por outro lado, verificamos um desequilíbrio na cadeia global de transportes provocado pela pandemia, que afetou de forma transversal a economia. Nesta conjuntura, verificamos na Oeiras Viva uma procura equiparada a um ano normal de atividade num período pré covid que incrementou a faturação da empresa.

Salientamos neste quadro o seguinte:

- O resultado líquido obtido neste trimestre foi positivo e no montante de 166.858,74 euros;
- As prestações de serviço cresceram 45% em relação ao período homólogo, derivado essencialmente ao seu funcionamento normal sem restrições devido ao Covid 19.
- As vendas de combustível aumentaram 10% em relação ao período homólogo; como consequência do aumento do volume de vendas, mas também pelo efeito do aumento do preço dos combustíveis;
- Os subsídios/contrato programa da CMO sofreram uma redução de 55%. em relação ao período homólogo, derivado ao facto de no período em causa, não ter sido necessário recorrer à figura do “Contrato programa adicional” para apoio financeiro da empresa contrariamente ao que aconteceu em 2020;
- A rubrica “outros gastos e perdas” registou um incremento, devido aos serviços prestados pela ANOV à Oeiras Viva para o desenvolvimento das atividades náuticas e curso de vela no programa “Viva às férias” que totalizaram neste trimestre o montante de 24.675 euros.

Oeiras, 6 de Janeiro de 2022

O Presidente do Conselho de Administração,



---

(António Almeida)

O Vogal,

---

(Victor Gonçalves)

A Vogal,



---

(Marina Costa)



## E. EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO

### CONTA DE DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

#### Síntese da Demonstração de Resultados com Base no Orçamento

<i>Em Euros</i>			
<b>3º TRIM</b>			
	Orçam.21	Execução	Desv %
<b>GASTOS</b>			
61- CMVMC	77 547,59	107 385,47	38%
62 - FSE	278 868,63	408 833,65	47%
63 - Gastos Pessoal	428 676,04	421 412,58	-2%
64 - Gastos Dep. Amort.	22 301,56	21 561,40	-3%
65 - Perdas por Imparidade	1 212,26	0,00	-100%
67 - Provisões do Exercício	0,00	0,00	N/A
68 - Outros Gastos e Perdas	4 346,44	1 073,26	-75%
69 - Gastos e Perdas Financeiras	8 395,95	282,87	-97%
<b>GASTOS   Total</b>	<b>821 348,47</b>	<b>960 549,23</b>	<b>17%</b>
<b>RENDIMENTOS</b>			
71 - Vendas	79 370,69	112 921,45	42%
72 - Prestação Serviços	779 532,15	886 270,53	14%
751 - Sub. Explor   Contr. Programa CMO	102 545,46	118 960,96	16%
752 - Sub. Explor   C.Progr. - Necess. Interv.			N/A
753 - Sub. Explor   C.Progr. - Gastos Gestão			N/A
76 - Reversões	0,00	0,00	N/A
781 Rendim. Suplementares	2 010,90	6 402,62	218%
786+788- Imputação Subsídios p/ Investiment	8 932,43	2 852,41	-68%
79 - Juros e Dividendos			N/A
<b>RENDIMENTOS   Total</b>	<b>972 391,64</b>	<b>1 127 407,97</b>	<b>16%</b>
<b>Imposto s/Rendim. Exercício</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>RESULTADO LÍQUIDO</b>	<b>151 043,17</b>	<b>166 858,74</b>	<b>10%</b>

**Quadro 1.** Demonstração Resultados 3º Trimestre 2021  
Análise Comparativa Orçamento / Execução

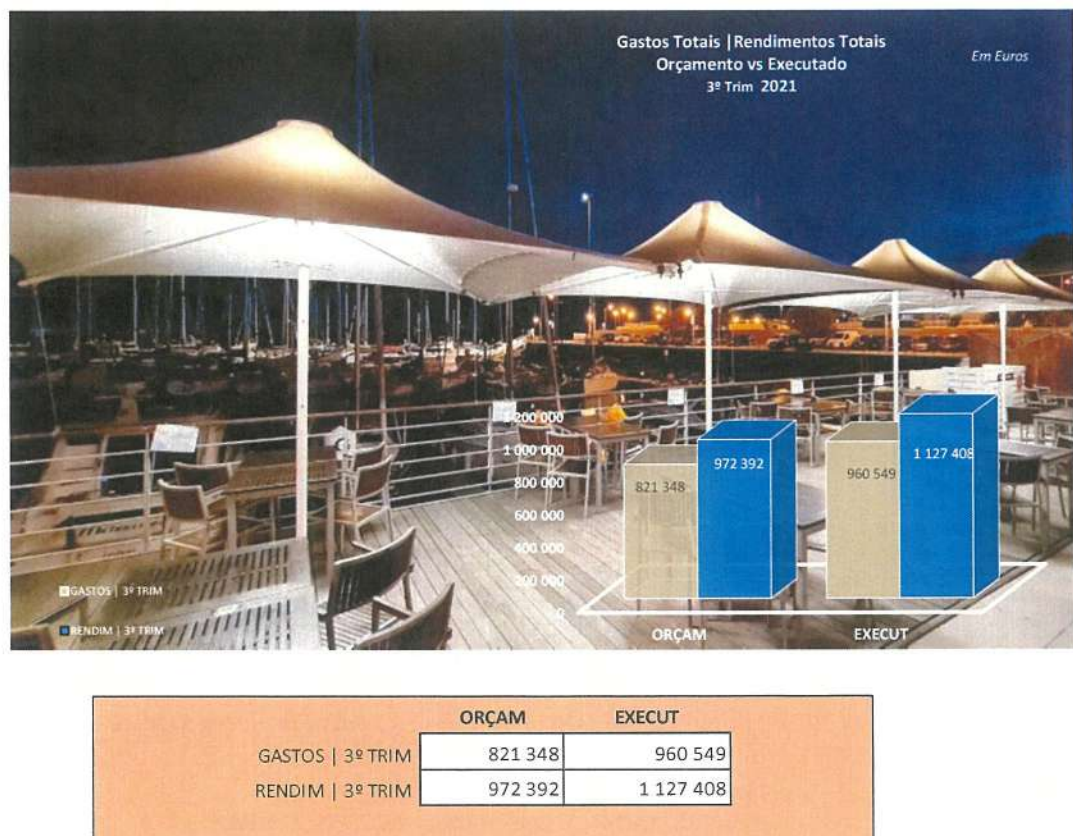
No 3º trimestre de 2021, a empresa apresentou um resultado líquido positivo, no montante de 166.859€, o que traduz um crescimento de 10% face ao previsto em sede orçamental, para o período em referência. O Orçamento traçado para 2021 foi preparado com alguma prudência, em virtude da situação pandémica que se vivia, aquando da sua elaboração. Assim, os Rendimentos alcançaram um montante superior, ao definido no Orçamento (em 16%), facto que se atribui à recuperação da situação pandémica, graças ao sucesso alcançado com o plano de vacinação.

Em linha com o incremento dos Rendimentos esteve o crescimento dos Gastos de actividade (em 17%).

Para o apuramento deste resultado líquido contribuíram, essencialmente, as seguintes oscilações:

- **Crescimento de 17% dos Gastos Totais** (variação absoluta de 139.201€), destacando entre outras rubricas, o crescimento dos “Fornecimentos e Serviços Externos - FSE” em 47% (variação absoluta 129.965€), de 38% dos “Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Primas Consumidas (CMVMC)” (variação absoluta 29.838€).
- **Crescimento de 16% dos Rendimentos Totais** (variação absoluta 155.016€) surge por via do aumento das rubricas das “Vendas” (42%), da “Prestação Serviços” (em 14%) e do “Subsidio Exploração” (em 16%).

**Figura 1.** Gastos e Rendimentos Globais OV Reais vs. Orçamento no 3º trimestre 2021



O crescimento real dos Rendimentos Totais suplanta o incremento dos Gastos Totais, gerando assim um Resultado Líquido acima do previsto (em 10%) do previsto no Orçamento de 2021.

## F. «REALIZADO» VS «PERÍODO HOMÓLOGO»

### Análise Comparativa 3º trimestre de 2020 / 3º trimestre de 2021

Os valores de execução no que concerne ao 3º trimestre apresentam-se no quadro seguinte:

	Em Euros		
	3º TRIM		
	2020	2021	Desv %
<b>GASTOS</b>			
61- CMVMC	92 770,53	107 385,47	16%
62 - FSE	323 493,69	408 833,65	26%
63 - Gastos Pessoal	406 047,21	421 412,58	4%
64 - Gastos Dep. Amort.	17 607,71	21 561,40	22%
65 - Perdas por Imparidade	0,00	0,00	N/A
67 - Provisões do Exercício	0,00	0,00	N/A
68 - Outros Gastos e Perdas	1 454,58	1 073,26	-26%
69 - Gastos e Perdas Financeiras	484,17	282,87	-42%
<b>GASTOS   Total</b>	<b>841 857,89</b>	<b>960 549,23</b>	<b>14%</b>
<b>RENDIMENTOS</b>			
71 - Vendas	102 568,91	112 921,45	10%
72 - Prestação Serviços	611 621,26	886 270,53	45%
751 - Sub. Explor   Contr. Programa CMO	263 386,42	118 960,96	-55%
752 - Sub. Explor   C.Progr. - Necess. Interv.	0,00	0,00	N/A
753 - Sub. Explor   C.Progr. - Gastos Gestão	0,00	0,00	N/A
76 - Reversões	0,00	0,00	N/A
781 Rendim. Suplementares	4 280,83	6 402,62	50%
786+788- Imputação Subsídios p/ Investiment	2 824,09	2 852,41	1%
79 - Juros e Dividendos	0,00	0,00	N/A
<b>RENDIMENTOS   Total</b>	<b>984 681,51</b>	<b>1 127 407,97</b>	<b>14%</b>
Imposto s/Rendim. Exercício	0,00	0,00	
<b>RESULTADO LÍQUIDO</b>	<b>142 823,62</b>	<b>166 858,74</b>	<b>17%</b>

**Quadro 2.** Demonstração Resultados  
Análise Comparativa execução 2020 / execução 2021

O exercício comparativo entre os dois períodos homólogos, remete-nos para uma avaliação positiva da performance deste último, uma vez que o Resultado Líquido do 3º trimestre de 2021 foi superior ao alcançado em 2020 (em 17%).

O crescimento registado nos Gastos Totais, em 2021, foi de 14% (variação absoluta de 118.691€) e este foi percentualmente igual ao incremento registado nos Rendimentos Totais (de 14% - variação absoluta de 142 726€), redundado este em termos absolutos num Resultado Líquido superior, em 17%, ao alcançado em 2020.

O crescimento dos **Rendimentos Totais**, no 3º trimestre, incorporou o efeito de várias rubricas. Destacam-se as mais significativas:

- as “Vendas” cujo incremento (10%) surge pelo efeito do crescimento do volume de venda mas também, pelo efeito do aumento do preço dos combustíveis.
- a “Prestação de Serviços” registou um aumento de 45%, quando comparado com o exercício de 2020, residindo a justificação no facto de em 2021, os equipamentos da Oeiras Viva terem funcionado em pleno em 2021, sem restrições, facto que não sucedeu no período homólogo de 2020.
- a rubrica “Subsídios à Exploração” inscreve um montante superior, no 3º trimestre de 2020, em 55%. A justificação está associada ao facto de em 2020, terem sido celebrados dois Contratos Programa que suplantaram o valor imputado neste período de 2021. Um Contrato Programa anual (no montante de 300.000€, deduzido do valor correspondente e proporcional ao subsídio referente aos meses em que as actividades desportivas estiveram suspensas resultando no valor final anual de 237.500€) e um outro Contrato adicional, para cobertura dos prejuízos causados pela suspensão das actividades desportivas - efeito da situação pandémica COVID 19 – e consequente perda de receita, no período de Junho a Agosto (montante atribuído de 204.964€). Já em 2021, não ocorreu a celebração de nenhum Contrato Programa adicional, mas apenas a celebração de um Contrato Programa anual de montante superior ao celebrado em 2020 (valor anual global de 654.285,33€), mas ainda assim inferior em termos de imputação mensal, no período em análise.

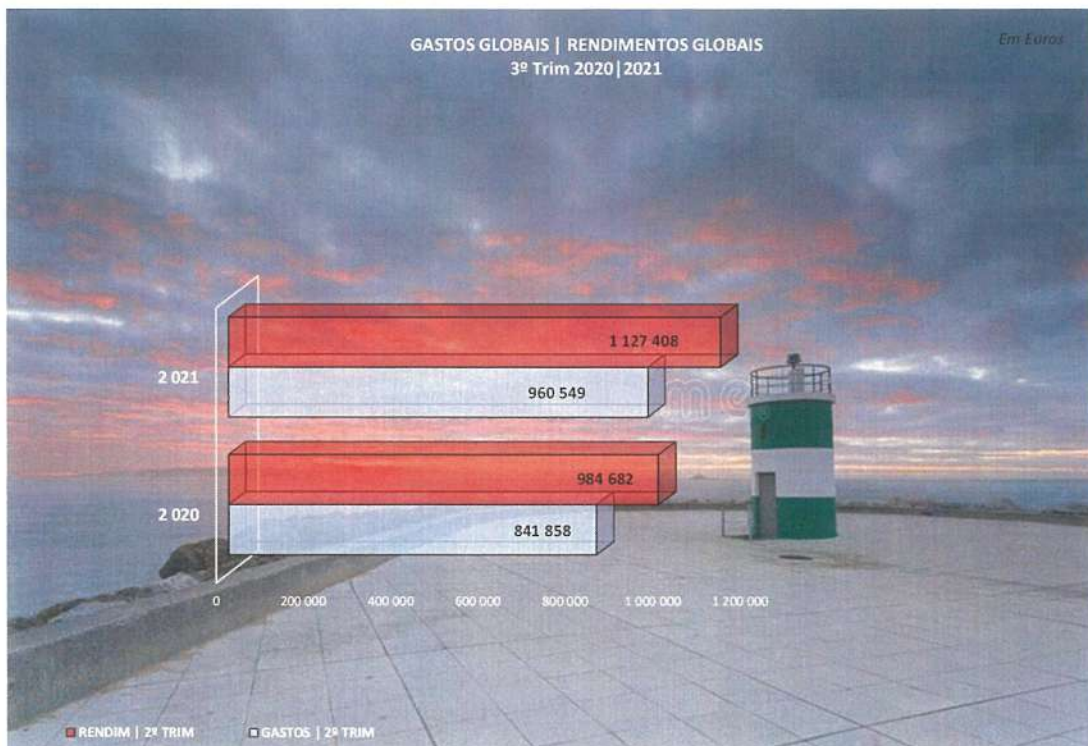
Os **Gastos Totais** no 3º trimestre de 2021, apresentaram um crescimento de 14%, face aos registados em igual período de 2020. As rubricas que apresentaram uma variação mais significativa, em montante, foram:

- a) os “ **Fornecimento e Serviços Externos**” (FSE) com um acréscimo de 26%, situação associada à subida do valor das sub-rubricas Honorários, Limpeza e Trabalhos Especializados, estando o aumento desta ultima sub-rubrica relacionado, ao valor pago à ANOV- Associação Náutica Oeiras Vela - Clube de Vela de Oeiras pela prestação de serviços especializados, de apoio aos Campos náuticos e Cursos de Vela Intensiva, no âmbito das actividades do Programa *Vivas Férias*, num total de 24.675€ (isento Iva). Este montante foi imputado ao Porto de Recreio, conforme se alude no respectivo capítulo.

21  
MC

- b) os “Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Primas Consumidas (CMVMC” que registam um incremento de 16%. Esta rubrica cresce não só pelo efeito quantidade comprada mas também, pelo efeito verificado no aumento dos preços dos combustíveis.
- c) os “Gastos Pessoal” apresentam um aumento (de 4%), atribuído a vários factores nomeadamente, ao facto de em agosto 2020 ter ocorrido a abertura do posto turismo da Marina Oeiras, contratação de um elemento para Posto Turismo da Marina Oeiras. Outra justificação prende-se com a actualização dos vencimentos Janeiro 2021 (a todos os colaboradores que auferiam o ordenando mínimo nacional, aos que se situavam nos primeiros escalões de vencimentos, bem como à uniformização dos vencimentos dos coordenadores) e a entrada de novos funcionários (um marinheiro, um para Posto Turismo da Marina, o regresso de um elemento para pavilhões e outro colaborador da manutenção).  
Verifica-se ainda, um aumento dos gastos com fardamento e formação.

Figura 2. Gastos e Rendimentos Globais OV no 3º trimestre 2020/2021



## G. ANÁLISE GLOBAL DE EXECUÇÃO POR UNIDADE DE NEGÓCIO

A empresa possui duas unidades operacionais, designadas de “Sede” e “Manutenção”, que fazem parte da área de “Serviços de Apoio Geral”, acresce a estas, em 2021, a unidade de Marketing.

A Oeiras Viva optou pelo critério de rateio de todos os Gastos incorridos por estes “Serviços de Apoio Geral” e Marketing, o qual assenta na repartição destes, por todas as demais Unidades de Negócio, em função do tempo gasto com cada uma, de acordo com a tabela de rateio abaixo.

	MANUTENÇÃO	SEDE	MARKETING
PDCQ	2,75%	5,70%	2,5%
CDPS	2,75%	5,70%	2,5%
<b>PAVILHÕES</b>			
P CAXIAS	4,00%	5,63%	1,08%
P CARNAXIDE	4,00%	5,63%	1,07%
P MIRAFLORES	4,00%	5,63%	1,07%
P PAÇO ARCOS	4,00%	5,63%	1,07%
P QUEIJAS	4,00%	5,63%	1,07%
P TALAÍDE	4,00%	5,63%	1,07%
P S.JULIÃO BARRA	4,00%	5,63%	1,07%
PISC BARCARENA	12,20%	5,97%	7,5%
PISC LVELHA	12,20%	5,97%	7,5%
PISC OUTURELA	12,20%	5,97%	7,5%
PISC OCEÂNICA	12,20%	7,00%	27,5%
AUDITÓRIO	2,75%	5,70%	2,5%
PALÁCIO	2,75%	5,70%	2,5%
POSTOS TURISMO	-	5,70%	2,5%
PORTO RECREIO	12,20%	7,18%	30,0%

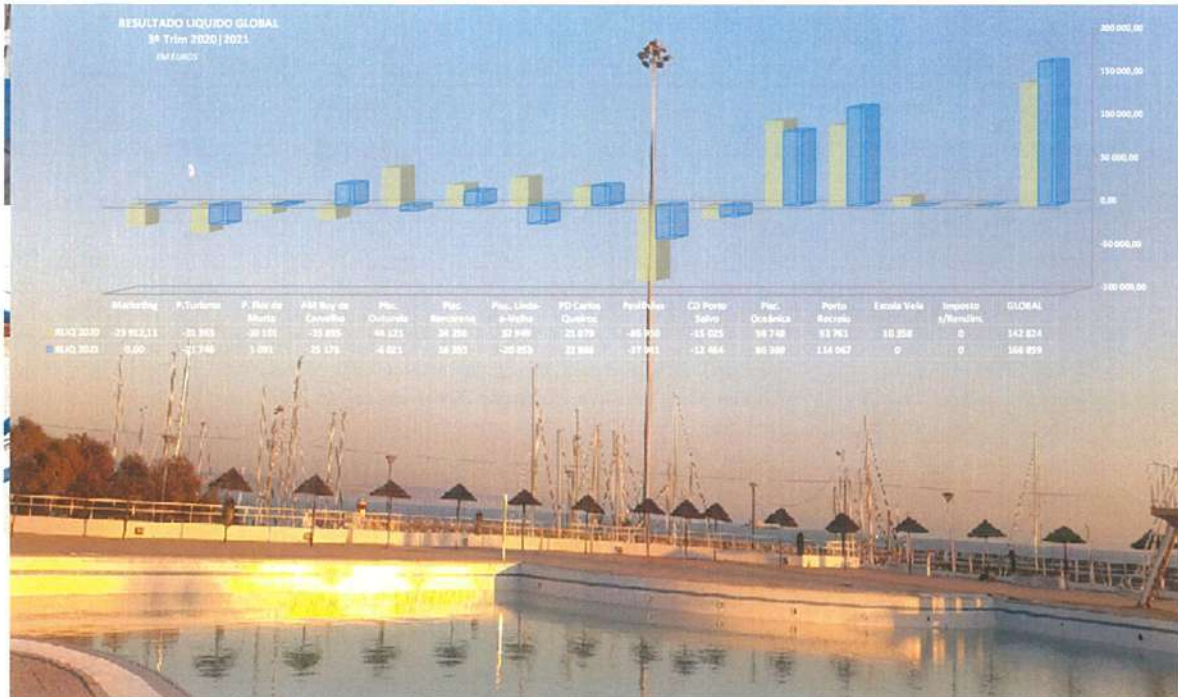
Este critério de afectação dos Gastos, foi já previsto no Orçamento de 2021 e introduzido no sistema informático de suporte à contabilidade e gestão – o «Primavera».

As actividades desenvolvidas pela Oeiras Viva estão fortemente expostas às vicissitudes dos fenómenos meteorológicos e outros factores exógenos, como foi o caso da pandemia – COVID19. Ainda assim,

no 3º trimestre de 2021, o Resultado Líquido global foi positivo (no valor de 166.859€) superior (em 17%) ao atingido em 2020.

As diversas unidades de negócio apresentam os seguintes valores em termos de Resultados Líquidos:

**Figura 3.** Resultado Líquido por U.N. no 3º trimestre 2020/2021



Destaca-se, em termos de resultados individuais, por Unidade de Negócio, em 2020/2021 o seguinte:

- O Porto de Recreio, o Parque Desportivo Carlos Queiroz, o Auditório Ruy Carvalho, o Palácio Flor da Murta, apresentam resultados Líquidos positivos e crescentes, face a 2020.
- A apresentam uma performance positiva, contudo abaixo da registada em período homólogo de 2020 a Piscina de Barcarena e a Piscina Oceânica.
- Os demais Equipamentos surgem com Resultado Líquido negativo, numa clara queda da sua performance.

## 1. OEIRAS MARINA

## MAPA DE EXECUÇÃO - 3º TRIMESTRE 2021 | OEIRAS MARINA

Rúbrica	Pisc. Oceânica			Porto de Recreio			Consolidado O. Marina		
	2020	2021	Desv %	2020	2021	Desv %	2020	2021	Desv %
61- CMV/MC	0	0	N/A	92 771	107 385	16%	92 771	107 385	16%
62 - FSE	126 950	129 643	2%	72 129	85 696	19%	199 079	215 339	8%
63 - Gastos Pessoal	18 169	26 136	44%	84 672	84 538	0%	102 841	110 674	8%
64 - Gastos Dep. Amort.	1 376	1 029	-25%	1 672	3 685	120%	3 048	4 715	55%
65 - Perdas por Imparidade	0	0	N/A	0	0	N/A	0	0	N/A
67 - Provisões do Exercício	0	0	N/A	0	0	N/A	0	0	N/A
68 - Outros Gastos e Perdas	9	8	-15%	591	400	-32%	600	408	-32%
69 - Gastos e Perdas Financeiras	46	33	-27%	46	33	-27%	92	67	-27%
<b>GASTOS   Total</b>	<b>146 551</b>	<b>156 849</b>	<b>7%</b>	<b>251 880</b>	<b>281 739</b>	<b>12%</b>	<b>398 431</b>	<b>438 588</b>	<b>10%</b>
71 - Vendas	0	0	N/A	102 569	112 909	10%	102 569	112 909	10%
72 - Prestação Serviços	242 373	238 185	-2%	241 853	282 212	17%	484 225	520 396	7%
751 - Sub. Explor   Contr. Programa CMO	0	0	N/A	0	0	N/A	0	0	N/A
752 - Sub. Explor   C.Progr. - Necess. Interv.	0	0	N/A	0	0	N/A	0	0	N/A
753 - Sub. Explor   C.Progr. - Gastos Gestão	0	0	N/A	0	0	N/A	0	0	N/A
76 - Reversões	0	0	N/A	0	0	N/A	0	0	N/A
781 Rendim. Suplementares + 788 Outros	1 897	3 520	86%	538	0	-100%	2 435	3 520	45%
7883 - Imputação Subsídios p/ Investimento	1 029	1 513	47%	682	685	0%	1 711	2 198	29%
79 - Juros e Dividendos	0	0	N/A	0	0	N/A	0	0	N/A
<b>RENDIMENTOS   Total</b>	<b>245 298</b>	<b>243 218</b>	<b>-1%</b>	<b>345 641</b>	<b>395 806</b>	<b>15%</b>	<b>590 940</b>	<b>639 024</b>	<b>8%</b>
<b>RESULTADO LÍQUIDO</b>	<b>98 748</b>	<b>86 369</b>	<b>-13%</b>	<b>93 761</b>	<b>114 067</b>	<b>22%</b>	<b>192 509</b>	<b>200 436</b>	<b>4%</b>

Quadro 3. Demonstração Resultados U.N. Oeiras Marina  
Análise Comparativa execução 2020/ execução 2021

## 1.1. PISCINA OCEÂNICA

Os rendimentos da Piscina Oceânica dizem essencialmente respeito ao seguinte tipo de prestação de serviços:

- **BILHETEIRA DA PISCINA OCEÂNICA**
- **RENDAS DOS CONCESSIONÁRIOS DA ÁREA ENVOLVENTE À PISCINA OCEÂNICA**

As rendas da Piscina Oceânica contemplam a exploração dos seguintes espaços (por concessionários):

- Bar de Apoio à Piscina Oceânica;
- Restaurante da Piscina Oceânica;
- Outros Alugueres.
- Encaixe do Programa *Viva as Férias*
- **FATURAÇÃO DO PARQUE DE ESTACIONAMENTO SUBTERRÂNEO DA PISCINA OCEÂNICA**

A prestação de serviços da exploração do Parque de Estacionamento deriva da cobrança dos lugares de estacionamento utilizados.



Durante o 3º trimestre de 2021, o volume de negócios deste segmento de negócio, registou uma quebra de 2%, face ao período homólogo de 2020, resultado da quebra da sub-rubrica “Parque Estacionamento” e “Rendas Concessionários” (que ocorreu como consequência, da redução da renda do bar da Piscina Oceânica).

<b>PISCINA OCEÂNICA (PO)</b>		<i>Em Euros</i>		
Rúbrica	3º TRIM			
	2020	2021	Desv %	
72 - Prestação Serviços	242 372,59	238 184,57	-2%	
Facturas PO	194 212,44	197 359,41	2%	
Facturas PO - Rendas Concessionários	31 143,00	28 144,50	-10%	
Facturas PO - P. Estacionamento	17 017,15	12 680,66	-25%	

**Quadro 4.** Decomposição das “Prestações Serviços”  
Análise Comparativa execução 2020 / execução 2021

Inclui-se no montante dos Rendimentos e Gastos, o valor adveniente da actividade dos Campos de férias - “Viva as Férias”, conforme quadro abaixo:

	PO
<b>GASTOS</b>	18 825 €
<b>RENDIMENTOS</b>	36 954 €

**Quadro 4.1.** Campos de férias - “Viva as Férias”

Os Gastos Totais cresceram 7%, em 2021, relativamente a igual período de 2020. Este crescimento é influenciado pelo aumento das rubricas “Gastos Pessoal” (em 44%), “Fornecimento e Serviços Externos” (em 2%).

Este crescimento encontra a sua justificação:

- “Gastos Pessoal” - O aumento dos “Gastos Pessoal” ocorre por via da imputação via rateio, a todas as unidades de negócio, dos custos adstritos ao centro de custo do Marketing (de acordo com tabela de rateio, inscrita no ponto G, em 2021, algo que não ocorreu em 2020), da actualização dos vencimentos em Janeiro 2021 (de todos os colaboradores que auferiam o ordenando mínimo nacional, dos que se situavam nos primeiros escalões de vencimentos, bem como, a uniformização dos vencimentos dos coordenadores) e do custo rateado da contratação de mais um colaborador, afeto ao departamento da Manutenção, de acordo com a tabela que consta no ponto G.
- A rubrica “Fornecimento e Serviços Externos” regista ligeiro aumento (2%), em 2021, por via do crescimento das sub-rubricas Honorários, Conservação e Reparação, Materiais e Serviço de Limpeza.

O Resultado Líquido regista por isso, uma variação negativa em 13%, face ao período análogo de 2020, mas ainda assim apresenta-se de valor positivo (no valor de 82.319€).

## 1.2. PORTO DE RECREIO

Os rendimentos do Porto de Recreio dizem respeito às Rendas dos Concessionários (Lojas e Restaurantes), Contratos de Embarcações e Serviços Prestados no âmbito da actividade da Marina, Estacionamento e o encaixe do Programa *Viva as Férias* (que em 2021 alcançaram um Rendimento de 32.519€, conforme Quadro 5.1., abaixo).

No quadro seguinte, desagregam-se os Rendimentos desta Unidade de Negócio para o período em análise:

<b>PORTO DE RECREIO DE OEIRAS (PRO)</b>		<i>Em Euros</i>		
Rúbrica	3º TRIM			
	2020	2021	Desv %	
72 - Prestação Serviços	241 853	282 212	17%	
Faturas PRO+ Estacionamento+ DIV.	72 762	111 968	54%	
Fat. PRO - Rendas	43 068	29 412	-32%	
Fat. PRO - Anuais e Trim	125 473	140 730	12%	
Comissão (Combustível)	549	101	-82%	

**Quadro 5.** Decomposição das “Prestações Serviços”  
Análise Comparativa execução 2019 / execução 2020

	<b>PRO</b>
<b>GASTOS</b>	16 369 €
<b>RENDIMENTOS</b>	32 519 €

**Quadro 5.1.** Campos de férias - “Viva as Férias”

A rubrica «Prestação de Serviços» sofreu um incremento de 17% relativamente ao período similar de 2020, para o qual contribuíram as sub-rubricas “Facturas PRO+Estacionamento” com 54% e a “Facturação PRO | Anuais e Trimestrais” com cerca de 12%. A rubrica das Rendas registou um ligeiro decréscimo, no montante de 13.655€, por terem ocorrido neste trimestre rescisões contratuais de arrendamento, de quatro concessionários da marina.

Os Gastos cresceram 12%, em 2021, relativamente a igual período de 2020. Este crescimento é influenciado pelo aumento significativo das rubricas “Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias-

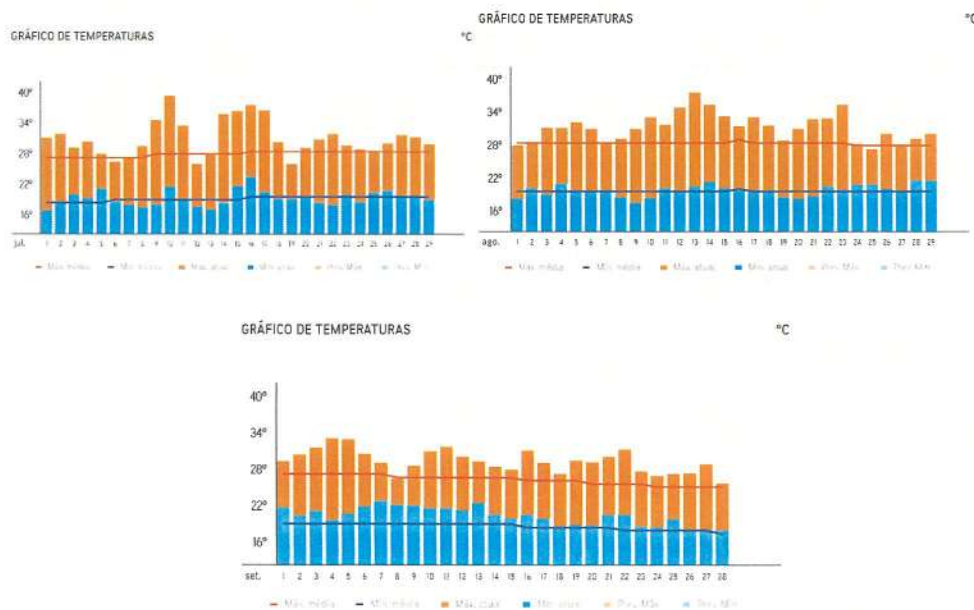
Primas Consumidas - CMVMC” (16%), “Fornecimento e Serviços Externos” (em 19%). Os crescimentos mais significativos ocorridos nos:

- “Fornecimento e Serviços Externos” - é referente à evolução da sub-rubrica, “Trabalhos Especializados”, conforme explicitado na alínea a) do ponto F, no valor de 8.640€.
- “Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias-Primas Consumidas”- corresponde ao aumento do consumo e do preço dos combustíveis, face ao ano 2020, uma vez que a actividade náutica cresceu, como resultado do controle da situação pandémica COVID 19

## ANÁLISE CONSOLIDADA

No 3º trimestre de 2021 o segmento de negócio “Oeiras Marina”, registou um Resultado Líquido no montante de 200.476€, que se traduz num crescimento de 4%, relativamente a igual período de 2020.

A produtividade deste segmento de negócio é fortemente influenciado pelas condições climatéricas, tendo estas sido favoráveis em Julho, Agosto e a primeira quinzena de Setembro (as temperaturas estiveram acima dos 28 graus), situação convidativa para a prática das actividades na Piscina Oceânica e náuticas.



Os **Rendimentos Totais** consolidados deste segmento negócio atingiram o montante de 639.024€ o que se traduz num aumento de 8%, em relação ao período homólogo de 2020.

Os **Gastos Totais** consolidados atingiram o montante de 438.588€ correspondente a um crescimento de 10%, explicado pelo crescimento da actividade destes equipamentos.

Em termos comparativos «Orçamento *vs* Executado» para este segmento de negócio, apuramos um acréscimo de 22% nos **Gastos** e um decréscimo de 4% nos **Rendimentos**, conforme quadro abaixo<sup>2</sup>:

3º TRIM 2021		Em Euros		
	ORÇAM	EXECUT	Desvio %	
GASTOS   Oeiras Marina	359 996,85	438 587,78	22%	
RENDIM   Oeiras Marina	665 868,39	639 023,96	-4%	

**Quadro 6.** Gastos e Rendimentos Totais Oeiras Marina  
Análise Comparativa Orçamento 2020 / Execução 2021

Em termos gráficos:

**Figura 4.** Gastos e Rendimentos Globais O.M. Reais vs. Orçamento no 3º trimestre 2021



## PAVILHÕES E COMPLEXOS DESPORTIVOS

<sup>2</sup> Conforme se pode constatar no ANEXO I «Execução do Orçamento – Quadros por Segmento de Negócio».

## MAPA DE EXECUÇÃO - 3º TRIMESTRE 2021 | PAVILHÕES E COMPLEXOS DESPORTIVOS

Rúbrica	PD Carlos Queiroz			Pavilhões			C. Desp Porto Salvo			Consolidado Pav.   Complexos Desp.		
	2020	2021	Desv %	2020	2021	Desv %	2020	2021	Desv %	2020	2021	Desv %
61- CMV/MC	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A
62 - FSE	5 276,89	22 068,89	318%	32 761,47	42 392,25	29%	2 213,13	3 048,78	38%	40 251,49	67 509,92	68%
63 - Gastos Pessoal	18 970,55	19 220,64	1%	88 919,42	98 820,14	11%	12 803,53	14 396,34	12%	120 693,50	132 437,12	10%
64 - Gastos Dep. Amort.	108,38	414,77	283%	2 695,20	4 081,21	51%	82,33	283,83	245%	2 885,92	4 779,81	66%
65 - Perdas por Imparidade	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A
67 - Provisões do Exercício	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A
68 - Outros Gastos e Perdas	9,21	6,35	-31%	64,33	48,91	-32%	9,22	6,35	-31%	82,76	56,61	-32%
69 - Gastos e Perdas Financeiras	18,09	8,42	-53%	152,36	81,79	-46%	18,09	8,43	-53%	188,54	98,64	-48%
<b>GASTOS   Total</b>	<b>24 383,13</b>	<b>41 719,07</b>	<b>71%</b>	<b>124 592,78</b>	<b>145 419,30</b>	<b>17%</b>	<b>15 126,30</b>	<b>17 743,73</b>	<b>17%</b>	<b>164 102,21</b>	<b>204 882,10</b>	<b>25%</b>
71 - Vendas	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A
72 - Prestação Serviços	1 289,89	58 230,75	4414%	1 213,39	84 975,96	6903%	100,00	5 278,53	5179%	2 603,28	148 485,24	5604%
751 - Sub. Explor   Contr. Programa CMO	44 970,58	6 353,26	-86%	36 366,86	22 400,84	-38%	0,00	0,00	N/A	81 337,44	28 754,10	-65%
752 - Sub. Explor   C.Progr. - Necess. Interv.	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A
753 - Sub. Explor   C.Progr. - Gastos Gestão	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A
781 Rendim. Suplementares + 788 Outros	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A
7883 - Imputação Subsídios p/ Investimento	0,00	0,00	N/A	62,43	61,47	-2%	1,50	1,38	-8%	63,93	62,85	-2%
79 - Juros e Dividendos	1,50	1,38	-8%	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	1,50	1,38	-8%
<b>RENDIMENTOS   Total</b>	<b>46 261,97</b>	<b>64 585,39</b>	<b>40%</b>	<b>37 642,68</b>	<b>107 438,27</b>	<b>185%</b>	<b>101,50</b>	<b>5 279,91</b>	<b>5102%</b>	<b>84 006,15</b>	<b>177 303,57</b>	<b>111%</b>
<b>RESULTADO LÍQUIDO</b>	<b>21 878,84</b>	<b>22 866,32</b>	<b>5%</b>	<b>-86 950,10</b>	<b>-37 981,03</b>	<b>56%</b>	<b>-15 024,80</b>	<b>-12 463,82</b>	<b>17%</b>	<b>-80 096,06</b>	<b>-27 578,53</b>	<b>66%</b>

Quadro 7. Demonstração Resultados U.N. Pavilhões e Complexos Desportivos  
Análise Comparativa execução 2020 / execução 2021

No segmento de negócio “Pavilhões e Complexos Desportivos”, constituído por sete Pavilhões Municipais, um Complexo Desportivo e um Parque Desportivo:

- Parque Desportivo Carlos Queirós;
- Complexo Desportivo Porto Salvo;
- Pavilhão Desportivo de S. Julião da Barra;
- Pavilhão Desportivo de Miraflores;
- Pavilhão Desportivo de Talaíde;
- Pavilhão Desportivo de Carnaxide;
- Pavilhão Desportivo de Caxias;
- Pavilhão Desportivo de Paço de Arcos;
- Pavilhão Desportivo de Queijas.

A análise detalhada por Pavilhão Desportivo, permite verificar o valor dos respectivos Resultados Líquidos, bem como a sua matriz:

3º TRIM		Em Euros							
PAVILHÕES	S. Julião Barra	Miraflôres	Talaíde	Carnaxide	Caxias	Paço de Arcos	Queijas	TOTAL	
2020	Gastos	18 031,44	18 201,85	16 945,74	17 827,73	16 456,07	18 286,01	18 843,94	124 592,78
	Rendimentos	5 205,63	5 425,25	5 794,22	5 203,96	5 203,93	5 391,14	5 418,55	37 642,68
	R.Líquido	-12 825,81	-12 776,60	-11 151,52	-12 623,77	-11 252,14	-12 894,87	-13 425,39	-86 950,10
2021	Gastos	19 308,44	23 453,05	18 708,80	20 460,98	21 183,29	20 461,84	21 842,90	145 419,30
	Rendimentos	15 383,96	15 564,74	16 230,33	15 468,48	10 793,71	17 424,11	16 572,94	107 438,27
	R.Líquido	-3 924,48	-7 888,31	-2 478,47	-4 992,50	-10 389,58	-3 037,73	-5 269,96	-37 981,03
2021/2020	Gastos	7,1%	28,8%	10,4%	14,8%	28,7%	11,9%	15,9%	16,7%
	Rendimentos	195,5%	186,9%	180,1%	197,2%	107,4%	223,2%	205,9%	185,4%
	R.Líquido	69,4%	38,3%	77,8%	60,5%	7,7%	76,4%	60,7%	56,3%

Quadro 8. Demonstração Resultados Líquidos por Pavilhão Desportivo  
Análise Comparativa execução 2020 / execução 2021

Todos os Pavilhões Desportivos apresentam uma performance negativa, em 2021, à semelhança do que aconteceu em 2020, contudo regista-se em todos eles uma ligeira recuperação. O Resultado Líquido consolidado, ainda assim é negativo (27.579€), regista uma evolução positiva de 56%.

Os Rendimentos e os Gastos Consolidados dos Pavilhões e Complexos Desportivos tiveram o seguinte comportamento:

- Os **Rendimentos Totais** atingiram o montante de 177.304€, o que corresponde a uma subida de 111% comparativamente com igual período de 2020. A explicação reside no facto de o Pavilhão Carlos Queiroz ter acolhido, durante o período em análise, o Centro de Vacinação COVID e por tal colectou um rendimento acima do esperado. Os Pavilhões Desportivos também registaram um volume de facturação acima do período similar de 2020.
- Os **Gastos Totais** atingiram no período em análise de 2021, o montante de 204.882€ e em 2020 registaram um valor de 164.102,21€, equivalente a um aumento de 25%. O contributo veio das rubricas “Fornecimento e Serviços Externos” e “Gastos Pessoal”.

A rubrica “Fornecimento e Serviços Externos” é impulsionada, em 2021, pelo crescimento das sub-rubricas dos “Honorários” e “Serviço de Limpeza”.

O aumento dos “Gastos Pessoal” ocorre pelo facto de se imputar, aos centros de custo em análise, de forma rateada aos custos adstrito ao centro de custo do Marketing, (de acordo com tabela de rateio que consta no ponto G), assim como do novo colaborador da Manutenção e da actualização dos vencimentos em Janeiro 2021 (de todos os colaboradores que auferiam o ordenando mínimo nacional, os que se situavam nos primeiros escalões de vencimentos, bem como à uniformização dos vencimentos dos coordenadores).

- Ainda que de uma forma residual, o “Programa Viva as Férias”, desenvolvido no Parque Desportivo Carlos Queiroz, contribuiu para o resultado global, com os seguintes montantes:

	PDCQ
<b>GASTOS</b>	1 637 €
<b>RENDIMENTOS</b>	3 438 €

**Quadro 8.1.** Parque Desportivo Carlos Queiroz - Campos de férias - “Viva as Férias”

Numa comparação entre os valores previstos no Orçamento e o realmente executado, este Segmento de Negócio<sup>3</sup>, apresenta a seguinte performance:

3º Trim		Em Euros		
	ORÇAM	EXECUT	Desvio %	
GASTOS   Pav. e C.Desportivos	170 710	204 882	20%	
RENDIM   Pav. e C.Desportivos	47 506	177 304	273%	

**Quadro 9.** Gastos e Rendimentos Totais Pavilhões e Complexos Desportivos  
Análise Comparativa Orçamento 2020 / Execução 2021

Em termos gráficos:

**Figura 5.** Gastos e Rendimentos Globais Pav. Complex. Desportivos  
Reais vs. Orçamento no 3º trimestre 2021



<sup>3</sup> Conforme se pode constatar no ANEXO I «Execução do Orçamento – Quadros por Segmento de Negócio».

## PISCINAS MUNICIPAIS

Este segmento de negócio é constituído pelos seguintes equipamentos:

- Piscina Municipal de Barcarena;
- Piscina Municipal de Linda-a-Velha;
- Piscina Municipal de Outurela/Portela.

### MAPA DE EXECUÇÃO - 3º TRIMESTRE 2021 | PISCINAS MUNICIPAIS

Rúbrica	Pisc. Outurela			Pisc. Barcarena			Pisc. Linda-a-Velha			Consolidado Piscinas Municipais		
	2020	2021	Desv %	2020	2021	Desv %	2020	2021	Desv %	2020	2021	Desv %
60- CMVMC	0	0	N/A	0	0	N/A	0	0	N/A	0	0	N/A
62- FSE	40 564	38 137	-6%	6 472	38 726	498%	14 830	23 369	58%	61 866	100 233	62%
63- Gastos Pessoal	31 537	35 494	13%	34 742	38 596	11%	31 376	35 632	14%	97 655	109 721	12%
64- Gastos Dep. Amort.	1 280	1 441	13%	683	597	-13%	8 948	9 162	2%	10 910	11 200	3%
65- Perdas por Imparidade	0	0	N/A	0	0	N/A	0	0	N/A	0	0	N/A
67- Provisões do Exercício	0	0	N/A	0	0	N/A	0	0	N/A	0	0	N/A
68- Outros Gastos e Perdas	9	7	-28%	9	7	-28%	617	577	-7%	635	590	-7%
69- Gastos e Perdas Financeiras	46	33	-28%	46	33	-28%	46	33	-28%	138	99	-28%
<b>GASTOS   Total</b>	<b>73 436</b>	<b>75 112</b>	<b>2%</b>	<b>41 952</b>	<b>77 959</b>	<b>86%</b>	<b>55 816</b>	<b>68 772</b>	<b>23%</b>	<b>171 204</b>	<b>221 843</b>	<b>30%</b>
71- Vendas	0	12	N/A	0	0	N/A	0	0	N/A	0	12	N/A
72- Prestação Serviços	36 045	35 259	-2%	28 690	56 897	98%	24 679	28 364	15%	89 415	120 520	35%
751- Sub. Explor   Contr. Programa CMO	80 533	33 321	-59%	37 516	37 416	0%	64 000	19 471	-70%	182 049	90 207	-50%
752- Sub. Explor   C.Progr. - Neces. Interv.	0	0	N/A	0	0	N/A	0	0	N/A	0	0	N/A
753- Sub. Explor   C.Progr. - Gastos Gestão	0	0	N/A	0	0	N/A	0	0	N/A	0	0	N/A
781 Rendim. Suplementares + 788 Outros	0	0	N/A	0	0	N/A	0	0	N/A	0	0	N/A
7883- Imputação Subsídios p/ Investimento	979	499	-49%	2	1	-6%	85	85	0%	1 066	596	-45%
79- Juros e Dividendos	0	0	N/A	0	0	N/A	0	0	N/A	0	0	N/A
<b>RENDIMENTOS   Total</b>	<b>117 557</b>	<b>69 091</b>	<b>-41%</b>	<b>66 208</b>	<b>94 314</b>	<b>42%</b>	<b>88 765</b>	<b>47 920</b>	<b>-46%</b>	<b>272 530</b>	<b>211 324</b>	<b>-22%</b>
<b>RESULTADO LÍQUIDO</b>	<b>44 121</b>	<b>-6 021</b>	<b>-14%</b>	<b>24 256</b>	<b>16 355</b>	<b>-33%</b>	<b>32 949</b>	<b>-20 853</b>	<b>-163%</b>	<b>101 325</b>	<b>-10 519</b>	<b>-110%</b>

Quadro 10. Demonstração Resultados Piscinas Municipais  
Análise Comparativa execução 2020 / execução 2021

As Piscinas Municipais registaram oscilações nos Rendimentos Totais, no seguinte sentido:

- Queda na Piscina de Outurela, em 41% e na Piscina de Linda-a-Velha em 46%.
- A Piscina de Barcarena apresenta um crescimento dos seus Rendimentos Totais (em 42%), uma vez que, no exercício económico anterior, se encontrou encerrada para realização de obras na cobertura e na tela do fundo da piscina.

Os Rendimentos consolidados apresentaram uma redução de 22%. A queda dos Rendimentos Totais, destas três piscinas municipais, advém do facto de o montante de Subsídios à Exploração, concedidos pelo accionista, em 2021, se situar abaixo do atribuído no ano anterior. Em 2020, o volume destes subsídios contemplava uma parcela designada a fazer face aos prejuízos inerentes à situação pandémica e consequente suspensão das actividades desportivas.

Os Gastos consolidados registaram um aumento de 30%. A verter para este aumento estiveram as rubricas “Fornecimentos e Serviços Externos” (aumento global de 62% - contributo vindo das sub-rubricas Honorários e Limpeza (muito por via da reabertura da Piscina de Barcarena) e dos “Gastos Pessoal”.

O aumento dos “Gastos Pessoal” advém de dois factores. Um dos factores prende-se com a imputação dos custos do rateio do Departamento de Marketing, (critério adoptado em 2021, conforme tabela de



rateio que consta do ponto G), o outro factor refere-se à actualização dos vencimentos que ocorreu em Janeiro 2021 (de todos os colaboradores que auferiam o ordenando mínimo nacional, os que se situavam nos primeiros escalões de vencimentos, bem como à uniformização dos vencimentos dos coordenadores).

Quer o montante dos Gastos totais, quer o dos Rendimentos totais incluem os advenientes da actividade do “Programa *Viva as Férias*”:

	POP	PLV
<b>GASTOS</b>	2 046 €	2 046 €
<b>RENDIMENTOS</b>	4 163 €	3 906 €

**Quadro 10.1.** Parque Desportivo Carlos Queiroz - Campos de férias - “Viva as Férias”

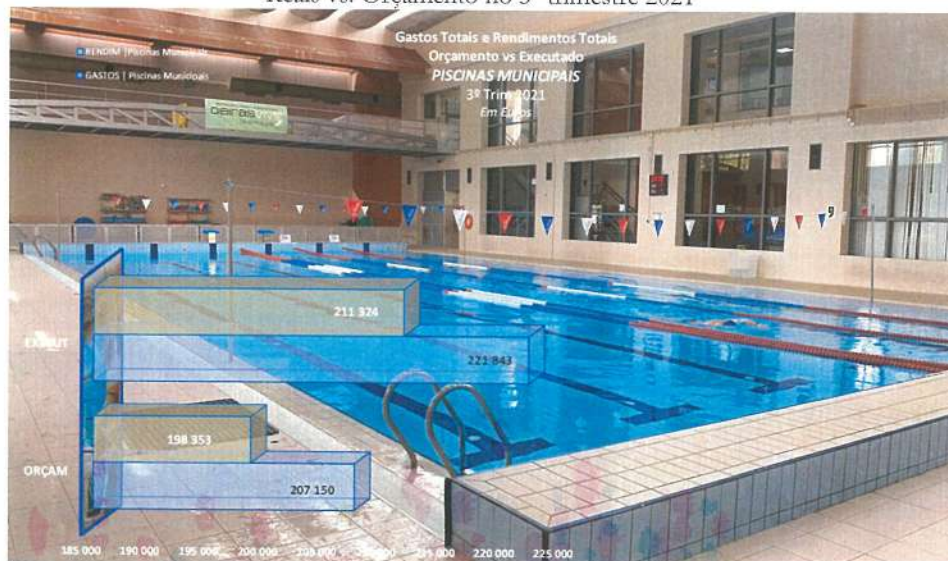
Em termos de análise comparativa com o estipulado em sede orçamental, para o 3º trimestre de 2021, constata-se que os **Gastos** e os **Rendimentos** registaram um crescimento de 7% (igual crescimento de 7%), face ao previsto no Orçamento para este trimestre<sup>4</sup>:

3º Trim	Em Euros		
	ORÇAM	EXECUT	Desvio %
GASTOS   Piscinas Municipais	207 150	221 843	7%
RENDIM   Piscinas Municipais	198 353	211 324	7%

**Quadro 11.** Gastos e Rendimentos Totais Piscinas Municipais  
Análise Comparativa Orçamento 2020 / Execução 2021

Em termos gráficos:

**Figura 6.** Gastos e Rendimentos Globais Piscinas Municipais  
Reais vs. Orçamento no 3º trimestre 2021



<sup>4</sup> Conforme se pode constatar no ANEXO I «Execução do Orçamento – Quadros por Segmento de Negócio».

## EQUIPAMENTOS CULTURAIS

## MAPA DE EXECUÇÃO - 3º TRIMESTRE 2021 | EQUIPAMENTOS CULTURAIS

Em Euros

Rúbrica	Palácio Flor da Murta			Aud. M. Ruy de Carvalho			Consolidado Equip. Culturais		
	2020	2021	Desv %	2020	2021	Desv %	2020	2021	Desv %
61- CMVMC	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A
62 - FSE	5 013,18	5 861,98	17%	9 450,86	17 715,41	87%	14 464,04	23 577,39	63%
63 - Gastos Pessoal	16 888,50	15 198,57	-10%	8 809,51	10 058,30	14%	25 698,01	25 256,87	-2%
64 - Gastos Dep. Amort.	97,35	298,83	207%	82,37	283,83	245%	179,72	582,66	224%
65 - Perdas por Imparidade	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A
67 - Provisões do Exercício	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A
68 - Outros Gastos e Perdas	9,19	6,35	-31%	9,19	6,35	-31%	18,38	12,70	-31%
69 - Gastos e Perdas Financeiras	18,07	8,43	-53%	18,07	8,43	-53%	36,14	16,86	-53%
<b>GASTOS   Total</b>	<b>22 026,29</b>	<b>21 374,16</b>	<b>-3%</b>	<b>18 370,00</b>	<b>28 072,32</b>	<b>53%</b>	<b>40 396,29</b>	<b>49 446,48</b>	<b>22%</b>
71 - Vendas	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A
72 - Prestação Serviços	11 924,06	22 463,65	88%	647,97	50 364,14	7673%	12 572,03	72 827,79	479%
751 - Sub. Explor   Contr. Programa CMO	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A
752 - Sub. Explor   C.Progr. - Necess. Interv.	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A
753 - Sub. Explor   C.Progr. - Gastos Gestão	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A
781 Rendim. Suplementares + 788 Outros	0,00	0,00	N/A	1 825,23	2 882,57	58%	1 825,23	2 882,57	58%
7883- imputação Subsídios p/ Investimento	1,53	1,38	-10%	1,53	1,38	-10%	3,06	2,76	-10%
79 - Juros e Dividendos	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A
<b>RENDIMENTOS   Total</b>	<b>11 925,59</b>	<b>22 465,03</b>	<b>88%</b>	<b>2 474,73</b>	<b>53 248,09</b>	<b>2052%</b>	<b>14 400,32</b>	<b>75 713,12</b>	<b>426%</b>
<b>RESULTADO LÍQUIDO</b>	<b>-10 100,70</b>	<b>1 090,87</b>	<b>111%</b>	<b>-15 895,27</b>	<b>25 175,77</b>	<b>258%</b>	<b>-25 995,97</b>	<b>26 266,64</b>	<b>201%</b>

Quadro 12. Demonstração Resultados Equipamentos Culturais  
Análise Comparativa execução 2020 / execução 2021

Este segmento de negócio engloba o Palácio Flor da Murta, em Caxias, e o Auditório Municipal Ruy de Carvalho, em Carnaxide tendo este atingido, no 3º trimestre de 2021, um Resultado Líquido positivo de 26.267€, apresentando um desempenho superior ao assinalado no trimestre homólogo em 201%.

Em termos individuais,

- No 3º trimestre 2021, o Palácio Flor da Murta, fruto do alívio, em 2021, das restrições impostas pela pandemia em 2020, recebeu um maior número de eventos (promovidos pela CMO) tendo permitido um desempenho positivo da rúbrica «Prestação de Serviços» em 88%. Os Gastos Totais registam uma quebra tímida do seu montante o que em articulação com o aumento dos Rendimentos Totais, conferiam uma performance positiva ao resultado de exploração deste equipamento cultural;
- O Auditório Ruy de Carvalho, em alinhamento com as justificações apresentadas face ao equipamento anteriormente referido, regista um crescimento do Resultado Líquido em 258% face ao trimestre homólogo. O Resultado Líquido incorpora o crescimento dos Gastos Totais (em 53%) que se justifica pelo incremento da actividade desenvolvida e consequente aumento do montante de Honorários e Energia (incluídos na rubrica “Fornecimento e Serviços Externos”)

Em termos globais, os Rendimentos Totais registaram um crescimento percentual e em montante (426%) ao crescimento verificado nos Gastos Totais (22%) face ao período homólogo de 2020.



Em sede orçamental e estabelecendo comparação com o executado no 3º trimestre, quer os **Gastos**, quer os **Rendimentos** apresentam uma evolução positiva, com destaque para o crescimento dos rendimentos.

3º Trim		Em Euros		
		ORÇAM	EXECUT	Desvio %
GASTOS   Equipam. Culturais		42 562,34	49 446,48	16%
RENDIM   Equipam. Culturais		16 307,35	75 713,12	364%

**Quadro 13.** Gastos e Rendimentos Totais Equipamentos Culturais  
Análise Comparativa Orçamento 2020 / Execução 2021

Em termos gráficos:

**Figura 7.** Gastos e Rendimentos Globais Equip. Culturais  
Reais vs. Orçamento no 3º trimestre 2021





## SERVIÇOS – TURISMO

## MAPA DE EXECUÇÃO - 3º TRIMESTRE 2021 | TURISMO

*Em Euros*

Rúbrica	P.Turismo		
	2020	2021	Desv %
61- CMVMC	0	0	N/A
62 - FSE	2 426	2 174	-10%
63 - Gastos Pessoal	28 854	43 324	50%
64 - Gastos Dep. Amort.	65	284	336%
65 - Perdas por Imparidade	0	0	N/A
67 - Provisões do Exercício	0	0	N/A
68 - Outros Gastos e Perdas	9	6	-31%
69 - Gastos e Perdas Financeiras	10	1	-87%
<b>GASTOS   Total</b>	<b>31 365</b>	<b>45 789</b>	<b>46%</b>
71 - Vendas	0	0	N/A
72 - Prestação Serviços	0	24 042	N/A
751 - Sub. Explor   Contr. Programa CMO	0	0	N/A
752 - Sub. Explor   C.Progr. - Necess. Interv.	0	0	N/A
753 - Sub. Explor   C.Progr. - Gastos Gestão	0	0	N/A
781 Rendim. Suplementares + 788 Outros	0	0	N/A
7883- Imputação Subsídios p/ Investimento	0	1	N/A
79 - Juros e Dividendos	0	0	N/A
<b>RENDIMENTOS   Total</b>	<b>0</b>	<b>24 043</b>	<b>N/A</b>
<b>RESULTADO LÍQUIDO</b>	<b>-31 365</b>	<b>-21 746</b>	<b>31%</b>

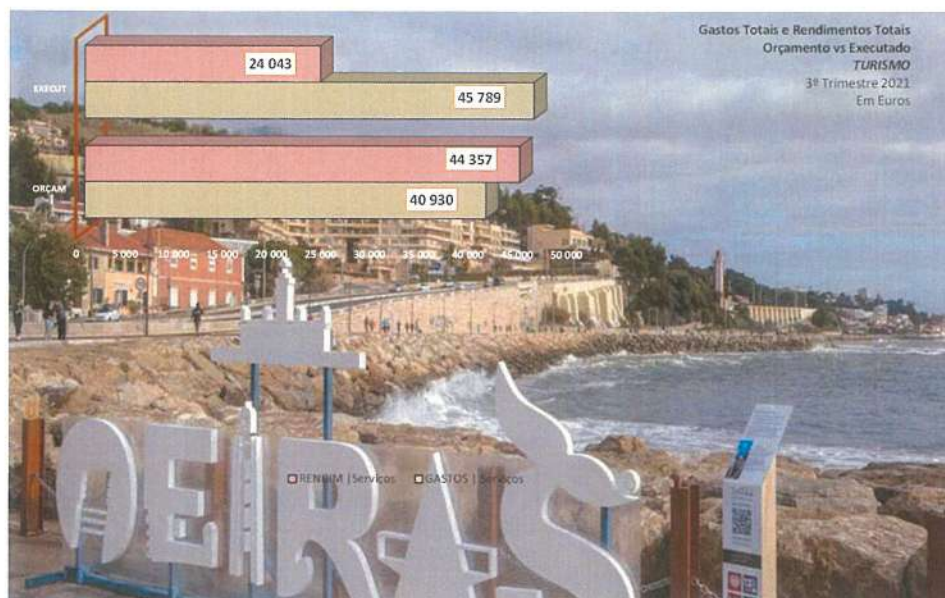
Quadro 14. Demonstração Resultados Turismo  
Análise Comparativa Execução 2020 / Execução 2021

Esta actividade é desenvolvida através de dois postos de Turismo, um localizado na Marina de Oeiras e o outro no Palácio do Marquês de Pombal.

Assiste-se no período em análise ao crescimento dos Gastos Totais, essencialmente por efeito do aumento dos “Gastos Pessoal”. Este aumento atribui-se a vários factores. Um dos factores de maior destaque refere-se a abertura do posto turismo da Marina Oeiras, em agosto 2020. Os outros dois factores que se perfilam, prendem-se com o acréscimo dos custos provenientes do rateio do Marketing (em 2021 como consta do ponto F) e por último à actualização dos vencimentos Janeiro 2021 (de todos os colaboradores que auferiam o ordenando mínimo nacional, os que se situavam nos primeiros escalões de vencimentos, bem como à uniformização dos vencimentos dos coordenadores).

Os Rendimentos Totais foram, em volume, inferiores aos Gastos Totais, ocasionando um Resultado Líquido negativo mas, com uma *décalage* menor face a igual período de 2020.

**Figura 8.** Gastos e Rendimentos Globais Turismo  
Reais vs. Orçamento no 3º trimestre 2021



Relativamente aos valores previstos em Orçamento 2021 verifica-se um crescimento dos Gastos Totais (12%) e um decréscimo dos Rendimentos Totais (46%), pelos fundamentos já aqui enunciados.

3º Trim		Em Euros		
		ORÇAM	EXECUT	Desvio %
GASTOS   Serviços		40 930	45 789	12%
RENDIM   Serviços		44 357	24 043	-46%

**Quadro 15.** Gastos e Rendimentos Totais Turismo  
Análise Comparativa Orçamento 2020 / Execução 2021

4  
mc

## H. ÁREA FINANCEIRA

As dívidas de clientes a 30-09-2021, da Oeiras Viva, cuja antiguidade de saldo é superior e inferiores a 3 meses, são esplanadas no quadro abaixo:

3º Trimestre 2021			
Dividas Clientes Porto Recreio Oeiras		Pavilhões Desportivos	Clientes Gerais
Embarcações	Concessionários		
> 3 meses 2021		< 3 meses 2021	
21 471 €	30 262 €	8 837 €	173 263 €
<b>233 833 €</b>			

Quadro 16 – Dívidas de Clientes a 30-09-2021

De salientar que, o montante da dívida de clientes no período em análise, é de 233.833€.

O Prazo médio de recebimento é de 23 dias e o prazo médio de pagamentos a Fornecedores é de 69 dias.

## I. SÍNTESE DAS ATIVIDADES DESENVOLVIDA



## ATIVIDADES DESENVOLVIDAS

### DEPARTAMENTO MARKETING

#### I. COMUNICAÇÃO

As regras de distanciamento social, impostas face às medidas de contenção da pandemia COVID-19, neste trimestre, foram menos exigentes, permitindo o retomar progressivo na realização de algumas atividades e ações de carácter presencial mas também mantendo e apoiando a comunicação na vertente *online* (nos diferentes canais). Possibilitando assim, não só divulgar e reforçar os valores e missão da Oeiras Viva, nas diferentes áreas de atuação, como também do seu *product mix* e dos parceiros e concessionários.

Com enfoque num melhor índice de notoriedade, que promova *awareness* e desenvolva o *engagement* junto do público-alvo, com a criação e produção de conteúdos gráficos e de multimédia objetivando uma estratégia de comunicação com uma narrativa de *storytelling*. Desta forma, no decurso do 3º trimestre de 2021 (de Julho a Setembro), realizaram-se as seguintes atividades:

#### JULHO 2021

##### OEIRAS VIVA

---

##### CAMPOS DE FÉRIAS VIVA AS FÉRIAS

Lançamento das atividades das Clínicas de Futebol no Viva as Férias



Data: 01/07/2021

*Handwritten signature and initials 'MC' in blue ink.*

O2FIT

Divulgação da parceria O2Fit



Data: 29/07/2021

OEIRAS MARINA

CENTRO DE MARCHA E CORRIDA OEIRAS MARINA



Data: 29/07/2021

6ª LIMPEZA SUBAQUÁTICA

No âmbito da responsabilidade social e ambiental, realizou-se a 6ª edição da limpeza subaquática, em parceria com a BORK YOU e a Haliotis Oeiras



Data: 08/07/2021

ECOBOLA NÍVEA



Data: 23/07/2021



PISCINA OCEÂNICA

DIA DOS AVÓS



Data: 26/07/2021

DIVULGAÇÃO DA PISCINA OCEÂNICA



Data: 31/07/2021

EQUIPAMENTOS DESPORTIVOS

PISCINAS MUNICIPAIS

Promoção das Piscinas Municipais: redução de preço na renovação da inscrição



Data: 21/07/2021

PARQUE DESPORTIVO CARLOS QUEIROZ  
Centro de Vacinação de Oeiras



## AGOSTO 2021

### OEIRAS VIVA

---

#### DIA INTERNACIONAL DO ANIMAL ABANDONADO



Data: 21/08/2021

#### CAMPOS DE FÉRIAS VIVA AS FÉRIAS



Data: 08/08/2021

### OEIRAS MARINA

---

#### ESCOLA DE VELA



Data: 22/08/2021

#### AULAS DE FLOWCHOACH

**O PODER DA TRANQUILIDADE**  
Aulas de grupo\* gratuitas de flow code

**PROGRAMA**  
Warm Up  
Nirvana Triggers  
Breath Technics  
Flow Triggers  
Mindset Rituals

**06 - 29 AGOSTO**  
Sextas-feiras - 17h  
Domingos - 10h  
Duração de 1 hora

Paula Rodrigues  
Mestre Flowcode

Flowcode  
oeiras viva  
oeiras marina

Datas: 5, 10 e 19/08/2021

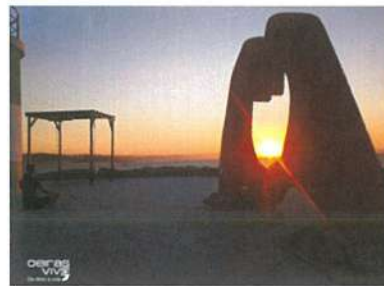
BANCO #AQUINASCEOSOL



Data: 15 e 19/08/2021

CORAÇÃO DA OEIRAS MARINA

Regresso do Coração da Oeiras Marina



Data: 29/08/2021

EQUIPAMENTOS DESPORTIVOS

PISCINAS MUNICIPAIS



Data: 25/08/2021

EQUIPAMENTOS CULTURAIS

PALÁCIO FLOR DA MURTA



Data: 31/08/2021

## SETEMBRO 2021

OEIRAS VIVA

### DIA MUNDIAL DOS RIOS



Data: 25/09/2021

### BEM-VINDO OUTONO!



Data: 22/09/2021

### ELEIÇÕES AUTÁRQUICAS



Data: 25/09/2021

### CAMPOS DE FÉRIAS VIVA AS FÉRIAS



Data: 14/09/2021

OEIRAS MARINA

16 ANOS DO PORTO DE RECREIO



Data: 15/09/2021

ESCOLA DE VELA



Data: 30/09/2021

ECOBOLA NÍVEA



Data: 03/09/2021

7ª LIMPEZA SUBAQUÁTICA

No âmbito da responsabilidade social e ambiental, realizou-se a 7ª edição da limpeza subaquática, em parceria com a BORK YOU e a Haliotis Oeiras



Data: 18/09/2021

*Handwritten signature and initials 'MC' in blue ink.*

NOITE EUROPEIA DOS INVESTIGADORES  
Parceria com o Município de Oeiras



Data: 24/09/2021

PISCINA OCEÂNICA



Datas: 16 e 19/09/2021

EQUIPAMENTOS DESPORTIVOS

PISCINAS MUNICIPAIS



Data: 01/09/2021

PALÁCIO FLOR DA MURTA  
Brunch & Terapy



Data: 01/09 a 31/12/2021

*U  
mc*

**PROMOÇÃO DOS CONCESSIONÁRIOS E PARCEIROS DA MARINA DE OEIRAS**

Frequentemente são publicitados através das redes sociais os Parceiros e Concessionários da Marina de Oeiras, com o objetivo de divulgação da oferta e atração de público ao equipamento.



**EQUIPAMENTOS CULTURAIS**

**ATIVIDADES DESENVOLVIDAS NOS EQUIPAMENTOS SOB GESTÃO DA OEIRAS VIVA PELO MUNICÍPIO**





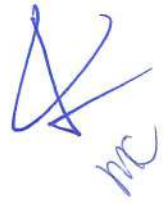
PALÁCIO FLOR DA MURTA

**Oeiras International  
Piano Masterclasses  
July 2021**

**Pianists:**  
Jan Michiels  
Grigory Gruzman  
Teresa da Palma Pereira  
Angela Cheng

**5th July -19th July  
Oeiras, Portugal**





Handwritten signature in blue ink, possibly reading 'MC'.

## J. ANEXO

## EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO QUADROS POR SEGMENTOS DE NEGÓCIO

### ORÇAMENTO/EXECUTADO - 3º TRIMESTRE 2021 | OEIRAS MARINA

Em Euros

Rúbrica	Pisc. Oceânica			Porto de Recreio			Consolidado O. Marina		
	Orçam	Executado	Desv %	Orçam	Executado	Desv %	Orçam	Executado	Desv %
61- CMVMC	0,00	0,00	N/A	77 547,59	107 385,47	38%	77 547,59	107 385,47	38%
62 - FSE	84 349,13	129 642,60	54%	47 082,57	85 696,49	82%	131 431,70	215 339,09	64%
63 - Gastos Pessoal	25 479,83	26 135,70	3%	115 385,07	84 538,16	-27%	140 864,90	110 673,86	-21%
64 - Gastos Dep. Amort.	2 322,84	1 029,41	-56%	3 190,78	3 685,40	16%	5 513,62	4 714,81	-14%
65 - Perdas por Imparidade	79,55	0,00	-100%	79,55	0,00	-100%	159,09	0,00	-100%
67 - Provisões do Exercício	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A
68 - Outros Gastos e Perdas	3 280,30	7,80	-100%	170,10	400,00	135%	3 450,40	407,80	-88%
69 - Gastos e Perdas Financeiras	514,77	33,36	-94%	514,77	33,39	-94%	1 029,55	66,75	-94%
<b>GASTOS   Total</b>	<b>116 026,43</b>	<b>156 848,87</b>	<b>35%</b>	<b>243 970,42</b>	<b>281 738,91</b>	<b>15%</b>	<b>359 996,85</b>	<b>438 587,78</b>	<b>22%</b>
71 - Vendas	0,00	0,00	N/A	79 370,69	112 909,25	42%	79 370,69	112 909,25	42%
72 - Prestação Serviços	328 310,48	238 184,57	-27%	254 267,61	282 211,80	11%	582 578,09	520 396,37	-11%
751 - Sub. Explor   Contr. Programa CMO	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A
752 - Sub. Explor   C. Progr. - Necess. Interv.	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A
753 - Sub. Explor   C. Progr. - Gastos Gestão	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A
781 Rendim. Suplementares + 788 Outros	1 595,68	3 520,05	121%	-119,32	0,00	-100%	1 476,36	3 520,05	138%
7883- Imputação Subsídios p/ Investimento	1 331,13	1 513,48	14%	1 112,13	684,81	-38%	2 443,25	2 198,29	-10%
79 - Juros e Dividendos	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A
<b>RENDIMENTOS   Total</b>	<b>331 237,29</b>	<b>243 218,10</b>	<b>-27%</b>	<b>334 631,10</b>	<b>395 805,86</b>	<b>18%</b>	<b>665 868,39</b>	<b>639 023,96</b>	<b>-4%</b>
<b>RESULTADO LÍQUIDO</b>	<b>215 210,87</b>	<b>86 369,23</b>	<b>-60%</b>	<b>90 660,68</b>	<b>114 066,95</b>	<b>26%</b>	<b>305 871,55</b>	<b>200 436,18</b>	<b>-34%</b>

Quadro 17 – Valores comparativos 3º trimestre Orçamentados vs. Executado Oeiras Marina

### ORÇAMENTO/EXECUTADO - 3º TRIMESTRE 2021 | PISCINAS MUNICIPAIS

Em Euros

Rúbrica	Pisc. Outurela			Pisc. Barcarena			Pisc. Linda-a-Velha			Consolidado Piscinas Municipais		
	Orçam	Executado	Desv %	Orçam	Executado	Desv %	Orçam	Executado	Desv %	Orçam	Executado	Desv %
61- CMVMC	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A
62 - FSE	26 106,26	38 137,48	46%	33 653,84	38 726,45	15%	18 606,68	23 368,89	26%	78 366,78	100 232,82	28%
63 - Gastos Pessoal	38 967,24	35 493,88	-9%	38 249,22	38 595,63	1%	35 925,34	35 631,62	-1%	113 141,81	109 721,13	-3%
64 - Gastos Dep. Amort.	1 896,59	1 440,54	-24%	1 056,58	597,43	-43%	10 338,59	9 162,32	-11%	13 291,77	11 200,29	-16%
65 - Perdas por Imparidade	42,95	0,00	-100%	79,54	0,00	-100%	79,55	0,00	-100%	202,04	0,00	-100%
67 - Provisões do Exercício	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A
68 - Outros Gastos e Perdas	127,24	1 626,65	1178%	127,24	11 076,65	8605%	348,64	2 196,50	530%	603,12	14 899,80	2370%
69 - Gastos e Perdas Financeiras	514,77	33,12	-94%	514,78	33,12	-94%	514,77	33,12	-94%	1 544,33	99,36	-94%
<b>GASTOS   Total</b>	<b>67 655,05</b>	<b>76 731,67</b>	<b>13%</b>	<b>73 681,21</b>	<b>89 029,28</b>	<b>21%</b>	<b>65 813,57</b>	<b>70 392,45</b>	<b>7%</b>	<b>207 149,83</b>	<b>236 153,40</b>	<b>14%</b>
71 - Vendas	0,00	12,20	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	12,20	N/A
72 - Prestação Serviços	36 691,45	35 258,68	-4%	51 985,75	56 896,83	9%	23 720,45	28 364,02	20%	112 397,66	120 519,53	7%
751 - Sub. Explor   Contr. Programa CMO	24 400,00	33 320,72	37%	11 000,00	37 415,58	240%	46 000,00	19 470,56	-58%	81 400,00	90 206,86	11%
752 - Sub. Explor   C. Progr. - Necess. Interv.	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A
753 - Sub. Explor   C. Progr. - Gastos Gestão	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A
781 Rendim. Suplementares + 788 Outros	-119,32	0,00	-100%	-119,32	0,00	-100%	-119,32	0,00	-100%	-357,96	0,00	-100%
7883- Imputação Subsídios p/ Investimento	1 440,63	498,96	-65%	564,63	1,44	-100%	2 907,93	85,35	-97%	4 913,18	585,75	-88%
79 - Juros e Dividendos	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A
<b>RENDIMENTOS   Total</b>	<b>62 412,76</b>	<b>69 090,56</b>	<b>11%</b>	<b>63 431,06</b>	<b>94 313,85</b>	<b>49%</b>	<b>72 509,06</b>	<b>47 919,93</b>	<b>-34%</b>	<b>198 352,89</b>	<b>211 324,34</b>	<b>7%</b>
<b>RESULTADO LÍQUIDO</b>	<b>-5 242,29</b>	<b>-7 641,11</b>	<b>-46%</b>	<b>-10 250,15</b>	<b>5 284,57</b>	<b>152%</b>	<b>6 695,49</b>	<b>-22 472,52</b>	<b>-436%</b>	<b>-8 796,94</b>	<b>-24 829,06</b>	<b>-182%</b>

Quadro 18 – Valores comparativos 3º trimestre Orçamentados vs. Executado Piscinas Municipais.

## ORÇAMENTO/EXECUTADO - 3º TRIMESTRE 2021 | SERVIÇOS

Em Euros

Rúbrica	Turismo		
	Orçam	Executado	Desv %
61- CMVMC	0,00	0,00	N/A
62 - FSE	1 091,23	2 174,43	99%
63 - Gastos Pessoal	39 836,80	43 323,60	9%
64 - Gastos Dep. Amort.	1,88	283,83	15038%
65 - Perdas por Imparidade	0,00	0,00	N/A
67 - Provisões do Exercício	0,00	0,00	N/A
68 - Outros Gastos e Perdas	0,00	6,35	N/A
69 - Gastos e Perdas Financeiras	0,00	1,26	N/A
<b>GASTOS   Total</b>	<b>40 929,91</b>	<b>45 789,47</b>	<b>12%</b>
71 - Vendas	0,00	0,00	N/A
72 - Prestação Serviços	44 356,75	24 041,60	-46%
751 - Sub. Explor   Contr. Programa CMO	0,00	0,00	N/A
752 - Sub. Explor   C.Progr. - Necess. Interv.	0,00	0,00	N/A
753 - Sub. Explor   C.Progr. - Gastos Gestão	0,00	0,00	N/A
781 Rendim. Suplementares + 788 Outros	0,00	0,00	N/A
7883- Imputação Subsídios p/ Investimento	0,00	1,38	N/A
79 - Juros e Dividendos	0,00	0,00	N/A
<b>RENDIMENTOS   Total</b>	<b>44 356,75</b>	<b>24 042,98</b>	<b>-46%</b>
<b>RESULTADO LÍQUIDO</b>	<b>3 426,84</b>	<b>-21 746,49</b>	<b>-735%</b>

Quadro 21 – Valores comparativos 3º trimestre Orçamentados vs. Executado Serviços

## ORÇAMENTO/EXECUTADO - 3º TRIMESTRE 2021 | PAVILHÕES E COMPLEXOS DESPORTIVOS

Em Euros

Rúbrica	PD Carlos Queiroz			Pavilhões			C. Desp Porto Salvo			Consolidado Pav.   Complexos Desp.		
	Orçam	Executado	Desv %	Orçam	Executado	Desv %	Orçam	Executado	Desv %	Orçam	Executado	Desv %
61- CMVMC	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A
62 - FSE	13 511,62	22 068,89	63%	38 864,77	42 392,25	9%	2 116,28	3 048,78	44%	54 492,67	67 509,92	24%
63 - Gastos Pessoal	12 871,25	19 220,64	49%	84 883,34	98 820,14	16%	10 299,94	14 396,34	40%	108 054,53	132 437,12	23%
64 - Gastos Dep. Amort.	443,43	414,77	-6%	1 997,09	4 081,21	104%	96,93	283,83	193%	2 537,44	4 779,81	86%
65 - Perdas por Imparidade	79,55	0,00	-100%	556,82	0,00	-100%	79,55	0,00	-100%	715,91	0,00	-100%
67 - Provisões do Exercício	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A
68 - Outros Gastos e Perdas	208,55	6,35	-97%	59,06	43,91	-26%	8,44	6,35	-25%	276,05	56,61	-79%
69 - Gastos e Perdas Financeiras	514,77	8,42	-98%	3 803,41	81,79	-98%	514,77	8,43	-98%	4 632,95	98,64	-98%
<b>GASTOS   Total</b>	<b>27 629,17</b>	<b>41 719,07</b>	<b>51%</b>	<b>129 964,48</b>	<b>145 419,30</b>	<b>12%</b>	<b>13 115,90</b>	<b>17 743,73</b>	<b>35%</b>	<b>170 709,55</b>	<b>204 882,10</b>	<b>20%</b>
71 - Vendas	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A
72 - Prestação Serviços	10 818,46	58 230,75	438%	10 799,77	84 975,96	687%	4 470,45	5 278,53	18%	26 088,69	148 485,24	469%
751 - Sub. Explor   Contr. Programa CMO	5 400,00	6 353,26	18%	15 745,46	22 400,84	42%	0,00	0,00	N/A	21 145,46	28 754,10	36%
752 - Sub. Explor   C.Progr. - Necess. Interv.	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A
753 - Sub. Explor   C.Progr. - Gastos Gestão	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A
781 Rendim. Suplementares + 788 Outros	-119,32	0,00	-100%	-835,23	0,00	-100%	-119,32	0,00	-100%	-1 073,87	0,00	-100%
7883- Imputação Subsídios p/ Investimento	245,61	0,00	-100%	1 095,66	61,47	-94%	4,71	1,38	-71%	1 345,97	62,85	-95%
79 - Juros e Dividendos	0,00	1,38	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	1,38	N/A
<b>RENDIMENTOS   Total</b>	<b>16 344,75</b>	<b>64 585,39</b>	<b>295%</b>	<b>26 805,66</b>	<b>107 438,27</b>	<b>301%</b>	<b>4 355,84</b>	<b>5 279,91</b>	<b>21%</b>	<b>47 506,26</b>	<b>177 303,57</b>	<b>273%</b>
<b>RESULTADO LÍQUIDO</b>	<b>-11 284,42</b>	<b>22 866,32</b>	<b>303%</b>	<b>-103 158,82</b>	<b>-37 981,03</b>	<b>63%</b>	<b>-8 760,06</b>	<b>-12 463,82</b>	<b>-42%</b>	<b>-123 203,29</b>	<b>-27 578,53</b>	<b>78%</b>

Quadro 19 – Valores comparativos 3º trimestre Orçamentados vs. Executado Pavilhões Municipais

## ORÇAMENTO/EXECUTADO - 3º TRIMESTRE 2021 | EQUIPAMENTOS CULTURAIS

Em Euros

Rúbrica	Palácio Flor da Murta			Aud. M. Ruy de Carvalho			Consolidado Equip. Culturais		
	Orçam	Executado	Desv %	Orçam	Executado	Desv %	Orçam	Executado	Desv %
61- CMVMC	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A
62 - FSE	6 793,08	5 861,98	-14%	6 693,18	17 715,41	165%	13 486,26	23 577,39	75%
63 - Gastos Pessoal	18 122,87	15 198,57	-16%	8 655,13	10 058,30	16%	26 778,00	25 256,87	-6%
64 - Gastos Dep. Amort.	315,68	298,83	-5%	641,18	283,83	-56%	956,85	582,66	-39%
65 - Perdas por Imparidade	55,68	0,00	-100%	79,55	0,00	-100%	135,23	0,00	-100%
67 - Provisões do Exercício	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A
68 - Outros Gastos e Perdas	8,44	6,35	-25%	8,44	6,35	-25%	16,88	12,70	-25%
69 - Gastos e Perdas Financeiras	674,35	8,43	-99%	514,77	8,43	-98%	1 189,12	16,86	-99%
<b>GASTOS   Total</b>	<b>25 970,10</b>	<b>21 374,16</b>	<b>-18%</b>	<b>16 592,24</b>	<b>28 072,32</b>	<b>69%</b>	<b>42 562,34</b>	<b>49 446,48</b>	<b>16%</b>
71 - Vendas	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A
72 - Prestação Serviços	8 330,97	22 463,65	170%	5 779,99	50 364,14	771%	14 110,96	72 827,79	416%
751 - Sub. Explor   Contr. Programa CMO	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A
752 - Sub. Explor   C.Progr. - Necess. Interv.	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A
753 - Sub. Explor   C.Progr. - Gastos Gestão	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A
781 Rendim. Suplementares + 788 Outros	-119,32	0,00	-100%	2 085,68	2 882,57	38%	1 966,36	2 882,57	47%
7883- Imputação Subsídios p/ Investimento	6,32	1,38	-78%	223,71	1,38	-99%	230,03	2,76	-99%
79 - Juros e Dividendos	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A	0,00	0,00	N/A
<b>RENDIMENTOS   Total</b>	<b>8 217,97</b>	<b>22 465,03</b>	<b>173%</b>	<b>8 089,38</b>	<b>53 248,09</b>	<b>558%</b>	<b>16 307,35</b>	<b>75 713,12</b>	<b>364%</b>
<b>RESULTADO LÍQUIDO</b>	<b>-17 752,13</b>	<b>1 090,87</b>	<b>106%</b>	<b>-8 502,86</b>	<b>25 175,77</b>	<b>396%</b>	<b>-26 254,99</b>	<b>26 266,64</b>	<b>200%</b>

Quadro 20 – Valores comparativos 3º trimestre Orçamentados vs. Equip. Culturais