

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL 2020 | 2º TRIMESTRE



Índice

A. INTRODUÇÃO E OBJETIVOS	3
B. METODOLOGIA.....	3
C. APRESENTAÇÃO DA EMPRESA	4
D. NOTA PRÉVIA	7
E. EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO	10
F. «REALIZADO» VS «PERÍODO HOMÓLOGO».....	14
G. ÁREA FINANCEIRA	29
H. SÍNTESE DAS ATIVIDADES DESENVOLVIDAS	30
I. IMPACTO COVID 19	32
ANEXO I	33
EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO	34
QUADROS POR SEGMENTOS DE NEGÓCIO.....	34

A. INTRODUÇÃO E OBJETIVOS

Nos termos da alínea e) nº 1 do art.º42 da Lei nº 50/2012, de 31 de Agosto¹, está prevista a apresentação, ao órgão executivo da entidade pública participante, do relatório referente ao 2º 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 2º trimestre de 2020.

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

B. METODOLOGIA

A metodologia adotada para a realização deste relatório tem por base os dados reais referentes ao 2º trimestre do ano de 2020, em comparação com o ano transato e com referência ao orçamento previsto.

Pretende-se assim caracterizar o desempenho financeiro, mas também a demonstração do desempenho de cada unidade de negócio.

As áreas de negócio desenvolvidas pela empresa dividem-se em três grandes grupos: Oeiras Marina, Equipamentos Desportivos e 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

¹ 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 (RJAEL).

Equipamentos Culturais:

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

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

a) Conselho de Administração	
Dr. António Almeida	Presidente do Conselho de Administração
Dr. Victor Gonçalves	Vogal do Conselho de Administração
Dra. Marina Costa	Vogal do Conselho de Administração

b) Fiscal Único

Nome	Função
Mazars & Associados, SROC,S.A.	Revisores Oficiais de Contas



SÍTIO NA INTERNET

www.oeirasviva.pt

Em cumprimento do disposto no n.º 2 do art.º 79º da Lei nº 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, 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 segundo trimestre de 2020 e visa dar a conhecer a evolução ocorrida nos gastos e nos rendimentos durante o exercício de 1 de Abril a 30 de Junho de 2020, tanto na vertente financeira e orçamental, como na vertente económica.

Historicamente o 2º trimestre abarca o início da actividade da piscina Oceânica desde 31 de Maio o que neste trimestre tal não aconteceu derivado à pandemia do COVID-19, tendo a piscina Oceânica apenas iniciado a sua actividade a 10 de Junho e de forma limitada ao nível de taxa de ocupação, uma vez que foi implementada uma condição/regra de se limitar o número de entradas a 50% da sua capacidade normal por forma a se cumprirem as regras da DGS.

Neste momento, a dimensão do impacto dos efeitos da pandemia do COVID-19 na Oeiras Viva ainda é uma incógnita, apenas se sabendo que já teve um impacto negativo quer nos resultados e actividades desenvolvidas e programadas desde a última quinzena do 1º trimestre e que o 2º trimestre agora apresentado está também negativamente (quebra de 130% em relação ao período homologo) influenciado pelos efeitos do COVID-19 que levaram ao encerramento nos meses em análise de todos os pavilhões, piscinas municipais, auditório Ruy de Carvalho e das respetivas actividades e eventos programados e agendados.

O impacto do COVID-19 nos resultados operacionais e financeiros foi significativo durante o 2º trimestre de 2020, devido ao confinamento a nível nacional, que perdurou durante quase todo o trimestre. Embora o Governo tenha anunciado uma redução gradual das restrições a partir de meados do mês de maio, a recuperação económica tem sido muito ténue, com diversos negócios e setores ainda encerrados, ou a trabalhar sob condições muito limitadas que é o caso da Oeiras Viva EM.

O encerramento dos equipamentos sob gestão da Oeiras Viva durante o período de estado de emergência em Portugal, provocou um elevado desequilíbrio económico face à perda de receita e manutenção das despesas, ficando a Oeiras Viva totalmente dependente do apoio adicional por parte da Câmara Municipal de Oeiras. Persistindo a continuação (previsível) das perdas de facturação nos próximos meses, este apoio acionista é fundamental para que se consiga manter o equilíbrio económico e financeiro da empresa.

Em termos de negócio e sofrendo directamente com o impacto da pandemia existente, os serviços prestados tiveram uma quebra de 63% em relação ao período homologo e as vendas sofreram uma quebra de 31% em relação ao período homologo que implicou que se atingisse um resultado negativo atípico de 45.815€ neste período.

Dá-se ainda nota, que durante o período em análise a Câmara Municipal de Oeiras realizou directamente beneficiações/melhoramentos em alguns equipamentos sob a gestão da Oeiras Viva face às necessidades urgentes de intervenção que existem, visando a garantia do seu bom funcionamento e longevidade, nomeadamente ao nível da substituição da iluminação existente para iluminação LED nas áreas de jogo e principais corredores de acesso nos pavilhões de Miraflores, Carnaxide, Queijas, S. Julião da Barra e Parque Desportivo Carlos Queirós.

Oeiras, 14 de Agosto de 2020

O Presidente do Conselho de Administração

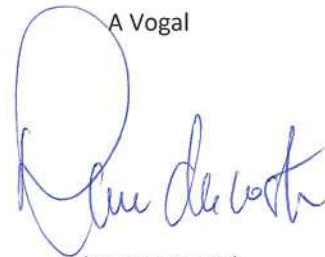


(António Almeida)

O Vogal

(Victor Gonçalves)

A Vogal



(Marina Costa)

ÍNDICE DE QUADROS

QUADRO 1 SÍNTESE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS GLOBAIS VS. ORÇAMENTO - 2º TRIM. 2020	10
QUADRO 2 EVOLUÇÃO “VENDAS” E “PRESTAÇÃO SERVIÇOS” - 2º TRIM. 2020	11
QUADRO 3 SÍNTESE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS 2º TRIM. - 2019/2020	14
QUADRO 4 SÍNTESE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS OEIRAS MARINA 2º TRIM. - 2019/2020	17
Quadro 5 DESAGREGAÇÃO PRESTAÇÃO SERVIÇOS 2º TRIM. 2019/2020	18
Quadro 6 DETALHE PRESTAÇÃO SERVIÇOS 2º TRIM. 2019/2020	19
Quadro 7 GASTOS E RENDIMENTOS REAIS E ORÇAMENTADOS - 2º TRIM. 2020	20
Quadro 8 SÍNTESE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS - PAVILHÕES E COMPLEXOS DESPORTIVOS - 2º TRIM. 2019/2020	21
Quadro 9 GASTOS, RENDIMENTOS E RESULTADO LÍQUIDO - PAVILHÕES DESPORTIVOS - 2º TRIM. 2019/2020	22
Quadro 10 GASTOS E RENDIMENTOS REAIS VS. ORÇAMENTADOS - PAVILHÕES DESPORTIVOS - 2º TRIM. 2019/2020	23
Quadro 11 SÍNTESE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS - PISCINAS MUNICIPAIS - 2º TRIM. 2019/2020	24
Quadro 12 GASTOS E RENDIMENTOS REAIS VS. ORÇAMENTADOS - PISCINAS MUNICIPAIS - 2º TRIM. 2019/2020	25
Quadro 13 SÍNTESE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS EQUIPAMENTOS CULTURAIS 2º TRIM. 2019/2020	26
Quadro 14 GASTOS E RENDIMENTOS REAIS VS. ORÇAMENTADOS - EQUIPAMENTOS CULTURAIS - 2º TRIM. 2019/2020	27
Quadro 15 SÍNTESE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS MARKETING E TURISMO - 2º TRIM. 2019/2020	28
Quadro 16 Dívidas Clientes a 30-06-2020	29
Quadro 17 Regime Trabalho Oeiras Viva – COVID19	32
Quadro 18 Tabela de Rateio	33
Quadro 19 Demonstração Resultados Valores Reais vs. Orçamento Oeiras Marina - 2º Trim. 2020	34
Quadro 20 Demonstração Resultados Valores Reais vs. Orçamento - Pavilhões Desportivos - 2º Trim. 2020	34
Quadro 21 Demonstração Resultados Valores Reais vs. Orçamento - Piscinas Municipais - 2º Trim. 2020	35
Quadro 22 Demonstração Resultados Valores Reais vs. Orçamento - Equipamentos Culturais - 2º Trim. 2020	35
Quadro 23 Demonstração Resultados Valores Reais vs. Orçamento - Marketing e Turismo - 2º Trim. 2020	36
Quadro 24 Demonstração Resultados Valores Reais vs. Orçamento - Escola Vela - 2º Trim. 2020	36

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1 EVOLUÇÃO “VENDAS” E “PRESTAÇÃO SERVIÇOS” - 2º TRIM. 2020	11
FIGURA 2 SÍNTESE COMPARATIVA ORÇAMENTO E EXECUÇÃO - 2º TRIM 2020	12
FIGURA 3 SÍNTESE COMPARATIVA GASTOS RENDIMENTOS – 2º TRIM 2019-2020	15
FIGURA 4 SÍNTESE RESULTADO LÍQUIDO 2º TRIM. - 2019/2020 - POR UNIDADE Negócio	16
Figura 5 GASTOS E RENDIMENTOS REAIS VS. ORÇAMENTADOS - 2º TRIM 2020	20
Figura 6 GASTOS E RENDIMENTOS REAIS VS. ORÇAMENTADOS - PAVILHÕES DESPORTIVOS - 2º TRIM 2019/2020	23
Figura 7 GASTOS E RENDIMENTOS REAIS VS. ORÇAMENTADOS - PISCINAS MUNICIPAIS - 2º TRIM 2019/2020	25
Figura 8 GASTOS E RENDIMENTOS REAIS VS. ORÇAMENTADOS - EQUIPAMENTOS CULTURAIS - 2º TRIM 2019/2020	27

E. EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO

CONTA DE DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

Síntese da Demonstração de Resultados vs. Base no Orçamento

QUADRO 1 | SÍNTESE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS GLOBAIS VS. ORÇAMENTO - 2º TRIM. 2020

Em Euros

	2º TRIM		
	Orçam.	Execução	Desv %
GASTOS			
61- CMVMC	51 432,18	31 398,61	-39%
62 - FSE	548 872,64	337 719,08	-38%
63 - Gastos Pessoal	322 619,54	309 963,94	-4%
64 - Gastos Dep. Amort.	25 734,94	18 169,41	-29%
65 - Perdas por Imparidade	0,00	0,00	0%
67 - Provisões do Exercício	0,00	0,00	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	1 333,43	3 263,09	145%
69 - Gastos e Perdas Financeiras	406,95	418,64	3%
GASTOS Total	950 399,67	700 932,77	-26%
RENDIMENTOS			
71 - Vendas	37 237,22	22 720,59	-39%
72 - Prestação Serviços	901 370,05	307 956,87	-66%
751 - Sub. Explor Contr. Programa CMO	173 636,50	318 199,19	83%
752 - Sub. Explor C.Progr. - Necess. Interv.	0,00	0,00	0%
753 - Sub. Explor C.Progr. - Gastos Gestão	0,00	0,00	0%
76 - Reversões	0,00	0,00	0%
781 Rendim. Suplementares + 788 Outros	6 982,68	3 440,90	-51%
7883- Imputação Subsídios p/ Investimento	7 369,89	4 125,08	-44%
79 - Juros e Dividendos	0,00	0,00	0%
RENDIMENTOS Total	1 126 596,34	656 442,63	-42%
Imposto s/Rendim. Exercício	0,00	1 325,66	
RESULTADO LÍQUIDO	176 196,67	-45 815,80	-126%

No 2º trimestre de 2020, a empresa apresenta um **Resultado Líquido** negativo no montante de 45.815,80€, o que representa uma variação negativa de 126%, quando comparada com o previsto em

sede orçamental, para o período em referência. Este trimestre abarca os meses críticos, onde se registou a maior contracção económica (Abril e Maio), fruto do fenómeno pandémico COVID19.

Os **Rendimentos Totais** atingiram 656.442,63€ e representam um decréscimo em relação ao orçamento de 42%, e as rubricas que mais influenciaram esta tendência foram:

A redução das “**Vendas**” de combustível (em 39%), devido à baixa procura, nos meses de Abril e Maio (pela suspensão da actividade náutica por via da Pandemia COVID19), regista uma melhoria em Junho, fruto da alguma retoma da actividade náutica.

QUADRO 2 | EVOLUÇÃO “VENDAS” E “PRESTAÇÃO SERVIÇOS”
2º TRIM. 2020

	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho
71 Vendas:	10 977,45	4 999,71	3 348,41	-8,23	4 020,46	18 708,36
72 Prestação de Serviços:	164 494,85	165 280,67	183 154,76	71 392,99	67 559,46	169 004,42

As “**Prestação de Serviço**” registaram, pelo mesmo motivo, uma contracção do seu valor (nos meses de Abril e Maio), facto pelo qual o accionista promoveu o apoio às Perdas de facturação (relativamente aos, em alguns Equipamentos Desportivos sob gestão da Oeiras Viva, excepto e o Complexo Desportivo de Porto Salvo), através Contrato Programa, inerentes à suspensão da actividade, em todas as Unidades de Negócio, no montante igual ao previsto nesta rubrica, em sede de Orçamento, totalizando o valor de 271.939€.



FIGURA 1 | EVOLUÇÃO “VENDAS” E “PRESTAÇÃO SERVIÇOS”
2º TRIM. 2020

É visível a contracção dos Rendimentos provenientes das rubricas “Vendas” e “Prestação Serviço”, nos meses de Abril e Maio e a retoma lenta em Junho.

A evolução dos “Subsídios à Exploração” é demonstrativa do apoio accionista adstrito aos meses de Março (50%), Abril e Maio. O valor dos “Subsídios à Exploração” (no montante inicial de 300.000€, para 2020 mas que, foi corrigido posteriormente para o valor de 237.500€) apresenta um valor superior ao previsto em orçamento, para o 2º Trimestre, por via a contabilização deste apoio accionista cumulativamente com a imputação anual do Subsidio para Perdas facturação por via do fenómeno COVID19.

As restantes rubricas dos Rendimentos apresentam impacto mais diminuto, em valor absoluto, na diminuição destes.

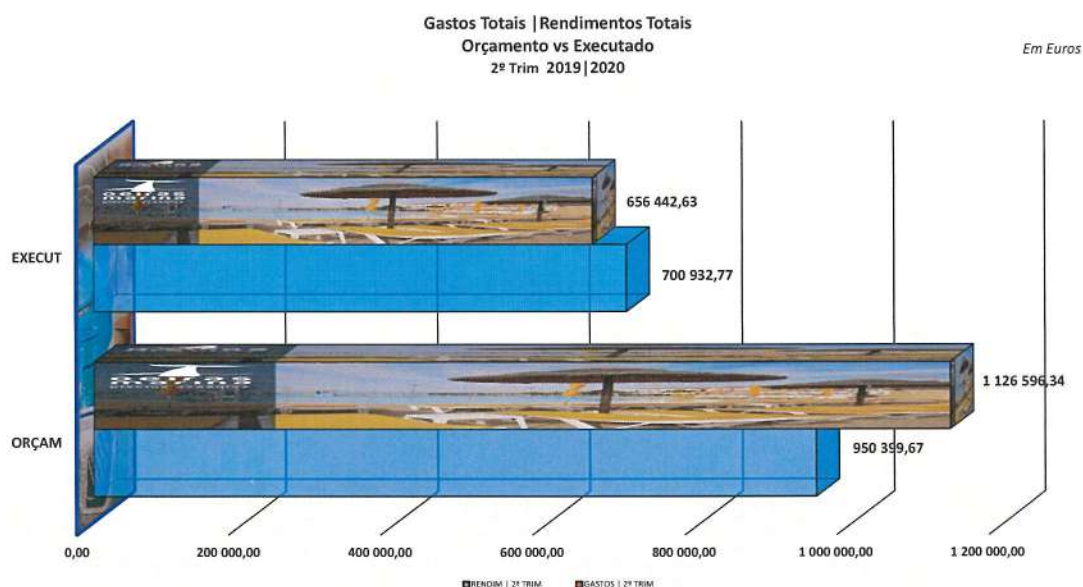


FIGURA 2 | SÍNTESE COMPARATIVA ORÇAMENTO E EXECUÇÃO - 2º TRIM. 2020

Os **Gastos Totais** atingiram o montante de 700.932,77€, valor abaixo do estimado em Orçamento (em 26%), facto que se imputa à contracção da actividade, no período de Abril e Maio, pelo impacto da pandemia COVID19.

As rubricas que mais contribuíram para a redução, em valor absoluto, dos Gastos Totais formam, as seguintes:

O “Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias-Primas Consumidas”, o “Fornecimento de Serviços Externos” contribuíram para a redução dos Gastos Totais, em 39% e 38% respectivamente, atendendo



a que se registou, neste período, a suspensão das actividades em todas as Unidades de Negócio (impacto da pandemia COVID19).

Os “Gastos Pessoal” registam uma redução (em 4%) face ao orçamentado. Esta redução em Junho é atribuída a regularização das Estimativas do Subsídio de Férias | Férias.

O “Gasto Depreciação Amortização” regista decréscimo de 29%, situação que advém do normal processo de amortização (por via do aumento de bens totalmente amortizados.)

F. «REALIZADO» VS «PERÍODO HOMÓLOGO»

Análise Comparativa '2º trimestre de 2019 / 2º trimestre de 2020'

O quadro seguinte espelha os valores de execução orçamental no 2º trimestre 2019/2020:

QUADRO 3 | SÍNTESE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS 2º TRIM. - 2019/2020

	Em Euros		
	2º TRIM		
	2019	2020	Desv %
GASTOS			
61- CMVMC	51 432,18	31 398,61	-39%
62 - FSE	503 525,14	337 719,08	-33%
63 - Gastos Pessoal	313 188,25	309 963,94	-1%
64 - Gastos Dep. Amort.	23 875,56	18 169,41	-24%
65 - Perdas por Imparidade	0,00	0,00	0%
67 - Provisões do Exercício	0,00	0,00	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	1 333,43	3 263,09	145%
69 - Gastos e Perdas Financeiras	406,95	418,64	3%
GASTOS Total	893 761,51	700 932,77	-22%
RENDIMENTOS			
71 - Vendas	32 737,22	22 720,59	-31%
72 - Prestação Serviços	841 725,37	307 956,87	-63%
751 - Sub. Explor Contr. Programa CMO	163 636,50	318 199,19	94%
752 - Sub. Explor C.Progr. - Necess. Interv.	0,00	0,00	0%
753 - Sub. Explor C.Progr. - Gastos Gestão	0,00	0,00	0%
76 - Reversões	0,00	0,00	0%
781 Rendim. Suplementares + 788 Outros	6 982,68	3 440,90	-51%
7883- Imputação Subsídios p/ Investimento	7 369,89	4 125,08	-44%
79 - Juros e Dividendos	0,00	0,00	0%
RENDIMENTOS Total	1 052 451,66	656 442,63	-38%
Imposto s/Rendim. Exercício	7 194,90	1 325,66	-82%
RESULTADO LÍQUIDO	151 495,25	-45 815,80	-130%

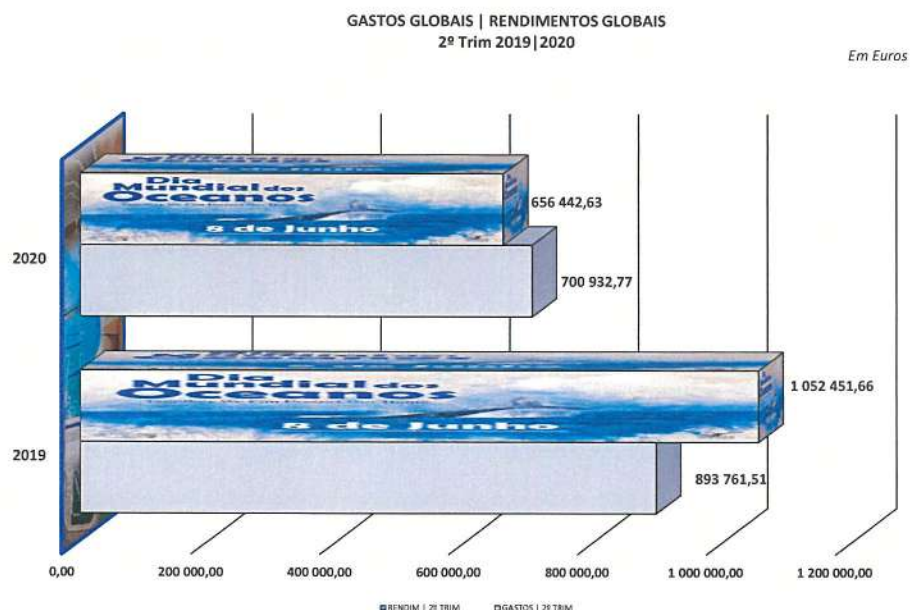
Comparando os períodos homólogos verificamos que, o Resultado Líquido do 2º trimestre de 2020, apresentou um decréscimo de 130%.

Os **Gastos Totais** no 2º trimestre de 2020 atingiram o montante de 700.932,77€ o que traduz um decréscimo de 22%, em relação ao verificado no 2º trimestre do ano anterior. As rubricas que mais contribuíram para esse decréscimo foram:

- A rubrica de «Fornecimento e Serviços Externos» decresce (33%) pela suspensão de toda a actividade nos meses de Abril e Maio.
- A rubrica de «Custo das Mercadorias Vendidas de Matérias Consumidas (CMVMC)», referente à unidade de negócio do Porto de Recreio diminui em 39% – esta rubrica espelha os custos com a aquisição de combustível para as embarcações – pela contracção da actividade náutica, proibida por ordem do Governo, nos meses de Abril e Maio;
- A rubrica de «Gastos de Pessoal» - acolhe uma redução de 1%, por se ter realizado a regularização das estimativas dos Subsídios Férias|Férias, no mês de Junho.

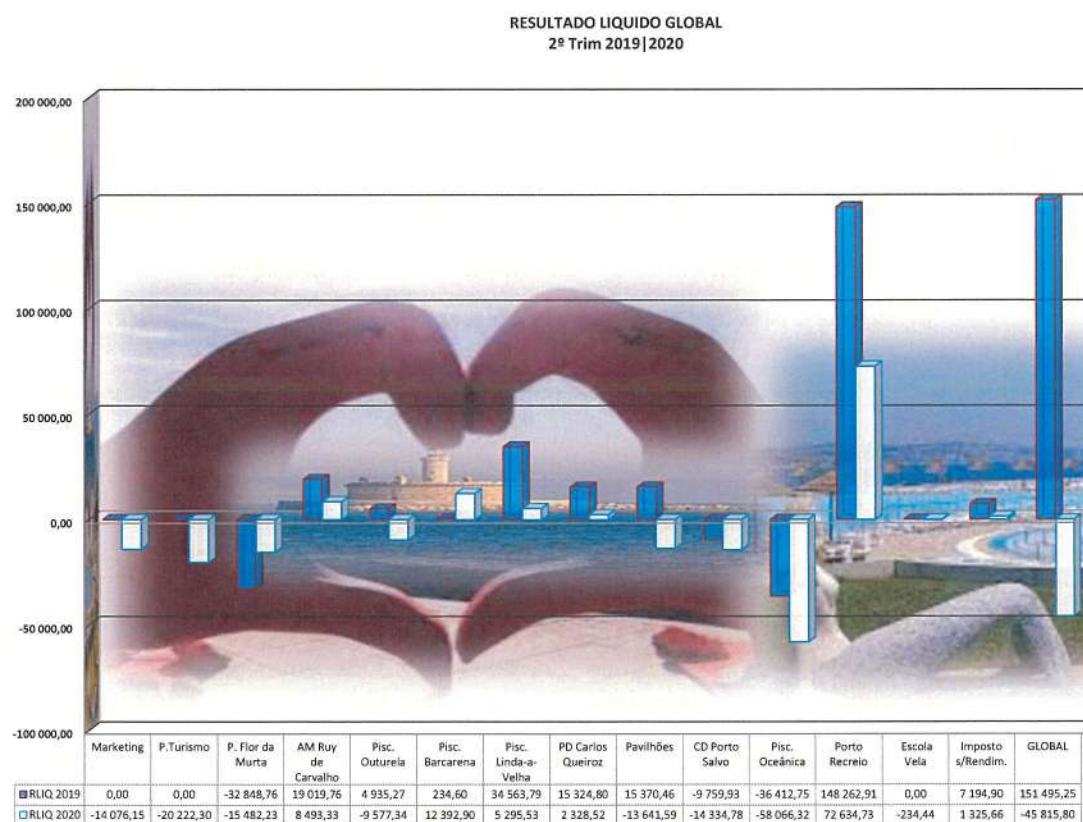
Os **Rendimentos Totais** no 2º trimestre de 2020 foram de 656.442,63€, valor que representa um decréscimo de 38%, em relação aos registados no 2º trimestre de 2019, com particular ênfase nas rubricas:

- “Vendas” – descida de 31%, devido ao decréscimo da procura de combustível no Porto Recreio Oeiras (efeito COVID19 nos meses Abril e Maio e retoma lenta em Junho)
- “Prestações Serviço” – decréscimo de 63% (efeito COVID19 nos meses Abril e Maio e retoma tímida em Junho)
- “Subsidio Exploração - Contrato Programa” – crescimento em 94%, pela imputação do Subsidio das Perdas COVID19, atribuído pelo accionista para compensar a perda no valor da “Prestação Serviços” (referente de 50% relativo ao mês de Março, e 100% nos meses de Abril e Maio, no montante de 271.939€), registada em alguns em alguns Equipamentos Desportivos sob gestão da Oeiras Viva, excepto e o Complexo Desportivo de Porto Salvo (através Contrato Programa).



Destaca-se, em termos de resultados por unidade de negócio, o seguinte:

FIGURA 3 | SÍNTESE COMPARATIVA GASTOS | RENDIMENTOS – 2º TRIM. 2019-2020



**FIGURA 4 | SÍNTESE RESULTADO LÍQUIDO 2ºTRIM. - 2019/2020
POR Unidade Negócio**

Com um decréscimo de 130% face ao ano anterior, no 2º trimestre de 2020 o resultado líquido global foi negativo e situou-se em 45.815,80€, tendo atingido 151.495,25€, em 2019.

1. OEIRAS MARINA

QUADRO 4 | SÍNTESE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS
OEIRAS MARINA 2º TRIM. - 2019/2020

Rúbrica	Pisc. Oceânica			Porto de Recreio			Consolidado O. Marina		
	2019	2020	Desv %	2019	2020	Desv %	2019	2020	Desv %
61- CMVMC	0,00	0,00	0%	51 432,18	31 398,61	-39%	51 432,18	31 398,61	-39%
62 - FSE	97 964,47	66 456,82	-32%	49 242,70	36 653,75	-26%	147 207,17	103 110,57	-30%
63 - Gastos Pessoal	6 057,75	20 385,26	237%	62 397,56	69 982,73	12%	68 455,31	90 367,99	32%
64 - Gastos Dep. Amort.	1 800,35	1 537,57	-15%	1 984,40	1 662,12	-16%	3 784,75	3 199,69	-15%
65 - Perdas por Imparidade	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
67 - Provisões do Exercício	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	167,77	521,17	211%	537,31	554,25	3%	705,08	1 075,42	53%
69 - Gastos e Perdas Financeiras	34,35	43,68	27%	34,35	43,68	27%	68,70	87,36	27%
GASTOS Total	106 024,69	88 944,50	-16%	165 628,50	140 295,14	-15%	271 653,19	229 239,64	-16%
71 - Vendas	12,20	0,00	-100%	32 682,74	22 720,59	-30%	32 694,94	22 720,59	-31%
72 - Prestação Serviços	67 028,17	29 203,68	-56%	280 420,11	189 125,57	-33%	347 448,28	218 329,25	-37%
751 - Sub. Explor Contr. Programa CMO	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
752 - Sub. Explor C.Progr. - Necess. Interv.	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
753 - Sub. Explor C.Progr. - Gastos Gestão	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
76 - Reversões	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
781 Rendim. Suplementares + 788 Outros	1 385,49	591,44	-57%	29,71	14,71	-50,5%	1 415,20	606,15	-57%
7883- Imputação Subsídios p/ Investimento	1 186,08	1 083,06	-9%	758,85	1 069,00	40,9%	1 944,93	2 152,06	11%
79 - Juros e Dividendos	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
RENDIMENTOS Total	69 611,94	30 878,18	-56%	313 891,41	212 929,87	-32%	383 503,35	243 808,05	-36%
RESULTADO LÍQUIDO	-36 412,75	-58 066,32	59%	148 262,91	72 634,73	-51%	111 850,16	14 568,41	-87%

A) PISCINA OCEÂNICA

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

- **BILHETEIRA DA PISCINA OCEÂNICA**

A época balnear de 2020, da Piscina Oceânica de Oeiras é expectável iniciar-se a 30 Maio, este ano a abertura ocorreu a 10 de Junho, tendo esta abertura estando dependente das instruções da DGS e da CMO, pelo que neste período, a facturação cai 71% face a igual período de 2019.

- **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.

Durante o 2º trimestre de 2020 verificou-se uma perda de 30%, da prestação de serviço, pela abertura tardia da Piscina e pela limitação da disponibilidade de lugares no seu espaço, tendo este ficado reduzido em 60%, por questões de segurança.

- **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 parqueamento utilizados, a qual vê o seu valor facturado e decrescer 77%, pela inactividade da Piscina até ao dia 10 de Junho.

Durante o 2º trimestre de 2020 o Rendimento Total deste segmento de negócio decresceu 56%.

Quadro 5 | DESAGREGAÇÃO PRESTAÇÃO SERVIÇOS
2º TRIM. 2019/2020

P.Oceânica - Desagregação de Rendimentos Em Euros			
72 - Prestação de Serviços	2º TRIM		
	2019	2020	Desv %
Faturação Piscina	37 087,91	10 805,90	-71%
Restaurante, Bar, Espaços	24 443,00	17 143,00	-30%
Parque de Estacionamento	5 497,26	1 254,78	-77%
	67 028,17	29 203,68	-56%

Os Gastos Totais registam uma diminuição de 16%, pese embora a subida dos “Gastos Pessoal”, a qual se explica face às correcções das estimativas dos Subsídios de Férias|Férias, ocorridas em período homologado em 2019 e que assim desvirtua o real valor desta rubrica à época e consequentemente a análise comparativa, em 2020 .

B) PORTO DE RECREIO

Os rendimentos do Porto de Recreio dizem respeito às, Rendas de Concessionários (Lojas e Restaurantes), Contratos de Embarcações e Serviços Prestados no âmbito da actividade da Marina.

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

Quadro 6 | DETALHE PRESTAÇÃO SERVIÇOS 2º TRIM. 2019/2020

Porto de Recreio	2º TRIM						
	2019			2020			2019 / 2020
	Valor	Peso %	% TOTAL RENDIM (1)	Valor	Peso %	% TOTAL RENDIM (1)	Desvio %
	ok						
72 - Prestação Serviços	280 420,11	100%	27%	189 125,57	100%	29%	-33%
Fat. PRO Serviços (2)	92 983,42	33%	9%	45 848,61	24%	7%	-51%
Fat. PRO	5 037,35	2%	0%	0,00	0%	0%	-100%
Fat. PRO Parque Estacionamento	1 022,34	0%	0%	1 204,77	1%	0%	18%
Fat. PRO Lojas e Restaurantes	38 406,48	14%	4%	18 729,11	10%	3%	-51%
Fat. PRO Combustível	0,00	0%	0%	60,61	0%	0%	0%
Fat. PRO Embarcações Pgto Trim	67 889,77	24%	6%	44 475,71	24%	7%	-34%
Fat. PRO Embarcações Pgto Sem	0,00	0%	0%	0,00	0%	0%	0%
Fat. PRO Embarcações Pgto Anual	75 080,75	27%	7%	78 806,76	42%	12%	5%

NOTAS: (1) "Porto de Recreio" versus "Rendimentos Totais da Empresa"

(2) São serviços extras nomeadamente: lavandaria, reboques de embarcações, serviço de marinheiro solicitado, filmagens, sessão de fotografia, serviço de grua, lavagem de casco e aluguer de zorras.

Conforme se pode constatar, a rubrica «Prestação de Serviços» sofreu um decréscimo de 33% relativamente a 2019, facto que se explica pela retracção das actividades náuticas e respectivos Serviços a ela associados nos meses de Abril e Maio (COVID19). Igual tendência registou as "Vendas" (30%), por idêntico motivo.

Os Gastos Totais registam uma diminuição de 15% inerente à diminuição da aquisição de bem e serviços ("CMVMC" e "FSE") pelo facto de a Marina Oeiras estar a laborar na modalidade de serviços mínimos em Abril e Maio. A subida dos "Gastos Pessoal" é oriunda do rateio geral e imputação dos gastos com as contratações de Pessoal, realizadas no 2º Trimestre e também as correcções realizadas ao nível das estimativas do Subsídio Férias|Férias.

ANÁLISE CONJUNTA

No 2º trimestre de 2020 o segmento de negócio "Oeiras Marina", que engloba o Porto de Recreio e a Piscina Oceânica, espelha um "Resultado Líquido" positivo no montante de 14.568,41 € que traduz um decréscimo de 87%, em relação ao período homólogo.

AM
MC

Em virtude de a Piscina Oceânica se encontrar encerrada, até ao dia 10 Junho, e da atividade do Porto de Recreio ter ficado reduzida aos serviços mínimos, nos meses de Abril e Maio, o Rendimento Total desta Unidade de Negócio, registou um decréscimo de 36% em relação a 2019.

Em termos de **Rendimentos Totais** em 2020, esta Unidade de Negócio, atingiu o montante de 243.808€ o que representa um decréscimo de 36%, em relação ao 2º trimestre de 2019.

Os **Gastos Totais** atingiram o montante de 229.239€, uma redução de 16% em relação ao 2º trimestre de 2019.

Quadro 7 | GASTOS E RENDIMENTOS REAIS E ORÇAMENTADOS - 2º TRIM. 2020

2º TRIM 2020		Em Euros		
	ORÇAM	EXECUT	Desvio %	
GASTOS Oeiras Marina	274 110,95	229 239,64	-16%	
RENDIM Oeiras Marina	406 348,03	243 808,05	-40%	

A análise comparativa entre o previsto em Orçamento e o real, para esta Unidade de Negócio relativamente ao trimestre em análise, demonstra um decréscimo de 16% nos **Gastos** e um decréscimo de 40% nos **Rendimentos**².

Em termos gráficos:

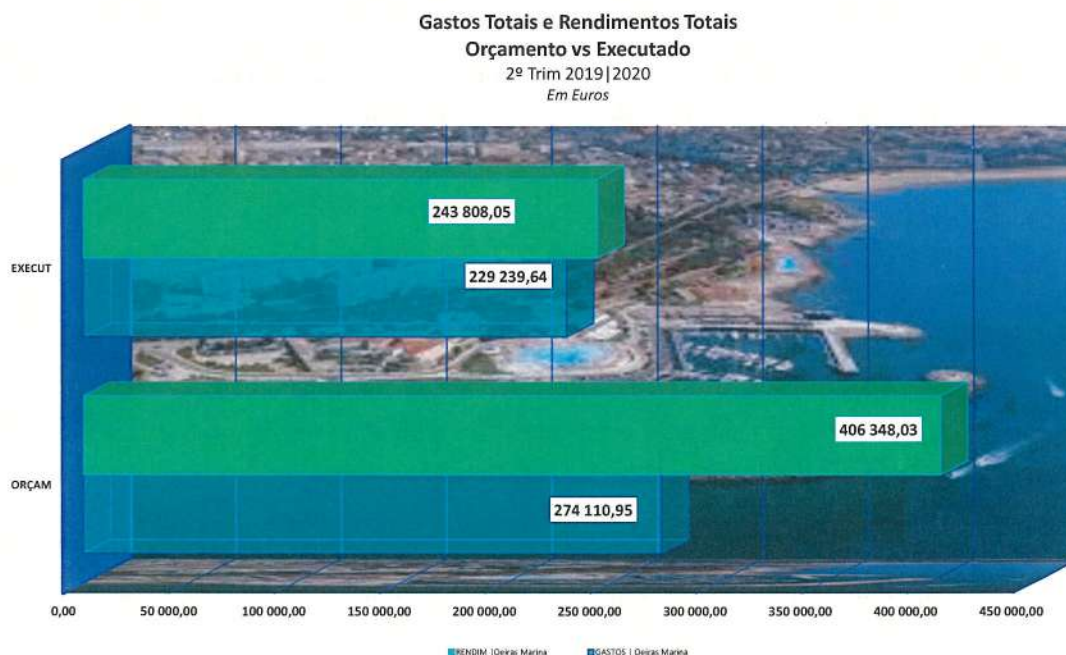


Figura 5 | GASTOS E RENDIMENTOS REAIS VS. ORÇAMENTADOS - 2º TRIM. 2020

² Ver Anexo I, análise comparativa entre valores Orçamentados e Executado.

2. PAVILHÕES E COMPLEXOS DESPORTIVOS

Quadro 8 | SÍNTESE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS
PAVILHÕES E COMPLEXOS DESPORTIVOS - 2º TRIM. 2019/2020

Em Euros

Rúbrica	PD Carlos Queiroz			Pavilhões			C. Desp Porto Salvo			Consolidado Pav. Complexos Desp.		
	2019	2020	Desv %	2019	2020	Desv %	2019	2020	Desv %	2019	2020	Desv %
61- CMVMC	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
62 - FSE	19 931,69	16 331,74	-18%	79 906,91	49 030,82	-39%	6 135,48	2 934,70	-52%	105 974,08	68 297,26	-36%
63 - Gastos Pessoal	14 856,72	13 635,01	-8%	78 255,51	64 427,26	-18%	11 841,72	9 438,46	-20%	104 953,95	87 500,73	-17%
64 - Gastos Dep. Amort.	160,47	123,12	-23%	2 934,71	2 797,61	-5%	123,64	97,03	-22%	3 218,82	3 017,76	-6%
65 - Perdas por Imparidade	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
67 - Provisões do Exercício	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	2,10	112,83	5273%	14,74	789,90	5259%	2,10	112,84	5273%	18,94	1 015,57	5262%
69 - Gastos e Perdas Financeiras	20,19	15,84	-22%	154,50	136,80	-11%	20,19	15,86	-21%	194,88	168,50	-14%
GASTOS Total	34 971,17	30 218,54	-14%	161 266,37	117 182,39	-27%	18 123,13	12 598,89	-30%	214 360,67	159 999,82	-25%
71 - Vendas	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
72 - Prestação Serviços	43 074,54	15 186,80	65%	150 204,89	4 365,52	97%	8 335,29	759,31	109%	201 614,72	18 793,01	91%
751 - Sub. Explor Contr. Programa CMO	7 200,00	17 303,64	140%	26 236,43	98 665,26	276%	0,00	-1 032,71	-100%	33 436,43	114 936,19	244%
752 - Sub. Explor C.Progr. - Necess. Interv.	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
753 - Sub. Explor C.Progr. - Gastos Gestão	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
781 Rendim. Suplementares + 788 Outros	19,93	0,11	-99%	139,56	0,43	-100%	19,93	0,07	-100%	179,42	0,61	-100%
7883- Imputação Subsídios p/ Investimento	1,50	56,51	3667%	55,95	509,59	811%	7,98	56,06	100%	65,43	622,16	851%
79 - Juros e Dividendos	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
RENDIMENTOS Total	50 295,97	32 547,06	-35%	176 636,83	103 540,80	-41%	8 363,20	-1 735,89	-121%	235 296,00	134 351,97	-43%
RESULTADO LÍQUIDO	15 324,80	2 328,52	-85%	15 370,46	-13 641,59	-189%	-9 759,93	-14 334,78	47%	20 935,33	-25 647,85	-223%

No Segmento de negócio “Pavilhões e Complexos Desportivos” encontram-se os seguintes equipamentos:

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

Numa análise detalhada por Pavilhão Desportivo, temos:

AA
MC

Quadro 9 | GASTOS, RENDIMENTOS E RESULTADO LIQUIDO
PAVILHÕES DESPORTIVOS - 2º TRIM. 2019/2020

2º TRIM

Em Euros

PAVILHÕES	S. Julião Barra	Miraflores	Talaíde	Carnaxide	Caxias	Paço de Arcos	Queijas	TOTAL	
2019	Gastos	21 561,57	25 099,99	25 923,03	19 919,02	18 374,30	24 334,54	26 053,92	161 266,37
	Rendimentos	26 528,83	21 947,24	19 917,40	24 875,25	16 740,03	31 233,79	35 394,29	176 636,83
	R.Líquido	4 967,26	-3 152,75	-6 005,63	4 956,23	-1 634,27	6 899,25	9 340,37	15 370,46
2020	Gastos	15 240,62	16 688,87	15 667,61	19 667,53	15 247,29	18 622,57	16 047,90	117 182,39
	Rendimentos	14 752,31	14 313,84	14 451,61	14 702,11	15 061,72	15 283,58	14 975,63	103 540,80
	R.Líquido	-488,31	-2 375,03	-1 216,00	-4 965,42	-185,57	-3 338,99	-1 072,27	-13 641,59
2020 / 2019	Gastos	-29,3%	-33,5%	-39,6%	-1,3%	-17,0%	-23,5%	-38,4%	-27,3%
	Rendimentos	-44,4%	-34,8%	-27,4%	-40,9%	-10,0%	-51,1%	-57,7%	-41,4%
	R.Líquido	-109,8%	-24,7%	-79,8%	-200,2%	-88,6%	-148,4%	-111,5%	-188,8%

No exercício de 2020 todos os Pavilhões Desportivos registam Resultado Líquido negativo, facto que em 2019, apenas sucede em três dos sete Pavilhões Desportivos.

Os **Gastos** apresentam uma diminuição face ao mesmo período de 2019, em 27,3% e os **Rendimentos** demonstram uma descida de 41,4%, catapultando o **Resultado Líquido** para uma variação negativa de 188,8%.

A presente Unidade de Negócio regista um decréscimo nas “Prestações de Serviço” (91%), impulsionado pela suspensão da actividade destes Equipamentos, nos meses de Abril e Maio, face a situação de Pandemia COVID19, que não foi colmatada em valor absoluto pelo incremento registado na rubrica “751 – Subsídios Exploração|Contr. Programa CMO” (apoio prestado pelo accionista às Perdas COVID19, no montante global de 271.939,52), nem pela diminuta retoma de actividade, registada no mês de Junho.

Os **Rendimentos** evidenciam uma descida de 43% e os **Gastos** registam um decréscimo de 25%, sendo estes últimos influenciados pela redução de 36% nos “Fornecimentos e Serviços Externos”³ e de 17% nos “Gastos Pessoal”³.

³ (pela suspensão da actividade nos meses de Abril e Maio, período de confinamento pelo COVID19);(pelo impacto da regularização da Estimativas do Subsidio Férias|Férias, no mês de Junho) - Justifica a evolução destas rubricas em todas as Unidades Negócio

Os valores previstos no Orçamento, para o 2º trimestre, relativamente aos **Gastos** apresentam um desvio negativo, de 32%, face aos valores reais e os **Rendimentos** evidenciam um decréscimo de 43%⁴:

Quadro 10 | GASTOS E RENDIMENTOS REAIS VS. ORÇAMENTADOS
PAVILHÕES DESPORTIVOS - 2º TRIM. 2019/2020

2º Trim		Em Euros		
		ORÇAM	EXECUT	Desvio %
GASTOS Pav. e C.Desportivos		233 947,49	159 999,82	-32%
RENDIM Pav. e C.Desportivos		235 296,00	134 351,97	-43%

Em termos gráficos:

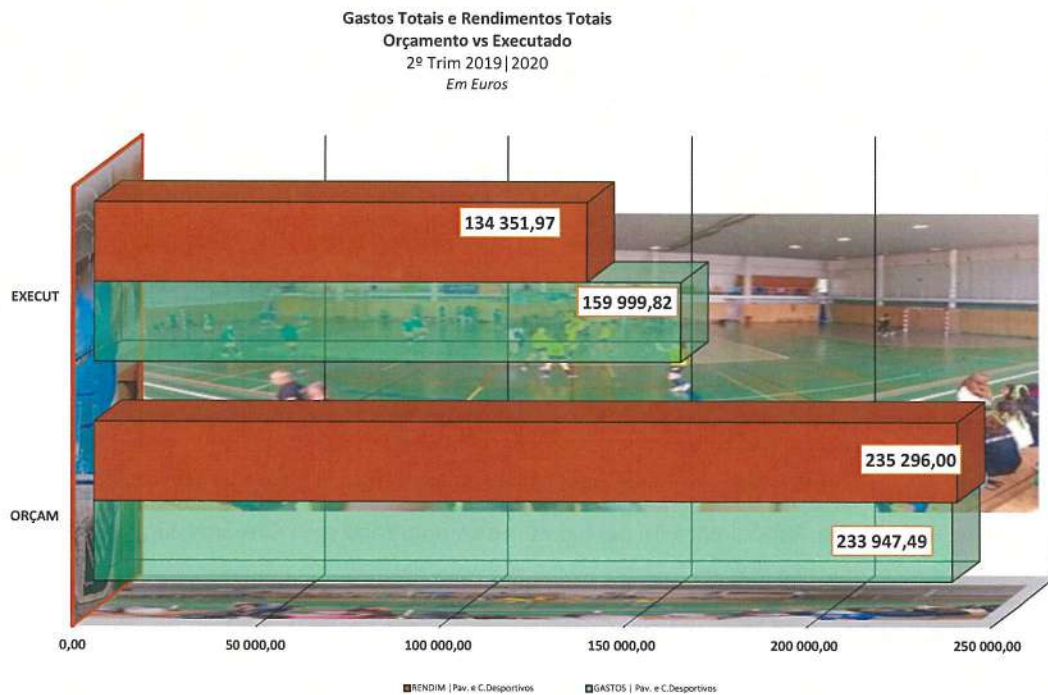


Figura 6 | GASTOS E RENDIMENTOS REAIS VS. ORÇAMENTADOS
PAVILHÕES DESPORTIVOS - 2º TRIM. 2019/2020

⁴ Ver Anexo I, análise comparativa entre valores Orçamentados e Executado.

3. 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.

Quadro 11 | SÍNTESE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS
PISCINAS MUNICIPAIS - 2º TRIM.2019/2020

Em Euros

Rúbrica	Pisc. Outurela			Pisc. Barcarena			Pisc. Linda-a-Velha			Consolidado Piscinas Municipais		
	2019	2020	Desv %	2019	2020	Desv %	2019	2020	Desv %	2019	2020	Desv %
61- CMVMC	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
62 - FSE	88 890,07	67 635,46	-24%	82 662,71	40 567,83	-51%	44 297,85	36 206,02	-18%	215 850,63	144 409,31	-33%
63 - Gastos Pessoal	35 768,67	26 682,42	-25%	31 382,66	25 207,30	-20%	25 790,87	22 650,51	-12%	92 942,20	74 540,23	-20%
64 - Gastos Dep. Amort.	2 153,38	1 695,13	-21%	980,20	697,44	-29%	13 491,21	8 962,04	-34%	16 624,79	11 354,61	-32%
65 - Perdas por imparidade	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
67 - Provisões do Exercício	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	2,11	112,85	5248%	2,11	112,85	5248%	600,97	720,70	20%	605,19	946,40	56%
69 - Gastos e Perdas Financeiras	34,35	43,68	27%	34,35	43,68	27%	34,35	43,68	27%	103,05	131,04	27%
GASTOS Total	126 848,58	96 169,54	-24%	115 062,03	66 629,10	-42%	84 215,25	68 582,95	-19%	326 125,86	231 381,59	-29%
71 - Vendas	42,28	0,00	-100%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	42,28	0,00	-100%
72 - Prestação Serviços	90 368,18	15 273,20	-83%	92 191,64	12 081,51	-87%	47 641,09	7 642,44	-84%	230 200,91	34 997,15	-85%
751 - Sub. Explor Contr. Programa CMO	40 200,08	70 283,68	75%	22 909,08	66 883,87	192%	67 090,91	66 095,45	-1%	130 200,07	203 263,00	56%
752 - Sub. Explor C.Progr. - Necess. Interv.	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
753 - Sub. Explor C.Progr. - Gastos Gestão	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
781 Rendim. Suplementares + 788 Outros	19,93	0,61	-97%	19,93	0,07	-100%	19,93	0,13	-99%	59,79	0,81	-99%
7883- Imputação Subsídios p/ Investimento	1 153,38	1 034,71	-10%	175,98	56,55	-68%	4 027,11	140,46	-97%	5 356,47	1 231,72	-77%
79- Juros e Dividendos	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
RENDIMENTOS Total	131 783,85	86 592,20	-34%	115 296,63	79 022,00	-31%	118 779,04	73 878,48	-38%	365 859,52	239 492,68	-35%
RESULTADO LÍQUIDO	4 935,27	-9 577,34	-294%	234,60	12 392,90	5183%	34 563,79	5 295,53	-85%	39 733,66	8 111,09	-80%

As três Piscinas Municipais registaram um decréscimo de 85% em «Prestações de Serviços», facto que se deve ao encerramento dos equipamentos desportivos, face à situação de Pandemia COVID19 e à reabertura em Junho. Esta quebra foi parcialmente compensada pela Câmara Municipal de Oeiras, através da atribuição de um “Subsidio| Contrato Programa CMO” (aumento de 56%) para cobertura das Perdas na facturação, nos meses de Abril e Maio.

Os **Gastos Totais** registam uma descida global, pela contracção³ verificada nas rubricas de maior valor absoluto os «Gastos com Pessoal» (registaram um decréscimo de 20%) e os “Fornecimento e Serviços Externos” (inscrevem uma descida de 33%).

Os **Rendimentos Totais** ascenderam a 239.492,68€ equivalento a um decréscimo de 35%, em relação ao 2º trimestre do ano anterior.

Os **Gastos Totais** ascenderam a 231.381,59€ representando um decréscimo de 29%, face ao período homólogo.

Considerando os equipamentos em termos individuais,

- constata-se uma dinâmica positiva na Piscina Municipal de Barcarena e na Piscina de Linda-a-Velha, que registam o Resultado Líquido positivo, face ao período homólogo.
- A Piscina Municipal de Outurela/Portela regista um resultado decrescente, face ao período homólogo.

Em termos de análise comparativa «Orçamento vs Executado», para este Segmento de Negócio, relativamente ao trimestre em análise, os **Gastos** se regista um decréscimo de 29% e os **Rendimentos** uma descida de 35% face ao orçamentado⁵:

Quadro 12 | GASTOS E RENDIMENTOS REAIS VS. ORÇAMENTADOS
PISCINAS MUNICIPAIS - 2º TRIM. 2019/2020

2º Trim	ORÇAM	EXECUT	Desvio %	Em Euros
GASTOS Piscinas Municipais	324 267,24	231 381,59	-29%	
RENDIM Piscinas Municipais	365 859,52	239 492,68	-35%	

Em termos gráficos:

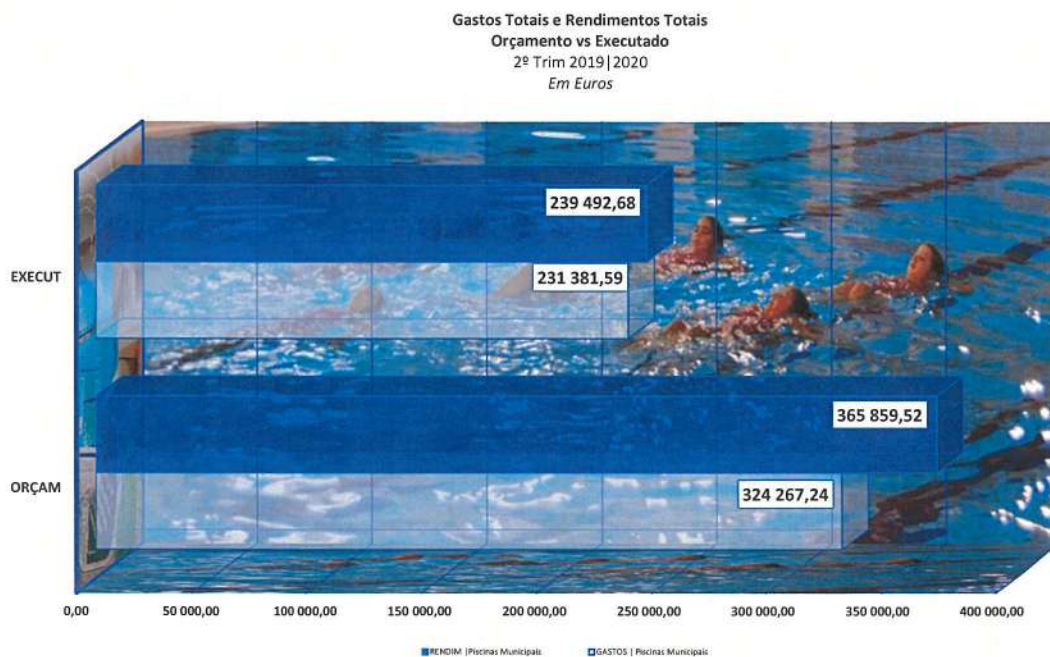


Figura 7 | GASTOS E RENDIMENTOS REAIS VS. ORÇAMENTADOS
PISCINAS MUNICIPAIS - 2º TRIM. 2019/2020

⁵ Ver Anexo I, análise comparativa entre valores Orçamentados e Executado.

3. EQUIPAMENTOS CULTURAIS

Quadro 13 | SÍNTESE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS
EQUIPAMENTOS CULTURAIS 2º TRIM. 2019/2020

Em Euros

Rúbrica	Palácio Flor da Murta			Aud. M. Ruy de Carvalho			Consolidado Equip. Culturais		
	2019	2020	Desv %	2019	2020	Desv %	2019	2020	Desv %
61- CMVMC	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
62 - FSE	6 769,04	9 029,90	33%	27 724,22	11 693,64	-58%	34 493,26	20 723,54	-40%
63 - Gastos Pessoal	36 808,55	13 530,63	-63%	10 028,24	6 762,38	-33%	46 836,79	20 293,01	-57%
64 - Gastos Dep. Amort.	123,60	111,98	-9%	123,60	96,95	-22%	247,20	208,93	-15%
65 - Perdas por Imparidade	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
67 - Provisões do Exercício	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	2,11	112,85	5248%	2,11	112,85	5248%	4,22	225,70	5248%
69 - Gastos e Perdas Financeiras	20,16	15,87	-21%	20,16	15,87	-21%	40,32	31,74	-21%
GASTOS Total	43 723,46	22 801,23	-48%	37 898,33	18 681,69	-51%	81 621,79	41 482,92	-49%
71 - Vendas	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
72 - Prestação Serviços	10 853,24	7 262,39	-33%	51 608,22	24 279,16	-53%	62 461,46	31 541,55	-50%
751 - Sub. Explor Contr. Programa CMO	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
752 - Sub. Explor C.Progr. - Necess. Interv.	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
753 - Sub. Explor C.Progr. - Gastos Gestão	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
781 Rendim. Suplementares + 788 Outros	19,93	0,06	-100%	5 308,34	2 833,27	-47%	5 328,27	2 833,33	-47%
7883- Imputação Subsídios p/ Investimento	1,53	56,55	3596%	1,53	62,59	3991%	3,06	119,14	3793%
79 - Juros e Dividendos	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
RENDIMENTOS Total	10 874,70	7 319,00	-33%	56 918,09	27 175,02	-52%	67 792,79	34 494,02	-49%
RESULTADO LÍQUIDO	-32 848,76	-15 482,23	53%	19 019,76	8 493,33	-55%	-13 829,00	-6 988,90	49%

O Segmento de Negócio “Equipamentos Culturais”, que engloba o Palácio Flor da Murta, em Caxias, e o Auditório Municipal Ruy de Carvalho, em Carnaxide, atingiu um **Resultado Líquido** negativo 6.988,90€, no 2º trimestre de 2020, reflectindo ainda assim uma recuperação de 49%, face a igual período de 2019, porque a redução dos **Gastos** foi superior à registada nos **Rendimentos**.

O impacto negativo da situação de pandémica *COVID19*, reflectiu-se no montante dos **Rendimentos**³ o qual decresceu 49%, exactamente na mesma percentagem da diminuição dos **Gastos**³. Apesar das variações percentuais serem iguais, entre os **Gastos** e os **Rendimentos**, em valor absoluto os Gastos são superiores aos Rendimentos gerando assim valor negativo do Resultado Líquido, em ambos os períodos.

Em termos individuais,

- o equipamento Palácio Flor da Murta apresentou no trimestre em análise um decréscimo de 33%, na rúbrica «Prestação de Serviços»³, fruto do impacto COVID19;
- o equipamento Auditório Ruy de Carvalho apresentou um decréscimo de 53%, no 2º trimestre de 2020, na rúbrica «Prestação de Serviços»³, fruto situação COVID19.

Os **Rendimentos Totais** alcançaram o montante de 34.494€, representando um decréscimo de 49% derivado essencialmente, ao decréscimo, de 50%, na rubrica “Prestações Serviço”³.

Os **Gastos Totais** cifraram-se em 41.482,92€ o que traduz um decréscimo de 49%, fruto do decréscimo registado na rubrica de «Fornecimentos e Serviços Externos»³ (40%) e dos “Gastos Pessoal”³ (57%).

Ao comparar no 2º trimestre, os valores previstos em sede de Orçamento, com o executado, este segmento de negócio, apresenta um decréscimo de 49% ao nível dos **Gastos**, e registou uma variação negativa ao nível dos **Rendimentos** de 49%⁶:

Quadro 14 | GASTOS E RENDIMENTOS REAIS VS. ORÇAMENTADOS
EQUIPAMENTOS CULTURAIS - 2º TRIM. 2019/2020

2º Trim	ORÇAM	EXECUT	Desvio %
GASTOS Equipam. Culturais	81 882,71	41 482,92	-49%
RENDIM Equipam. Culturais	67 792,79	34 494,02	-49%

Em Euros

Em termos gráficos:

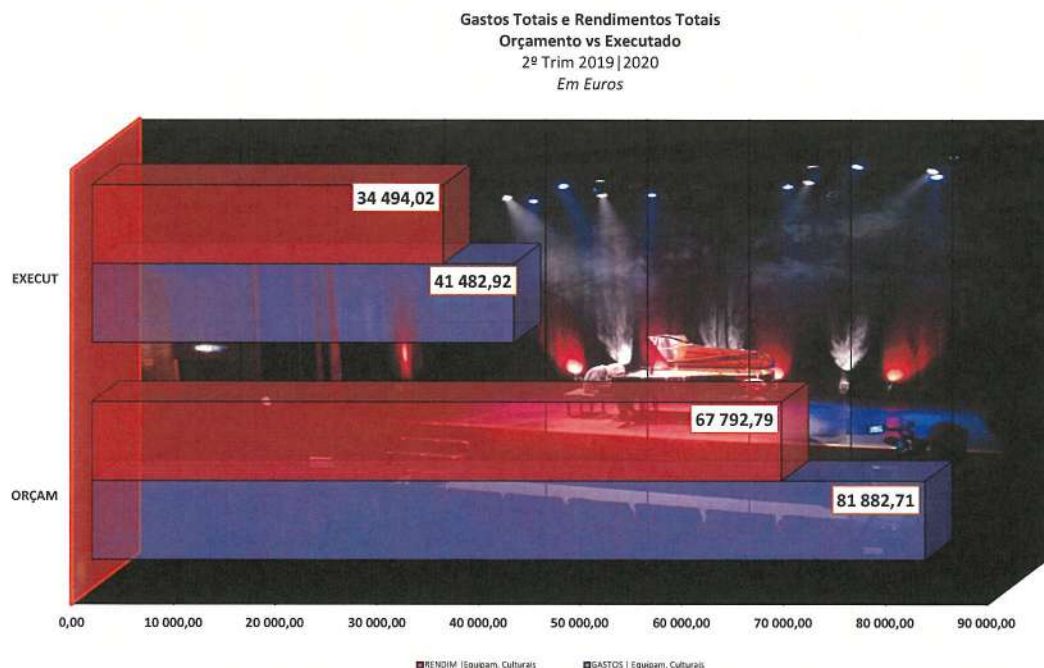


Figura 8 | GASTOS E RENDIMENTOS REAIS VS. ORÇAMENTADOS
EQUIPAMENTOS CULTURAIS - 2º TRIM. 2019/2020

⁶ Ver Anexo I, análise comparativa entre valores Orçamentados e Executado.

**MARKETING E TURISMO****Quadro 15 | SÍNTESE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS**
MARKETING E TURISMO - 2º TRIM. 2019/2020

Rúbrica	Marketing			P.Turismo			Consolidado Serviços		
	2019	2020	Desv %	2019	2020	Desv %	2019	2020	Desv %
61- CMVMC	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
62 - FSE	0,00	661,43	100%	0,00	8,14	100%	0,00	669,57	100%
63 - Gastos Pessoal	0,00	13 338,80	100%	0,00	20 214,16	100%	0,00	33 552,96	100%
64 - Gastos Dep. Amort.	0,00	75,92	100%	0,00	0,00	0%	0,00	75,92	100%
65 - Perdas por Imparidade	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
67 - Provisões do Exercício	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
69 - Gastos e Perdas Financeiras	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
GASTOS Total	0,00	14 076,15	100%	0,00	20 222,30	100%	0,00	34 298,45	100%
71 - Vendas	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
72 - Prestação Serviços	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
751 - Sub. Explor Contr. Programa CMO	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
752 - Sub. Explor C.Progr. - Necess. Interv.	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
753 - Sub. Explor C.Progr. - Gastos Gestão	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
781 Rendim. Suplementares + 788 Outros	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
7883- Imputação Subsídios p/ Investimento	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
79 - Juros e Dividendos	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
RENDIMENTOS Total	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
RESULTADO LÍQUIDO	0,00	-14 076,15	-100%	0,00	-20 222,30	-100%	0,00	-34 298,45	-100%

O Departamento de Marketing tem a sua origem no ano de 2019 e o do Turismo surge apenas em 2020. O Departamento de Marketing não foi considerado, em termos de contabilidade analítica, em 2019, razão pela qual não há registo de valores nesse exercício.

O departamento de Turismo reflecte a dinâmica de Gastos/Rendimentos, com o Posto Turismo do Palácio Marquês de Pombal.

Estas unidades negócio apresentam apenas Gastos e consequentemente um Resultado Líquido negativo.

ESCOLA DE VELA

A Escola de Vela não foi autonomizada em termos de contabilidade analítica em 2019, pelo que não sendo possível apresentar análise comparativa, com o período homólogo. A situação conjuntural COVID19 que ocorreu no semestre, não permitiu o incremento/manutenção das actividades previstas, tendo o seu Resultado Líquido registado um valor negativo de 234€.

G. ÁREA FINANCEIRA

A 30-06-2020 o saldo de clientes com dívida, superior a 3 meses é:

Quadro 16 | Dívidas Clientes a 30-06-2020

Dívidas Clientes Porto Recreio Oeiras		Pavilhões Desportivos	Clientes Gerais
Embarcações	Concessionários	Pavilhões Desportivos	
> 3 meses 2020			< 3 meses 2020
63 580,34 €	65 072,77 €	39 461,78 €	25 891,05 €
194 005,94 €			

O valor dos Clientes que se encontram em Processo de Contencioso, totaliza 159.977,20€

O Prazo médio de recebimento é de 82 dias e os clientes com dívidas, superior a 3 meses, apresentam na sua maioria, Planos de Pagamento.

O prazo médio de pagamentos a Fornecedores é de 80 dias.

H. SÍNTESE DAS ATIVIDADES DESENVOLVIDAS

Na sequência da pandemia provocada pelo COVID19, as actividades previsivelmente a desenvolver nas diversas Unidades de Negócio, não ocorreram.

O Departamento de Marketing desenvolveu contudo, neste período em análise, algumas iniciativas, maioritariamente em ambiente digital, conforme abaixo se deixa registo.

Abril 2020

- **Sessões de exercício** - (acções desenvolvidas em colaboração com os coordenadores das Piscinas Municipais)

Como promoção do desporto em casa, em época de quarentena, foi proposto em colaboração com os coordenadores das Piscinas Municipais, o desenvolvimento de Sessões de Exercício, que foram publicadas semanalmente até ao final do mês de Maio.

Entidade Promotora: Oeiras Viva

Data: Durante os meses de Abril e Maio de 2020

- **Cadernos de actividades**

Como forma de promover entretenimento aos seguidores das redes sociais da Oeiras Viva, foram criados diversos cadernos de actividades, alguns temáticos, com vários passatempos. Entidade Promotora: Oeiras Viva

Data: Data: 11,17,25/04/2020

Maio 2020

- **Comemoração do Dia da Mãe**

Para celebrar o Dia da Mãe e contornando a situação de condicionamento ao desenvolvimento de actividades ao ar livre, foi desenvolvido um postal que permitia que, após imprimir, pudesse ser pintado e acrescentado uma frase, para entrega à Mãe. Entidade Promotora: Oeiras Viva

Data: Data: 02/05/2020

- **Cadernos de actividades**

Como forma de promover entretenimento aos seguidores das redes sociais da Oeiras Viva, foram criados diversos cadernos de actividades, alguns temáticos, com vários passatempos. Entidade Promotora: Oeiras Viva

Data: 16,23,27/05/2020

Junho 2020

- **Dia Mundial da Criança – Casa do Parque**

Para celebrar o dia da criança, o departamento de Marketing, entregou na Casa do Parque sacos com surpresas (doces, livros, lápis de colorir, garrafas térmicas) e, para que as crianças pudessem elaborar uma parede com desenhos, foi também fornecido papel de cenário. Entidade Promotora: Oeiras Viva

Data: 03/06/2020

- **Dia Mundial da Criança- Desafio Piscina Oceânica**

Ainda para comemoração do Dia da Criança, foi lançado o desafio às crianças para realizarem um trabalho com o tema “O meu Verão na Piscina Oceânica”. Ao vencedor foi atribuída uma entrada na Piscina Oceânica. Entidade Promotora: Oeiras Viva

Data: 07/06/2020

- **Ecobola Nivea na Oeiras Marina**

Parceria entre Oeiras Viva, Electrão e Beiersdorf caracterizada pela colocação de uma bola Nivea na Marina. Esta iniciativa insere-se na política de sustentabilidade da Nivea e pretende sensibilizar para a importância da redução, separação e reciclagem dos resíduos de embalagens — bem como para o impacto positivo que esse gesto tem sobre o meio ambiente (alinhamento com o posicionamento Oeiras Marina Azul).

Data: colocação a 29/06/2020 e permanência da estrutura até Setembro de 2020

I. IMPACTO COVID 19

A Oeiras Viva fase ao efeito do Covid19 implementou novas formas de trabalhar para se manter a continuidade das tarefas, desde o “trabalhar em casa” até a soluções mistas encontradas de trabalho presencial e trabalho remoto.

Isso levou a uma infinidade de alterações no local de trabalho, afetando o trabalho em equipa, a produtividade, a colaboração e a comunicação.

Quadro 17 | Regime Trabalho Oeiras Viva – COVID19

REGIMES DE TRABALHO 2º TRIMESTRE 2020

	A 30 de abril	A 31 de maio	A 30 de junho
Presencial	11	24	62
Teletrabalho	12	10	1
Serviço Mínimo Presencial e Teletrabalho	18	16	0
Serviço Mínimo Presencial	24	17	11
Serviço Mínimo/inativo	9	8	0
Baixa Médica	2	1	1
Total	76	76	75

As medidas encontradas em fase de pandemia foram aquelas que a Oeiras Viva encontrou para se manterem os níveis de produtividade e por forma a que as tarefas fossem executadas de maneira eficaz.

A Oeiras Viva durante o período em análise não teve nenhum colaborador infectado por COVID19.

ANEXO I

ANÁLISE GLOBAL DE EXECUÇÃO POR SEGMENTO DE NEGÓCIO

No Orçamento relativo ao ano de 2020, o montante total das Despesas e Receitas dos centros de custo «Sede» e «Manutenção», foi rateado pelas várias unidades de negócio em função da percentagem de intervenção dos mesmos, de acordo com a seguinte Tabela de Rateio:

Quadro 18 | Tabela de Rateio

	MANUTENÇÃO	SEDE
SERVIÇOS DE APOIO GERAL		
SEDE	0,00%	0,00%
MANUTENÇÃO	0,00%	0,00%
PAVILHÕES E PARQUES DESPORTIVOS		
CD P.SALVO	2,75%	6,25%
PD C.QUEIROZ	2,75%	6,25%
Pv CARNAXIDE	4,00%	6,25%
Pv CAXIAS	4,00%	6,25%
Pv MIRAFLORES	4,00%	6,25%
Pv PAÇO ARCOS	4,00%	6,25%
Pv QUEIJAS	4,00%	6,25%
Pv S.JULIÃO BARRA	4,00%	6,25%
Pv TALAÍDE	4,00%	6,25%
PISCINAS MUNICIPAIS		
PISC BARCARENA	12,20%	6,25%
PISC L.VELHA	12,20%	6,25%
PISC OUTURELA	12,20%	6,25%
OEIRAS MARINA		
PISC OCEÂNICA	12,20%	6,25%
PORTO RECREIO	12,20%	6,25%
EQUIPAMENTOS CULTURAIS		
AUDIT M R.CARVALHO	2,75%	6,25%
PALÁCIO F.MURTA	2,75%	6,25%
TOTAL	100,00%	100,00%

EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO

QUADROS POR SEGMENTOS DE NEGÓCIO

Quadro 19 | Demonstração Resultados Valores Reais vs. Orçamento
Oeiras Marina - 2º Trim. 2020

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	0%	51 432,18	31 398,61	-39%	51 432,18	31 398,61	-39%
62 - FSE	100 464,47	66 456,82	-34%	49 705,20	36 653,75	-26%	150 169,67	103 110,57	-31%
63 - Gastos Pessoal	5 438,21	20 385,26	275%	61 777,98	69 982,73	13%	67 216,19	90 367,99	34%
64 - Gastos Dep. Amort.	2 237,85	1 537,57	-31%	2 281,28	1 662,12	-27%	4 519,13	3 199,69	-29%
65 - Perdas por Imparidade	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
67 - Provisões do Exercício	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	167,77	521,17	211%	537,31	554,25	3%	705,08	1 075,42	53%
69 - Gastos e Perdas Financeiras	34,35	43,68	27%	34,35	43,68	27%	68,70	87,36	27%
GASTOS Total	108 342,65	88 944,50	-18%	165 768,30	140 295,14	-15%	274 110,95	229 239,64	-16%
71 - Vendas	12,20	0,00	-100%	32 682,74	22 720,59	-30%	32 694,94	22 720,59	-31%
72 - Prestação Serviços	71 286,69	29 203,68	-59%	299 006,28	189 125,57	-37%	370 292,96	218 329,25	-41%
751 - Sub. Explor Contr. Programa CMO	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
752 - Sub. Explor C. Progr. - Necess. Interv.	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
753 - Sub. Explor C. Progr. - Gastos Gestão	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
781 Rendim. Suplementares + 788 Outros	1 385,49	591,44	-57%	0,00	14,71	100%	1 385,49	606,15	-56%
7883- Imputação Subsídios p/ Investimento	1 186,08	1 083,06	-9%	29,71	1 069,00	3498%	1 215,79	2 152,06	77%
79 - Juros e Dividendos	0,00	0,00	0%	758,85	0,00	-100%	758,85	0,00	-100%
RENDIMENTOS Total	73 870,46	30 878,18	-58%	332 477,58	212 929,87	-36%	406 348,03	243 808,05	-40%
RESULTADO LÍQUIDO	-34 472,19	-58 066,32	-68%	166 709,28	72 634,73	-56%	132 237,09	14 568,41	-89%

Quadro 20 | Demonstração Resultados Valores Reais vs. Orçamento
Pavilhões Desportivos - 2º Trim. 2020

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	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
62 - FSE	19 931,69	16 331,74	-18%	94 656,91	49 030,82	-48%	6 135,48	2 934,70	-52%	120 724,08	68 297,26	-43%
63 - Gastos Pessoal	14 237,18	13 635,01	-4%	83 831,41	64 427,26	-23%	11 222,18	9 438,46	-16%	109 290,77	87 500,73	-20%
64 - Gastos Dep. Amort.	160,47	123,12	-23%	3 434,71	2 797,61	-19%	123,64	97,03	-22%	3 718,82	3 017,76	-19%
65 - Perdas por Imparidade	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
67 - Provisões do Exercício	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	2,10	112,83	5273%	14,74	789,90	5259%	2,10	112,84	5273%	18,94	1 015,57	5262%
69 - Gastos e Perdas Financeiras	20,19	15,84	-22%	154,50	136,80	-11%	20,19	15,86	0%	194,88	168,50	-14%
GASTOS Total	34 351,63	30 218,54	-12%	182 092,27	117 182,39	-36%	17 503,59	12 598,89	-28%	233 947,49	159 999,82	-32%
71 - Vendas	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
72 - Prestação Serviços	43 074,54	15 186,80	-65%	150 204,89	4 365,52	-97%	8 335,29	-759,31	-109%	201 614,72	18 793,01	-91%
751 - Sub. Explor Contr. Programa CMO	7 200,00	17 303,64	140%	26 236,43	98 665,26	276%	0,00	-1 032,71	0%	33 436,43	114 936,19	244%
752 - Sub. Explor C. Progr. - Necess. Interv.	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
753 - Sub. Explor C. Progr. - Gastos Gestão	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
781 Rendim. Suplementares + 788 Outros	19,93	0,11	-99%	139,56	0,43	0%	19,93	0,07	0%	179,42	0,61	-100%
7883- Imputação Subsídios p/ Investimento	1,50	56,51	3667%	55,95	509,59	811%	7,98	56,06	603%	65,43	622,16	851%
79 - Juros e Dividendos	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
RENDIMENTOS Total	50 295,97	32 547,06	-35%	176 636,83	103 540,80	-41%	8 363,20	-1 735,89	-121%	235 296,00	134 351,97	-43%
RESULTADO LÍQUIDO	15 944,34	2 328,52	-85%	-5 455,44	-13 641,59	150%	-9 140,39	-14 334,78	-57%	1 348,51	-25 647,85	-2002%

Quadro 21 | Demonstração Resultados Valores Reais vs. Orçamento
Piscinas Municipais - 2º Trim. 2020

Em Euros

Rúbrica	Pisc. Outeirela			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	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
62 - FSE	88 890,07	67 635,46	-24%	82 662,71	40 567,83	-51%	44 297,85	36 206,02	-18%	215 850,63	144 409,31	-33%
63 - Gastos Pessoal	35 149,13	26 682,42	-24%	30 763,12	25 207,30	-18%	25 171,33	22 650,51	-10%	91 083,58	74 540,23	-18%
64 - Gastos Dep. Amort.	2 153,38	1 695,13	-21%	980,20	697,44	-29%	13 491,21	8 962,04	-34%	16 624,79	11 354,61	-32%
65 - Perdas por Imparidade	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
67 - Provisões do Exercício	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	2,11	112,85	5248%	2,11	112,85	5248%	600,97	720,70	20%	605,19	946,40	56%
69 - Gastos e Perdas Financeiras	34,35	43,68	27%	34,35	43,68	27%	34,35	43,68	27%	103,05	131,04	27%
GASTOS Total	126 229,04	96 169,54	-24%	114 442,49	66 629,10	-42%	83 595,71	68 582,95	-18%	324 267,24	231 381,59	-29%
71 - Vendas	42,28	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	42,28	0,00	0%
72 - Prestação Serviços	90 368,18	15 273,20	-83%	92 191,64	12 081,51	-87%	47 641,09	7 642,44	-84%	230 200,91	34 997,15	-85%
751 - Sub. Explor Contr. Programa CMO	40 200,08	70 283,68	75%	22 909,08	66 883,87	192%	67 090,91	66 095,45	-1%	130 200,07	203 263,00	56%
752 - Sub. Explor C.Progr. - Necess. Interv.	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
753 - Sub. Explor C.Progr. - Gastos Gestão	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
781 Rendim. Suplementares + 788 Outros	19,93	0,61	-97%	19,93	0,07	-100%	19,93	0,13	-99%	59,79	0,81	-99%
7883- Imputação Subsídios p/ Investimento	1 153,38	1 034,71	-10%	175,98	56,55	-68%	4 027,11	140,46	-97%	5 356,47	1 231,72	-77%
79 - Juros e Dividendos	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
RENDIMENTOS Total	131 783,85	86 592,20	-34%	115 296,63	79 022,00	-31%	118 779,04	73 878,48	-38%	365 859,52	239 492,68	-35%
RESULTADO LÍQUIDO	5 554,81	-9 577,34	-272%	854,14	12 392,90	1351%	35 183,33	5 295,53	-85%	41 592,28	8 111,09	-80,5%

Quadro 22 | Demonstração Resultados Valores Reais vs. Orçamento
Equipamentos Culturais - 2º Trim. 2020

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	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
62 - FSE	7 394,04	9 029,90	22%	27 974,22	11 693,64	-58%	35 368,26	20 723,54	-41%
63 - Gastos Pessoal	36 189,01	13 530,63	-63%	9 408,70	6 762,38	-28%	45 597,71	20 293,01	-55%
64 - Gastos Dep. Amort.	436,10	111,98	-74%	436,10	96,95	-78%	872,20	208,93	-76%
65 - Perdas por Imparidade	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
67 - Provisões do Exercício	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	2,11	112,85	5248%	2,11	112,85	5248%	4,22	225,70	5248%
69 - Gastos e Perdas Financeiras	20,16	15,87	-21%	20,16	15,87	-21%	40,32	31,74	-21%
GASTOS Total	44 041,42	22 801,23	-48%	37 841,29	18 681,69	-51%	81 882,71	41 482,92	-49%
71 - Vendas	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
72 - Prestação Serviços	10 853,24	7 262,39	-33%	51 608,22	24 279,16	-53%	62 461,46	31 541,55	-50%
751 - Sub. Explor Contr. Programa CMO	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
752 - Sub. Explor C.Progr. - Necess. Interv.	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
753 - Sub. Explor C.Progr. - Gastos Gestão	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
781 Rendim. Suplementares + 788 Outros	19,93	0,06	-100%	5 308,34	2 833,27	-47%	5 328,27	2 833,33	-47%
7883- Imputação Subsídios p/ Investimento	1,53	56,55	3596%	1,53	62,59	3991%	3,06	119,14	3793%
79 - Juros e Dividendos	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
RENDIMENTOS Total	10 874,70	7 319,00	-33%	56 918,09	27 175,02	-52%	67 792,79	34 494,02	-49%
RESULTADO LÍQUIDO	-33 166,72	-15 482,23	53%	19 076,80	8 493,33	-55%	-14 089,92	-6 988,90	-50%

**Quadro 23 | Demonstração Resultados Valores Reais vs. Orçamento
Marketing e Turismo - 2º Trim. 2020**

Em Euros

Rúbrica	Marketing			Turismo			Consolidado Serviços		
	Orçam	Executado	Desv %	Orçam	Executado	Desv %	Orçam	Executado	Desv %
61- CMVMC	0,00	0,00	0%	3 000,00	0,00	100%	3 000,00	0,00	-100%
62 - FSE	0,00	661,43	100%	17 640,00	8,14	-100%	17 640,00	669,57	-96%
63 - Gastos Pessoal	0,00	13 338,80	100%	2 652,37	20 214,16	662%	2 652,37	33 552,96	1165%
64 - Gastos Dep. Amort.	0,00	75,92	100%	0,00	0,00	0%	0,00	75,92	100%
65 - Perdas por Imparidade	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
67 - Provisões do Exercício	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
69 - Gastos e Perdas Financeiras	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
GASTOS Total	0,00	14 076,15	100%	23 292,37	20 222,30	-13%	23 292,37	34 298,45	47%
71 - Vendas	0,00	0,00	0%	4 500,00	0,00	-100%	4 500,00	0,00	-100%
72 - Prestação Serviços	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
751 - Sub. Explor Contr. Programa CMO	0,00	0,00	0%	10 000,00	0,00	-100%	10 000,00	0,00	-100%
752 - Sub. Explor C.Progr. - Necess. Interv.	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
753 - Sub. Explor C.Progr. - Gastos Gestão	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
781 Rendim. Suplementares + 788 Outros	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
7883- Imputação Subsídios p/ Investimento	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
79 - Juros e Dividendos	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
RENDIMENTOS Total	0,00	0,00	0%	14 500,00	0,00	-100%	14 500,00	0,00	-100%
RESULTADO LÍQUIDO	0,00	-14 076,15	-100%	-8 792,37	-20 222,30	-130%	-8 792,37	-34 298,45	-290%

**Quadro 24 | Demonstração Resultados Valores Reais vs. Orçamento
Escola Vela - 2º Trim. 2020**

ESCOLA DE VELA

Em Euros

Rúbrica	2º TRIM		
	Orçam.	Execução	Desv %
61- CMVMC	0,00	0,00	0%
62 - FSE	9 120,00	508,83	-94%
63 - Gastos Pessoal	6 778,92	3 709,02	-45%
64 - Gastos Dep. Amort.	0,00	312,50	100%
65 - Perdas por Imparidade	0,00	0,00	0%
67 - Provisões do Exercício	0,00	0,00	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	0,00	0,00	0%
69 - Gastos e Perdas Financeiras	0,00	0,00	0%
Total Gastos	15 898,92	4 530,35	-72%
71 - Vendas	0,00	0,00	0%
72 - Prestação Serviços	36 800,00	4 295,91	-88%
751 - Sub. Explor Contr. Programa CMO	0,00	0,00	0%
752 - Sub. Explor C.Progr. - Necess. Interv.	0,00	0,00	0%
753 - Sub. Explor C.Progr. - Gastos Gestão	0,00	0,00	0%
781 Rendim. Suplementares + 788 Outros	0,00	0,00	0%
7883- Imputação Subsídios p/ Investimento	0,00	0,00	0%
79 - Juros e Dividendos	0,00	0,00	0%
Total Rendimentos	36 800,00	4 295,91	-88%
RESULTADO LÍQUIDO	20 901,09	-234,44	101%