

INSTRUMENTOS DE GESTÃO PREVISIONAL

ÓBIDOS 2023





INSTRUMENTO DE GESTÃO PREVISIONAL 2023

**ÍNDICE**

| | |
|---|-----------|
| 1. NOTA INTRODUTÓRIA | 3 |
| 2. SINTESE DOS OBJETIVOS ESTRATÉGICOS E ATIVIDADES A DESENVOLVER | 3 |
| 3. PROJEÇÕES ECONÓMICO-FINANCEIRAS | 5 |
| 3.1 Pressupostos Gerais | 5 |
| 3.2 Plano Anual de Investimento e Financeiro | 6 |
| 3.2.1 Investimentos | 6 |
| 3.2.2 Financiamentos e Subsídios à Exploração | 6 |
| 3.3 Plano de Exploração | 6 |
| 3.3.1 Gastos Previsionais de Exploração | 6 |
| 3.3.2 Rendimentos Previsionais de Exploração | 6 |
| 4. ANEXOS | |
| Demonstração dos Resultados por Natureza Previsional | 9 |
| Desdobramento de Rendimentos | 10 |
| Desdobramento de Gastos | 11 |
| Orçamento de Tesouraria/Financeiro | 12 |
| Balanço Previsional | 13 |
| PARECER DO FISCAL ÚNICO SOBRE OS INSTRUMENTOS DE GESTÃO PREVISIONAL - 2023 | 14 |



E.M. **Óbidos Criativa**



IDENTIFICAÇÃO

Óbidos Criativa, E.M.

Sede Social

Edifício dos Paços do Concelho, Largo de São Pedro, 2510-089 Óbidos

Número de pessoa coletiva

507 566 343

Capital Social: € 1.137.886,00

Estrutura Acionista:

Município de Óbidos 100%

ORGÃOS SOCIAIS

Conselho de Administração

Presidente (Executivo): Ricardo Miguel Pereira Duque

Vogal da Administração (Não Executivo): Ana Margarida da Mata Antunes Marques Reis

Vogal da Administração (Não Executivo): Paulo Alexandre de Sousa Santos

FISCAL ÚNICO

Garruço, Viana & Associado, SROC, Lda., representada por Elisabete Pereira Abrantes Garruço

Contabilista Certificada:

Michelle Henriques Ferreira



1. NOTA INTRODUTÓRIA

Nos termos da alínea a) do n.º 1 do artigo 42º e alínea d) do artigo 13º da Lei 50/2012 de 31 de Agosto e de acordo com o previsto nos artigos 22º e 23º dos Estatutos da Óbidos Criativa, E.M, o Conselho de Administração apresenta ao Município, no âmbito dos seus poderes de superintendência segundo a alínea f) do artigo 13º dos Estatutos, os instrumentos de gestão previsional, com intenção de explicar a estratégia de investimento, financiamento e de exploração, inerente às orientações estratégicas económico-financeiras eleitas para a empresa no próximo ano, nomeadamente para o período de 2023. Os instrumentos de gestão previsionais apresentados pela Óbidos Criativa, E.M., são:

- Plano de Atividades – *Investimentos / Financeiros* (2023);
- Orçamento Anual de Exploração – Demonstração Previsional de Resultados (2023);
- Orçamento Anual de Tesouraria / Financeiro (2023); e
- Balanço Previsional (2022-2023).

2. SÍNTESE DOS OBJETIVOS ESTRATÉGICOS E ATIVIDADES A DESENVOLVER

O ano de 2022 iniciou-se com um alívio significativo das restrições decorrentes da COVID-19, e com a entrada em funções de um novo Conselho de Administração.

A atividade da empresa municipal começou, aos poucos, a retomar o ritmo pré-pandemia tendo realizado os eventos e atividades habituais.

No ano de 2023 a continuidade da empresa municipal continuará assente em algumas premissas fundamentais do seu objeto social, destacando-se a exploração de atividades de interesse geral, incluindo a gestão e exploração de equipamentos e infraestruturas afetas ao desenvolvimento de atividades nos domínios da cultura, da ação social, da educação e formação profissional, do turismo, da cooperação internacional e da promoção da inovação e criatividade.

No ano de 2023, a empresa municipal Óbidos Criativa, E.M. espera continuar a cumprir os seus objetivos mas em diversas áreas de atuação, dentro do território de Óbidos e sempre com o intuito de continuar a promover ações de divulgação e afirmação da marca Óbidos, nacional e internacionalmente.

A proximidade com a Comunidade local para formação de públicos e desenvolvimento socio-cultural, através da integração da Comunidade Obidense nas atividades a desenvolver e através da descentralização das ações, desenvolvendo ações de proximidade em todo o território do Concelho de Óbidos.

A valorização do património material e imaterial do concelho através de áreas específicas e dedicadas a toda comunidade Obidense.

No que concerne à sustentabilidade a empresa municipal conta, com o presente plano de ação e respetivos instrumentos financeiros, desenvolver a sua atividade, tendo por base a sustentabilidade e equilíbrio dos recursos disponíveis.

Do plano a desenvolver destacam-se:

- Festival Internacional do Chocolate de Óbidos;
- Mercado Medieval de Óbidos;
- Folio - Festival Literário Internacional do Óbidos;
- Óbidos Vila Natal;

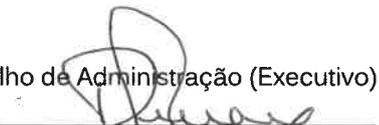
Inseridos no plano estão, ainda, previstos os apoios à Semana Santa de Óbidos, à SIPO - Semana Internacional de Piano de Óbidos; Curso de Verão do IPRI; às associações locais e demais agentes culturais, desportivos e recreativos do território de Óbidos.

A administração da empresa municipal deixa uma palavra de desafio a todos os colaboradores e restantes parceiros para que 2023 seja mais um ano de superação de metas e objetivos.

Para a Concretização de todo o programa prevista, espera-se um subsídio a exploração, por parte do acionista único, o município de Óbidos.

O Conselho de Administração,

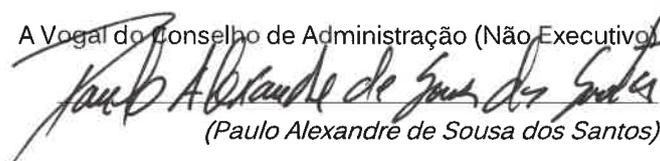
O Presidente do Conselho de Administração (Executivo)


(Ricardo Miguel Pereira Duque)

O Vogal do Conselho de Administração (Não Executivo)


(Ana Margarida da Mata Antunes Marques Reis)

A Vogal do Conselho de Administração (Não Executivo)


(Paulo Alexandre de Sousa dos Santos)

Óbidos, 17 de outubro de 2022



3. PROJEÇÕES ECONÓMICO-FINANCEIRAS

3.1 Pressupostos Gerais

A elaboração da previsão da situação económico-financeira para o próximo ano, assentou nos pressupostos gerais presentes nos quadros seguintes.

Salienta-se:

- ❖ A informação mais atualizada, e que serviu de base para os cálculos previsionais, reporta ao balancete contabilístico do mês de setembro de 2022. A projeção dos gastos e rendimentos para o período em questão assentou numa cuidadosa análise das contas da Empresa Municipal nestes nove meses de atividade, tendo em conta a comparação com o período homólogo do ano anterior, e ainda a retoma de todas as atividades após a pandemia;
- ❖ Todos os gastos e rendimentos de exploração previsionais que se projetaram foram calculados a preços correntes inflacionados entre 1 a 5 pontos percentuais;
- ❖ As despesas correntes foram calculadas numa média adicional, até 5 pontos percentuais acima do valor do ano atual, segundo o arredondamento da taxa inflacionária prevista pela Comissão Europeia, justificável com a guerra de agressão da Rússia contra a Ucrânia e que afeta negativamente a economia europeia e mundial;
- ❖ Os prazos médios de recebimentos e pagamentos foram fixados com base na observação dos períodos anteriores, constituindo um dos objetivos da Empresa não ultrapassar os 60 dias relativamente ao prazo médio de pagamentos, não esquecendo o cumprimento da Lei n.º 8/2012, de 21 de Fevereiro (Lei dos compromissos e pagamentos em atraso);
- ❖ Para efeitos de cálculo do montante de gastos com o pessoal e pagamento das respetivas despesas, bem como o cálculo dos saldos da conta Estado, foi considerada a remuneração média prevista para 2023 e possíveis regularizações salariais, pelo número total de colaboradores previstos;
- ❖ As demonstrações financeiras, foram preparadas de acordo com todas as normas que integram o Sistema de Normalização Contabilística (SNS); e
- ❖ Para efeitos de cálculo dos saldos iniciais do balanço previsional da Empresa em 01/01/2023 foi elaborada uma previsão do desenvolvimento do período compreendido entre 01/10/2022 e 31/12/2022.



3.2 Plano Anual de Investimento e Financeiro

3.2.1 Investimentos

Foi considerado um valor de 5.500,00€ para investimentos estritamente indispensáveis para substituir ou manter a utilidade do imobilizado existente.

3.2.2 Financiamentos e Subsídios à Exploração

Foi considerado o valor de 437.000,00€ referente ao contrato-programa destinado a um apoio efetivamente necessário ao equilíbrio das contas da Empresa para o próximo ano de 2023, cuja formalização encontra-se em curso, e a nossa melhor perspetiva à data é que se concretize.

3.3 Plano de Exploração

3.3.1 Gastos Previsionais de Exploração

Mercadorias e Matérias Consumidas a Utilizar

Englobou-se o custo das matérias consumidas, na ordem dos artigos vendidos no Posto de Turismo e nos Pontos de Venda integrados na Rede de Museus e Galerias.

A previsão das matérias consumidas foi estabelecida numa equação de cálculo entre as existências iniciais e as vendas previstas para o período em questão. Prevê-se apenas aquisições dos artigos de maior procura e conseqüentemente a reposição dos mesmos.

Fornecimento e Serviços Externos

Em 2023, o cálculo previsional dos F.S.E. foi efetuado de acordo com os coeficientes históricos trimestrais e a volubilidade dos coeficientes de custo, segundo a taxa inflacionária prevista pela Comissão Europeia.

Gastos com o Pessoal

No cálculo dos gastos com o pessoal, considerou-se a atualização da retribuição mínima nacional, de 705,00€ para 760,00€ da remuneração base. Estimou-se igualmente o valor das remunerações variáveis (horas extraordinárias).



Depreciações e Amortizações

O cálculo das amortizações previsionais foi considerado com base na aplicação das taxas observadas nos períodos anteriores para os bens que já faziam parte do Imobilizado da empresa à data de 30/09/2022.

3.4 Rendimentos Previsionais de Exploração

Vendas e Prestações de Serviço

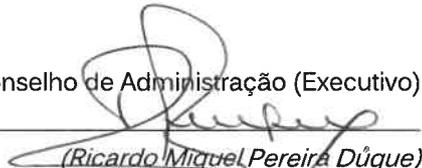
Para o ano de 2022, o cálculo previsional das vendas foi determinado numa ponderação de um ligeiro aumento até aos 5%, face à estimativa do final de 2022. O cálculo previsional relativamente às prestações de serviços foi determinado numa média razoável e positiva, entre o ano atual e o ano de 2019.

Outros rendimentos

Os outros rendimentos incidem em correções e regularizações, assim como, em eventuais descontos de pronto pagamento obtidos.

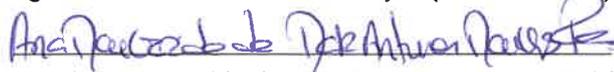
O Conselho de Administração,

O Presidente do Conselho de Administração (Executivo)



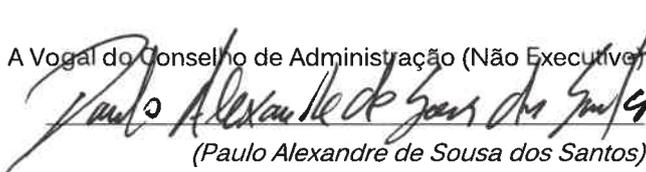
(Ricardo Miguel Pereira Dúque)

O Vogal do Conselho de Administração (Não Executivo)



(Ana Margarida da Mata Antunes Marques Reis)

A Vogal do Conselho de Administração (Não Executivo)



(Paulo Alexandre de Sousa dos Santos)

Óbidos, 17 de outubro de 2022

ANEXOS

INSTRUMENTOS DE GESTÃO PREVISIONAL

ÓBIDOS 2023





DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS POR NATUREZA PREVISIONAL

NIF 507566343



| <i>(mil euros)</i> | |
|---|---------------------|
| RENDIMENTOS E GASTOS | 2023 |
| Vendas | 4.500,00 |
| Serviços prestados | 1.459.280,25 |
| Total de proveitos operacionais | |
| | 1.463.780,25 |
| Subsídios | 437.000,00 |
| Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas | -3.581,01 |
| Fornecimentos e serviços externos | -1.088.114,33 |
| Gastos com pessoal | -755.153,18 |
| Outros rendimentos e ganhos | 180,00 |
| Outros gastos e perdas | -17.207,78 |
| Resultado antes de depreciações e gastos de financiamento e impostos | |
| | 36.903,95 |
| Gastos/reversões de depreciação e de amortização | -17.186,13 |
| Imparidade de activos depre./amort. (perdas/reversões) | |
| Resultado operacional | |
| | 19.717,82 |
| (antes de gastos de financiamento e impostos) | |
| Juros e rendimentos similares obtidos | 0,00 |
| Juros e gastos similares suportados | -5.483,00 |
| Resultado antes de impostos | |
| | 14.234,82 |
| Impostos sobre o rendimento do período | -11.053,16 |
| Resultado líquido do exercício | |
| | 3.181,66 |

DESDOBRAMENTOS DE RENDIMENTOS - 2023

NIF 507566343

(mil euros)

| RENDIMENTOS | 1.º Tri. | 2.º Tri. | 3.º Tri. | 4.º Tri. | TOTAL |
|---|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| VENDAS | | | | | |
| Artigos da loja e pontos de venda de eventos | 398,77 | 1.605,77 | 1.681,31 | 814,15 | 4.500,00 |
| SERVIÇOS PRESTADOS | | | | | |
| Estacionamento e concessões | 45.125,00 | 68.343,74 | 186.125,00 | 75.906,26 | 375.500,00 |
| Receitas de bilheteira & prestações de serviço | 132.980,25 | 0,00 | 433.000,00 | 466.300,00 | 1.032.280,25 |
| Patrocínios e apoios | 2.000,00 | 7.000,00 | 12.500,00 | 30.000,00 | 51.500,00 |
| TOTAL DE SERVIÇOS PRESTADOS | 180.105,25 | 75.343,74 | 631.625,00 | 572.206,26 | 1.459.280,25 |
| TOTAL DE VENDAS E SERVIÇOS PRESTADOS | 180.504,02 | 76.949,51 | 633.306,31 | 573.020,41 | 1.463.780,25 |
| Subsídio – Contrato-Programa | 109.250,00 | 109.250,00 | 109.250,00 | 109.250,00 | 437.000,00 |
| OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS | | | | | |
| Rendimentos Suplementares | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Descontos de pronto pagamento obtidos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Outros Rendimentos e Ganhos | 0,00 | 32,00 | 83,00 | 65,00 | 180,00 |
| TOTAL OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS | 0,00 | 32,00 | 83,00 | 65,00 | 180,00 |
| TOTAL DE JUROS E RENDIMENTOS SIMILARES OBTIDOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL DE RENDIMENTOS | 180.504,02 | 76.981,51 | 633.389,31 | 573.085,41 | 1.900.960,25 |



DESDOBRAMENTOS DE GASTOS - 2023

NIF 507566343

Óbidos Criativa

(mil euros)

| Rubricas | 1º Tri. | 2º Tri. | 3º Tri. | 4ª Tri. | TOTAL |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Total de Custo Merc. Vend. E Mat. Consumidas | | | | | 3.581,01 |
| Fornecimentos e Serviços Externos | | | | | |
| Subcontratos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trabalhos Especializados | 71.397,05 | 3.784,46 | 166.447,05 | 122.706,46 | 364.335,02 |
| Publicidade e Propaganda | 8.577,50 | 777,50 | 8.377,50 | 6.692,50 | 24.425,00 |
| Honorários | 47.824,49 | 3.233,34 | 89.504,90 | 106.733,34 | 247.296,07 |
| Comissões | 936,00 | 0,00 | 2.318,21 | 1.981,79 | 5.236,00 |
| Conservação e Reparação | 80,00 | 1.664,40 | 1.664,41 | 1.664,40 | 5.073,21 |
| Ferramentas e Utensílios de Desgaste Rápido | 33.147,39 | 2.202,29 | 39.902,29 | 84.257,77 | 159.509,74 |
| Material de Escritório | 1.167,25 | 756,35 | 866,34 | 2.189,09 | 4.979,03 |
| Artigo para Ofertas | 320,00 | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 | 1.320,00 |
| Combustíveis | 2.025,13 | 1.765,13 | 1.795,13 | 2.535,13 | 8.120,52 |
| Outros Fluidos | 217,50 | 1.400,00 | 52,50 | 0,00 | 1.670,00 |
| Deslocações e Estadas | 15.000,00 | 584,51 | 25.584,51 | 35.784,52 | 76.953,54 |
| Transporte de mercadorias | 72,00 | 0,00 | 50,00 | 120,00 | 242,00 |
| Rendas e Alugueres | 35.691,76 | 1.471,73 | 21.471,73 | 110.284,34 | 168.919,56 |
| Comunicações | 1.244,25 | 1.234,25 | 1.234,25 | 1.234,25 | 4.947,00 |
| Seguros | 1.382,75 | 382,75 | 982,75 | 1.782,75 | 4.531,00 |
| Contencioso e Notariado | 27,50 | 27,50 | 27,50 | 27,50 | 110,00 |
| Despesas Representação | 1.201,66 | 533,35 | 1.166,66 | 533,33 | 3.435,00 |
| Limpeza, Higiene e Conforto | 2.443,39 | 122,74 | 1.122,77 | 3.322,74 | 7.011,64 |
| Total Fornecimentos e Serviços Externos | 222.755,62 | 19.940,30 | 363.568,50 | 481.849,91 | 1.088.114,33 |
| Gastos com o Pessoal | | | | | |
| Remunerações | 129.978,35 | 165.325,82 | 134.150,88 | 177.555,59 | 607.010,64 |
| Encargos com Remunerações | 28.188,58 | 36.691,74 | 29.812,75 | 39.275,16 | 133.971,80 |
| Seguros de Acidentes de Trabalho | 2.199,80 | 2.199,80 | 2.199,80 | 2.199,80 | 8.799,20 |
| Outros Gastos com pessoal | 1.796,40 | 3.514,71 | 64,00 | 0,00 | 5.375,11 |
| Total Gastos com o Pessoal | 162.163,13 | 207.732,07 | 166.227,43 | 219.030,55 | 755.153,18 |
| tal de Gastos de Depreciação e de Amortização | 4.296,53 | 4.296,53 | 4.296,53 | 4.296,54 | 17.186,13 |
| Outros Gastos e Perdas | | | | | |
| Impostos | 21,62 | 54,01 | 21,62 | 75,63 | 172,88 |
| Taxas | 3.910,00 | 2.904,90 | 0,00 | 9.900,00 | 16.714,90 |
| Outros Gastos e Perdas | 80,00 | 80,00 | 80,00 | 80,00 | 320,00 |
| Total de Outros Gastos e Perdas | 4.011,62 | 3.038,91 | 101,62 | 10.055,63 | 17.207,78 |
| Total de Gastos e Perdas de Financiamento | 874,31 | 760,57 | 2.898,96 | 949,16 | 5.483,00 |
| Impostos sobre o Rendimento | | | | | 11.053,16 |
| Total Gastos | 394.101,21 | 235.768,38 | 537.093,04 | 716.181,79 | 1.897.778,59 |



ORÇAMENTO DE TESOURARIA / FINANCEIRO

NIF 507566343



(mil euros)

| RUBRICAS | 2023 |
|---|---------------------|
| RECEBIMENTOS | 2.135.165,09 |
| Vendas + P.Serviços + Outros Exploração | 2.134.985,09 |
| Outros recebimentos | 180,00 |
| PAGAMENTOS | 2.089.825,29 |
| A Fornecedores | |
| De Mercadorias, Materiais Diversos | 1.663,80 |
| De Fornecimento e Serviços Externos | 1.340.689,25 |
| Ao Pessoal | |
| Remunerações Líquidas | 464.036,49 |
| Ao Estado | |
| Encargos Sociais + Impostos | 145.007,10 |
| Iva | 132.945,65 |
| A Outros | |
| Comissões Bancárias e de Multibanco | 2.443,00 |
| Despesas de Aluguer | 410,00 |
| Outros gastos | 2.630,00 |
| SALDO DO ANO | 45.339,80 |
| SALDO INICIAL | 387.200,20 |
| SALDO FINAL | 432.540,00 |



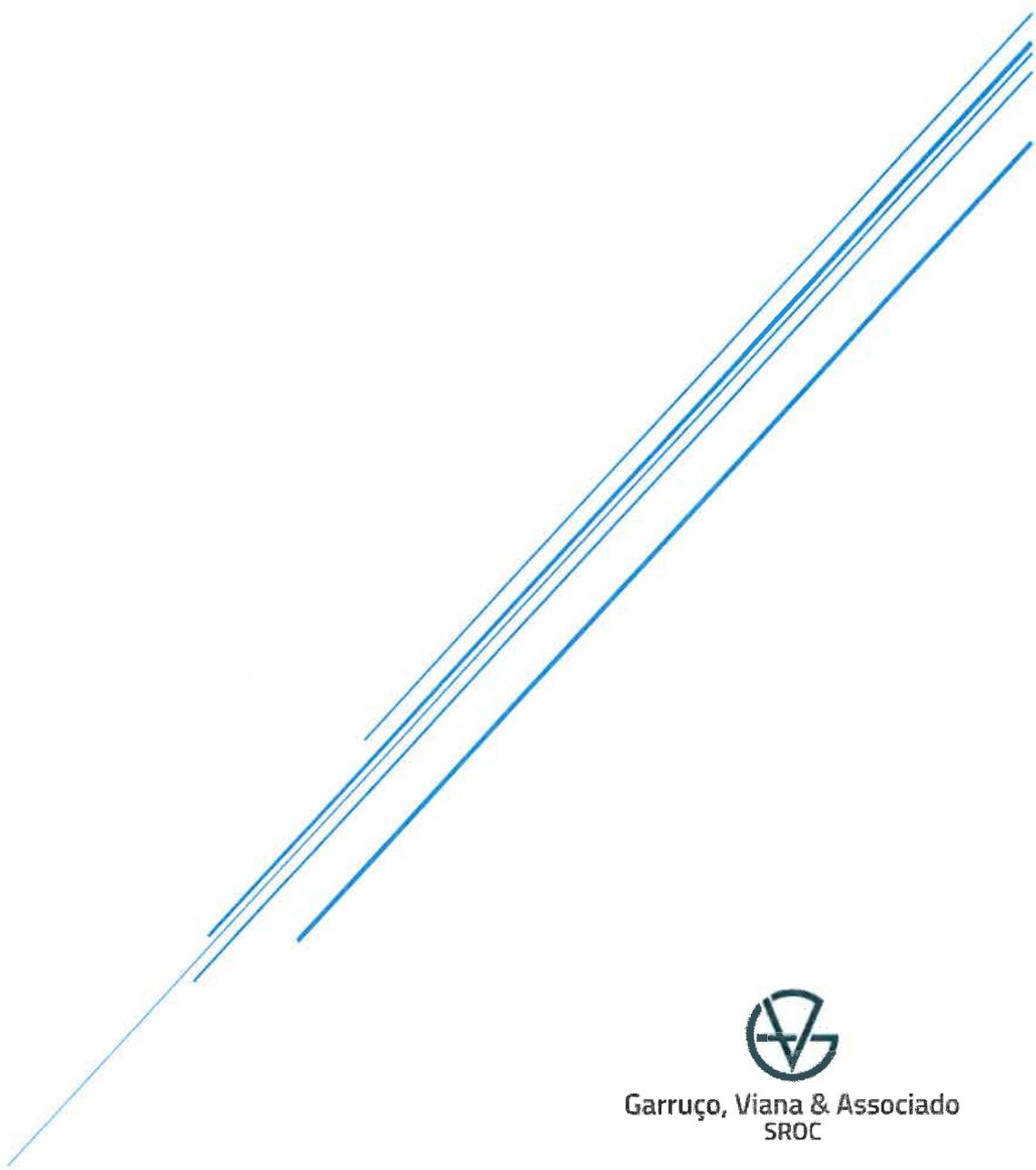
BALANÇO PREVISIONAL (2022-2023)

NIF 507566343



| RUBRICAS | INICIAL | FINAL |
|--|---------------------|---------------------|
| ACTIVO | | |
| ACTIVO NÃO CORRENTE | 517.532,03 | 506.021,82 |
| Activos Fixos Tangíveis | 51.370,77 | 39.684,64 |
| Outros ativos financeiros | 466.000,00 | 466.000,00 |
| Outros investimentos financeiros | 161,26 | 337,18 |
| ACTIVO CORRENTE | 1.542.722,95 | 1.531.849,94 |
| Inventários | 67.374,90 | 66.101,20 |
| Produtos e trabalhos em curso | 319.481,95 | 319.481,95 |
| Clientes | 216.581,80 | 164.600,61 |
| Estado e Outros Entes Públicos | 0,00 | 0,00 |
| Outras Contas a Receber | 552.084,10 | 549.126,18 |
| Diferimentos | 0,00 | 0,00 |
| Caixa e Depósitos Bancários | 387.200,20 | 432.540,00 |
| TOTAL DO ACTIVO | 2.060.254,98 | 2.037.871,76 |
| CAPITAIS PRÓPRIOS | | |
| Capital | 1.137.886,00 | 1.137.886,00 |
| Reserva legais | 101.284,95 | 103.967,01 |
| Outras reservas | 425.608,51 | 449.747,05 |
| Resultados transitados | 68.839,49 | 68.839,49 |
| Excedentes de revalorização | 432,33 | 432,33 |
| Resultado Líquido | 26.820,60 | 3.181,66 |
| TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO | 1.760.871,88 | 1.764.053,54 |
| PASSIVO | | |
| PASSIVO NÃO CORRENTE | 114,93 | 114,93 |
| Passivos por impostos diferidos | 114,93 | 114,93 |
| PASSIVO NÃO CORRENTE | 299.268,17 | 273.703,29 |
| Fornecedores | 68.235,60 | 32.630,52 |
| Estado e Outros Entes Públicos | 58.579,47 | 82.711,92 |
| Outras Contas a Pagar | 171.090,56 | 156.930,25 |
| Diferimentos | 1.362,54 | 1.430,60 |
| TOTAL DO PASSIVO | 299.383,10 | 273.818,22 |
| TOTAL DO PASSIVO + CAPITAL PRÓPRIOS | 2.060.254,98 | 2.037.871,76 |

Parecer do Fiscal Único - Instrumentos de Gestão Previsional 2023





Garruço, Viana & Associado
SROC

Rua do Foral n.º 67, 2.º Frente
3770-218 Oliveira do Bairro
Portugal
Tel: +351 234797103

SROC registada sob o n.º 322 na Ordem dos Revisores Oficiais de Contas
Inscrição n.º 20180004 na Comissão de Mercado de Valores Mobiliários
Contribuinte: 514.490.136 | C.R.C. de Óbidos sob mesmo número

PARECER DO FISCAL ÚNICO SOBRE OS INSTRUMENTOS DE GESTÃO PREVISIONAL

INTRODUÇÃO

Para os efeitos do artigo 25.º, n.º 6, alínea j) da Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto, apresentamos o nosso parecer sobre os instrumentos de gestão previsional para o exercício de **2023**, da **ÓBIDOS CRIATIVA, E.M.**, consistindo no plano anual de actividades, investimento e financeiros, Orçamento anual de exploração, orçamento anual de tesouraria e o balanço previsional, o qual evidencia um resultado previsional positivo de 3.181,66 Euros.

RESPONSABILIDADES

É da responsabilidade do conselho de administração a preparação e a apresentação da informação previsional, a qual inclui a identificação e divulgação dos pressupostos mais significativos que lhe serviram de base.

A nossa responsabilidade consiste em verificar a consistência e adequação dos pressupostos e estimativas contidas nos instrumentos de gestão previsional acima referidos, competindo-nos emitir um relatório profissional e independente baseado no nosso trabalho.

ÂMBITO

O trabalho a que procedemos teve como objectivo obter uma segurança moderada quanto a se a informação previsional contida nos instrumentos de gestão anteriormente referida está isenta de distorções materialmente relevantes. O nosso trabalho foi efetuado de acordo com a Norma Internacional sobre Trabalhos de Garantia de Fiabilidade (ISAE 3400) aplicável ao exame de informação financeira prospetiva e demais normas e orientações técnicas e éticas da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas, planeado de acordo com aquele objectivo, e consistiu:

a) principalmente, em indagações e procedimentos analíticos destinados a rever:

- ▶ a fiabilidade das asserções constantes da informação previsional;
- ▶ a adequação das políticas contabilísticas adoptadas, tendo em conta as circunstâncias e a consistência da sua aplicação;
- ▶ a apresentação da informação previsional;



Garruço, Viana & Associado
SROC

Rua do Foral n.º 67, 2.º Frente
3770-218 Oliveira do Bairro
Portugal
Tel: +351 234797103

SROC registada sob o n.º 322 na Ordem dos Revisores Oficiais de Contas
Inscrição n.º 20180004 na Comissão de Mercado de Valores Mobiliários
Contribuinte: 514.490.136 | C.R.C. de Óbidos sob mesmo número

b) na verificação das previsões constantes dos documentos em análise, com o objectivo de obter uma segurança moderada sobre os seus pressupostos, critérios e coerência.

Entendemos que o trabalho efetuado proporciona uma base aceitável para a emissão do presente parecer sobre os instrumentos de gestão previsional.

ANÁLISE

Procedemos à análise dos Instrumentos de Gestão Previsional 2023, que inclui o orçamento da receita, o orçamento da despesa, o orçamento da tesouraria, bem como das demonstrações financeiras previsionais (balanço e demonstração dos resultados previsionais).

A análise efetuada considerou ainda as expectativas da Administração à data, sendo que as incertezas quanto aos efeitos futuros da pandemia COVID-19, da guerra na Ucrânia e do cenário macroeconómico internacional poderão alterar os cenários considerados. A natureza dos eventos promovidos pela Óbidos Criativa tem, contudo, subjacente uma estrutura de gastos variáveis que poderá ser reduzida na eventualidade de não ocorrência dos eventos, levando a que eventuais desvios possam potencialmente ser compensados entre despesas e receitas variáveis.

PARECER

Com base no trabalho efetuado sobre a evidência que suporta os pressupostos da informação financeira previsional dos documentos acima referidos, o qual foi executado tendo em vista a obtenção de um nível de segurança moderado, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que tais pressupostos não proporcionem uma base aceitável para aquela informação e que tal informação não tenha sido preparada e apresentada de forma consistente com as políticas e princípios contabilísticos normalmente adotados pela entidade.

Devemos, contudo, advertir que frequentemente os acontecimentos futuros não ocorrem da forma esperada, pelo que os resultados reais poderão vir a ser diferentes dos previstos e as variações poderão ser materialmente relevantes. Este orçamento, derivado da pandemia COVID-19, da guerra na Ucrânia e evolução dos indicadores macroeconómicos internacionais poderá potencialmente ser afetado por fatores adicionais de incerteza cujos impactos são atualmente impossíveis de estimar. Estes impactos, a ocorrer, podem afetar as diversas componentes do orçamento e em particular os pressupostos assumidos quanto ao rédito associada aos eventos a realizar.



Garruço, Viana & Associado
SROC

Rua do Foral n.º 67, 2.º Frente
3770-218 Oliveira do Bairro
Portugal
Tel: +351 234797103

SROC registada sob o n.º 322 na Ordem dos Revisores Oficiais de Contas
Inscrição n.º 20180004 na Comissão de Mercado de Valores Mobiliários
Contribuinte: 514.490.136 | C.R.C. de Óbidos sob mesmo número

Advertimos ainda que a informação financeira prospetiva foi preparada usando pela atual Administração usando um conjunto de pressupostos hipotéticos acerca de acontecimentos futuros e que podem não necessariamente ocorrer e que a validade dos pressupostos orçamentais, conforme referido no ponto “Financiamentos e Subsídios à Exploração”, assenta ainda na concretização da aprovação e formalização do contrato programa para 2023 com o Município de Óbidos.

Oliveira do Bairro, 17 de outubro de 2022

Garruço, Viana & associado, SROC, Lda
SROC322 | CMVM 20180004
Representada por


Garruço, Viana & Associado, SROC
SROC 322 | CMVM 20180004
representada por

Elisabete P. Abrantes Garruço
ROC n.º 1355 | CMVM n.º 20160965