

# INSTRUMENTOS DE GESTÃO PREVISIONAL

ÓBIDOS 2024



## INSTRUMENTO DE GESTÃO PREVISIONAL 2024

## ÍNDICE

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. NOTA INTRODUTÓRIA</b>   | <b>3</b>  |
| <b>2. SÍNTESE DOS OBJETIVOS ESTRATÉGICOS E ATIVIDADES A DESENVOLVER</b>           | <b>3</b>  |
| <b>3. PROJEÇÕES ECONÓMICO-FINANCEIRAS</b>   | <b>5</b>  |
| <b>3.1 Pressupostos Gerais</b>  | <b>5</b>  |
| <b>3.2 Plano Anual de Investimento e Financeiro</b>                               | <b>6</b>  |
| 3.2.1 Investimentos   | 6         |
| 3.2.2 Financiamentos e Subsídios à Exploração                                     | 6         |
| <b>3.3 Plano de Exploração</b>  | <b>6</b>  |
| 3.3.1 Gastos Previsionais de Exploração   | 7         |
| 3.3.2 Rendimentos Previsionais de Exploração                                      |           |
| <b>4. ANEXOS</b>  |           |
| Demonstração dos Resultados por Natureza Previsional                              | 9         |
| Desdobramento de Rendimentos  | 10        |
| Desdobramento de Gastos   | 11        |
| Orçamento de Tesouraria/Financeiro  | 12        |
| Balanço Previsional   | 13        |
| <b>PARECER DO FISCAL ÚNICO SOBRE OS INSTRUMENTOS DE GESTÃO PREVISIONAL - 2023</b> | <b>14</b> |



## 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 2024.

Os instrumentos de gestão previsionais apresentados pela Óbidos Criativa, E.M., são:

- Plano de Atividades – *Investimentos / Financeiros* (2024);
- Orçamento Anual de Exploração – Demonstração Previsional de Resultados (2024);
- Orçamento Anual de Tesouraria / Financeiro (2024); e
- Balanço Previsional (2023-2024).

## 2. SÍNTESE DOS OBJETIVOS ESTRATÉGICOS E ATIVIDADES A DESENVOLVER

No decorrer de 2023, a empresa municipal alcançou resultados notáveis que demonstram a determinação em superar metas e objetivos desafiadores. Este feito foi possível graças ao esforço incansável e dedicação de todos os nossos colaboradores e parceiros.

No ano de 2024, a estratégia da empresa municipal assentará em premissas fundamentais do seu objeto social, com destaque para a exploração de atividades de interesse geral. Este enfoque inclui a gestão e exploração de equipamentos e infra-estruturas relacionadas com cultura, ação social, educação e formação profissional, turismo, cooperação internacional, bem como a promoção da inovação e criatividade.

A empresa municipal Óbidos Criativa, E.M. tem a expectativa de cumprir os seus objetivos em diversas áreas de atuação ao longo de 2024, dentro do território de Óbidos. O principal propósito é continuar a promover ações de divulgação e afirmação da marca Óbidos, tanto a nível nacional como internacional.

A proximidade com a Comunidade local para a formação de públicos e o desenvolvimento sociocultural continuará a ser uma prioridade. A integração ativa da Comunidade Obidense nas atividades a desenvolver e da descentralização das ações, permitindo a proximidade com todo o território do Concelho de Óbidos, alcançando, desta forma, este objetivo.

A valorização do património material e imaterial do concelho é uma meta relevante, com áreas específicas dedicadas a toda a comunidade Obidense.

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

Das ações que se prevê desenvolver, destacam-se no plano as seguintes:

- Festival Internacional de Chocolate de Óbidos;
- Óbidos Vila Gaming;
- Mercado Medieval de Óbidos;
- FOLIO – Festival Literário Internacional de Óbidos;
- Óbidos Vila Natal;

Além destas, o plano prevê apoios à Semana Santa de Óbidos, ao Festival Latitudes – Literatura e Viajantes, à SIPO - Semana Internacional de Piano de Óbidos; ao Curso de Verão do IPRI; ao Festival de Ópera de Óbidos, às associações locais e demais agentes culturais, desportivos e recreativos do território de Óbidos.

A administração da empresa municipal volta a lançar o desafio para que todos os colaboradores e demais parceiros contribuam para a superação das metas e objetivos destinados para 2024.

Para a concretização de todo o programa previsto, espera-se um subsídio à exploração por parte do acionista único, o Município de Óbidos.

**O Conselho de Administração,**

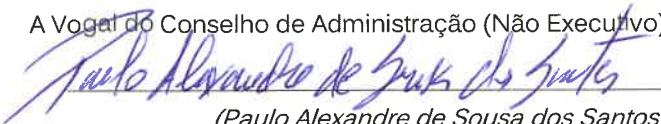
O Presidente do Conselho de Administração (Executivo)

  
(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, 9 de outubro de 2023

### 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 2023. 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 4 pontos percentuais;
- ❖ As despesas correntes foram calculadas numa média adicional, até 3,2 pontos percentuais acima do valor do ano atual, segundo o arredondamento da taxa inflacionária prevista pelo Banco Central Europeu, justificável com a influência das oscilações dos preços dos combustíveis.
- ❖ 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, sendo que o número ativo de colaboradores remunerados reflete um aumento dos quadros em funções efetivas;
- ❖ 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 01/01/2024 foi elaborada uma previsão do desenvolvimento do período compreendido entre 01/10/2023 e 31/12/2023.



## 3.2 Plano Anual de Investimento e Financeiro

### 3.2.1 Investimentos

Foi considerado um valor de 30.000,00€ 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 à realização das atividades sócio-culturais e de dinamização do município nos termos previstos no respetivo contrato-programa, cuja formalização encontra-se em curso, e, a nossa melhor perspetiva à data é que se concretize.

Foi igualmente considerado o valor de 55.800,00€ referente a um apoio financeiro integrado na apresentação de um projeto de um dos eventos, para a atribuição de um incentivo não-reembolsável.

## 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 2024, 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 pelo Banco Central Europeu.

O valor previsto dos gastos foi ainda ajustado em função das necessidades efetivas dos eventos previstos para o ano de 2024, que se estimam inferiores a 2023 em algumas rúbricas.

#### Gastos com o Pessoal

No cálculo dos gastos com o pessoal, considerou-se uma atualização salarial até aos 3 pontos percentuais, assim como contratações necessárias, que resulta num aumento do número de efetivos em 2024. 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 30/09/2023.

## 3.4 Rendimentos Previsionais de Exploração

### Vendas e Prestações de Serviço

Para o ano de 2023, o cálculo previsional das vendas foi determinado numa ponderação decrescente na ordem dos 29,5% para o último trimestre do ano. Esta ponderação equilibra o desvio da rubrica face a fatores externos, uma vez que a rubrica das vendas, apresenta um aumento até ao final do mês de setembro de 30%, face ao estimado no respetivo trimestre de 2023. O cálculo previsional relativamente às prestações de serviços foi calculado numa base de decréscimo na ordem dos 3%, face aos rendimentos obtidos no último trimestre de 2022.

### Outros rendimentos

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

O Conselho de Administração,

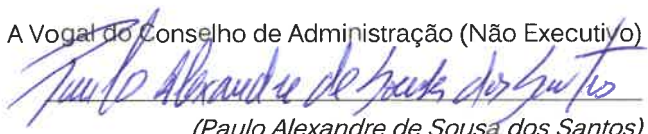
O Presidente do Conselho de Administração (Executivo)

  
(Ricardo Miguel Pereira 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, 9 de outubro de 2023



*Handwritten signature or mark in the top right corner.*

# ANEXOS

## INSTRUMENTOS DE GESTÃO PREVISIONAL

ÓBIDOS 2024





 DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS POR NATUREZA PREVISIONAL

NIF 507566343



| <i>(mil euros)</i>  |                     |
|---|---------------------|
| RENDIMENTOS E GASTOS  | 2024                |
| Vendas  | 5.500,00            |
| Serviços prestados  | 2.162.893,75        |
| <b>Total de proveitos operacionais</b>                                      |                     |
|   | <b>2.168.393,75</b> |
| Subsídios   | 492.800,00          |
| Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas                    | -4.000,00           |
| Fornecimentos e serviços externos   | -1.533.331,89       |
| Gastos com pessoal  | -1.046.380,56       |
| Outros rendimentos e ganhos   | 210,00              |
| Outros gastos e perdas  | -15.550,00          |
| <b>Resultado antes de depreciações e gastos de financiamento e impostos</b> |                     |
|   | <b>62.141,30</b>    |
| Gastos/reversões de depreciação e de amortização                            | -31.256,34          |
| Imparidade de activos depre./amort. (perdas/reversões)                      |                     |
| <b>Resultado operacional</b>  |                     |
|   | <b>30.884,96</b>    |
| <b>(antes de gastos de financiamento e impostos)</b>                        |                     |
| Juros e rendimentos similares obtidos                                       | 0,00                |
| Juros e gastos similares suportados   | -8.021,00           |
| <b>Resultado antes de impostos</b>  |                     |
|   | <b>22.863,96</b>    |
| Impostos sobre o rendimento do período                                      | -16.308,00          |
| <b>Resultado líquido do exercício</b>                                       |                     |
|   | <b>6.555,96</b>     |



## DESDOBRAMENTOS DE RENDIMENTOS - 2024

NIF 507566343

| RENDIMENTOS   | (mil euros)       |                   |                   |                   |                     |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
|   | 1.º Tr.           | 2.º Tr.           | 3.º Tr.           | 4.º Tr.           | TOTAL               |
| <b>VENDAS</b>   |                   |                   |                   |                   |                     |
| Artigos da loja e pontos de venda de eventos          | 2.500,00          | 1.600,00          | 850,00            | 550,00            | 5.500,00            |
| <b>SERVIÇOS PRESTADOS</b>                             |                   |                   |                   |                   |                     |
| Estacionamento e concessões                           | 80.525,00         | 81.625,00         | 153.525,00        | 141.625,00        | 457.300,00          |
| Receitas de bilheteira & prestações de serviço        | 295.525,75        | 25.609,00         | 543.650,00        | 780.609,00        | 1.645.393,75        |
| Patrocínios e apoios                                  | 2.000,00          | 7.000,00          | 15.000,00         | 36.200,00         | 60.200,00           |
| <b>TOTAL DE SERVIÇOS PRESTADOS</b>                    | <b>378.050,75</b> | <b>114.234,00</b> | <b>712.175,00</b> | <b>958.434,00</b> | <b>2.162.893,75</b> |
| <b>TOTAL DE VENDAS E SERVIÇOS PRESTADOS</b>           | <b>380.550,75</b> | <b>115.834,00</b> | <b>713.025,00</b> | <b>958.984,00</b> | <b>2.168.393,75</b> |
| Subsídio – Contrato-Programa                          | 109.250,00        | 109.250,00        | 109.250,00        | 109.250,00        | 437.000,00          |
| Outros Subsídios à Exploração                         | 0,00              | 0,00              | 55.800,00         | 0,00              | 55.800,00           |
| <b>TOTAL DOS SUBSÍDIOS À EXPLORAÇÃO</b>               | <b>109.250,00</b> | <b>109.250,00</b> | <b>165.050,00</b> | <b>109.250,00</b> | <b>492.800,00</b>   |
| <b>OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS</b>                    |                   |                   |                   |                   |                     |
| 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                           | 14,00             | 48,00             | 83,00             | 65,00             | 210,00              |
| <b>TOTAL OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS</b>              | <b>14,00</b>      | <b>48,00</b>      | <b>83,00</b>      | <b>65,00</b>      | <b>210,00</b>       |
| <b>TOTAL DE JUROS E RENDIMENTOS SIMILARES OBTIDOS</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
| <b>TOTAL DE RENDIMENTOS</b>                           | <b>380.564,75</b> | <b>115.882,00</b> | <b>713.108,00</b> | <b>959.049,00</b> | <b>2.661.403,75</b> |

## DESDOBRAMENTOS DE GASTOS - 2024

NIF 507566343

Óbidos Criativa

(mil euros)

| Rubricas   | 1º Tri.           | 2º Tri.           | 3º Tri.           | 4ª Tri.           | TOTAL               |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Total de Custo Merc. Vend. E Mat. Consumidas     |                   |                   |                   |                   | 4.000,00            |
| <b>Fornecimentos e Serviços Externos</b>         |                   |                   |                   |                   |                     |
| Subcontratos                                     | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Trabalhos Especializados                         | 69.690,00         | 114.620,00        | 182.388,86        | 136.813,47        | 503.512,33          |
| Publicidade e Propaganda                         | 16.000,00         | 31.772,00         | 22.154,00         | 7.659,00          | 77.585,00           |
| Honorários                                       | 81.500,00         | 48.423,00         | 92.879,00         | 109.438,00        | 332.240,00          |
| Comissões  | 1.820,00          | 3.100,00          | 3.140,00          | 2.960,00          | 11.020,00           |
| Conservação e Reparação                          | 1.500,00          | 1.983,00          | 5.320,00          | 1.600,00          | 10.403,00           |
| Outros   | 1.520,00          | 2.090,00          | 1.100,00          | 1.820,00          | 6.530,00            |
| Ferramentas e Utensílios de Desgaste Rápido      | 32.000,00         | 44.685,45         | 53.200,00         | 52.895,44         | 182.780,89          |
| Material de Escritório                           | 800,00            | 1.220,00          | 55,00             | 1.440,00          | 3.515,00            |
| Artigo para Ofertas                              | 500,00            | 480,00            | 100,00            | 1.080,00          | 2.160,00            |
| Combustíveis                                     | 2.646,00          | 2.100,00          | 2.320,00          | 2.700,00          | 9.766,00            |
| Outros Fluidos                                   | 310,00            | 186,00            | 90,00             | 214,00            | 800,00              |
| Deslocações e Estadas                            | 20.210,00         | 4.760,00          | 17.115,67         | 43.870,00         | 85.955,67           |
| Transporte de mercadorias                        | 495,00            | 231,00            | 160,00            | 249,00            | 1.135,00            |
| Rendas e Alugueres                               | 42.526,27         | 41.035,00         | 21.471,73         | 173.657,00        | 278.690,00          |
| Comunicações                                     | 950,00            | 1.140,00          | 1.198,00          | 1.130,00          | 4.418,00            |
| Seguros  | 1.100,00          | 1.378,00          | 1.986,00          | 2.076,00          | 6.540,00            |
| Contencioso e Notariado                          | 121,00            | 0,00              | 129,00            | 0,00              | 250,00              |
| Despesas Representação                           | 700,00            | 304,00            | 300,00            | 547,00            | 1.851,00            |
| Limpeza, Higiene e Conforto                      | 3.200,00          | 4.973,00          | 2.620,00          | 3.387,00          | 14.180,00           |
| <b>Total Fornecimentos e Serviços Externos</b>   | <b>277.588,27</b> | <b>304.480,45</b> | <b>407.727,26</b> | <b>543.535,91</b> | <b>1.533.331,89</b> |
| <b>Gastos com o Pessoal</b>                      |                   |                   |                   |                   |                     |
| Remunerações                                     | 184.779,70        | 232.681,83        | 185.649,66        | 246.233,05        | 849.344,24          |
| Encargos com Remunerações                        | 38.266,13         | 49.514,50         | 39.376,67         | 52.166,86         | 179.324,17          |
| Seguros de Acidentes de Trabalho                 | 3.095,79          | 3.095,79          | 3.095,79          | 3.095,79          | 12.383,16           |
| Outros Gastos com pessoal                        | 2.300,00          | 2.343,00          | 600,00            | 86,00             | 5.329,00            |
| <b>Total Gastos com o Pessoal</b>                | <b>228.441,62</b> | <b>287.635,12</b> | <b>228.722,12</b> | <b>301.581,70</b> | <b>1.046.380,56</b> |
| Total de Gastos de Depreciação e de Amortização  | 5.296,53          | 7.896,53          | 8.666,53          | 9.396,75          | 31.256,34           |
| <b>Outros Gastos e Perdas</b>                    |                   |                   |                   |                   |                     |
| Impostos   | 22,50             | 56,57             | 22,50             | 56,57             | 158,14              |
| Taxas  | 0,00              | 868,43            | 5.457,50          | 9.015,93          | 15.341,86           |
| Outros Gastos e Perdas                           | 0,00              | 20,00             | 15,00             | 15,00             | 50,00               |
| <b>Total de Outros Gastos e Perdas</b>           | <b>22,50</b>      | <b>945,00</b>     | <b>5.495,00</b>   | <b>9.087,50</b>   | <b>15.550,00</b>    |
| <b>Total de Gastos e Perdas de Financiamento</b> | <b>1.650,00</b>   | <b>1.012,00</b>   | <b>1.816,00</b>   | <b>3.543,00</b>   | <b>8.021,00</b>     |
| Impostos sobre o Rendimento                      |                   |                   |                   |                   | 16.308,00           |
| <b>Total Gastos</b>                              | <b>512.998,92</b> | <b>601.969,10</b> | <b>652.426,91</b> | <b>867.144,86</b> | <b>2.654.847,79</b> |

## ORÇAMENTO DE TESOURARIA / FINANCEIRO

NIF 507566343

(mil euros)

| RUBRICAS                                | 2024                |
|---|---------------------|
| <b>RECEBIMENTOS</b>                     | <b>2.952.574,05</b> |
| Vendas + P.Serviços + Outros Exploração | 2.952.336,75        |
| Outros recebimentos                     | 237,30              |
| <b>PAGAMENTOS</b>                       | <b>2.927.770,66</b> |
| A Fornecedores                          |                     |
| De Mercadorias, Materiais Diversos      | 9.558,00            |
| De Fornecimento e Serviços Externos     | 1.831.087,34        |
| Ao Pessoal                              |                     |
| Remunerações Líquidas                   | 668.338,67          |
| Ao Estado                               |                     |
| Encargos Sociais + Impostos             | 360.329,73          |
| Iva                                     | 36.778,32           |
| A Outros                                |                     |
| Comissões Bancárias e de Multibanco     | 6.031,00            |
| Despesas de Aluguer                     | 147,60              |
| Outros gastos                           | 15.500,00           |
| <b>SALDO DO ANO</b>                     | <b>24.803,39</b>    |
| <b>SALDO INICIAL</b>                    | <b>920.579,35</b>   |
| <b>SALDO FINAL</b>                      | <b>945.382,74</b>   |

## BALANÇO PREVISIONAL (2023-2024)

NIF 507566343

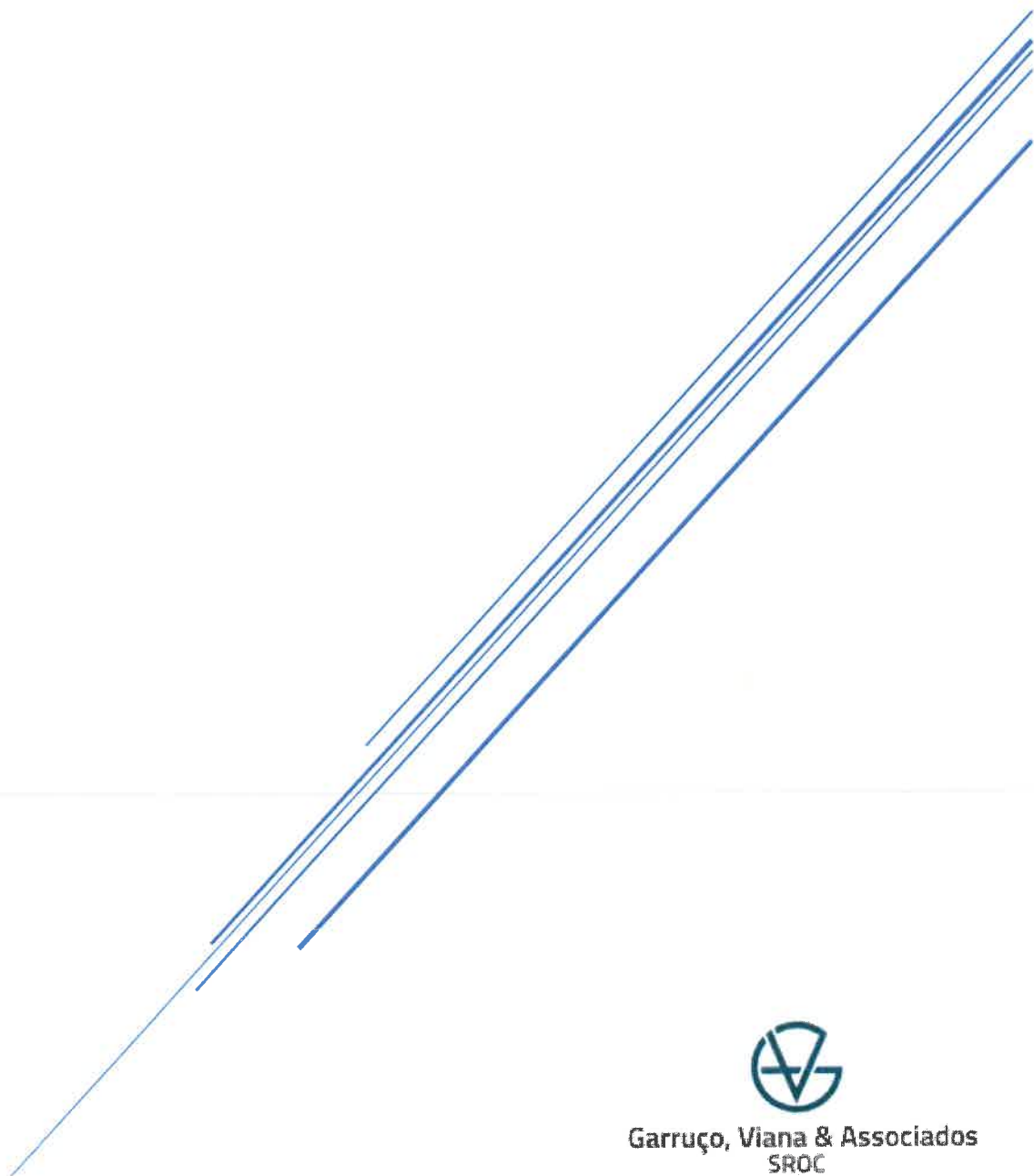
Óbidos Criativa

(mil euros)

| RUBRICAS                                   | INICIAL             | FINAL               |
|--|---------------------|---------------------|
| <b>ACTIVO</b>                              |                     |                     |
| <b>ACTIVO NÃO CORRENTE</b>                 | <b>595.063,22</b>   | <b>619.063,22</b>   |
| Activos Fixos Tangíveis                    | 128.857,98          | 152.857,98          |
| Outros ativos financeiros                  | 466.000,00          | 466.000,00          |
| Outros investimentos financeiros           | 205,24              | 205,24              |
| <b>ACTIVO CORRENTE</b>                     | <b>1.929.496,30</b> | <b>1.799.466,52</b> |
| Inventários                                | 65.310,00           | 71.875,00           |
| Produtos e trabalhos em curso              | 319.481,95          | 319.481,95          |
| Clientes                                   | 126.470,00          | 92.100,00           |
| Estado e Outros Entes Públicos             | 0,00                | 0,00                |
| Outras Contas a Receber                    | 497.655,00          | 370.626,79          |
| Diferimentos                               | 0,00                | 0,00                |
| Caixa e Depósitos Bancários                | 920.579,35          | 945.382,78          |
| <b>TOTAL DO ACTIVO</b>                     | <b>2.524.559,52</b> | <b>2.418.529,74</b> |
| <b>CAPITAIS PRÓPRIOS</b>                   |                     |                     |
| Capital                                    | 1.137.886,00        | 1.137.886,00        |
| Reserva legais                             | 128.807,54          | 104.389,05          |
| Outras reservas                            | 673.311,84          | 701.248,73          |
| Resultados transitados                     | 68.839,49           | 68.839,49           |
| Excedentes de revalorização                | 432,33              | 432,33              |
| Resultado Líquido                          | 1.720,39            | 6.555,96            |
| <b>TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO</b>            | <b>2.010.997,59</b> | <b>2.019.351,56</b> |
| <b>PASSIVO</b>                             |                     |                     |
| <b>PASSIVO NÃO CORRENTE</b>                | <b>114,93</b>       | <b>114,93</b>       |
| Passivos por impostos diferidos            | 114,93              | 114,93              |
| <b>PASSIVO NÃO CORRENTE</b>                | <b>533.447,00</b>   | <b>399.063,25</b>   |
| Fornecedores                               | 146.870,00          | 122.467,00          |
| Estado e Outros Entes Públicos             | 121.797,00          | 118.105,00          |
| Outras Contas a Pagar                      | 263.290,00          | 156.930,25          |
| Diferimentos                               | 1.490,00            | 1.561,00            |
| <b>TOTAL DO PASSIVO</b>                    | <b>533.561,93</b>   | <b>399.178,18</b>   |
| <b>TOTAL DO PASSIVO + CAPITAL PRÓPRIOS</b> | <b>2.544.559,52</b> | <b>2.418.529,74</b> |

## Parecer do Fiscal Único - Instrumentos de Gestão Previsional 2024

---





## 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 **2024**, 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 6.555,96 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 & Associados, SROC**  
Elisabete Garruço - Ana Margarida Pereira

Rua do Foral n.º 67, 2.º Frente  
3770-218 **Oliveira do Bairro**

Av. Dr. Francisco Sá Carneiro, Lote 6,  
Loja 6, Marinheiros  
2415-376 **Leiria**

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 2024, 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 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 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 & Associados, SROC**  
Elisabete Garruço - Ana Margarida Pereira

Rua do Foral n.º 67, 2.º Frente  
3770-218 **Oliveira do Bairro**

Av. Dr. Francisco Sá Carneiro, Lote 6,  
Loja 6, Marinheiros  
2415-376 **Leiria**

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

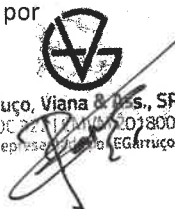
Advertimos ainda que a informação financeira prospetiva foi preparada usando pela atual Administração usando um conjunto de pressupostos hipotéticos acerca de acontecimentos futuros e que podem não necessariamente ocorrer e que a validade dos pressupostos orçamentais, conforme referido no ponto "Financiamentos e Subsídios à Exploração", assenta ainda na concretização da aprovação e formalização do contrato programa para 2024 com o Município de Óbidos.

Oliveira do Bairro, 09 de outubro de 2023

**Garruço, Viana & associados, SROC, Lda**

SROC322 | CMVM 20180004

Representada por

  
Garruço, Viana & Ass., SROC  
SROC322 | CMVM 20180004  
representada por EGarruço

*Elisabete P. Abrantes Garruço*

ROC n.º 1355 | CMVM n.º 20160965