



Acta n.º 13  
2009.07.08

**ACLEM – Arte, Cultura e Lazer Empresa Municipal, EM – Relatório Trimestral de Execução Orçamental – 1.º Trimestre de 2009** - Presente o ofício n.º 14/2009, da ACLEM – Arte, Cultura e Lazer Empresa Municipal, EM, datado de 24 de Junho de 2009, em anexo.-----

-----A Senhora Presidente da Câmara proferiu o seguinte despacho: -----

-----"À reunião".-----

Deliberação – Tomado conhecimento.-----

*António Albuquerque*  
*20/07/09*

*António*

*António*  
*António*





Handwritten signatures and initials in the top right corner, including 'Hlep', 'R', 'B', and others.

**RELATÓRIO SOBRE A SITUAÇÃO ECONÓMICA E FINANCEIRA  
DA "ACLEM – ARTE, CULTURA E LAZER, EMPRESA MUNICIPAL, E.M."  
1º TRIMESTRE DE 2009**

Ao:  
**MUNICÍPIO DE FELGUEIRAS**

**1. INTRODUÇÃO**

- 1.1. O presente relatório de informação sobre a situação económica e financeira da ACLEM, reportada a 31 de Março de 2009, é emitido nos termos e para os efeitos previstos na *alínea e) do artigo 27º da Lei nº 53-F/2006, de 29 de Dezembro (Regime Jurídico do Sector Empresarial Local)*.
- 1.2. A análise a que se procedeu tem por base o balancete da contabilidade patrimonial, demonstração dos resultados por naturezas e balanço analítico, reportados a 31 de Março de 2009.

**2. ANÁLISE ECONÓMICA**

**2.1. Análise da situação económica**

2.1.1. Proveitos e Ganhos

Apresenta-se na Tabela 1 a estrutura dos proveitos e ganhos.

**Tabela 1: Estrutura dos Proveitos e Ganhos**

Estruturas dos Proveitos e Ganhos	Março de 2008	
	Valor	Percentagem
71 - Vendas e prestações de serviços	0,00	0,00%
72 - Impostos e taxas	0,00	0,00%
Variação da produção		0,00%
75 - Trabalhos para a própria entidade		0,00%
73 - Proveitos suplementares	349,19	0,77%
74 - Transferências e subsídios obtidos	45.000,00	99,23%
76 - Outros proveitos e ganhos operacionais	0,00	0,00%
78 - Proveitos e ganhos financeiros	0,00	0,00%
79 - Proveitos e ganhos extraordinários	0,00	0,00%
<b>Proveltos Totais</b>	<b>45.349,19</b>	<b>100,00%</b>



Handwritten notes and signatures in the top right corner, including initials like 'Jc', 'Helo', 'Paulo', and 'Helo'.

A estrutura dos proveitos e ganhos demonstra que 99,23 % resultam do subsídio à exploração do Município de Felgueiras, conforme contrato programa.

Os proveitos suplementares respeitam a aluguer de equipamento e representam 0,77% da estrutura de proveitos.

Não há quaisquer receitas adicionais.

### 2.1.2. Custos e Perdas

Apresenta-se na Tabela 2 a estrutura de custos e perdas.

Tabela 2: Estrutura dos Custos e Perdas

(valores em euros)

Estrutura dos Custos e Perdas	Março de 2009	
	Montante	Percentagem
61 - Custos das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas	0,00	0,00%
62 - Fornecimento e serviços externos	4.489,84	4,15%
64 - Custos com o pessoal	0,00	0,00%
63 - Impostos	0,00	0,00%
66 - Amortizações do exercício	673,26	0,62%
67 - Provisões do exercício	0,00	0,00%
65 - Outros custos e perdas operacionais	0,00	0,00%
68 - Custos e perdas financeiras	2.223,03	2,05%
69 - Custos e perdas extraordinários	100.885,22	93,18%
<b>Custos Totais</b>	<b>108.271,35</b>	<b>100,00%</b>

Os fornecimentos e serviços externos (4,15%) referem-se, essencialmente, a despesas administrativas da sociedade.

A contabilidade regista as amortizações do exercício no final de cada mês (duodécimos), as quais representam 0,62%.

Os custos e perdas financeiros têm um peso na estrutura de custos e perdas de 2,05%.

Os custos e perdas extraordinários têm um peso na estrutura de custos e perdas de 93,18%, essencialmente devido à indemnização liquidada para cessação do contrato de arrendamento de imóvel, no âmbito da empreitada da "Casa das Artes" de Felgueiras.

Handwritten notes and signatures in the top right corner, including 'Hlep', 'Pauki', and 'Hlep' written multiple times, along with some illegible scribbles.

2.1.3. Resultados

A conta de resultados líquidos do 1º trimestre de 2009 apresenta resultado desfavorável quanto a 62.922,16 €.

**3. ANÁLISE FINANCEIRA**

**3.1. Análise da situação financeira**

3.1.1. Dívidas de Terceiros

Apresenta-se na Tabela 3 as dívidas de terceiros.

**Tabela 3: Dívidas de terceiros**

(valores em euros)

Conta	Designação	Março de 2009
	Dívidas de terceiros - curto prazo	70.166,36
211	Clientes, c/c	46.770,65
24	Estado e outros entes públicos	12.867,44
2619	Adiantamentos a Fornecedores de Imobilizado	9.940,00
262+263+267+268	Outros devedores	588,27
	<b>Total da dívida de terceiros</b>	<b>70.166,36</b>

3.1.2. Dívidas a Terceiros

Apresenta-se na Tabela 4 as dívidas a terceiros.

**Tabela 4: Dívidas a terceiros**

(valores em euros)

Conta	Designação	Março de 2008
	Dívidas a terceiros de curto prazo	329.436,40
2311	Empréstimos a curto prazo	664,93
221	Fornecedores c/c	1.066,79
228	Fornecedores - Fact. em recp. e conferência	
2611	Fornecedores de imobilizado c/c	220.507,60
24	Estado e outros entes públicos	
262+263+267+268	Outros credores	107.197,08
	<b>Total da dívida a terceiros curto prazo</b>	<b>329.436,40</b>
	Dívidas a terceiros de médio-longo prazo	163.000,00
2311	Empréstimos a médio-longo prazo	163.000,00
	<b>Total da dívida a terceiros médio-longo prazo</b>	<b>163.000,00</b>
	<b>Total da dívida a terceiros</b>	<b>492.436,40</b>



Handwritten notes and signatures in the top right corner, including the number '25' and some illegible scribbles.

#### 4. CONCLUSÃO GERAL

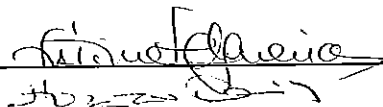
A situação económica medida pelas grandezas de custos e perdas e de proveitos e ganhos, conforme o explicitado, revela-se desfavorável, em face do resultado líquido negativo apresentado na demonstração dos resultados por naturezas de 62.922,16€.

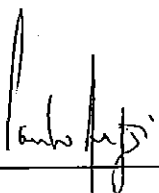
A situação financeira, medida pelas grandezas de dívidas a terceiros e de dívidas de terceiros, anteriormente expressas, na sequência dos resultados económicos negativos no período em apreço e anterior apresenta-se, igualmente, desequilibrada.

No segundo trimestre do ano de 2009 em face do Contrato programa celebrado com o Município de Felgueiras e estimativas efectuadas de despesas e receitas, prevê-se que a empresa alcance o equilíbrio económico e financeiro.

Felgueiras, 20 de Maio de 2009

A Administração,

  
\_\_\_\_\_  
O Técnico Oficial de Contas,

  
\_\_\_\_\_

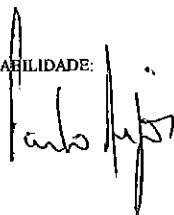
4/4

CONTAS POC	ACTIVO	ACTIVO BRUTO	AMORT. PROVISÕES	ACTIVO LIQUIDO	ANO 2.008
	<b>IMOBILIZADO:</b>				
431	IMOBILIZAÇÕES INCORPÓREAS	972,74	391,76	580,98	743,09
432	DESPESAS DE INSTALAÇÃO				
433	DESP. INV. E DESENVOLVIMENTO				
434	PROP. INDUST., OUT. DIREITOS				
441/6	TRESPASSES				
449	IMOBIL. EM CURSO				
	ADIAN. P/C/IMOB. INCORPÓREAS				
		972,74	391,76	580,98	743,09
	<b>IMOBILIZAÇÕES CORPÓREAS:</b>				
421	TERRENOS E REC. NATURAIS	2.054.232,10		2.054.232,10	1.921.639,00
422	EDIFÍCIOS E OUTRAS CONSTRUÇÕES	17.042,84	4.237,31	12.805,53	14.593,43
423	EQUIPAMENTO BÁSICO				
424	EQUIPAMENTO TRANSPORTE				
425	FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS				
426	EQUIP. ADMINISTRATIVO	4.616,00	1.859,03	2.756,97	3.526,22
427	TARAS E VASILHAME				
429	OUTRAS IMOB. CORPÓREAS				
441/6	IMOBILIZAÇÕES EM CURSO	206.686,82		206.686,82	
448	ADIAN. P/C/IMOBIL. CORPÓREAS				
		2.282.577,76	6.096,34	2.276.481,42	1.939.758,65
	<b>INVESTIMENTOS FINANCEIROS:</b>				
4111	PARTES CAP. EMP. GRUPO				
4121+4131	EMP. A EMP. GRUPO				
4112	PARTES CAP. EMP. ASSOCIADAS				
4122+4132	EMP. EMPRESAS ASSOCIADAS				
4113+414+415	TÍTULOS, OUT. APLIC. FINANCEIRAS				
4123+4133	OUT. EMPRÉSTIMOS CONCEDIDOS				
441/6	IMOBILIZAÇÕES EM CURSO				
447	ADIAN. P/C/INV. FINANCEIROS				
	<b>CIRCULANTE</b>				
	<b>EXISTÊNCIAS</b>				
36	MATÉR. PRIMAS, SUBS. E CONSUMO	1.067,22		1.067,22	3.037,71
35	PRODUTOS TRAB. EM CURSO				
34	SUBPROD. DESP. RESÍDUOS E REFUGOS				
33	PRODUTOS ACABADOS E INTERMED.				
32	MERCADORIAS				
37	ADIAN. P/C/ COMPRAS				
		1.067,22		1.067,22	3.037,71
	<b>DIVIDAS TERC. - M.L. PRAZO:</b>				
25	ACCIONISTAS (SÓCIOS)				
	OUTROS				
	<b>DIVIDAS TERCEIROS - C. PRAZO:</b>				
211	CLIENTES C/C	46.770,65		46.770,65	18,15
212	CLIENTES - TÍTULOS RECEBER				
218	CLIENTES DE COBRANÇA DUVIDOSA				
252	EMPRESAS DO GRUPO				
253+254	EMPRESAS PARTICIPADAS E PARTICIPANTES				
251+255	OUTROS ACCIONISTAS (SÓCIOS)				
229	ADIAN. A FORNECEDORES				
2619	ADIAN. A FORNECEDORES IMOBILIZADO	9.940,00		9.940,00	
24	ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS	12.867,44		12.867,44	2.849,86
26 + 22	OUTROS DEVEDORES	588,27		588,27	600,00
264	SUBSCRITORES DE CAPITAL				
		70.166,36		70.166,36	3.468,01
	<b>TÍTULOS NEGOCIÁVEIS:</b>				
15	OUT. TÍTULOS NEGOCIÁVEIS				
18	OUT. APLIC. TESOURARIA				
	<b>DEPÓSITOS BANCÁRIOS E CAIXA:</b>				
12+13+14	DEPÓSITOS BANCÁRIOS	13.688,13		13.688,13	3.035,25
11	CAIXA	1.986,02		1.986,02	99,94
		15.674,15		15.674,15	3.135,19
	<b>ACRÉSCIMOS E DIFERIMENTOS:</b>				
271	ACRÉSCIMOS DE PROVEITOS				
272	CUSTOS DIFERIDOS				
276	IMPOSTOS DIFERIDOS				
	<b>TOTAL DAS AMORTIZAÇÕES</b>		6.488,10		
	<b>TOTAL DAS PROVISÕES</b>				
	<b>TOTAL DO ACTIVO</b>	2.370.458,23	6.488,10	2.363.970,13	1.950.142,65

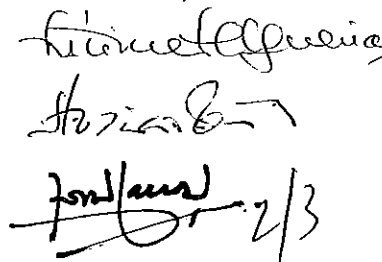
Handwritten notes and signatures on the right side of the page, including the name 'L. M. L. L.' and various initials and marks.

CONTAS POC	CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO	MARÇO 2.009	MARÇO 2.008
	<b>CAPITAL PRÓPRIO:</b>		
51	CAPITAL	1.926.639,00	1.926.639,00
521	ACÇÕES (QUOTAS PRÓPRIAS) - VALOR NOMINAL		
522	ACÇÕES (QUOTAS PRÓPRIAS) - DESCONTOS E PRÊMIOS		
53	PRESTAÇÕES SUPLEMENTARES		
54	PRÊMIOS DE EMISSÃO DE ACÇÕES (QUOTAS)		
55	AJUSTAMENTOS DE PARTES CAPITAL EM FILIAIS E ASSOCIADAS		
56	RESERVAS DE REAVALIAÇÃO		
	<b>RESERVAS:</b>		
571	RESERVAS LEGAIS		
572	RESERVAS ESTATUTÁRIAS		
573	RESERVAS CONTRATUAIS		
574 A 579	OUTRAS RESERVAS		
59	RESULTADOS TRANSITADOS	-1.483,63	-22.491,16
		1.925.155,37	1.904.147,84
88	RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-62.922,16	-8.377,50
89	DIVIDENDOS ANTECIPADOS		
	<b>TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO</b>	<b>1.862.233,21</b>	<b>1.895.770,34</b>
	<b>PASSIVO:</b>		
	<b>PROVISÕES PARA RISCOS E ENCARGOS:</b>		
291	PROVISÕES PARA PENSÕES		
292	PROVISÕES PARA IMPOSTOS		
293/8	OUTRAS PROVISÕES PARA RISCOS E ENCARGOS		
	<b>DIVIDAS A TERCEIROS - MÉDIO E LONGO PRAZO:</b>		
25	EMP. ACCIONISTAS (SÓCIOS)		
231+12	DÍVIDAS A INSTITUIÇÕES DE CRÉDITO	163.000,00	
261	OUTRAS DÍVIDAS A INSTITUIÇÕES DE CRÉDITO		
	OUTRAS CREDORES	163.000,00	
	<b>DIVIDAS A TERCEIROS - CURTO PRAZO:</b>		
	<b>EMPRÉSTIMOS POR OBRIGAÇÕES</b>		
2.321	CONVERTÍVEIS		
2.322	NÃO CONVERTÍVEIS		
233	EMPRÉSTIMOS POR TÍTULOS DE PARTICIPAÇÃO		
231+12	DIVIDAS A INSTITUIÇÕES DE CRÉDITO	664,93	132,73
269	ADIANTAMENTO POR CONTA DE VENDAS		
221	FORNECEDORES C/C	1.066,79	9.085,82
228	FORNECEDORES - FACTURAS EM RECEPÇÃO E CONFERÊNCIA		
222	FORNECEDORES - TÍTULOS A PAGAR		
2612	FORNECEDORES DE IMOBILIZADO - TÍTULOS A PAGAR		
252	EMPRESAS DO GRUPO		
253+254	EMP. PARTICIPADAS E PARTICIPANTES		
251+255	OUTROS ACCIONISTAS (SOCIOS)		
219	ADIANTAMENTOS DE CLIENTES		
239	OUTROS EMPRESTIMOS OBTIDOS		
2611	FORNECEDORES DE IMOBILIZADO C/C	220.507,60	18.920,16
24	ESTADO E OUTROS ENTES PUBLICOS		
21 + 26	OUTROS CREDORES	107.197,08	26.233,60
		329.436,40	54.372,31
	<b>ACRÉSCIMOS E DIFERIMENTOS:</b>		
273	ACRÉSCIMOS DE CUSTOS	9.300,52	
274	PROVEITOS DIFERIDOS		
276	IMPOSTOS DIFERIDOS		
		9.300,52	
	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>501.736,92</b>	<b>54.372,31</b>
	<b>TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO E DO PASSIVO</b>	<b>2.363.970,13</b>	<b>1.950.142,65</b>

O RESPONSÁVEL PELA CONTABILIDADE:



A ADMINISTRAÇÃO:



CONTAS		MARÇO DE 2009		MARÇO DE 2008	
<b>CUSTOS E PERDAS</b>					
CUSTOS DAS MERC. VEND. E DAS MAT. CONSUMIDAS:					
612	MERCADORIAS			352,92	352,92
616	MATÉRIAS				7.128,18
62	FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS		4.489,84		
CUSTOS COM PESSOAL:					
641+642	REMUNERAÇÕES				
ENCARGOS SOCIAIS:					
643+644	PENSÕES				
645/8	OUTROS			674,01	
66	AMORTIZAÇÕES DO IMOBIL. CORPÓREO E INCORP.	673,26			674,01
67	PROVISÕES		673,26		674,01
63	IMPOSTOS			3,42	3,42
65	OUTROS CUSTOS OPERACIONAIS				
(A)					
682	PERDAS EM EMPRESAS DO GRUPO E ASSOCIADAS		5.163,10		8.158,53
683+684	AMORTIZ. E PROV. DE APLIC. E INVEST. FINANC.				
JUROS E CUSTOS SIMILARES:					
RELATIVOS A EMPRESAS DO GRUPO					
OUTROS					
		2.223,03	2.223,03	247,10	247,10
(C)					
69	CUSTOS E PERDAS EXTRAORDINÁRIAS		7.386,13		8.405,63
(E)					
86	IMPOSTOS SOBRE O RENDIMENTO DO EXERCÍCIO		100.885,22		1.631,35
(G)					
88	RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO		108.271,35		10.036,98
			-62.922,16		-8.377,50
			45.349,19		1.659,48
<b>PROVEITOS E GANHOS</b>					
71	VENDAS:				
MERCADORIAS					
PRODUTOS					
72	PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS			1.211,87	1.211,87
VARIAÇÃO DA PRODUÇÃO					
75	TRABALHOS PARA A PRÓPRIA EMPRESA				
73	PROVEITOS SUPLEMENTARES	349,19		298,38	
74	SUBSÍDIOS À EXPLORAÇÃO	45.000,00			
76	OUTROS PROVEITOS OPERACIONAIS		45.349,19		298,38
(B)					
782	GANHOS EM EMPRESAS DO GRUPO E ASSOCIADAS		45.349,19		1.510,25
784	RENDIMENTOS DE PARTICIPAÇÕES DE CAPITAL				
7812+7815+	RENDIM. DE TÍTULOS NEGOC. E OUTRAS APLIC.				
+7816+783	FINANCEIRAS:				
RELATIVOS A EMPRESAS DO GRUPO					
OUTROS					
7811/3/4/	OUTROS JUROS E PROVEITOS SIMILARES:				
8+785/7/8	RELATIVOS A EMPRESAS DO GRUPO			0,04	0,04
OUTROS					
(D)					
79	PROVEITOS E GANHOS EXTRAORDINÁRIOS		45.349,19		1.510,29
(F)					
			45.349,19		149,19
					1.659,48
RESULTADOS OPERACIONAIS: (B)-(A)			40.186,09		-6.648,28
RESULTADOS FINANCEIROS: (D)-(C-A)			-2.223,03		-247,06
RESULTADOS CORRENTES: (D) - (C)			37.963,06		-6.895,34
RESULTADOS ANTES DOS IMPOSTOS: (F) - (E)			-62.922,16		-8.377,50
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO: (F) - (G)			-62.922,16		-8.377,50

O RESPONSÁVEL PELA CONTABILIDADE:

*Paulo Fogaça*

A ADMINISTRAÇÃO:

*Luís Fogaça*  
*Horácio*  
*José*