



Orçamento 2024 / execução 2023





Plano de Atividades e Orçamento 2024



Análise e execução 2023





PLANO DE ATIVIDADES

- Requalificação da iluminação dos pontões da Doca, com instalação de equipamentos de led's, de forma a embelezar aquele que é um espaço de referência na cidade, tornando também mais agradável e seguro para os seus utilizadores, recorrendo a tecnologias de baixo consumo energético.

- Requalificação das instalações na Ilha do Farol de forma a criar melhores condições de segurança para equipamentos e atletas.

- Criação de 2 novas modalidades de formação e competição – Atividades sub-aquáticas e Canoagem.

- Angariação de apoios e patrocínios para as diversas seções desportivas do Clube, nomeadamente junto das entidades públicas com o IPDJ, Federações Desportivas, ou Municípios.

- Vela Ligeira Competição - criar condições para que os nossos atletas evoluam desportivamente, tendo como principal objetivo a obtenção de títulos regionais, títulos nacionais, e conseguir o maior nº de atletas apurados para campeonatos Europeus e Mundiais.

- Vela ligeira Formação - Ampliar o projeto “Desporto Escolar” com inclusão de novas modalidades no nosso Centro de Formação Desportiva.

- Vela cruzeiro – Manter toda a oferta formativa dos cursos de Vela para adultos, oferecendo um programa de cursos evolutivo e específico para as áreas do cruzeiro e da competição em regata.

- Natação competição - criar condições para que os nossos atletas evoluam desportivamente, tendo como principal objetivo a obtenção de títulos regionais e nacionais.

- Triatlo - Criar condições para que todos os nossos atletas evoluam desportivamente, tendo como principal objetivo a obtenção de títulos regionais por equipa, e participação em provas nacionais e internacionais.

- Eventos – Organização dos seguintes eventos:

- Etapa Campeonato do Algarve – Vela Ligeira
- Troféu Ria Formosa (8 Regatas)
- Volta ao Algarve à Vela
- Prova de mar Ilha de Faro - Natação águas abertas
- 2 Arraiais de Verão (Julho e Setembro)



- Férias Náuticas (Abril, Junho, Julho, Agosto, Setembro, e Dezembro)
- Prova de âmbito nacional – Faro SUP Race



1. INTRODUÇÃO

Em junho de 2023 teve início uma ação inspetiva da Autoridade Tributária o âmbito do procedimento de inspeção foi parcial abrangendo o IVA. A ordem de serviços ordenando a ação inspetiva foi emitida pela Direção de Finanças de Faro.

A extensão do procedimento de inspeção abrangeu os anos 2019,2020,2021 e 2022.

Com base na análise aos elementos dos atos inspetivos e na análise à contabilidade do GCNF concluiu a inspeção, de que foram identificadas correções em sede de IVA relativas à faturação relacionadas designadamente com o aluguer de pontões e serviços a sócios / (gruas, pinturas, transbordo), cujos montantes de IVA apurados foram os seguintes:

Ano 2019	177.768,23 €
Ano 2020	69.993,71 €
Ano 2021	79.470,32 €
Ano 2022	<u>145.068,58 €</u>
Totais:	472.300,84 €

Consultados alguns especialistas em matéria fiscal estes não concordam com as referidas correções tributárias, pelo que, o GCNF irá apresentar a seu tempo nos termos do RGIT- Regime Geral das Infrações Tributárias, reclamação graciosa e se necessário avançará para a impugnação judicial.



Todavia, como referido na Mensagem da Direção/Plano atividades, iremos dar continuidade ao trabalho que tem sido estruturado nas linhas orientadoras programáticas e que se plasmam num plano de ação diversificado, vasto e abrangente que visa atingir os objetivos e a visão que a Direção tem para o GCNF.

Este Plano de Atividades segue o alinhamento com os critérios seguidos nos exercícios anteriores, o órgão de gestão continuará a reger a sua atividade por práticas de boa governação de processos e procedimentos, assentes em critérios de eficiência e sustentabilidade financeira, inerentes e orientada para a prestação de serviços com elevado valor para os utentes, associados e trabalhadores.

Pretende-se, assim, continuar a assegurar uma cultura organizacional focada na procura da excelência, apta a responder de forma autónoma e proactiva.

A questão da formação da adequação dos nossos atletas e trabalhadores no contexto atual, cada vez mais exigente é, na nossa perspetiva, crucial para que estejam criadas as condições para uma resposta mais adequada da organização às diversas e multifacetadas solicitações e à excelência do serviço que prestamos e queremos continuar a prestar aos nossos associados.

Na Proposta de Plano de Atividades e Orçamento para 2024 é evidente a manutenção do claro compromisso com a sustentabilidade financeira, melhorias dos equipamentos afetos às atividades desportivas, apetrechar a instituição de equipamentos e condições físicas, a fim de o potenciar, elevar e credibilizar.

Iremos ter uma gestão prudente que se impõe como a mais adequada ao momento atual do mundo, da Europa, de Portugal e da nossa Instituição. Investimentos quando necessários que esperemos que se concretizem e que desejamos que se confirmem em desempenhos em prol dos nossos associados, atletas, utentes e trabalhadores.



ESCOLA DE VELA





2. ORÇAMENTO PARA 2024

NOTA ANEXA AO ORÇAMENTO

O Orçamento anual é um meio de previsão financeira que procura enquadrar as receitas e as despesas do GCNF no exercício a que respeita, contemplando as ações a realizar, os recursos, os gastos, os rendimentos e os resultados previstos, num contexto associado ao Plano de Atividades.

Partindo destes pressupostos, a elaboração do orçamento também está intrinsecamente ligada à experiência do desempenho e resultado de exercícios antecedentes, pelo que, no caso vertente, foram tidos em conta os valores reais acumulados até ao mês de novembro de 2023, projetados para os valores anuais que se estimam para o encerramento do exercício, considerando as expectativas e compromissos assumidos, aliados, como referido, ao histórico de anos anteriores.

Contudo, apesar do conhecimento e da informação existente à data de elaboração deste documento, os valores considerados não deixam, obviamente, de constituir uma previsão, embora fundamentada no histórico dos sucessivos exercícios.

Por outro lado, devido ao conflito Rússia – Ucrânia e no Médio Oriente desencadeou aumentos nos preços das matérias – Primas intensificaram a ameaça de uma inflação prolongada o que aumenta os riscos de estagflação e de agitação social.

Os preços do petróleo, gás, eletricidade e produtos alimentares subiram em flecha.

Perante um cenário de incertezas que não permite perspetivar quando iremos retomar a normalidade da nossa vida associativa e fazer projeções nessa base e, por outro lado, não estando fechadas as contas de 2023 também não temos



uma base de referência suficientemente sólida para podermos tentar replicá-la para o exercício de 2024.

Pela mesma razão, à data da elaboração do P.A.O.2024, as incertezas são permanentes sobre os reais valores dos proveitos e dos custos neste novo enquadramento de pleno conflito cujas consequências são imprevisíveis.

Neste enquadramento, resta-nos a opção de projetar o Orçamento numa perspectiva de referência semelhante à que foi apresentada para o ano 2023 com as devidas adaptações.

Neste trabalho apresentamos por um lado orçamento 2024 razão principal desta apresentação, a execução do orçamento 2023 e ainda alguns dados comparativos quer em relação a 2024 face a 2023 quer em relação ao orçamento 2023 em comparação com a execução orçamento 2023.

Os resultados económicos/financeiros que aqui se apresentam para 2024, apesar de positivos, refletem alguma preocupação visto que temos assistido nos últimos meses a um agravamento do conflito da guerra cuja tendência de acordo com os relatos provindos de especialistas militares e políticos, podem vir a aumentar significativamente cujas consequências sociais e económicas são de difícil apuramento.

Finalmente, enquanto decorrer o processo relativo às correções fiscais resultantes da ação inspetiva, a Direção do Ginásio Clube Naval de Faro tudo fará para que este não interfira na persecução das atividades do clube.



ESCOLA PARA ADULTOS





O orçamento para 2024 encerrará com um resultado de exploração previsional positivo de € 212.591, acima do orçamento executado para 2023 também positivo em € 66.607.

Rendimentos Totais ano 2024 1.770.526 €

Assim, para 2024, prevê-se um aumento **dos rendimentos 16%** em relação ao valor previsto na execução orçamental para 2023.

Já em relação ao orçamento inicial 2023 quando comparado com o orçamento executado 2023, verifica-se um crescimento **nos rendimentos de 12%**.

Na generalidade as rubricas que compõem os rendimentos previstos para 2024 irão comportar variações positivas face ao orçamento executado 2023, à exceção da rubrica de cessão de exploração. Por uma questão de ponderação a renda do Restaurante GCN não foi orçamentada, cujo processo judicial de despejo da sociedade “inclina” encontra-se a decorrer no Tribunal Judicial de Faro.

A direção do GCNF decidiu atualizar o valor das quotas suplementares/pontões de 65,00 para 85,00 €, esta atualização entrará em vigor a partir de julho de 2024,

Devido a uma série de fatores, incluindo o aumento dos custos das matérias-primas, salários, logística entre outras, decidimos ajustar os preços das quotas suplementares/pontões já que estes se mantiveram sem alterações desde há muitos anos. Esta decisão foi cuidadosamente ponderada, visando garantir a qualidade dos serviços além de possibilitar investimentos contínuos em melhorias e inovações.



Gastos Totais ano 2023 **1.557.935 €**

No que respeita aos **gastos** estima-se um ligeiro acréscimo de 7% em relação ao orçamento executado para 2023 (**1.460.059 euros**), acompanhando a variação da rubrica de rendimentos.

Praticamente todas as rubricas de gastos crescerão face ao ano 2023, em média 5%

No mapa **PROPOSTA DE ORÇAMENTO** aqui reproduzido, no ponto 4 (Orçamento consolidado exercício 2024), poder-se-á analisar em detalhe a variação despesas/receitas 2024/2023 e o impacto nos seus resultados.

3.GASTOS E PERDAS

Em termos globais, prevê-se que o **total dos gastos** atinja o valor de **1.557.935 €**, correspondendo a um aumento de 7% em relação à estimativa considerada para 2023 (orçamento executado) 1.460.059 €.

A rubrica de **Gastos com o pessoal (472.940 euros)**, representa 30,4% do total dos gastos. A variação considerada nesta rubrica 2024/2023 face ao orçamento executado é de 10%.

A rubrica de **fornecimentos e serviços externos (469.876 euros)** corresponde a 30,1 % do total dos gastos

2.1. Custo com a venda de combustível

Estes gastos referem-se ao custo com a aquisição de combustíveis vendidos e consumidos (autoconsumos), bem como o custo com a venda de artigos desportivos.

Valor previsto: 455.316 €



2.2. Fornecimentos e serviços externos

O valor orçamentado para 2024 é de € 469.876, tendo-se optado por detalhar as rubricas com maior expressão:

2.3 Trabalhos especializados

Estes gastos respeitam essencialmente aos serviços prestados de custódia de arquivos, alojamento servidor e contratos de assistência informática entre outros serviços que não podem ser realizados pelo clube

Valor previsto: 35.527 €

2.4 Publicidade e propaganda

Esta rubrica inclui os gastos a incorrer com a divulgação e imagem do clube designadamente vestuário, bandeiras, gestão de conteúdos, site do clube, publicações em jornais.

Valor previsto: 61.588 €

2.5 Honorários

Esta rubrica compreende principalmente gastos com prestadores de serviços de contabilidade, aulas de vela, natação e serviços jurídicos.

Valor previsto: 60.791 €

2.6 Conservação e Reparação

Estimativa para manutenção e reparações de viaturas, barcos, e outras reparações a efetuar nos edifícios e instalações do clube.

Valor previsto: 22.425 €



2.7 Materiais e equipamentos

Esta rubrica inclui os gastos correntes relacionados com pequenas reparações nos equipamentos e instalações do clube.

Valor previsto: 9.505 €

2.8 Eletricidade, Água e combustíveis

Respeita a totalidade dos custos de eletricidade, água e combustíveis suportados pelo GCNF, essencialmente referente às instalações do clube. Parte dos gastos desta rubrica são recuperados junto dos concessionários. Quanto aos combustíveis são os necessários para abastecerem as viaturas e barcos. (autoconsumos)

Valor previsto: 59.852 €

Energia e fluidos	59.852
Electricidade	24.678
Combustíveis-inclui os autoconsumos	27.659
Água	7.515

2.9 Deslocações e Estadas

Esta rubrica diz respeito essencialmente às despesas com deslocações e estadas suportadas pelo clube com as modalidades Vela e Natação

Valor previsto: 40.467 €

2.10 Rendas e Alugueres

Os gastos incluídos nesta rubrica são os seguintes:

- Alugueres de pontões
- Parquímetros
- Aluguer câmaras acesso pontões
- Aluguer portas de acesso pontões



Quanto à renda dos pontões “DocaPesca”, esta passou para jurisdição do Município de Faro, à data da elaboração deste orçamento, o Município de Faro não tinha emitido qualquer débito ao GCNF pelo aluguer dos pontões, no atual orçamento foi considerado o valor anual de igual montante que o GCNF suportara com a DocaPesca.

2.11 Portes postais e comunicações

Esta rubrica respeita essencialmente a gastos com correspondência a sócios, despesas de comunicação (telefones fixos, telemóveis e internet).

Valor previsto: 3.824 €

2.12 Seguros

Inclui seguros de acidentes pessoais de atletas de modalidades, seguros de responsabilidade civil e viaturas, (os seguros de acidentes de trabalhos encontram-se na rubrica de gastos com o pessoal).

Valor previsto: 21.274 €

2.13 Limpeza, higiene e conforto

Estes gastos respeitam somente a despesas com produtos de limpeza.

Valor previsto: 4.888 €

2.14 Despesas com serviços bancários

Esta rubrica inclui essencialmente os gastos com o serviço “TPAs”

Valor previsto: 5.978 €



2.15. Gastos com o pessoal

Os gastos com o pessoal são analisados por valências no quadro seguinte:

Salários e encargos com remunerações

Equipamento	ENCARGOS	TOTAL	
Social	VENCIMENTO	REMUNERAÇÕES	GASTOS
VELA	122 087	25 170	147 257
ADM/ESCRIT.	149 431	30 989	180 420
PONTÕES	70 112	13 833	83 944
NATAÇÃO	40 113	8 233	48 346
Totais	381 743	78 224	459 967

Orçamento executado 2023	347 039	71 113	418 152
Orçamento 2024	381 743	78 224	459 967
			10%

O quadro anterior não inclui os gastos com Seguros de acidentes de trabalho e outros gastos com o pessoal de respetivamente 12.411 € e 561 €

2.16 Quotizações, inscrições em competições e outros

Esta rubrica compreende gastos com quotizações e inscrições em competições das modalidades.

Valor previsto: 32.476€

Outros*	32.476
Correcções relativas a períodos anteriores	3.000
Outros	702
Quotizações	158
Licenças desportivas-Vela-Natação-Triatlo	5.135
Inscrições provas desportivas-Vela e Natacao-Triatlo	20.804
Custos com regatas/modalidades	2.678



2.17 Depreciações e amortizações

Nesta rubrica estão incluídos 13.400 € referente ao Edifício Sede reavaliado em 2017, bem com o impacto das depreciações relativo aos investimentos previstos para 2024. (consultar orçamento de investimentos).

Gastos de depreciação e de amortização	105.228
Activos fixos tangíveis	102.492
Edifícios e outras construções	40.460
Equipamento básico	41.680
Equipamento de transporte	17.875
Equipamento administrativo	1.588
Outros ativos fixos tangíveis	889
Activos intangíveis	2.736
Projetos de desenvolvimento	2.736



4.RENDIMENTOS E GANHOS

3.1. Vendas

Dizem essencialmente respeito a vendas de combustíveis/sócios, estima-se para 2024 o montante de 479.280 € quando comparado com o valor previsto para 2023 o aumento previsto é de 4.745 €. As vendas a sócios previstas ascenderão a 5.443 €

3.2. Quotizações

Respeitam à totalidade das quotizações recebidas, no montante de 1.092.648 €, corresponde a diferentes tipos de quotas como é exemplificado no quadro seguinte:

QUOTIZAÇÕES		1.092.648
Quotas ordinária	:	121.967
Quotas suplementares/Pontões	:	594.312
Quotas Manutenção/Transbordo	:	24.687
Quotas de praticantes desportivos-Escola-Natação	:	121.527
Triatlo	:	

Estimamos um aumento médio de 27% face ao ano 2023, devido à ampliação dos pontões motos e um ligeiro incremento no valor nominal da quota.



3.3. Serviços e mensalidades

A receita de serviços a sócios e não sócios, mensalidades - Natação foram incluídas na rubrica de quotas de praticante conforme quando anterior:

SERVIÇOS E MENSALIDADES	189.684
Serviços de Grua	36.784
Serviços Lavagens	5.503
Serviços de pinturas	17.722
Aulas de Vela	17.892
Férias desportivas	51.101
Outras prestações	2.680
Parques de estacionamento	50.185
Publicidade	7.817

3.4. Escola de navegação de recreio

A receita proveniente da Escola de navegação de recreio detalha-se conforme discriminado no quando seguinte

ESCOLA DE FORMAÇÃO	40.471
Marinheiro	19.261
Patrão Local	13.291
Exames	7.732
Outros	187

3.5. Subsídios/donativos

A receita proveniente da subsídios detalha-se conforme discriminado no quadro seguinte:

Subsídios, doações e legados à exploração *	45.623
Subsídios do Estado e outros entes públicos	29.966
SUBSÍDIOS MUNICIPIOS	29.966
Município de Faro	29.966
SUBSÍDIOS DE OUTRAS ENTIDADES E DOAÇÕES	15.657
Fed.Port.de Vela/Triatllo/Natação/Classe Laser	5.657
Doações/Donativos	10.000



3.6. Rendas e Alugueres, Concessão de Espaços e Direito de Superfície

Estas receitas estão discriminadas no quadro abaixo.

CONCESSÃO E RENDAS DE ESPAÇOS

CONCESSÕES	Estabelecimento	Média mensal	VALOR COMPARTICIPAÇÃO mensal	RECETA Anual	RECETA EXTRORDI NÁRIA anual	TOTAL RECETA
		Renda mensal				
Renda Restaurante - GCN (a)	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Renda Santa Maria	1	719,63	719,63	8.635,56	0,00	8.635,56
MGL-Geladaria	1	729,64	729,64	8.755,68	0,00	8.755,68
Lands	1	233,83	233,83	2.805,96	0,00	2.805,96
Formosa Mar	1	405,92	405,92	4.871,04	0,00	4.871,04
G.Nautica	1	788,63	788,63	9.463,56	0,00	9.463,56
Salt & Sea	1	527,64	527,64	6.331,68	0,00	6.331,68
Café GCNF	1	900,00	900,00	10.800,00	0,00	10.800,00
Nacionalinfor	1	472,74	472,74	5.672,88	0,00	5.672,88
						57.336,36
Ocupação da via pública	1	121,00	121,00	1.452,00	0,00	1.452,00
						58.788,36

(a) Renda Restaurante GCNF - em 2023 não pagaram qualquer renda - Empresa em processo de Insolvência

Não foi orçamentado para 2024 rendas referente ao restaurante GCNF, encontra-se a decorrer uma ação de despejo no Tribunal Judicial de Faro.



3.7. Recuperação de gastos de concessão

Esta rubrica compreende os gastos inicialmente suportados pelo GCNF que são posteriormente repassados aos concessionários dos espaços alugados.

RECUPERAÇÃO DE GASTOS	19.752
Energia e fluidos	19.614
Água	137



5. ORÇAMENTO INVESTIMENTOS

O investimento previsto para o exercício de 2024 ascenderá ao montante de 200.000 €, conforme detalhe no mapa de investimentos.

Apesar do investimento previsto ser de extrema importância, a execução deste dependerá muito das condições financeiras verificadas ao longo do ano 2024.

INVESTIMENTOS	Aut.finac	Sub.Outros	Bancos	Total
Ativos fixos tangíveis	200.000			200.000
Activos fixos tangíveis-Outros	200.000			200.000
Edifícios e outras construções	35.000			35.000
Benfeitorias - Canteiros (exterior) zona de estacionamento	35.000			35.000
Equipamento básico	125.000			125.000
Manutenção DOCA - Iluminação e benfeitorias no interior	110.000			110.000
Embarcação a motor (escola de vela)	15.000			15.000
Grua exterior (subida e descida de embarcações)				
Equipamento de transporte	40.000			40.000
Viatura 9 lugares	40.000			40.000
TOTAL	200.000			200.000
DESINVESTIMENTOS				



6. ORÇAMENTO CONSOLIDADO EXERCÍCIO 2024

Execução 2023							
CONTA	DESCRIÇÃO	2024 Orçamento	2023 VALORES	Variação %	ORÇAMENTO 2023	Variação %	
	GASTOS	S	A	B	C = (A-B)/A	D	E = (D-B)/B
E	GASTOS *		1 357 935	1 460 059	-7%	1 307 381	-12%
61	Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas		457 915	453 283	1%	394 800	-15%
611	Custo vendas de combustível		455 316	450 808	1%	394 800	-14%
6141	Material desportivo		2 599	2 475	5,0%	0	0,0%
62	Fornecimentos e serviços externos		469 876	441 390	6%	383 310	-15%
622	Serviços especializados		180 401	165 382	9%	124 528	-33%
6221	Trabalhos especializados		35 527	23 835	49,1%	42 279	-44%
6222	Publicidade e propaganda		61 588	63 179	-2,5%	5 148	1127%
6223	Vigilância e segurança		70	67	5,0%	0,00	0,0%
6224	Honorários		60 791	67 420	-9,8%	36 972	82%
6226	Conservação e reparação		22 425	10 881	106,1%	40 129	-73%
623	Material		36 434	24 699	48%	20 381	21%
6231	Ferramentas e utensílios de desgaste rápido		2 557	2 435	5%	166	1367%
6233	Material de escritório		1 821	1 734	5%	2 235	-22%
6234	Artigos para oferta		743	708	5%	1 149	-38%
6238	Outros		31 313	19 822	58%	16 831	18%
62382	Consumos internos-Festas/med p/barcos/aguas		21 808	10 769	103%	11 597	-7%
62385	Materiais e equipamentos		9 505	9 053	5%	5 234	73%
624	Energia e fluidos		59 852	57 002	5%	50 263	-13%
6241	Electricidade		24 678	23 503	5%	10 775	118%
6242	Combustíveis-inclui os autocorruos		27 659	26 342	5%	33 526	-21%
6243	Água		7 515	7 157	5%	5 962	20%
625	Deslocações, estadas e transportes		40 467	43 302	-7%	45 864	-6%
6251	Deslocações e estadas com competições		40 312	43 154	-7%	43 068	0%
6252	Transportes de pessoal/utentes		155	148	5,0%	1 398,00	-89,4%
6253	Transportes de mercadorias		155	148	5%	1 398	-89%
626	Serviços diversos		152 722	151 005	1%	142 274	6%
6261	Rendas DOCAPEÇA e alugueres		116 666	116 666	0%	114 399	2%
6262	Comunicação		3 824	3 642	5%	3 336	9%
6263	Seguros-excepto acidentes de trabalho		21 274	20 261	5%	15 829	28%
6265	Contencioso e notariado		92	88	5%	0	0%
6267	Limpeza, higiene e conforto		4 888	4 655	5%	2 669	74%
6268	Outros serviços		5 978	5 693	5%	6 041	-6%
62681	Despesas com serviços bancários		5 978	5 693	5%	6 041	-6%
63	Gastos com o pessoal		472 940	429 945	10%	411 415	5%
632	Remunerações do pessoal		381 743	347 036	10%	332 831	4%
635	Encargos sobre remunerações		78 224	71 113	10%	69 781	2%
636	Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais		12 411	11 283	10%	7 122	58%
638	Outros gastos com o pessoal		561	510	10%	1 681	-70%
64	Gastos de depreciação e de amortização		105 228	76 415	38%	79 311	-4%
642	Activos fixos tangíveis		102 492	73 879	39%	73 840	0%
6422	Edifícios e outras construções		40 460	36 960	9%	35 513	4%
6423	Equipamento básico		41 680	26 367	58%	26 977	-2%
6424	Equipamento de transporte		17 875	7 875	127%	7 875	0%
6425	Equipamento administrativo		1 588	1 588	0%	2 424	-34%
6427	Outros ativos fixos tangíveis		889	889	0%	1 051	-15%
643	Activos intangíveis		2 736	2 736	0%	5 471	-50%
6432	Projetos de desenvolvimento		2 736	2 736	0%	5 471	-50%
68	Outros gastos		51 977	59 026	-12%	38 545	33%
681	Impostos		19 501	28 096	-31%	11 894	136%
6811	Impostos directos		294	280	5%	192	46%
6812	Impostos indirectos		18 338	26 989	-32%	11 200	141%
6813	Taxas/outros		870	828	5%	502	65%
688	Outros*		32 476	30 929	5%	26 651	16%
6881	Correcções relativas a períodos anteriores		3 000	2 857	5%	3 003	-5%
6882	Outros		702	668	5%	420	59%
6883	Quotizações		158	150	5%	189	-21%
6885	Licenças desportivas-Vela-Natação-Triatlo		5 135	4 890	5%	2 420	102%
6886	Inscrições provas desportivas-Vela e Natação-Triatlo		20 804	19 814	5%	14 441	37%
6888	Custos com regatas/modalidades		2 678	2 550	5%	6 178	-59%



Execução 2023

CONTA	DESCRIÇÃO	2024		2023		VARIACÃO	
		orçamento	VALORES	VALORES	%	ORÇAMENTO. 2023	%
RENDIMENTOS							
		5	A	B	C=1-(b/a)	D	E=1-(d/b)
7	RENDIMENTOS *	1 770 526	1 526 665		16%	1 364 956	12%
71	Vendas *	484 724	479 719		1%	421 779	14%
711	Vendas de Combustíveis	479 280	474 535		1%	415 579	14%
712	Vendas a sócios	5 443	5 184		5%	6 200	-16%
72	QUOTIZAÇÕES	1 092 648	860 779		27%	784 771	10%
721	Quotas ordinária	121 967	106 058		15%	88 122	20%
722	Quotas suplementares/Pontões	594 312	400 000		49%	428 406	-7%
723	Quotas Manutenção/Transbordo	24 687	21 467		15%	19 043	13%
724	Quotas de praticantes desportivos-Escola-Natação Triatlo	121 527	105 675		15%	92 052	15%
725	Prestações de serviços	230 156	227 578		1%	157 148	45%
72511	Prestações de serviços	189 684	187 806		1%	108 827	73%
725111	SERVIÇOS E MENSALIDADES	189 684	187 806		1%	108 827	73%
7251111	Serviços de Grua	36 784	36 420		1%	15 354	137%
7251112	Serviços Lavagens	5 503	5 448		1%	4 820	13%
7251113	Serviços de pinturas	17 722	17 546		1%	14 987	17%
7251114	Aulas de Vela	17 892	17 715		1%	9 915	79%
7251115	Férias desportivas	51 101	50 595		1%	23 749	113%
7251116	Outras prestações	2 680	2 653		1%	2 596	2%
7251117	Parques de estacionamento	50 185	49 688		1%	32 682	52%
7251118	Publicidade	7 817	7 740		1%	4 724	64%
72512	ESCOLA DE FORMAÇÃO	40 471	39 772		2%	48 321	-18%
725121	Marinheiro	19 261	19 070		1%	20 677	-8%
725122	Patrão Local	13 291	13 160		1%	17 170	-23%
725125	Exames	7 732	7 364		5,0%	10 226	-28,0%
725126	Outros	187	178		5,0%	248	-28,1%
75	Subsídios, doações e legados à exploração *	45 623	45 623		0%	26 297	73%
751	Subsídios do Estado e outros entes públicos	29 966	29 966		0%	18 000	66%
7511	SUBSÍDIOS MUNICIPIOS	29 966	29 966		0%	18 000	66%
75111	Município de Faro	29 966	29 966		0%	18 000	66%
752	SUBSÍDIOS DE OUTRAS ENTIDADES E DOAÇÕES	15 657	15 657		0%	8 297	89%
7521	Fed. Port. de Vela/Triatlo/Natação/Classe Laser	5 657	5 657		0%	697	100%
753	Doações/Donativos	10 000	10 000		0%	7 600	32%
76	Reversões	8 509	8 509		0,0%	8 200	3,8%
762	De perdas por imparidade	8 509	8 509		0,0%	8 200	3,8%
7621	Em dividas a receber	8 509	8 509		0,0%	8 200	3,8%
76212	Outros devedores	8 509	8 509		0,0%	8 200	3,8%
78	Outros rendimentos e ganhos	139 023	132 036		5%	123 909	7%
781	Rendimentos suplementares	126 362	123 144		3%	115 941	6%
7811	Cessão de exploração/Rendas	58 788	58 788		0%	88 788	-34%
7814	Licenças desportivas	3 617	3 445		5%	461	647%
7815	Energia e fluidos	19 614	18 680		5%	6 434	190%
782	Água	137	131		5%	76	72%
783	Comparticipação/inscrições em competições	44 205	42 100		5%	20 182	109%
788	Outros*	12 661	8 891		42%	7 968	12%
7881	Correcções relativas a períodos anteriores	3 506	3 506		0,0%	29,00	11991,3%
7883	Imputação de subsídios para investimentos	9 154	5 385		70%	7 939	-32%
8	RESULTADOS	212 591	66 607		219%	57 575	-16%
81	Resultado líquido do período*	212 591	66 607		219%	57 575	16%
811	Resultado antes de impostos	212 591	66 607		219%	57 575	16%
818 Resultado líquido do período*		212 591	66 607		219%	57 575	16%



7. MAPA PREVISIONAL GASTOS VS RENDIMENTOS 2024

GASTOS

TOTAL-GASTOS	1 557 935	%
Gastos com combustíveis/Sócios	457 915	29,4%
Gastos gerais (FSE)	469 876	30,2%
Gastos com o pessoal	472 940	30,4%
Gastos de depreciações	105 228	6,8%
Outros Gastos	51 977	3,3%

RENDIMENTOS

TOTAL RENDIMENTOS	1 770 526	%
Venda de combustíveis/Sócios	484 724	27,4%
Mensalidades/Quotizações	1 092 648	61,7%
Subsídios	45 623	2,6%
Reversão perdas por imparidade	8 509	0,5%
Outros Rendimentos	139 023	7,9%

SALDO ORÇAMENTO CORRENTE

212 591



8. ORÇAMENTO COMPARATIVO 2024-2023

ORÇAMENTO COMPARATIVO 2024-2023

	ORÇAMENTO 2024	ORÇAMENTO 2023 execução	VARIAÇÃO	VARIAÇÃO %
TOTAIS	1 557 934,80	1 460 058,51	97 876,29	6,7%
61 Custo venda de combustível/Sócios	457 914,84	453 283,02	4 631,82	1,0%
62 FSE-Gastos gerais/correntes	469 875,82	441 389,66	28 486,16	6,5%
63 Gastos com o pessoal	472 939,79	429 945,26	42 994,53	10,0%
64 Depreciações AFT	105 227,50	76 415,00	28 812,50	37,7%
68 Outros gastos e perdas	51 976,79	59 025,51	-7 048,72	-11,9%
69 Gastos e perdas de financiamento	0,07	0,07	0,00	5,0%
TOTAIS	1 770 526,08	1 526 665,49	243 860,59	16,0%
71 Vendas de combustíveis	484 723,53	479 718,98	5 004,55	1,0%
72 Prestações de serviços	1 092 647,76	860 778,78	231 868,99	26,9%
75 Subsídios à exploração	45 622,85	45 622,85	0,00	0,0%
76 Reversões	8 509,00	8 509,00	0,00	0,0%
78 Outros rendimentos	139 022,93	132 035,88	6 987,05	5,3%
8	212 591,28	66 606,98	145 984,30	219,2%



9. ORÇAMENTO EXECUTADO VS INICIAL

ORÇAMENTOS 2023- "executado" VS 2023- "inicial"

	ORÇAMENTO 2023- Executado	ORÇAMENTO 2023 INICIAL		
	Totais	1º Orçamento	Desvio valor	Desvio
TOTAL-GASTOS	1 460 058,51	1 307 381,00	152 677,51	12%
GASTOS				
Custo venda de combustível/Sócios	453 283,02	394 800,00	58 483,02	15%
FSE-Gastos gerais/correntes	441 389,66	383 310,00	58 079,66	15%
Gastos com o pessoal	429 945,26	411 415,00	18 530,26	5%
Depreciações AFT	76 415,00	79 311,00	-2 896,00	-4%
Outros gastos e perdas	59 025,51	38 545,00	20 480,51	53%
Gastos e perdas de financiamento	0,07	0,00	0,07	0%
TOTAL RENDIMENTOS	1 526 665,49	1 364 956,00	161 709,49	12%
RENDIMENTOS				
Venda de combustíveis/Sócios	479 718,98	421 779,00	57 939,98	14%
Prestações de serviços	860 778,78	784 771,00	76 007,78	10%
Subsídios à exploração	45 622,85	26 297,00	19 325,85	73%
Reversões	8 509,00	8 200,00	309,00	4%
Outros rendimentos	132 035,88	123 909,00	8 126,88	7%
RESULTADO DE EXPLORAÇÃO PREVISTO	66 606,98	57 575,00	9 031,98	16%



10. MAPA FINANCEIRO 2024

MAPA FINANCEIRO

MAPA FINANCEIRO	2024
Rendimentos correntes (**)	1 762 017
Gastos correntes (*)	1 452 707
Saldo	309 310
Investimentos autofinanciamento (Capitais Próprios)	-200 000
Saldo financeiro	109 310
Saldo 31/12/2023-Bancos	17 874
Saldo final (valor previsto)	127 183



11. DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS EXPLORAÇÃO 2024

Ginásio Clube Naval Faro Demonstração dos Resultados por Naturezas ORÇAMENTO 2024

MODELO REDUZIDO

Unidade Monetária: EURO

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	PERÍODOS	
		2024	2023
Vendas e serviços prestados		1 577 371	1 340 498
Subsídios à exploração		45 623	45 623
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		-457 915	-453 283
Fornecimentos e serviços externos		-469 876	-441 390
Gastos com o pessoal		-472 940	-429 945
Imparidade de dívidas a receber (perdas / reversões)		8 509	8 509
Outros rendimentos e ganhos		139 023	132 036
Outros gastos e perdas		-51 977	-59 026
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		317 819	143 022
Gastos / reversões de depreciação e de amortização		-105 228	-76 415
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		212 591	66 607
Resultado antes de impostos		212 591	66 607
RESULTADO EXPLORAÇÃO PREVISIONAL		212 591	66 607



12. CONCLUSÕES FINAIS

Este Plano de Atividades seguirá o alinhamento com os critérios seguidos nos exercícios anteriores, o órgão de gestão continuará a reger a sua atividade por práticas de boa governação de processos e procedimentos, assentes em critérios de eficiência e sustentabilidade financeira, inerentes e orientada para a prestação de serviços com elevado valor para os utentes, associados, atletas e trabalhadores.

Finalmente. Iniciamos e concluímos a elaboração do orçamento para 2024, com algumas incertezas nomeadamente quanto impacto financeiro relativo ao processo tributário instaurado pela Autoridade Tributária no âmbito de uma ação inspetiva em sede de IVA realizada em 2023 compreendendo os anos 2019,2020,2021 e 2022.



13. RELATÓRIO E PARECER DO CONSELHO FISCAL

RELATÓRIO E PARECER DO CONSELHO FISCAL

Exmos Srs. Associados:

Em cumprimento das disposições legais e estatutárias, este Conselho Fiscal vem emitir o seu parecer sobre o documento denominado “Plano de atividades e orçamento para 2024”.

1- RELATÓRIO

Analisámos o documento acima identificado, documento este preparado e da responsabilidade da direção do Clube. Verificámos a consistência da previsão de receitas e custos, que se mantêm em linha com os anos anteriores. O resultado orçamentado para o exercício de 2024 atinge o montante de 212.591 €, que consideramos um valor adequado á sustentabilidade da atividade do Clube.

Alertamos que conforme mencionado pela Direção no orçamento decorre um processo tributário relativo a IVA por parte da Autoridade Tributária, em que esta pretende sujeitar a utilização dos pontões a este imposto, tendo já efetuado liquidações relevantes. É forte a expectativa de esta tese vir a ser anulada em sede de contestação ou de tribunal, motivo pelo qual o orçamento não contém qualquer previsão referente a esta situação. Caso o desfecho final não seja favorável ao Clube, originará uma alteração significativa aos valores apresentados.

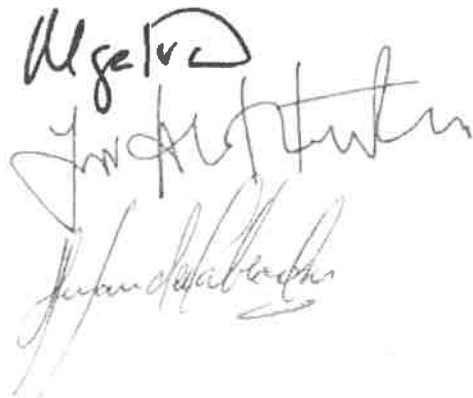
Alertamos ainda que, normalmente, o decorrer da atividade origina desvios em relação aos valores orçamentados, principalmente decorrentes de situações não previstas que carecem de tratamento inadiável, e que podem alterar as expectativas iniciais e produzir resultados diferentes dos esperados.

2- PARECER

Com base nos trabalhos e análise desenvolvidas, recomendamos aos Excelentíssimos Associados que votem favoravelmente e aprovem o “Plano de atividades e orçamento para 2024”.

Faro, 23 de maio de 2024.

O Conselho Fiscal



Three handwritten signatures in black ink, likely representing the members of the Fiscal Council. The signatures are written in a cursive style and are positioned below the text 'O Conselho Fiscal'.