



# PLANO DE ATIVIDADES E ORÇAMENTO

2019

## CLUBE ESCOLA DE TENIS DE OEIRAS

### Anexos:

Proposta de Orçamento  
Quadros de suporte



## 1. Orientações estratégicas

Pretende-se, no período em causa e à semelhança dos últimos 3 anos, pautar a actuação da Direcção pelo seu lema "Mais CETO, Melhor CETO".

Para 2018, e decorrente da conclusão das obras de Requalificação do Pólo de Tênis de St. Amaro e da construção e exploração de 4 campos de padel verificadas em 2017, foi definido como objectivo principal a concretização de uma estratégia de comunicação que realce e divulgue a qualidade, variedade e complementaridade da oferta do clube e também que promova a sua rentabilização.

Para o atingir elegeram-se as seguintes ações:

- a) afirmação da marca CETO e divulgação do clube através da transmissão de uma imagem moderna e dinâmica prioritariamente via site, facebook e instagram;
- b) aumentar o número de sócios e de praticantes, designadamente federados, com a criação de novos produtos mais apelativos para todos os escalões etários das várias modalidades disponíveis no clube;
- c) promover o aluguer de campos, organizando eventos diferenciados assegurando o princípio de, todos os fins de semana, haver acontecimentos nas suas instalações tanto em St. Amaro como em Nova Oeiras.

Sendo objectivos que apenas serão atingidos gradualmente, podemos considerar que os primeiros passos foram dados. Mas houve constrangimentos vários que os condicionaram e não permitiram avançar com a celeridade que todos desejaríamos. Sem dúvida o mais crítico foi e continua a ser o processo de requalificação do Pólo de St. Amaro onde persistem três problemas maiores cuja solução não depende exclusivamente do clube.

Assim, para 2019 preconizamos dar sequência a este conjunto de acções e dinamizar outras que se mostrem importantes, como dar um salto qualitativo na obtenção e tratamento da informação de gestão financeira/orçamental, de sócios e utentes, de receitas relacionadas com a actividade, de suporte à actividade administrativa do clube.

Futuros investimentos em infra-estruturas desportivas dependerão sempre do envolvimento decisivo da edilidade e dos seus serviços técnicos e também da obtenção de suporte financeiro complementar.



## 2. Acções a concretizar

### 2.1 Actividade Desportiva

Globalmente pretende-se incrementar o número de praticantes das várias modalidades oferecidas pelo clube, sejam elas o ténis, o padel ou o fitness nas suas variadas disciplinas, dinamizar a realização de mais eventos nas nossas instalações e equipamentos desportivos, mobilizar sócios e alunos para se inscreverem nas respectivas federações.

As actividades desportivas para a modalidade ténis nas vertentes social, competitiva e de alto rendimento serão mantidas e, se possível, melhoradas.

Refere-se, como eventos mais relevantes, os tradicionais Open Juvenil de Oeiras, o Open de Oeiras e o torneio de veteranos, sem prejuízo da organização de uma vintena de torneios entre oficiais e sociais.

Apenas o Open de Oeiras está dependente da obtenção de apoios financeiros.

Na área da formação relevamos a nossa vontade de manter o apoio, dentro do que são as possibilidades do clube ao concessionário da Escola de Ténis se este retomar o projeto "Ténis Escola" de divulgação, demonstração, experimentação e captação para a modalidade de jovens dos estabelecimentos de ensino público e privado.

O clube manterá o seu apoio financeiro às equipas do CETO dos vários escalões etários que cheguem às fases nacionais dos torneios de interclubes e campeonatos FPT.

No âmbito do padel, perspectivamos a manutenção dos torneios semanais "Escada" e "Ranking".

Daremos continuidade a uma dinâmica que procurará intensificar a plena utilização dos equipamentos desportivos disponíveis, sempre com particular cuidado e atenção na componente base da actividade do CETO, a formação desportiva de jovens.

### 2.2 Gestão financeira

O CETO pretende implementar em 2019 um sistema de controlo de gestão financeiro mensal que cumpra as seguintes finalidades:

- Ter um conhecimento atempado dos desvios entre as contas reais e os valores orçamentados, bem como as suas causas;
- Avaliar o desempenho financeiro do CETO (posteriormente também será desejável medir o desempenho de indicadores desportivos);
- Análise crítica dos documentos contabilísticos que são produzidos pelo TOC;
- Tomar decisões corretivas oportunas;
- Flexibilizar a transferência de valores entre rubricas, sem comprometer "o todo";
- Alterar alguns procedimentos internos sobre a organização dos documentos contabilísticos;
- Acabar com a visão estritamente de tesouraria do clube, o que conduziu no passado a que os documentos só fossem contabilizados no momento do seu pagamento e não no período em que os custos ocorrem, altura em que nascem efetivamente as responsabilidades para o CETO.



Neste sentido, o primeiro documento a ser elaborado foi o **orçamento para o exercício de 2019, que se anexa**, o qual foi detalhado de forma mensal nos seguintes mapas:

- Demonstração de Resultados
- Mapa de Tesouraria
- Proveitos
- Custos
- Investimentos

### 2.3 Instalações

Pretende-se no ano de 2019 dinamizar prioritariamente a resolução do problema da chuva em St. Amaro e conduir o plano de substituição do sistema de iluminação dos campos de ténis de Nova Oeiras por outro baseado em tecnologia LED.

Também, em articulação com a CMOeiras, procurar-se-á criar as condições necessárias para que o projeto de requalificação do edifício sede do clube em Nova Oeiras de acordo com projeto do DPE da DHRU da edilidade se concretize.

Embora com menor impacto no clube, será concluída a reorganização dos espaços debaixo da bancada sul do campo central e também do seu conteúdo.

### 2.4 Gestão Administrativa

Neste âmbito, pretende-se em 2019 substituir o software de gestão de sócios e facturação, em uso desde o início dos anos 90, por outro que, recorrendo às mais modernas tecnologias de informação e comunicação, disponibilize um adequado conjunto de funcionalidades que, entre outras, permitirá ao CETO um conhecimento mais vasto e profundo dos seus sócios e utilizadores dos campos, contabilizar receitas de quotas, jónias e alugueres, enviar automaticamente mailings selectivos, produzir relatórios e apuramentos que se mostrem necessários ao correcto acompanhamento da actividade do clube.

Simultaneamente, pretende-se disponibilizar não só um sistema de reservas de campos mais cómodo, com a possibilidade dos sócios poderem efetuar a marcação online de campos (via telemóvel ou pc), disponibilizar cartões pré-pagos, como também inserir os campos de Ténis do CETO numa comunidade desportiva a nível nacional com o objetivo de divulgação e aumento da taxa de ocupação.

### 2.5 Recursos Humanos

O CETO manterá os recursos humanos mínimos, ajustados às suas necessidades administrativas e de manutenção dos equipamentos e instalações. Espera-se que, com a melhoria da informação sobre utilização dos campos, se possa rentabilizar a despesa com os empregados da manutenção.





### 3. Plano de Investimentos para 2019

O investimento a viabilizar deverá ser dirigido, entre outras, às seguintes áreas mais significativas:

- Melhoria das condições para a prática do ténis nos dois campos cobertos do Pólo de St. Amaro. Estima-se que o investimento mínimo necessário para as correcções essenciais será da ordem dos 70.000 €.
- Substituição do sistema de iluminação dos 9 campos do campos de Nova Oeiras por outro baseado em luminárias LED.
- Requalificação do edifício sede do clube em Nova Oeiras conforme projeto da DPE da DHRU da CMO incluindo:
  - execução da rampa de acesso ao 1º piso do edifício do Complexo para PMR
  - substituição do arruamento circundante por um circuito de manutenção
  - execução da extensão para nascente e poente da varanda sul do edifício sede do CETO.

Estes investimentos dependerão sempre de financiamento público e da contratualização com investidores privados.

### 4. Situação económico-financeira esperada para 2019

Prevê-se que o CETO apresente resultados positivos em 2019 de 3.944€, contrastando com os prejuízos de 3.419€ em 2017 e 5.245€ em 2018. Continua a ser ainda uma situação frágil, com o Clube a conseguir apenas libertar fundos monetários positivos de 1.168€, perspectivando-se um saldo de tesouraria no final de 2019 de 10.006€, o equivalente sensivelmente a 2 meses de custos com o pessoal.

DEMONST.RESULTADOS	ORÇ 2019		REAL 2018		REAL 2017	
	€	% s/Receitas	€	% s/Receitas	€	% s/Receitas
Receitas "Cash-In"	152.875 €		147.390 €		133.448 €	
Receitas "Cash Zero"	36.337 €		55.693 €		36.910 €	
<b>Total Receitas</b>	<b>189.212 €</b>		<b>203.083 €</b>		<b>170.359 €</b>	
Pessoal	66.337 €	35,1%	63.758 €	31,4%	59.432 €	34,9%
FSE's	72.098 €	198,4%	70.467 €	34,7%	70.231 €	41,2%
Desp. Bancárias	1.344 €	3,7%	969 €	0,5%	907 €	0,5%
Amortizações	45.489 €	125,2%	64.844 €	31,9%	43.193 €	25,4%
Outras Despesas "Cash Zero"	0 €	0,0%	8.290 €	4,1%	15 €	0,0%
<b>Total Despesas</b>	<b>185.269 €</b>	<b>97,9%</b>	<b>208.328 €</b>	<b>102,6%</b>	<b>173.778 €</b>	<b>102,0%</b>
<b>Resultados Antes "Cash Zero"</b>	<b>13.095 €</b>	<b>6,9%</b>	<b>12.196 €</b>	<b>6,0%</b>	<b>2.878 €</b>	<b>1,7%</b>
IRC		0,0%		0,0%		0,0%
<b>Resultado</b>	<b>3.944 €</b>	<b>2,6%</b>	<b>-5.245 €</b>	<b>-2,6%</b>	<b>-3.419 €</b>	<b>-2,0%</b>

CETO  
 Clube Escola de Ténis de Oeiras



	ORÇ 2019
TESOURARIA	€
<b>Saldo Inicial</b>	<b>8.838 €</b>
Concessionários	133.551 €
Aluguer Campos	16.861 €
Quotas & Joias	15.324 €
Subsídios	8.000 €
Outros	4.504 €
<b>Total Recebimentos</b>	<b>178.239 €</b>
Pessoal	67.049 €
FSE's	88.002 €
Desp. Bancárias	1.510 €
Investimentos	0 €
IVA	15.510 €
IRC	0 €
Dívidas Antigas	5.000 €
<b>Total Pagamentos</b>	<b>177.071 €</b>
<b>Fluxo Monetário Anual Liberto</b>	<b>1.168 €</b>
<b>Saldo Final</b>	<b>10.006 €</b>

Com estes valores, o CETO continua a estar sempre dependente de fundos públicos para a concretização da maior parte dos investimentos atrás referidos, na qual a C.M.Oeiras tem desempenhado um papel fundamental. A expectativa dos apoios/investimentos provenientes da C.M.Oeiras para a época desportiva de 2019 são os seguintes:

ÉPOCA DESPORTIVA 2019	
Comparticipação financeira de apoio ao funcionamento da Atividade Desportiva Regular onde se incluem os Critérios definidos nos RAAD - OEIRAS	7.500€
Apoio à organização do Open Sénior de Oeiras	3.500€
Correção da cobertura dos campos de ténis do Pólo de St. Amaro	70.000€
<b>Apoio Total Global</b>	<b>80.500€</b>

De qualquer forma, estão reunidas as condições para que o clube consiga realizar a sua atividade corrente, mantendo todos os pagamentos operacionais dentro dos prazos e, consequentemente, sem quaisquer dívidas extraordinárias a terceiros.

Oeiras, 12 de Março de 2019

O Presidente

Carlos Marinho Falcão



## ANEXO

# PROPOSTA DE ORÇAMENTO



## PROPOSTA DE ORÇAMENTO PARA 2019

### Objectivo

O CETO pretende implementar um sistema de controlo de gestão financeiro mensal que cumpra as seguintes finalidades:

- Ter um conhecimento atempado dos desvios entre as contas reais e os valores orçamentados, bem como as suas causas;
- Avaliar o desempenho financeiro do CETO (posteriormente também será desejável medir o desempenho de indicadores desportivos);
- Análise crítica dos documentos contabilísticos que são produzidos pelo TOC;
- Tomar decisões correctivas oportunas;
- Flexibilizar a transferência de valores entre rúbricas, sem comprometer "o todo";
- Alterar alguns procedimentos internos sobre a organização dos documentos contabilísticos;
- Acabar com a visão estritamente de tesouraria do clube, o que conduziu no passado a que os documentos só fossem contabilizados no momento do seu pagamento e não no período em que os custos ocorrem, altura em que nascem efetivamente as responsabilidades para o CETO.

Neste sentido, o primeiro documento a ser elaborado foi o orçamento para o exercício de 2019, o qual foi detalhado de forma mensal nos seguintes mapas:

- Demonstração de Resultados
- Mapa de Tesouraria
- Proveitos
- Custos
- Investimentos

### Pressupostos

O orçamento do CETO para 2019 foi elaborado tendo em conta o limitado campo de actuação do Clube em termos das suas actividades, uma vez que as mesmas estão na sua quase totalidade concessionadas.

#### **1. IVA**

Em todo o orçamento já foi tido em conta a opção pelo sistema "pró-rata" do IVA adoptado pelo clube a partir do 3º trimestre do ano passado, em que passa a poder deduzir 75% do



imposto que suporta nos seus gastos. Esta decisão vai ter um impacto estimado para todo o ano de 2019 de poupanças, quer em termos de tesouraria quer ao nível dos custos, de cerca de 9.636€.

Todos os proveitos e custos apresentados na Demonstração de Resultados estão expurgados do IVA. A única excepção prende-se com os 25% do imposto que não pode ser deduzido (e por isso é considerado também custo), mas que está reflectido numa rubrica separada (3.212€).

## 2. Proveitos

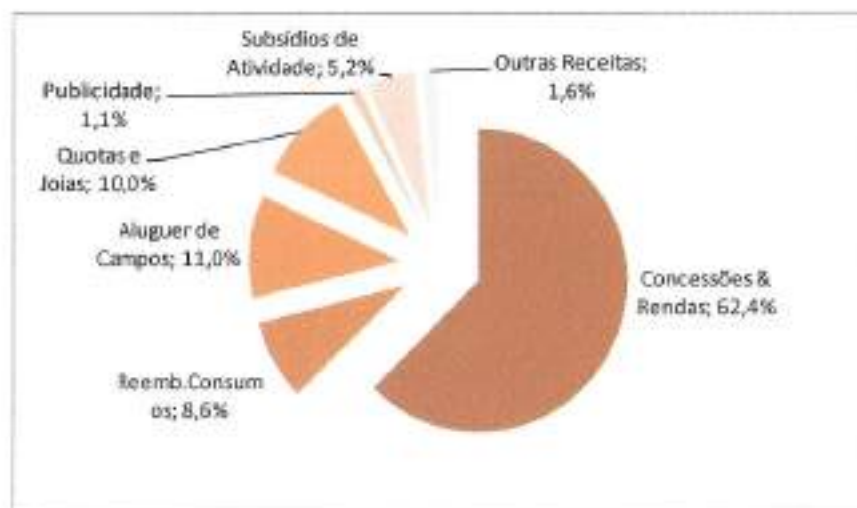
A este nível importa, em primeiro lugar, dividir este grupo em duas categorias:

- Receitas que geram entradas de fundos no Clube a que se designou de "**Receitas Cash-In**"
- Receitas que não produzem qualquer entrada de dinheiro, mas que do ponto de vista económico existem e servem para contrabalançar parte das amortizações (custos) do património do clube que foi obtido por via de "doações". A este grupo designámos "**Receitas Cash Zero**"

### 2.1 "Receitas Cash In"

Temos aqui incluídas as receitas das Concessões, Reembolso Parcial de Consumos (Electricidade, Água e Luz), Aluguer de Campos, Quotas e Jóias, Publicidade e Subsídios de Actividade (camarários).

O peso para 2019 de cada um destes itens é o seguinte:





### Concessões

Considerou-se um aumento das rendas de 1,15%, em linha com o coeficiente publicado pelo INE, com excepção do restaurante de Nova Oeiras em que se manteve a renda mensal nos 600€ (alteração de concessionário) e do restaurante de Sto. Amaro com um aumento da renda mensal de 200€ para 600€ a partir de Maio 19.

### Refacturação de Consumos

Fruto do estabelecido no passado, o CETO está a refaturar cerca de 46% dos consumos totais de electricidade, água e gás. Para 2019 manteve-se a mesma métrica, pelo que se estima um défice anual de 15.153€ (consumos de 28.272€ e refaturações de 13.119€).

Os reembolsos em 2018 atingiram um valor superior (57,4%) em virtude de terem sido recuperados (e facturados) consumos de anos anteriores.

### Aluguer de Campos

De acordo com a análise de utilização dos campos no decorrer do ano de 2018, estimou-se para 2019 o aluguer de 3.249 horas anuais a um ticket médio por campo de 5,19€, o que perfaz 16.861€ (representa um crescimento face a 2018 de 2,9%). Isto corresponde a uma taxa de ocupação de 16,3%, ou se visto por outro prisma, a cerca de 9 horas por dia para o total de campos disponíveis para aluguer.

Recuando a 2017, os proveitos com esta origem totalizaram 18.790€ (mais 11,4% do que estamos a estimar para 2019). Isto pode ser indiciador de:

- A promoção feita em 2018 de baixar os preços a determinadas horas não surtiu o efeito desejado de dinamizar o aluguer de campos;
- O CETO tem uma população de sócios cada vez mais idosa, com alguns grupos de entusiastas a deixarem de praticar ténis por questões de saúde.

### Publicidade

Manteve-se o mesmo valor de 2018 para o aluguer de espaço das lonas, ou seja 1.700€ (Santander, Ok Magnesium e Imobiliária).



### **Subsídios de Actividade**

O único subsídio recorrente que o CETO tem advém da C.M.Oeiras, o qual assume duas vertentes:

- 5.000€ para a actividade regular do clube;
- 3.000€ para a realização do Open Sénior de Oeiras

Para 2019 mantivemos o pressuposto de conseguirmos obter o mesmo valor.

### **Restantes Proveitos**

São essencialmente as licenças dos atletas, incluindo a medicina desportiva, mas que resultam numa margem praticamente nula visto reverterem posteriormente para a FPT/ATL e para a empresa que presta o serviço de medicina desportiva, e o valor das inscrições do único torneio que é organizado pelo clube (torneio aniversário).

## **2.2 "Receitas Cash Zero"**

Este tipo de proveitos não gera qualquer fluxo monetário para o clube e apenas serve para compensar os custos das amortizações do património que foi doado ao clube.

Para 2019, as imputações mensais que vão ser feitas totalizam 3.028,12€, calculadas com base no valor de 557.587€ de apoios relativos às obras de infraestruturas e cobertura do Pólo de Santo Amaro de Oeiras.

No ano de 2018 terminou uma afetação mensal no valor de 2.035€ com origem num subsídio do IPD referente à edificação das instalações em Nova Oeiras. Este é o motivo para que os proveitos desta natureza vão decrescer 24,2% em 2019 (47.963€ em 2018 para 36.337€ em 2019). Naturalmente, que do lado dos custos as amortizações também vão diminuir.

## **3. Custos**

### **3.1 Pessoal**

O valor estimado total para 2019 é de 66.337€, correspondendo a um encargo médio mensal de 5.528€.

Traduz-se num crescimento de 4% face a 2018 motivado pelos seguintes fatores:

- Passagem do ordenado mínimo nacional de 580€ para 600€;



- Contratação de Mónica Carço para a secretária geral, com um custo superior ao do anterior, Amílcar Dias, que entretanto se tinha reformado e passado a prestador de serviços a tempo parcial.

Apesar de termos mantido três recursos para 2019 na área da manutenção dos campos, é de considerar uma reflexão sobre a sua efetiva necessidade.

### 3.2 Fornecimentos e Serviços Externos + Outros Custos

Estima-se um custo anual total para esta rúbrica de 72.098€, mais 2,3% face a 2018 (70.231€), a qual tem a seguinte justificação:

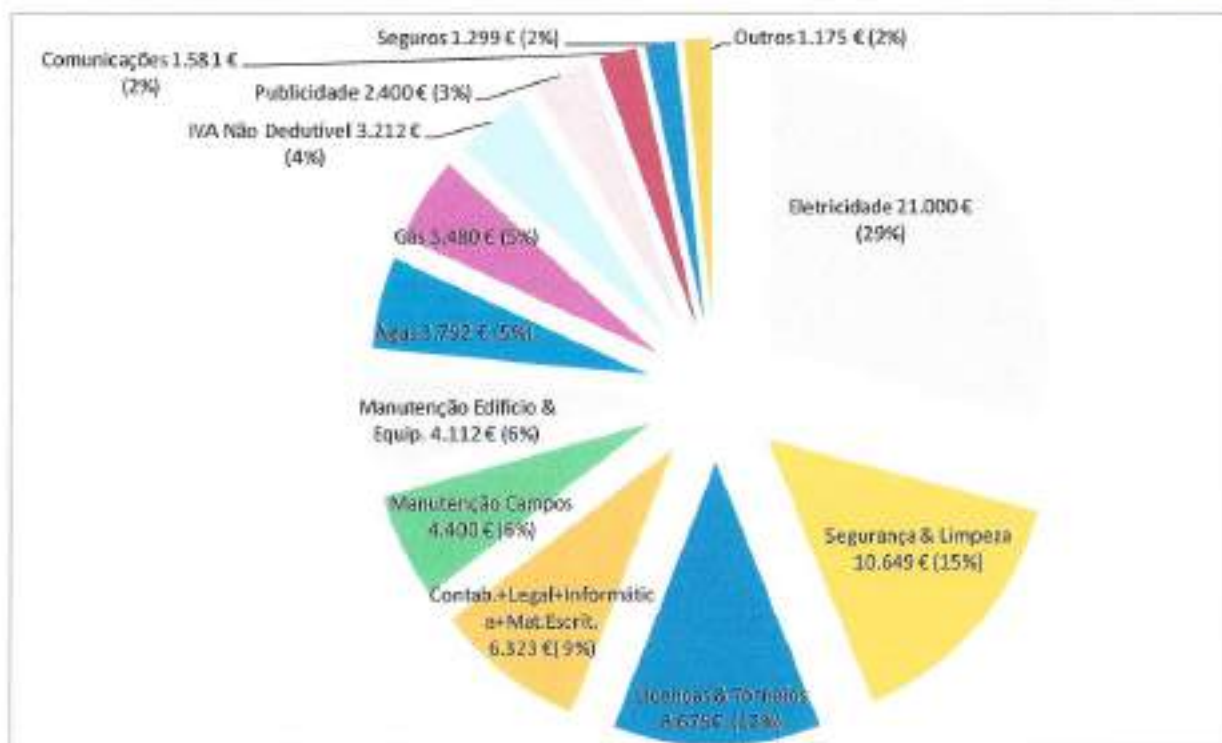
- Aposta na melhoria da manutenção dos campos, com uma estimativa de acréscimo de mais 42%;
- A modernização dos sistemas informáticos do clube vão acarretar um aumento previsto de 55,2% face a 2018;
- A subida das verbas destinada a torneios e apoio às equipas de inter clubes em 95%. Esta estimativa tem por base o pressuposto de que pelo menos 3 equipas do clube sejam apuradas para os respetivos campeonatos nacionais e os mesmos se realizem fora da região da grande Lisboa. Caso isso não aconteça, o montante a despendar a este nível será bastante menor.

Em sentido contrário, alguns agrupamentos de custos são reduzidos porque:

- Com a passagem ao sistema de pró-rata do IVA, as despesas sujeitas ao mesmo sofrem uma redução automática de 75% do valor do respetivo imposto (impacto pela primeira vez de um ano completo neste novo sistema);
- Redução em 37% do montante estimado para a manutenção dos edifícios e equipamentos (exclui manutenção dos campos de ténis), em virtude do ano de 2018 ter sido sobrecarregado com diversas despesas desta natureza no Pólo de Santo Amaro de Oeiras, as quais não se prevê serem recorrentes;

A repartição orçamentada dos FSE's para 2019 é a que se apresenta na página seguinte:





### 3.3 Despesas Bancárias

Para 2019 foram aqui considerados os alugueres de dois POS's (um para o Pólo de Sto. Amaro; 29,95€ por mês por POS), as respectivas comissões de transação (0,9% por transação), as comissões de manutenção de conta (no Millennium e no Novo Banco) e a requisição de um livro de cheques. Tudo isto aponta para um montante anual de 1.344€, um crescimento de 39% face a 2018 (969€) motivado pelo segundo POS.

### 3.4 Amortizações do Exercício

O valor das amortizações projetadas para 2019 é de 45.489€ (afetação mensal de 3.791€) e que tem por base a inexistência de qualquer investimento em 2019. Este valor corresponde a uma redução de 30% face a 2018 em virtude da obra de remodelação dos balneários do Pólo de Oeiras, realizada em 2008 no valor de 207.435€, ter precisamente terminado o seu prazo de amortização em Dezembro de 2018.

Um dado interessante é confrontar este valor com o montante projectado para as imputações dos subsídios de investimento:

CETO



	Orç. 19	Real 18
Imputações Subsídios Invest.	36.337 €	47.963 €
Amortizações Exercício	45.489 €	64.844 €
Peso	79,9%	74,0%

A diferença corresponde na realidade às amortizações dos investimentos feitos no passado por recursos próprios do Clube.

#### 4. Tesouraria

A elaboração do mapa previsional de tesouraria teve por base a obrigatoriedade de todas as receitas e despesas serem pagas nos prazos acordados e que a única dívida não recorrente que transita de 2018 para 2019 são 5.000€, a ser paga em cinco tranches mensais de 1.000€ cada, relativo a um conjunto de trabalhos extra necessários para terminar a obra do Pólo de Ténis de Sto. Amaro.

O CETO inicia o ano de 2019 com um saldo de 8.838€, e se tudo correr conforme planeado consegue gerar um fluxo monetário anual positivo de 1.168€, terminado o ano com um saldo previsto 10.006€.

#### 5. Investimentos

Neste orçamento não foi alocado qualquer valor para investimentos, tendo em conta que todas as obras projectadas só poderão ser realizadas com subsídios públicos e/ou contratualizadas com concessionários do CETO, dada a reduzida capacidade financeira do clube.

Os investimentos que estão a ser analisados são os seguintes, sendo os valores meramente indicativos (sem IVA):

- Colocação de palas laterais nos cobertos de Sto Amaro (70.000€) - 1ª Prioridade;
- Instalação de iluminação led nos campos do Pólo de Oeiras para o que existe uma disparidade de soluções técnicas e de custos (entre 30.000€ e 90.000€)- 2ª Prioridade;
- Remodelação do Edifício Sede em Oeiras (380.000€) - 3ª Prioridade;



- Melhoramento da iluminação do court nº 2 do Pólo de Sto. Amaro (2.000€). A Direção do CETO está a tentar que este problema seja resolvido no âmbito da garantia do equipamento fornecido em termos do projeto aprovado dos trabalhos complementares à requalificação do Pólo;
- Proporcionar "condições de abrigo" condignas para pais dos alunos que estão a ver as aulas de ténis dos filhos, realizadas no Pólo de Sto. Amaro (sem estudo ainda realizado);
- Criação de uma sala reservada a sócios do CETO tendo em vista a dinamização da vida social do clube (sem estudo ainda realizado).

### Conclusão

Com base nos pressupostos apresentados, prevê-se que o CETO apresente resultados positivos em 2019 de 3.944€, contrastando com os prejuízos de 3.419€ em 2017 e 5.245€ em 2018.

Continua a ser ainda uma situação frágil, com o Clube a conseguir apenas libertar fundos monetários positivos de 1.168€, perspetivando-se um saldo de tesouraria no final de 2019 de 10.006€, o equivalente sensivelmente a 2 meses de custos com o pessoal.

Com estes valores, o CETO continua a estar sempre dependente de fundos públicos para a concretização da maior parte dos investimentos atrás referidos.

De qualquer forma, estão reunidas as condições para que o clube consiga realizar a sua atividade corrente, mantendo todos os pagamentos operacionais dentro dos prazos e, consequentemente, sem quaisquer dívidas extraordinárias a terceiros.

O Presidente  
  
Carlos Henrique Falcão.



## ANEXO

## QUADROS DE SUPORTE



## CETO - ORÇAMENTO 2019



### ALGUNS PRESSUPOSTOS DO ORÇAMENTO

Consumos Concessionários	ORÇ 2019	REAL 17	REAL 18	
Eletricidade + Água + Gás	28.272 €	27.948 €	28.090 €	
Refaturações Consumos	13.119 €	12.688 €	16.131 €	
Diferença	-15.153 €	-15.260 €	-11.959 €	<b>Média</b>
Peso	46,4%	45,4%	57,4%	49,7%

Quotas	ORÇ 2019	
Nº Sócios Atuais Pagantes	200	
Nº Novos Sócios	24	12,0%

Alugueres	ORÇ 2019
Nº Dias Ano	365
Nº Horas p/Alugar p/Ano	19.983
Ticket Médio p/Hora p/Campo	5,19 €
Receita Potencial Anual	103.725 €
Tx. Utilização de Campos	16,3%
Nº Horas Alugadas	3.248
Receita Anual Estimada - Alug.	16.861 €

Custos com Courts Terra	ORÇ 2019
Pessoal da Manutenção	34.479 €
Pó Tijolo	2.400 €
Redes, Vedações, Mangueiras, iluminação campos, etc	2.000 €
Água	(a)
<b>Total</b>	<b>38.879 €</b>

(a) Clubes com o mesmo nº de campos de terra batida que o CETO e sem furo têm um custo anual com água que varia entre os 15.000€ e os 17.000€

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS PREVISIONAL - ORÇAMENTO 2019													
CETO	JAN 19	FEV 19	MAR 19	ABR 19	MAI 19	JUN 19	JUL 19	AGO 19	SET 19	OUT 19	NOV 19	DEZ 19	TOTAL
<b>PERÍODO</b>	<b>18.025 €</b>	<b>14.686 €</b>	<b>13.354 €</b>	<b>14.220 €</b>	<b>13.982 €</b>	<b>23.290 €</b>	<b>15.313 €</b>	<b>13.528 €</b>	<b>16.704 €</b>	<b>14.802 €</b>	<b>15.270 €</b>	<b>16.037 €</b>	<b>189.212 €</b>
<b>RECEITAS</b>													
Concessões & Rendas	7.688 €	7.688 €	7.688 €	7.688 €	8.088 €	8.088 €	8.088 €	8.088 €	8.088 €	8.088 €	8.088 €	8.088 €	95.459 €
Reemb. Consumos	1.113 €	1.274 €	992 €	1.136 €	866 €	1.082 €	866 €	1.080 €	1.093 €	1.241 €	1.114 €	1.262 €	13.119 €
Aluguer de Campos	1.543 €	1.380 €	1.167 €	1.593 €	1.361 €	1.503 €	1.558 €	903 €	1.464 €	1.755 €	1.362 €	1.273 €	16.861 €
Quotas e Joias	4.653 €	1.316 €	479 €	775 €	639 €	739 €	1.774 €	428 €	994 €	689 €	453 €	2.385 €	16.324 €
Publicidade	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	850 €	0 €	0 €	0 €	0 €	850 €	0 €	1.700 €
Subsídios de Atividade	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	8.000 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	8.000 €
Licenças de Atletas	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	1.222 €	0 €	0 €	0 €	1.222 €
Inscrições Torneios	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	375 €	0 €	375 €
Med.Desportiva + Seguro Atleta	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	816 €	0 €	0 €	0 €	816 €
Subsídios de Investimento	3.028 €	3.028 €	3.028 €	3.028 €	3.028 €	3.028 €	3.028 €	3.028 €	3.028 €	3.028 €	3.028 €	3.028 €	36.337 €
Donativos	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Caixas de Bóias	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Outras Receitas "Cash In"	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Outras Receitas "Cash Zero"	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €

**CETO - ORÇAMENTO 2019**



CETO		2018	2017
PERIODO			
RECEITAS		203.083 €	170.359 €
Concessões & Rendas		87.141 €	73.687 €
Reemb.Consumos		16.131 €	12.688 €
Aluguer de Campos		16.381 €	18.790 €
Quotas e Joias		15.283 €	14.263 €
Publicidade		1.700 €	1.693 €
Subsídios de Atividade		8.000 €	8.600 €
Licenças de Atletas		2.291 €	2.089 €
Inscrições Torneios		440 €	350 €
Med.Desportiva + Seguro Atleta			0 €
Subsídios de Investimento		47.963 €	36.837 €
Donativos		0 €	750 €
Caixas de Bolas		0 €	301 €
Outras Receitas "Cash In"		24 €	238 €
Outras Receitas "Cash Zero"		7.730 €	74 €



DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS PREVISIONAL - ORÇAMENTO 2019

CETO		JAN 19	FEV 19	MAR 19	ABR 19	MAI 19	JUN 19	JUL 19	AGO 19	SET 19	OUT 19	NOV 19	DEZ 19	TOTAL
<b>PERÍODO</b>		15.297 €	14.443 €	13.188 €	15.675 €	13.266 €	17.108 €	17.668 €	13.918 €	16.349 €	14.469 €	18.656 €	15.232 €	185.269 €
<b>DESPESAS</b>		4.821 €	5.160 €	4.821 €	4.821 €	5.160 €	4.821 €	8.321 €	6.160 €	4.951 €	4.821 €	8.660 €	4.821 €	66.337 €
Pessoal		3.326 €	3.326 €	3.326 €	3.326 €	3.326 €	3.326 €	6.136 €	3.326 €	3.326 €	3.326 €	6.136 €	3.326 €	45.533 €
Vencimentos		692 €	692 €	692 €	692 €	692 €	692 €	1.383 €	692 €	692 €	692 €	1.383 €	692 €	8.689 €
Seg. Social + FCT		0 €	339 €	0 €	0 €	339 €	0 €	0 €	339 €	130 €	0 €	339 €	0 €	1.486 €
Seguro + Medicina Trabalho		13 €	13 €	13 €	13 €	13 €	13 €	13 €	13 €	13 €	13 €	13 €	13 €	150 €
Outros (Fardamento, etc.)		790 €	790 €	790 €	790 €	790 €	790 €	790 €	790 €	790 €	790 €	790 €	790 €	8.480 €
Recibos Verdes		6.513 €	5.388 €	4.479 €	6.960 €	4.215 €	8.394 €	5.410 €	4.874 €	7.503 €	5.754 €	6.106 €	6.505 €	72.098 €
Fornec. & Serv. Externos		1.985 €	2.017 €	1.682 €	1.671 €	1.366 €	1.536 €	1.366 €	1.532 €	1.934 €	1.935 €	1.988 €	1.988 €	21.000 €
Eletricidade		0 €	580 €	0 €	580 €	0 €	580 €	0 €	580 €	0 €	580 €	0 €	580 €	3.480 €
Gás		316 €	316 €	316 €	316 €	316 €	316 €	316 €	316 €	316 €	316 €	316 €	316 €	3.792 €
Água		132 €	132 €	132 €	132 €	132 €	132 €	132 €	132 €	132 €	132 €	132 €	132 €	1.581 €
Comunicações		182 €	45 €	45 €	82 €	45 €	45 €	94 €	45 €	45 €	45 €	94 €	45 €	809 €
Segurança (Alarme+GN+Extint.)		820 €	820 €	820 €	820 €	820 €	820 €	820 €	820 €	820 €	820 €	820 €	820 €	9.840 €
Limpeza & Higiene		167 €	167 €	167 €	1.367 €	167 €	167 €	167 €	167 €	1.367 €	167 €	167 €	167 €	4.400 €
Manutenção Campos		473 €	255 €	255 €	473 €	255 €	255 €	473 €	255 €	255 €	473 €	255 €	255 €	3.932 €
Manutenção Edifício & Equip.		15 €	15 €	15 €	15 €	15 €	15 €	15 €	15 €	15 €	15 €	15 €	15 €	180 €
Ferramentas		138 €	138 €	138 €	138 €	213 €	138 €	138 €	138 €	138 €	138 €	138 €	138 €	1.731 €
Informática		292 €	292 €	292 €	292 €	292 €	292 €	292 €	292 €	292 €	292 €	292 €	292 €	3.500 €
Contabilidade & Legal		91 €	91 €	91 €	91 €	91 €	91 €	91 €	91 €	91 €	91 €	91 €	91 €	1.082 €
Material Escritório + Fotocopiad.		200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	2.400 €
Publicidade		1.056 €	0 €	0 €	0 €	0 €	230 €	0 €	0 €	1.549 €	0 €	0 €	0 €	2.835 €
Licenças FPT/ATL		0 €	0 €	57 €	0 €	0 €	3.257 €	700 €	0 €	0 €	57 €	1.070 €	700 €	5.841 €
Torneios + Interclubes (Desloc.)		342 €	0 €	0 €	400 €	51 €	0 €	342 €	0 €	0 €	164 €	0 €	0 €	1.299 €
Seguros		40 €	40 €	40 €	40 €	40 €	40 €	40 €	40 €	40 €	40 €	270 €	480 €	1.160 €
Despesas Representação		0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	15 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	15 €
Combustíveis		265 €	280 €	230 €	343 €	213 €	267 €	224 €	252 €	311 €	291 €	259 €	278 €	3.212 €
Outros Despesas "Cash In"		172 €	107 €	97 €	104 €	100 €	102 €	146 €	94 €	104 €	104 €	99 €	115 €	1.344 €
IVA Não Deducível		172 €	107 €	97 €	104 €	100 €	102 €	146 €	94 €	104 €	104 €	99 €	115 €	1.344 €
Custos Financeiros		3.791 €	3.791 €	3.791 €	3.791 €	3.791 €	3.791 €	3.791 €	3.791 €	3.791 €	3.791 €	3.791 €	3.791 €	45.489 €
Outras Desp bancárias		3.791 €	3.791 €	3.791 €	3.791 €	3.791 €	3.791 €	3.791 €	3.791 €	3.791 €	3.791 €	3.791 €	3.791 €	45.489 €
Amortizações + OC "Cash Zero"		0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Amortizações do Exercício		0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Outros Despesas "Cash Zero"		0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
IRC		3.491 €	1.005 €	929 €	-692 €	1.479 €	6.944 €	-1.592 €	372 €	1.118 €	1.095 €	-2.623 €	1.567 €	13.095 €
RES. ANTES "CASH ZERO"		2.729 €	243 €	166 €	-1.455 €	717 €	6.182 €	-2.355 €	-390 €	355 €	332 €	-3.385 €	805 €	3.944 €
RESULTADO ANTES IMPOSTOS		2.729 €	243 €	166 €	-1.455 €	717 €	6.182 €	-2.355 €	-390 €	355 €	332 €	-3.385 €	805 €	3.944 €

*(Handwritten signatures and initials)*



CETO		2018	2017
PERIODO			
DESPESAS		208.328 €	173.778 €
<b>Pessoal</b>			
Vencimentos		63.758 €	59.432 €
Seg. Social + FCT		41.791 €	40.328 €
Seguro + Medicina Trabalho		8.137 €	7.701 €
Outros (Fardamento, etc.)		1.391 €	1.923 €
Recibos Verdes		458 €	18 €
		11.982 €	9.462 €
<b>Fornec. &amp; Serv. Externos</b>			
Electricidade		70.467 €	70.231 €
Gás		20.854 €	20.023 €
Água		3.335 €	3.540 €
Comunicações		3.901 €	4.386 €
Segurança (Alarme+GN+Extint.)		1.799 €	2.125 €
Limpeza & Higiene		760 €	950 €
Manutenção Campos		10.535 €	11.998 €
Manutenção Edifício & Equip.		3.102 €	3.809 €
Ferramentas		6.251 €	4.288 €
Informática		130 €	53 €
Contabilidade & Legal		1.115 €	1.464 €
Material Escritório + Fotocopiad.		4.373 €	4.185 €
Publicidade		864 €	1.724 €
Licenças FPT/ATL		3.208 €	1.584 €
Torneios + Interclubes (Desloc.)		3.207 €	1.879 €
Seguros		2.989 €	5.632 €
Despesas Representação		1.600 €	888 €
Combustíveis		332 €	336 €
Outros Despesas "Cash In"		13 €	14 €
IVA Não Dedutível		380 €	1.256 €
		1.708 €	0 €
<b>Custos Financeiros</b>			
Outras Desp bancárias		969 €	907 €
		969 €	907 €
<b>Amortizações + OC "Cash Zero"</b>			
Amortizações do Exercício		73.133 €	43.208 €
Outros Despesas "Cash Zero"		64.844 €	43.193 €
		8.290 €	15 €
IRC		0 €	0 €
IRC			
RES. ANTES "CASH ZERO"		12.196 €	2.878 €
RESULTADO ANTES IMPOSTOS		-5.245 €	-3.419 €

CETO - ORÇAMENTO 2019



TESOURARIA PREVISIONAL - ORÇAMENTO 2019

	JAN 19	FEV 19	MAR 19	ABR 19	MAI 19	JUN 19	JUL 19	AGO 19	SET 19	OUT 19	NOV 19	DEZ 19	TOTAL
<b>RECEBIMENTOS</b>	<b>17.021 €</b>	<b>13.719 €</b>	<b>12.322 €</b>	<b>13.222 €</b>	<b>13.014 €</b>	<b>22.566 €</b>	<b>14.345 €</b>	<b>12.609 €</b>	<b>15.788 €</b>	<b>13.919 €</b>	<b>14.554 €</b>	<b>15.159 €</b>	<b>178.239 €</b>
Concessões & Rendas	9.457 €	9.457 €	9.457 €	9.457 €	9.949 €	9.949 €	9.949 €	9.949 €	9.949 €	9.949 €	9.949 €	9.949 €	117.415 €
Reemb. Consumos	1.369 €	1.567 €	1.220 €	1.397 €	1.065 €	1.331 €	1.065 €	1.329 €	1.344 €	1.527 €	1.370 €	1.553 €	16.136 €
Aluguer de Campos	1.543 €	1.380 €	1.167 €	1.593 €	1.361 €	1.503 €	1.558 €	903 €	1.484 €	1.755 €	1.362 €	1.273 €	16.861 €
Quotas e Joias	4.653 €	1.316 €	479 €	775 €	639 €	739 €	1.774 €	428 €	994 €	689 €	453 €	2.385 €	15.324 €
Publicidade	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	1.046 €	0 €	0 €	0 €	0 €	1.046 €	0 €	2.091 €
Subsídios de Atividade	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	8.000 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	8.000 €
Licenças de Atletas	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	1.222 €	0 €	0 €	0 €	1.222 €
Inscrições Torneios	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	375 €	0 €	375 €
Med. Desportiva + Seguro Atleta	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	816 €	0 €	0 €	0 €	816 €
Subsídios de Investimento	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Donativos	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Caixas de Bolas	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Outras Receitas	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €

## TESOURARIA PREVISIONAL - ORÇAMENTO 2019

	JAN 19	FEV 19	MAR 19	ABR 19	MAI 19	JUN 19	JUL 19	AGO 19	SET 19	OUT 19	NOV 19	DEZ 19	TOTAL
<b>PAGAMENTOS</b>	<b>13.507 €</b>	<b>15.726 €</b>	<b>10.414 €</b>	<b>14.333 €</b>	<b>14.198 €</b>	<b>14.444 €</b>	<b>14.031 €</b>	<b>16.145 €</b>	<b>14.740 €</b>	<b>12.045 €</b>	<b>18.876 €</b>	<b>13.614 €</b>	<b>172.071 €</b>
Pessoal	5.533 €	5.160 €	4.821 €	4.821 €	5.160 €	4.821 €	7.309 €	6.172 €	4.951 €	4.821 €	7.648 €	5.833 €	67.049 €
Ordenados Líquidos + RV	3.794 €	3.794 €	3.794 €	3.794 €	3.794 €	3.794 €	6.282 €	3.794 €	3.794 €	3.794 €	6.282 €	3.794 €	50.501 €
Seg. Social + IRS+FCT	1.727 €	1.015 €	1.015 €	1.015 €	1.015 €	1.015 €	1.015 €	2.027 €	1.015 €	1.015 €	1.015 €	2.027 €	14.913 €
Seguro + Medicina Trabalho	0 €	339 €	0 €	0 €	339 €	0 €	0 €	339 €	130 €	0 €	339 €	0 €	1.486 €
Outros (Fardamento, etc.)	13 €	13 €	13 €	13 €	13 €	13 €	13 €	13 €	13 €	13 €	13 €	13 €	150 €
<b>Fornec. &amp; Serv. Externos</b>	<b>7.788 €</b>	<b>6.537 €</b>	<b>5.482 €</b>	<b>9.394 €</b>	<b>5.166 €</b>	<b>9.506 €</b>	<b>6.563 €</b>	<b>5.941 €</b>	<b>9.671 €</b>	<b>7.106 €</b>	<b>7.195 €</b>	<b>7.651 €</b>	<b>88.002 €</b>
Elet + Ag+Gás+Comunic.	2.936 €	3.688 €	2.563 €	3.263 €	2.174 €	3.096 €	2.174 €	3.092 €	2.873 €	3.587 €	2.939 €	3.652 €	36.038 €
Segurança + Limpeza	1.232 €	1.063 €	1.063 €	1.109 €	1.063 €	1.063 €	1.125 €	1.063 €	1.063 €	1.063 €	1.125 €	1.063 €	13.098 €
Seguros	342 €	0 €	0 €	400 €	51 €	0 €	342 €	0 €	0 €	164 €	0 €	0 €	1.299 €
Manutenções	1.281 €	845 €	845 €	3.681 €	845 €	845 €	1.281 €	845 €	3.245 €	1.281 €	845 €	845 €	16.681 €
Mat.Escritório + Ferramentas	75 €	75 €	75 €	75 €	75 €	75 €	75 €	75 €	75 €	75 €	75 €	75 €	900 €
Renting	55 €	55 €	55 €	55 €	55 €	55 €	55 €	55 €	55 €	55 €	55 €	55 €	664 €
Informática	170 €	170 €	170 €	170 €	262 €	170 €	170 €	170 €	170 €	170 €	170 €	170 €	2.129 €
Contabilidade & Legal	355 €	355 €	355 €	355 €	355 €	355 €	355 €	355 €	355 €	355 €	355 €	355 €	4.259 €
Publicidade	246 €	246 €	246 €	246 €	246 €	246 €	246 €	246 €	246 €	246 €	246 €	246 €	2.952 €
Licenças Federativas	1.056 €	0 €	0 €	0 €	0 €	230 €	0 €	0 €	1.549 €	0 €	0 €	0 €	2.835 €
Torneios + Interclubes	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	3.316 €	700 €	0 €	0 €	70 €	1.116 €	700 €	5.972 €
Despesas Representação	40 €	40 €	40 €	40 €	40 €	40 €	40 €	40 €	40 €	40 €	270 €	490 €	1.160 €
Combustíveis	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	15 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	15 €
<b>Despesas Financeiras</b>	<b>186 €</b>	<b>120 €</b>	<b>111 €</b>	<b>117 €</b>	<b>114 €</b>	<b>116 €</b>	<b>160 €</b>	<b>108 €</b>	<b>118 €</b>	<b>118 €</b>	<b>112 €</b>	<b>129 €</b>	<b>1.510 €</b>
Despesas Bancárias	186 €	120 €	111 €	117 €	114 €	116 €	160 €	108 €	118 €	118 €	112 €	129 €	1.510 €
Investimentos	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Investimentos	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<b>Impostos</b>	<b>0 €</b>	<b>3.908 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>3.758 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>3.924 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>3.920 €</b>	<b>0 €</b>	<b>15.510 €</b>
IVA		3.908 €			3.758 €			3.924 €			3.920 €		15.510 €
IRC													0 €



TESOURARIA PREVISIONAL - ORÇAMENTO 2019													
	JAN 19	FEV 19	MAR 19	ABR 19	MAI 19	JUN 19	JUL 19	AGO 19	SET 19	OUT 19	NOV 19	DEZ 19	TOTAL
DIVIDAS ANTIGAS	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €								5.000 €
FLUXO MONETARIO MENSAL	2.515 €	-3.006 €	909 €	-2.111 €	-2.184 €	8.123 €	313 €	-3.537 €	1.048 €	1.875 €	-4.321 €	1.546 €	1.168 €
SALDO INICIAL	8.838 €	11.352 €	8.346 €	9.255 €	7.144 €	4.959 €	13.082 €	13.396 €	9.859 €	10.907 €	12.782 €	8.460 €	8.838 €
SALDO FINAL	11.352 €	8.346 €	9.255 €	7.144 €	4.959 €	13.082 €	13.396 €	9.859 €	10.907 €	12.782 €	8.460 €	10.006 €	10.006 €