

André Santos

2108-23



Teatro Circo de Braga, EM, S.A.

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

2º trimestre 2021

REPORTE À AUTARQUIA DE BRAGA
REF. INSTRUMENTOS DE GESTÃO PREVISIONAL 2021-2024



RELATÓRIO TRIMESTRAL DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL – 2º TRIMESTRE 2021

1. Contexto

Este relatório visa dar cumprimento à obrigação legal decorrente do artigo 42º alínea e) da Lei nº 50/2012 de 31 de agosto, que aprovou o novo regime jurídico da atividade empresarial local e das participações locais. O documento analisa de forma sucinta a execução orçamental do **2º trimestre de 2021** com referência aos Instrumentos de Gestão Previsional 2021-2024, obrigatórios ao abrigo do mesmo diploma, e reporta essa informação ao Município de Braga, entidade pública participante.

Este relatório é produzido num cenário de grande incerteza, marcado ainda pela atual situação pandémica, o que se veio a refletir nas contas no primeiro semestre e influenciará certamente o resultado anual.

2. Análise do Trimestre/Semestre

No relatório anterior já havíamos reportado que a atividade da Teatro Circo de Braga no primeiro trimestre fora praticamente inexistente devido ao novo confinamento, afetando de forma particularmente contundente todo o setor cultural. Neste contexto, em 2021 a empresa foi obrigada a cancelar todos os espetáculos ao vivo desde 12 de janeiro, tendo a atividade retomado apenas em abril. Assim, durante o segundo trimestre os eventos puderam paulatinamente regressar aos palcos do Theatro Circo e do gnration, mas com uma regularidade e afluência muito distantes do período pré-pandémico.

Também não é novidade que a Covid-19, desde o seu início, tem provocado um duplo efeito nas contas da empresa, em que a quebra de receitas, apesar de elevada, tem sido acompanhada por uma redução dos gastos, sobretudo os associados à programação, uma vez que uma grande parte dos eventos do semestre foi cancelado ou sujeito e reagendamento. Já os custos fixos sofreram apenas uma ligeira quebra, uma vez que a sua maioria são gastos com pessoal, que praticamente se mantiveram pelo facto de a empresa, ter decidido suportar o pagamento integral dos salários dos colaboradores inativos por via do confinamento, em consonância com o praticado pelo Município de Braga. Neste contexto é de salientar que a empresa, pela sua natureza pública, não pode recorrer ao lay-off, medida acessível às restantes sociedades comerciais.

222
7

Esta redução da atividade da empresa como um todo acabou por ter um impacto positivo nos resultados do semestre, ainda que inferior ao que se havia verificado no primeiro trimestre.

2.1. Orçamento de Exploração

Analisando o **Quadro 1. Execução do Orçamento de Exploração**, é possível verificar que em 30 de junho os gastos se encontravam executados em **36,5%** e os rendimentos em **38,6%**, ambos bastante aquém da execução esperada para os primeiros seis meses de atividade, a rondar os 50%.

Em termos de **gastos** podemos observar que as únicas contas de relevância material com execução enquadrada para o período em questão são as de gastos com pessoal e as amortizações. Serviços especializados, deslocações e estadas, materiais de consumo e serviços diversos, contas onde se registam a maioria dos gastos variáveis, têm uma execução bastante inferior.

Os **rendimentos** apresentam um comportamento um pouco mais favorável, uma vez que o contrato-programa, a prestação dos serviços de consultoria técnica pela implementação da candidatura Braga '27, o contrato com a CTB e os contratos de mecenato mantiveram a sua execução normal. Tal como no ano anterior, os detentores de camarotes foram desobrigados do pagamento do equivalente a três meses de contrato mas a maioria optou por manter o apoio sob a forma de mecenato. Já todos os rendimentos diretamente associados à programação tiveram quebras enormes, sendo de salientar a execução bastante reduzida tanto das receitas com o cartão quadrilátero (5%) como da própria bilheteira (11%).

Nesta fase, dado o cenário de incerteza em que ainda nos encontramos, decidimos manter a imputação do contrato programa aos meses em causa tal como é faturado, ou seja, em tranches idênticas mensais, não diferindo nenhuma parte para os trimestres seguintes. Esta imputação poderá eventualmente ser revista no próximo relatório.

Face ao acima exposto, e não obstante eventuais ajustamentos em sede de fecho de contas semestral (ainda não concluído), o resultado no final do segundo trimestre cifrou-se em **73.372€**, o que deixa à empresa alguma margem financeira para o semestre seguinte, que se avizinha ainda bastante incerto.

2.2. Plano de Investimentos Previsional

O Quadro 2 reflete a execução do Plano de Investimentos no primeiro trimestre, que para 2021 se prevê atingirem os **289.244€**.

À data de 30 junho tinham sido investidos 174.066€, o que corresponde a uma execução de 60%. Destes, cerca de 150 mil euros dizem respeito aos autos de medição realizados no primeiro semestre da obra de remodelação dos espaços de trabalho no Teatro Circo, registados em investimentos em curso. Uma vez que o início da obra foi adiado, remetendo para 2021 a totalidade da sua execução, a empresa viu-se compelida a reorganizar a calendarização dos restantes investimentos de modo a não sobrecarregar o ano em causa. Assim, parte destes foram já realizados no final de 2020 e a restante será adiada para 2022.

3. Considerações finais

Apesar de continuamos a viver um cenário de enorme incerteza, e não obstante o impacto negativo inquestionável que a Covid-19 tem produzido na atividade da empresa, a Teatro Circo de Braga conseguiu acomodá-lo nos resultados do primeiro semestre, deixando alguma margem confortável para o semestre seguinte. Estamos ainda longe de avistar a retoma da normal atividade da empresa mas todos os esforços serão feitos no duplo sentido da continuidade do serviço prestado aos cidadãos, com a qualidade que nos caracteriza, e da sustentabilidade da empresa e das suas contas.

Braga, 4 de agosto de 2021

A Administração,

A Direção de Gestão,

Quadros anexos:

- 1. ORÇAMENTO DE EXPLORAÇÃO 2021: EXECUÇÃO 2º TRIMESTRE
- 2. PLANO DE INVESTIMENTOS PREVISIONAL 2021: EXECUÇÃO 2º TRIMESTRE

1. EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO DE EXPLORAÇÃO

2º Trimestre 2021

Orçamento Anual [SNC-AP]			Execução 2T 2021	
Conta	Descrição	Valor	Valor	Taxa Exec.
61	CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	4 969	-	0%
62	FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS	1 661 392	370 286	22%
622	Serviços Especializados	1 325 500	305 536	23%
6221	Trabalhos especializados	722 110	164 396	23%
6222	Publicidade e propaganda	146 898	59 567	41%
6223	Vigilância e segurança	43 980	11 404	26%
6224	Honorários	367 342	61 586	17%
6225	Comissões	5 628	740	13%
6226	Conservação e reparação	39 543	7 843	20%
6229	Outros serviços especializados	0	-	-
623	Materiais de consumo	43 100	6 404	15%
6231	Peças, ferramentas e utensílios de desgaste rápido	27 600	4 982	18%
6232	Livros e documentação técnica	1 200	303	25%
6233	Material de escritório	7 200	941	13%
6234	Artigos para oferta e de publicidade e divulgação	500	-	0%
6235	Material de educação, cultura e recreio	0	-	-
6236	Artigos de higiene e limpeza, vestuário e pessoais	6 600	178	3%
6237	Medicamentos e artigos para a saúde	0	-	-
6239	Outros materiais	0	42	-
624	Energia e Fluidos	61 860	19 627	32%
6241	Eletricidade	53 160	16 595	31%
6242	Combustíveis e lubrificantes	1 500	543	36%
6243	Água	7 200	2 489	35%
6249	Outros	0	-	-
625	Deslocações, Estadas e Transportes	99 866	10 467	10%
6251	Deslocações e estadas	98 021	9 890	10%
6252	Transportes de pessoal	0	42	-
6253	Transportes de mercadorias e outros bens vendidos	1 845	535	29%
6259	Outros	0	-	-
626	Serviços Diversos	131 066	28 253	22%
6261	Rendas e alugueres	61 702	12 256	20%
6262	Comunicação	21 323	5 971	28%
6263	Seguros	19 481	5 345	27%
6264	Royalties	19 359	3 233	17%
6265	Contencioso e notariado	2 500	100	4%
6266	Despesas de representação dos serviços	0	39	-
6267	Limpeza, higiene e conforto	6 700	1 308	20%
6269	Outros serviços	0	-	-
63	GASTOS COM PESSOAL	1 305 703	700 254	54%
631	Remuneração dos órgãos sociais e de gestão	48 404	23 093	48%
632	Remunerações do pessoal	991 315	538 658	54%
634	Indemnizações	0	-	-
635	Encargos sobre remunerações	232 594	127 564	55%
636	Acidentes no trabalho e doenças profissionais	6 758	2 452	36%
638	Outros gastos com pessoal	0	639	-
639	Outros encargos sociais	26 632	7 847	29%
64	GASTOS DEPRECIACÃO E DE AMORTIZAÇÃO	100 970	52 321	52%
67	PROVISÕES DO PERÍODO	0	-	-
68	OUTROS GASTOS E PERDAS	3 179	810	53%
681	Impostos e taxas	1 700	232	14%
688	Outros	1 479	579	39%
69	GASTOS E PERDAS POR JUROS E OUTROS ENCARGOS	10 688	3 247	30%
TOTAL DAS PERDAS E GASTOS		3 086 901	1 126 918	36,5%

1. EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO DE EXPLORAÇÃO

2º Trimestre 2021

Orçamento Anual [SNC-AP]			Execução 2T 2021	
Conta	Descrição	Valor	Valor	Taxa Exec.
71	VENDAS	10 935	30	0%
72	PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS E CONCESSÕES	1 150 117	289 433	25%
(...)				
7207	Estudos, pareceres, projetos e consultadoria	252 093	92 840	37%
7208	Serviços sociais, recreativos, culturais e desportivos	301 786	42 341	14%
720891	Bilheteira	242 201	26 001	11%
720892	Cartão Quadrilátero	36 000	1 840	5%
720893	Camarotes	23 585	14 500	61%
7211	Aluguer de equipamento	780	-	0%
7212	Arrendamento	18 000	-	0%
7299	Outros serviços	577 459	154 252	27%
72991	Aluguer de espaço	497 751	154 252	31%
729911	Município	190 393	14 232	7%
729912	CTB	241 640	120 820	50%
729913	Outros alugueres	65 718	19 200	29%
72999	Outros	79 708	-	0%
729991	Patrocínios	65 000	-	0%
729992	Serviços de apoio a espetáculos	14 708	-	0%
75	TRANSFERÊNCIAS E SUBSÍDIOS CORRENTES OBTIDOS	1 889 680	877 339	46%
751	Transferências-tesouro	1 889 680	877 339	46%
7511	Administrações Públicas	1 754 680	877 339	50%
751129	Fundos autónomos [IEFP]	0	-	-
751132	Municípios	1 754 680	877 339	50%
7514	Resto do mundo [financiamento comunitário]	135 000	-	0%
78	OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	57 850	33 488	58%
788	Outros	57 850	33 488	58%
7881	Correções relativas a períodos anteriores	-	28	-
7883	Imputação de subsídios ao investimento	8 850	4 377	49%
7889	Não especificados [correntes - Mecenato]	49 000	29 083	59%
79	JUROS, DIVIDENDOS E ORS	0	-	-
TOTAL DOS RENDIMENTOS		3 108 582	1 200 290	38,6%
RESULTADO ANTES DE IMPOSTOS		21 682	73 372	
Imposto sobre o rendimento		1 106		
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO		20 576	73 372	-

Fonte: Primavera Software.

2. EXECUÇÃO DO PLANO DE INVESTIMENTOS

2º Trimestre 2021

	Orçamento Anual	Execução 2T 2021	
		Valor	Taxa
43 ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS	289 244	20 952	7%
432 Edifícios e Outras Construções	130 989	650	
4323 Edifícios e construções com finalidade sociocultural	130 989	650	
433 Equipamento Básico	127 800	11 866	9%
4334 Equipamento e material recreativo, desportivo, de educação e de cultura	124 750	9 294	
4335 Equipamento e material para serviços de alimentação, rouparia e lavandaria	3 050	-	
4339 Outro equipamento básico	0	2 572	
Outros Equipamentos	30 455	8 436	28%
434 Equipamento de transporte	0	-	
435 Equipamento administrativo	30 455	5 008	
437 Outros ativos fixos tangíveis	0	3 428	
44 ATIVOS INTANGÍVEIS	0	-	-
441 Goodwill	0	-	
442 Projetos de desenvolvimento	0	-	
443 Programas de computador	0	-	
446 Outros ativos intangíveis	0	-	
45 INVESTIMENTOS EM CURSO	0	153 114	-
453 Ativos fixos tangíveis em curso	0	153 114	
454 Ativos intangíveis em curso	0	-	
455 Adiantamentos por conta de investimentos	0	-	
TOTAL INVESTIMENTOS	289 244	174 066	60%

Fonte: Primavera Software