

*Teatro Circo de Braga, EM, S.A.*

# **RELATÓRIO TRIMESTRAL DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL**

**3º trimestre 2021**

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

Documento assinado digitalmente

## RELATÓRIO TRIMESTRAL DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL – 3º 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 **3º 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.

### 2. Análise do Trimestre

Estes dois últimos trimestres foram marcados pela retoma da atividade programática da empresa e, neste último trimestre, o levantamento progressivo das restrições - sobretudo o fim dos limites impostos na lotação da sala de espetáculos – permitiu-nos ter uma projeção mais otimista das receitas para o corrente ano.

Assim, durante o terceiro trimestre, os eventos regressaram paulatinamente aos palcos do Theatro Circo e do gnration, ainda que com uma regularidade e afluência muito distantes do período pré-pandémico.

A pandemia de Covid-19 tem provocado um duplo efeito nas contas da empresa: a elevada quebra de receitas tem sido acompanhada por uma redução dos gastos, sobretudo os associados à programação, uma vez que grande parte dos eventos do semestre foi cancelado ou sujeito a reagendamento. Já os custos fixos mantiveram-se em linha com o orçamentado, isto porque a política da empresa, mesmo num cenário de incerteza, foi a de continuar o processo de implementação do Regulamento Interno e do regime de carreiras. Todos os trabalhadores foram reposicionados em diferentes níveis, acompanhando esse fator a respetiva reposição salarial com retroativos a janeiro de 2021.

Assim, de um modo global, a redução da atividade da empresa acabou por ter como efeito um impacto positivo nos resultados do trimestre.

## 2.1. Orçamento de Exploração

Analisando o **Quadro 1. Execução do Orçamento de Exploração**, é possível verificar que em 30 de setembro os gastos se encontravam executados em **58,2%** e os rendimentos em **63,8%**, ambos bastante aquém da execução esperada para os primeiros seis meses de atividade, a rondar os 75%.

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. Já os 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, devido ao contrato-programa com o Município de Braga, à prestação de serviços de consultoria técnica pela implementação da candidatura Braga '27 e ao contrato com a CTB. 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 grandes quebras, sendo de salientar a execução bastante reduzida tanto das receitas com o cartão quadrilátero (27%) como da própria bilheteira (22%).

Face ao acima exposto, o resultado no final do terceiro trimestre cifrou-se em **185.673€**, o que deixa à empresa alguma margem financeira para o último trimestre, que se avizinha ainda bastante incerto.

## 2.2. Plano de Investimentos Previsional

O Quadro 2 reflete a execução do Plano de Investimentos no terceiro trimestre, que para 2021 previa atingir os **289.244€**. A sua execução já ultrapassa o orçamentado, o que corresponde a uma execução de **104%**, devido ao adiamento das obras de remodelação dos espaços, que estavam previstos realizar-se até final de 2020.

As obras iniciaram-se no final de 2020 e tiveram o seu término em julho de 2021, estando agora em vigor o prazo de garantia para verificação dos trabalhos. Uma vez que o início da obra foi adiado, remetendo para 2021 quase a totalidade da sua execução, a empresa municipal viu-se obrigada a reorganizar a calendarização dos restantes investimentos de modo a não sobrecarregar o ano em causa.

### **3. Considerações finais**

Apesar de continuarmos a viver um cenário de enorme incerteza, marcado pela atual situação pandémica e pela possibilidade de nova vaga da Covid-19, com conseqüente impacto negativo na atividade da empresa, a Teatro Circo de Braga conseguiu alcançar resultados positivos no terceiro trimestre, deixando uma margem confortável para o final do ano. Estamos ainda longe de avistar a retoma da normal atividade da empresa, mas todos os esforços serão feitos no sentido de dar continuidade ao serviço prestado aos cidadãos, com a qualidade que nos caracteriza, e de assegurar a sustentabilidade da empresa e das suas contas.

Braga, 30 de novembro de 2021

A Administração,

A Direção de Gestão,

Quadros anexos:

- 1. ORÇAMENTO DE EXPLORAÇÃO 2021: EXECUÇÃO 3º TRIMESTRE
- 2. PLANO DE INVESTIMENTOS PREVISIONAL 2021: EXECUÇÃO 3º TRIMESTRE

**1. EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO DE EXPLORAÇÃO**

3º Trimestre 2021

Orçamento Anual [SNC-AP]			Execução 3T 2021	
Conta	Descrição	Valor	Valor	Taxa Exec.
<b>61</b>	<b>CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS</b>	<b>4 969</b>	-	<b>0%</b>
<b>62</b>	<b>FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS</b>	<b>1 661 392</b>	<b>736 685</b>	<b>44%</b>
<b>622</b>	<b>Serviços Especializados</b>	<b>1 325 500</b>	<b>607 722</b>	<b>46%</b>
6221	Trabalhos especializados	722 110	329 487	46%
6222	Publicidade e propaganda	146 898	108 372	74%
6223	Vigilância e segurança	43 980	20 906	48%
6224	Honorários	367 342	134 053	36%
6225	Comissões	5 628	2 745	49%
6226	Conservação e reparação	39 543	12 159	31%
6229	Outros serviços especializados	0	-	-
<b>623</b>	<b>Materiais de consumo</b>	<b>43 100</b>	<b>15 940</b>	<b>37%</b>
6231	Peças, ferramentas e utensílios de desgaste rápido	27 600	9 469	34%
6232	Livros e documentação técnica	1 200	459	38%
6233	Material de escritório	7 200	2 702	38%
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	2 867	43%
6237	Medicamentos e artigos para a saúde	0	-	-
6239	Outros materiais	0	442	-
<b>624</b>	<b>Energia e Fluidos</b>	<b>61 860</b>	<b>33 984</b>	<b>55%</b>
6241	Eletricidade	53 160	28 184	53%
6242	Combustíveis e lubrificantes	1 500	1 318	88%
6243	Água	7 200	4 482	62%
6249	Outros	0	-	-
<b>625</b>	<b>Deslocações, Estadas e Transportes</b>	<b>99 866</b>	<b>18 434</b>	<b>18%</b>
6251	Deslocações e estadas	98 021	17 793	18%
6252	Transportes de pessoal	0	42	-
6253	Transportes de mercadorias e outros bens vendidos	1 845	599	32%
6259	Outros	0	-	-
<b>626</b>	<b>Serviços Diversos</b>	<b>131 066</b>	<b>60 606</b>	<b>46%</b>
6261	Rendas e alugueres	61 702	30 678	50%
6262	Comunicação	21 323	9 798	46%
6263	Seguros	19 481	12 136	62%
6264	Royalties	19 359	7 475	39%
6265	Contencioso e notariado	2 500	200	8%
6266	Despesas de representação dos serviços	0	289	-
6267	Limpeza, higiene e conforto	6 700	30	0%
6269	Outros serviços	0	-	-
<b>63</b>	<b>GASTOS COM PESSOAL</b>	<b>1 305 703</b>	<b>975 815</b>	<b>75%</b>
631	Remuneração dos órgãos sociais e de gestão	48 404	33 195	69%
632	Remunerações do pessoal	991 315	745 625	75%
634	Indemnizações	0	-	-
635	Encargos sobre remunerações	232 594	176 289	76%
636	Acidentes no trabalho e doenças profissionais	6 758	3 678	54%
638	Outros gastos com pessoal	0	1 042	-
639	Outros encargos sociais	26 632	15 986	60%
<b>64</b>	<b>GASTOS DEPRECIAÇÃO E DE AMORTIZAÇÃO</b>	<b>100 970</b>	<b>76 847</b>	<b>76%</b>
<b>67</b>	<b>PROVISÕES DO PERÍODO</b>	<b>0</b>	-	-
<b>68</b>	<b>OUTROS GASTOS E PERDAS</b>	<b>3 179</b>	<b>602</b>	<b>40%</b>
681	Impostos e taxas	1 700	36	2%
688	Outros	1 479	566	38%
<b>69</b>	<b>GASTOS E PERDAS POR JUROS E OUTROS ENCARGOS</b>	<b>10 688</b>	<b>7 817</b>	<b>73%</b>
<b>TOTAL DAS PERDAS E GASTOS</b>		<b>3 086 901</b>	<b>1 797 765</b>	<b>58,2%</b>

**1. EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO DE EXPLORAÇÃO**

3º Trimestre 2021

Orçamento Anual [SNC-AP]			Execução 3T 2021	
Conta	Descrição	Valor	Valor	Taxa Exec.
<b>71</b>	<b>VENDAS</b>	<b>10 935</b>	<b>157</b>	<b>1%</b>
<b>72</b>	<b>PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS E CONCESSÕES</b>	<b>1 150 117</b>	<b>581 783</b>	<b>51%</b>
(...)				
7207	Estudos, pareceres, projetos e consultadoria	252 093	182 470	72%
<b>7208</b>	<b>Serviços sociais, recreativos, culturais e desportivos</b>	<b>301 786</b>	<b>83 084</b>	<b>28%</b>
720891	Bilheteira	242 201	53 961	22%
720892	Cartão Quadrilátero	36 000	9 622	27%
720893	Camarotes	23 585	19 500	83%
7211	Aluguer de equipamento	780	400	51%
7212	Arrendamento	18 000	-	0%
<b>7299</b>	<b>Outros serviços</b>	<b>577 459</b>	<b>315 829</b>	<b>55%</b>
<b>72991</b>	<b>Aluguer de espaço</b>	<b>497 751</b>	<b>313 728</b>	<b>63%</b>
729911	Município	190 393	96 448	51%
729912	CTB	241 640	181 230	75%
729913	Outros alugueres	65 718	36 050	55%
<b>72999</b>	<b>Outros</b>	<b>79 708</b>	<b>2 101</b>	<b>3%</b>
729991	Patrocínios	65 000	-	0%
729992	Serviços de apoio a espetáculos	14 708	2 101	14%
<b>75</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS E SUBSÍDIOS CORRENTES OBTIDOS</b>	<b>1 889 680</b>	<b>1 364 365</b>	<b>72%</b>
<b>751</b>	<b>Transferências-tesouro</b>	<b>1 889 680</b>	<b>1 364 365</b>	<b>72%</b>
7511	Administrações Públicas	1 754 680	1 315 800	75%
751129	Fundos autónomos [IEFP]	0	-	-
751132	Municípios	1 754 680	1 315 800	75%
7514	Resto do mundo [financiamento comunitário]	135 000	48 565	36%
<b>78</b>	<b>OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS</b>	<b>57 850</b>	<b>37 134</b>	<b>64%</b>
<b>788</b>	<b>Outros</b>	<b>57 850</b>	<b>37 134</b>	<b>64%</b>
7881	Correções relativas a períodos anteriores	-	1 484	-
7883	Imputação de subsídios ao investimento	8 850	6 566	74%
7889	Não especificados [correntes - Mecenato]	49 000	29 083	59%
<b>79</b>	<b>JUROS, DIVIDENDOS E ORS</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL DOS RENDIMENTOS</b>		<b>3 108 582</b>	<b>1 983 438</b>	<b>63,8%</b>
<b>RESULTADO ANTES DE IMPOSTOS</b>		<b>21 682</b>	<b>185 673</b>	
Imposto sobre o rendimento		1 106		
<b>RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO</b>		<b>20 576</b>	<b>185 673</b>	<b>-</b>

Fonte: Primavera Software.

**2. EXECUÇÃO DO PLANO DE INVESTIMENTOS**

3º Trimestre 2021

	Orçamento Anual	Execução 3T 2021	
		Valor	Taxa
<b>43 ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS</b>	<b>289 244</b>	<b>30 608</b>	<b>11%</b>
<b>432 Edifícios e Outras Construções</b>	<b>130 989</b>	<b>650</b>	
4323 Edifícios e construções com finalidade sociocultural	130 989	650	
<b>433 Equipamento Básico</b>	<b>127 800</b>	<b>11 800</b>	<b>9%</b>
4334 Equipamento e material recreativo, desportivo, de educação e de cultura	124 750	9 228	
4335 Equipamento e material para serviços de alimentação, roupa e lavanderia	3 050	-	
4339 Outro equipamento básico	0	2 572	
<b>Outros Equipamentos</b>	<b>30 455</b>	<b>18 158</b>	<b>60%</b>
434 Equipamento de transporte	0	-	
435 Equipamento administrativo	30 455	14 730	
437 Outros ativos fixos tangíveis	0	3 428	
<b>44 ATIVOS INTANGÍVEIS</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
441 Goodwill	0	-	
442 Projetos de desenvolvimento	0	-	
443 Programas de computador	0	-	
446 Outros ativos intangíveis	0	-	
<b>45 INVESTIMENTOS EM CURSO</b>	<b>0</b>	<b>270 158</b>	<b>-</b>
453 Ativos fixos tangíveis em curso	0	270 158	
454 Ativos intangíveis em curso	0	-	
455 Adiantamentos por conta de investimentos	0	-	
<b>TOTAL INVESTIMENTOS</b>	<b>289 244</b>	<b>300 766</b>	<b>104%</b>

Fonte: Primavera Software