

Teatro Circo de Braga, EM, S.A.

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

4º trimestre 2022

REPORTE À AUTARQUIA DE BRAGA
REF. INSTRUMENTOS DE GESTÃO PREVISIONAL 2022-2025

Documento assinado digitalmente

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL – 4º TRIMESTRE 2022

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 **4º trimestre de 2022** com referência aos Instrumentos de Gestão Previsional 2022-2025 da Teatro Circo de Braga, EM, S.A., obrigatórios ao abrigo do mesmo diploma, e reporta essa informação ao Município de Braga, entidade pública participante.

Este relatório em particular, e por se tratar da apreciação do último trimestre, inclui igualmente uma análise à execução anual. No entanto, decorrente do facto de estar a decorrer um processo de auditoria, poderão as contas sofrer ligeiros ajustes. A abordagem será sintética, remetendo explicações adicionais para o Relatório de Gestão.

2. Análise Anual

A nível económico-financeiro o ano de 2022 teve um desvio positivo na receita face ao que estava orçamentado, permitindo aumentar a atividade programática.

Este desvio orçamental deve-se sobretudo à aprovação da candidatura do gnrnation à DGARTES no âmbito da RTCP – Rede de Teatros e Cineteatros de Portugal, resultando um apoio para a programação cultural do equipamento no valor de 150.000€.

Pelo princípio da prudência foi apenas contemplado, no contexto das previsões orçamentais, o financiamento, no montante de 200.000€, referente à candidatura do espaço cultural Theatro Circo à RTCP, uma vez que, por um lado, não podíamos assumir que ambas as candidaturas poderiam ser aprovadas, tratando-se de um processo em que várias entidades estavam a concurso, e, por outro lado, os patamares de financiamento poderiam vir a ser reduzidos se a totalidade das candidaturas a apoiar ultrapassem as dotações disponíveis.

Nos pontos seguintes efetua-se uma breve análise dos principais impactos na gestão da empresa e nas suas contas.



2.1. Orçamento de Exploração

O orçamento de 2022 previsto foi totalmente cumprido, tanto do lado dos gastos como dos rendimentos, tendo a empresa encerrado o ano com resultado positivo.

Analisando o **Quadro 1. Execução do Orçamento de Exploração**, é possível verificar que em 31 de dezembro a despesa total ascendeu aos **3.998.832 €**, o que representa **104%** do orçamento previsto, e a receita cresceu, totalizando **4.111.771 €**, o que representa **106%** do orçamento previsto.

Rubricas	Execução 2022	Orçamentado	Varição Orçamento
Custo das mercadorias vendidas	4 066 €	5 473 €	-35%
Fornecimentos e serviços externos	2 354 580 €	2 162 067 €	8%
Gastos com o pessoal	1 487 979 €	1 509 214 €	-1%
Gastos Depreciação e de Amortização	124 291 €	126 855 €	-2%
Perdas por Imparidades	6 365 €	0 €	100%
Outros gastos e perdas	8 102 €	19 213 €	-137%
Gastos e perdas por juros e outros encargos	13 449 €	21 443 €	-59%
Total dos Gastos	3 998 832 €	3 844 264 €	4%

Em termos de **gastos** podemos observar que foram executados ligeiramente acima do previsto em 4% do inicialmente orçamentado.

O orçamento de gastos foi executado 154.568€ acima do previsto, o que em termos relativos se traduz numa diferença de 4%. Como veremos adiante, este desvio foi praticamente idêntico ao verificado do lado dos rendimentos.

É de salientar o seguinte:

- As vendas dos bares afetos aos dois espaços ficaram aquém do espetável, sendo necessário alterar a estratégia comercial associada, sobretudo no espaço cultural Theatro Circo.
- Os fornecimentos e serviços externos são a rubrica de maior peso e continuam a representar mais de metade dos gastos totais. Nela estão incluídos os encargos gerais de funcionamento da empresa e os custos da programação. Em 2022 o valor ficou 8% acima do estimado, desvio que se deveu, sobretudo, ao aumento da programação devido à alteração orçamental proveniente do aumento da receita, que nos deu margem para aumentar a programação, refletindo-se aqui esses custos.
- Os gastos com pessoal ficaram 1% abaixo do previsto, o que se explica pelos pedidos de licenças de parentalidade e baixas médicas, sendo que as equipas afetadas foram reforçadas, sempre que possível e considerado adequado, com apoio operacional em regime de prestação de serviços.
- As amortizações e depreciações registaram um valor abaixo do orçamentado por não ter sido cumprido na íntegra o plano de investimentos, mas também pelo facto de alguns equipamentos terem sido adquiridos apenas no final do ano, reduzindo o valor da amortização face ao previsto.
- As perdas por imparidade resultam de valores em mora há mais de 24 meses, parte deste valor estamos a diligenciar por parte de um processo de injunção. O restante valor estamos a aguardar o rateio final do processo de insolvência.
- Os outros gastos e perdas representam uma regularização de mecenato. Em 2021 havia uma perspetiva de nos ser atribuído um valor igual ao ano transato que, entretanto, em 2022 não se concretizou na sua totalidade.
- A conta de juros e gastos similares mantém em 2022 um peso pouco relevante, representando menos de 0,3% dos gastos totais. O valor executado foi inferior ao estimado por não ter sido necessário recorrer com tanta frequência à conta caucionada já que o Município transferiu as tranches do contrato-programa atempadamente, com a exceção dos primeiros meses do ano.

Rubricas	Execução 2022	Orçamentado	Varição Orçamento
Vendas	7 515 €	16 500 €	-120%
Prestação de Serviços	1 430 386 €	1 521 974 €	-6%
Transferências e Subsídios Correntes Obtidos	2 607 973 €	2 287 273 €	12%
Reversões	10 000 €	0 €	100%
Outros Rendimentos e Ganhos	55 897 €	55 702 €	0%
Total dos Rendimentos	4 111 771 €	3 881 449 €	6%

Pela análise do quadro é possível observar que os rendimentos tiveram um incremento de 6% face ao orçamentado, sobretudo devido à aprovação de um conjunto de projetos de investimento quer a nível nacional, através da DGARTES, quer a nível internacional, através do programa Operacional do Norte e da Europa Criativa.

Os rendimentos encontram-se executados em linha de conta com o orçamentado relativamente à execução do contrato-programa, à consultoria técnica para implementação da candidatura Braga 27 e ao contrato com a CTB. Relativamente ao contrato de prestação de serviços com o Município de Braga, este foi executado em quase 100%, tendo a sua maior execução acontecido no último trimestre do ano. Já nos outros alugueres de espaço, a execução ficou em cerca de metade do previsto, como resultado de um maior nível de programação interna, que condicionou o tempo disponível para a concretização de alugueres privados.

Com a assinatura do contrato com a DGARTES, relativo ao apoio conseguido pelos espaços culturais Theatro Circo e gnration, já foram reconhecidos à data deste relatório 100%, ou seja, 350.000 € do valor angariado para o ano de 2022. Refiram-se também os apoios comunitários que rondam os 293.739 € e que representam 229% do orçamentado.

Rubricas	Execução 2022	Orçamento	Varição Orçamento
Bilheteira	390 203 €	416 058 €	-7%
Programas de fidelização			
Venda de camarotes	27 990 €	36 000 €	-29%
Cartões e assinaturas	26 166 €	29 481 €	-13%
Aluguer de equipamentos	472 €	0 €	100%
Aluguer de espaços			
Município	190 249 €	190 393 €	0%
CTB	241 640 €	241 640 €	0%
Outras entidades	58 876 €	91 888 €	-56%
Outros			
Patrocínios	30 000 €	65 000 €	-117%
Serviços de apoio a espetáculos	7 407 €	14 831 €	-100%
Total Prestações de Serviços	973 003 €	1 085 290 €	-6%

Pela análise do quadro é possível observar que esta conta teve uma quebra de 6% face ao previsto sobretudo por via da redução de receita de bilheteira. De notar também a quebra nas receitas da venda do cartão Quadrilátero, que em 2022 teve uma redução significativa. De qualquer forma o Teatro Circo continua a ser o grande impulsionador do cartão, concentrando 76,3% das vendas totais.

Com uma execução menos positiva temos a venda de camarotes, motivado pela perda de uma empresa cliente face ao previsto. A estratégia deverá passar por incentivar o tecido empresarial bracarense a participar no dia-a-dia da empresa e nas nossas iniciativas.

Face ao acima exposto, a empresa encerrou o ano de 2022 com um resultado líquido positivo de 112.939 €.

2.2. Plano de Investimentos Previsional

O Quadro 2 reflete a execução do Plano de Investimentos no último trimestre, que para 2022 se previa atingir os 1.163.174€. A sua execução representa 114.093€ do valor previsto em orçamento, o que corresponde apenas a uma execução de 10% - isto deve-se ao facto do orçamento prever a aquisição, ainda não concretizada, da fração contigua ao edifício do Teatro Circo, onde se situava a antiga sede do Banco Santander. O valor estimado para aquisição desse espaço é de 960.000€, o que representa 83% do Plano de Investimentos para 2022. O Município de Braga já adquiriu a referida fração, exercendo o seu direito de preferência, estando a elaborar um contrato de arrendamento com a empresa Teatro Circo enquanto decorre o período de legalização e de obtenção de financiamento para aquisição da mesma próximo ano. Os valores da renda irão abater ao valor de aquisição.

Ficaram concluídos os serviços para a compartimentação dos espaços de trabalho dos 4.º, 8.º e 9.º pisos do Teatro Circo e a criação de uma sala de trabalho no gnration, sendo que este investimento totalizou o valor de 11.927€+IVA. Estes espaços permitiram criar bloqueios de som para maior concentração dos colaboradores nas suas tarefas.

No mês de dezembro foi instalado o sistema de controlo das motorizações da mecânica de cena, um equipamento da maior importância e que se encontrava no topo das prioridades para o espaço cultural do Teatro Circo. Este equipamento teve o custo de 72.575,58 € + IVA. Também no final do ano foi instalado na bilheteira uma unidade de climatização permitindo aos nossos trabalhadores e público um maior conforto no valor de 6.397,00 €.

Foram adquiridos novos equipamentos informáticos para novos trabalhadores da empresa e também para substituir equipamentos já desatualizados no valor de 11.156,87€ + IVA. Estes equipamentos adquiridos em final do mês de dezembro, mecânica de cena, climatização e

equipamentos informáticos serão registados no ativo da empresa apenas em 2023 bem como as suas depreciações.

Não sendo possível a realização de todo o investimento orçamentado devido à instabilidade dos mercados e a falta de componentes no mercado, a sua execução passa para 2023.

3. Considerações finais

2022 foi um ano bastante atípico, marcado ainda, na sua fase inicial, pelas enormes dificuldades provocadas pela pandemia de Covid-19 e restrições associadas. O progressivo regresso à normalidade permitiu a retoma dos eventos nos palcos do Teatro Circo e do gnration, que se souberam afirmar como locais seguros de encontro e partilha das diferentes comunidades e que mereceram a confiança do público. No entanto, as dificuldades não ficaram por aqui, uma vez que o eclodir da guerra entre Rússia e Ucrânia provocou uma situação de enorme incerteza na Europa, sobretudo no setor da energia, verificando-se também perturbações no fornecimento de outros produtos, com reflexo nos prazos de entrega de equipamentos e de incremento generalizado dos preços, que já se refletiu na estrutura de custos da empresa.

Adicionalmente, este aumento dos preços e a subida das taxas de juro no crédito à habitação estão a provocar um aumento na taxa de esforço de muitas famílias, obrigando a uma gestão mais apertada dos seus orçamentos e refletindo-se na disponibilidade para assistir à nossa programação e, conseqüentemente, nas receitas de bilheteira e programas de fidelização.

De positivo salientamos a aprovação de um conjunto de projetos de investimento quer a nível nacional, através da DGARTES, quer a nível internacional, através do programa Operacional do Norte e da Europa Criativa.

Embora estejamos ainda longe de avistar a normalidade do passado recente, pré-pandemia e pré-guerra na Europa, estamos cientes que trabalharemos sempre 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, 06 de março de 2023

A Administração,

A Direção de Gestão,

Quadros anexos:

- 1. ORÇAMENTO DE EXPLORAÇÃO 2022: EXECUÇÃO 4º TRIMESTRE
- 2. PLANO DE INVESTIMENTOS PREVISIONAL 2022: EXECUÇÃO 4º TRIMESTRE

1. EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO DE EXPLORAÇÃO

4º Trimestre 2022

Orçamento Anual [SNC-AP]			Execução 4T 2022	
Conta	Descrição	Valor	Valor	Taxa Exec.
61	CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	5 473	4 066	74%
62	FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS	2 162 067	2 354 580	109%
622	Serviços Especializados	1 812 585	1 947 937	107%
6221	Trabalhos especializados	911 681	1 143 249	125%
6222	Publicidade e propaganda	220 137	282 102	128%
6223	Vigilância e segurança	53 700	50 673	94%
6224	Honorários	567 774	434 489	77%
6225	Comissões	7 891	15 371	195%
6226	Conservação e reparação	51 403	22 054	43%
6229	Outros serviços especializados	0		
623	Materiais de consumo	33 900	35 185	104%
6231	Peças, ferramentas e utensílios de desgaste rápido	20 200	18 665	92%
6232	Livros e documentação técnica	1 200	942	78%
6233	Material de escritório	5 400	7 088	131%
6234	Artigos para oferta e de publicidade e divulgação	500	-	0%
6235	Material de educação, cultura e recreio	0	2 158	-
6236	Artigos de higiene e limpeza, vestuário e pessoais	6 600	4 691	71%
6237	Medicamentos e artigos para a saúde	0	-	-
6239	Outros materiais	0	1 641	-
624	Energia e Fluidos	61 860	83 206	135%
6241	Eletricidade	53 160	75 946	143%
6242	Combustíveis e lubrificantes	1 500	2 993	200%
6243	Água	7 200	4 268	59%
6249	Outros	0	-	-
625	Deslocações, Estadas e Transportes	126 992	166 770	131%
6251	Deslocações e estadas	125 147	155 449	124%
6252	Transportes de pessoal	0	3 419	-
6253	Transportes de mercadorias e outros bens vendidos	1 845	7 903	428%
6259	Outros	0	-	-
626	Serviços Diversos	126 730	121 482	96%
6261	Rendas e alugueres	51 725	58 287	113%
6262	Comunicação	21 323	17 843	84%
6263	Seguros	21 358	14 162	66%
6264	Royalties	26 808	26 331	98%
6265	Contencioso e notariado	2 500	323	13%
6266	Despesas de representação dos serviços	0	2 576	-
6267	Limpeza, higiene e conforto	3 016	1 960	65%
6269	Outros serviços	0	-	-
63	GASTOS COM PESSOAL	1 509 214	1 487 979	99%
631	Remuneração dos órgãos sociais e de gestão	49 441	50 160	101%
632	Remunerações do pessoal	1 152 138	1 107 153	96%
634	Indemnizações	0	-	-
635	Encargos sobre remunerações	274 440	289 166	105%
636	Acidentes no trabalho e doenças profissionais	8 028	9 161	114%
637	Gastos de ação social	0	1 423	-
638	Acidentes no trabalho e doenças profissionais	0	4 242	-
639	Outros encargos sociais	25 167	26 673	106%
64	GASTOS DEPRECIÇÃO E DE AMORTIZAÇÃO	126 855	124 291	98%
65	PERDAS POR IMPARIDADE	0	6 365	-
68	OUTROS GASTOS E PERDAS	19 213	8 102	56%
681	Impostos e taxas	1 508	163	11%
688	Outros	17 705	7 939	45%
69	GASTOS E PERDAS POR JUROS E OUTROS ENCARGOS	21 443	13 449	63%
TOTAL DAS PERDAS E GASTOS		3 844 264	3 998 832	104,0%

1. EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO DE EXPLORAÇÃO

4º Trimestre 2022

Orçamento Anual [SNC-AP]			Execução 4T 2022	
Conta	Descrição	Valor	Valor	Taxa Exec.
71	VENDAS	16 500	7 515	46%
72	PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS E CONCESSÕES	1 521 974	1 430 386	94%
(...)				
7207	Estudos, pareceres, projetos e consultadoria	417 484	445 583	107%
7208	Serviços sociais, recreativos, culturais e desportivos	481 539	444 830	92%
720891	Bilheteira	416 058	390 203	94%
720892	Camarotes	36 000	27 990	78%
720893	Cartão Quadrilátero	29 481	26 166	89%
720894	Aluguer de equipamentos		472	-
7211	Aluguer de equipamento	1 200	1 300	108%
7212	Arrendamento	18 000	10 500	58%
7299	Outros serviços	603 752	528 172	87%
72991	Aluguer de espaço	523 921	490 765	94%
729911	Município	190 393	190 249	100%
729912	CTB	241 640	241 640	100%
729913	Outros alugueres	91 888	58 876	64%
72999	Outros	79 831	37 407	47%
729991	Patrocínios	65 000	30 000	46%
729992	Serviços de apoio a espetáculos	14 831	7 407	50%
75	TRANSFERÊNCIAS E SUBSÍDIOS CORRENTES OBTIDOS	2 287 273	2 607 973	114%
751	Transferências-tesouro	2 287 273	2 607 973	114%
7511	Administrações Públicas	2 159 175	2 314 234	107%
75111	Estado		4 667	-
751129	Fundos autónomos [IEFP+DGartes]	212 322	362 714	171%
751132	Municípios	1 946 853	1 946 853	100%
7514	Resto do mundo [financiamento comunitário]	128 098	293 739	229%
76	REVERSÕES		10 000	-
762	De perdas por imparidade		10 000	-
7621	Administrações Públicas		10 000	-
78	OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	55 702	55 897	100%
781	Rendimentos suplementares		469	-
7819	Outros rendimentos suplementares		469	-
788	Outros	55 702	55 428	100%
7881	Correções relativas a períodos anteriores	-	2 334	-
7882	Excesso da estimativa para impostos	-	5 302	-
7883	Imputação de subsídios ao investimento	702	-	0%
7889	Não especificados [correntes - Mecenato]	55 000	47 793	87%
79	JUROS, DIVIDENDOS E ORS	0	-	-
TOTAL DOS RENDIMENTOS		3 881 449	4 111 771	106%
RESULTADO ANTES DE IMPOSTOS		37 185	112 939	
Imposto sobre o rendimento		1 896		
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO		35 289	112 939	-

Fonte: Primavera Software.

2. EXECUÇÃO DO PLANO DE INVESTIMENTOS

4º Trimestre 2022

	Orçamento Anual	Execução 4T 2022	
		Valor	Taxa
43 ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS	1 163 174	103 541	9%
432 Edifícios e Outras Construções	991 357	42 638	
4323 Edifícios e construções com finalidade sociocultural	991 357	42 638	
433 Equipamento Básico	145 492	27 981	19%
4334 Equipamento e material recreativo, desportivo, de educação e de cultura	145 492	16 865	
4335 Equipamento e material para serviços de alimentação, rouparia e lavandaria	0	-	
4339 Outro equipamento básico	0	11 116	
Outros Equipamentos	26 325	32 922	125%
434 Equipamento de transporte	0	-	
435 Equipamento administrativo	26 325	31 774	
437 Outros ativos fixos tangíveis	0	1 148	
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	10 552	-
453 Ativos fixos tangíveis em curso	0	10 552	
454 Ativos intangíveis em curso	0	-	
455 Adiantamentos por conta de investimentos	0	-	
TOTAL INVESTIMENTOS	1 163 174	114 093	10%

Fonte: Primavera Software