



RELATÓRIO TRIMESTRAL DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

2º Trimestre 2017

REPORTE À AUTARQUIA DE BRAGA
REF. INSTRUMENTOS DE GESTÃO PREVISIONAL 2017-2020

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL – 2º TRIMESTRE 2017

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 tem por objetivo analisar de forma sucinta a execução orçamental do **2º trimestre de 2017** com referência aos Instrumentos de Gestão Previsional 2017-2020, obrigatórios ao abrigo do mesmo diploma, e reportar essa informação ao Município de Braga, entidade pública participante.

2. Análise do Trimestre

2.1. Orçamento de Exploração

Através da análise do **Quadro 1. Orçamento de Exploração 2017 – Execução 2º trimestre**, é possível verificar que a 30 de junho os gastos se encontravam executados em 50,1%, para 51,3% previstos nesta data, e os rendimentos em 51,4%, para uma execução estimada de 50,7%. Em ambos os casos os desvios foram favoráveis.

Do lado dos **Gastos** a execução ficou abaixo do previsto em 1,2 pontos percentuais, sendo que as contas de maior peso – *fornecimentos e serviços externos* e *gastos com pessoal* – estão em linha com o estimado. As que se apresentam executadas acima do previsto, como é o caso de *energia e fluídos*, *serviços diversos* e *outros gastos e perdas* têm pouca representatividade no panorama global e muito pouco impacto nos gastos totais, sendo estes desvios compensados pela execução favorável nas contas *materiais*, *deslocações*, *estadas e transportes* e *amortizações*.

Também os **Rendimentos** tiveram um desvio favorável, com uma execução ligeiramente acima do previsto. É de salientar o bom desempenho das receitas próprias, nomeadamente da *bilheteira* (68%) e das *outras receitas de programação* (81%), onde se incluem a venda de camarotes e de cartões Quadrilátero. Já no que diz respeito a subsídios, a execução foi afectada pela reduzida concretização de projetos que esperávamos virem a ser financiados por fundos comunitários. A 30 de junho encontrava-se em plena execução o projeto de Modernização Administrativa mas outros, como o de Serviço Educativo e o de Eficiência Energética, este último de elevada envergadura financeira, têm vindo a ser adiados por condicionantes diversas, apesar

de no caso da eficiência energética já se ter incorrido em gastos, o que aliás explica a elevada execução na rubrica de *energia e fluídos*. Neste momento a empresa aguarda a reafetação de fundos da CIM para poder submeter este projecto, uma vez que a verba disponível para o Teatro Circo era reduzida face ao investimento necessário.

Face ao acima exposto, o resultado do semestre cifrou-se em 37.558€ face aos 4.476€ previstos em sede orçamental para este período.

2.2. Plano de Investimentos Previsional

O Quadro 2 reflete a execução do Plano de Investimentos. À data de 30 de junho tinham sido investidos 12.100€ de um total de 148.738€ previstos, o que corresponde a uma execução de apenas 8%.

Para além do facto do visto do Tribunal de Contas ter sido atribuído apenas em abril, o que fez com que a administração optasse por adiar algumas aquisições não urgentes para os trimestres seguintes por falta de liquidez, cerca de cem mil euros do investimento previsto enquadra-se no projeto de eficiência energética e aguarda oportunidades de financiamento comunitária, uma vez as verbas envolvidas assim o justificam.

Em relação aos restantes investimentos previstos do Plano, nomeadamente a aquisição de equipamentos, à data de elaboração deste relatório tinha já sido adquirida parte deles e prevê-se até final do ano executar o restante.

Braga, 20 de setembro de 2017

A Administração,



A Direção de Gestão,



Quadros anexos:

- ORÇAMENTO DE EXPLORAÇÃO 2017 – EXECUÇÃO 2º TRIMESTRE
- PLANO DE INVESTIMENTOS PREVISIONAL 2017 – EXECUÇÃO 2º TRIMESTRE

1. ORÇAMENTO DE EXPLORAÇÃO 2017

Execução 2º Trimestre

| | Orçamento Anual | 2º TRIM 2017 | Execução Orç (%) |
|--|------------------|----------------|------------------|
| 61 CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS | 4.680 | - | 0% |
| 62 FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS | 922.471 | 474.015 | 51% |
| 622 Serviços Especializados | 763.741 | 386.857 | 51% |
| 6221 Trabalhos especializados | 503.414 | 263.490 | 52% |
| 6222 Publicidade e propaganda | 103.019 | 40.327 | 39% |
| 6223 Vigilância e segurança | 13.500 | 5.052 | 37% |
| 6224 Honorários | 121.849 | 56.209 | 46% |
| 6225 Comissões | 7.234 | 5.782 | 80% |
| 6226 Conservação e reparação | 14.124 | 15.783 | 112% |
| 6227 Serviços bancários | 600 | 206 | 34% |
| 6228 Outros | - | 9 | - |
| 623 Materiais | 20.864 | 9.612 | 46% |
| 6231 Ferramentas e utensílios de desgaste rápido | 14.282 | 6.556 | 46% |
| 6232 Livros e documentação técnica | 250 | 748 | 299% |
| 6233 Material de escritório | 6.332 | 2.006 | 32% |
| 6234 Artigos para oferta | - | - | - |
| 6238 Outros | - | 303 | - |
| 624 Energia e Fluidos | 44.878 | 29.770 | 66% |
| 6241 Eletricidade | 38.338 | 27.318 | 71% |
| 6242 Combustíveis | 360 | 219 | 61% |
| 6243 Água | 6.180 | 2.233 | 36% |
| 6248 Outros | - | - | - |
| 625 Deslocações, Estadas e Transportes | 41.390 | 18.214 | 44% |
| 6251 Deslocações e estadas | 40.890 | 17.803 | 44% |
| 6252 Transportes de pessoal | - | - | - |
| 6253 Transportes de mercadorias | - | - | - |
| 6254 Transportes de material | 500 | 411 | 82% |
| 626 Serviços Diversos | 51.599 | 29.562 | 57% |
| 6261 Rendas e alugueres | 6.900 | 5.335 | 77% |
| 6262 Comunicação | 15.199 | 6.573 | 43% |
| 6263 Seguros | 10.126 | 1.682 | 17% |
| 6264 Royalties | 15.174 | 13.324 | 88% |
| 6265 Contencioso e notariado | 1.800 | - | 0% |
| 6266 Despesas de representação | - | - | - |
| 6267 Limpeza, higiene e conforto | 2.400 | 2.648 | 110% |
| 6268 Outros serviços | - | - | - |
| 63 GASTOS COM PESSOAL | 729.936 | 364.634 | 50% |
| 631 Remuneração de órgãos sociais | 50.883 | 27.322 | 54% |
| 632 Remunerações do pessoal | 511.473 | 261.530 | 51% |
| 634 Indemnizações | - | - | - |
| 635 Encargos sobre remunerações | 127.622 | 64.339 | 50% |
| 636 Seguros do pessoal | 14.966 | 8.546 | 57% |
| 638 Outros gastos com pessoal | 24.992 | 2.896 | 12% |
| 64 GASTOS DEPRECIACÃO/AMORTIZAÇÃO | 50.966 | 18.875 | 37% |
| 65 PERDAS POR IMPARIDADE | - | - | - |
| 66 PERDAS P/ REDUÇÃO JUSTO VALOR | - | - | - |
| 67 PROVISÕES DO PERÍODO | 10.000 | - | 0% |
| 68 OUTROS GASTOS E PERDAS | 4.550 | 4.941 | 109% |
| 681 Impostos | 2.050 | 2.274 | 111% |
| 68111 IMI | - | - | - |
| 68123 Imposto de selo | 1.500 | 591 | 39% |
| Outros | 550 | 1.683 | 306% |
| 688 Outros | 2.500 | 2.667 | 107% |
| 6881 Correções períodos anteriores | 2.500 | 1.620 | 65% |
| 6882 Donativos | - | 1.046 | - |
| 6888 Outros | - | - | - |
| 69 GASTOS DE FINANCIAMENTO | 2.270 | 1.460 | 64% |
| TOTAL DOS GASTOS | 1.724.873 | 863.925 | 50,1% |

1. ORÇAMENTO DE EXPLORAÇÃO 2017

Execução 2º Trimestre

| | Orçamento Anual | 2º TRIM 2017 | Execução Orç (%) |
|---|------------------|----------------|------------------|
| 71 VENDAS | 7.800 | 1.779 | 23% |
| 72 PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS | 870.285 | 491.753 | 57% |
| 721 Bilheteira | 272.140 | 185.747 | 68% |
| 7211 Espectáculos | 262.000 | 177.688 | 68% |
| 7212 Workshops | 650 | 1.354 | 208% |
| 7213 Visitas guiadas | 883 | 303 | 34% |
| 7214 Cinema | 8.607 | 6.402 | 74% |
| 722 Outras Receitas Programação (pré-vendas) | 39.227 | 31.895 | 81% |
| 7221 Venda de camarotes | 22.000 | 15.333 | 70% |
| 7222 Cartões e assinaturas | 17.227 | 16.562 | 96% |
| 723 Aluguer de Espaço | 532.119 | 264.629 | 50% |
| 7231 Município | 240.931 | 120.865 | 50% |
| 7232 CTB | 241.688 | 121.951 | 50% |
| 7233 Outras entidades | 49.500 | 21.813 | 44% |
| 725 Serviços Secundários | 26.800 | 9.481 | 35% |
| 7251 Rendas e concessões | - | - | - |
| 7252 Aluguer de equipamento | 2.300 | - | 0% |
| 7253 Patrocínios e publicidade | 12.000 | - | 0% |
| 7254 Outros | 12.500 | 9.481 | 76% |
| 727 Regularização de prestação de serviços | - | - | - |
| 75 SUBSÍDIOS À EXPLORAÇÃO | 838.454 | 380.444 | 45% |
| 751 Estado e Outros Entes Públicos | 838.454 | 380.444 | 45% |
| 7511 Município | 747.854 | 375.000 | 50% |
| 7512 Ministério da Cultura | - | - | - |
| 7513 Fundos comunitários | 90.600 | 4.046 | 4% |
| 7514 Instituto do Emprego | - | 1.398 | - |
| 752 Outras Entidades | - | - | - |
| 76 REVERSÕES | - | - | - |
| 761 De Amortizações | - | - | - |
| 762 De perdas por imparidade | - | - | - |
| 763 De Provisões | - | - | - |
| 78 OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS | 38.296 | 27.508 | 72% |
| 787 Em investimentos não financeiros | - | - | - |
| 788 Outros | 38.296 | 27.508 | 72% |
| 7881 Correções períodos anteriores | - | - | - |
| 7883 Imputação de subsídios ao investimento | 9.296 | 4.425 | 48% |
| 7886 Donativos | 29.000 | 23.083 | 80% |
| 7888 Outros n.e. | - | - | - |
| 79 JUROS, DIVIDENDOS E ORS | - | - | - |
| TOTAL DOS RENDIMENTOS | 1.754.835 | 901.483 | 51,4% |
| RESULTADO ANTES DE IMPOSTOS | 29.962 | 37.558 | |
| Imposto sobre o Rendimento | 5.692 | | |
| RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO | 24.270 | 37.558 | |

Fonte: Primavera Software . Balancete extraído em 19/09/2017

| QUADRO RESUMO | previsto | executado |
|---------------------------------|----------|-----------|
| EXECUÇÃO PERCENTUAL 2º T | | |
| Gastos | 51,3% | 50,1% |
| Rendimentos | 50,7% | 51,4% |

2. PLANO DE INVESTIMENTOS PREVISIONAL 2017

Execução 2º Trimestre

| | Orçamento Anual | 2º Trim. Acum 2017 | Execução Orç (%) |
|--|-----------------|--------------------|------------------|
| 41 INVESTIMENTOS FINANCEIROS | - | 193 | - |
| 42 PROPRIEDADES DE INVESTIMENTO | - | - | - |
| 43 ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS | 148.738 | 11.415 | 8% |
| 431 Terrenos e Recursos Naturais | - | - | |
| 4311 Terreno da Fracção B | - | - | |
| 432 Edifícios e Outras Construções | 12.918 | - | 0% |
| 4321 Fracção B | 12.918 | - | |
| 433 Equipamento Básico | 124.930 | 10.302 | 8% |
| 4331 Equipamento de som | 4.800 | - | |
| 4332 Equipamento de luz e efeitos | 88.380 | 1.875 | |
| 4333 Equipamento de cinema | - | - | |
| 4334 Equipamento de vídeo | 4.800 | - | |
| 4335 Instrumentos musicais | - | - | |
| 4336 Material eléctrico | 6.000 | - | |
| 4338 Ferramentas e utensílios | - | 2.843 | |
| 4339 Diverso | 20.950 | 5.584 | |
| Outros Equipamentos | 10.890 | 1.112 | 10% |
| 434 Equipamento de transporte | - | - | |
| 435 Equipamento administrativo | 9.390 | 1.112 | |
| 436 Equipamentos biológicos * | - | - | |
| 437 Outros activos fixos tangíveis | 1.500 | - | |
| 44 ACTIVOS INTANGÍVEIS | - | 493 | - |
| 441 Goodwill | - | - | |
| 442 Projectos de desenvolvimento * | - | - | |
| 443 Programas de computador | - | 493 | |
| 444 Propriedade industrial | - | - | |
| 446 Outros activos intangíveis | - | - | |
| 45 INVESTIMENTOS EM CURSO | - | - | - |
| 451 Investimentos financeiros em curso | - | - | |
| 452 Propriedades de investimento em curso | - | - | |
| 453 Activos tangíveis em curso | - | - | |
| 454 Activos intangíveis em curso | - | - | |
| 455 Adiantamentos por conta de investimentos * | - | - | |
| 46 ACTIVOS NÃO CORRENTES DETIDOS P. VENDA | - | - | - |
| 461 Terrenos e recursos naturais | - | - | |
| 462 Edifícios e outras construções | - | - | |
| 463 Equipamento básico | - | - | |
| 464 Equipamento de transporte | - | - | |
| 465 Equipamento administrativo | - | - | |
| TOTAL INVESTIMENTOS | 148.738 | 12.100 | 8% |

Fonte: Primavera Software . Balancete extraído em 19/09/2017