

Teatro Circo de Braga, EM, S.A.

**RELATÓRIO TRIMESTRAL DE
EXECUÇÃO ORÇAMENTAL**
3º trimestre 2020

REPORTE À AUTARQUIA DE BRAGA
REF. INSTRUMENTOS DE GESTÃO PREVISIONAL 2020-2023

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL – 3º TRIMESTRE 2020

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 2020** com referência aos Instrumentos de Gestão Previsional 2020-2023 da Teatro Circo de Braga, EM, S.A. (TCB), obrigatórios ao abrigo do mesmo diploma, e reporta essa informação ao Município de Braga, entidade pública participante.

O presente relatório espelha uma dupla realidade com forte impacto nas contas da empresa:

- O contexto pandémico, mais aliviado pela chegada do verão, mas ainda assim num cenário de enorme incerteza para a nossa atividade;
- A passagem da gestão do espaço generation para a alçada da empresa, que ocorreu oficialmente a 1 de setembro de 2020 e obrigou a proceder a um ajustamento interno e a uma revisão orçamental.

Acrescidamente a empresa sofreu, no início deste ano, o processo de transição para o sistema contabilístico das administrações públicas (SNC-AP), cuja implementação, já de si complexa e morosa, foi ainda marcada por uma série de acontecimentos imprevistos que atrasaram o processo de fecho mensal de contas e a produção dos relatórios de execução trimestral.

Ainda assim a TCB conseguiu adaptar-se e responder de forma eficaz a todos estes desafios, fechando o trimestre com um resultado positivo robusto, que nos permitiu entrar com mais confiança no 4º trimestre, necessariamente mais incerto quanto à COVID-19 pela chegada do tempo frio e a intensificação dos contágios.

2. Análise do Trimestre

Como foi referido o terceiro trimestre de 2020 foi altamente atípico. A atividade da empresa foi retomada mas sujeita ainda a fortes condicionamentos, sobretudo no que respeita à limitação da lotação das salas, à necessidade de limpeza e desinfeção dos espaços antes e após os eventos e à redução do trabalho presencial das equipas, o que se traduziu necessariamente no decréscimo do número de espetáculos apresentados.

Para além disso a empresa sofreu maiores taxas de absentismo, sobretudo pelo isolamento profilático de alguns elementos da equipa mas também devido a baixas médicas motivadas pela COVID-19, ainda que em número mais reduzido.

Por outro lado, e apesar da sensação de medo e insegurança dos públicos ter sido paulatinamente ultrapassada pela vontade de sair e socializar, os números atestam uma quebra de mais de 80% no número de espectadores do Teatro Circo face ao mesmo período de 2019.

Estes constrangimentos acabaram por ter um duplo efeito nas contas da empresa. Por um lado, houve uma manifesta quebra nos gastos de programação pela redução do número de eventos apresentados e uma forte quebra das receitas de bilheteira, e por outro lado, apesar da quebra da atividade, os gastos fixos mantiveram-se, nomeadamente os salários. E se houve pequenas poupanças (em energia, por exemplo), estas foram compensadas com o aumento de consumo de artigos de limpeza e materiais para a adaptação dos espaços, em cumprimento das orientações da DGS.

Paralelamente a empresa passou a gerir o espaço gnration a partir de 1 de setembro, o que levou a uma revisão orçamental pelo acréscimo dos gastos e rendimentos associados a essa gestão relativamente aos quatro meses sobranceiros de 2020. No entanto, e porque se cinge a setembro apenas, o impacto desta realidade nas contas do 3º trimestre é reduzido, tendo maior expressão no último trimestre. Em termos de resultado líquido o défice gerado pela exploração do gnration é sustentado por um subsídio adicional do Município ao abrigo de uma adenda ao contrato programa inicial, e por receitas próprias de bilheteira, cedências de espaço, prestação de serviços e mecenato. Nesta fase ainda são diminutos os impactos da pandemia na redução destas receitas, pelo que só será possível perceber a dimensão do mesmo no último trimestre do ano.

Por estes motivos a atividade no seu todo decresceu, mas o impacto no resultado líquido aparenta ter sido diminuto, mantendo a empresa um resultado líquido positivo e consonante com o seu novo volume orçamental.

2.1. Orçamento de Exploração

O orçamento de 2020 já havia sido transposto para SNC-AP, conforme apresentado no último relatório trimestral. Neste trimestre em concreto houve necessidade de proceder a uma revisão orçamental, conforme pode ser observado no quadro 1. ORÇAMENTO DE EXPLORAÇÃO – inicial e revisto após inclusão do gnration, em que o acréscimo associado à gestão deste novo espaço está patente na segunda coluna.

Assim, analisando o Quadro 2. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL – 3º TRIMESTRE 2020, é possível verificar que a 30 de setembro os gastos se encontravam executados em **53,9%** e os rendimentos em **57,5%**, ambos bastante abaixo do esperado.

Os **gastos** têm uma execução histórica no final do terceiro trimestre que ronda os 68% a 74% e foram executados em apenas 53,9%, sendo de salientar o seguinte:

- As contas associadas a custos fixos, como os gastos com pessoal e as amortizações, encontram-se executadas mais perto dessas taxas mas as restantes encontram-se bastante abaixo;
- A conta de outros gastos e perdas apresenta uma execução excessiva anómala devido a correções dos exercícios anteriores, difíceis de estimar em sede de orçamento mas sem relevância material;
- As restantes contas de grau 2 têm execução bastante inferior ao previsto e em consonância com a taxa global de execução.

Os **rendimentos** têm uma execução histórica entre os 74% e 79%, encontrando-se executados em 57,5%. Nesta análise estão já incluídos os diferimentos que se encontravam por realizar no 2º trimestre (caso da imputação de subsídios ao investimento) e corrigida a imputação de 40% ao primeiro semestre do valor do contrato-programa, estando agora espelhada a faturação efetiva, ou seja, as tranches mensais contratadas ao abrigo do documento.

Do lado dos rendimentos é de salientar, pela positiva, a obtenção de um novo apoio mecenático de 20.000€ por parte da Fundação La Caixa em junho, o que justifica a execução superavitária da conta 78, onde este apoio é contabilizado.

Face ao acima exposto o resultado no final do terceiro trimestre cifrava-se em **111.081€**, para um RAI estimado para 2020 em 26.860€.

2.2. Plano de Investimentos Previsional

Ao contrário do orçamento de exploração, o plano de investimentos não sofreu qualquer revisão pela inclusão do gnracion, protelando as necessidades a este nível para os anos seguintes.

Assim o Quadro 3 reflete a execução do Plano de Investimentos no terceiro trimestre, que para 2020 se prevê atingirem os **299.050€**.

À data de 30 de setembro tinham sido já investidos **128.538€**, o que corresponde a uma execução de **43%**. Destes há a salientar a aquisição de equipamento de iluminação de substituição, mais concretamente 86 projetores cuja necessidade já havia sido identificada em anos anteriores. Foi, também, comprada uma firewall e vários computadores portáteis, de modo a garantir as condições mais adequadas ao exercício do teletrabalho.

Adicionalmente foi adquirido à Fundação Bracara Augusta o equipamento administrativo, técnico e cénico utilizado pelo gnracion no exercício da sua atividade, que assim transita para a alçada da TCB, num total aproximado de 40 mil euros.

As obras de remodelação dos espaços de trabalho, inicialmente projetadas como o grande investimento de 2020, apenas tiveram o seu início no 4º trimestre. Estimadas em 2016 pelos projetistas em cerca de 150 mil euros, o caderno de encargos foi sendo alterado e acrescentadas novas intervenções, sobretudo nos 8º e 9º andares, o que foi encarecendo o projeto inicial. Para além disso quando a empresa fez a primeira consulta ao mercado verificou que os valores inicialmente previstos estavam muito desajustados, face ao preço da mão-de-obra atualmente praticado, que desde 2016 tem sofrido um forte incremento.

A adjudicação, feita por 291.078€, terá o seu maior impacto financeiro em 2021. O atraso no início da obra, para a qual a empresa contraiu um financiamento específico, foi protelando a realização de outros investimentos, de modo a assegurar que não se entrava entrávamos em rutura financeira, sobretudo nesta fase de grande incerteza.

Ainda assim no último trimestre irão ser realizados alguns investimentos de maior valor, como um equipamento vídeo para streaming, um sistema Intercom e equipamento informático para a bilheteira do Teatro Circo, assim como a remodelação da sala de conferências do gnracion, não prevista no plano mas que carecia de intervenção urgente.

3. Considerações finais

A TCB conseguiu durante este trimestre mais uma vez acomodar os impactos negativos da situação pandémica na sua atividade e nos seus resultados. Para além disso abraçou o desafio de gerir um novo espaço cultural e ajustar-se à chegada de uma nova equipa com flexibilidade e eficácia.

O futuro mantém-se ainda bastante incerto 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, agora com a responsabilidade acrescida da gestão de um novo espaço cultural.

Braga, 2 de fevereiro de 2021

A Administração,

A Direção de Gestão,

Quadros anexos:

- 1. ORÇAMENTO DE EXPLORAÇÃO 2020: INICIAL E REVISTO
- 2. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL - 3º TRIMESTRE 2020
- 3. EXECUÇÃO DO PLANO DE INVESTIMENTOS - 3º TRIMESTRE 2020

1. ORÇAMENTO DE EXPLORAÇÃO 2020 (SNC-AP)

Inicial e revisto após inclusão do gnration

	Orçamento inicial	Acréscimo gnration	Orçamento revisto
61 CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	1.800	0	1.800
62 FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS	1.352.361	78.395	1.430.756
622 Serviços Especializados	1.114.770	64.795	1.179.565
6221 Trabalhos especializados	651.317	23.635	674.952
6222 Publicidade e propaganda	107.531	8.200	115.731
6223 Vigilância e segurança	40.800	0	40.800
6224 Honorários	268.698	30.960	299.658
6225 Comissões	10.117	0	10.117
6226 Conservação e reparação	36.307	2.000	38.307
6229 Outros serviços especializados	0	0	0
623 Materiais de consumo	23.598	5.750	29.348
6231 Peças, ferramentas e utensílios de desgaste rápido	10.498	5.000	15.498
6232 Livros e documentação técnica	1.200	0	1.200
6233 Material de escritório	7.200	250	7.450
6234 Artigos para oferta e de publicidade e divulgação	500	0	500
6236 Artigos de higiene e limpeza, vestuário e artigos pessoais	4.200	500	4.700
6239 Outros materiais	0	0	0
624 Energia e Fluidos	49.380	0	49.380
6241 Eletricidade	42.600	0	42.600
6242 Combustíveis e lubrificantes	1.500	0	1.500
6243 Água	5.280	0	5.280
6249 Outros	0	0	0
625 Deslocações, Estadas e Transportes	78.459	4.600	83.059
6251 Deslocações e estadas	76.614	4.600	81.214
6252 Transportes de pessoal	0	0	0
6253 Transportes de mercadorias e outros bens vendidos	1.845	0	1.845
6259 Outros	0	0	0
626 Serviços Diversos	86.154	3.250	89.404
6261 Rendas e alugueres	26.228	1.700	27.928
6262 Comunicação	17.760	0	17.760
6263 Seguros	18.686	250	18.936
6264 Royalties	20.480	1.300	21.780
6265 Contencioso e notariado	2.500	0	2.500
6266 Despesas de representação dos serviços	0	0	0
6267 Limpeza, higiene e conforto	500	0	500
6269 Outros serviços	0	0	0
63 GASTOS COM PESSOAL	1.026.588	123.825	1.150.413
631 Remuneração dos órgãos sociais e de gestão	52.220	0	52.220
632 Remunerações do pessoal	770.524	100.599	871.123
634 Indemnizações	0	0	0
635 Encargos sobre remunerações	183.605	22.746	206.351
636 Acidentes no trabalho e doenças profissionais	5.348	480	5.828
638 Outros gastos com pessoal	0	0	0
639 Outros encargos sociais	14.890	0	14.890
64 GASTOS DEPRECIAÇÃO E DE AMORTIZAÇÃO	75.342	1.146	76.487
65 PERDAS POR IMPARIDADE	0	0	0
66 PERDAS POR REDUÇÃO JUSTO VALOR	0	0	0
67 PROVISÕES DO PERÍODO	0	0	0
68 OUTROS GASTOS E PERDAS	2.598	250	2.848
681 Impostos e taxas	1.268	250	1.518
688 Outros	1.330	0	1.330
69 GASTOS E PERDAS POR JUROS E OUTROS ENCARGOS	11.131	0	11.131
TOTAL DAS PERDAS E GASTOS	2.469.819	203.616	2.673.435

1. ORÇAMENTO DE EXPLORAÇÃO 2020 (SNC-AP)

Inicial e revisto após inclusão do gnration

	Orçamento inicial	Acréscimo gnration	Orçamento revisto
71 VENDAS	3.000	0	3.000
72 PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS E CONCESSÕES	1.128.643	24.418	1.153.061
(...)			
7207 Estudos, pareceres, projetos e consultadoria	161.967	0	161.967
7208 Serviços sociais, recreativos, culturais e desportivos	433.155	2.000	435.155
720891 Receita de Bilheteira	366.495	2.000	368.495
720892 Venda de camarotes	36.000	0	36.000
720893 Cartão Quadrilátero	30.660	0	30.660
7211 Aluguer de equipamento	1.200	0	1.200
7212 Arrendamento	15.000	0	15.000
7299 Outros serviços	517.321	22.418	539.739
72991 Aluguer de espaço	482.033	8.418	490.451
729911 Município	190.393	0	190.393
729912 CTB	241.640	0	241.640
729913 Outros alugueres	50.000	8.418	58.418
72999 Outros	35.288	14.000	49.288
729991 Patrocínios	20.000	14.000	34.000
729992 Serviços de apoio a espetáculos	15.288	0	15.288
75 TRANSFERÊNCIAS E SUBSÍDIOS CORRENTES OBTIDOS	1.334.187	179.210	1.513.397
751 Transferências-tesouro	1.334.187	179.210	1.513.397
7511 Administrações Públicas	1.334.187	179.210	1.513.397
751132 Municípios	1.334.187	179.210	1.513.397
7514 Resto do mundo [financiamento comunitário]	0	0	0
78 OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	30.850	0	30.850
788 Outros	30.850	0	30.850
7881 Correções relativas a períodos anteriores	0	0	0
7883 Imputação de subsídios ao investimento	8.850	0	8.850
7889 Não especificados [correntes - Mecenateo]	22.000	0	22.000
79 JUROS, DIVIDENDOS E ORS	0	0	0
TOTAL DOS RENDIMENTOS	2.496.679	203.628	2.700.307
RESULTADO ANTES DE IMPOSTOS	26.860	12	26.873
Imposto sobre o rendimento	5.041		5.043
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	21.820	12	21.829

2. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

3º Trimestre 2020

Orçamento Anual [SNC-AP] - revisto gnrntion			Execução 3º TRIM 2020	
Conta	Descrição	Valor	Valor	Taxa
61	CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	1.800	-	0%
62	FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS	1.430.756	585.684	41%
622	Serviços Especializados	1.179.565	466.595	40%
6221	Trabalhos especializados	674.952	269.544	40%
6222	Publicidade e propaganda	115.731	68.847	59%
6223	Vigilância e segurança	40.800	20.456	50%
6224	Honorários	299.658	88.125	29%
6225	Comissões	10.117	5.479	54%
6226	Conservação e reparação	38.307	14.057	37%
6229	Outros serviços especializados	-	87	-
623	Materiais de consumo	29.348	17.360	59%
6231	Peças, ferramentas e utensílios de desgaste rápido	15.498	11.589	75%
6232	Livros e documentação técnica	1.200	576	48%
6233	Material de escritório	7.450	1.982	27%
6234	Artigos para oferta e de publicidade e divulgação	500	-	0%
6236	Artigos de higiene e limpeza, vestuário e pessoais	4.700	3.181	68%
6237	Medicamentos e artigos para a saúde	0	33	-
6239	Outros materiais	0	-	-
624	Energia e Fluidos	49.380	31.429	64%
6241	Eletricidade	42.600	26.036	61%
6242	Combustíveis e lubrificantes	1.500	1.278	85%
6243	Água	5.280	4.115	78%
6249	Outros	0	-	-
625	Deslocações, Estadas e Transportes	83.059	30.996	37%
6251	Deslocações e estadas	81.214	29.709	37%
6252	Transportes de pessoal	0	-	-
6253	Transportes de mercadorias e outros bens vendidos	1.845	1.287	70%
6259	Outros	0	-	-
626	Serviços Diversos	89.404	39.304	44%
6261	Rendas e alugueres	27.928	20.732	74%
6262	Comunicação	17.760	7.722	43%
6263	Seguros	18.936	4.722	25%
6264	Royalties	21.780	4.086	19%
6265	Contencioso e notariado	2.500	769	31%
6266	Despesas de representação dos serviços	-	-	-
6267	Limpeza, higiene e conforto	500	1.274	255%
6269	Outros serviços	-	-	-
63	GASTOS COM PESSOAL	1.150.413	780.142	68%
631	Remuneração dos órgãos sociais e de gestão	52.220	28.394	54%
632	Remunerações do pessoal	871.123	592.121	68%
634	Indemnizações	-	454	-
635	Encargos sobre remunerações	206.351	139.951	68%
636	Acidentes no trabalho e doenças profissionais	5.828	4.104	70%
638	Outros gastos com pessoal	-	3.694	-
639	Outros encargos sociais	14.890	11.424	77%
64	GASTOS DEPRECIACÃO E DE AMORTIZAÇÃO	76.487	64.995	85%
67	PROVISÕES DO PERÍODO	0	-	-
68	OUTROS GASTOS E PERDAS	2.848	7.028	432%
681	Impostos e taxas	1.518	2.258	149%
682	Descontos de pp concedidos	0	1.000	-
687	Gastos e perdas em investimentos não financeiros	0	-	-
688	Outros	1.330	3.770	283%
69	GASTOS E PERDAS POR JUROS E OUTROS ENCARGOS	11.131	3.641	33%
TOTAL DAS PERDAS E GASTOS		2.673.435	1.441.490	53,9%

2. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

3º Trimestre 2020

Orçamento Anual [SNC-AP] - revisto gnracion			Execução 3º TRIM 2020	
Conta	Descrição	Valor	Valor	Taxa
71	VENDAS	3.000	353	12%
72	PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS E CONCESSÕES	1.153.061	533.437	46%
(...)				
7207	Estudos, pareceres, projetos e consultadoria	161.967	105.000	65%
7208	Serviços sociais, recreativos, culturais e desportivos	435.155	176.928	41%
720891	Bilheteira	368.495	130.551	35%
720892	Cartão Quadrilátero	36.000	15.044	42%
720893	Camarotes	30.660	31.333	102%
7211	Aluguer de equipamento	1.200	-	0%
7212	Arrendamento	15.000	8.000	53%
7299	Outros serviços	539.739	243.509	45%
72991	Aluguer de espaço	490.451	241.106	49%
729911	Município	190.393	53.396	28%
729912	CTB	241.640	181.230	75%
729913	Outros alugueres	58.418	6.480	11%
72999	Outros	49.288	2.403	5%
729991	Patrocínios	34.000	-	0%
729992	Serviços de apoio a espetáculos	15.288	2.403	16%
75	TRANSFERÊNCIAS E SUBSÍDIOS CORRENTES OBTIDOS	1.513.397	978.733	65%
751	Transferências-tesouro	1.513.397	978.733	65%
7511	Administrações Públicas	1.513.397	978.733	65%
751132	Municípios	1.513.397	978.733	65%
7514	Resto do mundo [financiamento comunitário]	0	-	-
78	OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	30.850	40.048	130%
788	Outros	30.850	40.048	130%
7881	Correções relativas a períodos anteriores	0	3	-
7883	Imputação de subsídios ao investimento	8.850	6.629	75%
7889	Não especificados [correntes - Mecenasato]	22.000	33.417	152%
79	JUROS, DIVIDENDOS E ORS	0	-	-
TOTAL DOS RENDIMENTOS		2.700.307	1.552.572	57,5%
RESULTADO ANTES DE IMPOSTOS		26.873	111.081	
Imposto sobre o rendimento		5.043		
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO		21.829	111.081	-

Fonte: Primavera Software.

3. EXECUÇÃO DO PLANO DE INVESTIMENTOS

3º Trimestre 2020

	Orçamento Anual	Execução 3º T 2020	
		Valor	Taxa
43 ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS	299.050	123.179	41%
432 Edifícios e Outras Construções	147.500	2.850	2%
4323 Edifícios e construções com finalidade sociocultural	147.500	2.850	
433 Equipamento Básico	121.550	99.061	81%
4334 Equipamento e material recreativo, desportivo, de educação e de cultura	118.500	73.939	
4335 Equipamento e material para serv. alimentação, rouparia e lavandaria	3.050	-	
4339 Outro equipamento básico		25.122	
Outros Equipamentos	30.000	21.268	71%
434 Equipamento de transporte	0	-	
435 Equipamento administrativo	30.000	20.460	
437 Outros ativos fixos tangíveis	0	808	
44 ATIVOS INTANGÍVEIS	0	5.359	-
441 Goodwill	0	-	
442 Projetos de desenvolvimento	0	-	
443 Programas de computador	0	5.359	
446 Outros ativos intangíveis	0	-	
45 INVESTIMENTOS EM CURSO	0	-	-
453 Ativos fixos tangíveis em curso	0	-	
454 Ativos intangíveis em curso	0	-	
455 Adiantamentos por conta de investimentos	0	-	
TOTAL INVESTIMENTOS	299.050	128.538	43%

Fonte: Primavera Software