

9. RELATÓRIOS TRIMESTRAIS DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL:

São presentes os seguintes relatórios trimestrais de execução:

- a)** Relatório Trimestral de Execução Orçamental do **Theatro Circo de Braga, EM, SA**, do 1º trimestre de 2016;
- b)-** Relatório Trimestral de Execução Orçamental da **Bragahabit-Empresa Municipal de Habitação de Braga**, do 1º trimestre de 2016.

Os referidos documentos que aqui se dão como reproduzidos e transcritos, vão ser arquivados em pasta anexa ao Livro de Atas, depois de rubricados por todos os membros presentes na reunião.



RELATÓRIO TRIMESTRAL DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

1º Trimestre 2016

REPORTE À AUTARQUIA DE BRAGA
REF. INSTRUMENTOS DE GESTÃO PREVISIONAL 2016-2019

*À ms do Excmo.
Para conhecimento.*

16.05.27

Teatro Circo de Braga, EM, SA

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL – 1º TRIMESTRE 2016

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 1º trimestre de 2016 com referência aos Instrumentos de Gestão Previsional 2016-2019, 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 2016 – Execução 1º trimestre**, é possível verificar que em 31 de março os gastos se encontravam executados em 25%, exatamente em linha com o previsto, e os rendimentos em 21,5%, para uma execução estimada de 23,7%.

Do lado dos **Gastos**, em termos globais, não houve desvios, encontrando-se a maior parte das contas executada abaixo do previsto para este período.

Ao nível das subcontas é de salientar apenas a execução mais elevada nas *Deslocações, Estadas e Transportes*, que se deve aos gastos com a logística do espetáculo dos Mão Morta e Remix Ensemble, cuja produção e digressão o Teatro Circo financiou, mas sem grande representatividade em termos absolutos.

Em relação aos **Rendimentos**, a menor execução em termos globais traduz a redução do Contrato-Programa face ao estimado em sede de Instrumentos de Gestão Previsional.

Se atentarmos às subcontas verificamos que, com exceção dos subsídios, as receitas se encontram, de uma forma geral, executadas acima do esperado para o período, com especial relevo para a *Bilheteira* (30%), *Donativos* – onde se encontra contabilizado o Mecenato (42%) e *Outras Receitas de Programação* (45%).

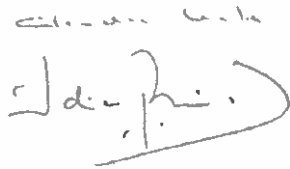
Face ao acima exposto, observa-se para o período em análise um resultado líquido de -59.866,21€ mas que decorre da redução do contrato-programa face ao previsto em sede de orçamento. Se o valor tivesse sido transferido tal como previsto inicialmente o trimestre teria encerrado com um resultado positivo de 26.172,29€.

2.2. Plano de Investimentos Previsional

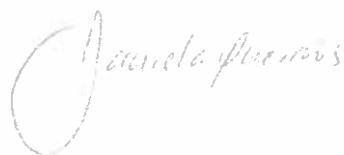
O Quadro 2 reflete a execução do Plano de Investimentos. À data de 31 de março tinham sido investidos 580,83€ de um total de 65.000€ previstos, o que corresponde a uma execução de apenas 1%.

Braga, 24 de maio de 2016

A Administração,



A Direção de Gestão,



Quadros anexos:

- ORÇAMENTO DE EXPLORAÇÃO 2016 – EXECUÇÃO 1º TRIMESTRE
- PLANO DE INVESTIMENTOS PREVISIONAL 2016 – EXECUÇÃO 1º TRIMESTRE

1. ORÇAMENTO DE EXPLORAÇÃO 2016

Execução 1º Trimestre

		Orçamento Anual	1º TRIM 2016	Execução Orç (%)
61	CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	3.660,00	0,00	0%
62	FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS	974.133,00	237.608,06	24%
622	Serviços Especializados	796.795,00	183.997,28	23%
6221	Trabalhos especializados	521.220,00	124.882,18	24%
6222	Publicidade e propaganda	91.930,00	20.938,43	23%
6223	Vigilância e segurança	13.642,00	3.678,50	27%
6224	Honorários	137.240,00	28.312,85	21%
6225	Comissões	8.660,00	3.601,44	42%
6226	Conservação e reparação	22.903,00	2.476,23	11%
6227	Serviços bancários	1.200,00	107,65	9%
6228	Outros	0,00	0,00	-
623	Materiais	28.600,00	2.972,04	10%
6231	Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	16.225,00	2.145,11	13%
6232	Livros e documentação técnica	500,00	0,00	0%
6233	Material de escritório	7.625,00	826,93	11%
6234	Artigos para oferta	0,00	0,00	-
6238	Outros	4.250,00	0,00	0%
624	Energia e Fluidos	53.140,00	11.521,97	22%
6241	Eleticidade	48.140,00	10.360,02	22%
6242	Combustíveis	360,00	0,00	0%
6243	Água	4.640,00	1.161,95	25%
6248	Outros	0,00	0,00	-
625	Deslocações, Estadas e Transportes	52.515,00	28.292,19	54%
6251	Deslocações e estadas	51.515,00	28.026,51	54%
6252	Transportes de pessoal	0,00	0,00	-
6253	Transportes de mercadorias	0,00	0,00	-
6254	Transportes de material	1.000,00	265,68	27%
626	Serviços Diversos	43.083,00	10.824,58	25%
6261	Rendas e alugueres	4.830,00	3.453,00	71%
6262	Comunicação	12.570,00	2.666,49	21%
6263	Seguros	10.126,00	1.932,36	19%
6264	Royalties	11.657,00	1.050,00	9%
6265	Contencioso e notariado	1.800,00	1.117,00	62%
6266	Despesas de representação	0,00	0,00	-
6267	Limpeza, higiene e conforto	2.100,00	605,73	29%
6268	Outros serviços	0,00	0,00	-
63	GASTOS COM PESSOAL	719.135,00	189.262,60	26%
631	Remuneração de órgãos sociais	49.060,00	13.265,05	27%
632	Remunerações do pessoal	506.563,00	136.228,63	27%
634	Indemnizações	0,00	0,00	-
635	Encargos sobre remunerações	126.490,00	33.096,06	26%
636	Seguros do pessoal	14.640,00	4.486,86	31%
638	Outros gastos com pessoal	22.382,00	2.186,00	10%
64	GASTOS DEPRECIACÃO/AMORTIZAÇÃO	41.898,00	8.972,90	21%
65	PERDAS POR IMPARIDADE	0,00	0,00	-
66	PERDAS P/ REDUÇÃO JUSTO VALOR	0,00	0,00	-
67	PROVISÕES DO PERÍODO	0,00	0,00	-
68	OUTROS GASTOS E PERDAS	7.050,00	927,30	13%
681	Impostos	3.000,00	927,30	31%
68111	IMI	0,00	0,00	-
68123	Imposto de selo	3.000,00	734,10	24%
	Outros	0,00	193,20	-
688	Outros	4.050,00	0,00	0%
6881	Correções períodos anteriores	4.050,00	0,00	0%
6888	Outros	0,00	0,00	-
69	GASTOS DE FINANCIAMENTO	10.070,00	2.073,53	21%
	TOTAL DOS GASTOS	1.755.946,00	438.844,39	25,0%

1. ORÇAMENTO DE EXPLORAÇÃO 2016
Execução 1º Trimestre

		Orçamento Anual	1º TRIM 2016	Execução Orç (%)
71	VENDAS	6.100,00	836,12	14%
72	PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	927.052,00	267.052,06	29%
721	Bilheteira	336.348,00	101.700,73	30%
7211	Espectáculos	326.215,00	97.986,48	30%
7212	Workshops	650,00	490,50	75%
7213	Visitas guiadas	876,00	178,75	20%
7214	Cinema	8.607,00	3.045,00	35%
722	Outras Receitas Programação (pré-vendas)	28.784,00	12.982,32	45%
7221	Venda de camarotes	12.000,00	4.000,00	33%
7222	Cartões e assinaturas	16.784,00	8.982,32	54%
723	Aluguer de Espaço	529.270,00	146.375,50	28%
7231	Município	241.200,00	73.848,00	31%
7232	CTB	249.570,00	62.392,50	25%
7233	Outras entidades	38.500,00	10.135,00	26%
725	Serviços Secundários	32.650,00	5.993,51	18%
7251	Rendas e concessões	0,00	0,00	-
7252	Aluguer de equipamento	2.200,00	0,00	0%
7253	Patrocínios e publicidade	20.000,00	0,00	0%
7254	Outros	10.450,00	5.993,51	57%
727	Regularização de prestação de serviços	0,00	0,00	-
75	SUBSÍDIOS À EXPLORAÇÃO	767.240,00	90.000,00	12%
751	Estado e Outros Entes Públicos	767.240,00	90.000,00	12%
7511	Município	704.154,00	90.000,00	13%
7512	Ministério da Cultura	0,00	0,00	-
7513	Fundos comunitários	61.200,00	0,00	0%
7514	Instituto do Emprego	1.886,00	0,00	0%
752	Outras Entidades	0,00	0,00	-
76	REVERSÕES	0,00	0,00	-
761	De Amortizações	0,00	0,00	-
762	De perdas por imparidade	0,00	0,00	-
763	De Provisões	0,00	0,00	-
78	OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	60.054,00	21.090,00	35%
787	Em investimentos não financeiros	0,00	0,00	-
788	Outros	60.054,00	21.090,00	35%
7881	Correções períodos anteriores	0,00	0,00	-
7883	Imputação de subsídios ao investimento	10.054,00	0,00	0%
7886	Donativos	50.000,00	21.090,00	42%
7888	Outros n.e.	0,00	0,00	-
79	JUROS, DIVIDENDOS E ORS	0,00	0,00	-
TOTAL DOS RENDIMENTOS		1.760.446,00	378.978,18	21,5%
RESULTADO ANTES DE IMPOSTOS		4.500,00	-59.866,21	
Imposto sobre o Rendimento				
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO		4.500,00	59.866,21	
Diferença Contrato-Programa previsto em sede de IGP vs. Executado			86.038,50	
RESULTADO LÍQUIDO CORRIGIDO			26.172,29	

Fonte: Primavera Software - Balancete extraída em 23/05/2016

QUADRO RESUMO EXECUÇÃO PERCENTUAL 1º T	previsto	executado	executado corrigido
Gastos	25,0%	25,0%	25,0%
Rendimentos	23,7%	21,5%	26,4%

Execução Orçamental - 1º Trimestre 2016

2. PLANO DE INVESTIMENTOS PREVISIONAL 2016**Execução 1º Trimestre**

	Orçamento Anual	1º Trim. 2016	Execução Orç (%)
41 INVESTIMENTOS FINANCEIROS	0,00	158,50	-
42 PROPRIEDADES DE INVESTIMENTO	0,00	0,00	-
43 ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS	65.000,00	422,33	1%
431 Terrenos e Recursos Naturais	0,00	0,00	
4311 Terreno da Fracção B	0,00	0,00	
432 Edifícios e Outras Construções	20.000,00	0,00	
4321 Fracção B	20.000,00	0,00	
433 Equipamento Básico	31.500,00	0,00	0%
4331 Equipamento de som	4.500,00	0,00	
4332 Equipamento de luz e efeitos		0,00	
4333 Equipamento de cinema		0,00	
4334 Equipamento de vídeo	5.750,00	0,00	
4335 Instrumentos musicais		0,00	
4336 Material eléctrico		0,00	
4338 Ferramentas e utensílios		0,00	
4339 Diverso	21.250,00	0,00	
Outros Equipamentos	13.500,00	422,33	3%
434 Equipamento de transporte		0,00	
435 Equipamento administrativo	12.000,00	422,33	
436 Equipamentos biológicos *		0,00	
437 Outros activos fixos tangíveis	1.500,00	0,00	
44 ACTIVOS INTANGÍVEIS	0,00	0,00	-
441 Goodwill		0,00	
442 Projectos de desenvolvimento *		0,00	
443 Programas de computador		0,00	
444 Propriedade industrial		0,00	
446 Outros activos intangíveis		0,00	
45 INVESTIMENTOS EM CURSO	0,00	0,00	-
451 Investimentos financeiros em curso		0,00	
452 Propriedades de investimento em curso		0,00	
453 Activos tangíveis em curso		0,00	
454 Activos intangíveis em curso		0,00	
455 Adiantamentos por conta de investimentos *		0,00	
46 ACTIVOS NÃO CORRENTES D. VENDA	0,00	0,00	-
461 Terrenos e recursos naturais		0,00	
462 Edifícios e outras construções		0,00	
463 Equipamento básico		0,00	
464 Equipamento de transporte		0,00	
465 Equipamento administrativo		0,00	
TOTAL INVESTIMENTOS	65.000,00	580,83	1%

Fonte: Primavera Software - Balancete extraído em 23/05/2016



**Execução Orçamental do
1º Trimestre de 2016**

*A 5 de Junho.
Em cumprimento.*

16 25.27

Nota Introdutória:

O orçamento inscrito no documento Plano de Atividades para o quadriénio 2016-2019 é um orçamento de base anual e não trimestral. Qualquer comparação da evolução ao longo do ano entre o valor real e o valor orçamentado deve ter em conta a distribuição anual não linear dos rendimentos e gastos.

Os resultados anuais apresentados não incluem o cálculo das perdas por imparidade e quaisquer outras operações de encerramento das contas do período.

Análise dos resultados

No 1º. Trimestre de 2016 o saldo resultante da demonstração de resultados da Bragahabit, E.M. apresentou um valor positivo de 17.414 €, sem imparidades e provisões.

O EBITDA é de 54 239,25 euros, representando um crescimento de 39,7% face a igual período do ano passado.

Execução do orçamento anual de exploração

Rendimentos

DEMONSTRAÇÃO INDIVIDUAL DOS RESULTADOS POR NATUREZAS
Acompanhamento trimestral da execução orçamental - Rendimentos

RENDIMENTOS	NOTAS	Orçamento 2016	1 semestre 2016		Execução Acumulada - %	Execução Acumulada - €
			1º Trimestre	2º Trimestre		
Vendas e serviços prestados:						
Subarrendamento	1	330.000,00	68.986,69		20,91%	68.986,69
Arrendamento - B.S. Picoto	1	6.000,00	2.576,00		51,52%	2.576,00
Arrendamento - B.S. Enguardas	1	45.000,00	10.057,00		22,35%	10.057,00
Arrendamento - B.S. Andorinhas	1	115.000,00	25.657,00		22,31%	25.657,00
Arrendamento - B.S. Santa Tecla	1	70.000,00	17.622,69		25,18%	17.622,69
Arrendamento - B.S. Qta Santa Maria (Falcões)	1	1.500,00	578,00		38,53%	578,00
Apartamentos Bragahabit	1	105.000,00	22.785,90		21,70%	22.785,90
Residências partilhadas	1	15.000,00	4.355,00		29,03%	4.355,00
Apoios socio educativos	2	490.000,00	175.521,97		35,82%	175.521,97
Outros serviços prestados		0,00	0,00		0,00%	0,00
Total de prestações de serviços		1.176.500,00	328.140,25	0,00	27,89%	328.140,25
Sub. Exploração - Ind. Compensatória		1.000.000,00	249.950,00		25,00%	249.950,00
Bolsa de estágio do IEFP		0,00			0,00%	0,00
Total de subsídios à exploração		1.000.000,00	249.950,00	0,00	24,99%	249.950,00
Outros rendimentos e ganhos	3	0,00	3.111,40		100,00%	3.111,40
Reversões de impropriedades						0,00
Juros e rendimentos similares obtidos						0,00
TOTAL DE RENDIMENTOS		2.176.500,00	581.201,65	0,00	26,70%	581.201,65
TOTAL DE GASTOS		2.141.000,00	563.788,10		26,33%	563.788,10
Resultado antes de impostos		35.500,00	17.413,55	0,00	49,05%	17.413,55

- 1) O montante dos rendimentos provenientes das rendas continua a baixar, tendo-se registado uma quebra de cerca de 15,1% quando comparado com igual período de 2015.
Apesar desta descida o grau de cumprimento orçamental está dentro dos valores previstos.
- 2) Na rubrica de rendimentos com os apoios socio educativos (fornecimento de refeições e apoio no prolongamento de horário), a execução superior ao previsto, é explicada pelo reforço do apoio socio educativo ao nível das refeições que o Município de Braga concedeu às entidades que efetuam o fornecimento de refeições escolares do 1º ciclo do ensino básico no Concelho de Braga. Este apoio recebido no primeiro trimestre corresponde a uma parcela única e não estava prevista no orçamento.

- 3) Os valores de outros rendimentos dizem respeito a uma indemnização da seguradora para compensar os estragos num apartamento e a um estorno relativo a prémios de seguros, não previstos no orçamento.

Os Rendimentos atingiram na sua globalidade o valor de execução de 27 %, apesar do seu montante ter registado uma diminuição de 14,6% relativamente ao período homólogo de 2015.

Gastos

DEMONSTRAÇÃO INDIVIDUAL DOS RESULTADOS POR NATUREZAS
Acompanhamento trimestral da execução orçamental - Gastos

Designação	NOTAS	Orçamento 2016	1 semestre 2016		Execução Acumulada - %	Execução Acumulada - €
			1º Trimestre	2º Trimestre		
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas:						
Matérias-primas	4	141.780,00	40.854,66		28,82%	40.854,66
Fornecimentos e serviços externos:						
Refeições Escolares	5	136.220,00	42.374,49		31,11%	42.374,49
Trabalhos especializados	6	198.000,00	17.140,94		8,66%	17.140,94
Honorários	7	52.000,00	14.372,55		27,64%	14.372,55
Conservação e Reparação	8	50.000,00	11.433,63		22,87%	11.433,63
Matérias		6.000,00	1.272,07		21,20%	1.272,07
Eletricidade e água	9	14.000,00	5.244,00		37,46%	5.244,00
Combustíveis	10	6.000,00	1.039,50		17,33%	1.039,50
Rendas pagas aos proprietários		630.000,00	149.928,78		23,80%	149.928,78
Despesas de condomínio		10.000,00	1.908,69		19,09%	1.908,69
Comunicações		8.000,00	2.128,81		26,61%	2.128,81
Seguros		10.000,00	2.128,98		21,29%	2.128,98
Limpeza	11	9.000,00	3.000,45		33,34%	3.000,45
Outros		11.000,00	1.880,42		17,09%	1.880,42
Total de fornec. e serv. externos		1.282.000,00	253.853,31	0,00	19,80%	294.707,97
Gastos com o pessoal:						
Remunerações dos órgãos sociais		39.000,00	12.273,58		31,47%	12.273,58
Remunerações	12	550.000,00	177.291,25		32,23%	177.291,25
Encargos Sociais		108.000,00	37.198,64		34,44%	37.198,64
Outros		5.000,00	2.603,59		52,07%	2.603,59
Total gastos com o pessoal		702.000,00	229.367,06	0,00	32,67%	229.367,06
Outros gastos:						
Outros gastos e perdas		0,00	2.887,37		100,00%	2.887,37
Depreciações		150.000,00	36.567,24		24,38%	36.567,24
Perdas por imparidade		0,00			0,00%	0,00
Total outros gastos operacionais		150.000,00	39.454,61	0,00	26,30%	39.454,61
Gastos e perdas de financiamento		7.000,00	258,46		3,69%	258,46
TOTAL DE GASTOS		2.141.000,00	563.788,10	0,00	26,33%	563.788,10

- 4) Esta rubrica está dentro do previsto no orçamento, corresponde ao custo das matérias-primas utilizadas nas refeições escolares.

- 5) O valor com as refeições escolares refere-se ao valor gasto com o serviço de confeção e de transporte das refeições. A execução da despesa trimestral está de acordo com o previsto no orçamento.

No seu total, o valor dos gastos diretos com os serviços socioeducativos tiveram um decréscimo de 11 %, relativamente a 2015

- 6) Relativamente à rubrica de trabalhos especializados uma percentagem significativa dos gastos previstos está relacionada com o processo de implementação do sistema de informatização generalizada na empresa e com as candidaturas a apoios comunitários. Estes projetos ainda não se realizaram daí a baixa execução orçamental no primeiro trimestre de 2016.
- 7) A rubrica de honorários, que diz respeito aos serviços de advocacia, auditoria e apoio técnico, está dentro dos valores previstos no orçamento.
- 8) Na rubrica de gastos de conservação e reparação foi realizada uma estimativa global, no entanto este tipo de gastos tem muito a ver com os problemas não previstos e de carácter urgente que surgem nas habitações, bem como a desocupação e entrega das casas pelos anteriores arrendatários, também eles de carácter imprevisível. A execução desta rubrica está em linha com a previsão efetuada.
- 9) Os gastos com a eletricidade e água são fortemente influenciados pelos consumos feitos nas Residências Partilhadas, cujo Regulamento específico atribui essa despesa à Bragahabit, E.M. A execução das despesas está dentro do valor previsto.
- 10) A redução dos gastos com combustíveis reflete sobretudo a maior eficiência na utilização das viaturas ao serviço da empresa.
- 11) A rubrica de serviços de limpeza apresenta no primeiro trimestre um valor ligeiramente acima do previsto mas dentro dos valores orçamentados para o ano.

- 12) A rubrica de gastos com pessoal teve uma execução acima do previsto justificado pela reversão parcelar dos cortes salariais na função pública, bem como do adiamento do protocolo com a CMB que irá permitir melhor adaptação dos gastos relacionados com a área social.

No total os Gastos operacionais foram reduzidos em cerca de 18% relativamente a período homólogo de 2015, tendo apresentado uma execução orçamental de 27%

Em conclusão, o grau de cumprimento dos Rendimentos e dos Gastos situam-se dentro dos valores previstos no orçamento.

Braga, 29 de abril de 2016

O Contabilista Certificado



O Administrador Executivo

