

Certidão

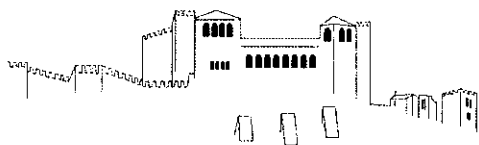
----- António Lacerda Sales, Presidente da Assembleia Municipal de Leiria, certifica que nos termos do disposto na alínea a) do n.º 2 do artigo 25.º do Anexo I à Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro, na sua redação atual, a **Assembleia Municipal de Leiria**, em sua sessão extraordinária de 27 de novembro de 2023, **tomou conhecimento** da proposta da Câmara Municipal de Leiria contida em sua deliberação de 31 de outubro de 2023, referente ao **Relatório de execução orçamental do 2.º trimestre/1º semestre do Teatro José Lúcio da Silva de 2023 e informação económica e financeira semestral prestada pelo auditor externo.** -----

----- Por ser verdade, é emitida a presente certidão para ser junta ao processo administrativo, tendo a deliberação sido aprovada em minuta para produzir efeitos imediatos, nos termos e com os fundamentos previstos nos n.ºs 3 e 4 do artigo 57.º do Anexo I à Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro. -----

Leiria, 13 de dezembro de 2023.

O Presidente da Assembleia Municipal,

António Lacerda Sales



Município de Leiria
Câmara Municipal

DELIBERAÇÃO DA REUNIÃO DA CÂMARA MUNICIPAL DE 2023/10/31

Unidade Orgânica responsável pela deliberação | GABINETE DE APOIO AOS VEREADORES

Epígrafe | Relatório de execução orçamental do 2.º trimestre/1º semestre do Teatro José Lúcio da Silva de 2023 e informação económica e financeira semestral prestada pelo auditor externo.

Proposta | Presente, pela Senhora Vereadora Anabela Graça, o Relatório de Execução Orçamental do 2.º trimestre/1.º semestre de 2023, referente à atividade do Teatro José Lúcio da Silva e informação económica e financeira semestral prestada pelo auditor externo (Anexo 1102/23).

O objetivo desta deliberação é que a Assembleia Municipal de Leiria tome conhecimento do segundo Relatório de execução Orçamental, bem como da informação económica e financeira semestral prestada pelo auditor externo, referente ao Teatro José Lúcio da Silva nos termos da alínea a) do n.º 2 artigo 25 do Anexo I à Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro, na sua redação atual.

Deliberação | A Câmara Municipal tomou conhecimento e **deliberou por unanimidade** remeter para conhecimento da Assembleia Municipal.

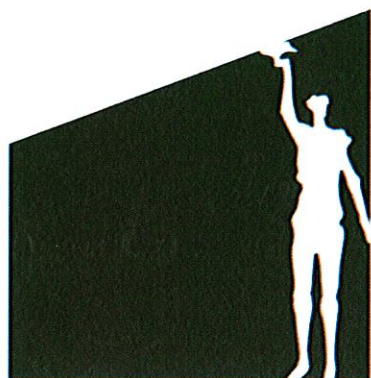
A presente deliberação foi aprovada em minuta.

Jullana Crespo Marcelino
ASSISTENTE TÉCNICO
02-11-2023

Assinatura Digital Certificada 1

Gonçalo Nuno Bertolo Gordalina Lopes
PRESIDENTE
02-11-2023

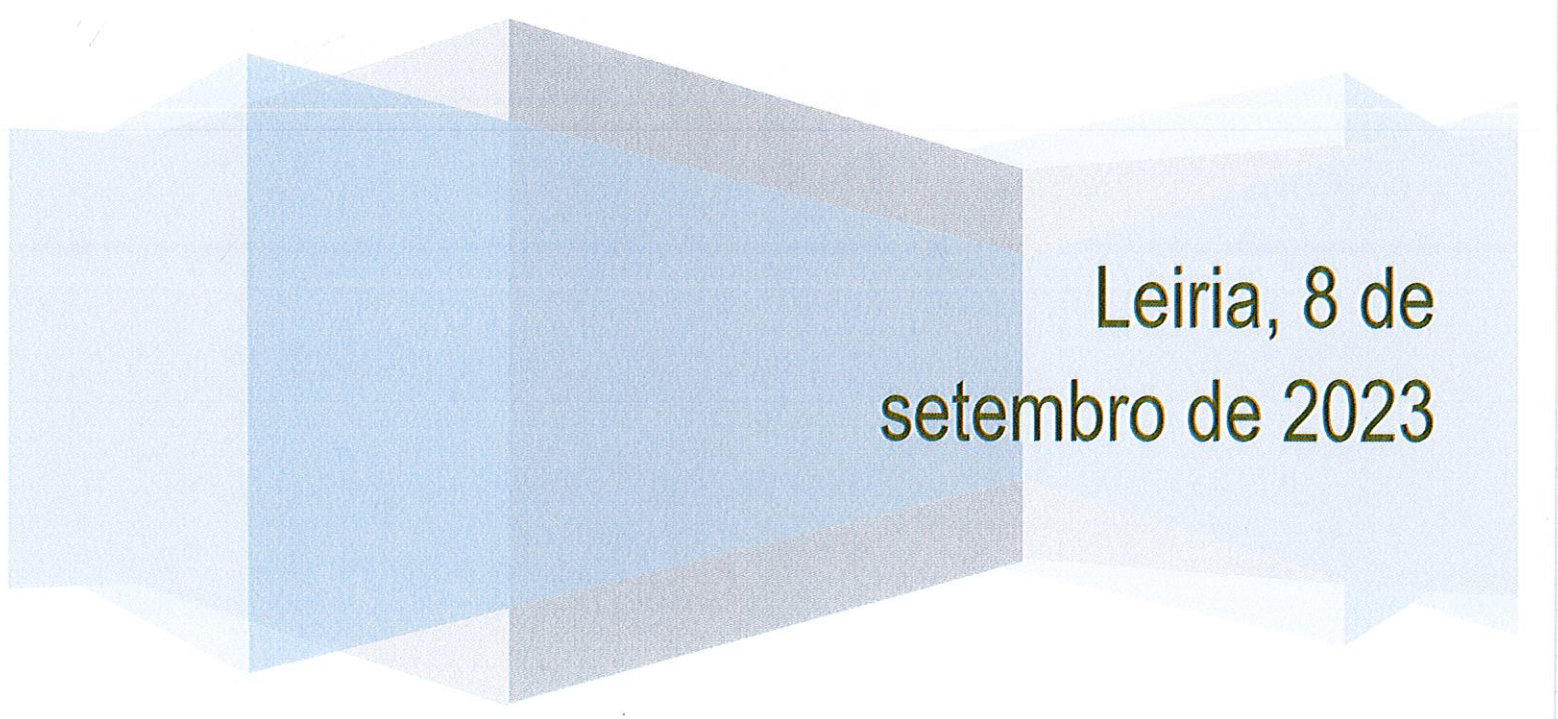
Assinatura Digital Certificada 2



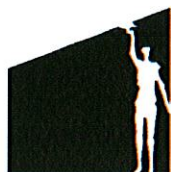
T E A T R O

JOSE LUCIO
DA SILVA

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL
2º. Trimestre do ano 2023



Leiria, 8 de
setembro de 2023



T E A T R O
JOSE LUCIO
DA SILVA

N.I.F.: 680 026 010



Câmara Municipal de Leiria

www.cm-leiria.pt

Relatório de Execução Orçamental 2º. Trimestre 2023

Exmo. Senhor
Presidente da Câmara Municipal de Leiria
Dr. Gonçalo Lopes
Largo da República
2414-006 LEIRIA

Leiria, 8 de setembro de 2023

ASSUNTO: Relatório de Execução Orçamental, do 2º. trimestre de 2023

Exmº. Senhor,

Os nossos melhores cumprimentos.

Remetemos em anexo o Relatório de Execução Orçamental (REO) do período de janeiro a junho de 2023, referente ao Teatro José Lúcio da Silva (TJLS).

O Resultado do Exercício acumulado do período, como está demonstrado é de 62.675,86 €.

JUNTA: - Relatório de Execução Orçamental do 2º. Trimestre de 2023.

A DIREÇÃO,

[Assinatura
Qualificada] Anabela
Fernandes da Graça

Assinado de forma digital
por [Assinatura Qualificada]
Anabela Fernandes da Graça
Dados: 2023.10.25 11:14:10
+01'30'

Anabela Fernandes da Graça – Vereadora

Assinado por: JOSÉ MANUEL PIRES
Num. de Identificação: 10519010
Data: 2023.10.12 12:17:31+01'00'

José Manuel Pires – Diretor

Um Palco Para Todas as Artes!



T E A T R O
JOSE LUCIO
DA SILVA

N.I.F.: 680 026 010



Câmara Municipal de Leiria
www.cm-leiria.pt

Relatório de Execução Orçamental 2.º Trimestre 2023

Índice

1.	Nota Introdutória	3
2.	Orçamento global	4
2.1	Orçamento da receita	4
2.2	Orçamento da despesa	5
3.	Orçamento de investimento	5
4.	Atividades	6
4.1	Sala Teatro José Lúcio da Silva (TJLS)	6
4.2	Sala de espetáculos do Teatro Miguel Franco (TMF)	8
4.3	Sala de espetáculos do Teatro Monte Real (CTMR)	9
4.4	Eventos Fora de Portas em Espaço Público	10
5.	Análise patrimonial	11
5.1	Demonstração de resultados	11
5.1.1	Gastos	11
5.1.2	Rendimentos	12
6.	Conclusão	13
7.	Anexos	14
7.1	Demonstração de Resultados por natureza a 30 de junho de 2023	14
7.2	Balanço	15
7.3	Balancete razão	17
7.4	Mapa de Controlo Orçamental da Despesa	18
7.5	Mapa de Controlo Orçamental da Receita	20

Um Palco Para Todas as Artes!



T E A T R O
JOSE LUCIO
DA SILVA

N.I.F.: 680 026 010



Câmara Municipal de Leiria

www.cm-leiria.pt

Relatório de Execução Orçamental 2º. Trimestre 2023

1. Nota Introdutória

À semelhança do relatório do primeiro trimestre e em conformidade com o planeado para 2023, confirma-se o expectável à data do passado mês de novembro de 2022, na qual evidenciámos as projeções da atividade cultural da entidade Teatro José Lúcio da Silva.

No ano em curso e com reflexo no período em análise evidenciamos o sucesso da candidatura à RTCP – Rede de Teatros e Cineteatros Portugueses no valor de € 400.000,00/ano. Neste ponto, as entidades parceiras na candidatura, isto é, a DGARTES e a CML, liquidam ao TJLS as verbas correspondentes para a correta execução da programação proposta apresentar na candidatura: ReCentrar 4.0 – NIVEL MÁXIMO, PENSAR GLOBAL PARA CAPACITAR INDIVIDUAL.

O TJLS com o apoio incondicional do Município de Leiria e ao qual se associa o sucesso da referida candidatura de programação à RTCP, submetida, apreciada e aprovada junto da DGARTES, encontrar-se consolidada e marcou uma nova era na programação das salas de espetáculos de Leiria e também em espaço público. A quantidade da qualidade das opções artísticas, é notória, embora não implique necessariamente um aumento do número de espectadores, mas antes a opção de acolher no nosso território, o acesso a bens culturais que habitualmente circulavam de Lisboa para o Porto e vice-versa e que agora têm “paragem obrigatória” em Leiria. Leiria faz agora parte do circuito de espetáculos e performances que antes só podiam ser acessíveis nos grandes centros de arte urbanos, corrigindo assim, as assimetrias no acesso a bens culturais pelas gentes de Leiria e arredores.

O resultado de 62.675,86 €, deve-se fundamentalmente ao sucesso da candidatura, ReCentrar 4.0 – NIVEL MÁXIMO, PENSAR GLOBAL PARA CAPACITAR INDIVIDUAL e também a forte adesão do público aos espetáculos comerciais.

Apresentamos, igualmente, a relação de Gastos e Rendimentos, que deram origem ao referido resultado.

De acordo com o previsto na Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto, que estabelece os deveres de informação das empresas locais, o TJLS como entidade pública reclassificada, deverá igualmente emitir trimestralmente relatórios de execução orçamental. Assim, e por forma a dar cumprimento a este objetivo, elaborou-se o presente relatório.

A execução orçamental do TJLS é acompanhada de forma detalhada para garantir o necessário equilíbrio financeiro. Neste documento são apresentados e destacados os aspetos mais relevantes desta execução.

Ao longo do presente relatório apresenta-se uma síntese dos resultados das atividades desenvolvidas, nomeadamente, um quadro síntese dos rendimentos por cada sala.

Um Palco Para Todas as Artes!³

2. Orçamento global

O orçamento global do TJLS, para o ano de 2023, é o seguinte:

Receita	
Previsão inicial	2.595.068,64 €
Previsão corrigida 30.06.2023	2.828.079,49 €
Despesa	
Dotação inicial	2.595.068,64 €
Dotação corrigida 30.06.2023	2.828.079,49 €

A análise que se segue incide essencialmente sobre as operações orçamentais.

2.1 Orçamento da receita

Classificação económica da receita	Designação da rubrica orçamental	Orçamento inicial	Orçamento corrigido	1º. trimestre		2º. trimestre		Grau de execução
				Valor absoluto	Valor Acumulado	Valor absoluto	Valor Acumulado	
Receitas Correntes								
05	RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	108,00 €	108,00 €	- €	- €	- €	- €	0,00%
06	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	964.320,00 €	964.320,00 €	229.580,00 €	229.580,00 €	229.580,00 €	459.160,00 €	47,61%
07	VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	1.543.640,64 €	1.543.640,64 €	247.882,72 €	247.882,72 €	327.514,53 €	575.397,25 €	37,28%
08	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	62.000,00 €	62.000,00 €	- €	- €	3.880,00 €	3.880,00 €	6,26%
10	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0,00%
Receitas de Capital								
12	PASSIVOS FINANCEIROS	25.000,00 €	25.000,00 €	- €	- €	- €	- €	0,00%
16	SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR	- €	233.010,85 €	233.010,85 €	233.010,85 €	- €	233.010,85 €	100,00%
TOTAL		2.595.068,64 €	2.828.079,49 €	710.473,57 €	710.473,57 €	560.974,53 €	1.271.448,10 €	44,96%

O Orçamento da receita tem duas origens, as transferências do Município de Leiria ao abrigo do Contrato Programa e as receitas próprias.

Observando a desagregação da receita segundo a classificação económica, constata-se que ambas as rubricas principais “Transferências correntes” e “Venda de Bens e Serviços Correntes” ficaram abaixo do grau de execução ideal, ou seja 50%. As Transferências Correntes são constituídas na sua maioria por transferência providas do MUNICÍPIO DE LEIRIA, no valor de, 359.160,00 € e da DGARTES no valor de, 100.000,00€, pelo que se verificou um grau de execução de 47,61%, para o segundo trimestre (459.160,00€).

Um Palco Para Todas as Artes!



A rubrica “Venda de bens e serviços correntes” encontra-se dentro do espetável, considerando a inexistência de receita das atividades dos concertos no estádio quando comparado com o ano anterior. Mais ainda, atendendo ao princípio da especialização as vendas de outros trimestres são apenas consideradas para efeitos orçamentais.

Já a rubrica “Outras receitas correntes”, apresenta no final do segundo trimestre um grau de execução de 6,26%, o qual se justifica pelo facto de, a esta data apenas terem sido recebidas receitas provenientes do donativo da Acesso Cultura, sendo que as receitas de mecenato ocorrerem, em regra, no último trimestre.

2.2 Orçamento da despesa

Classificação económica da despesa	Designação da rubrica orçamental	Orçamento inicial	Orçamento corrigido	1º. trimestre		2º. trimestre		Grau de execução
				Valor absoluto	Valor Acumulado	Valor absoluto	Valor Acumulado	
Despesas Correntes								
01	DESPESAS COM O PESSOAL	501.228,04 €	520.512,04 €	82.939,06 €	82.939,06 €	133.979,51 €	216.918,57 €	41,67%
02	AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	1.798.255,60 €	2.055.379,45 €	378.884,05 €	378.884,05 €	569.783,66 €	948.667,71 €	46,16%
03	JUROS E OUTROS ENCARGOS	1.200,00 €	1.200,00 €	1,14 €	1,14 €	- €	1,14 €	0,10%
06	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	206.385,00 €	162.988,00 €	1.475,65 €	1.475,65 €	28,31 €	1.503,96 €	0,92%
Despesas de Capital								
07	AQUISIÇÃO DE BENS DE CAPITAL	63.000,00 €	63.000,00 €	7.434,11 €	7.434,11 €	12.708,31 €	20.142,42 €	31,97%
10	PASSIVOS FINANCEIROS	25.000,00 €	25.000,00 €	- €	- €	- €	- €	0,00%
TOTAL		2.595.068,64 €	2.828.079,49 €	470.734,01 €	470.734,01 €	716.499,79 €	1.187.233,80 €	41,98%

O grau de execução orçamental da despesa no final do segundo trimestre é de 41,98% e, observando a desagregação da despesa segundo a classificação económica, constata-se a forte dependência orçamental da rubrica “Aquisição de Bens e Serviços” com um grau de execução de 46,16%, facto este que se deve aos compromissos assumidos, cuja despesa orçamentada será efetuada no futuro. Seguindo-se, “Despesas com Pessoal”, a qual foi executada em 41,67% do orçamento previsto, facto motivado pela atualização da RMG e ainda pelas outras remunerações para o setor de atividade, como sejam as diuturnidades e ainda as atualizações de maio, considerando a prática das outras unidades teatrais que não recorrem a serviços de outsourcing.

3. Orçamento de investimento

O orçamento de investimento para este segundo trimestre é o indispensável, contando que as disponibilidades financeiras para repor o parque técnico do TJLS, só foram restabelecidas em julho, seguindo-se doravante a consolidação financeira com os anos transatos, cujos resultados foram negativos, pelo que, canalizamos para investimento apenas os recursos financeiros disponíveis ou libertos.

O orçamento de investimento no final do segundo trimestre totaliza um investimento global de, 10.566,23 €, a seguir arrolado:

*Um Palco Para Todas as Artes!*⁵



N.I.F.: 680 026 010

T E A T R O
JOSE LUCIO
DA SILVA



Câmara Municipal de Leiria
www.cm-leiria.pt

Relatório de Execução Orçamental 2.º Trimestre 2023

- 2.162,67 €, TV LG, para o foyer do TJLS, sendo oferecido pela Worten SA, o valor de € 500,00 para o suporte;
- 2.230,09 €, aquisição de Sistema de Som para conferências e apresentações no foyer do TJLS;
- 900,00 €, aquisição de licença anual para a Plataforma do Portal do canal de Denúncias;
- 648,00 €, aquisição de uma unidade de PC Portatil Levono Thinkpad, destinado à area de trabalho da mediação de Públicos/Serviço educativo;
- 1.375,00 €, computador DESKTOP hp para a bilheteira do Teatro Miguel Franco e
- 3.250,47 €, aquisição de cortinas de rolo manual para os foyers do Teatro José Lúcio da Silva;

4. Atividades

O TJLS tem sob a sua responsabilidade a exploração da sala do Teatro José Lúcio da Silva (sala TJLS), a sala de espetáculos do Teatro de Monte Real (sala CTMR), a sala de espetáculos do Teatro Miguel Franco (sala TMF) e ainda, algumas iniciativas em Espaço Público indicados pela tutela. Além da apresentação de espetáculos, projeção de filmes e de vídeos, tem também responsabilidade no acolhimento de congressos e outros eventos similares, quer nas salas por si geridas, quer fora de portas, com o intuito de chamar o público de fora para dentro de portas, ou seja, para o interior das salas.

Uma das principais orientações da tutela, é a de captar potenciais clientes de uso de salas para realização de congressos, de modo a potenciar a economia local limítrofe ao edifício do TJLS e da dinâmica da própria cidade, sobretudo nos dias em que não há atividade cultural e montagens inerentes, dando a conhecer o nosso *dossiê* de Turismo de Negócios, fazendo-se repercutir uma receita de cedências de sala, registando neste segundo trimestre o valor acumulado de, 29.796,01 €, iva incluído, mais 12.472,21 €, quando comparado com o período homólogo do ano anterior, que cifrou nos 17.323,80€.

4.1 Sala Teatro José Lúcio da Silva (TJLS)

No que diz respeito à programação de sala e comparando com o segundo trimestre do ano transato, está justificada a consolidação da matriz de programação delineada para 2022-2025. Aliás, estamos em crer que nos encontramos neste momento num dos mais elevados patamares de padrões de qualidade de programação apresentada, corrigindo as assimetrias sentidas no nosso território de influência. A programação da sala do TJLS, é, cuidadosamente preparada, tendo em conta não só a programação do Universo Municipal, mas também a programação desenhada pelos agentes culturais de proximidade, como sejam, o Festival de Música em Leiria, Festival A Porta, Festival Extramuralhas, estabelecendo com estes as devidas parcerias, de modo a inexistirem colisões de conteúdos artísticos por um lado e por outro lado uma diversidade da oferta, trabalhando a programação em rede. Nesta sala apresentamos 108 iniciativas, num total de 41.814 espectadores e € 303.626,13 € de receita de bilheteira, portanto, contra 29.414 espectadores e 280.417,04 € de receita de bilheteira obtidas no

Um Palco Para Todas as Artes!



T E A T R O
JOSE LUCIO
DA SILVA

N.I.F.: 680 026 010



Câmara Municipal de Leiria

www.cm-leiria.pt

Relatório de Execução Orçamental 2º. Trimestre 2023

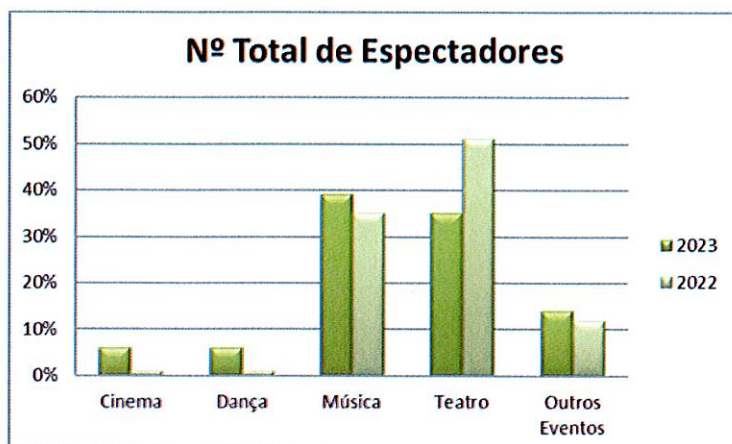
período homólogo do ano anterior, obtendo-se, mais 12.400 espectadores e mais 23.209,09€ de receita de bilheteira.

2023	Número de Sessões / Dias	Entradas Sala	Média Diária	Receita Bruta Sala
Janeiro	22 / 17	11919	701,12	97.082,97 €
Fevereiro	14 / 13	5658	435,23	48.383,00 €
Março	18 / 18	5769	320,50	40.344,50 €
Abril	20 / 18	6460	358,89	64.440,31 €
Maio	19 / 18	6583	365,72	22.851,12 €
Junho	15 / 14	5425	387,50	30.524,23 €
TOTAL	108 / 98	41814	426,67	303.626,13 €
2º. TRIM. 2022	79 / 78	29414	377,10	280.417,04 €
Δ	29 / 20	12400	49,57	23.209,09 €

Área Artística	N.º Sessões		Total Espectadores	
	(a 30 de jun.2023)	(a 30 de jun.2022)	(a 30 de jun.2023)	(a 30 de jun.2022)
Teatro	32	27	13036	12387
Dança	18	12	6153	2716
Música	34	31	14951	11080
Cinema	2	2	1373	126
Outros eventos	22	7	6301	3105
TOTAL	108	79	41814	29414

Assinalamos que a maior fatia de conteúdos apresentada é a música, seguindo-se o teatro, depois as outras iniciativas indiferenciadas, como sejam congressos, seminários colóquios, conferências, a que segue a dança e por últimos o cinema (salientando que neste momento a sala do teatro miguel Franco é a sala de cinema por excelência).

Um Palco Para Todas as Artes!



4.2 Sala de espetáculos do Teatro Miguel Franco (TMF)

A sala do Teatro Miguel Franco também apresenta resultados bastante satisfatórios neste semestre, contando com 193 iniciativas, ou seja, menos 9 do que no ano 2022, mas mais 3.592 espectadores, totalizando 17.413 e 27.930,25 € de receita de bilheteira contra os 23.041,25 €, do ano anterior.

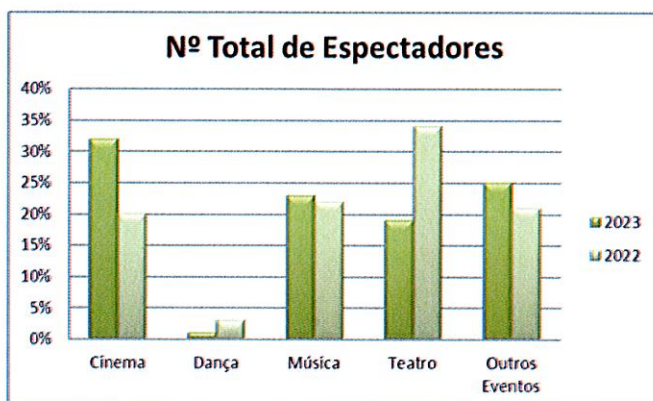
O serviço público desempenhado por esta sala é da mais elementar necessidade manter ativa, nomeadamente ao nível da oferta de cinema de qualidade ou de autor, bem como a disponibilidade da sala para projetos emergentes e ainda, projetos de comunidade, mantendo assim ativo o público adepto das mais diversas áreas artísticas.

2023	Número de Sessão / Dias	Número de Entradas	Média Diária	Receita Bruta
Janeiro	24 / 16	1829	114,31	2.567,50 €
Fevereiro	21 / 14	1890	135,00	4.506,50 €
Março	32 / 20	2820	141,00	5.749,50 €
Abril	36 / 21	3416	162,67	6.226,00 €
Maio	56 / 2	5615	2807,50	4.605,00 €
Junho	24 / 18	1843	102,39	4.275,75 €
TOTAL	193 / 91	17413	191,35	27.930,25 €
2º. TRIM. 2022	202 / 128	13821	107,98	23.041,25 €
Δ	-9 / -37	3592	83,38	4.889,00 €

Um Palco Para Todas as Artes!

Área Artística	N.º Sessões		Total Espectadores	
	(a 30 de jun.2023)	(a 30 de jun.2022)	(a 30 de jun.2023)	(a 30 de jun.2022)
Teatro	25	39	3310	4656
Dança	2	4	96	447
Música	40	30	4044	3001
Cinema	82	93	5582	2747
Outros eventos	44	36	4381	2970
TOTAL	193	202	17413	13821

Nesta sala, a dinâmica artística com mais expressão é o cinema (complementando-se por isso a programação das salas TJLS e TMF), depois as outras iniciativas indiferenciadas, seguindo-se a música e depois o teatro e com menor expressão a dança com apenas 96 espectadores.



4.3 Sala de espetáculos do Teatro Monte Real (CTMR)

Pelas razões já apontadas noutras exposições, acerca da ausência de equipamento de cinema digital e à falta de público termal nesta fase do ano, não foram programadas iniciativas de relevo para a sala, apenas o encontro da GALA SENTIR O TERRITÓRIO, em março. Está a esta altura a correr um concurso público levado a cabo pela tutela, no sentido de reforçar o parque técnico da sala (no âmbito do PRR), a que se seguirá, obras de melhoramento. Não obstante o investimento ali a realizar, é necessário complementar com a oferta de veraneio da hotelaria e das termas, claro está. Só um trabalho que se complemente em rede pelas entidades públicas e privadas se conseguirá alavancar o potencial desta sala de espetáculos, aceleramento este, já em curso com as entidades locais.

Um Palco Para Todas as Artes!



2023	Número de Sessão / Dias	Número de Entradas	Média Diária	Receita Bruta
janeiro	0 / 0	0	0	- €
fevereiro	0 / 0	0	0	- €
março	1 / 1	225	225	- €
abril	0 / 0	0	0	- €
maio	0 / 0	0	0	- €
junho	0 / 0	0	0	- €
TOTAL	1 / 4	225	56,25	- €
2º. TRIM. 2022	4 / 4	308	77	- €
Δ	-3 / 0	-83	-20,75	0,00 €

4.4 Eventos Fora de Portas em Espaço Público

De seguida, apresentamos aquela que é a participação do TJLS nas ações realizadas em Espaço Público e de forma mais detalhada com a identificação das iniciativas que fazem parte candidatura à DGARTES, no âmbito da RTCP-Rede de Teatros e Cineteatros portugueses:

Data	Hora	Espectáculo	Espectadores	Valor
03/03/2023	09:00	*Une terre sans abeilles?	20	- €
03/03/2023	10:00	*Une terre sans abeilles?	20	- €
27/03/2023	15:00	*A VIAGEM	2	- €
27/03/2023	15:30	*A VIAGEM	4	- €
27/03/2023	16:00	*A VIAGEM	7	- €
27/03/2023	17:00	*A VIAGEM	9	- €
27/03/2023	17:30	*A VIAGEM	9	- €
27/03/2023	18:00	*A VIAGEM	9	- €
26/04/2023	08:45	*A Dança e a Filosofia por Joana Pupo	30	- €
26/04/2023	10:30	*A Dança e a Filosofia por Joana Pupo	18	- €
27/04/2023	11:00	*A Dança e a Literatura por Catarina Câmara	23	- €
27/04/2023	14:00	*A Dança e a Literatura por Catarina Câmara	13	- €
28/04/2023	09:00	*A Dança e a Matemática por Pedro Carvalho	22	- €
28/04/2023	11:15	*A Dança e a Matemática por Pedro Carvalho	30	- €
06/05/2023	15:00	LEIRIA RUN	1536	25.565,00 €
13/05/2023	19:00	LFF'23 Leitura de Palmarés	70	- €
14/05/2023	11:00	LFF'23 Oficina de Animação para Crianças	49	- €
14/05/2023	13:00	Autocarro -Fátima - Cortes	227	454,00 €
14/05/2023	15:00	LFF'23 Filmes para crianças 3-9 anos	39	- €
14/05/2023	16:00	LFF'23 Visita aos Espaços	16	- €
24/05/2023	14:30	*Laboratório-Teatral -Frutos	20	- €
25/05/2023	10:30	*Laboratório-Teatral -Frutos	24	- €
16/06/2023	23:00	*Dino D' Santiago FESTIVAL A PORTA	5482	- €
18/06/2023	18:30	ÁVDYSH Band CRIAJAZZ	35	135,00 €
TOTAIS			7714	26.154,00 €

*RTCP – atividade artística no âmbito da candidatura da rede teatros e cineteatros junto da DGARTES

5. Análise patrimonial

5.1 Demonstração de resultados

Os gastos e rendimentos devem ser analisados, considerando os efeitos que poderão existir tendo em conta que não resultam de um processo integral de fecho de contas, mas sim intercalar e atendendo ao princípio da especialização.

O Resultado do período em análise e já evidenciado é de 62.675,86 €, contra os 26.540,45 €, obtidos no período homólogo do ano anterior, o qual resulta essencialmente de:

- Sucesso da candidatura, ReCentrar 4.0 – NIVEL MÁXIMO, PENSAR GLOBAL PARA CAPACITAR INDIVIDUAL, efetuada no âmbito da RTCP - DGARTES;
- Forte adesão do público às iniciativas oferecidas;
- Programação comercial, lado a lado com a programação mais cuidada, na lógica de cultura para todos;
- Aumento das cedências de sala onerosas para congressos, seminários e formação, bem como,
- Equilíbrio entre custos e proveitos gerais.

5.1.1 Gastos

Conta SNC	DESCRIÇÃO	30/06/2023	30/06/2022	Varição
61	Custo das merc. vendidas e mat. consumidas	1.465,20 €	101,00 €	1.364,20 €
62	Fornecimentos e serviços externos	667.931,52 €	538.223,50 €	129.708,02 €
63	Gastos com o pessoal	202.867,29 €	194.240,17 €	8.627,12 €
64	Gastos de depreciação	18.002,04 €	15.738,08 €	2.263,96 €
68	Outros gastos e perdas (a)	7.796,45 €	4.812,71 €	2.983,74 €
69	Gastos e perdas de financiamento	1,14 €	1,18 €	-0,04 €
TOTAL DOS GASTOS		898.063,64 €	753.116,64 €	144.947,00 €

(a) Na conta 68 está refletido o IVA pago à Autoridade Tributária e Aduaneira, referente às cedências gratuitas da sala do TJLS e convites, estes essencialmente destinados a permutas publicitárias.

Quando comparamos os gastos com o período homólogo, regista-se um aumento 144.947,00€, que se justifica pelo aumento da rubrica de Fornecimentos e Serviços Externos, com cachês e despesas colaterais (fazendo por sua vez aumentar a rubrica da receita de bilheteira). No entanto, a rubrica de gastos com pessoal apresentou uma subida acentuada devido ao número crescente de atividades e conseqüente trabalho suplementar, tudo isto, indexado à atualização da RMG e ainda pelas outras remunerações para o setor de atividade, como sejam as diuturnidades e ainda, as atualizações ocorridas em maio, considerando a prática das outras unidades teatrais que não recorrem a serviços de outsourcing.

5.1.2 Rendimentos

Conta SNC	DESCRIÇÃO	30/06/2023	30/06/2022	Varição
71	Vendas	617,51 €	0,00 €	617,51 €
72	Prestações de serviços	480.241,12 €	476.515,75 €	3.725,37 €
75	Subsídios à exploração	477.660,00 €	303.140,98 €	174.519,02 €
78	Outros rendimentos e ganhos	2.220,87 €	0,36 €	2.220,51 €
79	Rendimentos e ganhos de financiamento	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL DOS RENDIMENTOS		960.739,50 €	779.657,09 €	181.082,41 €

Os rendimentos em relação ao período homólogo, registaram um aumento de 181.082,41 €, que se justificam pelo aumento das cedências de sala e aumento de subsídios por parte do Município de Leiria e da DGARTES, resultantes do sucesso da candidatura apresentada.

O aumento da rubrica “Prestações de Serviços”, no montante de 480.241,12€, fica também a dever-se a uma crescente ocupação nas cedências de sala para fins empresariais, bem como publicidade e mais expressivamente na venda de bilhetes e concessões.

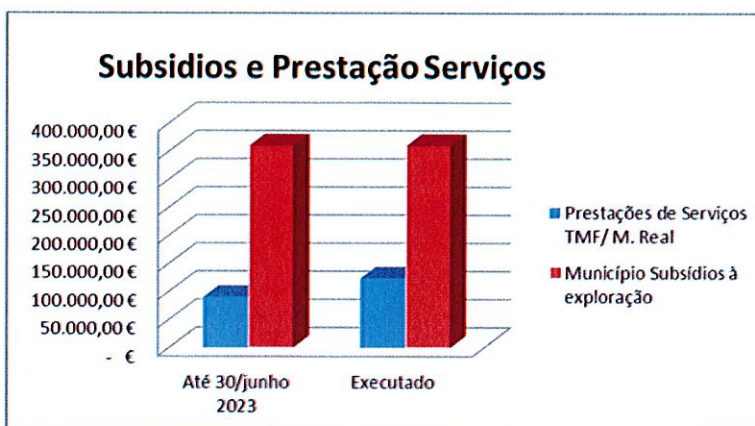
Em termos de especialização do período os subsídios atribuídos pela DGARTES e pelo Município de Leiria foram reconhecidos com base na execução real da candidatura RTCP à data do presente relatório, e não atendendo ao facto se estes valores foram efetivamente recebidos.

As receitas obtidas com a cedência de pessoal para apoio logístico às artes de palco no TMF e outros espaços municipais, são classificadas como prestações de serviços, pelo que o mapa que se segue engloba subsídios à exploração (359.160,00 €) e as receitas provenientes de prestações de serviços (123.616,46 €).

valores com iva

Relatório de Execução Orçamental									
Teatro José Lúcio da Silva 2.º Trimestre de 2023									
Subsídios à Exploração para cobertura do défice de exploração + P.S. no TMF									
Execução do 2.º Trimestre de 2023- Subsídios e Prestação de Serviços									
	Subsídios TJLS / Prest. Serv. TMFranco	Orçamento Anual	Até 30/junho 2023	Executado		Desvio			
				Em valor	Em %	Em valor	Em %		
R7	Prestações de Serviços TMF/M. R	12 15.000,00 €	180.000,00 €	90.000,00 €	123.616,46 €	68,68%	33.616,46 €	37,35%	
R10	Município Subsídios à exploração	12 59.860,00 €	718.320,00 €	359.160,00 €	359.160,00 €	50,00%	- €	0,00%	
30/06/2023	Receitas Totais		898.320,00 €	449.160,00 €	482.776,46 €	53,74%	33.616,46 €	7,48%	
30/06/2022			898.320,00 €	449.160,00 €	307.025,22 €	34,18%	- 142.134,78 €	-31,64%	
Δ			- €	- €	175.751,24 €	19,56%	175.751,24 €	39,13%	

*Um Palco Para Todas as Artes!*¹²



6. Conclusão

Neste segundo trimestre, os rendimentos (960.739,50 €) são superiores aos gastos (898.063,64 €) em 62.675,86 €, valor que corresponde ao resultado líquido do período.

Do total das receitas (960.739,50 €), 49,72% não são receitas próprias (477.660,00€)

Ainda na conta 75 – Subsídios à exploração, 359.160,00 €, são provenientes do Município de Leiria e 100.000,00€, são provenientes da DGARTES, bem como 18.500,00 €, que transitaram de 2022 para 2023, para desenvolver ações (mais concretamente duas exposições) candidatas em 2022 e que só aconteceram em 2023, sendo elas:

- Exposição coletiva: “Ciclo de Música Exploratória”, no valor de, 12.500,00€;
- Exposição individual de Tiago Baptista: “Encenações na sala. O corpo não visto é o corpo vidente”, no valor de, 6.000,00€;

Em anexo, apresentamos a Demonstração de Resultados por natureza a 30 de junho de 2023, o balancete do razão, bem como o Mapa de Controlo Orçamental da Receita e da Despesa.

Leiria, 8 de setembro de 2023

A DIREÇÃO,

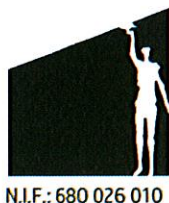
[Assinatura] Anabela Fernandes da Graça
Qualificada Anabela Fernandes da Graça
Fernandes da Graça
2023.10.25 11:10:01

Anabela Fernandes da Graça – Vereadora

Assinado por: JOSÉ MANUEL PIRES
Num. de Identificação: 10519010
Data: 2023.10.12 12:16:10

J. Pires – Diretor

Um Palco Para Todas as Artes! ¹³



T E A T R O
JOSE LUCIO
DA SILVA

N.I.F.: 680 026 010



Câmara Municipal de Leiria
www.cm-leiria.pt

Relatório de Execução Orçamental
2.º Trimestre 2023

7. Anexos

7.1 Demonstração de Resultados por natureza a 30 de junho de 2023

Teatro José Lúcio da Silva

Demonstração dos resultados por naturezas individual do período findo em 30 de junho de 2023

Unidade: (1)

RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	SNC - AP	
		30/06/2023	30/06/2022
Impostos, contribuições e taxas			
Vendas		617,51 €	0,00 €
Prestações de serviços e concessões		480.241,12 €	476.515,75 €
Transferências e subsídios correntes obtidos		477.660,00 €	303.140,98 €
Variações nos inventários da produção			
Trabalhos nos inventários da produção			
Trabalhos para a própria entidade			
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		-1.465,20 €	-101,00 €
Fornecimentos e serviços externos		-667.931,52 €	-538.223,50 €
Gastos com o pessoal		-202.867,29 €	-194.240,17 €
Transferência e subsídios concedidos			
Prestações sociais			
Imparidade de inventários (perdas/reversões)			
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)			
Provisões (aumentos/reduções)			
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)			
Aumentos/reduções de justo valor			
Outros rendimentos e ganhos		2.220,87 €	0,36 €
Outros gastos e perdas		-7.796,45 €	-4.812,71 €
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento		80.679,04 €	42.279,71 €
Gastos /reversões de depreciação e amortização		-18.002,04 €	-15.738,08 €
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)			
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)		62.677,00 €	26.541,63 €
Juros e rendimentos similares obtidos			
Juros e gastos similares suportados		-1,14 €	-1,18 €
Resultado antes de impostos		62.675,86 €	26.540,45 €
Imposto sobre o rendimento			
Resultado líquido do período		62.675,86 €	26.540,45 €

(1) O euro, admitindo-se, em função da dimensão e exigências de relato, a possibilidade de expressão das quantias em milhares de euros.

CC 12982

Assinado por: LUÍS MIGUEL CURADO E SILVA
RODRIGUES
Num. de Identificação: 10269541
Data: 2023.10.13 10:01:13+01'00'

Nº de inscrição do CC na OCC: 12982

(Luís Rodrigues)
NIF: 202102971



Um Palco Para Todas as Artes! ¹⁴



T E A T R O
JOSE LUCIO
DA SILVA

N.I.F.: 680 026 010



Câmara Municipal de Leiria
www.cm-leiria.pt

Relatório de Execução Orçamental
2º. Trimestre 2023

7.2 Balanço
Teatro José Lúcio da Silva

Balanço individual em 30 de junho de 2023

Unidade: (1)

Rúbricas do Balanço	Notas	SNC -AP	
		30/06/2023	30/06/2022
ATIVO			
ATIVO NÃO CORRENTE			
Ativos fixos tangíveis		215.545,32 €	221.485,78 €
Propriedades de investimento			
Ativos intangíveis		4.319,54 €	2.826,83 €
Ativos biológicos			
Investimentos financeiros			
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis			
Clientes, contribuintes e utentes			3.000,00 €
Acionistas/sócios/associados			
Diferimentos			
Outros ativos financeiros		2.486,98 €	2.322,64 €
Ativos por impostos diferidos			
Outras contas a receber			
Sub total		222.351,84 €	229.635,25 €
ATIVO CORRENTE			
Inventários		9.934,26 €	14.297,26 €
Ativos biológicos			
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis		59.860,00 €	302.240,00 €
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis			
Clientes, contribuintes e utentes		1.871,86 €	43.774,46 €
Estado e outros entes públicos		41.950,27 €	195.254,64 €
Acionistas/sócios/associados			
Outras contas a receber		14.174,51 €	122.650,86 €
Diferimentos		2.959,22 €	1.986,74 €
Ativos financeiros detidos para negociação			
Outros ativos financeiros			
Ativos não decorrentes detidos para venda			
Caixa e depósitos		87.084,20 €	25.466,62 €
Sub total		217.834,32 €	705.670,58 €
TOTAL DO ATIVO		440.186,16 €	935.305,83 €

(1) O euro, admitindo-se, em função da dimensão e exigências de relato, a possibilidade de expressão das quantias em milhares de euros.

*Um Palco Para Todas as Artes!*¹⁵



TEATRO
JOSE LUCIO
DA SILVA

N.I.F.: 680 026 010



Câmara Municipal de Leiria
www.cm-leiria.pt

Relatório de Execução Orçamental 2º. Trimestre 2023

Teatro José Lúcio da Silva

Balanço individual em 30 de junho de 2023

Unidade: (1)

Rúbricas do Balanço	Notas	SNC -AP	
		30/06/2023	30/06/2022
PATRIMÓNIO LÍQUIDO			
Património/Capital		500.000,00 €	500.000,00 €
Ações (quotas) próprias		0,00 €	0,00 €
Outros instrumentos de capital próprio		0,00 €	0,00 €
Prémios de emissão		0,00 €	0,00 €
Reservas		0,00 €	0,00 €
Resultados transitados		-412.649,11 €	-473.624,14 €
Ajustamentos em ativos financeiros		101.255,98 €	101.255,98 €
Excedentes de revalorização		0,00 €	0,00 €
Outras variações no património líquido		0,00 €	0,00 €
Resultado líquido do período		62.675,86 €	26.540,45 €
Dividendos antecipados		0,00 €	0,00 €
Interesses que não controlam		0,00 €	0,00 €
TOTAL DO PATRIMÓNIO LÍQUIDO		251.282,73 €	154.172,29 €
PASSIVO			
PASSIVO NÃO CORRENTE			
Provisões		0,00 €	0,00 €
Financiamentos obtidos		0,00 €	0,00 €
Fornecedores de investimento		0,00 €	0,00 €
Fornecedores		0,00 €	0,00 €
Responsabilidades por benefícios pós-emprego		0,00 €	0,00 €
Diferimentos		0,00 €	0,00 €
Passivos por impostos diferidos		0,00 €	0,00 €
Outras contas a pagar		2.400,00 €	2.400,00 €
Sub total		2.400,00 €	2.400,00 €
PASSIVO CORRENTE			
Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis concedidos		0,00 €	0,00 €
Fornecedores		53.026,53 €	170.028,80 €
Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes		0,00 €	0,00 €
Estado e outros entes públicos		7.351,86 €	12.268,26 €
Acionistas/sócios/associados		0,00 €	0,00 €
Financiamentos obtidos		0,00 €	0,00 €
Fornecedores de investimento		0,00 €	0,00 €
Outras contas a pagar		61.302,76 €	53.346,95 €
Diferimentos		64.822,28 €	543.089,53 €
Passivos financeiros detidos para negociação		0,00 €	0,00 €
Outros passivos financeiros		0,00 €	0,00 €
Subtotal		186.503,43 €	778.733,54 €
TOTAL DO PASSIVO		188.903,43 €	781.133,54 €
TOTAL DO PAT. LÍQUIDO E DO PASSIVO		440.186,16 €	935.305,83 €

(1) O euro, admitindo-se, em função da dimensão e exigências de relato, a possibilidade de expressão das quantias em milhares de euros.

Um Palco Para Todas as Artes!¹⁶



TEATRO
JOSE LUCIO
DA SILVA

N.I.F.: 680 026 010



Câmara Municipal de Leiria
www.cm-leiria.pt

Relatório de Execução Orçamental
2º. Trimestre 2023

7.3 Balancete razão

ENTIDADE		BALANÇETE DO RAZÃO DO PLANO DA GERAL						DATA	ANO	PERÍODO
TJLS		PERÍODO : Janeiro		A Junho				2023/09/14	2023	1
COD. CONTA	DESIGNAÇÃO	ANTERIOR		DO PERÍODO		ACUMULADO		SALDO		
		DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEVEDOR	CREADOR	
11	Caixa	32.910,39		449.993,65	471.129,43	481.304,04	471.129,43	10.175,61		
12	Depósitos à ordem	203.100,46		1.311.747,43	1.438.409,26	1.514.847,96	1.438.409,26	76.438,59		
20	Devedoras e credoras por transferências, subsídios e empréstimos bonificados	59.860,00		459.160,00	459.160,00	519.021,00	459.160,00	59.860,00		
21	Clientes, contribuintes e utentes	6.111,67		601.249,30	606.488,11	606.359,97	606.488,11	1.871,86		
22	Fornecedores		239.545,64	981.892,00	799.362,89	982.881,01	1.035.918,93		53.028,59	
23	Pessoal		46,91	137.466,93	137.600,53	137.466,93	137.647,43		181,91	
24	Estado e outros entes públicos	66.459,29	11.907,29	727.299,55	747.242,20	793.747,84	759.149,43	34.598,41		
27	Outras contas a receber e a pagar		71.875,29	61.056,91	38.059,05	61.056,91	109.994,36		48.877,45	
28	Diferimentos	3.101,18	112.334,88	134.579,91	119.125,27	159.697,09	221.560,15		61.863,06	
31	Compras			951,50	951,50	951,50	951,50			
32	Mercadorias	11.447,36		951,50	1.465,20	11.399,46	1.465,20	9.934,26		
41	Investimentos financeiros	2.605,22		277,11	395,45	2.882,43	395,45	2.486,98		
43	Ativos fixos tangíveis	809.537,75	582.851,57	19.634,39	22.936,29	821.212,14	609.666,82	213.545,32		
44	Ativos intangíveis	14.431,17	9.857,67	1.118,00	1.371,96	15.549,17	11.229,63	4.319,54		
51	Património/capital		500.000,00				500.000,00		500.000,00	
56	Resultados transferidos	359.124,14	81.501,00		60.975,03	539.124,14	142.475,03	412.649,11		
59	Outras variações no património líquido		101.255,99				101.255,99		101.255,99	
61	Custo das mercadorias vendidas, das matérias consumidas e dos inventários transferidos			1.836,74	371,54	1.836,74	371,54	1.465,20		
62	Fornecimentos e serviços externos			749.149,72	81.217,20	749.149,72	81.217,20	667.931,52		
63	Gastos com o pessoal			204.071,98	1.210,29	204.071,98	1.210,29	202.867,29		
64	Gastos de depreciação e de amortização			18.002,04		18.002,04		18.002,04		
65	Outros gastos			49.835,10	42.038,75	49.835,21	42.038,73	7.796,48		
69	Gastos por juros e outros encargos			1,14		1,14		1,14		
71	Vendas				617,51		617,51		617,51	
72	Prestações de serviços e concessões			449.439,69	929.730,80	449.439,69	929.730,80		480.291,12	
75	Transferências e subsídios correntes obtidos				477.660,00		477.660,00		477.660,00	
76	Outros rendimentos				2.120,87		2.120,87		2.120,87	
81	Resultado líquido do Período		60.975,03	61.975,03		60.975,03	61.975,03			
TOTAL ...		1.759.129,23	1.759.129,23	6.439.739,17	6.439.739,01	8.199.867,21	8.199.867,20			

Nº de inscrição do CC na OCC: 12982

(Luís Rodrigues)
NIF: 202102971

Assinado por: LUÍS MIGUEL CURADO E SILVA RODRIGUES
Num. de Identificação: 10269541
Data: 2023.10.13 10:03:16+01'00'

*Um Palco Para Todas as Artes!*¹⁷



TEATRO
JOSE LUCIO
DA SILVA

N.I.F.: 680 026 010



Câmara Municipal de Leiria
www.cm-leiria.pt

Relatório de Execução Orçamental
2.º Trimestre 2023

7.4 Mapa de Controlo Orçamental da Despesa

TERMOPLANO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DA DESPESA TEATRO JOSE LUCIO SILVA											Pag. 1 Ato 0 2123		
Período : 2023/01/01 - 2023/06/30 - Despesa por : 6											Euros		
Categorias Económicas	Descrição	Despesa por pagar de períodos anteriores (1)	Compras concluídas (2)	Outros / Passivos (3)	Compromissos (4)	Obrigações (5)	Despesa paga (liquida de compromissos)			Compromissos a cancelar (9)=(4)-(8)	Obrigações que pagam (10)=(5)-(8)	Pass. Ext. (11)=(1)-(10)	Res. Orç. (12)=(7)-(11)
							Períodos anteriores (6)	Período corrente (7)	Total (8)=(6)+(7)				
21	Despesa corrente	249.420,56	2.740.376,49		1.820.229,59	1.207.425,56	249.120,00	228.922,04	1.057.092,59	692.170,47	61.074,51	8,16	33,53
211	Despesa com o pessoal	11.858,54	507.510,04		246.134,41	225.520,71	13.221,75	212.114,28	215.915,57	70.654,36	6.610,01	1,07	59,83
2111	Remunerações Fixas e Variáveis	9.242,15	425.376,89		229.249,51	174.702,21	9.113,45	126.910,53	171.014,43	61.674,70	6.574,70	1,15	36,24
21111	TEATRO JOSE LUCIO SILVA	9.242,15	425.376,89		229.249,51	174.702,21	9.113,45	126.910,53	171.014,43	61.674,47	6.574,70	1,15	36,24
21112	DESPESAS COM O PESSOAL	9.242,15	425.376,89		229.249,51	174.702,21	9.113,45	126.910,53	171.014,43	61.674,47	6.574,70	1,15	36,24
21113	REMUNERAÇÕES FIXAS E VARIÁVEIS	9.242,15	425.376,89		229.249,51	174.702,21	9.113,45	126.910,53	171.014,43	61.674,47	6.574,70	1,15	36,24
21114	SALÁRIOS DE QUADRADO - REGIME DE ANEXO DO INQUILINADO	9.242,15	425.376,89		229.249,51	174.702,21	9.113,45	126.910,53	171.014,43	61.674,47	6.574,70	1,15	36,24
21115	INQUILINADO	9.242,15	425.376,89		229.249,51	174.702,21	9.113,45	126.910,53	171.014,43	61.674,47	6.574,70	1,15	36,24
21116	REGIME EM FÓRMAS	70,39	4.500,00		2.570,39	1.251,71	70,39	1.251,71	1.251,71	1.251,66	1,09	24,23	
21117	REEMBOLSO	29,47	10.000,00		15.978,47	14.472,54	29,47	14.472,54	14.472,54	1.456,43	1,15	72,01	
2112	Requisição de Materiais e Serviços	2.000,00	2.000,00		2.000,00	676,70	676,70	676,70	676,70	676,70	25,45	32,65	
21121	TEATRO JOSE LUCIO SILVA	2.000,00	2.000,00		2.000,00	676,70	676,70	676,70	676,70	676,70	25,45	32,65	
21122	DESPESAS COM O PESSOAL	2.000,00	2.000,00		2.000,00	676,70	676,70	676,70	676,70	676,70	25,45	32,65	
21123	SALÁRIOS VARIÁVEIS DE SERVIÇOS	2.000,00	2.000,00		2.000,00	676,70	676,70	676,70	676,70	676,70	25,45	32,65	
21124	RENTAS SEM PRAZO	2.000,00	2.000,00		2.000,00	676,70	676,70	676,70	676,70	676,70	25,45	32,65	
2113	Despesa social	9.557,79	63.452,04		34.155,20	44.745,56	6.557,79	38.157,77	44.745,56	9.557,79	11,40	61,04	
21131	TEATRO JOSE LUCIO SILVA	9.557,79	63.452,04		34.155,20	44.745,56	6.557,79	38.157,77	44.745,56	9.557,79	11,40	61,04	
21132	DESPESAS COM O PESSOAL	9.557,79	63.452,04		34.155,20	44.745,56	6.557,79	38.157,77	44.745,56	9.557,79	11,40	61,04	
21133	DESPESA SOCIAL	9.557,79	63.452,04		34.155,20	44.745,56	6.557,79	38.157,77	44.745,56	9.557,79	11,40	61,04	
21134	CONTRIBUIÇÕES PARA A SEGURANÇA SOCIAL	9.549,74	59.500,00		31.000,00	39.894,09	6.340,79	24.543,21	39.894,09	7.176,27	17,37	72,71	
211341	SEGURANÇA SOCIAL - REGIME GERAL	9.549,74	59.500,00		31.000,00	39.894,09	6.340,79	24.543,21	39.894,09	7.176,27	17,37	72,71	
211342	CONTRATO ENCL. EM SERVIÇOS PÚBLICOS	9.549,74	59.500,00		31.000,00	39.894,09	6.340,79	24.543,21	39.894,09	7.176,27	17,37	72,71	
211343	SEGURANÇA SOCIAL - REGIME GERAL	9.549,74	59.500,00		31.000,00	39.894,09	6.340,79	24.543,21	39.894,09	7.176,27	17,37	72,71	
211344	RENTAS DE ALUGUER DE TERRENS E EDIFÍCIOS	17.452,19	17.452,19		17.452,19	17.452,19	17.452,19	17.452,19	17.452,19	17.452,19	17,37	32,33	
211345	RENTAS DE ALUGUER DE TERRENS E EDIFÍCIOS	17.452,19	17.452,19		17.452,19	17.452,19	17.452,19	17.452,19	17.452,19	17.452,19	17,37	32,33	
211346	RENTAS DE ALUGUER DE TERRENS E EDIFÍCIOS	17.452,19	17.452,19		17.452,19	17.452,19	17.452,19	17.452,19	17.452,19	17.452,19	17,37	32,33	
211347	RENTAS DE ALUGUER DE TERRENS E EDIFÍCIOS	17.452,19	17.452,19		17.452,19	17.452,19	17.452,19	17.452,19	17.452,19	17.452,19	17,37	32,33	
211348	RENTAS DE ALUGUER DE TERRENS E EDIFÍCIOS	17.452,19	17.452,19		17.452,19	17.452,19	17.452,19	17.452,19	17.452,19	17.452,19	17,37	32,33	
211349	RENTAS DE ALUGUER DE TERRENS E EDIFÍCIOS	17.452,19	17.452,19		17.452,19	17.452,19	17.452,19	17.452,19	17.452,19	17.452,19	17,37	32,33	
21135	OUTRAS DESPESAS DE SEGURANÇA SOCIAL	296,05	9.500,00		3.778,19	1.517,91	296,05	1.261,97	1.517,91	1.261,97	1,69	13,24	
211351	OUTRAS DESPESAS DE SEGURANÇA SOCIAL	296,05	9.500,00		3.778,19	1.517,91	296,05	1.261,97	1.517,91	1.261,97	1,69	13,24	
211352	OUTRAS DESPESAS DE SEGURANÇA SOCIAL	296,05	9.500,00		3.778,19	1.517,91	296,05	1.261,97	1.517,91	1.261,97	1,69	13,24	
2114	Despesa de bens e serviços	229.662,42	2.025.579,45		1.559.911,41	1.000.440,01	126.429,57	710.249,24	948.657,71	597.482,93	59.770,37	11,51	34,63
21141	TEATRO JOSE LUCIO SILVA	229.662,42	2.025.579,45		1.559.911,41	1.000.440,01	126.429,57	710.249,24	948.657,71	597.482,93	59.770,37	11,51	34,63
21142	ADQUIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	229.662,42	2.025.579,45		1.559.911,41	1.000.440,01	126.429,57	710.249,24	948.657,71	597.482,93	59.770,37	11,51	34,63
211421	ADQUIÇÃO DE BENS	442,81	6.800,00		20.220,37	10.522,44	442,81	9.284,74	10.423,01	10.217,43	71,43	1,02	27,22
211422	MATERIAL DE EXPEDIENTE	442,81	6.800,00		20.220,37	10.522,44	442,81	9.284,74	10.423,01	10.217,43	71,43	1,02	27,22
211423	MATERIAL PARA VENDA	6.000,00	6.000,00		6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6,00	45,00	
211424	OUTROS	6.000,00	6.000,00		6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6,00	45,00	
211425	FERRAMENTAS E MATERIAIS	14.000,00	14.000,00		17.000,00	6.829,56	6.829,56	6.829,56	10.170,44	71,43	28,41		
211426	ADQUIÇÃO DE SERVIÇOS	229.020,00	2.025.179,45		1.539.691,04	993.917,57	126.429,57	710.249,24	938.233,70	577.265,50	59.770,37	11,51	34,73
211427	ENCARGOS DE CONTRATAÇÃO	9.670,28	107.000,00		177.400,00	29.424,71	6.670,28	28.745,44	29.424,71	62.470,43	12,49	9,70	
211428	CONCEÇÃO E EXECUÇÃO	9.670,28	107.000,00		177.400,00	29.424,71	6.670,28	28.745,44	29.424,71	62.470,43	12,49	9,70	
211429	CONVULSÕES	9.000,00	9.000,00		9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9,00	1,00	
21143	TRANSPORTES	10.420,00	9.000,00		9.000,00	9.000,00	9,00	9,00	9,00	9,00	9,00	1,00	
21144	FERRAMENTAS DE SERVIÇOS	2.400,00	2.400,00		2.400,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	2,40	1,00	
21145	SERVÍCIOS	10.000,00	10.000,00		10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10,00	12,00	
21146	RECONSTRUÇÃO E REPARAÇÃO	630,00	630,00		7.780,00	7.150,00	630,00	6.300,00	7.150,00	630,00	1,00	12,00	
21147	PERICULOSIDADE	670,00	69.500,00		30.367,49	10.650,49	670,00	10.650,49	11.320,49	20.167,47	774,34	1,70	11,24
21148	OUTROS TRABALHOS ESPECIALIZADOS	9.310,00	69.500,00		154.400,00	10.650,49	9.310,00	69.500,00	69.500,00	69.500,00	9.310,00	11,00	31,00
21149	INSTRUMENTAL MUSICAL	540,00	6.000,00		6.000,00	1.000,00	540,00	540,00	1.000,00	540,00	5,40	9,00	
21150	CONTRATAÇÃO	1.020,00	17.000,00		17.000,00	10.200,00	1.020,00	10.170,00	10.200,00	10.170,00	6,40	39,70	
21151	RECONSTRUÇÃO	15.000,00	15.000,00		15.000,00	15,00	15,00	15,00	15,00	15,00	15,00	1,00	
21152	CONTRATAÇÃO - SERVIÇOS GERAIS	1.640,00	10.100,00		120.440,00	78.540,00	1.640,00	78.540,00	78.540,00	49.400,00	1,00	31,00	
21153	OUTROS SERVIÇOS	104.000,00	1.940.000,00		1.020.700,00	624.000,00	104.000,00	624.000,00	624.000,00	49.400,00	14,00	37,00	
21154	ALUGUER	20.000,00	1.940.000,00		1.024.200,00	100.000,00	20.000,00	100.000,00	100.000,00	49.400,00	12,00	30,00	
21155	RENTAS DE EQUIPAMENTO	420,00	24.000,00		13.200,00	1.740,00	420,00	1.000,00	1.740,00	10.200,00	4,00	7,00	
21156	RENTAS DE INSTRUMENTOS	60,00	2.400,00		180,00	700,00	60,00	60,00	60,00	60,00	0,60	0,20	
21157	RENTAS DE FLORESTA	600,00	600,00		600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	6,00	9,00	
21158	RENTAS DE ESTABECOS	1.570,00	20.000,00		9.720,00	9.740,00	1.570,00	1.739,00	9.740,00	1.639,00	9,00	9,70	
Total:		229.228,49	2.421.715,94		1.737.499,91	1.048.015,01	126.479,49	610.393,47	1.039.699,29	598.424,81	63.199,17	9,40	33,94

Um Palco Para Todas as Artes!



TEATRO
JOSE LUCIO
DA SILVA

N.I.F.: 680 026 010



Câmara Municipal de Leiria
www.cm-leiria.pt

Relatório de Execução Orçamental
2º. Trimestre 2023

DEMONSTRAÇÃO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DA ENTIDADE
TEATRO JOSE LUCIO SILVA

Pág. : 1
Ano : 2023

Período : 2023/01/01 C 2023/06/30 C Desagregar : S Considerar o saldo de exercício anterior nas receitas líquidas e cobradas : S

Euros

Código	Descrição	Provisões comprometidas (1)	Receitas por cobrar de períodos anteriores (2)	Receitas líquidas (3)	Liquidações anuladas (4)	Receitas cobradas brutas (5)	Reembolsos e Participações		Receitas Líquidas Líquidas			Receitas por cobrar no final do período (11)	Orç. Exec. Orçamental		
							Amortizados (6)	Receitas (7)	Período anteriores (8)	Período corrente (9)	Total (10) = (8)+(9)		Exec. Rec. (12) = (5) /(10)x100	Exec. Corr. (13) = (6) /(10)x100	
88	Venda de bens de investimento														
89	Transferências e subsídios de capital														
90	Transferências de capital														
9011	Administrações Públicas														
90111	Administração Central - Estado														
90112	Portugal														
90113	Administração Central - Outras entidades														
901131	Segurança Social														
901132	Administração Regional														
901133	Administração Local														
901134	Exterior - UE														
901135	Outras														
901136	Transferências de capital														
901137	Outras receitas de capital														
901138	Reposições não estruturais aos pagamentos														
901139	Receitas com efeitos financeiros														
90114	Receitas com passivos financeiros	25.000,00													
10	COSTOS FINANCEIROS	25.000,00													
103	ENCARGOS A CURTO PRAZO	25.000,00													
10310	SOCIEDADES FINANCEIRAS	25.000,00													
9014	Saldo de Exercício Anterior - Operações Orçamentais	229.000,85		229.000,85		229.000,85				229.000,85	229.000,85			100,00	
16	SALDO DE EXERCÍCIO ANTERIOR	229.000,85		229.000,85		229.000,85				229.000,85	229.000,85			100,00	
161	SALDO ORÇAMENTAL	229.000,85		229.000,85		229.000,85				229.000,85	229.000,85			100,00	
16110	NA POSIÇÃO DO SERVIÇO	229.000,85		229.000,85		229.000,85				229.000,85	229.000,85			100,00	
	Total :	2.834.179,45	71.676,85	1.276.526,15	14.408,05	1.270.478,00		25,00	65.971,87	1.210.476,45	1.070.445,00	69.750,85	0,00	82,63	

Um Palco Para Todas as Artes!

Exm^{os}. Senhores

PRESIDENTE DA COMISSÃO DO TEATRO JOSÉ LÚCIO DA SILVA

PRESIDENTE DA CÂMARA MUNICIPAL DE LEIRIA

PRESIDENTE DA ASSEMBLEIA MUNICIPAL DE LEIRIA

INFORMAÇÃO SOBRE A SITUAÇÃO ECONÓMICA E FINANCEIRA - 1.º SEMESTRE DE 2023 -

INTRODUÇÃO

Apresentamos a nossa informação sobre a situação económica e financeira com referência ao primeiro semestre de 2023 do **TEATRO JOSÉ LÚCIO DA SILVA (TJLS)**.

Como o **TJLS** não está obrigado a elaborar e a apresentar Demonstrações Financeiras Intercalares (Semestrais), os trabalhos realizados tiveram como suporte o Balancete Analítico Acumulado a 30 junho, assim como os mapas de execução orçamental por ele preparados.

RESPONSABILIDADES DO ÓRGÃO DE GESTÃO

É da responsabilidade do **TJLS**:

- a) a preparação de informação financeira histórica de acordo com o normativo contabilístico aplicável;
- b) a adoção de políticas e critérios contabilísticos adequados;
- c) a manutenção de um sistema de controlo interno apropriado;
- d) a informação de qualquer facto relevante que tenha influenciado a atividade, posição financeira ou resultados da entidade.

RESPONSABILIDADES DO REVISOR OFICIAL DE CONTAS

A nossa responsabilidade consiste em emitir a informação sobre a situação económica e financeira, profissional e independente, baseado nos procedimentos realizados e especificados abaixo.

ÂMBITO

Os procedimentos executados, não constituem uma auditoria nem um exame simplificado feito de acordo com as Normas Internacionais de Auditoria ou Normas Internacionais de Exame Simplificado, e consequentemente, não será expressa uma opinião com segurança aceitável ou moderada.

Ainda assim, os trabalhos executados foram efetuados de acordo com as Normas Internacionais de Auditoria (ISA) e demais normas e orientações técnicas e éticas da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas, e com a profundidade considerada necessária nas circunstâncias.

TRABALHO EFETUADO

No decurso do nosso trabalho efetuámos, com base em critérios de amostragem, diversos procedimentos e verificações ao controlo interno e à informação financeira que nos foi disponibilizada, nos quais destacamos:

- A. Análise de cumprimento das disposições legais e estatutárias;
- B. Análise económica e financeira (Revisão sumária às principais rubricas que compõem a informação económica e financeira – análise de contas de balanço e de resultados e análise de rácios);
- C. Execução Orçamental (Verificação e análise dos valores orçamentados com os valores executados);
 - Despesa
 - Receita
 - Equilíbrio orçamental
 - Indicadores orçamentais
- D. Sistema de Controlo Interno
- E. Contabilidade de gestão
- F. Acompanhamento das situações evidenciadas na certificação legal das contas de 2022; e
- G. Recomendações e comentários finais decorrentes do trabalho efetuado.

O trabalho consistiu, entre outros, em indagações e procedimentos analíticos, bem como em testes substantivos às transações não usuais de maior significado.

Em consequência do trabalho efetuado, emitimos a presente informação:

A/ DISPOSIÇÕES LEGAIS E ESTATUTÁRIAS

Por força da lei de enquadramento orçamental e dos critérios definidos no Sistema Europeu de Contas Nacionais e Regionais, o TJLS foi objeto de reclassificação no sector das Administrações Públicas - S.131324 - *Administração Regional e Local - Administração Local Serviços e Fundos Autónomos da Administração Local*

Desta reclassificação resultou a obrigatoriedade da aplicação do SNC-AP por parte do TJLS, com efeitos a partir de 1 de janeiro de 2020.

O SNC-AP aplica-se às entidades públicas reclassificadas (EPR) nos termos do artigo 3.º, n.os 1 e 2 do Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro.

Decorrente da necessidade da clarificação do estatuto jurídico da Entidade, face às obrigações contabilísticas, tributárias e outras, foi apresentado pelo Município de Leiria ao Tribunal de Contas um requerimento de fiscalização prévia, relacionado com a organização administrativa do Teatro José Lúcio da Silva - Constituição de Empresa Municipal com vista ao exercício por esta, por tempo indeterminado, das atividades de promoção e desenvolvimento, local e regional, da cultura e de outras atividades de animação no Município de Leiria, no passado dia 02 de outubro de 2023.

B/ANÁLISE ECONÓMICA E FINANCEIRA

B.1. ANÁLISE DAS CONTAS DE RESULTADOS

Gastos e Rendimentos	30 de junho de 2023		30 de junho de 2022		Variação	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Gastos						
Transferências e subsídios concedidos	0	0%	0	0%	0	0%
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	1 465	0%	101	0%	1 364	1351%
Fornecimento e serviços externos	667 932	74%	538 224	71%	129 708	24%
Gastos com pessoal	202 867	23%	194 240	26%	8 627	4%
Gastos de depreciação e de amortização	18 002	2%	15 738	2%	2 264	14%
Perdas por imparidade	0	0%	0	0%	0	0%
Perdas por reduções de justo valor	0	0%	0	0%	0	0%
Provisões do período	0	0%	0	0%	0	0%
Outros gastos	7 796	1%	4 813	1%	2 984	62%
Gastos por juros e outros encargos	1	0%	1	0%	0	-3%
TOTAL	898 064	100%	753 117	100%	144 947	19%

Gastos e Rendimentos	30 de junho de 2023		30 de junho de 2022		Variação	
Rendimentos						
Impostos, contribuições e taxas	0	0%	0	0%	0	0%
Vendas	618	0%	0	0%	618	0%
Prestações de serviços e concessões	480 241	50%	476 516	61%	3 725	1%
Variações nos inventários da produção	0	0%	0	0%	0	0%
Trabalhos para a própria entidade	0	0%	0	0%	0	0%
Transferências e subsídios correntes obtidos	477 660	50%	303 141	39%	174 519	58%
Reversões	0	0%	0	0%	0	0%
Ganhos por aumentos de justo valor	0	0%	0	0%	0	0%
Outros rendimentos	2 221	0%	0	0%	2 221	616808%
Juros, dividendos e outros rendimentos similares	0	0%	0	0%	0	0%
TOTAL	960 740	100%	779 657	100%	181 082	23%

Os gastos e rendimentos acima referidos devem ser analisados considerando os efeitos que poderão existir tendo em conta que não resultam de um processo integral de fecho de contas intercalares, como já referido na Introdução desta informação. De referir que o princípio contabilístico da especialização (ou do acréscimo) não foi aplicado na totalidade na informação constante do Balancete que serviu de base a este trabalho, pelo que a análise dos gastos e rendimentos registados no primeiro semestre deve ter esse facto em conta.

Da análise efetuada aos gastos relativa ao primeiro semestre de 2023, apresentamos as conclusões mais relevantes:

B.1.1. Fornecimentos e serviços externos

O aumento registado nesta conta está relacionado essencialmente com o aumento da subconta de *Trabalhos Especializados*, nomeadamente com a necessidade de subcontratação de técnicos de som e imagem, decorrente da saída de técnicos do TJLS existindo assim a necessidade de recorrer a trabalho externo, por forma a assegurar a continuidade dos trabalhos até os técnicos substitutos adquirirem competência técnica, bem como o aumento do cachê (compra de espetáculos e filmes) resultado do sucesso da candidatura apresentada "ReCentrar 4.0 - Nível máximo, pensar global para capacitar individual" apoio financeiro aprovado pela DGARTES, para a concretização do plano de programação e orçamento.

B.1.2. Gastos com pessoal

Esta conta apresentou um aumento devido ao número crescente de atividades que se traduziu num

aumento do trabalho suplementar, bem como à atualização do Salário Mínimo Nacional.

Da análise efetuada aos rendimentos relativos ao primeiro semestre de 2023, apresentamos as conclusões mais relevantes:

B.1.3. Prestações de Serviços e concessões

O aumento resulta de uma crescente ocupação nas cedências de salas para fins empresariais, bem como publicidade. Adicionalmente também contribuíram as receitas obtidas com a cedência de pessoal para apoio logístico às artes do palco TMF e outros espaços municipais. De referir ainda o decréscimo de vendas de bilheteiras em consequência da inexistência de receita das atividades dos concertos no estádio quando comparado com o ano anterior (Feira de Maio).

B.1.4. Transferências e subsídios correntes obtidos

O aumento desta conta deve-se aos novos subsídios providos do Município de Leiria e da RTCP - DGARTES, resultantes do sucesso de candidatura apresentada "ReCentrar 4.0 - Nível máximo, pensar global para capacitar individual".

B.2. ANÁLISE DAS CONTAS DE BALANÇO

Descrição	Saldo		Variação	
	30/06/2023	31/12/2022	Δ absoluta	Δ %
Caixa	10 176	32 310	-22 135	-69%
Depósitos à ordem	76 439	203 100	-126 662	-62%
Devedores e credores por transferências, subsídios e empréstimos bonificados				
<i>Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis obtidos</i>	59 860	59 860	0	0%
Clientes, contribuintes e utentes	1 872	6 112	-4 240	-69%
Fornecedores	-53 027	-236 546	183 519	-78%
Pessoal	-181	-47	-134	286%
Estado e outros entes públicos	34 598	54 552	-19 954	-37%
Outras contas a receber e a pagar				
<i>Outras contas a receber</i>	14 175	0	14 175	0%
<i>Outras contas a pagar</i>	-63 052	-71 875	8 823	-12%

Descrição	Saldo		Variação	
	30/06/2023	31/12/2022	Δ absoluta	Δ %
Diferimentos				
<i>Gastos a reconhecer</i>	2 959	3 121	-162	-5%
<i>Rendimentos a reconhecer</i>	-64 822	-102 335	37 513	-37%
Mercadorias	9 934	10 448	-514	-5%
Investimentos financeiros	2 487	2 605	-118	-5%
Ativos fixos tangíveis	215 545	222 727	-7 182	-3%
Ativos intangíveis	4 320	4 574	-254	-6%
Capital	-500 000	-500 000	0	0%
Resultados transitados	412 649	473 624	-60 975	-13%
Outras variações no património líquido	-101 256	-101 256	0	0%

B.2.1. Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis obtidos

O saldo desta subconta refere-se ao montante do subsídio concedido pelo Município de Leiria do mês de junho de 2023, regularizado em julho de 2023.

B.2.2. Fornecedores

Da análise à conta verificou-se uma redução da dívida a *Fornecedores*, no montante de 183.519 euros.

B.2.2. Outras contas a receber

Esta conta apresentou um aumento face a 31 de dezembro de 2022 no valor de 14.175 euros. Os montantes registados referem-se a acréscimos de rendimentos (faturados em julho relativos a junho de 2023): aluguer do quiosque; direito e exploração do café-bar, prestação de serviço ao Município de Leiria (de apoio logística), cedência de salas.

B.2.6. Outras contas a pagar

Esta conta registou uma diminuição face a 31 de dezembro de 2022 no valor de 8.823 euros. A variação refere-se essencialmente à regularização dos acréscimos de gastos registados no período anterior e à especialização do período.

B.2.7. Diferimentos - Rendimentos a reconhecer

Esta conta registou uma diminuição face a 31 de dezembro de 2022 no valor de 37.513 euros. A variação refere-se essencialmente à regularização dos diferimentos de rendimentos registados no período anterior e à especialização do período, respeitante a receita da bilheteira (faturada no primeiro semestre referente a períodos futuros).

B.2.5. Resultados transitados

O aumento desta conta refere-se à transferência do resultado líquido de 2022, no montante de 60.975 euros.

B.3. Análise de rácios

Indicadores financeiros	30/06/2023	31/12/2022	Variação %
Liquidez geral (Ativo corrente/ Passivo corrente)	1,17	0,91	28,76%
Autonomia financeira (Património Líquido/Ativo)	57%	31%	85,22%
Solvabilidade (Património Líquido/Passivo)	1,33	0,45	198,87%

Da análise ao quadro acima verifica-se uma melhoria na generalidade dos rácios, comparativamente a 31 de dezembro de 2022.

C. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

A verificação da execução orçamental, reportada a 30 de junho de 2023, está naturalmente condicionada pelo facto de a previsão orçamental ser efetuada numa perspetiva anual. Assim, a análise da execução orçamental deve ter em conta que nem todas as despesas e receitas são lineares ao longo do ano, havendo algumas que se realizam no todo ou em maior parte num ou noutro semestre do ano.

C.1. DESPESA

O montante global da despesa executada foi de 1.187.234 euros, correspondentes a um grau de execução orçamental de 41,98%, conforme detalhado no quadro seguinte:

Controlo Orçamental da Despesa						
Código Rubrica Orçamental	Classificações orçamentais detalhadas	Dotações corrigidas	%	Compromissos assumidos	Despesas pagas líquidas de reposições	Grau de Execução
D1	Despesas com o pessoal	520 512	18,41%	296 185	216 919	41,67%
D2	Aquisição de bens e serviços	2 055 379	72,68%	1 589 902	948 668	46,16%
D3	Juros e outros encargos	1 200	0,04%	1	1	0,10%
D4	Transferências correntes	0	0,00%	0	0	0,00%
D5	Outras despesas correntes	162 988	5,76%	4 150	1 504	0,92%
	Total das Despesas Correntes	2 740 079	96,89%	1 890 238	1 167 091	42,59%
D6	Aquisição de bens de capital	63 000	2,23%	23 987	20 142	31,97%
D7	Transferência e subsídios de capital	0	0,00%	0	0	0,00%
D8	Outras despesas de capital	0	0,00%	0	0	0,00%
D9	Despesa com ativos financeiros	0	0,00%	0	0	0,00%
D10	Despesa com passivos financeiros	25 000	0,88%	0	0	0,00%
	Total das Despesas de Capital	88 000	3,11%	23 987	20 142	22,89%
	Total	2 828 079	100,00%	1 914 225	1 187 234	41,98%

A análise da despesa deve ter em consideração que o respetivo volume está condicionado pelo nível de execução da receita, pelo que deverá ser ponderada essa situação. A despesa do TJLS será melhor analisada na ótica de gastos, uma vez que o registo da mesma é independente da capacidade de pagamento.

Da análise efetuada ao mapa de execução da despesa relativa ao primeiro semestre de 2023, apresentamos as conclusões mais relevantes:

- As rubricas com maior peso na estrutura das despesas correntes são as *Aquisição de bens e Serviços* (46,16%) e as *Despesas com Pessoal* (41,67%).
- A rubrica com maior peso na estrutura da despesa de capital é a *Aquisições de bens de capital*.

De referir ainda que, no primeiro semestre de 2023, as despesas comprometidas totalizavam 1.914.225 euros correspondentes a 67,69% do orçamento de despesa, enquanto no primeiro semestre de 2022 era de 71,31%.

No que se refere à execução orçamental da despesa, segue-se o montante dos compromissos totais assumidos e que se encontram por pagar:

Resumo da Execução Orçamental	Dotações corrigidas	Compromissos assumidos	Dotação orçamental não comprometida *	Compromissos a transitar
Total da Despesa Corrente	2 740 079	1 890 238	849 841	662 785
Total da Despesa de Capital	88 000	23 987	64 013	3 557
Total	2 828 079	1 914 225	913 854	666 342

*Dotação orçamental não comprometida (diferença entre as Dotações corrigidas e os Compromissos assumidos)

Na sequência da análise ao mapa da execução orçamental da despesa apresentado pelo TJLS, concluímos que o montante dos compromissos que se encontram por pagar em 30 de junho representa cerca de 34,81% dos compromissos assumidos para o ano em análise.

Verificámos também que a dotação orçamental não comprometida corresponde a 913.854 euros e representa 32,31% do valor total orçamentado.

C.2. RECEITA

O montante global da receita executada foi de 1.271.448 euros, correspondente a um grau de execução orçamental de 44,96%. Em resumo apresentamos o seguinte quadro:

Controlo Orçamental da Receita						
Código	Descrição	Previsões corrigidas	%	Receitas Liquidadas	Receitas cobradas líquidas	Grau de Execução
R1	Receita fiscal	0	0,00%	0	0	0,00%
R2	Contribuições para sistemas de proteção social e subsistemas de saúde	0	0,00%	0	0	0,00%
R3	Taxas, multas e outras penalidades	0	0,00%	0	0	0,00%
R4	Rendimentos de propriedade	108	0,00%	0	0	0,00%
R5	Transferências e subsídios correntes	964 320	34,10%	459 160	459 160	47,61%
R6	Venda de bens e serviços	1 543 641	54,58%	584 557	575 397	37,28%
R7	Outras receitas correntes	62 000	2,19%	2 190	3 880	6,26%
	Total das Receitas Correntes	2 570 069	90,88%	1 045 907	1 038 437	40,41%
R8	Venda de bens de investimento	0	0,00%	0	0	0,00%
R9	Transferências e subsídios de capital	0	0,00%	0	0	0,00%
R10	Outras receitas de capital	0	0,00%	0	0	0,00%
R11	Reposição não abatidas aos pagamentos	0	0,00%	0	0	0,00%
R12	Ativos financeiros	0	0,00%	0	0	0,00%
R13	Passivos financeiros	25 000	0,88%	0	0	0,00%
	Total das Receitas Capital	25 000	0,88%	0	0	0,00%
R14	Saldo da gerência anterior - operações orçamentais	233 011	8,24%	233 011	233 011	0,00%
	Total	2 828 079	100,00%	1 278 918	1 271 448	44,96%

Em termos de execução da receita, verifica-se que foram liquidadas no primeiro semestre de 2023, 1.271.448 euros (877.103 euros no primeiro semestre de 2022) correspondentes a 44,96% do orçamento de receita (34,50% no primeiro semestre de 2022).

Da análise ao quadro supra, ressaltam como mais relevantes as seguintes situações:

- as Receitas Correntes registaram um grau de execução de 40,41% (34,84% em 2022), tendo contribuído em particular para o efeito, as rubricas de *Venda de bens e serviços* (37,28%) e *Transferências e Subsídios Correntes* (47,61%). Sendo de destacar que:
 - A rubrica *Venda de bens e serviços correntes* encontra-se dentro do espectável, considerando a inexistência de receita das atividades dos concertos no estádio quando comparado com o ano anterior (na feira de maio).
 - As *Transferências e subsídios correntes* são constituídas na sua maioria por transferência providas do Município. Nesta rubrica registam-se as transferências do Município de Leiria ao abrigo do Contrato Programa e ao abrigo da candidatura com a DGARTES.
 - A rubrica *Outras receitas correntes*, apresenta no final do primeiro semestre um grau de execução de 6,26%, o qual se justifica pelo facto de, a esta data apenas terem sido recebidas receitas provenientes do donativo da Acesso Cultura, sendo que as receitas de mecenato ocorrerem, em regra, no último trimestre.
- as Receitas de Capital, não registaram execução no período em análise;
- O *Saldo da gerência anterior - operações orçamentais*, foi integrado no Orçamento.

C.3. EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL

Em termos de valores totais o TJLS apresenta um *Superavit* orçamental geral, conforme quadro seguinte:

Resumo Mapa de Controlo Orçamental	Orçamentado	Realizado	Grau Exec.
Total das Receitas orçamentais	2 828 079,49	1 271 448,10	44,96%
Total das Despesas orçamentais	2 828 079,49	1 187 233,80	41,98%
Superavit orçamental geral	0,00	84 214,30	

C.4. INDICADORES ORÇAMENTAIS

Indicadores orçamentais	30/06/2023	30/06/2022	Varição %
Grau de Execução Orçamental da receita	45%	34%	30,33%
Grau de Execução Orçamental da despesa	42%	35%	18,82%
Saldo global	-148 797	-21 274	599,43%
Saldo corrente	-128 654	-8 313	1447,54%
Saldo de capital	-20 142	-12 961	55,41%
Saldo primário	-148 795	-21 273	599,46%

Da análise ao quadro acima verificamos que o grau de execução orçamental da receita e da despesa apresentam uma melhoria comparativamente ao primeiro semestre de 2022.

D. SISTEMA DE CONTROLO INTERNO

O Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas determina (artigo 9º) a existência de um sistema de controlo interno que deve *“englobar o plano de organização, as políticas, os métodos e os procedimentos de controlo, bem como todos os outros métodos e procedimentos definidos pelos responsáveis que contribuam para assegurar o desenvolvimento das atividades de forma ordenada e eficiente, incluindo a salvaguarda dos ativos, a prevenção e deteção de situações de ilegalidade, fraude e erro, a exatidão e a integridade dos registos contabilísticos e a preparação oportuna de informação orçamental e financeira fíável.”*

Realçamos, neste âmbito, que se mantém em vigor o ponto 2.9 do POCAL, relativo ao sistema de controlo interno, o qual reveste carácter obrigatório.

O sistema de controlo interno da Entidade deve incluir controlos preventivos, detetivos, e corretivos que permitam dar resposta aos riscos de fraude e branqueamento de capitais.

Decorrente do trabalho efetuado verificámos que a Entidade apenas possui os seguintes documentos:

- “Regulamento do Fundo Fixo de Caixa do TJLS”, datado de 30 de outubro de 2012.
- “Normas de Controlo Interno – receita de bilheteira”, sem data.

→ Da análise aos mesmos verificamos que estes não cumprem o preconizado no ponto 2.9 do POCAL. Deste modo, recomendamos que a Entidade proceda à elaboração do seu manual de controlo interno por forma a fazer face às necessidades e dando cumprimento ao referido ponto.

Recomenda-se ainda que seja implementado um processo de monitorização, pelo menos anual, com o objetivo de examinar e avaliar a adequação e a eficácia do sistema de controlo interno da Entidade.

E. CONTABILIDADE DE GESTÃO

A NCP 27 – Contabilidade de Gestão, veio aumentar a exigência das divulgações relacionadas com o sistema de contabilidade de custos.

Não obstante o facto de a Entidade disponibilizar informação, verificamos que a mesma é insuficiente para concluir sobre o ponto 37 da referida norma. De acordo com este ponto, *devem ser obtidos mapas de informação indicando o custo direto e indireto, com o respetivo rendimento associado (se existir) por cada: (a) bem produzido ou serviço prestado; (b) função, unidade ou departamento ou atividade; (c) bem ou serviço pelo qual é praticado um preço ou cobrada uma taxa, indicando os respetivos rendimentos obtidos e resultados económicos.*

Nestas circunstâncias, recomendamos que seja complementado o atual sistema de contabilidade de gestão, conforme preconizado na NCP 27 – Contabilidade de Gestão, conforme previsto no parágrafo 37 da referida NCP.

F. ACOMPANHAMENTO DAS SITUAÇÕES EVIDENCIADAS NA CERTIFICAÇÃO LEGAL DAS CONTAS

Tendo como base o trabalho de auditoria realizado às contas do primeiro semestre de 2023 do TJLS, apresentamos resumidamente as conclusões relativas ao acompanhamento das situações apresentadas na Certificação Legal das Contas referente ao ano de 2022:

Reservas	Situação em 2023
Conforme referido na nota 5 do Anexo, o imóvel onde o TEATRO JOSÉ LÚCIO DA SILVA opera não se encontra registado nas suas demonstrações financeiras, pois o mesmo encontra-se atualmente reconhecido nas demonstrações financeiras do Município de Leiria, não sendo por isso possível confirmar a adequação dos valores registados contabilisticamente na rubrica de Ativos fixos tangíveis, incluindo-se os das depreciações do exercício e das acumuladas.	Fomos informados pelos Serviços que esta situação se encontra em fase de resolução.

Entendemos que os procedimentos efetuados e a prova obtida proporcionam uma base aceitável para a nossa conclusão.

G. RECOMENDAÇÕES E COMENTÁRIOS FINAIS DECORRENTES DO TRABALHO EFETUADO

Dadas as matérias tratadas neste relatório e ao trabalho de campo desenvolvido, recomenda-se aos Serviços a adoção das seguintes medidas:

- Deverá ser dada continuidade aos procedimentos de análise e inventariação, nas suas demonstrações financeiras, do imóvel onde o TJLS opera, pois o mesmo encontra-se atualmente reconhecido nas demonstrações financeiras do Município de Leiria, não sendo por isso possível confirmar a adequação dos valores registados contabilisticamente na rubrica de Ativos fixos tangíveis, incluindo-se os das depreciações do exercício e das acumuladas.
- Deve ser dada continuidade aos trabalhos de adaptação à NCP 26 – Contabilidade e Relato Orçamental, no que se refere à “Demonstração de execução do plano plurianual de investimentos”, bem como ao mapa “Alterações ao plano plurianual de investimentos”.
- Deve ser dada continuidade aos trabalhos de adaptação à NCP 27 – Contabilidade de Gestão.
- Deverá ser elaborado o manual de controlo interno por forma a dar cumprimento ao ponto 2.9 do POCAL.

NOTA FINAL

Gostaríamos de agradecer a colaboração prestada por todos os Funcionários dos Serviços do TJLS, não só pela celeridade na apresentação da documentação solicitada, como também pelos esclarecimentos prestados.

Lisboa, 26 de outubro de 2023

OLIVEIRA, REIS & ASSOCIADOS, SROC, LDA.

Representada por

[Assinatura Qualificada] Assinado de forma digital por
[Assinatura Qualificada] Joaquim
Joaquim Oliveira de Oliveira de Jesus
Jesus Dados: 2023.10.26 18:15:13 +01'00'

Joaquim Oliveira de Jesus, ROC nº 1056,
Registado na CMVM sob o nº 20160668