



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 2º. Trimestre 2022

Exmo. Senhor

Presidente da Câmara Municipal de Leiria

Dr. Gonçalo Lopes

Largo da República

2414-006 LEIRIA

Leiria, 4 de agosto de 2022

ASSUNTO: Relatório de Execução Orçamental, do 2º. trimestre de 2022

Exmº. Senhor,

Os nossos melhores cumprimentos.

Remetemos em anexo o Relatório de Execução Orçamental (REO) do período de janeiro a junho de 2022, referente ao Teatro José Lúcio da Silva (TJLS).

O Resultado do Exercício acumulado do período, como está demonstrado é de 26.540,45 €.

JUNTA: - Relatório de Execução Orçamental do 2º. Trimestre de 2022

A DIREÇÃO,

Anabela Fernandes da Graça – Vereadora

José Manuel Pires – Diretor

Um Palco Para Todas as Artes! ¹



OLIVEIRA, REIS
& ASSOCIADOS,
SROC, LDA.

FERNANDO MARQUES OLIVEIRA
JOAQUIM OLIVEIRA DE JESUS
CARLOS MANUEL GRENHA
JOÃO CARLOS CRUZEIRO
PEDRO MIGUEL MANSO
MARIA BALBINA CRAVO
OCTÁVIO CARVALHO VILAÇA

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 2022 -

INTRODUÇÃO

Apresentamos a nossa informação sobre a situação económica e financeira com referência ao primeiro semestre de 2022 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 2021; 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

Na consequência do trabalho efetuado, entendemos voltar a recomendar a clarificação do estatuto jurídico da Entidade, face às obrigações contabilísticas, tributárias ou outras a observar.

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 - 5.131324 - *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.

B/ANÁLISE ECONÓMICA E FINANCEIRA

B.1. ANÁLISE DAS CONTAS DE RESULTADOS

Gastos e Rendimentos	30 de junho de 2022		30 de junho de 2021		Variação	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Gastos						
Transferências e subsídios concedidos	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Custo das merc. vendidas e mat. consumidas	101,00	0,01%	46,70	0,02%	54,30	116,27%
Fornecimento e serviços externos	538 223,50	71,47%	137 945,55	48,36%	400 277,95	290,17%
Gastos com pessoal	194 240,17	25,79%	130 811,97	45,86%	63 428,20	48,49%
Gastos de depreciação e de amortização	15 738,08	2,09%	14 986,33	5,25%	751,75	5,02%
Perdas por imparidade	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Perdas por reduções de justo valor	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Provisões do período	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Outros gastos	4 812,71	0,64%	1 444,69	0,51%	3 368,02	233,13%
Gastos por juros e outros encargos	1,18	0,00%	14,62	0,01%	-13,44	-91,93%
TOTAL	753 116,64	100,00%	285 249,86	100,00%	467 866,78	164,02%

Gastos e Rendimentos	30 de junho de 2022		30 de junho de 2021		Variação	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Rendimentos						
Impostos, contribuições e taxas	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!
Vendas	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Prestações de serviços e concessões	476 515,75	61,12%	88 032,37	31,43%	388 483,38	441,30%
Variações nos inventários da produção	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Trabalhos para a própria entidade	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Transferências e subsídios correntes obtidos	303 140,98	38,88%	192 000,00	68,55%	111 140,98	57,89%
Reversões	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Ganhos por aumentos de justo valor	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Outros rendimentos	0,36	0,00%	61,47	0,02%	-61,11	-99,41%
Juros, dividendos e outros rendimentos similares	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTAL	779 657,09	100,00%	280 093,84	100,00%	499 563,25	178,36%

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.

B.1.1. Fornecimentos e serviços externos

A variação desta conta, está relacionada essencialmente com o aumento do cachê (compra de espetáculos e filmes), resultado da retoma da atividade operacional.

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.

Adicionalmente no primeiro semestre de 2022, a entidade registou os proporcionais de férias e subsídios de férias referentes ao período em análise, procedimento não efetuado no período homólogo.

B.1.3. Prestações de Serviços e concessões

O aumento da venda de bilhetes e a uma crescente ocupação nas cedências de salas para fins empresariais, bem como publicidade, refletem a retoma da atividade operacional e consequente aumento da rubrica.

Para o aumento desta rubrica também contribuíram as receitas obtidas com a cedência de pessoal para apoio logístico às artes do palco TMF e outros espaços municipais.

B.1.4. Transferências e subsídios correntes obtidos

O aumento desta rubrica 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”.

B.2. ANALISE DAS CONTAS DE BALANÇO

B.2.1. ATIVO

ATIVO	30/06/22	%	31/12/21	%	Δ absoluta	Δ %
ATIVO NÃO CORRENTE						
Ativos fixos tangíveis	221 486	23,68%	234 145	50,62%	(12 659)	-5,41%
Ativos intangíveis	2 827	0,30%	3 524	0,76%	(697)	-19,78%
Clientes, contribuintes e utentes	3 000	0,32%	3 000	0,65%	-	0,00%
Outros ativos financeiros	2 323	0,25%	1 895	0,41%	427	22,54%
Sub total	229 635	24,55%	242 564,17	52,44%	(12 929)	-5,33%
ATIVO CORRENTE						
Inventários	14 297	1,53%	14 398	3,11%	(101)	-0,70%
Devedores por transf. e subs. não reemb.	302 240	32,31%	78 720	17,02%	223 520	283,94%
Clientes, contribuintes e utentes	43 774	4,68%	76 008	16,43%	(32 234)	-42,41%
Estado e outros entes públicos	195 255	20,88%	-	0,00%	195 255	100,00%
Outras contas a receber	122 651	13,11%	-	0,00%	122 651	100,00%
Diferimentos	1 987	0,21%	4 154	0,90%	(2 167)	-52,17%
Caixa e depósitos	25 467	2,72%	46 741	10,10%	(21 274)	-45,52%
Sub total	705 671	75,45%	220 021	47,56%	485 650	220,73%
TOTAL DO ATIVO	935 306	100,00%	462 585	100,00%	472 721	102,19%

B.2.1.1. Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis

Esta rubrica registou um aumento face a 31 de dezembro de 2021 no valor de 223.520 euros. Questionamos os Serviços sobre esta variação não tendo obtido resposta até à data de emissão do presente relatório.

B.2.1.2. Clientes, contribuintes e utentes

Da análise à rubrica verificou-se uma redução da dívida de *Clientes, contribuintes e utentes*, no montante de 32.234 euros.

B.2.1.3. Estado e outros entes públicos

O aumento desta rubrica deve-se essencialmente ao facto dos Serviços terem iniciado um procedimento de recuperação de IVA no valor aproximado de 170.000 euros (na declaração do IVA de Abril.22), relacionado com o IVA do Contrato Programa, esperando arrecadar esse valor até final do 3ºT de 2022.

B.2.1.4. Outras contas a receber

Esta rubrica registou um aumento face a 31 de dezembro de 2021 no valor de 122.651 euros. Questionamos os Serviços sobre esta variação não tendo obtido resposta até à data de emissão do presente relatório.

B.2.2. PATRIMÓNIO LÍQUIDO

PATRIMÓNIO LÍQUIDO	30/06/22	%	31/12/21	%	Δ absoluta	Δ %
Património / Capital	500 000	53,46%	500 000	108,09%	-	0,00%
Resultados transitados	(473 624)	-50,64%	(389 057)	-84,11%	(84 567)	21,74%
Outras variações no Património Líquido	101 256	10,83%	101 256	21,89%	-	0,00%
Resultado líquido do período	26 540	2,84%	(84 567)	-18,28%	111 108	-131,38%
TOTAL DO PATRIMÓNIO LÍQUIDO	154 172	16,48%	127 632	27,59%	26 540	20,79%

B.2.2.1. Resultados transitados

O aumento desta rubrica refere-se maioritariamente à transferência do resultado líquido de 2021, no montante de - 84.567 euros.

B.2.3. PASSIVO

PASSIVO	30/06/22	%	31/12/21	%	Δ absoluta	Δ %
PASSIVO NÃO CORRENTE						
Outras contas a pagar	2 400	0,26%	2 400	0,52%	-	0,00%
Sub total	2 400	0,26%	2 400	0,52%	-	0,00%
PASSIVO CORRENTE						
Fornecedores	170 029	18,18%	174 188	37,66%	(4 160)	-2,39%
Estado e outros entes públicos	12 268	1,31%	31 762	6,87%	(19 493)	-61,37%
Outras contas a pagar	53 347	5,70%	97 004	20,97%	(43 657)	-45,01%
Diferimentos	543 090	58,07%	29 599	6,40%	513 490	1734,82%
Sub total	778 734	83,26%	332 553	71,89%	446 181	134,17%
TOTAL DO PASSIVO	781 134	83,52%	334 953	72,41%	446 181	133,21%

B.2.3.3. Outras contas a pagar

Esta rubrica registou uma diminuição face a 31 de dezembro de 2021 no valor de 43.657 euros. A variação refere-se à regularização dos gastos registados.

B.2.3.3. Diferimentos

Esta rubrica registou um aumento face a 31 de dezembro de 2021 no valor de 513.490 euros. Questionámos os Serviços sobre esta variação não tendo obtido resposta até à data de emissão do presente relatório.

B.2.4. Análise de rácios

Indicadores financeiros	30/06/2022	31/12/2021	Varição %
Liquidez geral (Ativo. corrente/ Passivo corrente)	0,91	0,66	36,97%
Autonomia financeira (Património Líquido/Ativo)	16%	28%	-40,26%
Solvabilidade (património Líquido/Passivo)	0,20	0,38	-48,20%

Da análise ao quadro acima verifica-se que a melhoria do rácio de Liquidez geral, e a deterioração dos rácios de Autonomia financeira e Solvabilidade com referência a 31 de dezembro de 2021.

C. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

A verificação da execução orçamental, reportada a 30 de junho de 2022, 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 898.377 euros, correspondentes a um grau de execução orçamental de 35,33%, 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	553 527	21,77%	515 617	191 680	34,63%
D2	Aquisição de bens e serviços	1 635 253	64,31%	1 243 127	663 612	40,58%
D3	Juros e outros encargos	1 200	0,05%	1	1	0,10%
D4	Transferências correntes	0	0,00%	0	0	0,00%
D5	Outras despesas correntes	264 900	10,42%	32 548	30 123	11,37%
	Total das Despesas Correntes	2 454 880	96,55%	1 791 294	885 416	36,07%
D6	Aquisição de bens de capital	62 800	2,47%	21 849	12 961	20,64%
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	0,98%	0	0	0,00%
	Total das Despesas de Capital	87 800	3,45%	21 849	12 961	14,76%
	Total	2 542 680	100,00%	1 813 143	898 377	35,33%

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 2022, apresentamos as conclusões mais relevantes:

- As rubricas com maior peso na estrutura das despesas correntes são as *Aquisição de bens e Serviços* (64,31%) e as *Despesas com Pessoal* (21,77%).
- 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 2022, as despesas comprometidas totalizavam 1.813.143 euros correspondentes a 71,31% do orçamento de despesa, enquanto no primeiro semestre de 2021 era de 36,53%.

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	2 454 880	1 791 294	663 586	795 252
Total da Despesa de Capital	87 800	21 849	65 951	6 111
Total	2 542 680	1 813 143	729 537	801 363

*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 44,19% dos compromissos assumidos para o ano em análise.

Verificámos também que a dotação orçamental não comprometida corresponde a 729.537 euros e representa 28,69% do valor total orçamentado.

C.2. RECEITA

O montante global da receita executada foi de 877.103 euros, correspondente a um grau de execução orçamental de 34,50%. Em resumo apresentamos o seguinte quadro:

Controlo Orçamental da Receita						
Código	Descrição	Previsões corrigidas	%	Receitas Liquidadas	Receitas cobradas liquidas	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	60	0,00%	0	0	0,00%
R5	Transferências e subsídios correntes	964 320	37,93%	239 440	318 160	32,99%
R6	Venda de bens e serviços	1 491 300	58,65%	527 010	556 360	37,31%
R7	Outras receitas correntes	62 000	2,44%	0	2 583	4,17%
	Total das Receitas Correntes	2 517 680	99,02%	766 450	877 103	34,84%
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	0,98%	0	0	0,00%
	Total das Receitas Capital	25 000	0,98%	0	0	0,00%
R14	Saldo da gerência anterior - operações orçamentais	0	0,00%	0	0	0,00%
	Total	2 542 680	100,00%	766 450	877 103	34,50%

Em termos de execução da receita, verifica-se que foram liquidadas no primeiro semestre de 2022, 877.103 euros (351.353 euros no primeiro semestre de 2021) correspondentes a 34,50% do orçamento de receita (21,03% no primeiro semestre de 2021).

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

- as Receitas Correntes registaram um grau de execução de 34,84% (21,35% em 2021), tendo contribuído em particular para o efeito, as rubricas de *Venda de bens e serviços* (37,31%) e *Transferências e Subsídios Correntes* (32,99%). Sendo de destacar que:
 - A rubrica *Venda de bens e serviços correntes* encontra-se dentro do espectável, considerando a retoma da atividade;
 - As *Transferências e subsídios correntes* são constituídas na sua maioria por transferência providas do Município. Pelo exposto, nesta rubrica não se verificou um grau de execução de

50% porque até 30.06.2022 ainda não haviam sido recebidas as receitas do sucesso da candidatura à DGARTES, embora à data deste relatório já tenham sido recebidos 100.000,00 euros;

- A rubrica *Outras receitas correntes*, apresenta no final do primeiro trimestre um grau de execução de 4,17%, o qual se justifica pelas receitas provenientes de publicidade.
- as Receitas de Capital, não registaram execução no período em análise;
- O *Saldo da gerência anterior - operações orçamentais*, ainda não foi integrado no Orçamento.

C.3. EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL

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

Resumo Mapa de Controlo Orçamental	Orçamentado	Realizado	Grau Exec.
Total das Receitas orçamentais	2 542 680,00	877 102,51	34,50%
Total das Despesas orçamentais	2 542 680,00	898 376,50	35,33%
Deficit orçamental geral	0,00	-21 273,99	

Durante o primeiro semestre o TJLS não integrou no Orçamento o saldo da gerência anterior. Fomos informados pelos Serviços que a integração do saldo da gerência anterior será apresentado na reunião de Câmara do dia 6 de setembro e em Assembleia Municipal do dia 23 de setembro.

C.4. INDICADORES ORÇAMENTAIS

Indicadores orçamentais	30/06/2022	30/06/2021	Variação %
Grau de Execução Orçamental da receita	34%	21%	64,02%
Grau de Execução Orçamental da despesa	35%	20%	74,08%
Saldo global	-21 274	12 274	-273,32%
Saldo corrente	-8 313	22 872	-136,35%
Saldo de capital	-12 961	-10 598	22,29%
Saldo primário	-21 273	12 289	-273,11%

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 2021.

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 fiável.”*

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 a inexistência do manual de controlo interno pelo que recomendamos que o mesmo deva ser elaborado por forma a fazer face às necessidades da Entidade, bem como à exigência decorrente do Decreto-Lei nº 109-E/2021, de 9 de dezembro, que estabelece o regime geral de prevenção da corrupção.

Ainda nos termos da legislação referida no parágrafo anterior, deve a Entidade adotar e implementar um programa de cumprimento normativo que inclua, pelo menos, um plano de prevenção de riscos de corrupção e infrações conexas, um código de conduta, um programa de formação e um canal de denúncias. Verifica-se que a Entidade tem um plano de prevenção de riscos de corrupção e infrações conexas e um código de conduta, contudo estes devem ser ajustados nos termos da legislação acima referida.

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 apresentar algumas divulgações, verificamos que não foram incluídas no relatório de gestão as divulgações sugeridas nos pontos 34 e 37 da referida norma.

Nestas circunstâncias, recomendamos que seja complementado o atual sistema de contabilidade de gestão, conforme preconizado na NCP 27 - Contabilidade de Gestão. Esta deve permitir a obtenção de mapas de informação indicando o custo direto e indireto, com o respetivo rendimento associado (quando aplicável) por cada bem produzido ou serviço prestado, por cada função, unidade ou departamento ou atividade e por cada bem ou serviço pelo qual é praticado um preço ou cobrada uma taxa, 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 2022 do TJLS, apresentamos resumidamente as conclusões relativas ao acompanhamento das situações apresentadas na Certificação Legal das Contas referente ao ano de 2021:

Reservas	Situação em 2022
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 análise.

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.

- O registo contabilístico das transferências do Município de Leiria ao abrigo do Contrato Programa, bem como o cumprimento das condições estabelecidas no referido Contrato deverá ser efetuado de acordo com as normas contabilísticas aplicáveis.
- O registo contabilístico das transferências da DGARTES ao abrigo da candidatura “ReCentrar 4.0 – Nível máximo, pensar global para capacitar individual”, bem como o cumprimento das condições estabelecidas no referido Contrato, deverá ser efetuado de acordo com as normas contabilísticas aplicáveis.
- 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 fazer face às necessidades da Entidade, bem como à exigência decorrente do Decreto-Lei nº 109-E/2021, de 9 de dezembro, que estabelece o regime geral de prevenção da corrupção;
- Deve a Entidade adotar e implementar um programa de cumprimento normativo que inclua, pelo menos, um plano de prevenção de riscos de corrupção e infrações conexas, um código de conduta, um programa de formação e um canal de denúncia, sendo que relativamente aos dois primeiros, devem os mesmos ser ajustados em função do Decreto-Lei nº 109-E/2021, de 9 de dezembro.

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, 01 de setembro de 2022

OLIVEIRA, REIS & ASSOCIADOS, SROC, LDA.
Representada por

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



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)	7
4.3	Sala de espetáculos do Teatro Monte Real (CTMR)	9
4.4	Eventos Fora de Portas em Espaço Público	9
5.	Análise patrimonial	10
5.1	Demonstração de resultados	10
5.1.1	Gastos	10
5.1.2	Rendimentos	11
6.	Conclusão	12
7.	Anexos	13
7.1	Demonstração de Resultados por natureza a 30 de junho de 2022	13
7.2	Balanço	14
7.3	Balancete razão	16
7.4	Mapa de Controlo Orçamental da Despesa	17
7.5	Mapa de Controlo Orçamental da Receita	19



1. Nota Introdutória

Na esteira do relatório do primeiro trimestre e em conformidade com o planeado para 2022, confirma-se o expectável à data do passado mês de novembro de 2021, na qual evidenciámos o fim dos efeitos da pandemia na atividade cultural.

Para este ano e com reflexo no período em análise contamos já com o sucesso da candidatura à rtcp – Rede de Teatros e Cineteatros Portugueses no valor de € 400.000,00/ano. Neste ponto, as entidades parceiras para levar a cabo a candidatura, tanto a DGARTES como a CML, liquidaram 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.

Outro facto relevante, vem na sequência da INFORMAÇÃO VINCULATIVA – FICHA DOUTRINÁRIA DO PROCESSO nº 14347, por despacho de 2019-03-25, da Diretora de Serviços do IVA, (por subdelegação), baseado nos termos dos nºs. 2 e 4 do art. 2.º do CIVA, de acordo com o n.º 1 do art. 13.º da Diretiva 2006/112/CE, do Conselho, de 28/11/2006 (Diretiva IVA) e acórdão do TJUE de 30/03/1994, no proc. C-16/93, n.º 14), através do qual isenta os contratos-programa de iva, pelo que, encetamos procedimento de recuperação de iva no valor aproximado de € 170.000,00, esperando arrecadar este valor até final do 3º. Trimestre de 2022, encontrando-se ainda em análise por parte da AT.

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, permitiu marcar uma nova era na programação das salas de espetáculos de Leiria e também em espaço público. O surgimento de uma nova era, na quantidade da qualidade das opções artísticas, não implica 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 26.540,45 €, 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 na abertura das salas pós-pandemia.

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.

2. Orçamento global

O orçamento global do TJLS, para o ano de 2022, é o seguinte:

Receita	
Previsão inicial	2.542.680,00 €
Previsão corrigida 30.06.2022	2.542.680,00 €
Despesa	
Dotação inicial	2.542.680,00 €
Dotação corrigida 30.06.2022	2.542.680,00 €

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	60,00 €	60,00 €	- €	- €	- €	- €	0,00%
06	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	964.320,00 €	964.320,00 €	196.800,00 €	196.800,00 €	121.360,00 €	318.160,00 €	32,99%
07	VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	1.491.300,00 €	1.491.300,00 €	306.342,57 €	306.342,57 €	250.016,94 €	556.359,51 €	37,31%
08	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	62.000,00 €	62.000,00 €	2.583,00 €	2.583,00 €	- €	2.583,00 €	4,17%
10	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0,00%
Receitas de Capital								
12	PASSIVOS FINANCEIROS	25.000,00 €	25.000,00 €	- €	- €	- €	- €	0,00%
TOTAL		2.542.680,00 €	2.542.680,00 €	505.725,57 €	505.725,57 €	371.376,94 €	877.102,51 €	34,50%

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 ligeiramente abaixo do grau de execução ideal, ou seja 50%. As Transferências Correntes são constituídas na sua maioria por transferência providas do Município, onde se verificou um grau de execução para o segundo trimestre (318.160,00€). Pelo exposto, nesta rubrica não se verificou um grau de execução de 50% porque até 30.06.2022 ainda não haviam sido recebidas as receitas do sucesso da

candidatura à DGARTES, embora à data deste relatório já tenham sido recebidos 100.000,00€.

A rubrica “Venda de bens e serviços correntes” encontra-se dentro do espectável, considerando a retoma da atividade. 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 primeiro trimestre um grau de execução de 4,17%, o qual se justifica pelas receitas provenientes de publicidade.

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	510.277,22 €	510.277,22 €	89.162,35 €	89.162,35 €	102.517,45 €	191.679,80 €	37,56%
02	AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	1.671.802,78 €	1.671.802,78 €	336.921,68 €	336.921,68 €	326.689,83 €	663.611,51 €	39,69%
03	JUROS E OUTROS ENCARGOS	1.200,00 €	1.200,00 €	1,18 €	1,18 €	- €	1,18 €	0,10%
06	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	271.400,00 €	271.400,00 €	20.123,49 €	20.123,49 €	10.000,00 €	30.123,49 €	11,10%
Despesas de Capital								
07	AQUISIÇÃO DE BENS DE CAPITAL	63.000,00 €	63.000,00 €	12.099,52 €	12.099,52 €	861,00 €	12.960,52 €	20,57%
10	PASSIVOS FINANCEIROS	25.000,00 €	25.000,00 €	- €	- €	- €	- €	0,00%
TOTAL		2.542.680,00 €	2.542.680,00 €	458.308,22 €	458.308,22 €	440.068,28 €	898.376,50 €	35,33%

O grau de execução orçamental da despesa no final do segundo trimestre é de 35,33% 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 39,69%, 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 37,56% do orçamento previsto, facto motivado pela atualização da RMG e ainda pelas outras remunerações para o setor de atividade, como sejam as diuturnidades.

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, 2.382,00 €, a seguir arrolado:

- 2.382,00€, Computador DI I7-10700 16GB c/ Windows Pro, Office Home and Business 2021, Software Kaspersky Anti-Virus e Monitor Dell 27” FHD, destinado ao marketing, design, produção, de imagem e video.

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 alguns eventos em Espaço Público que vierem a ser 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.

Com a retoma da atividade, o TJLS retomou a prospeção, no sentido de aferir os 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 e sala no valor 17.323,80 €, iva incluído.

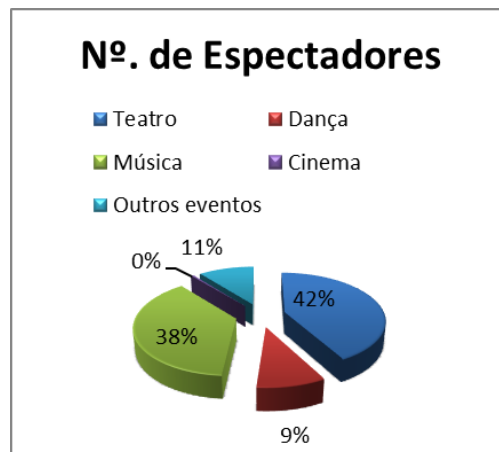
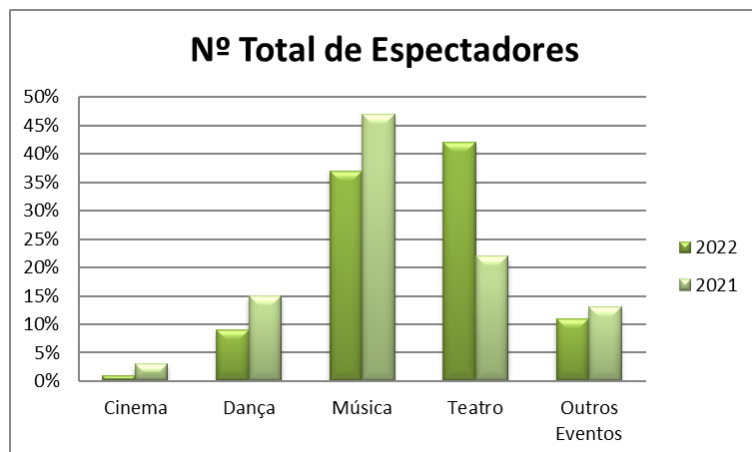
4.1 Sala Teatro José Lúcio da Silva (TJLS)

No que diz respeito à programação de sala e comparado com o segundo trimestre do ano transato, no qual foi realizado apenas o concerto de Ano Novo, agora em 2022 os resultados são bem mais satisfatórios. Nesta sala apresentamos 79 iniciativas, num total de 29414 espectadores e € 280.417,04 € de receita de bilheteira, portanto, contra 9500 espectadores e 44.755,00 € de receita de bilheteira obtidas no período homólogo do ano anterior, obtendo-se, mais 19914 espectadores e mais 235.662,04€ de receita de bilheteira.

2022	Número de Sessões / Dias	Entradas Sala	Média Diária	Receita Bruta Sala
Janeiro	7 / 7	3025	432,14	39.508,00 €
Fevereiro	12 / 12	5375	447,92	66.835,50 €
Março	18 / 17	6928	407,53	74.205,00 €
Abril	15 / 15	6170	411,33	46.079,54 €
Maiο	12 / 12	4329	360,75	40.650,00 €
Junho	15 / 15	3587	239,13	13.139,00 €
TOTAL	79 / 78	29414	377,10	280.417,04 €
2º. TRIM. 2021	45 / 39	9500	243,59	44.755,00 €
Δ	34 / 39	19914	133,51	235.662,04 €

Área Artística	N.º Sessões		Total Espetadores	
	(a 30 de jun.2022)	(a 30 de jun.2021)	(a 30 de jun.2022)	(a 30 de jun.2021)
Teatro	27	8	12387	2088
Dança	12	6	2716	1399
Música	31	22	11080	4503
Cinema	2	1	126	260
Outros eventos	7	8	3105	1250
TOTAL	79	45	29414	9500

Note-se, que a grande percentagem de espectadores do teatro fica a dever-se aos espetáculos comerciais programados, uma vez que, o resultado e execução da candidatura, não foram ainda implementados em pleno quer no primeiro, quer no segundo trimestre, pois, o resultado da mesma só foi conhecido em maio e em julho liquidado 50% do valor atribuído. Assinalamos que a maior fatia de conteúdos apresentada é a música e a menor o cinema, apenas como uma exibição nesta sala: AVATAR IMERSIVO.



4.2 Sala de espetáculos do Teatro Miguel Franco (TMF)

A sala do Teatro Miguel Franco também apresenta resultados bastante satisfatórios com a retoma da atividade, contando com 202 iniciativas, ou seja, mais 120 que em 2021, mais 11178 espectadores, totalizando 13821 e 23.041,25 € de receita de bilheteira contra os 4.419,50 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.



T E A T R O

JOSE LUCIO
DA SILVA

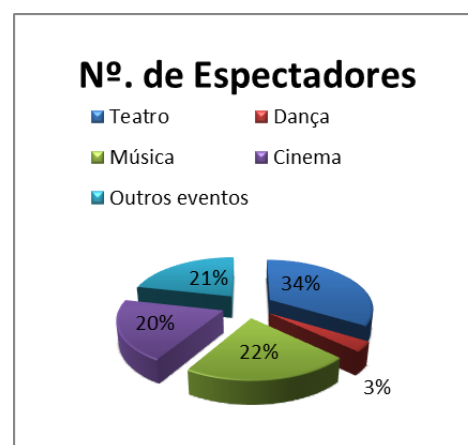
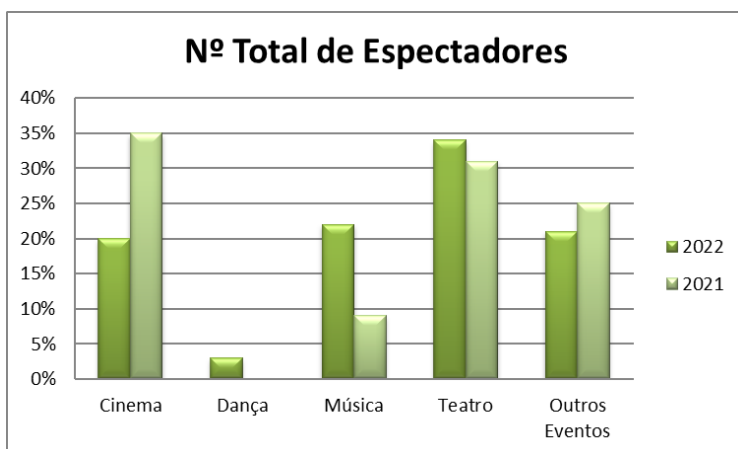
N.I.F.: 680 026 010

Câmara Municipal de Leiria
www.cm-leiria.pt**Relatório de Execução Orçamental**
2º. Trimestre 2022

2022	Número de Sessões / Dias		Número de Entradas	Média Diária	Receita Bruta
Janeiro	31	/ 19	1484	78,11	1.936,75 €
Fevereiro	23	/ 17	1360	80,00	3.145,00 €
Março	36	/ 23	2893	125,78	6.641,50 €
Abril	32	/ 20	2393	119,65	5.834,50 €
Maió	45	/ 25	3042	121,68	1.817,50 €
Junho	35	/ 24	2649	110,38	3.666,00 €
TOTAL	202	/ 128	13821	107,98	23.041,25 €
2º. TRIM. 2021	82	/ 66	2643	40,05	4.419,50 €
Δ	120	/ 62	11178	67,93	18.621,75 €

Área Artística	N.º Sessões		Total Espectadores	
	(a 30 de jun.2022)	(a 30 de jun.2021)	(a 30 de jun.2022)	(a 30 de jun.2021)
Teatro	39	24	4656	815
Dança	4	1	447	10
Música	30	9	3001	251
Cinema	93	33	2747	918
Outros eventos	36	15	2970	649
TOTAL	202	82	13821	2643

Nesta sala, as dinâmicas artísticas do Teatro e da Música são as que apresentam mais espectadores, seguindo-se o cinema e depois a dança. Tal como no primeiro trimestre teve uma grande presença de ações de esclarecimentos sobre a retoma da atividade.

*Um Palco Para Todas as Artes!* 8

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, mas antes uma ação de formação, uma sessão da Assembleia Municipal, em abril um espetáculo de música para infância e em maio em parceria com o Hotel das Termas um congresso de médicos. (Nos meses de junho a setembro, será apresentada a programação de verão para esta sala).

2022	Número de Sessão / Dias	Número de Entradas	Média Diária	Receita Bruta
janeiro	0 / 0	0	0,00	- €
fevereiro	1 / 1	26	26,00	- €
março	1 / 1	82	82,00	- €
abril	1 / 1	88	88,00	- €
maio	1 / 1	112	112,00	- €
TOTAL	4 / 4	308	77,00	- €
2º. TRIM. 2021	6 / 6	271	45,17	7,00 €
Δ	-2 / -2	37	31,833	-7,00 €

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:

2022	Entradas Outros Locais	Receita Bruta Outros Locais
Janeiro	0	- €
Fevereiro	1036	- €
Março	0	- €
Abril	0	- €
Maio	14064	112.652,00 €
Junho	135	- €
TOTAL	15235	112.652,00 €
2º. TRIM. 2021	301	- €
Δ	14934	112.652,00 €

INICIATIVA	ESPECTADORES	LÍQUIDO	IVA	TOTAL
Concertos da Feira de Leiria	11336	89.221,70 €	5.353,30 €	94.575,00 €
Leiria run	2460	13.459,35 €	3.095,65 €	16.555,00 €
Crossfire	52	886,18 €	203,82 €	1.090,00 €
Gala de abertura CED	1036	- €	- €	- €
Percursos pedestres - peregrino	216	351,22 €	80,78 €	432,00 €
Dois do país futuro *rtcp	135	- €	- €	- €

*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 26.540,45 €, contra os 13.517,16 €, obtidos no trimestre e contra 5.156,02 €, negativos, do 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 à retoma da atividade pós-confinamento;
- Programação comercial, lado a lado com a programação mais cuidada, na lógica de cultura para todos e
- Equilíbrio entre custos e proveitos gerais.

5.1.1 Gastos

Conta SNC	DESCRIÇÃO	30/06/2022	30/06/2021	Varição
61	Custo das merc. vendidas e mat. consumidas	101,00 €	46,70 €	54,30 €
62	Fornecimentos e serviços externos	538.223,50 €	137.945,55 €	400.277,95 €
63	Gastos com o pessoal	194.240,17 €	130.811,97 €	63.428,20 €
64	Gastos de depreciação	15.738,08 €	14.986,33 €	751,75 €
68	Outros gastos e perdas (a)	4.812,71 €	1.444,69 €	3.368,02 €
69	Gastos e perdas de financiamento	1,18 €	14,62 €	-13,44 €
TOTAL DOS GASTOS		753.116,64 €	285.249,86 €	467.866,78 €

(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 467.866,78€, 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 consequente trabalho suplementar, tudo isto indexado à subida do SMN – Salário Mínimo Nacional e outras remunerações, tais como diuturnidades, bem como pelo facto de obedecermos ao princípio da especialização e refletir o valor de proporcionais de férias e subsídios de férias a liquidar no futuro.

5.1.2 Rendimentos

Conta SNC	DESCRIÇÃO	30/06/2022	30/06/2021	Variação
71	Vendas	0,00 €	0,00 €	0,00 €
72	Prestações de serviços	476.515,75 €	88.032,37 €	388.483,38 €
75	Subsídios à exploração	303.140,98 €	192.000,00 €	111.140,98 €
78	Outros rendimentos e ganhos	0,36 €	61,47 €	-61,11 €
79	Rendimentos e ganhos de financiamento	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL DOS RENDIMENTOS		779.657,09 €	280.093,84 €	499.563,25 €

Os rendimentos em relação ao período homólogo, registaram um aumento exponencial de 499.563,25 €, que se justificam pelo aumento da venda de bilhetes e aumento de subsídios por parte do Município de Leiria e da DGARTES, resultantes do sucesso da candidatura apresentada.

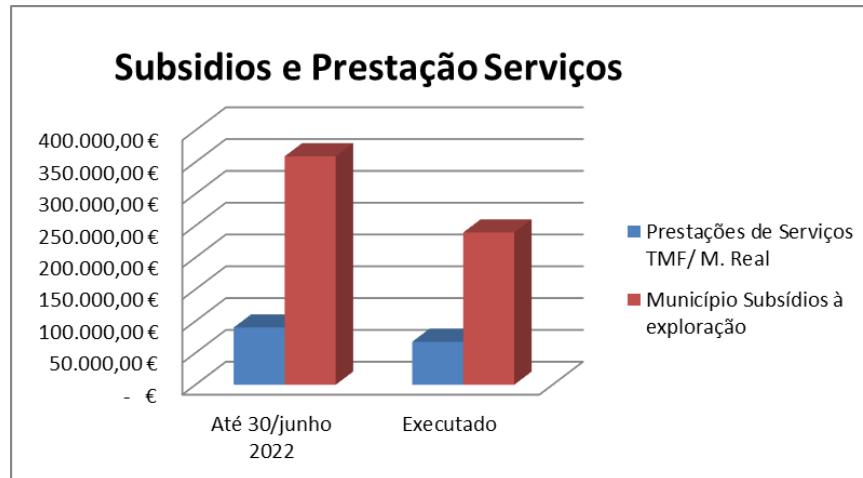
O aumento da rubrica “Prestações de Serviços”, no montante de 388.483,38€, fica também a dever-se a uma crescente ocupação nas cedências de sala para fins empresariais, bem como publicidade e mais expressivamente na venda de bilhetes e concessões.

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 e as receitas provenientes de prestações de serviços, apenas do Município de Leiria.

valores com iva

Relatório de Execução Orçamental									
Teatro José Lúcio da Silva 2º. Trimestre de 2022									
Subsídios à Exploração para cobertura do défice de exploração + P.S. no TMF									
Execução do 2º. Trimestre de 2022- Subsídios e Prestação de Serviços									
	Subsídios TJLS / Prest. Serv. TMFranco	Orçamento Anual	Até 30/junho 2022	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 €	67.585,22 €	37,55%	- 22.414,78 €	-24,91%	
R10	Município Subsídios à exploração 12	59.860,00 €	718.320,00 €	359.160,00 €	239.440,00 €	33,33%	- 119.720,00 €	-33,33%	
30/06/2022	Receitas Totais	898.320,00 €	449.160,00 €	307.025,22 €	34,18%	- 142.134,78 €	-31,64%		
30/06/2021			652.320,00 €	163.080,00 €	132.284,67 €	20,28%	- 30.795,33 €	-18,88%	
Δ			246.000,00 €	286.080,00 €	174.740,55 €	13,90%	- 111.339,45 €	-12,76%	



6. Conclusão

Neste primeiro trimestre, os rendimentos (779.657,09 €) são superiores aos gastos (753.116,64 €) em 26.540,45 €, valor que corresponde ao resultado líquido do período.

Do total das receitas (779.657,09 €), 38,88% não são receitas próprias (303.140,98 €)

Ainda na conta 75 – Subsídios à exploração 303.140,98 €, 270.110,49€, são provenientes do Município de Leiria e 33.030,49€, são provenientes da DGARTES.

Em anexo, apresentamos a Demonstração de Resultados por natureza a 30 de junho de 2022, o balancete do razão, bem como o Mapa de Controlo Orçamental da Receita e da Despesa.

Leiria, 4 de agosto de 2022

A DIREÇÃO,

Anabela Fernandes da Graça – Vereadora

José Manuel Pires – Diretor

7. Anexos

7.1 Demonstração de Resultados por natureza a 30 de junho de 2022

Teatro José Lúcio da Silva

Demonstração dos resultados por naturezas individual do período findo em 30 de junho de 2022

Unidade: (1)

RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	SNC -AP	
		30/06/2022	30/06/2021
Impostos, contribuições e taxas			
Vendas		0,00 €	0,00 €
Prestações de serviços e concessões		476.515,75 €	88.032,37 €
Transferências e subsídios correntes obtidos		303.140,98 €	192.000,00 €
Variações nos inventários da produção			
Trabalhos nos inventários da produção			
Trabalhos para a própria entidade			
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		-101,00 €	-46,70 €
Fornecimentos e serviços externos		-538.223,50 €	-137.945,55 €
Gastos com o pessoal		-194.240,17 €	-130.811,97 €
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 depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)			
Aumentos/reduções de justo valor			
Outros rendimentos e ganhos		0,36 €	61,47 €
Outros gastos e perdas		-4.812,71 €	-1.444,69 €
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento		42.279,71 €	9.844,93 €
Gastos /reversões de depreciação e amortização		-15.738,08 €	-14.986,33 €
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)			
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)		26.541,63 €	-5.141,40 €
Juros e rendimentos similares obtidos			
Juros e gastos similares suportados		-1,18 €	-14,62 €
Resultado antes de impostos		26.540,45 €	-5.156,02 €
Imposto sobre o rendimento			
Resultado líquido do período		26.540,45 €	-5.156,02 €

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

Nº de inscrição do CC na OCC: 12982

(Luís Rodrigues)
NIF: 202102971



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 2022**7.2 Balanço****Teatro José Lúcio da Silva**

Balanço individual em 30 de junho de 2022

Unidade: (1)

Rúbricas do Balanço	Notas	SNC -AP	
		30/06/2022	30/06/2021
ATIVO			
ATIVO NÃO CORRENTE			
Ativos fixos tangíveis		221.485,78 €	243.255,41 €
Propriedades de investimento			
Ativos intangíveis		2.826,83 €	1.507,33 €
Ativos biológicos			
Investimentos financeiros			
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis			
Clientes, contribuintes e utentes		3.000,00 €	3.000,00 €
Acionistas/sócios/associados			
Diferimentos			
Outros ativos financeiros		2.322,64 €	1.674,50 €
Ativos por impostos diferidos			
Outras contas a receber			
Sub total		229.635,25 €	249.437,24 €
ATIVO CORRENTE			
Inventários		14.297,26 €	14.766,57 €
Ativos biológicos			
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis		302.240,00 €	
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis			
Clientes, contribuintes e utentes		43.774,46 €	738,00 €
Estado e outros entes públicos		195.254,64 €	
Acionistas/sócios/associados			
Outras contas a receber		122.650,86 €	41.944,19 €
Diferimentos		1.986,74 €	2.793,69 €
Ativos financeiros detidos para negociação			
Outros ativos financeiros			
Ativos não decorrentes detidos para venda			
Caixa e depósitos		25.466,62 €	95.367,57 €
Sub total		705.670,58 €	155.610,02 €
TOTAL DO ATIVO		935.305,83 €	405.047,26 €

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



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 2022**Teatro José Lúcio da Silva**

Balanco individual em 30 de junho de 2021

Unidade: (1)

Rúbricas do Balanço	Notas	SNC -AP	
		30/06/2022	30/06/2021
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		-473.624,14 €	-389.056,90 €
Ajustamentos em ativos financeiros		101.255,98 €	101.255,98 €
Excedentes de revalorização		0,00 €	0,00 €
Outras variações no património liquido		0,00 €	0,00 €
Resultado liquido do período		26.540,45 €	-5.156,02 €
Dividendos antecipados		0,00 €	0,00 €
Interesses que não controlam		0,00 €	0,00 €
TOTAL DO PATRIMÓNIO LÍQUIDO		154.172,29 €	207.043,06 €
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 €	0,00 €
Sub total		2.400,00 €	0,00 €
PASSIVO CORRENTE			
Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis concedidos		0,00 €	0,00 €
Fornecedores		170.028,80 €	110.596,30 €
Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes		0,00 €	0,00 €
Estado e outros entes públicos		12.268,26 €	25.948,42 €
Acionistas/sócios/associados		0,00 €	0,00 €
Financiamentos obtidos		0,00 €	25.000,00 €
Fornecedores de investimento		0,00 €	0,00 €
Outras contas a pagar		53.346,95 €	4.753,66 €
Diferimentos		543.089,53 €	31.705,82 €
Passivos financeiros detidos para negociação		0,00 €	0,00 €
Outros passivos financeiros		0,00 €	0,00 €
Subtotal		778.733,54 €	198.004,20 €
TOTAL DO PASSIVO		781.133,54 €	198.004,20 €
TOTAL DO PAT. LÍQUIDO E DO PASSIVO		935.305,83 €	405.047,26 €

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



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 2022**7.3 Balancete razão**

ENTIDADE		BALANCETE DO RAZÃO DO PLANO DA GERAL						DATA	ANO	PAGINA
TJLS	PERIODO :	Janeiro	A Junho					2022/08/09	2022	1
COD. CONTA	DESIGNAÇÃO	ANTERIOR		DO PERIODO		ACUMULADO		SALDO		
		DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEVEDOR	CREADOR	
11	Caixa	4.512,58	0,53	629.667,66	625.801,92	634.180,24	625.802,45	8.377,79		
12	Depósitos à ordem	42.228,56		1.152.401,17	1.177.540,90	1.194.629,73	1.177.540,90	17.088,83		
20	Devedores e credores por transferências, subsídios e empréstimos bonificados	78.720,00		1.725.760,00	1.502.240,00	1.804.480,00	1.502.240,00	302.240,00		
21	Clientes, contribuintes e utentes	79.007,97		517.010,00	549.243,51	596.017,97	549.243,51	46.774,46		
22	Fornecedores		174.188,45	723.873,19	719.713,54	723.873,19	893.901,99		170.028,80	
23	Pessoal		100,50	131.604,91	131.591,51	131.604,91	131.692,01		87,10	
24	Estado e outros entes públicos		31.761,51	975.884,24	761.136,35	975.884,24	792.897,86	182.986,38		
25	Financiamentos obtidos			10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00			
27	Outras contas a receber e a pagar		99.303,32	222.045,06	55.750,73	222.045,06	155.054,05	66.991,01		
28	Diferimentos	4.153,69	29.599,08	254.733,97	770.391,37	258.887,66	799.990,45		541.102,79	
32	Mercadorias	14.398,26			101,00	14.398,26	101,00	14.297,26		
41	Investimentos financeiros	1.895,48		427,16		2.322,64		2.322,64		
43	Ativos fixos tangíveis	800.509,33	566.364,57	4.764,00	17.422,98	805.273,33	583.787,55	221.485,78		
44	Ativos intangíveis	11.881,17	8.357,24		697,10	11.881,17	9.054,34	2.826,83		
51	Património/capital		500.000,00				500.000,00		500.000,00	
56	Resultados transitados	470.556,90	81.500,00	84.567,24		555.124,14	81.500,00	473.624,14		
59	Outras variações no património líquido		101.255,98				101.255,98		101.255,98	
61	Custo das mercadorias vendidas, das matérias consumidas e dos inventários transferidos			101,00		101,00		101,00		
62	Fornecimentos e serviços externos			616.139,50	77.916,00	616.139,50	77.916,00	538.223,50		
63	Gastos com o pessoal			194.336,68	96,51	194.336,68	96,51	194.240,17		
64	Gastos de depreciação e de amortização			15.738,08		15.738,08		15.738,08		
68	Outros gastos			37.554,66	32.741,95	37.554,66	32.741,95	4.812,71		
69	Gastos por juros e outros encargos			1,18		1,18		1,18		
72	Prestações de serviços e concessões			338.681,00	815.196,75	338.681,00	815.196,75		476.515,75	
75	Transferências e subsídios correntes obtidos			40.100,08	343.241,06	40.100,08	343.241,06		303.140,98	
78	Outros rendimentos				0,36		0,36		0,36	
81	Resultado Líquido do Período	84.567,24			84.567,24	84.567,24	84.567,24			
TOTAL ...		1.592.431,18	1.592.431,18	7.675.390,78	7.675.390,78	9.267.821,96	9.267.821,96			

Nº de inscrição do CC na OCC: 12982

(Luís Rodrigues)
NIF: 202102971**Um Palco Para Todas as Artes!** ¹⁶



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 2022

7.4 Mapa de Controlo Orçamental da Despesa

DEMONSTRAÇÃO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DA DESPESA TEATRO JOSE LUCIO SILVA											Pág. : 1 Ano : 2022		
Período : 2022/01/01 C 2022/06/30 C Desagregar : S											Euros		
Rubrica Orgânica Económica	Classificação Designação	Despesas por pagar de períodos anteriores (1)	Dotações corrigidas (2)	Cativos / descativos (3)	Compromissos (4)	Obrigações (5)	Despesas pagas líquidas de reposições			Compromissos a transitar (9)=(4)-(5)	Obrigações por pagar (10)=(5)-(8)	Grau Exec. Orçamental	
							Períodos anteriores (6)	Período corrente (7)	Total (8)=(6)+(7)			Pers. Ant. (11)=(6)/(2)x100	Per. Corr. (12)=(7)/(2)x100
DI	Despesa corrente	97.611,30	2.454.880,00		1.791.293,63	996.041,50	166.546,16	718.869,82	885.415,98	795.252,13	110.625,52	6,78	29,28
011	Despesas com o pessoal	12.219,60	553.527,22		515.616,97	203.868,83	12.259,41	179.520,39	191.679,80	311.748,14	12.189,03	2,20	32,43
01	Remunerações Certas e Permanentes	5.972,82	501.529,07		471.242,36	164.405,53	5.972,63	153.004,15	158.916,78	306.836,83	5.488,75	1,18	30,51
0101	TEATRO JOSE LUCIO SILVA	5.972,82	501.529,07		471.242,36	164.405,53	5.972,63	153.004,15	158.916,78	306.836,83	5.488,75	1,18	30,51
010104	DESPESAS COM O PESSOAL	5.972,82	501.529,07		471.242,36	164.405,53	5.972,63	153.004,15	158.916,78	306.836,83	5.488,75	1,18	30,51
010104	REMUNERAÇÕES CERTAS E PERMANENTES	5.972,82	501.529,07		471.242,36	164.405,53	5.972,63	153.004,15	158.916,78	306.836,83	5.488,75	1,18	30,51
010104	PESSOAL DOS QUADROS- REGIME DO CONTRATO INDIVIDUAL	5.901,44	484.329,07		454.965,18	148.363,99	5.841,25	137.095,37	142.936,62	306.601,19	5.427,37	1,21	28,31
01010401	PESSOAL EM FUNÇÕES	5.901,44	484.329,07		454.965,18	148.363,99	5.841,25	137.095,37	142.936,62	306.601,19	5.427,37	1,21	28,31
010111	REPRESENTAÇÃO	71,38	4.500,00		1.378,78	1.240,18	71,38	1.107,42	1.178,80	138,60	61,38	1,59	24,61
010113	SUBSIDIO DE REFEIÇÃO		12.700,00		14.898,40	14.801,36		14.801,36	14.801,36	97,04			116,55
012	Alcosos Variáveis ou Eventuais		2.650,00		472,00	388,79		388,79	388,79	83,21			14,67
01	TEATRO JOSE LUCIO SILVA		2.650,00		472,00	388,79		388,79	388,79	83,21			14,67
0101	DESPESAS COM O PESSOAL		2.650,00		472,00	388,79		388,79	388,79	83,21			14,67
0102	ALCOSOS VARIÁVEIS OU EVENTUAIS		2.650,00		472,00	388,79		388,79	388,79	83,21			14,67
010205	ARNO PARA FALHAS		2.650,00		472,00	388,79		388,79	388,79	83,21			14,67
013	Segurança social	6.246,78	49.348,15		43.902,61	39.074,51	6.246,78	26.127,45	32.374,23	4.828,10	6.700,28	12,66	52,95
01	TEATRO JOSE LUCIO SILVA	6.246,78	49.348,15		43.902,61	39.074,51	6.246,78	26.127,45	32.374,23	4.828,10	6.700,28	12,66	52,95
0101	DESPESAS COM O PESSOAL	6.246,78	49.348,15		43.902,61	39.074,51	6.246,78	26.127,45	32.374,23	4.828,10	6.700,28	12,66	52,95
0103	SEGURANÇA SOCIAL	6.246,78	49.348,15		43.902,61	39.074,51	6.246,78	26.127,45	32.374,23	4.828,10	6.700,28	12,66	52,95
010305	CONTRIBUIÇÕES PARA A SEGURANÇA SOCIAL	6.086,78	32.200,00		37.983,78	37.984,18	6.086,78	25.261,12	31.347,90	-0,40	6.636,28	18,90	78,45
01030502	SEGURANÇA SOCIAL PESSOAL REGIME CONTRATO TRAB. EM FUNÇÕES PÚBLICAS	6.086,78	32.200,00		37.983,78	37.984,18	6.086,78	25.261,12	31.347,90	-0,40	6.636,28	18,90	78,45
0103050202	SEGURANÇA SOCIAL - REGIME GERAL	6.086,78	32.200,00		37.983,78	37.984,18	6.086,78	25.261,12	31.347,90	-0,40	6.636,28	18,90	78,45
010309	SEGUROS		4.148,15		3,50	3,50		3,50	3,50				0,08
01030901	SEGUROS DE ACIDENTES DE TRABALHO E DOENÇAS PROFISSIONAIS		4.148,15		3,50	3,50		3,50	3,50				0,08
010310	OUTRAS DESPESAS DE SEGURANÇA SOCIAL	160,00	13.000,00		5.915,33	1.086,83		862,83	1.022,83	4.828,50	64,00	1,23	6,64
01031099	OUTRAS DESPESAS DE SEGURANÇA SOCIAL	160,00	13.000,00		5.915,33	1.086,83		862,83	1.022,83	4.828,50	64,00	1,23	6,64
02	Aquisição de bens e serviços	85.316,70	1.635.252,78		1.243.126,99	762.048,00	154.311,75	509.299,76	663.611,51	481.078,99	98.436,49	9,44	31,15
01	TEATRO JOSE LUCIO SILVA	85.316,70	1.635.252,78		1.243.126,99	762.048,00	154.311,75	509.299,76	663.611,51	481.078,99	98.436,49	9,44	31,15
02	AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	85.316,70	1.635.252,78		1.243.126,99	762.048,00	154.311,75	509.299,76	663.611,51	481.078,99	98.436,49	9,44	31,15
0201	AQUISIÇÃO DE BENS	715,00	31.900,00		12.649,98	11.200,12	253,75	10.478,49	10.732,24	1.449,86	467,88	0,80	32,85
020108	MATERIAL DE ESCRITÓRIO	567,40	7.400,00		2.365,94	1.720,63	106,15	1.153,23	1.259,38	645,31	461,25	1,43	15,58
020116	MERCADORIAS PARA VENDA		6.000,00										
02011603	OUTROS		6.000,00										
020117	FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS	147,60	18.500,00		10.284,04	9.479,49	147,60	9.325,26	9.472,86	804,55	6,63	0,80	50,41
0202	AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS	84.601,70	1.603.352,78		1.230.477,01	750.847,88	154.058,00	498.821,27	652.879,27	479.629,13	97.968,61	9,61	31,11
020201	ENCARGOS DE INSTALAÇÕES	2.998,44	51.100,00		48.919,68	19.056,51	1.243,42	16.058,07	17.201,49	29.863,17	1.855,02	2,24	31,42
020202	LIMPEZA E HIGIENE		6.000,00										
020209	COMUNICAÇÕES		14.000,00		13.459,56	2.626,90		2.626,90	2.626,90	10.832,66			18,76
020210	TRANSPORTES	49,20	8.900,00		5.861,05	436,88	49,20	298,49	347,69	5.424,17	89,19	0,55	3,35
020211	REPRESENTAÇÃO DOS SERVIÇOS		2.400,00										
020212	SEGUROS		15.800,00		14.509,01	10.292,83		10.292,83	10.292,83	4.216,18			65,14
020213	DESLOCACIONES E ESTADAS	1.322,55	48.000,00		6.940,07	6.557,48	1.322,55	5.184,08	6.506,63	382,59	50,85	2,76	10,80
020217	PUBLICIDADE	3.258,55	108.000,00		51.884,35	18.453,08	3.258,55	9.796,39	13.054,94	33.431,27	5.398,14	3,02	9,07
020220	OUTROS TRABALHOS ESPECIALIZADOS	5.340,14	109.952,78		62.785,46	35.790,67	4.798,94	27.341,00	32.139,94	26.974,79	3.650,73	4,36	24,87
02022001	MANUTENÇÃO AVMC	541,20	6.000,00			541,20				-541,20	541,20		
02022002	CONTABILIDADE	2.457,54	17.202,78		17.202,78	9.830,16	2.457,54	6.143,85	8.601,39	7.372,62	1.228,77	14,29	35,71
02022003	DESINFESTAÇÃO		14.750,00		3.075,00	221,40		166,05	166,05	2.853,60	55,35		1,13
02022004	CONTRATS- SERVIÇO TENCOS	2.341,40	72.000,00		42.487,68	25.197,91	2.341,40	21.031,10	23.372,50	17.289,77	1.825,41	3,25	29,21
020225	OUTROS SERVIÇOS	71.632,82	1.239.200,00		1.026.137,83	657.633,53	143.485,34	427.223,51	570.708,85	368.504,30	86.924,68	11,59	34,48
02022501	CACKETS	60.210,87	1.036.900,00		847.115,50	586.628,83	133.182,71	369.277,25	502.459,96	260.486,67	84.168,87	12,84	35,61
02022502	ALUGUER DE EQUIPAMENTO		12.000,00		2.045,61	1.616,54		1.466,54	1.466,54	429,07	150,00		12,22
02022503	AFINAÇÃO DE INSTRUMENTOS		2.400,00		433,60	360,00		360,00	360,00	73,60			15,00
02022504	BOMBEIROS/POLICIA		600,00										
02022505	DIREITOS E LICENÇAS	163,22	30.000,00		19.450,00	7.555,88		7.392,66	7.392,66	11.894,12	163,22		24,64
Total :		86.277,57	2.631.480,00		1.601.650,84	904.444,55	156.168,53	640.093,09	796.261,62	697.206,29	108.182,93	7,69	31,51

Um Palco Para Todas as Artes! ¹⁷



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 2022

7.5 Mapa de Controlo Orçamental da Receita

DEMONSTRAÇÃO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DA RECEITA												Pág. : 1		
TEATRO JOSE LUCIO SILVA												Ano : 2022		
Período : 2022/01/01 C 2022/06/30 C Desagregar : S Considerar o saldo da gerência anterior nas receitas liquidadas e cobradas : S												Euros		
Classificação		Previsões corrigidas (1)	Receitas por cobrar de períodos anteriores (2)	Receitas liquidadas (3)	Liquidações anuladas (4)	Receitas cobradas brutas (5)	Reembolsos e Restituições		Receitas Cobradas Líquidas			Receita por cobrar no final do período (11)	Grau Exec. Orçamental	
Rubrica Económica	Designação						Emitidos (6)	Pagos (7)	Períodos anteriores (8)	Período corrente (9)	Total (10) = (5)-(7)		Pers. Ant. (12)=(8) /(1)x100	Per. Corr. (13)=(9) /(1)x100
R1	Receita corrente	2.517.680,00	160.411,14	766.450,00	276,00	877.102,51	176.665,00		154.235,97	722.866,54	877.102,51	49.482,63	6.13	28.71
R11	Receita fiscal													
R11	Impostos diretos													
R12	Impostos indiretos													
R2	Contribuições para sistemas de proteção social e subsistemas de saúde													
R3	Taxas, multas e outras penalidades													
R4	Rendimentos de propriedade	60,00												
	05 RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	60,00												
	0502 JUROS - SOCIEDADES FINANCEIRAS	60,00												
	050201 BANCOS E OUTRAS INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS	60,00												
	05020101 JUROS DE DEPÓSITOS	60,00												
R5	Transferências e subsídios correntes	964.320,00	78.720,00	239.440,00		318.160,00	176.640,00		78.720,00	239.440,00	318.160,00		8.16	24.83
R51	Transferências correntes	964.320,00	78.720,00	239.440,00		318.160,00	176.640,00		78.720,00	239.440,00	318.160,00		8.16	24.83
R511	Administrações Públicas	964.320,00	78.720,00	239.440,00		318.160,00	176.640,00		78.720,00	239.440,00	318.160,00		8.16	24.83
R5111	Administração Central - Estado Português	246.000,00												
	06 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	246.000,00												
	0603 ADMINISTRAÇÃO CENTRAL	246.000,00												
	060301 ESTADO	246.000,00												
	06030199 OUTRAS	246.000,00												
R5112	Administração Central - Outras entidades													
R5113	Segurança Social													
R5114	Administração Regional													
R5115	Administração Local	718.320,00	78.720,00	239.440,00		318.160,00	176.640,00		78.720,00	239.440,00	318.160,00		10.96	33.33
	06 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	718.320,00	78.720,00	239.440,00		318.160,00	176.640,00		78.720,00	239.440,00	318.160,00		10.96	33.33
	0605 ADMINISTRAÇÃO LOCAL	718.320,00	78.720,00	239.440,00		318.160,00	176.640,00		78.720,00	239.440,00	318.160,00		10.96	33.33
	060501 CONTINENTE	718.320,00	78.720,00	239.440,00		318.160,00	176.640,00		78.720,00	239.440,00	318.160,00		10.96	33.33
	06050101 MUNICÍPIOS	718.320,00	78.720,00	239.440,00		318.160,00	176.640,00		78.720,00	239.440,00	318.160,00		10.96	33.33
	0605010101 MUNICÍPIO DE LEIRIA	718.320,00	78.720,00	239.440,00		318.160,00	176.640,00		78.720,00	239.440,00	318.160,00		10.96	33.33
R512	Exterior - U E													
R513	Outras													
R52	Subsídios correntes													
R6	Venda de bens e serviços	1.491.300,00	79.108,14	527.010,00	276,00	556.359,51	25,00		72.932,97	483.426,54	556.359,51	49.482,63	4.89	32.42
	07 VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	1.491.300,00	79.108,14	527.010,00	276,00	556.359,51	25,00		72.932,97	483.426,54	556.359,51	49.482,63	4.89	32.42
	0701 VENDA DE BENS	6.000,00		3.000,00							3.000,00			
	070108 MERCADORIAS	6.000,00		3.000,00							3.000,00			
	07010800 MERCADORIAS	6.000,00		3.000,00							3.000,00			
	0702 SERVIÇOS	1.476.000,00	74.257,97	520.219,15	276,00	548.210,49	25,00		71.574,80	476.635,69	548.210,49	45.990,63	4.85	32.29
	070201 ALUGUER DE ESPAÇOS E EQUIPAMENTOS	36.000,00	4.428,00	17.599,80	276,00	18.799,80			4.428,00	14.371,80	18.799,80	2.952,00	12.30	39.92
	070208 SERVIÇOS SOCIAIS, RECREATIVOS, CULTURAIS E DESPORT	1.260.000,00		425.033,77		425.033,77	25,00			425.033,77	425.033,77			33.73
	07020803 SERVIÇOS CULTURAIS	1.260.000,00		425.033,77		425.033,77	25,00			425.033,77	425.033,77			33.73
	0702080399 SERVIÇOS CULTURAIS - OUTROS	1.260.000,00		425.033,77		425.033,77	25,00			425.033,77	425.033,77			33.73
	070208039901 RECEITA DE BILHETEIRA	1.260.000,00		425.033,77		425.033,77	25,00			425.033,77	425.033,77			33.73
	070299 OUTROS	180.000,00	69.829,97	77.585,58		104.376,92			67.146,80	37.230,12	104.376,92	43.038,63	37.30	20.68
	07029909 OUTROS SERVIÇOS	180.000,00	69.829,97	77.585,58		104.376,92			67.146,80	37.230,12	104.376,92	43.038,63	37.30	20.68
	0703 RENDAS	9.300,00	1.850,17	6.790,85		8.149,02			1.358,17	6.790,85	8.149,02	492,00	14.60	73.02
	070399 OUTRAS	9.300,00	1.850,17	6.790,85		8.149,02			1.358,17	6.790,85	8.149,02	492,00	14.60	73.02
	07039901 CONCESSÕES BAR	4.800,00	1.476,00	4.920,00		5.904,00			984,00	4.920,00	5.904,00	492,00	20.50	102.50
	07039902 CONCESSÕES QUIOSQUE	4.500,00	374,17	1.870,85		2.245,02			374,17	1.870,85	2.245,02	492,00	8.31	41.57
R7	Outras receitas correntes	62.000,00	2.583,00			2.583,00				2.583,00	2.583,00		4.17	
	08 OUTRAS RECEITAS CORRENTES	62.000,00	2.583,00			2.583,00				2.583,00	2.583,00		4.17	
	0801 OUTRAS	62.000,00	2.583,00			2.583,00				2.583,00	2.583,00		4.17	
	080199 OUTRAS	62.000,00	2.583,00			2.583,00				2.583,00	2.583,00		4.17	
	Total :	2.455.680,00	157.828,14	766.450,00	276,00	874.519,51	176.665,00		151.652,97	722.866,54	874.519,51	49.482,63	6.18	29.44

Um Palco Para Todas as Artes! ¹⁹



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 2022DEMONSTRAÇÃO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DA RECEITA
TEATRO JOSE LUCIO SILVAPág. : 2
Ano : 2022

Período : 2022/01/01 C 2022/06/30 C Desagregar : S Considerar o saldo da gerência anterior nas receitas liquidadas e cobradas : S

Euros

Classificação		Previsões corrigidas (1)	Receitas por cobrar de períodos anteriores (2)	Receitas liquidadas (3)	Liquidações anuladas (4)	Receitas cobradas brutas (5)	Reembolsos e Restituições		Receitas Cobradas Líquidas			Receita por cobrar no final do período (11)	Grau Exec. Orçamental		
Rubrica Económica	Designação						Emitidos (6)	Pagos (7)	Períodos anteriores (8)	Período corrente (9)	Total (10) = (5)-(7)		Pers. Ant. (12)=(8) /(1)x100	Per. Corr. (13)=(9) /(1)x100	
08019999	DIVERSAS	62.000,00	2.583,00			2.583,00			2.583,00		2.583,00			4.17	
0801999901	PUBLICIDADE	12.000,00	2.583,00			2.583,00			2.583,00		2.583,00			21.52	
0801999902	MECENATO	50.000,00													
	Receita de capital	25.000,00													
R8	Venda de bens de investimento														
R9	Transferências e subsídios de capital														
R91	Transferências de capital														
R911	Administrações Públicas														
R9111	Administração Central - Estado														
	Português														
R9112	Administração Central - Outras entidades														
R9113	Segurança Social														
R9114	Administração Regional														
R9115	Administração Local														
R912	Exterior - U E														
R913	Outras														
R92	Subsídios de capital														
R10	Outras receitas de capital														
R11	Reposições não abatidas aos pagamentos														
R12	Receita com ativos financeiros														
R13	Receita com passivos financeiros	25.000,00													
12	PASSIVOS FINANCEIROS	25.000,00													
1205	EMPRÉSTIMOS A CURTO PRAZO	25.000,00													
120502	SOCIEDADES FINANCEIRAS	25.000,00													
R14	Saldo da Gerência Anterior - Operações Orçamentais														
Total :		2.542.680,00	160.411,14	766.450,00	276,00	877.102,51	176.665,00		154.235,97	722.866,54	877.102,51	49.482,63	6.07	28.43	

Um Palco Para Todas as Artes! ²⁰