



Teatro Nacional D. Maria II

RELATÓRIO E PARECER

DA SOCIEDADE DE REVISORES OFICIAIS DE CONTAS

31 de Dezembro de 2023



***TEATRO NACIONAL D. MARIA II,
E.P.E.***

*Praça Dom Pedro IV
1100-201 Lisboa*



Amável Calhau & Associados, SROC, Lda

***AMÁVEL CALHAU & ASSOCIADOS, SROC,
LDA***

*Rua da Artilharia Um, nº 104, 4º Esq.
1099-053 Lisboa*



ÂMBITO DO TRABALHO

Exmos. Senhores.

Por despacho do Exmo. Sr. Secretário de Estado do Tesouro e da Exma. Sr^a. Ministra da Cultura, a 30 de Setembro de 2019, fomos designado para acompanhar o mandato do Conselho de Administração para o Triénio 2019/2021. Nos termos do nº 5 do artigo 13º dos Estatutos do TNDMII “Cessando o mandato, o fiscal único mantém-se em exercício de funções até à posse do respetivo substituto”.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Examinámos as demonstrações financeiras do TNDMII, as quais compreendem o Balanço em 31 de dezembro de 2023 (que evidencia um total de 9.175.732 euros e um total de património líquido de 8.373.042 euros, incluindo um resultado líquido de 309.234 euros), a Demonstração dos Resultados por Naturezas, a Demonstração de Fluxos de Caixa, e os Mapas de Execução Orçamental (que evidenciam um total de 8.807.698 euros de despesa paga e um total de 9.287.761 euros de receita líquida cobrada, acrescidos de 3.643.936 euros de saldo de gerência anterior), do exercício findo naquela data, e o anexo às demonstrações financeiras que incluem um resumo das políticas contabilísticas significativas.

PROCEDIMENTOS

O nosso trabalho consistiu num exame aos registos contabilísticos e seus documentos de suporte, referentes ao período em análise. Foram aplicados os procedimentos de auditoria geralmente aceites 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 foi efetuada com a profundidade julgada necessária para a circunstância.

**ACESSO À
INFORMAÇÃO**

O nosso trabalho teve por base a informação contabilístico-financeira produzida pelo Teatro, bem como, toda a informação resultante das diversas reuniões tidas com os diversos serviços.

**FIABILIDADE DA
INFORMAÇÃO**

As Demonstrações Financeiras foram preparadas de acordo com os princípios contabilísticos geralmente aceites são comparáveis com as do exercício anterior.

RESPONSABILIDADES

O órgão de gestão é responsável pela:

- preparação de demonstrações financeiras que apresentem de forma verdadeira e apropriada a posição financeira, o desempenho financeiro, a execução orçamental e os fluxos de caixa da Entidade de acordo com as Normas Contabilísticas e Relato Financeiro adotado em Portugal através do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP);
- elaboração do relatório de gestão, incluindo o relatório de governo societário, nos termos legais e regulamentares aplicáveis;
- criação e manutenção de um sistema de controlo interno apropriado para permitir a preparação de demonstrações financeiras isentas de distorção material devida a fraude ou erro;
- adoção de políticas e critérios contabilísticos adequados nas circunstâncias; e
- avaliação da capacidade da Entidade de se manter em continuidade, divulgando, quando aplicável, as matérias que possam suscitar dúvidas significativas sobre a continuidade das atividades.



Em reunião de 29 de abril de 2024, o Conselho de Administração deliberou a aprovação dos documentos de prestação de contas relativos ao exercício de 2023 sobre os quais agora nos pronunciamos.

**NORMATIVO
(SNC-AP)**

O TNDMII elaborou as suas Demonstrações Financeiras com base no pressuposto da continuidade das operações a partir dos livros e registos contabilísticos e de acordo com os princípios contabilísticos previstos no Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro, alterado pelo Decreto-Lei n.º 85/2016, de 21 de dezembro, e de acordo com a estrutura conceptual, normas contabilísticas e de relato financeiro e normas interpretativas de acordo com o SNC-AP.

**TRABALHO
DESENVOLVIDO**

De entre um conjunto de procedimentos realizados salientamos os seguintes:

- Acompanhámos a atividade do TNDMII, através de reuniões tidas com os responsáveis dos serviços, da leitura de atas e outros documentos relevantes, tendo solicitado e obtido os esclarecimentos que considerámos necessários;
- Efetuámos as verificações e os exames aos livros e registos que nos permitiram concluir que as políticas e critérios contabilísticos adotados se encontram em conformidade com as disposições em vigor, as quais se encontram divulgadas no Anexo;
- Verificámos a conformidade das demonstrações financeiras, que compreendem o Balanço, a Demonstração de Resultados por Naturezas e os respetivos Anexos, com as normas constantes no SNC-AP e os registos que lhes servem de suporte;
- Verificámos a concordância da informação financeira constante do Relatório de Gestão com as demonstrações financeiras;
- Em cumprimento da nossa missão efetuámos os testes substantivos que, em face das circunstâncias, julgámos adequados.

**LIMITAÇÕES DE
ÂMBITO**

O trabalho desenvolvido não esteve sujeito a qualquer restrição e / ou limitação de âmbito.

**ELEMENTOS
ADICIONAIS
PREVISTOS NO
ARTIGO 10.º DO
REGULAMENTO
(UE) nº 537/201**

- O órgão de gestão confirmou-nos que não tem conhecimento da ocorrência de qualquer fraude ou suspeita de fraude com efeito material nas demonstrações financeiras. No planeamento e execução da nossa auditoria de acordo com as ISA mantivemos o ceticismo profissional e concebemos procedimentos de auditoria para responder à possibilidade de distorção material das demonstrações financeiras devido a fraude. Em resultado do nosso trabalho não identificámos qualquer distorção material nas demonstrações financeiras devido a fraude.
- Declaramos que mantivemos a nossa independência face à Entidade durante a realização da auditoria.
- Informamos que, para além da auditoria, prestámos à Entidade os seguintes serviços permitidos por lei e regulamentos em vigor:
 - i) Emissão do parecer referente ao Plano de Atividade e Orçamento, para o exercício de 2024.



SÍNTESE DE AUDITORIA

1. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO

(Em Euros)

ACTIVO	SALDOS	
	31.12.2023	31.12.2022
ACTIVOS NÃO CORRENTES	3.694.247	2.544.937
Activos fixos tangíveis	3.629.195	2.470.315
Activos intangíveis	65.051	74.622
Outros Activos Financeiros	0	0
ACTIVOS CORRENTES	5.481.485	4.662.726
Inventários	127.930	119.427
Clientes	87.837	138.431
Estado e Outros Entes Públicos	341.163	369.877
Outras Conta a Receber	216.108	213.924
Diferimentos	160.402	144.850
Caixa e Depósitos bancários	4.548.044	3.676.218
TOTAL DO ACTIVO	9.175.732	7.207.663

CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO	SALDOS	
	31.12.2023	31.12.2022
CAPITAL PRÓPRIO		
Capital realizado	1.000.000	1.000.000
Reservas legais	2.068.437	2.054.779
Outras variações no Capital Próprio	2.223.921	1.048.526
Resultados transitados	2.771.450	1.964.425
Resultado líquido do período	309.234	273.153
TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO	8.373.042	6.340.884

PASSIVO		
PASSIVO NÃO CORRENTE	6.947	6.947
Provisões	6.947	6.947
PASSIVO CORRENTE	795.743	859.832
Fornecedores	23.023	55.046
Estado e outros entes públicos	42.554	7.005
Outras contas a pagar	506.868	547.977
Diferimentos	223.297	249.804
TOTAL DO PASSIVO	802.690	866.779

TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO	9.175.732	7.207.663
---	------------------	------------------

**DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR NATUREZAS**

(Em Euros)

DESIGNAÇÃO	SALDOS	
	31.12.2023	31.12.2022
Vendas e serviços prestados	321.167	607.992
Transferências e subsídios correntes obtidos	6.839.051	6.424.965
Ganhos/perdas imputados de subsidiárias		
Variação nos inventários da produção		
Trabalhos para a própria entidade		
CMVMC	(2.316)	(16.177)
Fornecimentos e serviços externos	(2.480.504)	(2.746.263)
Gastos com o pessoal	(4.220.960)	(3.944.992)
Provisões (aumentos/reduções)	(3)	0
Imparidade de investimentos não depreciables (perdas/reversões)	(5.383)	0
Aumentos/reduções de justo valor	0	620
Outros rendimentos e ganhos	423.420	558.538
Outros gastos e perdas	(56.567)	(130.405)
RESULTADO ANTES DE DEPRECIACÕES, GASTOS DE FINANCIAMENTO E IMPOSTOS	817.906	754.278
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	(402.982)	(399.622)
Imparidade de activos depreciables/amortizaveis(perdas/reversões)	0	0
RESULTADO OPERACIONAL (antes de financiamento e impostos)	414.924	354.656
Juros e rendimentos similares obtidos	600	554
Juros e gastos similares suportados	0	0
RESULTADO ANTES DE IMPOSTO	415.524	355.211
Impostos sobre o rendimento	(106.289)	(82.057)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	309.234	273.153



2. CARACTERIZAÇÃO DA ENTIDADE

2.1. Enquadramento da entidade

O Teatro Nacional D. Maria II, E.P.E. (TNDM II), é uma entidade pública empresarial, dotada de autonomia administrativa, financeira e patrimonial, que está sujeita aos poderes de superintendência e tutela dos membros do Governo responsáveis pelas áreas das finanças e da cultura, a exercer conjunta e individualmente, nos termos e para os efeitos previstos nos seus Estatutos e no regime jurídico do sector empresarial do Estado.

O TNDM II tem por objeto a prestação de serviço público na área da cultura teatral.

O capital estatutário do TNDM II ascende a 1 milhão de euros e está integralmente realizado pelo Estado Português. De referir que pode ser aumentado ou reduzido, apenas, por despacho conjunto dos membros do Governo responsáveis pelas áreas das finanças e da cultura.

São órgãos do TNDM II, com as competências fixadas na lei e nos presentes Estatutos:

- a) O conselho de administração desde 01/01/2021, por Despacho n.º 2094/2021, de 25 de fevereiro (Presidente: Cláudia Belchior; Vogais: Rui Catarino e Sónia Teixeira). No entanto, em junho de 2022 a presidente Cláudia Belchior cessou funções, tendo sido substituída pelo vogal Rui Catarino. Assim, por Despacho nº 8594/2022 de 13/07/2022, o Conselho de Administração passou a ser o Presidente: Rui Catarino e os Vogais: Sónia Teixeira e Sofia Campos; e
- b) O fiscal único (Amável Calhau & Associados, SROC, Lda).

A estrutura orgânica do TNDM II, E. P. E., integra obrigatoriamente as funções de diretor artístico (Pedro Penim).



O TNDMII, no final do exercício de 2023, dispunha de 105 trabalhadores ao serviço na empresa o que representa uma diminuição de 5% relativamente ao final do exercício anterior.

Em janeiro de 2023, o teatro encerrou para obras de requalificação, no âmbito do PRR, iniciando assim o projeto **Odisseia Nacional**, cuja programação abrangeu Portugal Continental e Ilhas (neste exercício, o teatro passou por 93 concelhos).

Esta situação originou que a arrecadação de receita via bilheteira fosse praticamente inexistente em 2023, o que impactou negativamente o volume de negócios, com a sua redução em cerca de 47%.

O impacto verificado neste ano foi: (i) no lado da receita, pelo facto de não ter havido digressões internacionais (cerca de 275 mil euros); e do lado da despesa, duas atualizações salariais não previstas em orçamento (em cerca de 164 mil euros).

Tal como anteriormente mencionado, este exercício foi o início das obras do teatro e o início do **Odisseia Nacional**, e apesar do volume de negócios ter ficado abaixo do orçamento (PAO 2023= 986.948€ e 31/12/2023= 321.167€), o RLE 2023 foi acima das suas expectativas (PAO 2023= 1.251€ e 31/12/2023= 309.234€).

O Resultado Operacional de 2023 aumentou 17% relativamente ao exercício anterior, sendo reflexo do aumento de 6,4% das Transferências e subsídios correntes obtidos (referente à transferência do Fundo de Fomento Cultural no valor de 1.277 mil euros comparativamente com os 877 mil euros de 2022). Neste exercício verificámos, ainda, uma diminuição de 47% das vendas, 10% dos fornecimentos e serviços externos e aumento de 7% dos gastos com pessoal, atingindo, respetivamente, 321 mil euros, 2.480 mil euros e 4.221 mil euros.

O Resultado do Exercício foi positivo em 309 mil euros, 13% superior ao ano anterior.

Verificámos que o EBITDA registou um aumento de 63 mil euros, face ao ano transato, ascendendo a 818 mil euros.



RESULTADOS	31/12/2023	31/12/2022	Variação	
EBITDA	817.906	754.278	63.627	8%
Resultado Operacional	414.923	354.656	60.267	17%
Resultado Líquido do Exercício	309.234	273.153	36.080	13%

No Relatório e Contas de 2023, o Conselho de Administração menciona que *“2023 não foi mais um qualquer ano na já longa história deste teatro. 2023 marcou o início da Odisseia Nacional, projeto de coesão territorial que ambiciona combater as assimetrias nas oportunidades de fruição e participação cultural que persistem em Portugal. Esta é uma questão de direitos fundamentais e constitui um dos entraves a uma cidadania plena, para a qual a sociedade deve ser mobilizada e na qual entendemos que as instituições públicas têm uma responsabilidade particular.”*

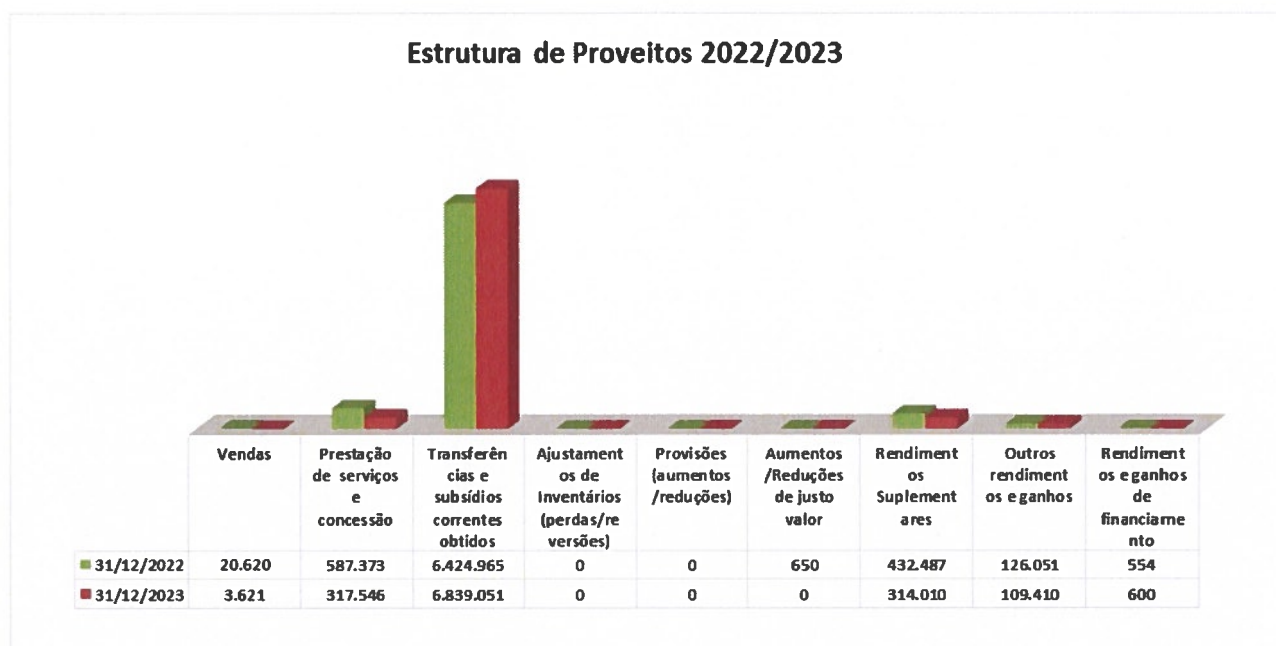
Alertamos para o facto de o último despacho de autorização que o TNDM II recebeu foi o do ano 2021. Nesse despacho é determinado que o resultado líquido do exercício fosse aplicado da seguinte forma: Reservas Legais (22.522€); Resultados Transitados (315.309€); Dividendos (112.610€).

No entanto, esta decisão não está espelhada nas contas de 2023, pois mantiveram nas contas o que o Conselho de Administração aprovou em abril de 2022: Reservas Legais (22.522€); Resultados Transitados (427.919€).

Ou seja, em 2023 o valor dos dividendos a pagar ao Acionista, no montante de 112.610 euros, ainda está nos Resultados Transitados e não numa conta de passivo. Recomendamos que seja feita a transferido para a conta de acionistas (#26) no exercício de 2024.

2.2. Estrutura de Proveitos a 31 de dezembro de 2023

Unidade: Euro

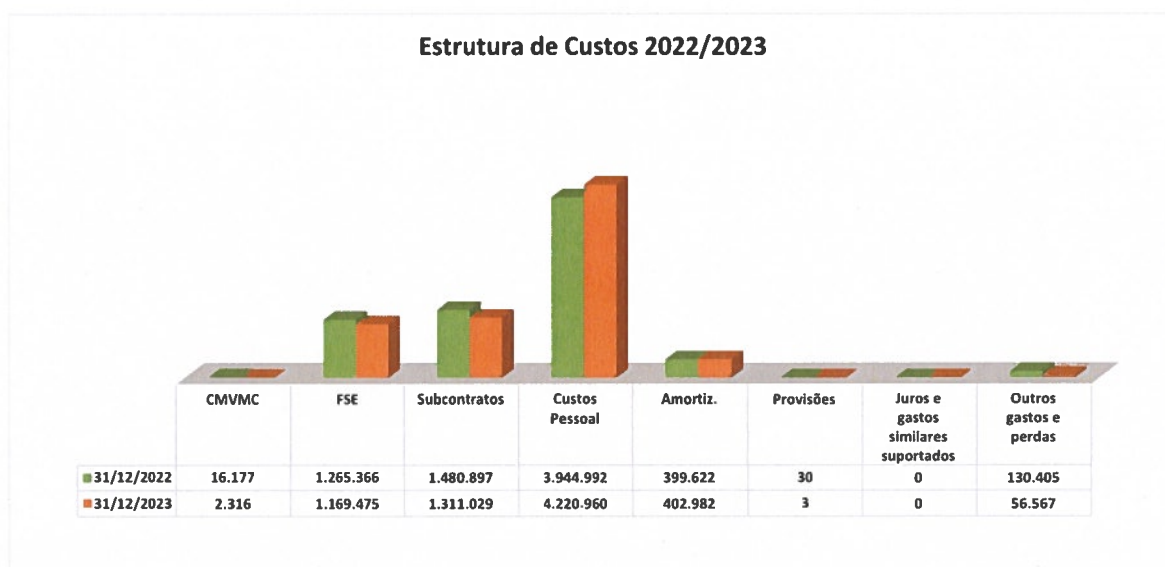


À data de 31 de dezembro de 2023, o total dos proveitos do Teatro ascende a 7.584.238 euros, apresentado uma diminuição de 8 mil euros face ao período homólogo.

Conforme se pode verificar no quadro supra, as Transferências e Subsídios Correntes Obtidos representam 90% do total dos proveitos e, relativamente ao ano anterior, evidenciam um aumento de 6,4%. No entanto, as Prestação de Serviços e Concessão passaram de 587.373 euros para 317.546 euros, ou seja, diminuíram 46% face a 2022, representando 4% do total dos proveitos ao invés dos 8% em 2022.

2.3. Estrutura de Custos a 31 de dezembro de 2023

Unidade: Euro



À data de 31 de dezembro de 2023, o total dos custos do Teatro ascende a 7.163.332 euros, o que representa uma diminuição de 74 mil euros (-1%), relativamente ao exercício anterior.



2.4. Materialidade

Foram definidos como nível de materialidade para as demonstrações financeiras os montantes a seguir discriminados. A materialidade foi calculada através da tabela da AICPA. De referir ainda que, apesar dos níveis de materialidade indicados, face à expressão de algumas rubricas de balanço e demonstração de resultados, em alguns testes substantivos, definidos de acordo com o nosso julgamento profissional, foram incluídos itens de montante inferior aos níveis de materialidade definidos.

<i>valores em euros</i>			
Total Ativo 31/12/2023	Total Proveitos 31/12/2023	Materialidade valor	Materialidade %
9.175.732	7.578.855	81.823	0,892%

Salientamos que as rubricas de balanço mais significativas são, no ativo, ativos fixos tangíveis e disponibilidades e, no passivo, as rubricas do Património Líquido e remunerações a liquidar.

No que concerne à demonstração de resultados, as rubricas mais relevantes, nomeadamente as transferências e subsídios correntes obtidos e os gastos com pessoal.



3. SÚMULA DAS PRINCIPAIS CONCLUSÕES

3.1. ANÁLISE ÀS DEMONSTRAÇÃO FINANCEIRAS

À data de 31 de dezembro de 2023, o total do ativo do TNDMII ascendia a 9.175.732 euros, apresentando a seguinte estrutura:

Unidade: Euro

ACTIVO	SALDO		Variação 2022-2023		Estrutura	
	31/12/2022	31/12/2023	Valor	%	2022	2023
ACTIVOS NÃO CORRENTES	2.544.937	3.694.247	1.149.310	45%	35%	40%
Activos fixos tangíveis	2.470.315	3.629.195	1.158.880	47%	34%	40%
Activos intangíveis	74.622	65.051	(9.570)	-13%	1%	1%
Outros Activos Financeiros	0	0	0	#DI V/O!	0%	0%
ACTIVOS CORRENTES	4.662.726	5.481.485	818.759	18%	65%	60%
Inventários	119.427	127.930	8.503	7%	2%	1%
Clientes	138.431	87.837	(50.593)	-37%	2%	1%
Estado e Outros Entes Públicos	369.877	341.163	(28.714)	-8%	5%	4%
Outras Conta a Receber	213.924	216.108	2.184	1%	3%	2%
Diferimentos	144.850	160.402	15.552	11%	2%	2%
Caixa e Depósitos bancários	3.676.218	4.548.044	871.826	24%	51%	50%
TOTAL DO ACTIVO	7.207.663	9.175.732	1.968.069	27%	100%	100%

ESTRUTURA DO ATIVO

Os Ativos não Correntes representam 40% do ativo do Teatro, sendo 39,6% referente a ativos fixos tangíveis.

As Dívidas de Terceiros representam apenas 7% do total do ativo à data de 31 de dezembro de 2023 e os depósitos em instituições bancárias representam 50%.

**ATIVOS NÃO
CORRENTES**

No quadro seguinte, evidenciamos as principais variações, ocorridas no exercício de 2023, nas rubricas de ativos não correntes:

Unidade: Euro

#	DESIGNAÇÃO	SALDOS		Variação	Movimentos 2023			
		31/12/2022	31/12/2023		Aumentos	Tf	Diminuições	Total
43	ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS	1.831.616	1.672.953	(158.663)	(164.118)	5.455	0	(158.663)
44	ACTIVO INTANGÍVEIS	59.713	57.551	(2.162)	(28.136)	25.974	0	(2.162)
45	INVESTIMENTOS EM CURSO	653.607	1.963.742	1.310.135	1.341.564	(31.429)	0	1.310.135
	TOTAL	2.544.937	3.694.247	1.149.310	1.149.310	0	0	1.149.310

Em 2023, houve aumentos de 1.149.310 euros, sendo 210.728 euros aquisições de novos itens (9% refere-se a doações recebidas), 1.341.564 euros de ativos em curso e 402.982 euros de amortizações.

Unidade: Euro

DESIGNAÇÃO	Aumentos a 31/12/2023	DESIGNAÇÃO	Aumentos a 31/12/2023	TOTAL
ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS	1.158.880	ACTIVO INTANGÍVEIS	(9.570)	1.149.310
AFT Bruto	210.728	AI Bruto	0	210.728
Depreciações Acumuladas	(374.847)	Depreciações Acumuladas	(28.136)	(402.982)
Ativos fixos tangíveis em curso	1.322.999	Ativos intangíveis em curso	18.566	1.341.564

Durante o exercício de 2023, foram concluídas algumas obras e transferidas para Ativos Fixos Tangíveis. O montante transferido totalizou 31.429 euros para Definitivo. No final do ano, os Investimentos em Curso ascendem a 1.963.742 euros, sendo 87% referente às obras de reconversão dos espaços do Teatro, no âmbito do PRR.

Unidade: Euro



Obras em Curso	2023
Obras PRR - reconversão espaços TNDM II	1.702.932 €
Projeto geral de segurança piso 0	174.915 €
Projeto de reconversão área de cenografia	69.899 €
Motor com comandos e tambor de enrolamento - Lustre SC	7.500 €
Elaboração de projeto complementar do sistema de comun	5.400 €
Adaptação camarim Sala Garrett e Sala Estúdio	2.498 €
Corda ignífuga	578 €
Tribuna de honra	20 €
TOTAL	1.963.742 €

As depreciações encontram-se dentro dos limites legais (Decreto Regulamentar 2/90 e 25/09) e são consistentes com as do exercício anterior.

Foram analisados os mapas de depreciações e confrontados os seus valores com o balancete, tendo constatado que as doações recebidas em janeiro de 2023, no montante de 14.750 euros não constam do mapa retirado do Primavera. Alertámos os serviços que ficaram de analisar e retificar em 2024. Nada mais a salientar.

Unidade: Euro

DÍVIDAS A TERCEIROS	SALDOS		Variação 2022-2023		Estrutura	
	31/12/2022	31/12/2023	Valor	%	2022	2023
CLIENTES	138.431	87.837	(50.593)	-37%	19%	14%
FORNECEDORES	103.864	2.801	(101.063)	-97%	15%	0%
ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS	369.877	341.163	(28.714)	-8%	52%	53%
OUTROS DEVEDORES	110.060	213.307	103.247	94%	15%	33%
TOTAL DÍVIDAS TERCEIROS	722.232	645.108	(77.123)	-11%	100%	100%

DÍVIDAS DE TERCEIROS

No final do exercício, as dívidas de terceiros ascendem a 645.108 euros, menos 77.121 euros que em 2022. Esta variação é explicada essencialmente pela diminuição dos adiantamentos efetuados aos fornecedores em cerca de 101 mil euros (-97% face a 2022).



Procedemos à análise de 87% dos saldos de clientes a 31.12.2023, tendo sido utilizado um scope de 4.000 euros. Verificámos que, todas as dívidas analisadas referem-se a 2023, sendo que 85% já foram liquidadas até 29 de fevereiro de 2024.

Em relação ao cliente Paladar de Letras, cujo valor ascende a 4.737 euros e cujo processo está a decorrer em tribunal, a dívida remota a Abril de 2013, altura em que esta entidade deixou de explorar o Bar Garrett. Tal como tínhamos vindo a sugerir, foi constituída uma imparidade para este saldo em 2023.

Este valor representa 88% do saldo a 31/12/2023, cujo valor ascendem a 5.383 euros. Verificámos que estas provisões cobrem 85% dos clientes de cobrança duvidosa.

Unidade: Euro

Mora da Dívida:	31/12/2023	
	#215	#219
+6 meses	1.340,70	335,18
12 meses	14,71	7,36
18 meses	0	0,00
24 meses	5.040,91	5.040,91
	6.396,32	5.383,44
		84%

O saldo da conta "Estado" a 31 de dezembro de 2023 ascende a 341.163 euros e é composto: (i) pelo saldo do IVA a recuperar, referente ao mês de dezembro de 2023 (191.163 euros), e (ii) pelo pedido de reembolso de 150 mil euros solicitado aquando da entrega da declaração de Abril de 2023.



Unidade: Euro

DISPONIBILIDADES	SALDOS		VARIACÃO	
	31/12/2022	31/12/2023	VALOR	%
Aplicações_CEDIC	3.000.000	3.500.000	500.000	17%
DEPOSITOS A ORDEM	670.660	1.045.288	374.628	56%
IGCP	669.778	1.044.220	374.442	56%
CGD	882	1.068	186	21%
CAIXA	5.559	2.757	(2.802)	-50%
TOTAL Disponibilidades	3.676.218	4.548.044	871.826	24%

DISPONIBILIDADES

O Teatro evidencia na rubrica de disponibilidades o montante de 4.548.044 euros, cerca de 50% do valor do Ativo.

No final do ano, o montante de aplicações financeiras de curto prazo em CEDIC's, junto do IGCP, ascende a 3,5 milhões de euros.

O TNDMII encontra-se excepcionado do cumprimento total do Princípio de Unidade de Tesouraria, conforme Informação do IGCP nº 0610/2022 de 11 de agosto de 2022, mantendo uma conta bancária na Caixa Geral de Depósitos para pagamento do subsídio de refeição através do cartão Caixa Break.

A análise das reconciliações bancárias permite-nos concluir que os valores em aberto, regra geral de montantes pouco significativos, foram devidamente regularizados no início de 2024.

DIFERIMENTOS ACTIVOS

O saldo desta conta ascende a 160.402 euros, sendo 68% referente aos Gastos de Programação de Espetáculos a ocorrer em 2024, mas cujas despesas aconteceram em 2023.



Unidade: Euro

DESIGNAÇÃO	SALDOS		Análise SROC			
	31/12/2022	31/12/2023	Variação	Aplicação RLE	RLE 2023	Subsídios P/ Investe
				P1G-1 (Acta 818 27.04.2023)	DR	
PATRIMÓNIO / CAPITAL	1.000.000	1.000.000	0	0		0
Balanço inicial	1.000.000	1.000.000	0			
RESERVAS	2.054.779	2.068.437	13.658	13.658		0
Reserva Legal	151.790	165.448	13.658	13.658		
Reservas livres	1.902.989	1.902.989	0			
Subsídios			0			
RESULTADOS TRANSITADOS	1.964.425	2.223.921	259.496	259.496		0
Resultados Transitados	1.905.424	2.164.920	259.496	259.496		
Regularizações	59.001	59.001	0			
OUTRAS VARIAÇÕES NO PATRIMÓNIO LÍQUIDO	1.048.526	2.771.450	1.722.924	0	0	1.708.174
Transferências e subsídios para aquisição de ativo			0			
Subsídios para investimentos Obra Posto Transf. e	13.750	0	(13.750)			(13.750)
Subsídios para investimentos - QREN	26.238	16.774	(9.463)			(9.463)
Subsídios para investimentos - ROSSIO	373.153	330.573	(42.580)			(42.580)
Subs. p/ investimentos - Turismo Acessível	55.856	45.878	(9.978)			(9.978)
Subsídios para investimentos - PRR	579.530	2.363.475	1.783.945			1.783.945
Doações obtidas		14.750	14.750			
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	273.153	309.234	36.080	(273.153)	309.234	
DIVIDENDOS ANTECIPADOS						
TOTAL	6.340.884	8.373.042	2.032.157	0	309.234	1.708.174

FUNDOS PRÓPRIOS

No final de 2022, o total global dos Fundos Próprios, ascende a 8.373.042 euros, o que representa um aumento de 2.032.157 euros em relação ao final do exercício anterior.

O capital do TNDMII, no montante de 1 milhão de euros, é totalmente detido pelo Estado Português e está integralmente realizado.

Procedeu-se à transferência de 259.496 euros para a Resultados Transitados e 13.658 euros para Reservas Legais, dando cumprimento à proposta de aplicação de resultados, constante das demonstrações financeiras relativas ao exercício de 2022, aprovadas em Conselho de Administração de 27 de Abril de 2023.

De salientar que as contas relativas ao ano de 2021 foram aprovadas por Despachos conjuntos do Exmo. Sr. Secretário de Estado do Tesouro e do Exmo. Sr^a. Ministro da Cultura, no dia 08 de agosto de 2023. No entanto, apesar de o Conselho de Administração do TNDMII ter aprovado aplicar o



resultado de 2021 com a transferência de 427.919 euros para a Resultados Transitados e 22.522 euros para Reservas Legais, a DGTF recomendou e a Tutela aprovou a distribuição de dividendos de 25% do total do RLE2021, alegando "a sólida situação de capitais próprios da entidade". Desta forma, foi aprovada a seguinte aplicação do resultado de 2021:

- (i) Reservas Legais (22.522,04€);
- (ii) Resultados Transitados (315.308,61€); e
- (iii) Dividendos (112.610,22€).

Verificámos que o TNDMII não corrigiu o seu património líquido de forma a cumprir com a decisão da tutela. Em 2023, o teatro deveria ter retirado de resultados transitados o valor de 112.610 euros e refletir o valor a entregar ao Acionista na conta #26 do Passivo.

Esta situação deu, assim, origem a uma enfase na CLC de 2023.

De referir ainda que o ponto 6.5 do Relatório e Contas 2023 menciona que: *"Quanto à distribuição de dividendos, o TNDM II aquando do recebimento do despacho, e tratando-se de uma decisão sem precedente, levantou junto da tutela algumas questões sobre as suas potenciais implicações, solicitando a sua reconsideração. Até ao final de 2023, não obteve qualquer resposta pelo que, já em 2024 solicitou a utilização de saldos transitados para o seu pagamento. Assim, o pagamento de dividendos não se encontra refletido nas contas de 2023, sendo espectável a sua contabilização nas contas do ano de 2024."*

Neste exercício, o TNDMII contabilizou em outras variações no património líquido o montante de 1.722.924 euros, correspondente a 99% ao recebimento de subsídios ao investimento cuja imputação em rendimento ocorre na medida e proporção dos gastos de depreciação e 1% referente às doações recebidas em 2023. Assim, a 31 de dezembro de 2023 o de doações obtidas ascende a 14.750 euros e o saldo de subsídios para investimentos ascende a 2.756.700 euros e foram transferidos para proveitos extraordinários o montante de 75.772 euros.

**ESTRUTURA DO PASSIVO**

À data de 31 de dezembro de 2023, o total do passivo do TNDMII ascendia a 802.690 euros, apresentando a seguinte estrutura:

Unidade: Euro

PASSIVO	SALDO		Variação 2022-2023		Estrutura	
	31/12/2022	31/12/2023	Valor	%	2022	2023
PASSIVO NÃO CORRENTE	6.947	6.947	0	0%	0%	0%
Provisões	6.947	6.947	0	0%	0%	0%
Financiamentos obtidos	0	0	0	0%	0%	0%
Outras contas a pagar	0	0	0	0%	0%	0%
PASSIVO CORRENTE	859.832	795.743	(64.089)	-7%	99%	99%
Fornecedores	55.046	23.023	(32.023)	-58%	6%	3%
Estado e Outros Entes Públicos	7.005	42.554	35.550	508%	1%	5%
Outras contas a pagar	547.977	506.868	(41.109)	-8%	63%	63%
Diferimentos	249.804	223.297	(26.507)	-11%	29%	28%
TOTAL DO PASSIVO	866.779	802.690	(64.089)	-7%	100%	100%

O Passivo representava 9% do Balanço a 31 de dezembro de 2023 do Teatro.

As Dívidas a Terceiros representam 71% do total do passivo à data de 31 de dezembro de 2023 e os diferimentos representam 28%.

DÍVIDAS A TERCEIROS

Unidade: Euro

DÍVIDAS A TERCEIROS	SALDOS		Variação 2022-2023		Estrutura	
	31/12/2022	31/12/2023	Valor	%	2022	2023
FORNECEDORES	55.046	23.023	(32.023)	-58%	9%	4%
ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS	7.005	42.554	35.550	508%	1%	7%
OUTROS CREDORES	5.183	206	(4.977)	-96%	1%	0%
CREDORES POR ACRÉSCIMOS DE GASTOS	542.794	506.663	(36.131)	-7%	89%	89%
TOTAL DÍVIDAS TERCEIROS	610.028	572.446	(37.582)	-6%	100%	100%

Comparativamente com 2022, as dívidas a terceiros apresentam uma diminuição de 6%.

Esta variação resulta, no essencial, da diminuição da dívida de fornecedores e da conta de acréscimos de gastos, cujos saldos passaram de 55.046 euros e 121.879 euros para 23.023 euros e 40.508 euros, respetivamente.

Procedemos à análise de 96% dos saldos de fornecedores a 31.12.2023,



tendo sido utilizado um scope de 1.500 euros. Verificámos que, todas as dívidas analisadas não estão vencidas e 68% já foram liquidadas até 29 de fevereiro de 2024.

De salientar que o imposto a pagar em 2023 ascendeu a 42.230 euros, em 2022, o TNDMII teve imposto a receber no montante de 62.411 euros.

Verificámos que não existem dívidas em situação de mora à Autoridade Tributária, à Segurança Social ou a quaisquer outros Entes Públicos.

O TNDMII registou adequadamente em acréscimos de custos a Estimativa de Férias e Subsídios de Férias, no montante de 466.155 euros.

Na rubrica acréscimos estão registados outros custos o total de 40.508 euros, correspondente, essencialmente, à especialização de um vasto conjunto de custos, nomeadamente Custos de Programação e Fornecimento e Serviços Externos, entre outros.

DIFERIMENTOS PASSIVOS

No final do ano, o montante de Rendimentos a Reconhecer associados a Transferências de Subsídios Correntes Obtidos, representam 90% dos Diferimentos passivos, ascendendo a 201.807 euros, sendo o restante associados a proveitos de bilheteira e de espetáculos diversos.

CONTAS DE RESULTADO

Existe comparabilidade entre as contas de resultados.

Baseados em amostras que obedecem ao princípio da materialidade, efetuámos testes com a profundidade julgada necessária para expressar uma opinião sobre as contas de resultados. Do trabalho efetuado não encontramos motivos que nos permitissem questionar a validade dos resultados das operações.



Unidade: Euro

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR NATUREZA	SALDO		Variação 2022-2023	
	31/12/2022	31/12/2023	Valor	%
Vendas	20.620	3.621	(16.999)	-82%
Prestação de serviços e concessão	587.373	317.546	(269.826)	-46%
Transferências e subsídios correntes obtidos	6.424.965	6.839.051	414.086	6%
CMVMC	(16.177)	(2.316)	13.862	-86%
Fornecimentos e serviços externos	(2.746.263)	(2.480.504)	265.759	-10%
Gastos com o pessoal	(3.944.992)	(4.220.960)	(275.968)	7%
Provisões (aumentos/reduções)	0	(3)	(3)	
Imparidade de activos não depreciáveis (perdas/reversões)	0	(5.383)	(5.383)	
Aumentos /Reduções de justo valor	(30)	0	30	-100%
	650	0	(650)	-100%
Outros rendimentos e ganhos	558.538	423.420	(135.118)	-24%
Outros gastos e perdas	(130.405)	(56.567)	73.838	-57%
RESULTADO ANTES DE DEPRECIACÕES, GASTOS DE FINANCIAMENTO E IMPOSTOS	754.278	817.906	63.627	8%

1. RENDIMENTOS

Em 2023, com o início das obras de requalificação do teatro e com o projeto **Odisseia Nacional**, os rendimentos do Teatro diminuíram apenas 8 mil euros face a 2022. As suas receitas tiveram o seguinte comportamento:

- i) o volume de negócios do TNDMII ascendeu a 321.167 euros, menos 47% que em 2022. Esta diminuição está diretamente relacionada com as arrecadações de receita via bilheteira praticamente inexistente em 2023, quer por não ter havido digressões internacionais quer pela circulação nacional através do projeto **Odisseia Nacional**;
- ii) o montante das transferências do orçamento do Estado, no total de 6.305.696 euros, que corresponde a 92% do total da rubrica de transferências e subsídios obtidos, apresenta um aumento de 449.792 euros. Pudemos constatar que, no exercício de 2023, o TNDMII registou adequadamente os valores daquelas transferências. O valor do Fundo de Fomento Cultural em 2023 teve um aumento de 400 mil euros (uma aposta da Tutela à linha programática da Odisseia Nacional), e o valor da Indemnização Compensatória aumentou 49.792 euros, comparativamente ao atribuído em 2022.



Unidade: Euro

	2023	2022	2021	2020	2019
Indemnização Compensatória Bruta	5 330 418	5 277 638	5 199 644	5 199 643	5 087 576
Indemnização Compensatória Líquida	5 028 696	4 978 904	4 905 325	4 905 324	4 799 600
Apoio à Programação pelo FFC	1 277 000	877 000	1 157 534	727 000	454 000
Financiamento do Estado sem IVA	6 305 696	5 855 904	6 062 858	5 632 324	5 253 600

Salientamos o facto de termos testado a totalidade dos apoios financeiros do FFC e da IC, bem como testámos os cálculos de todas as receitas que o Teatro recebeu no mês de junho de 2023, tendo constatado que se encontram devidamente suportados, quer por documento externo quer pela respetiva transferência bancária.

2. GASTOS

As rubricas com maior peso na estrutura de custos operacionais são Gastos com o Pessoal, Fornecimentos e Serviços Externos, e Gastos de Depreciação e de Amortização, representando, respetivamente, 59%, 35%, e 6%, do total dos custos operacionais.

A rubrica Custos com o Pessoal representa 59% do total dos custos operacionais e, relativamente ao período homólogo, evidencia um aumento em cerca de 7%. No final do ano, o número de trabalhadores ao serviço no Teatro ascende a 105, menos 5 que no período homólogo.

No período em análise, o TNDMII registou em subcontratos e fornecimentos e serviços externos, o total de 2.480.504 euros, cuja despesa diminuiu 10% face a 2022. Esta diminuição está diretamente relacionada com a diminuição de 47% do Volume de Negócios.



Verificámos que a área da Programação foi responsável por 58% dos gastos com Fornecimentos e Serviços Externos (61% no ano de 2022). Destacam-se os Subcontratos, que correspondem à prestação dos mais variados serviços alocados diretamente à realização dos espetáculos, os Honorários que incorporam os gastos com o elenco artístico e os Direitos de Autor das peças exibidas. Todos estes gastos são de natureza variável.

Pudemos concluir que, à data de 31 de dezembro de 2023, o TNDMII, procedeu adequadamente à especialização dos custos.

Execução Orçamental da Receita

Unidade: Euro

Mapa Execução da Receita											
Período	Descrição	Dotações Corrigidas	Estrutura	Receitas por cobrar no início do ano	Receita Bruta cobrada	Estrutura	Receita Líquida cobrada	Estrutura	Receitas por cobrar no final do ano	Grau de Execução Orçamental	Grau de Execução Líquida
2023	Capital	8.859.242	43%	0	1.443.412	11%	1.443.412	11%	0	16,29%	16,29%
	Correntes	8.175.266	40%	138.863	7.844.348	61%	7.844.348	61%	93.306	95,95%	95,95%
	Saldo Gerenciado	3.643.936	18%	0	3.643.936	28%	3.643.936	28%	0	100,00%	100,00%
Total		20.678.444	100%	138.863	12.931.697	100%	12.931.697	100%	93.306	62,54%	62,54%

Período	Descrição	Dotações Corrigidas	Estrutura	Receitas por cobrar no início do ano	Receita Bruta cobrada	Estrutura	Receita Líquida cobrada	Estrutura	Receitas por cobrar no final do ano	Grau de Execução Orçamental	Grau de Execução Líquida
2022	Capital	2.943.019	20%	0	520.539	4%	520.539	4%	0	17,68%	17,68%
	Correntes	8.211.606	57%	36.342	7.904.622	67%	7.889.225	67%	141.781	96,26%	96,07%
	Saldo Gerenciado	3.376.842	23%	0	3.376.842	29%	3.376.842	29%	0	100,00%	100,00%
Total		14.531.467	100%	36.342	11.802.003	100%	11.786.606	100%	141.781	81,22%	81,11%

Face ao exercício de 2022, as Dotações Corrigidas de Receitas para o exercício de 2023, evidenciam um aumento de 42%.



No exercício de 2023, o peso relativo das receitas correntes representa 40% das Dotações Corrigidas, o que compara com 57% em 2022.

No final de 2023, o grau de execução da receita é de 62,54% o que compara com a execução de 81,11% verificada em igual período de 2022.

Execução Orçamental da Despesa

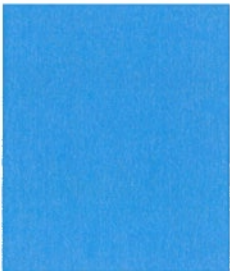
Unidade: Euro

Mapa Execução da Despesa

Período	Descrição	Dotações Corrigidas	Estrutura	Compromissos Assumidos	Despesas Pagas	Estrutura	Grau de Execução Orçamental
2023	Capital	9.850.311	55%	3.435.129	1.693.684	19,23%	17,19%
	Correntes	7.944.197	45%	7.183.063	7.114.014	80,77%	89,55%
Total		17.794.508	100%	10.618.192	8.807.698	100,00%	49,50%

Período	Descrição	Dotações Corrigidas	Estrutura	Compromissos Assumidos	Despesas Pagas	Estrutura	Grau de Execução Orçamental
2022	Capital	3.228.237	29%	953.471	827.496	10,16%	25,63%
	Correntes	7.926.388	71%	7.424.941	7.315.212	89,84%	92,29%
Total		11.154.625	100%	8.378.412	8.142.708	100,00%	73,00%

A análise do mapa de execução da despesa apresenta uma taxa de execução inferior à do período homólogo em cerca de 23,5%, passando de 73,0% para 49,5%.



O grau de execução das despesas de capital e das despesas correntes, relativamente ao período homólogo, apresentam diminuições de 8,44% e 2,74%, respetivamente.

3.2. NOTA FINAL

**CONCLUSÃO
GLOBAL**

Face ao exposto, atendendo ao referido na Certificação Legal das Contas, somos de opinião que o Relatório de Gestão, o Balanço, a Demonstração dos Resultados, os Mapas de Execução Orçamental e os correspondentes Anexos do Teatro Nacional D. Maria II, referentes ao exercício de 2023, merecem aprovação.

Agradecemos toda a colaboração prestada pelo Conselho de Administração e serviços do Teatro e, estamos ao vosso dispor para esclarecer qualquer eventual dúvida.

Com os nossos melhores cumprimentos,

Lisboa, 29 de Abril de 2024

Amável Alberto Freixo Calhau