



RELATÓRIO DE GESTÃO – FUNDO ESCOLAR

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Exercício de 2019



Índice

1	INTRODUÇÃO.....	3
2	SALDOS DE GERÊNCIA	4
3	EXECUÇÃO ORÇAMENTAL	5
3.1	EXECUÇÃO DA DESPESA.....	5
3.2	EXECUÇÃO DA RECEITA	9
4	BALANÇO.....	11

ANEXOS

- MAPA DE FLUXOS DE CAIXA DE 2019
- ALTERAÇÕES ORÇAMENTAIS DE 2019
- CONTROLOS ORÇAMENTAIS DE 2019
- DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS DE 2019
- BALANÇO ATIVO DE 2019



1 INTRODUÇÃO

O presente relatório incide sobre a análise da execução orçamental e sobre a análise às demonstrações financeiras (balanço e demonstração dos resultados) previstas no POC-P.

Na leitura dos comentários, em particular sobre os indicadores económicos e financeiros, deve ter-se em consideração que a Escola Básica e Secundária das Lajes do Pico está integrada no setor público administrativo e que, por isso, obtém financiamento do Orçamento de Estado.

Por outro lado, os valores que constam do imobilizado da Escola Básica Integrada e Secundária das Lajes do Pico traduzem todas as aquisições efetuadas.

A EBS das Lajes do Pico é uma unidade orgânica do sistema educativo que dispõe de um Fundo Escolar dotado de autonomia administrativa e financeira, aprovado pelo Decreto Legislativo Regional n.º 12/2005/A, de 16 de junho, alterado e republicado pelos Decretos Legislativos Regionais n.º 35/2006/A, 17/2010/A e 13/2013/A, de 6 de setembro, 3 de abril e 30 de agosto, respetivamente.

A presente conta de 2019 é elaborada segundo a Instrução n.º 1/2004, de 14 de fevereiro, do Tribunal de Contas, de acordo com o plano contabilístico POC-P.

As presentes demonstrações financeiras reportam ao período de 1 de janeiro a 31 de dezembro de 2019.

Nas notas ao balanço e à demonstração dos resultados, que adiante apresentamos, damos conta das informações relevantes para melhor compreensão das demonstrações financeiras. As notas não aplicáveis ou materialmente irrelevantes foram omitidas. Os quadros solicitados, quando aplicáveis, encontram-se em anexo.



2 SALDOS DE GERÊNCIA

A conta de gerência relativa a 31 de dezembro de 2019 apresentou um valor global de 6.266.367,06€ e sintetiza-se no seguinte quadro de fluxos:

TABELA 1 – SALDO DE GERÊNCIA

1. Saldo da gerência anterior:	
De dotações orçamentais (FE)	46.045,21€
De receitas próprias	
Na posse do serviço	11.491,67€
Na posse do tesouro	0,00€
De operações de tesouraria	1.349,86€
	58.886,74€
2. Recebimentos na gerência:	
De dotações orçamentais (FE)	
De correntes	4.707.163,69€
De capital	227.328,20€
De receitas próprias	148.051,91€
Recebido do Tesouro em c/receitas próprias	0,00€
De operações de tesouraria	1.124.936,52€
	6.207.480,32€
TOTAL	6.266.367,06€
3. Pagamentos na gerência:	
De dotações orçamentais (FE)	4.950.643,85€
De receitas próprias	150.486,71€
Entregues ao Tesouro em c/receita própria	0,00€
De operações de tesouraria	1.051.088,41€
	6.152.218,97€
4. Saldo para a gerência seguinte (1+ 2 - 3):	
De dotações orçamentais (FE)	29.893,25€
De receitas próprias	
Na posse do serviço	9.056,87€
Na posse do tesouro	0,00€
De receita do estado	63.925,07€
De operações de tesouraria	11.272,90€
	114.148,09€
TOTAL	6.266.367,06€

Em 31 de dezembro de 2019, o saldo resultante da execução orçamental foi de 114.148,09€, proveniente de:

- Dotações orçamentais, no valor de 29.893,25€;
- Na posse do serviço, no valor de 9.056,87€.
- Operações de tesouraria, no valor de 11.272,90€:
 - Cauções dos manuais a devolver aos alunos, no valor de 365,24€;
 - Cartões SIGE, no valor de 1.520,56€;
 - Descontos vencimentos, no valor de 9.387,10€;
- Receitas do estado (descontos vencimentos), no valor de 63.925,07€.

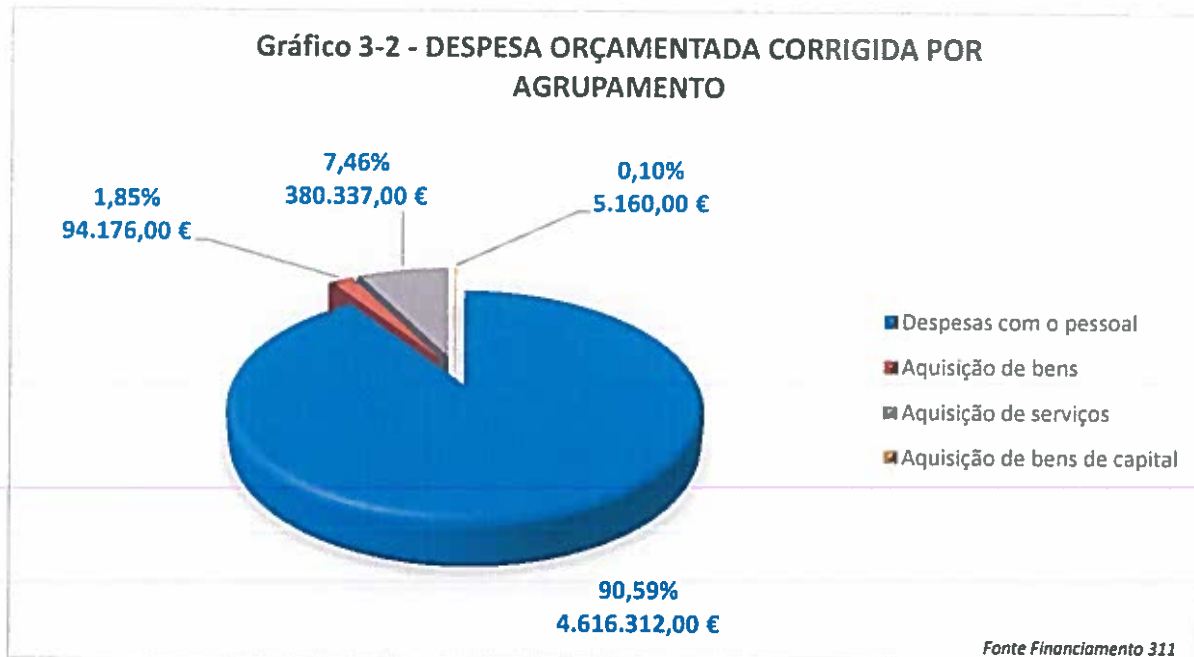
3 EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

3.1 EXECUÇÃO DA DESPESA

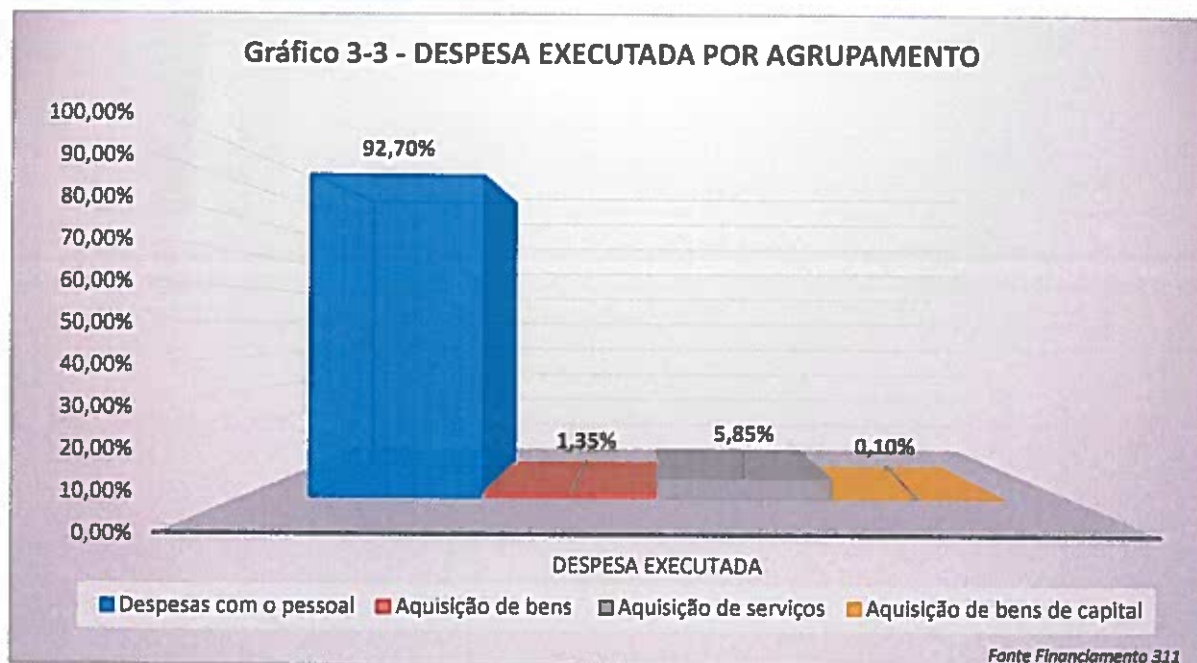
Na presente gerência e relativamente à Fonte de Financiamento 311, a despesa executada no Orçamento do Fundo Escolar da Escola Básica e Secundária das Lajes do Pico totalizou 4.950.643,85€, enquanto a despesa orçamentada corrigida totalizou 5.095.985,00€, traduzindo-se num grau de execução orçamental de cerca de 97,15%. (Gráfico 3-1)



A despesa orçamentada corrigida compunha-se de 0,10% de despesas de capital e de 99,90% de despesas correntes, sendo a execução orçamental destas despesas de 98,24% e 97,14%, respetivamente.



Considerando as despesas orçamentadas corrigidas por agrupamento, constatou-se que houve uma maior preponderância das despesas com o pessoal - 90,59%. (Gráfico 3-2)



Quando analisada por agrupamento, a despesa executada apresentou diferentes graus de execução orçamental (Gráfico 3-3):

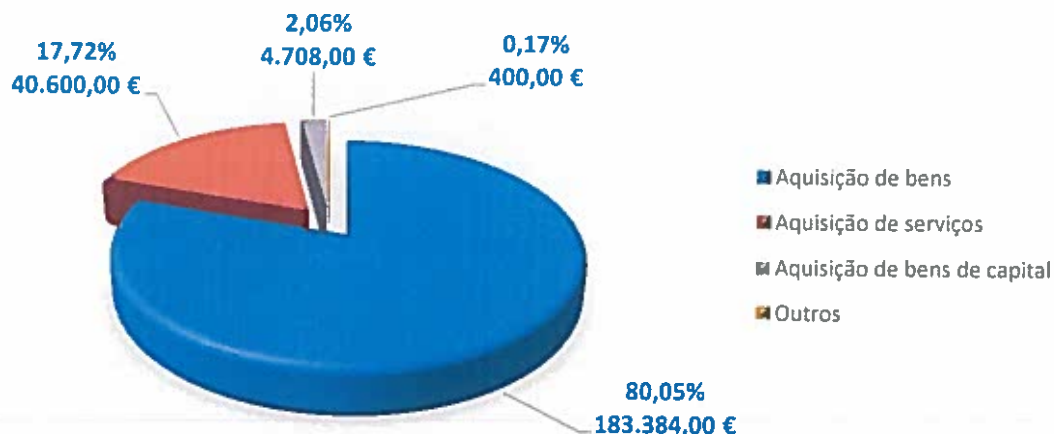
- ☐ 92,70% para as despesas com o pessoal;
- ☐ 1,35% para as despesas com aquisição de bens;
- ☐ 5,85% para as despesas com aquisição de serviços;
- ☐ 0,10% para as despesas de aquisição de bens de capital.

Relativamente à Fonte de Financiamento 500, a despesa executada no Orçamento do Fundo Escolar da Escola Básica e Secundária das Lajes do Pico totalizou 150.486,71€, enquanto a despesa orçamentada corrigida totalizou 229.092,00€, traduzindo-se num grau de execução orçamental de cerca de 65,69%. (Gráfico 3-4)



A despesa orçamentada corrigida compunha-se de 2,06% de despesas de capital e de 97,94% de despesas correntes, sendo a execução orçamental destas despesas de 37,45% e 66,28%, respetivamente.

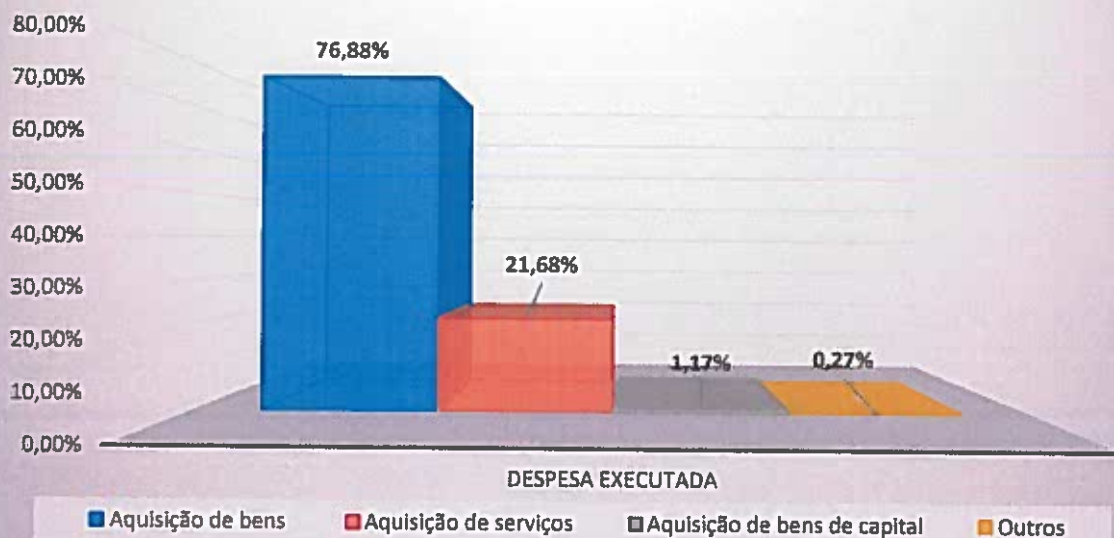
Gráfico 3-5 - DESPESA ORÇAMENTADA CORRIGIDA POR AGRUPAMENTO



Fonte Financiamento 500

Considerando as despesas orçamentadas corrigidas por agrupamento, constatou-se que houve uma maior preponderância das despesas com aquisição de bens - 80,05%. (Gráfico 3-5)

Gráfico 3-6 - DESPESA EXECUTADA POR AGRUPAMENTO



Fonte Financiamento 500

Quando analisada por agrupamento, a despesa executada apresentou diferentes graus de execução orçamental: (Gráfico 3-6)

- ☐ 76,88% para as despesas com aquisição de bens;
- ☐ 21,68% para as despesas com aquisição de serviços;
- ☐ 1,17% para as despesas de aquisição de bens de capital;
- ☐ 0,27€ para outras despesas.

3.2 EXECUÇÃO DA RECEITA

Na presente gerência e relativamente à Fonte de Financiamento 311, a receita executada no Orçamento da Escola Básica e Secundária das Lajes do Pico totalizou 4.983.905,52€, enquanto a receita corrigida totalizou 5.095.985,00€, representando um grau de execução orçamental de 97,80%. (Gráfico 3-7)



Relativamente à Fonte de Financiamento 500, a receita executada no Orçamento da Escola Básica e Secundária das Lajes do Pico totalizou 159.543,58€, enquanto a receita corrigida totalizou 229.092,00€, representando um grau de execução orçamental de 69,64%. As receitas correntes representaram 100,00% da receita corrigida. (Gráfico 3-8)

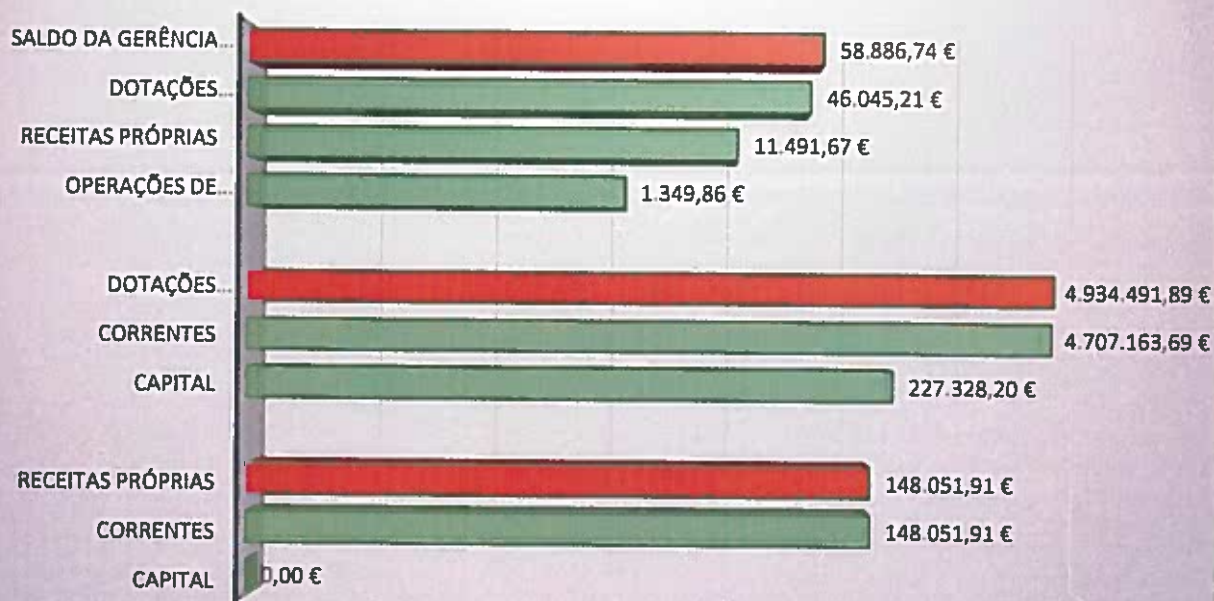
Gráfico 3-8 - RECEITA EXECUTADA vs RECEITA CORRIGIDA



Fonte Financiamento 500

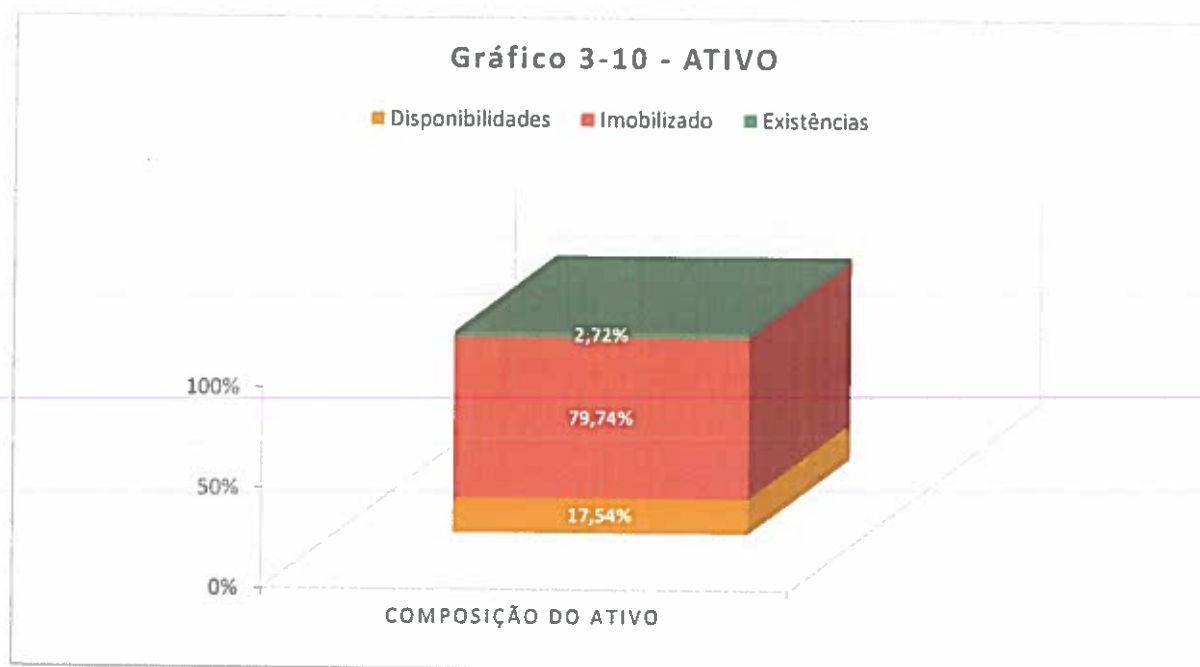
Analisando a receita executada verificamos a seguinte distribuição: saldo que transitou da gerência anterior – 46.045,21€ de dotações orçamentais, 11.491,67€ de receitas próprias e 1.349,86€ de operações de tesouraria, totalizando 58.886,74€; receitas de dotações orçamentais – 4.707.163,69€ de receitas correntes e 227.328,20€ de receitas de capital, totalizando 4.934.491,89€; receitas próprias – 148.051,91€ de receitas correntes. (Gráfico 3-9)

Gráfico 3-9 - RECEITA EXECUTADA



4 BALANÇO

O ativo líquido, no valor de 650.857,92€ é composto por imobilizado (79,74%), por existências (2,72%) e por disponibilidades (17,54%). (Gráfico 3-10)



As disponibilidades são constituídas pelo saldo de depósitos em instituições financeiras (114.148,09€).

As existências constituem-se pelos saldos de matérias-primas, subsidiárias e de consumo (9.937,71€) e pelo saldo de mercadorias (7.712,22€).

A dívida a terceiros é de 0,00€.

O imobilizado líquido é constituído por imobilizações incorpóreas (1.008,67€) e por imobilizações corpóreas (518.015,23€).

Lajes do Pico, 23 de abril de 2020

O Conselho Administrativo

(Assinaturas manuscritas)

(Carimbo circular: MUNICÍPIO DE LAJES DO PICO - SECRETARIA DE PLANEJAMENTO E FINANÇAS)