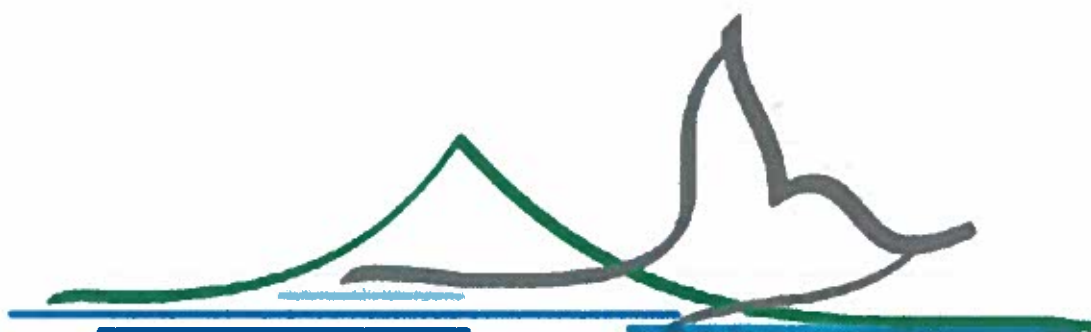




EBS das Lajes do Pico

RELATÓRIO DE GESTÃO – FUNDO ESCOLAR

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Exercício de 2020



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.....	12

ANEXOS

- MAPA DE FLUXOS DE CAIXA DE 2020
- ALTERAÇÕES ORÇAMENTAIS DE 2020
- CONTROLOS ORÇAMENTAIS DE 2020
- DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS DE 2020
- BALANÇO ATIVO DE 2020



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. Foram integrados no imobilizado os bens que constavam do OE.

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 2020 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 2020.

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 2020 apresentou um valor global de 6.617.828,25€ (*seis milhões, seiscentos e dezassete mil, oitocentos e vinte e oito euros e vinte e cinco cêntimos*) e sintetiza-se no seguinte quadro de fluxos:

TABELA 1 – SALDO DE GERÊNCIA

1. Saldo da gerência anterior:	
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€
2. Recebimentos na gerência:	
De dotações orçamentais (FE)	
De correntes	4.892.384,44€
De capital	378.985,09€
De receitas próprias	97.649,64€
Recebido do Tesouro em c/receitas próprias	0,00€
De operações de tesouraria	1.134.660,99€
	6.503.680,16€
TOTAL	6.617.828,25€
3. Pagamentos na gerência:	
De dotações orçamentais (FE)	5.250.609,87€
De receitas próprias	97.706,64€
Entregues ao Tesouro em c/receita própria	0,00€
De operações de tesouraria	1.177.271,97€
	6.525.588,48€
4. Saldo para a gerência seguinte (1+ 2 - 3):	
De dotações orçamentais (FE)	50.652,91€
De receitas próprias	
Na posse do serviço	8.999,87€
Na posse do tesouro	0,00€
De receita do estado	28.378,07€
De operações de tesouraria	4.208,92€
	92.239,77€
TOTAL	6.617.828,25€



Em 31 de dezembro de 2020, o saldo resultante da execução orçamental foi de 92.239,77€ (noventa e dois mil, duzentos e trinta e nove euros e setenta e sete cêntimos), proveniente de:

- Dotações orçamentais, no valor de 50.652,91€ (cinquenta mil, seiscentos e cinquenta e dois euros e noventa e um cêntimos);
- Na posse do serviço, no valor de 8.999,87€ (oito mil, novecentos e noventa e nove euros e oitenta e sete cêntimos).
- Operações de tesouraria, no valor de 4.208,92€ (quatro mil, duzentos e oito euros e noventa e dois cêntimos):
 - Cauções dos manuais a devolver aos alunos, no valor de 349,16€ (trezentos e quarenta e nove euros e dezasseis cêntimos);
 - Cartões SIGE, no valor de 2.309,28€ (dois mil, trezentos e nove euros e vinte e oito cêntimos);
 - Descontos vencimentos, no valor de 1.550,48€ (mil, quinhentos e cinquenta euros e quarenta e oito cêntimos);
- Receitas do estado (descontos vencimentos), no valor de 28.378,07€ (vinte e oito mil, trezentos e setenta e oito euros e sete cêntimos).

3 EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

3.1 EXECUÇÃO DA DESPESA

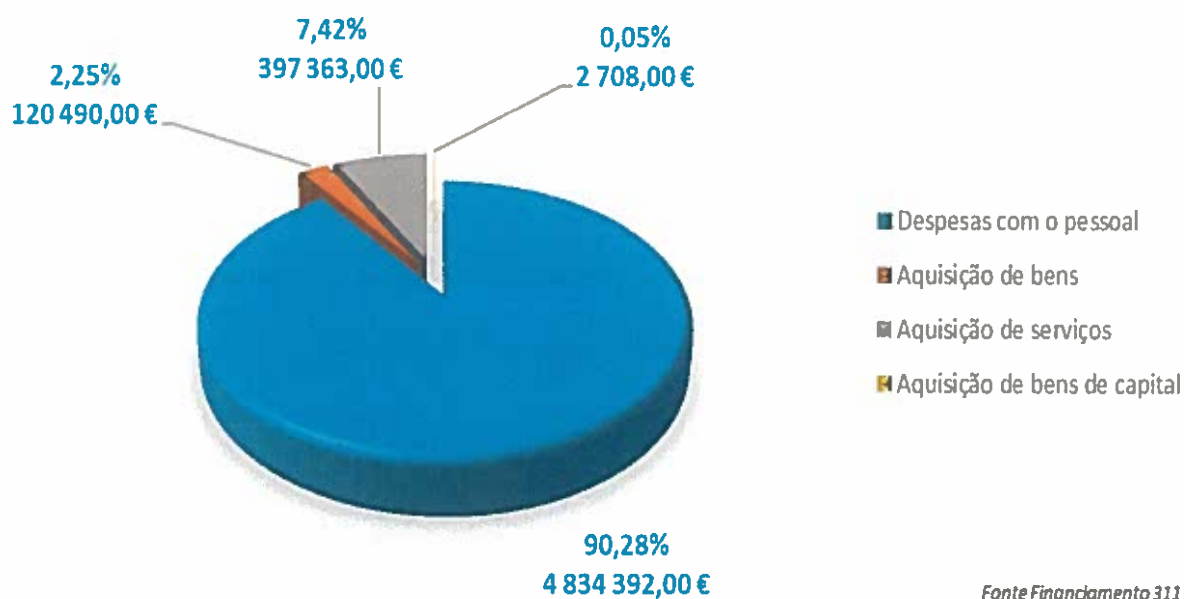
Na presente gerência e relativamente à Fonte de Financiamento 311, a despesa executada no Orçamento do Fundo Escolar da Escola Básica e Secundária das Lajes do Pico totalizou 5.250.609,87€ (cinco milhões, duzentos e cinquenta mil, seiscentos e nove euros e oitenta e sete cêntimos), enquanto a despesa orçamentada corrigida totalizou 5.354.953,00€ (cinco milhões, trezentos e cinquenta e quatro mil, novecentos e cinquenta e três euros), traduzindo-se num grau de execução orçamental de cerca de 98,05%. (Gráfico 3-1)

Gráfico 3-1 - DESPESA EXECUTADA vs DESPESA CORRIGIDA



A despesa orçamentada corrigida compunha-se de 0,05% de despesas de capital e de 99,95% de despesas correntes, sendo a execução orçamental destas despesas de 98,05% e 99,08%, respetivamente.

Gráfico 3-2 - DESPESA ORÇAMENTADA CORRIGIDA POR AGRUPAMENTO



Considerando as despesas orçamentadas corrigidas por agrupamento, constatou-se que houve uma maior preponderância das despesas com o pessoal – 91.71%. (Gráfico 3-2)



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

- ☐ 91,71% para as despesas com o pessoal;
- ☐ 1,86% para as despesas com aquisição de bens;
- ☐ 6,38% para as despesas com aquisição de serviços;
- ☐ 0,05% para as despesas de aquisição de bens de capital.

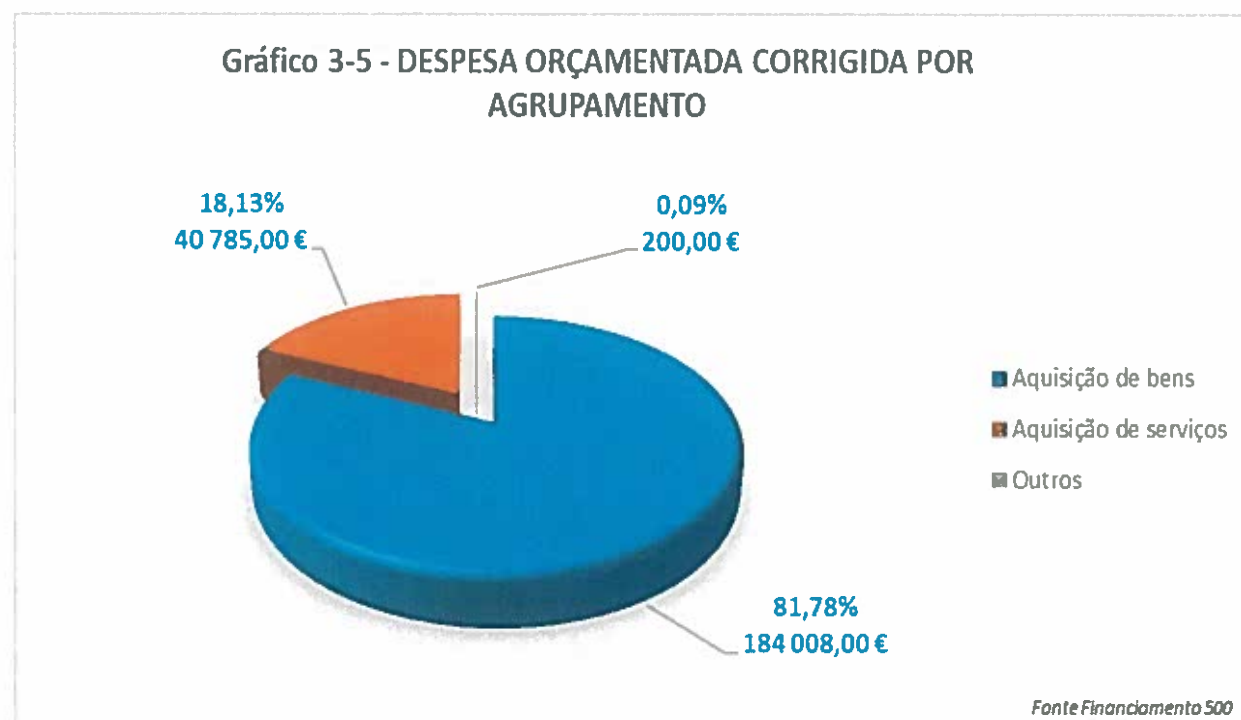
Relativamente à Fonte de Financiamento 500, a despesa executada no Orçamento do Fundo Escolar da Escola Básica e Secundária das Lajes do Pico totalizou 97.706,64€ (noventa e sete mil, setecentos e seis euros e sessenta e quatro centimos), enquanto a despesa orçamentada corrigida totalizou 224.993,00€ (duzentos e vinte e quatro mil, novecentos e noventa e três euros), traduzindo-se num grau de execução orçamental de cerca de 43,43%. (Gráfico 3-4)

Gráfico 3-4 - DESPESA EXECUTADA vs DESPESA CORRIGIDA



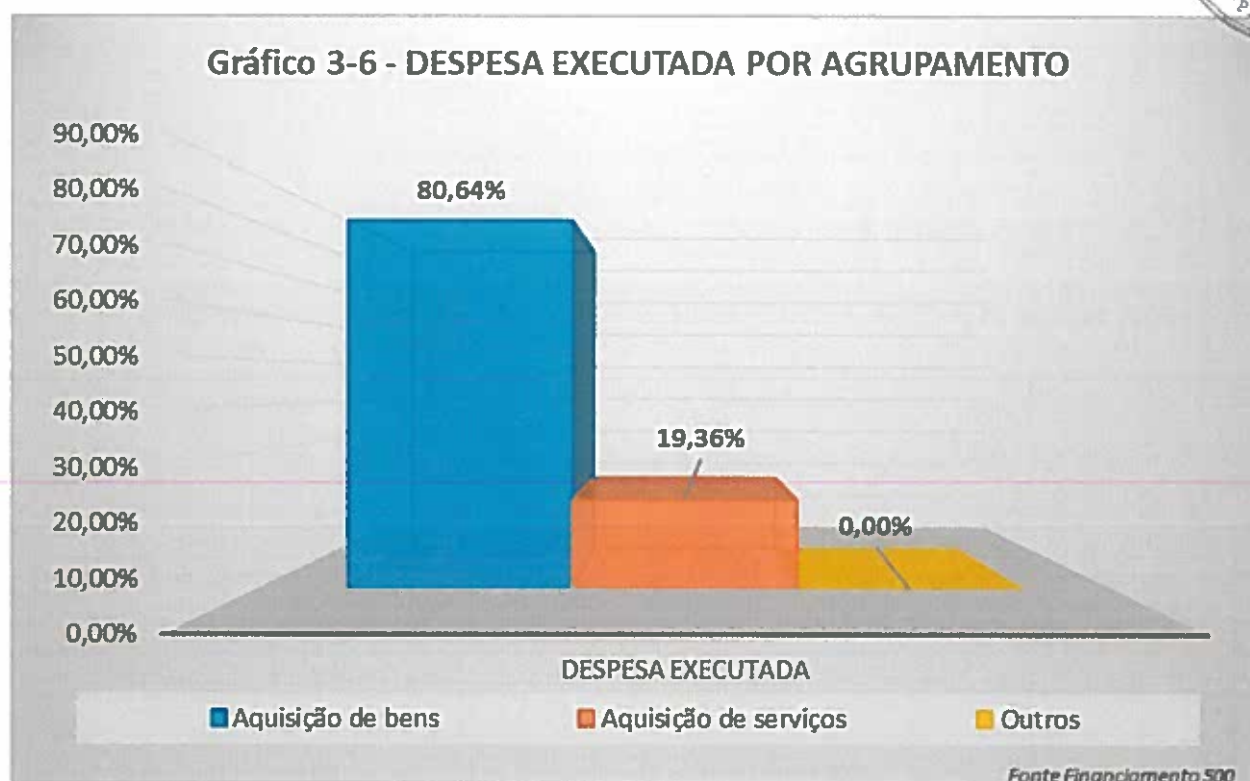
A despesa orçamentada corrigida compunha-se de 100,00% de despesas correntes, sendo a execução orçamental desta despesa de 43,43%.

Gráfico 3-5 - DESPESA ORÇAMENTADA CORRIGIDA POR AGRUPAMENTO





Considerando as despesas orçamentadas corrigidas por agrupamento, constatou-se que houve uma maior preponderância das despesas com aquisição de bens – 81,78%. (Gráfico 3-5)



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

- ☐ 80,64% para as despesas com aquisição de bens;
- ☐ 19,36% para as despesas com aquisição de serviços;
- ☐ 0,00€ 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 5.301.262,78€ (*cinco milhões, trezentos e um mil, duzentos e sessenta e dois euros e setenta e oito cêntimos*), enquanto a receita corrigida totalizou 5.354.953,00€ (*cinco milhões, trezentos e cinquenta e quatro mil, novecentos e cinquenta e três euros*), representando um grau de execução orçamental de 99,00%. (Gráfico 3-7)

Gráfico 3-7 - RECEITA EXECUTADA vs RECEITA CORRIGIDA



Fonte Financiamento 311

Relativamente à Fonte de Financiamento 500, a receita executada no Orçamento da Escola Básica e Secundária das Lajes do Pico totalizou 106.706,51€ (*cento e seis mil, setecentos e seis euros e cinquenta e um cêntimos*), enquanto a receita corrigida totalizou 224.993,00€ (*duzentos e vinte e quatro mil, novecentos e noventa e três euros*), representando um grau de execução orçamental de 47,43%. 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 (Gráfico 3-9):

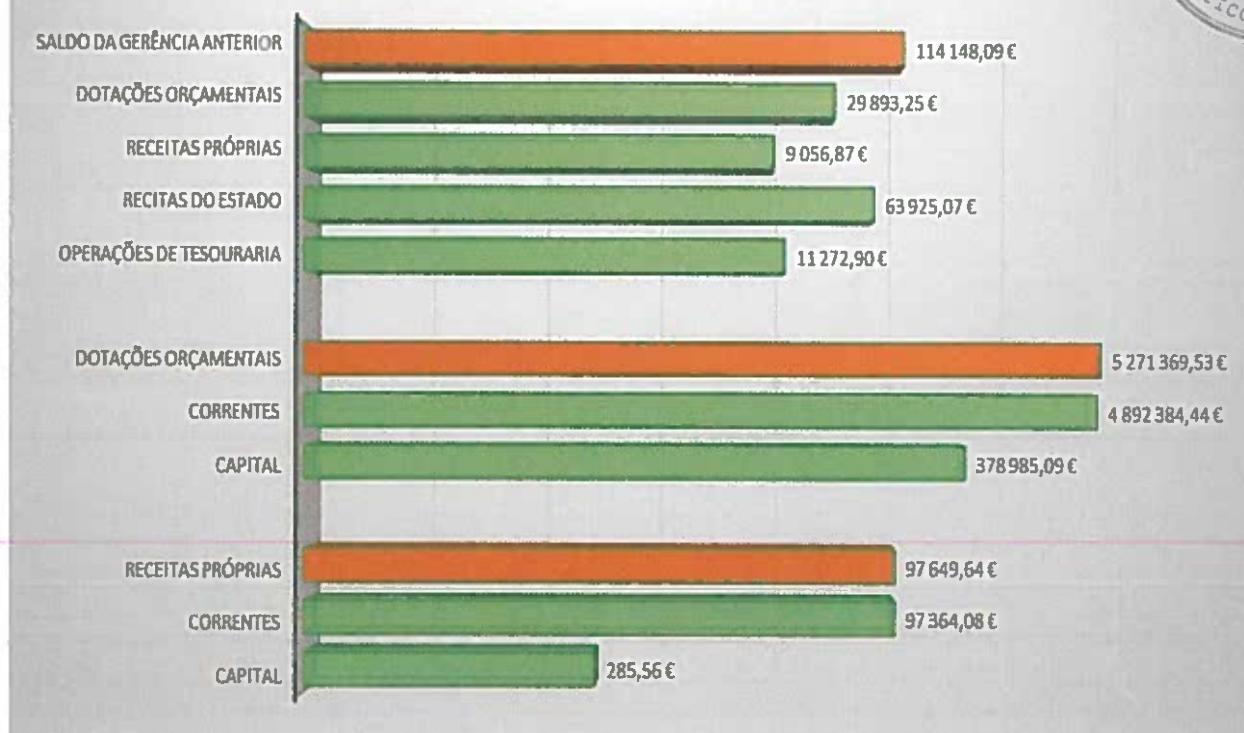
Saldo que transitou da gerência anterior, totalizando 114.148,09€ (*cento e catorze mil, cento e quarenta e oito euros e nove cêntimos*):

- ☐ Dotações orçamentais - 29.893,25€ (*vinte e nove mil, oitocentos e noventa e três euros e vinte e cinco cêntimos*);
 - ☐ Receitas próprias - 9.056,87€ (*nove mil e cinquenta e seis euros e oitenta e sete cêntimos*);
 - ☐ Receita do estado - 63.925,07€ (*sessenta e três mil, novecentos e vinte e cinco euros e sete cêntimos*);
 - ☐ Operações de tesouraria - 11.272,90€ (*onze mil, duzentos e setenta e dois euros e noventa cêntimos*).
-

Receitas, totalizando 5.369.019,17€ (*cinco milhões, trezentos e sessenta e nove mil e dezanove euros e dezassete cêntimos*):

- ☐ Dotações orçamentais correntes – 4.892.384,44€ (*quatro milhões, oitocentos e noventa e dois mil, trezentos e oitenta e quatro euros e quarenta e quatro cêntimos*);
- ☐ Dotações orçamentais capital – 378.985,09€ (*trezentos e setenta e oito mil, novecentos e oitenta e cinco euros e nove cêntimos*);
- ☐ Receita próprias correntes – 97.364,08€ (*noventa e sete mil, trezentos e sessenta e quatro euros e oito cêntimos*);
- ☐ Receita próprias capital – 285,56€ (*duzentos e oitenta e cinco euros e cinquenta e seis cêntimos*).

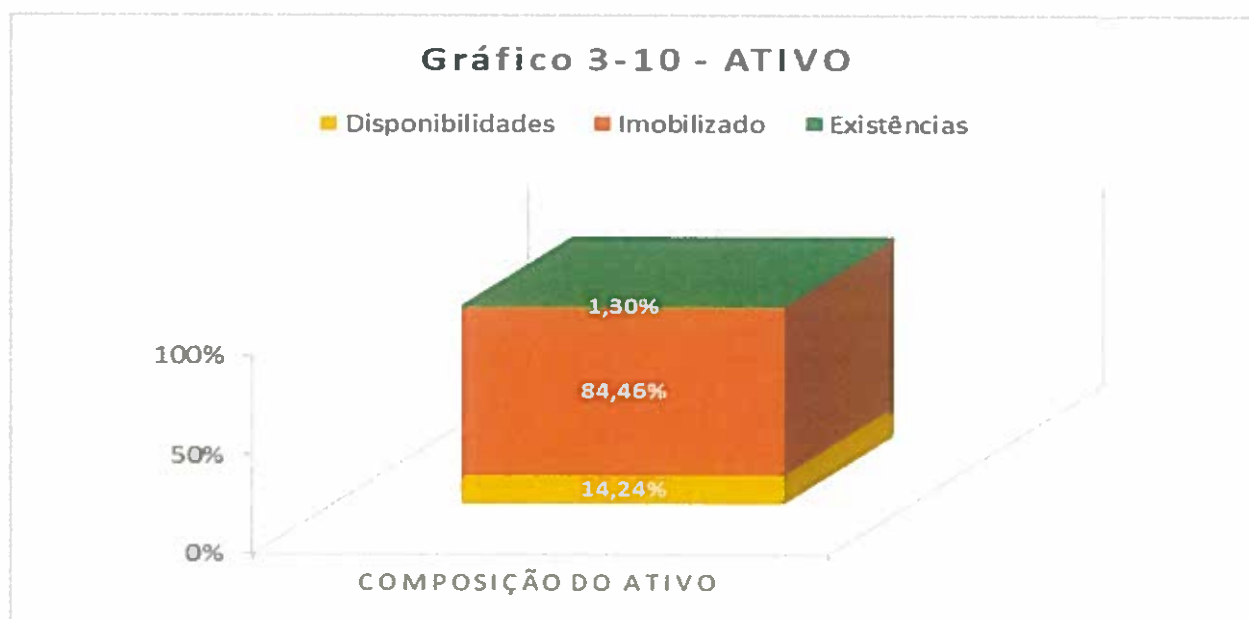
Gráfico 3-9 - RECEITA EXECUTADA



4 BALANÇO

O ativo líquido, no valor de 647.796,76€ (*seiscentos e quarenta e sete mil, setecentos e noventa e seis euros e setenta e seis cêntimos*) é composto por imobilizado (84,46%), por existências (1,30%) e por disponibilidades (14,24%). (Gráfico 3-10)

Gráfico 3-10 - ATIVO



As disponibilidades são constituídas pelo saldo de depósitos em instituições financeiras - 92.239,77€ (*noventa e dois mil, duzentos e trinta e nove euros e setenta e sete cêntimos*).

As existências constituem-se pelos saldos de matérias-primas, subsidiárias e de consumo - 2.899,33€ (*dois mil, oitocentos e noventa e nove euros e trinta e três cêntimos*) e pelo saldo de mercadorias - 5.551,39€ (*cinco mil, quinhentos e cinquenta e um euros e trinta e nove cêntimos*).

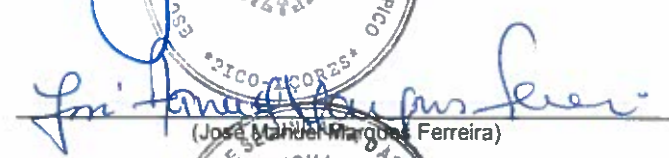
A dívida a terceiros é de 0,00€.

O imobilizado líquido é constituído por imobilizações incorpóreas - 1.008,67€ (*mil e oito euros e sessenta e sete cêntimos*) e por imobilizações corpóreas - 546.097,60€ (*quinhentos e quarenta e seis mil e noventa e sete euros e sessenta cêntimos*).

Lajes do Pico, 15 de março de 2021

O Conselho Administrativo,


(Rafael Francisco Pedro Pereira)


(José Manuel Marques Ferreira)


(Elza Maria Peixoto Pimentel do Nascimento)