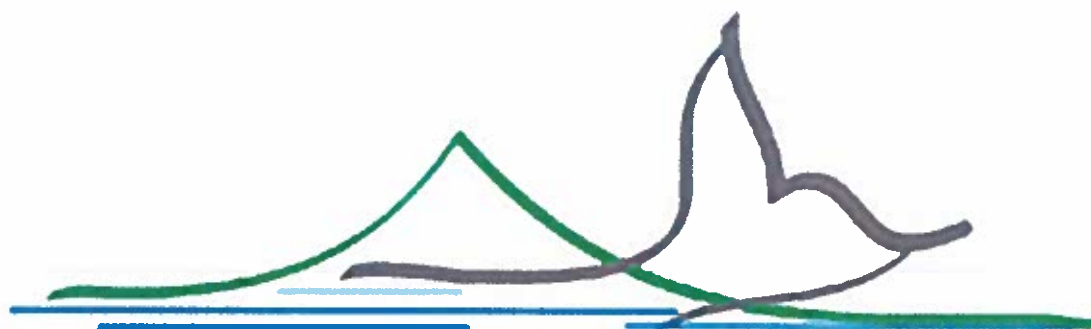




EBS das Lajes do Pico

RELATÓRIO DE GESTÃO – FUNDO ESCOLAR

**EXECUÇÃO ORÇAMENTAL
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

Exercício de 2021

Índice



1	INTRODUÇÃO	3
2	SALDOS DE GERÊNCIA	3
3	EXECUÇÃO ORÇAMENTAL	5
3.1	EXECUÇÃO DA DESPESA	5
3.2	EXECUÇÃO DA RECEITA	9
4	BALANÇO	12
5	OBSERVAÇÕES	13

ANEXOS

- MAPA DE FLUXOS DE CAIXA DE 2021
- ALTERAÇÕES ORÇAMENTAIS DE 2021
- CONTROLOS ORÇAMENTAIS DE 2021
- DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS DE 2021
- BALANÇO ATIVO DE 2021

1 INTRODUÇÃO

O presente relatório incide sobre a análise da execução orçamental e sobre a análise as demonstrações financeiras (balanço e demonstração dos resultados) previstas no SNC-AP.

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 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 2021 é elaborada segundo a Instrução n.º 1/2019 do Tribunal de Contas.

As presentes demonstrações financeiras reportam ao período de 1 de janeiro a 31 de dezembro de 2021.

2 SALDOS DE GERÊNCIA

A conta de gerência relativa a 31 de dezembro de 2021 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)	
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€
2. Recebimentos na gerência:	
De dotações orçamentais (FE)	
De correntes	5.061.736,43€
De capital	412.967,81€
De receitas próprias	137.144,63€
Recebido do Tesouro em c/receitas próprias	0,00€
De operações de tesouraria	1.237.608,76€
	6.849.457,63€
TOTAL	6.941.697,40€
3. Pagamentos na gerência:	
De dotações orçamentais (FE)	5.499.941,27€
De receitas próprias	138.304,71€
Entregues ao Tesouro em c/receita própria	0,00€
De operações de tesouraria	1.183.502,34€
	6.821.748,32€
4. Saldo para a gerência seguinte (1+ 2 - 3):	
De dotações orçamentais (FE)	25.415,88€
De receitas próprias	
Na posse do serviço	7.839,79€
Na posse do tesouro	0,00€
De receita do estado e operações de tesouraria	86.693,41€
	119.949,08€
TOTAL	6.941.697,40€

Em 31 de dezembro de 2021 o saldo resultante da execução orçamental foi de 119.949,08€ (cento e dezanove mil, novecentos e quarenta e nove euros e oito cêntimos), proveniente de:

- Dotações orçamentais, no valor de 25.415,88€ (vinte e cinco mil, quatrocentos e quinze euros e oitenta e oito cêntimos);
- Na posse do serviço, no valor de 7.839,79€ (sete mil, oitocentos e trinta e nove euros e setenta e nove cêntimos).

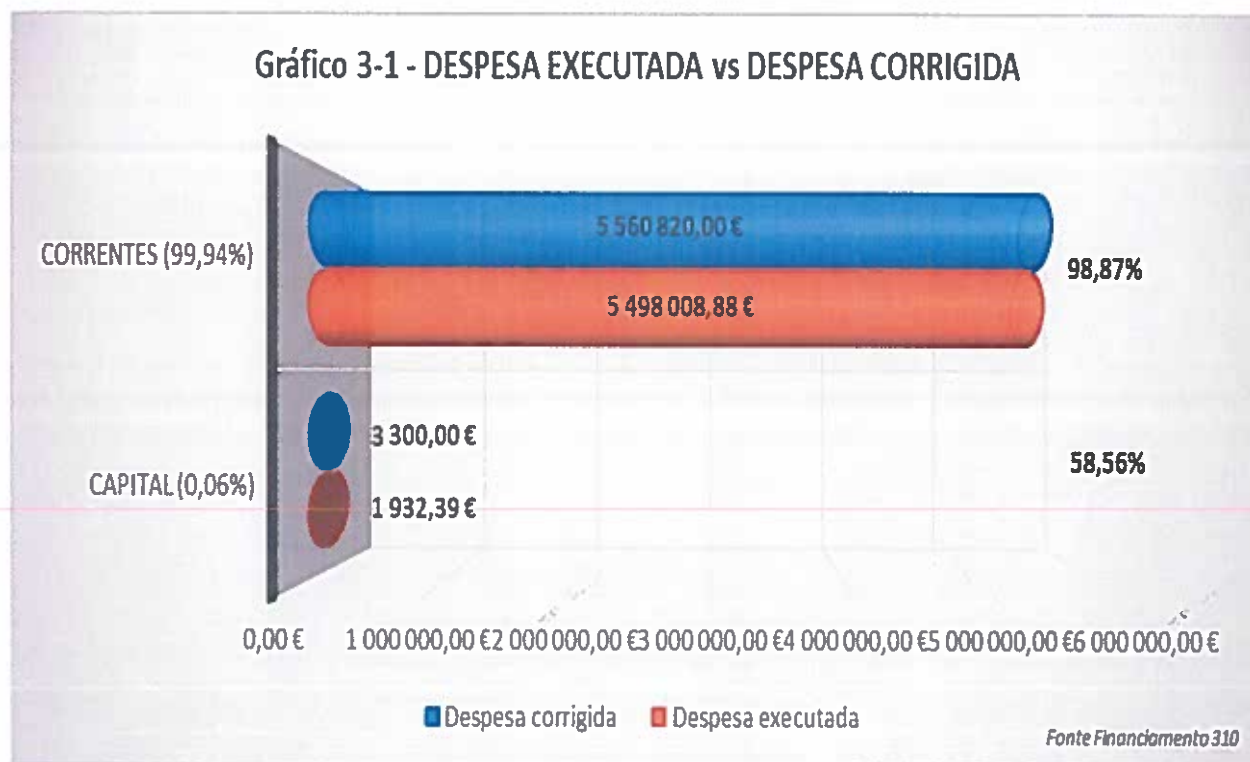


- Receita do estado e Operações de Tesouraria, no valor de 86.693,41€ (*oitenta e seis mil, seiscentos e noventa e três euros e quarenta e um centimos*):
- Cauções dos manuais a devolver aos alunos, no valor de 499,51€ (*quatrocentos e noventa e nove euros cinquenta e um centimos*);
 - Cartões SIGE, no valor de 2.075,59€ (*dois mil e setenta e cinco euros cinquenta e nove centimos*);
 - Descontos vencimentos, no valor de 84.118,31€ (*oitenta e quatro mil, cento e dezoito euros e trinta e um centimos*);

3 EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

3.1 EXECUÇÃO DA DESPESA

Na presente gerência e relativamente à Fonte de Financiamento 310, a despesa executada no Orçamento do Fundo Escolar da Escola Básica e Secundária das Lajes do Pico totalizou 5.499.941,27€ (*cinco milhões, quatrocentos e noventa e nove mil, novecentos e quarenta e um euros e vinte e sete centimos*), enquanto a despesa orçamentada corrigida totalizou 5.564.120,00€ (*cinco milhões, quinhentos e sessenta e quatro mil, cento e vinte euros*), traduzindo-se num grau de execução orçamental de cerca de 98,87%. (Gráfico 3-1)

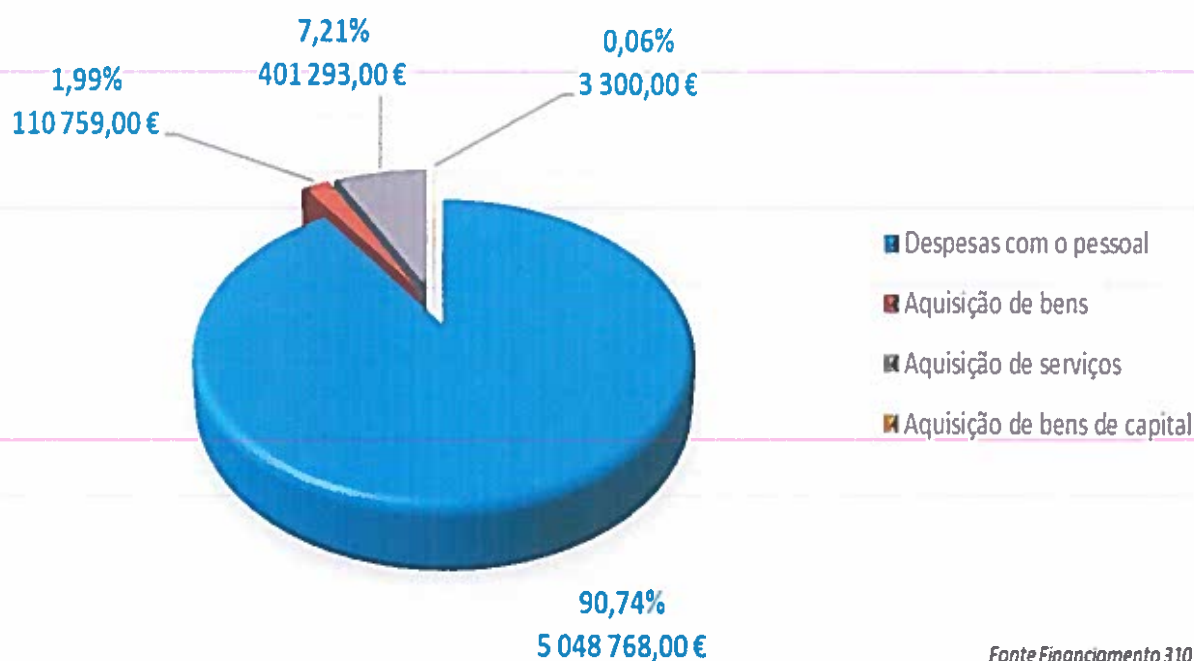




A despesa orçamentada corrigida compunha-se de 0,06% de despesas de capital e de 99,94% de despesas correntes, sendo a execução orçamental destas despesas de 58,56% e 98,87% respetivamente.

Considerando as despesas orçamentadas corrigidas por agrupamento, constatou-se que houve uma maior preponderância das despesas com o pessoal – 90,74%. (Gráfico 3-2)

Gráfico 3-2 - DESPESA ORÇAMENTADA CORRIGIDA POR AGRUPAMENTO

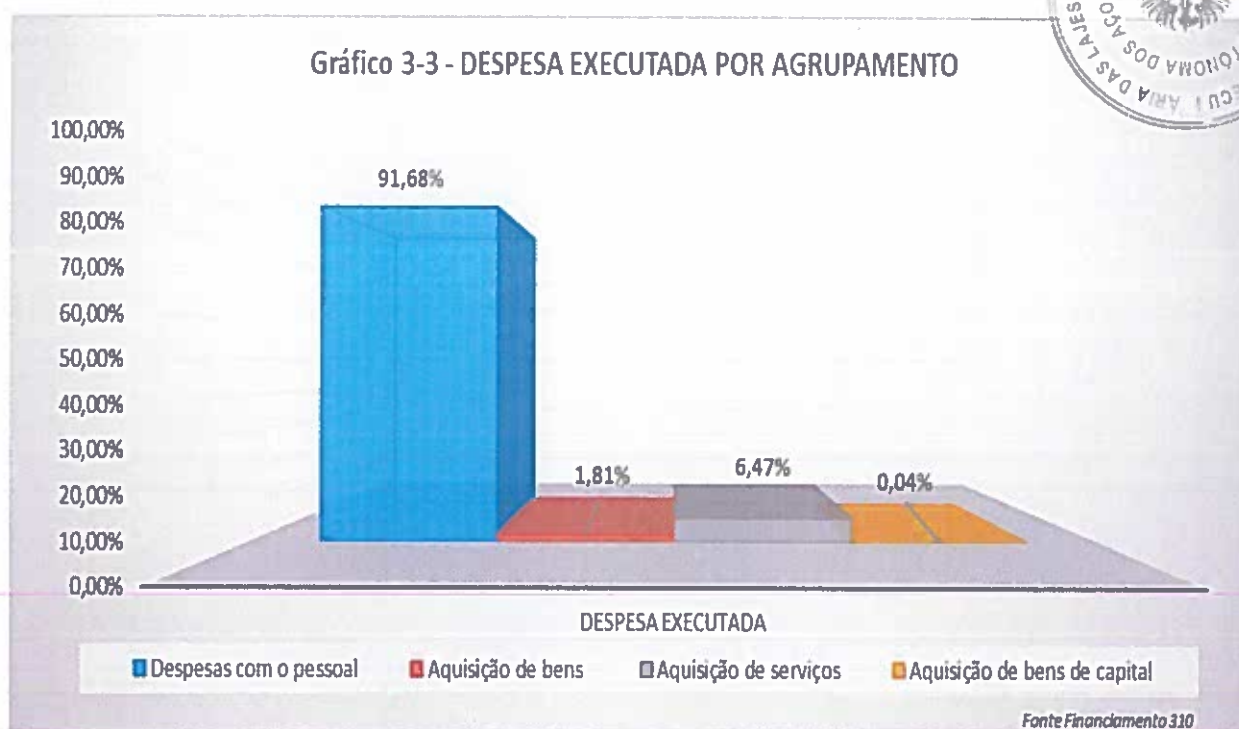


Quando analisada por agrupamento, a despesa executada apresentou diferentes graus de execução orçamental (Gráfico 3-3):

- ☐ 91,68% para as despesas com o pessoal;
- ☐ 1,81% para as despesas com aquisição de bens;
- ☐ 6,47% para as despesas com aquisição de serviços;
- ☐ 0,04% para as despesas de aquisição de bens de capital.



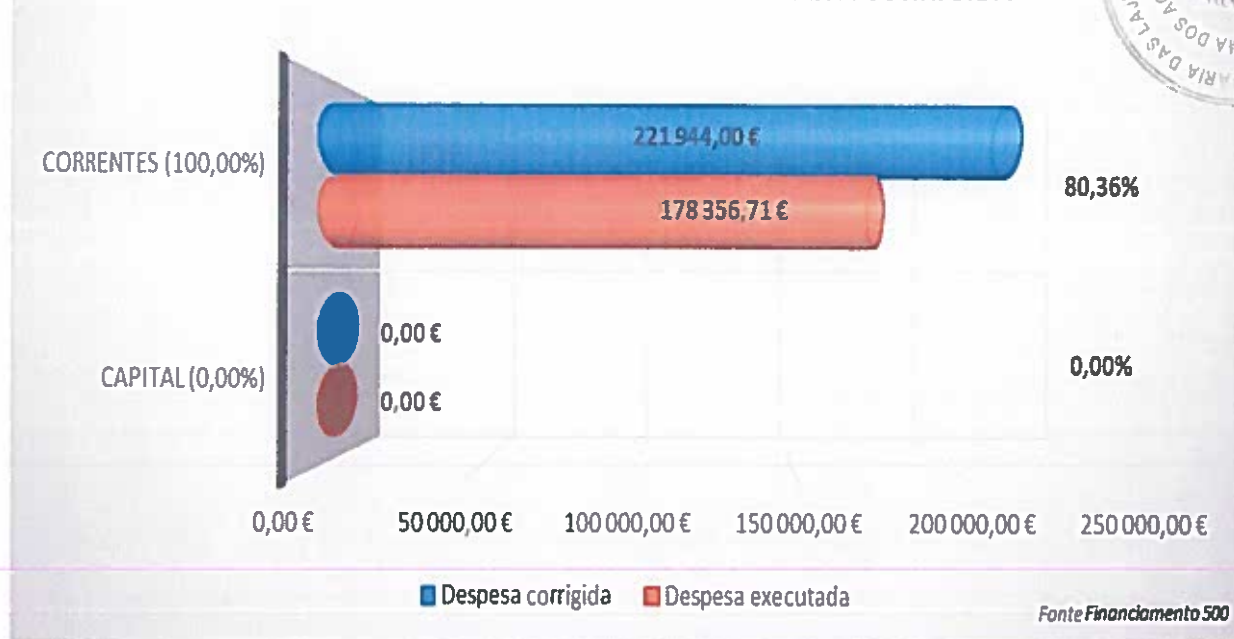
Gráfico 3-3 - DESPESA EXECUTADA POR AGRUPAMENTO



Relativamente à Fonte de Financiamento 500, a despesa executada no Orçamento do Fundo Escolar da Escola Básica e Secundária das Lajes do Pico totalizou 178.356,71€ (*cento e setenta e oito mil, trezentos e cinquenta e seis euros e setenta e um centimos*), enquanto a despesa orçamentada corrigida totalizou 221.944,00€ (*duzentos e vinte e um mil, novecentos e quarenta e quatro euros*), traduzindo-se num grau de execução orçamental de cerca de 80,36%. (Gráfico 3-4)



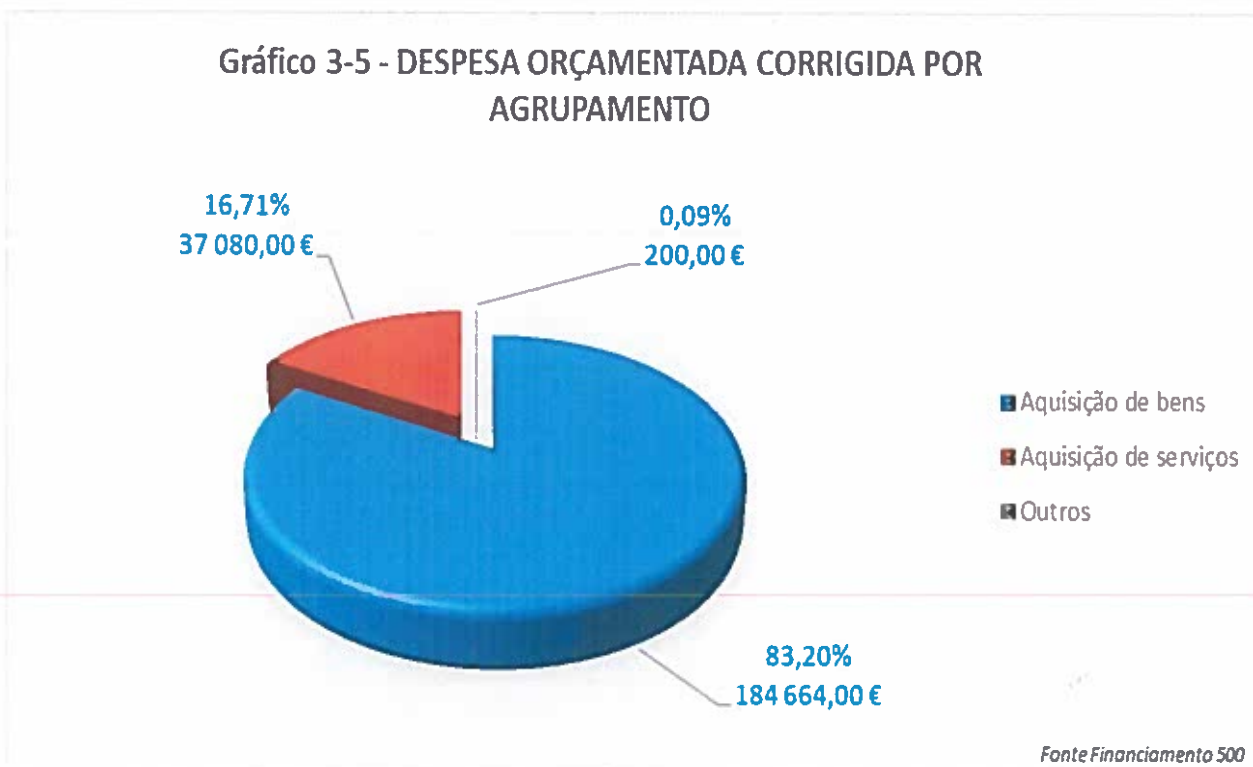
Gráfico 3-4 - DESPESA EXECUTADA vs DESPESA CORRIGIDA



A despesa orçamentada corrigida compunha-se de 100,00% de despesas correntes, sendo a execução orçamental desta despesa de 80,36%.

Considerando as despesas orçamentadas corrigidas por agrupamento, constatou-se que houve uma maior preponderância das despesas com aquisição de bens – 83,20%. (Gráfico 3-5)

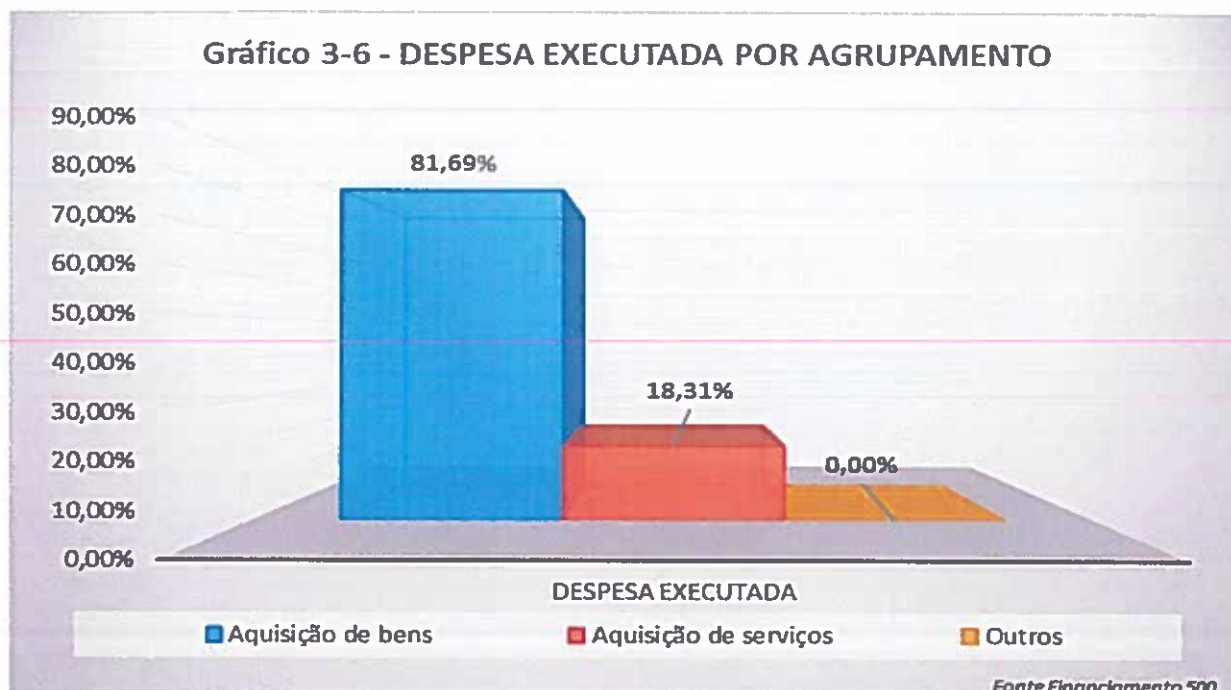
Gráfico 3-5 - DESPESA ORÇAMENTADA CORRIGIDA POR AGRUPAMENTO





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

- ☐ 81,69% para as despesas com aquisição de bens;
- ☐ 18,31% 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 310, a receita executada no Orçamento da Escola Básica e Secundária das Lajes do Pico totalizou 5.525.357,15€ (*cinco milhões, quinhentos e vinte e cinco mil, trezentos e cinquenta e sete euros e quinze cêntimos*), enquanto a receita corrigida totalizou 5.564.120,00€ (*cinco milhões, quinhentos e sessenta e quatro mil, cento e vinte euros*), representando um grau de execução orçamental de 99,30%. (Gráfico 3-7)



Gráfico 3-7 - RECEITA EXECUTADA vs RECEITA CORRIGIDA

1,00 € 10,00 € 100,00 € 000,00 € 000,00 € 000,00 € 000,00 € 000,00 €



Fonte Financiamento 310

Relativamente à Fonte de Financiamento 500, a receita executada no Orçamento da Escola Básica e Secundária das Lajes do Pico totalizou 146.144,50€ (*cento e quarenta e seis mil, cento e quarenta e quatro euros e cinquenta cêntimos*), enquanto a receita corrigida totalizou 221.944,00€ (*duzentos e vinte e um mil, novecentos e quarenta e quatro euros*), representando um grau de execução orçamental de 65,85%. As receitas correntes representaram 100,00% da receita corrigida. (Gráfico 3-8)

Gráfico 3-8 - RECEITA EXECUTADA vs RECEITA CORRIGIDA



Fonte Financiamento 500



Analizando a receita executada verificamos a seguinte distribuição (Gráfico 3-9):

Saldo que transitou da gerência anterior, totalizando 92.239,77€ (noventa e dois mil, duzentos e trinta e nove euros e setenta e sete centimos):

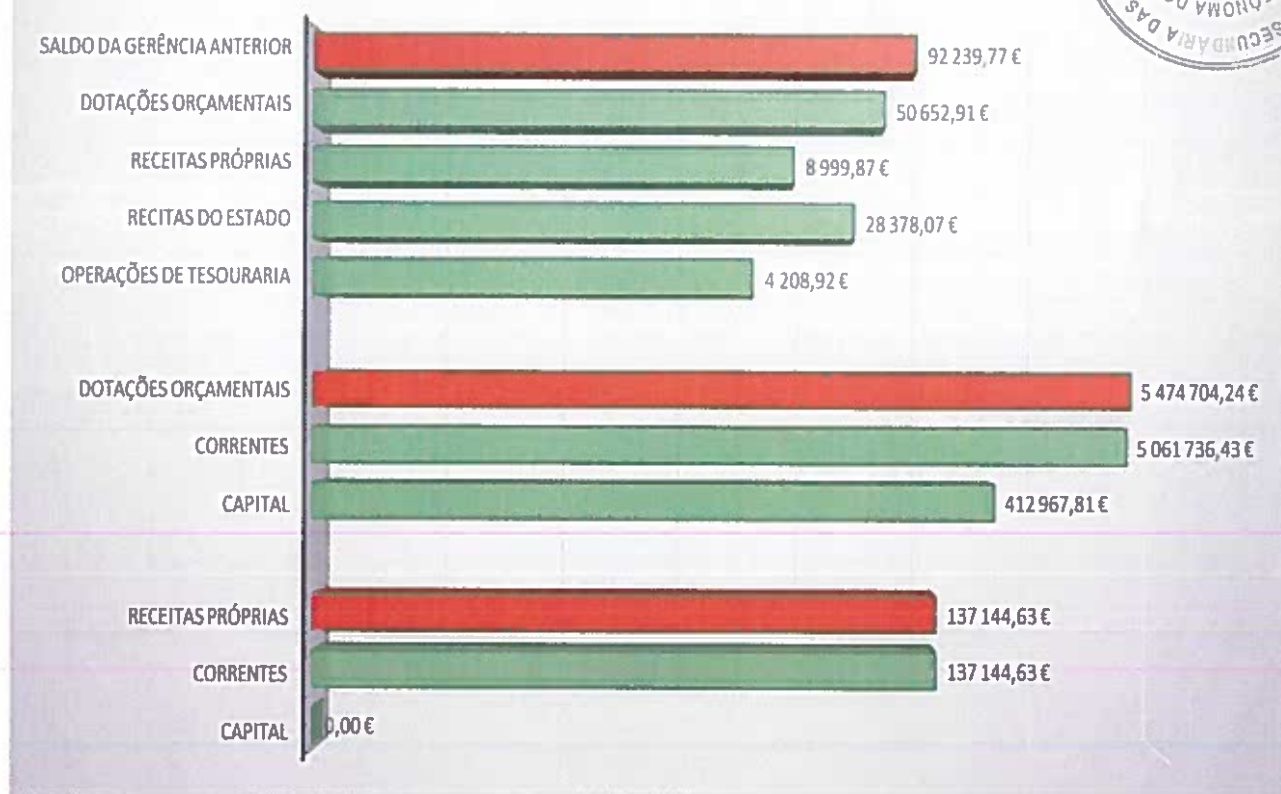
- ☐ Dotações orçamentais – 50.652,91€ (cinquenta e nove mil, seiscentos e cinquenta e dois euros e noventa e um centimos);
- ☐ Receitas próprias – 8.999,87€ (oito mil, novecentos e noventa e nove euros e oitenta e sete centimos);
- ☐ Receita do estado – 28.378,07€ (vinte e oito mil, trezentos e setenta e oito euros e sete centimos);
- ☐ Operações de tesouraria – 4.208,92€ (quatro mil, duzentos e oito euros e noventa e dois centimos).

Receitas, totalizando 5.611.848,87€ (cinco milhões, seiscentos e onze mil, oitocentos e quarenta e oito euros e oitenta e sete centimos):

- ☐ Dotações orçamentais correntes – 5.061.736,43€ (cinco milhões e sessenta e um mil, setecentos e trinta e seis euros e quarenta e três centimos);
- ☐ Dotações orçamentais capital – 412.967,81€ (quatrocentos e doze mil, novecentos e sessenta e sete euros e oitenta e um centimos);
- ☐ Receita próprias correntes – 137.144,63€ (cento e trinta e sete mil, cento e quarenta e quatro euros e sessenta e três centimos);



Gráfico 3-9 - RECEITA EXECUTADA



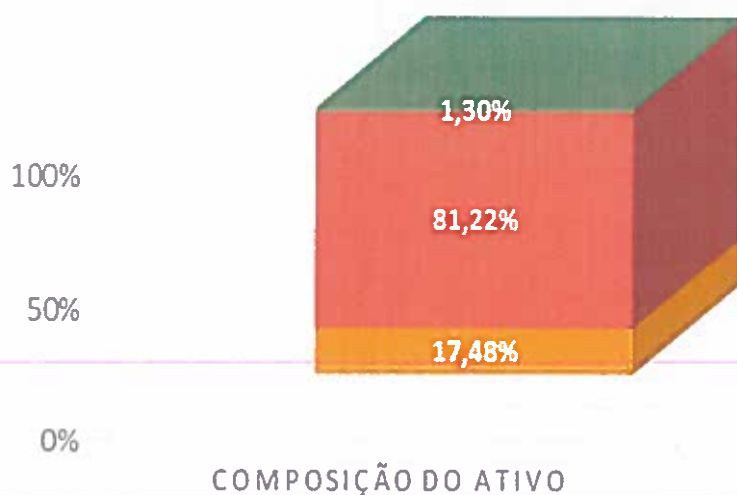
4 BALANÇO

O ativo líquido, no valor de 686.369,09€ (*seiscentos e oitenta e seis mil, trezentos e sessenta e nove euros e nove centimos*) é composto por imobilizado (81,22%), por existências (1,30%) e por disponibilidades (17,48%). (Gráfico 3-10)



Gráfico 3-10 - ATIVO

■ Disponibilidades ■ Imobilizado ■ Existências



As disponibilidades são constituídas pelo saldo de depósitos em instituições financeiras – 119.949,08€ (cento e dezanove mil, novecentos e quarenta e nove euros e oito cêntimos).

As existências constituem-se pelos saldos de matérias-primas, subsidiárias e de consumo - 2.212,79€ (dois mil, duzentos e doze euros e setenta e nove cêntimos) e pelo saldo de mercadorias – 6.737,18€ (seis mil, setecentos e trinta e sete euros e dezoito 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 – 556.461,37€ (quinhentos e cinquenta e seis mil, quatrocentos e sessenta e um euros e trinta e sete cêntimos).

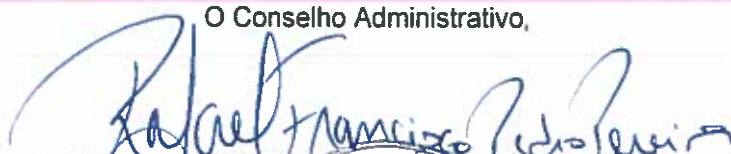
5 OBSERVAÇÕES

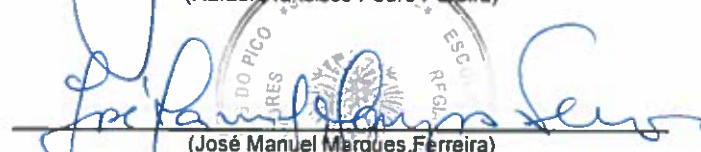
Relativamente aos Mapas “Contratação Administrativa – Situação dos Contratos” e “Encargos Contratuais” existem diferenças/comparativamente ao XML e os dados reais, devendo-se ao facto de:

1. O elemento PEP 21INA52805 encontrava-se em duplicado com fornecedores diferentes (Gelpico com o montante de 853,01€ e Picongel com 1.499,26€). Este PEP era do fornecedor 1000111390 – Gelpico. A duplicação aconteceu porque a partir de setembro os NPD's foram, erradamente, feitos para o fornecedor 1000178774 – Picongel.
2. No elemento PEP 21INA52807, o valor executado é superior em 37,66€. Acontece porque este PEP foi associado, indevidamente, aos NPD's A528002873 no montante de 32,20€ e A528003029 no montante de 5,46€.
3. No elemento PEP 21INA52812, o valor executado é superior em 413,18€. Acontece porque este PEP for associado, indevidamente, aos NPD's A528003296 no montante de 273,77€ e A528003234 no montante de 139,41€. O valor total deste NPD era de 190,39€.
4. A diferença no valor executado no elemento PEP 21INA52850 deve-se ao facto de, ao NPD logístico A528003112 não ter sido associado o elemento PEP.
5. A diferença no valor executado no elemento PEP 21INA52851 deve-se ao facto de, ao NPD logístico A528003123 não ter sido associado o elemento PEP.

Lajes do Pico, 5 de abril de 2022

O Conselho Administrativo,


(Rafael Francisco Pedro Pereira)


(José Manuel Marques Ferreira)


(Elza Maria Peixoto Pimentel do Nascimento)