

RELATÓRIO DE ANÁLISE

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL E DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

DIRECÇÃO REGIONAL DA EDUCAÇÃO FUNDO ESCOLAR DA ESCOLA BÁSICA
INTEGRADA DE ARRIFES

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 o Fundo Escolar da Escola Básica Integrada de Arrifes está integrado no sector público administrativo e que, por isso, obtém financiamento do Orçamento de Estado.

Esta circunstância condiciona a interpretação sobre os indicadores relacionados com a solvabilidade, endividamento e equilíbrio financeiro.

Assim, a presente análise reporta ao período de 1 de janeiro a 31 de dezembro de 2018.

SALDOS DE GERÊNCIA

A conta de gerência relativa a 31 de dezembro de 2018 apresentou um volume global de 728.687,84€ e sintetiza-se no seguinte quadro de fluxos:

TABELA I – SALDO DE GERÊNCIA I.

Saldo da gerência anterior:

De dotações orçamentais (OE)	16.076,87
De receitas próprias:	
Na posse do serviço	15.468,82
De operações de tesouraria – Fundos alheios	8.026,84
1-	39.572,53

Recebimentos na gerência:

De dotações orçamentais (OE):	
Correntes	3.250,00
Capital	448.969,64
De receitas próprias	119.531,31
De retenções de fundos alheios	117.364,36
2-	689.115,31

Total **728.687,84**

Pagamentos na gerência:

Despesas orçamentais (OE)	461.750,60
De receitas próprias	123.317,35
De despesa fundos alheios	115.833,97
3-	700.901,92

Saldo para a gerência seguinte (1 + 2 - 3):

De dotações orçamentais (OE)	6.545,91
De receitas próprias:	
Na posse do serviço	11.682,78
De operações de tesouraria – Fundos alheios	9.557,23
4-	27.785,92

Total **728.687,84**

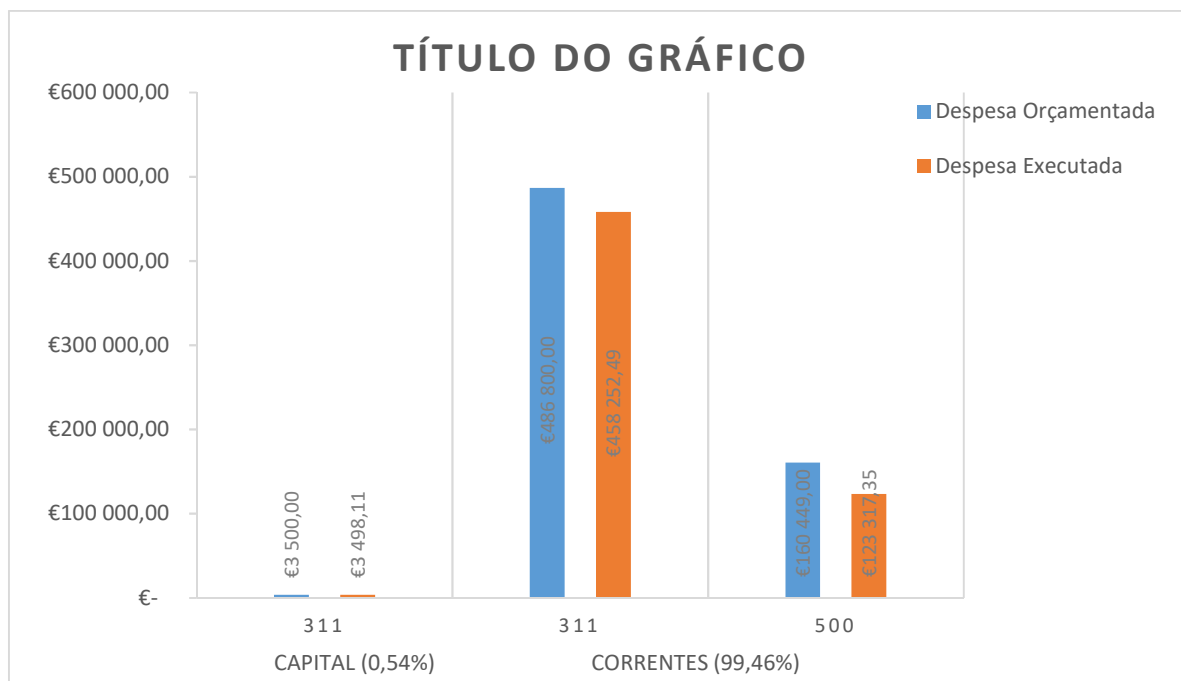
Em 31 de Dezembro de 2018, o saldo resultante da execução orçamental foi de 27.785,92€, sendo o saldo de receitas próprias na posse do serviço de 11.682,78€ e o saldo de operações de tesouraria fundos alheios de 9.557,23€.

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

3.1 EXECUÇÃO DAS DESPESAS

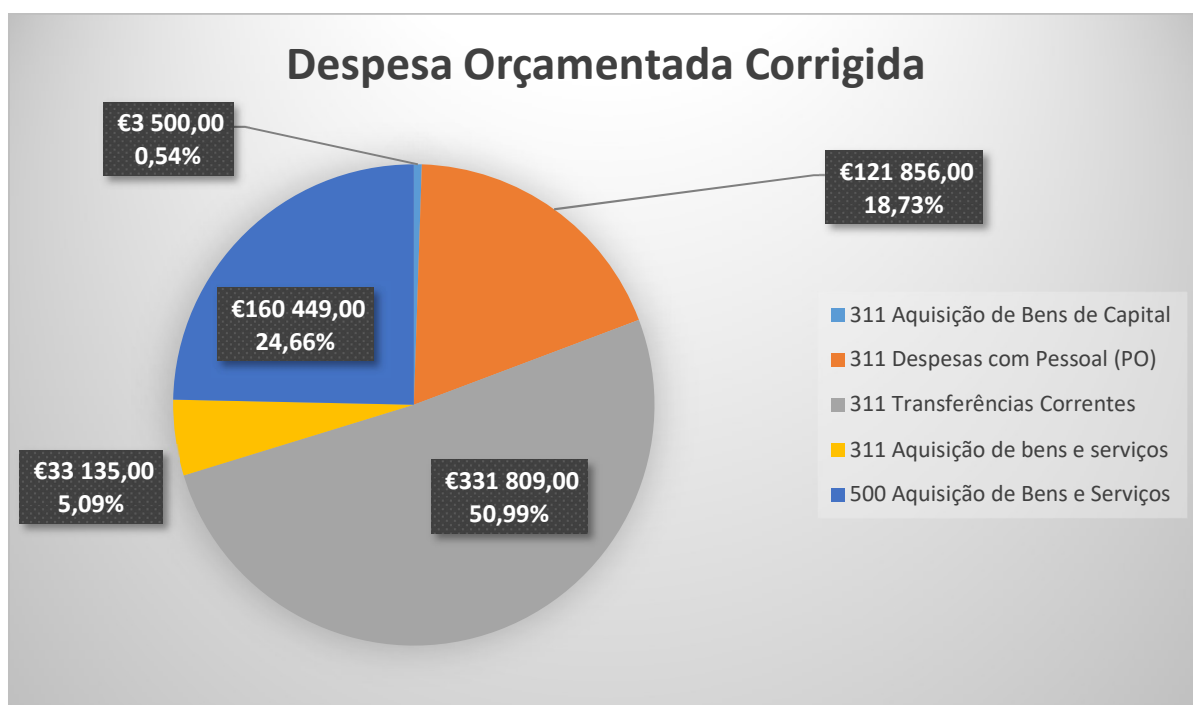
Em 31 de Dezembro de 2018, a despesa executada no fundo escolar da Escola Básica Integrada de Arrifes totalizou 585.067,95€, enquanto a despesa orçamentada corrigida totalizou 650.749,00€, o que se traduziu num grau de execução orçamental de cerca de 89,91%.

GRÁFICO 3-I – DESPESA EXECUTADA VS DESPESA ORÇAMENTADA CORRIGIDA



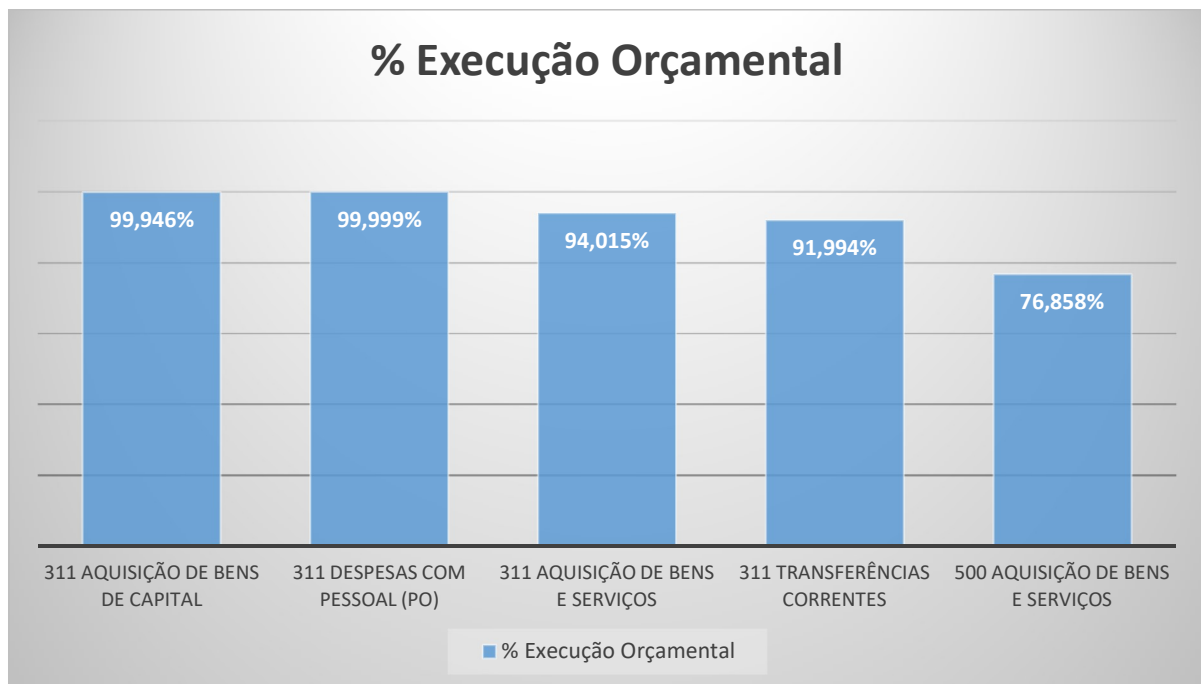
A despesa orçamentada corrigida compunha-se de 0,54% de despesas de capital com fonte de financiamento na conta 311 e de 99,46% de despesas correntes com fonte de financiamento na conta 311 e 500, sendo a execução orçamental destas despesas de, respetivamente, 99,95% e 89,85% (GRÁFICO 3-I).

GRÁFICO 3-2 – DESPESA ORÇAMENTADA CORRIGIDA POR AGRUPAMENTO



Considerando as despesas orçamentadas corrigidas por subagrupamento, constatou-se que houve uma maior preponderância das transferências correntes (50,99%) através da fonte de financiamento 311 (GRÁFICO 3-2).

GRÁFICO 3-3 – DESPESA EXECUTADA POR AGRUPAMENTO

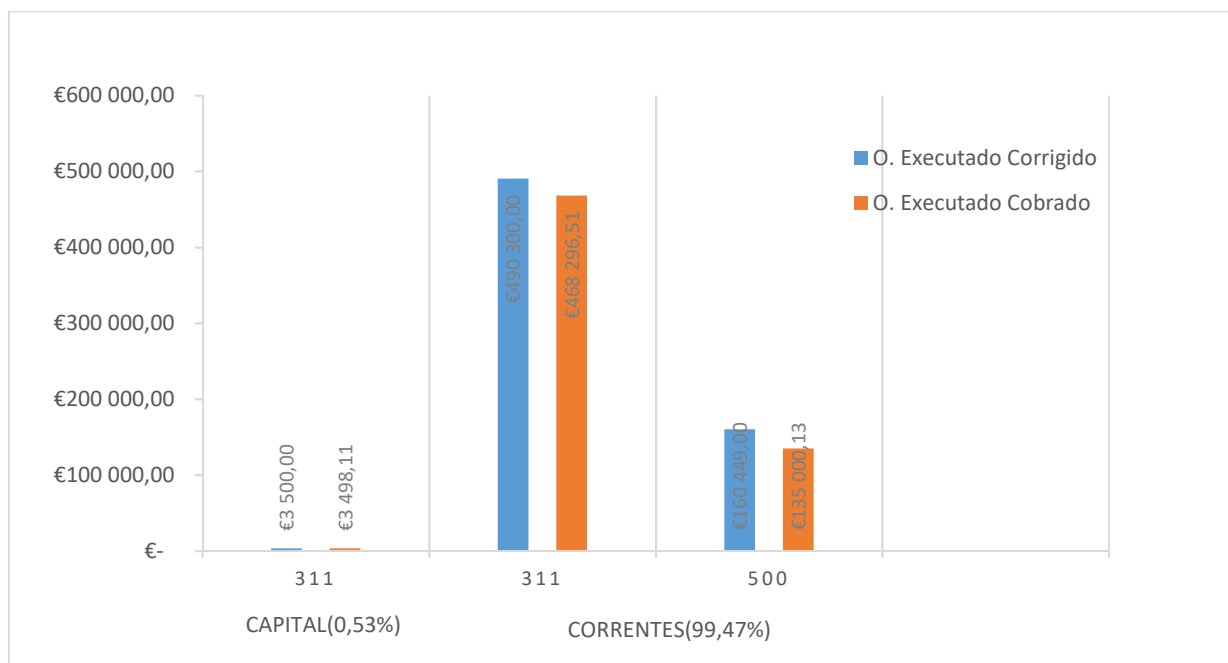


Na despesa executada por subagrupamento, verificaram-se graus de execução orçamental com fonte de financiamento 311 de 99,946% para a aquisição de bens de capital, de 99,999% para despesas com pessoal (PO-Programas Ocupacionais), de 94,015% para aquisição de bens e serviços e 91,994% para as transferências correntes. Nos subagrupamentos com fonte de financiamento 500 verificaram-se graus de execução orçamental de 76,858% nas aquisições de bens e serviços (GRÁFICO 3-3).

3.2 EXECUÇÃO DAS RECEITAS

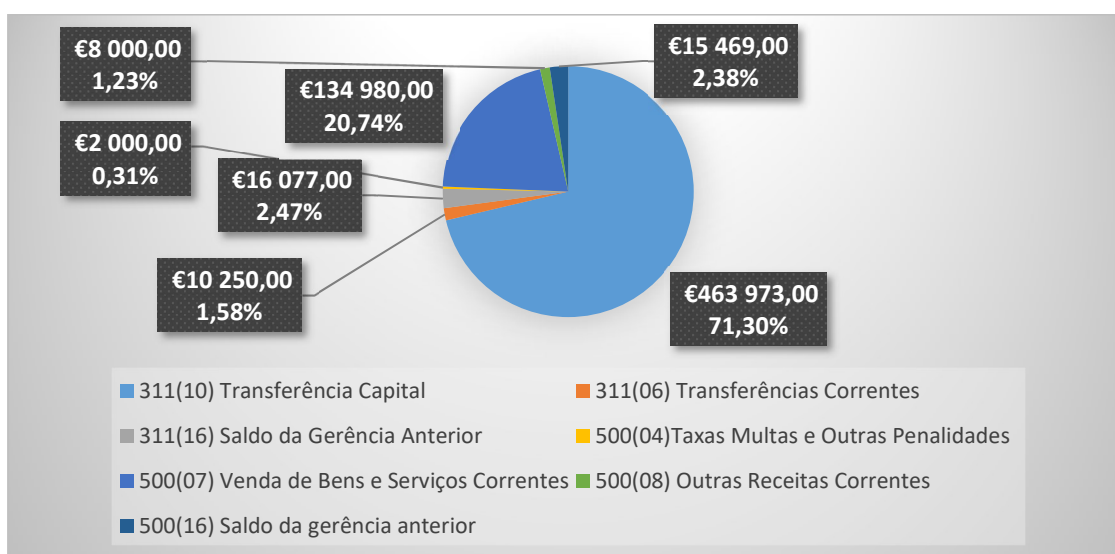
Em 31 de Dezembro de 2018, a receita orçamentada corrigida no Fundo Escolar da Escola Básica Integrada de Arrifes totalizou 650.749,00€, enquanto a receita executada cobrada totalizou 603.296,64€. O que se traduziu num grau de execução orçamental de 92,71%.

GRÁFICO 3-4 – RECEITA CORRENTE VS RECEITA DE CAPITAL



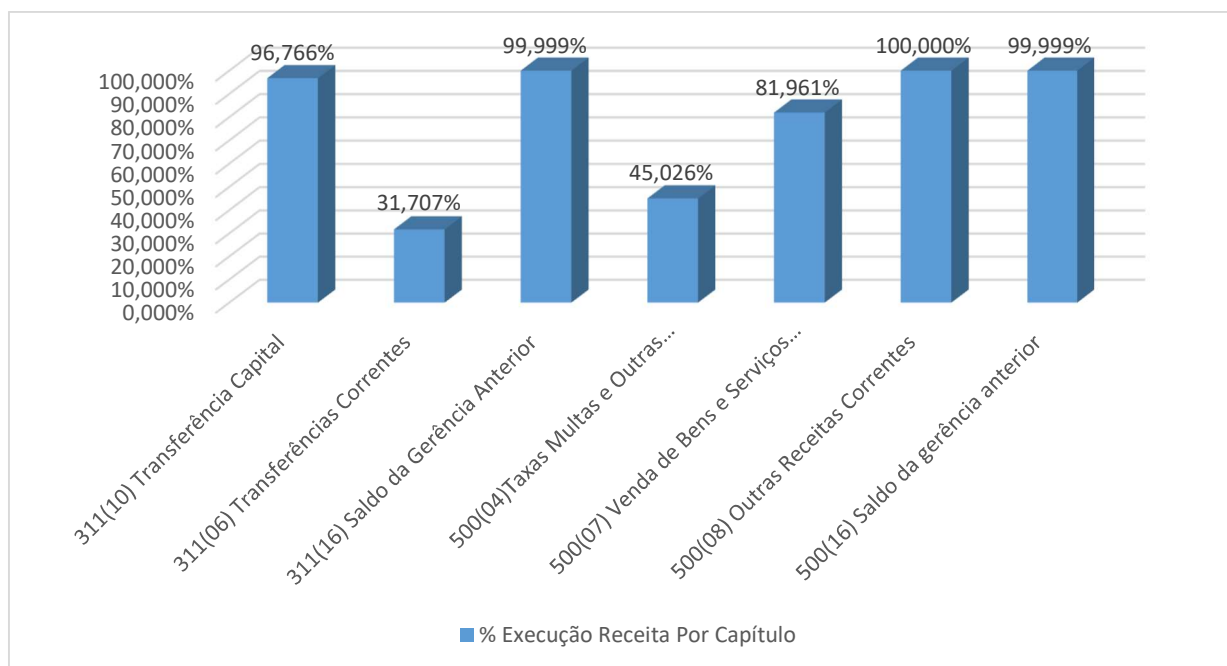
A receita orçamentada corrigida compunha-se de 0,53% de receitas de capital e de 99,47% de receitas correntes, sendo a execução orçamental destas receitas de 99,95% e 92,71% respetivamente (GRÁFICO 3-4).

GRÁFICO 3-5 – RECEITA ORÇAMENTADA CORRIGIDA POR CAPITULO



Considerando as receitas orçamentadas corrigidas por capítulo, constatou-se que houve uma maior preponderância das receitas de transferências de capital (71,30%) (GRÁFICO 3-5).

GRÁFICO 3-6 - EXECUÇÃO DAS RECEITAS POR CAPITULO



Considerando a receita executada por capítulo, verificaram-se graus de execução orçamental de 96,766% para as receitas provenientes de transferências de capital, de 31,707% para as receitas provenientes de transferências correntes, de 99,999% para as receitas provenientes de saldo da gerência anterior, de 45,026% para as receitas provenientes de taxas multas e outras penalidades, de 81,961% para as receitas provenientes de venda de bens e serviços corrente, de 100,00% para receitas provenientes de outras receitas correntes e de 99,999% para as receitas provenientes da gerência anterior na fonte de financiamento 500. (GRÁFICO 3-6).

4 ANÁLISE ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

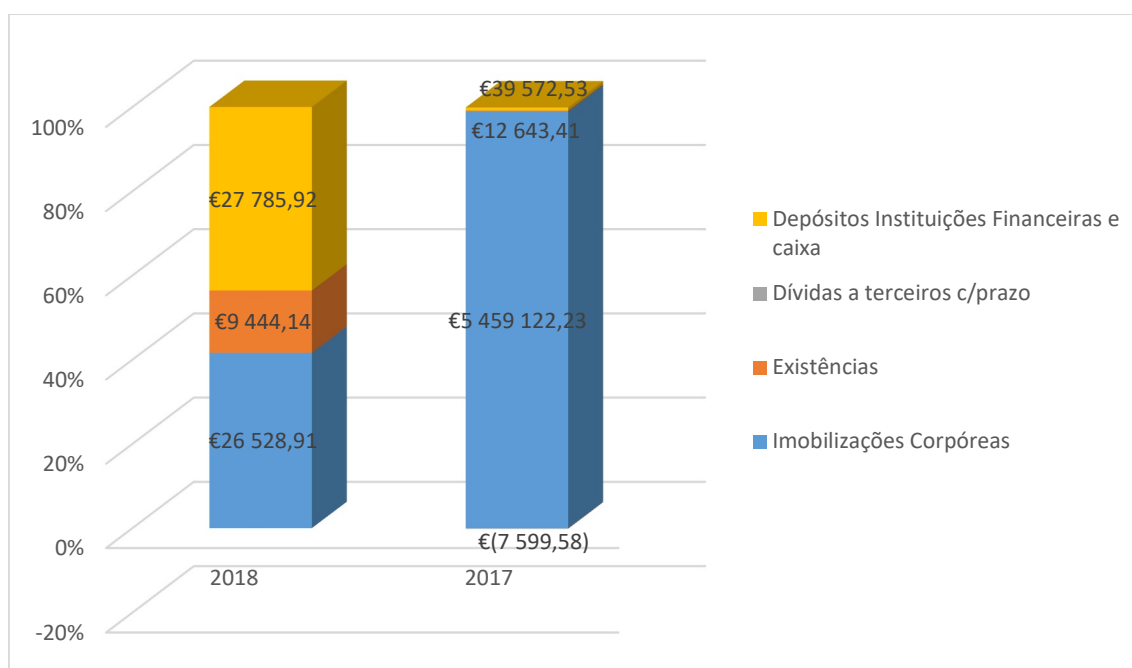
Aquando da leitura e análise das demonstrações financeiras, deve ter-se em consideração que as demonstrações financeiras reportam a 31 de dezembro de 2018.

O conteúdo e a interpretação dos indicadores financeiros e económicos utilizados na análise encontram-se no final do relatório.

4.1 CONTAS DE BALANÇO

O ativo líquido, no valor de 63.758,97€, é composto por imobilizações corpóreas no valor de 26.528,91€, existência no valor de 9.444,14€ e depósitos em instituições financeiras no valor de 27.785,92€. (GRÁFICO 4-1 e anexo – Balanço Ativo).

GRÁFICO 4-1 – COMPOSIÇÃO DO ACTIVO



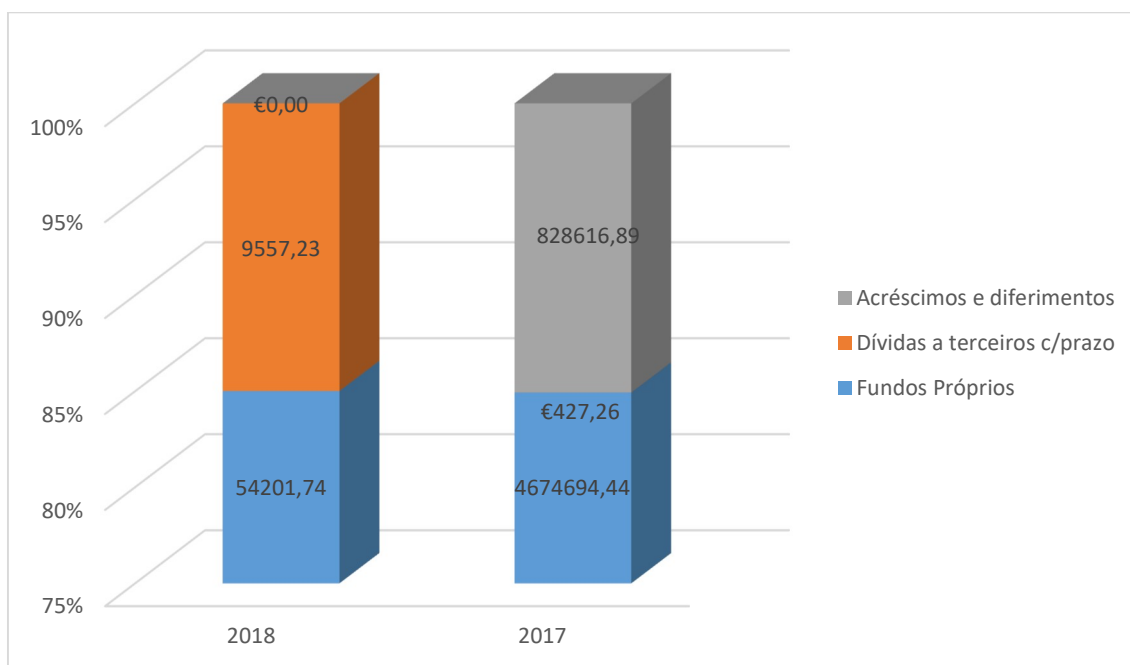
Relativamente ao exercício anterior, o ativo líquido diminuiu 5.439.979,62€, o que se explica essencialmente pela diminuição das imobilizações corpóreas no valor de 5.310.057,69€ (GRÁFICO 4-2 – Balanço).

Verificou-se uma diminuição do passivo em 819.486,92€ consubstanciado na diminuição dos acréscimos e diferimentos do passivo no valor de 828.616,89€. Nos Fundos Próprios e Passivo verificou-se uma diminuição acentuada no valor de 4.620.492,7€.

FUNDOS PRÓPRIOS E PASSIVO

	2018	2017
Fundos Próprios	54.201,74€	4.674.694,44€
Dívidas a terceiros	9.557,23€	427,26€
Acréscimos e diferimentos	0,00€	828.616,89€
Total fundos próprios e passivo	63.758,97€	5.503.738,59 €

GRÁFICO 4-3 - COMPOSIÇÃO DOS FUNDOS PRÓPRIOS E PASSIVO



Em 31 de Dezembro de 2018, os fundos próprios representavam 85,01% do ativo e as dívidas a terceiros - curto prazo representavam 14,99% do ativo, os acréscimos e diferimentos do passivo no exercício de 2018 têm valores nulos.

4.2 CONTAS DE RESULTADOS

Os resultados líquidos do período foram de -139.051,90€, tendo contribuído para este resultado o facto de ter-se verificado um resultado operacional de -466.331,70€.

O total dos custos e perdas em 2018 têm o valor de 571.750,95€, enquanto os proveitos e ganhos financeiros o valor de 122.781,31€ e os proveitos e ganhos extraordinários o valor de 448.969,64€.

Os indicadores cash-flow foram negativos no valor de -583.166,00€.