

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 Educação.

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.

SALDOS DE GERÊNCIA

A conta de gerência relativa a 31 de dezembro de 2019 apresentou um volume global de 10 411 015,38 € e sintetiza-se no seguinte quadro de fluxos:

TABELA I – SALDO DE GERÊNCIA I.

Saldo da gerência anterior:

De dotações orçamentais (OE)	6 545,91
De receitas próprias:	
Na posse do serviço	11 652,78
De operações de tesouraria	9 557,23
I-	27 785,92

Recebimentos na gerência:

De dotações orçamentais (OE)	
Correntes	7 891 617,61
Capital	499 498,63
De receitas próprias	117 101,50
De retenções de fundos alheios	1 875 011,72
2-	8 508 217,74

Total **10 411 015,38**

Pagamentos na gerência:

De dotações orçamentais (OE)	8 356 298,50
De receitas próprias	113 994,33
De despesa fundos alheios	1 743 082,94
3-	10 213 375,77

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

De dotações orçamentais (OE)	41 363,65
De receitas próprias:	
Na posse do serviço	14 789,95
De operações de tesouraria – Fundos alheios	141 486,01
4-	197 639,61

Total **10 411 015,38**

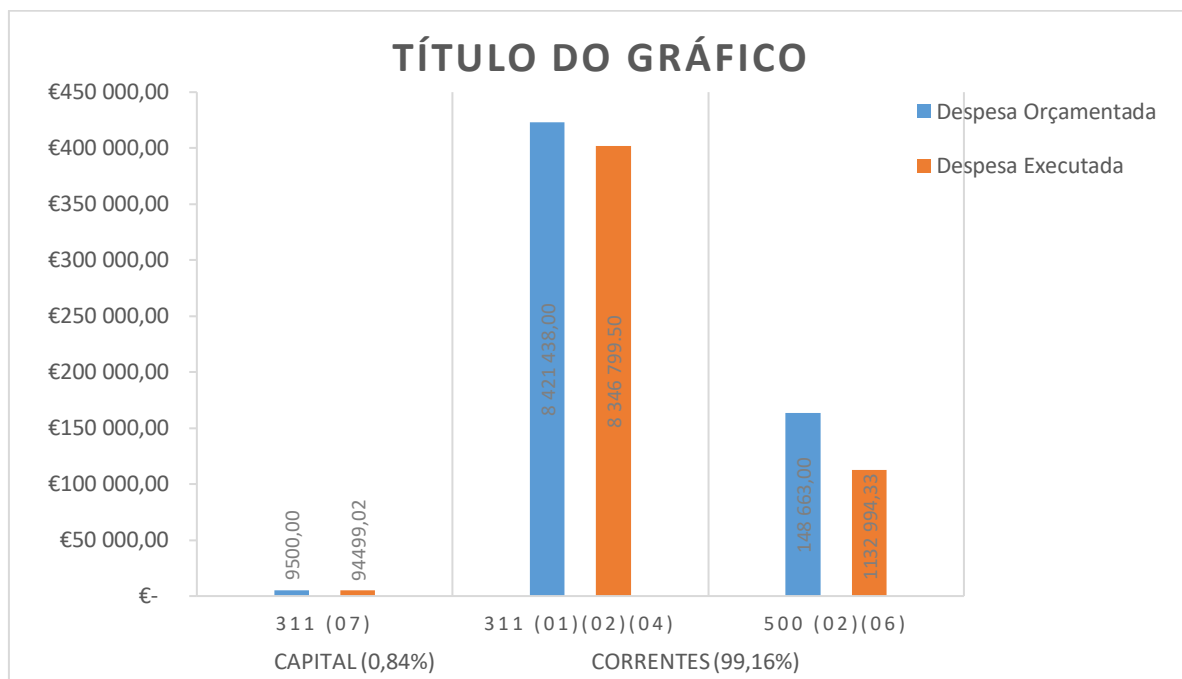
Em 31 de Dezembro de 2019, o saldo resultante da execução orçamental foi de 197 639,61 €, sendo o saldo de receitas próprias na posse do serviço de 14 789,95 €, o saldo por operações de tesouraria fundos alheios foi de 182 849.66 €.

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

3.1 EXECUÇÃO DAS DESPESAS

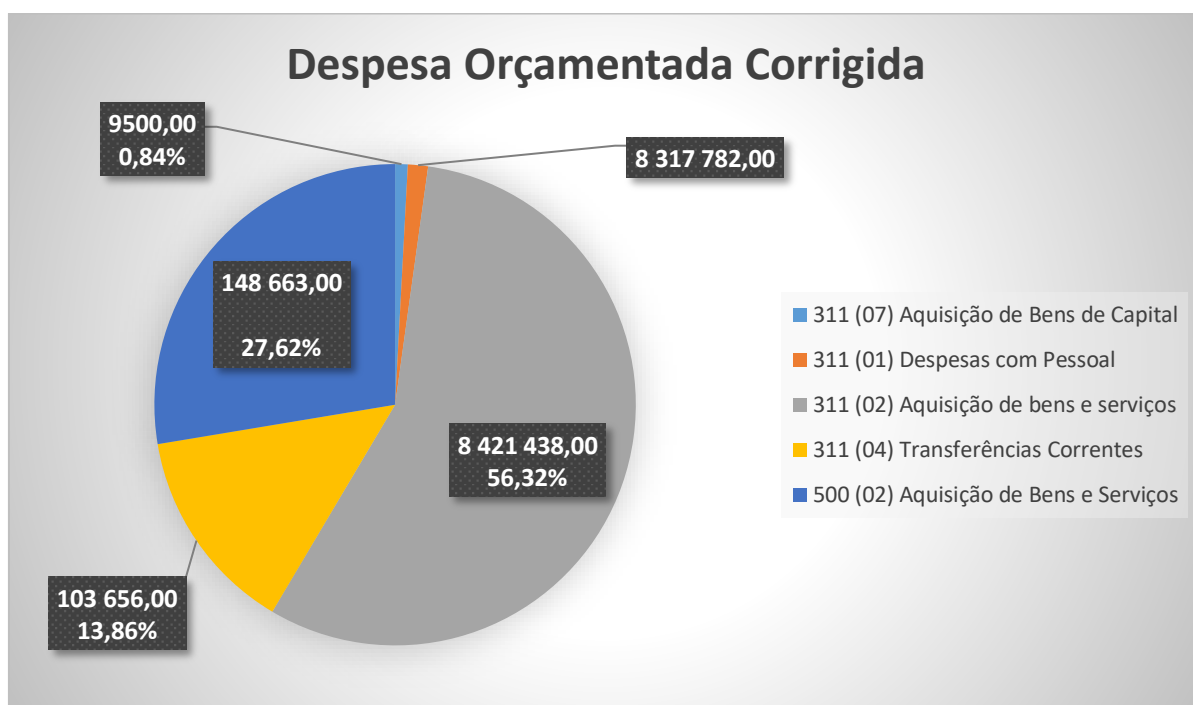
Em 31 de Dezembro de 2019, a despesa executada no fundo escolar da Escola Básica Integrada de Arrifes totalizou 8 356 941,57 €, enquanto a despesa orçamentada corrigida totalizou 8 430 938,00 €, o que se traduziu num grau de execução orçamental de cerca de 87,75 %.

GRÁFICO 3-1 – DESPESA EXECUTADA VS DESPESA ORÇAMENTADA CORRIGIDA



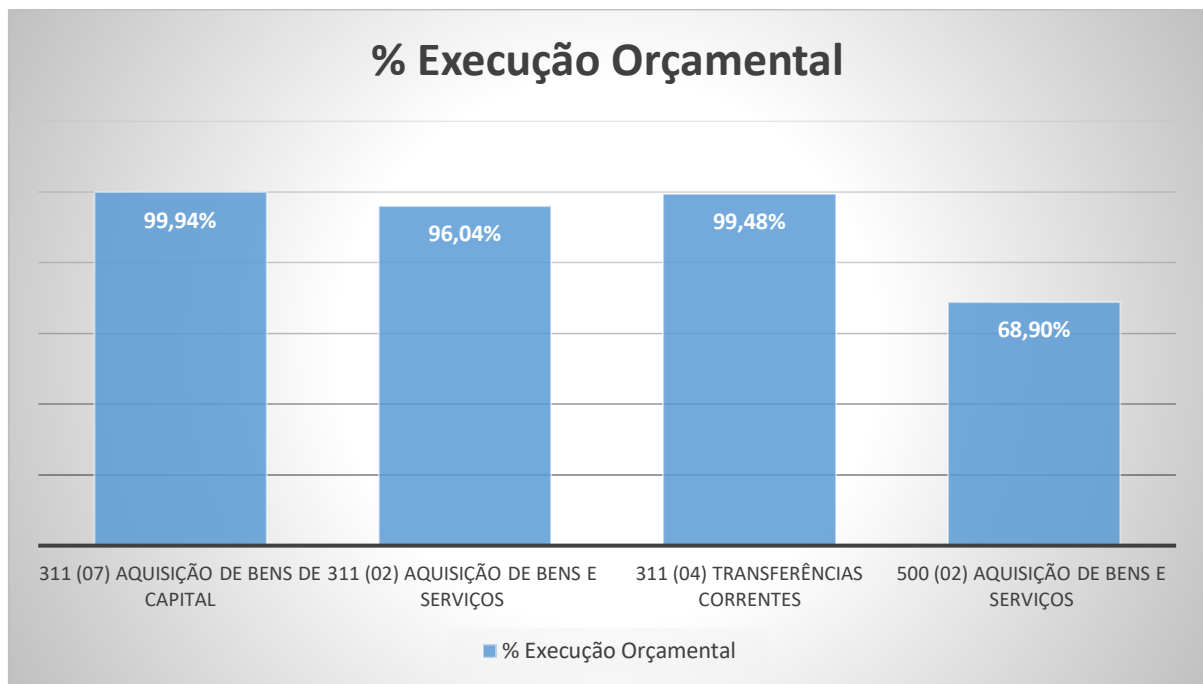
A despesa orçamentada corrigida compunha-se de 0,84 % de despesas de capital com fonte de financiamento na conta 311 e de 99,16 % de despesas correntes com fonte de financiamento na conta 311 e 500, sendo a execução orçamental destas despesas de, respetivamente, 99,94 % e 87,65% (GRÁFICO 3-1).

GRÁFICO 3-2 – DESPESA ORÇAMENTADA CORRIGIDA POR AGRUPAMENTO



Considerando as despesas orçamentadas corrigidas por subagrupamento, constatou-se que houve uma maior preponderância das despesas com aquisição de bens e serviços (56,32 %) através da fonte de financiamento 31 I (GRÁFICO 3-2).

GRÁFICO 3-3 – DESPESA EXECUTADA POR AGRUPAMENTO

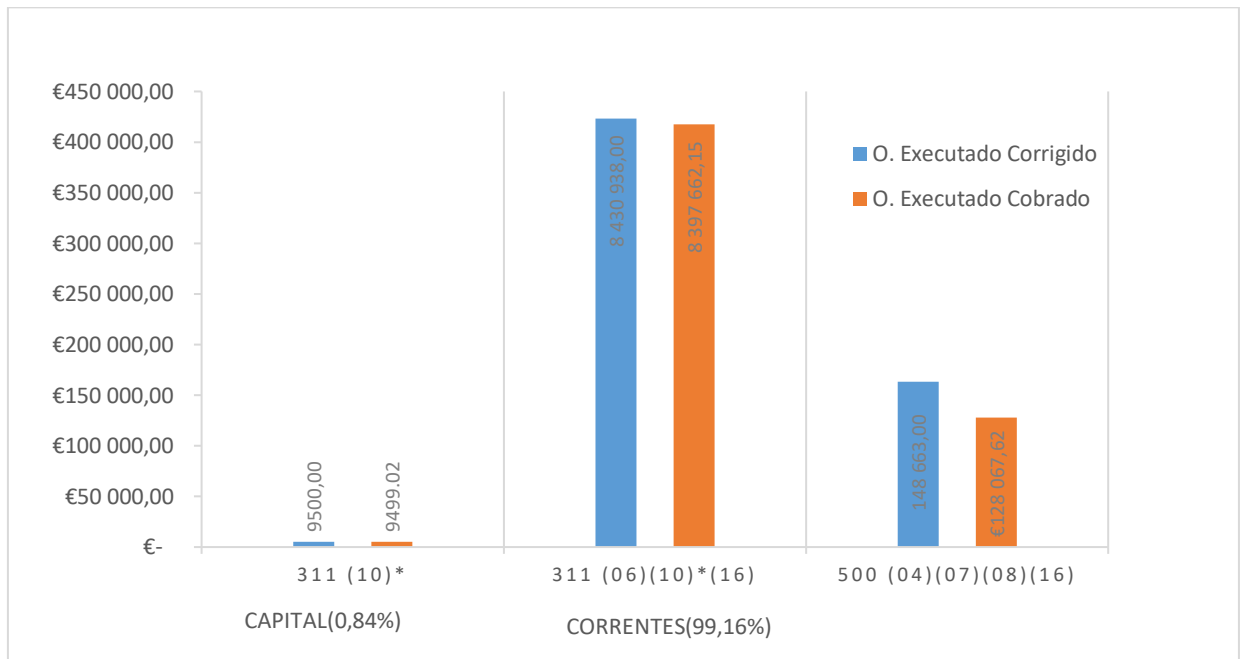


Na despesa executada por subagrupamento, verificaram-se graus de execução orçamental com fonte de financiamento 31 I de 99,94 % para a aquisição de bens de capital, de 96,04 % para aquisição de bens e serviços e 99,48 % para as transferências correntes. Nos subagrupamentos com fonte de financiamento 500 verificaram-se graus de execução orçamental de 68,90 % nas aquisições de bens e serviços (GRÁFICO 3-3).

3.2 EXECUÇÃO DAS RECEITAS

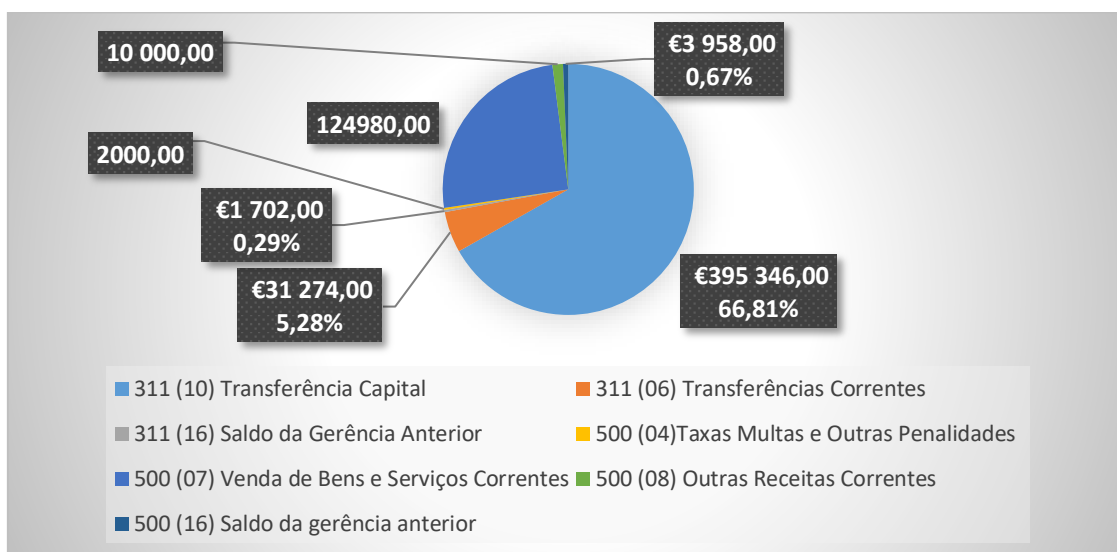
Em 31 de Dezembro de 2019, a receita orçamentada corrigida no Fundo Escolar da Escola Básica Integrada de Arrifes totalizou 591.756,00 €, enquanto a receita executada cobrada totalizou 550.820,21 €. O que se traduziu num grau de execução orçamental de 93,08 %.

GRÁFICO 3-4 – RECEITA CORRENTE VS RECEITA DE CAPITAL



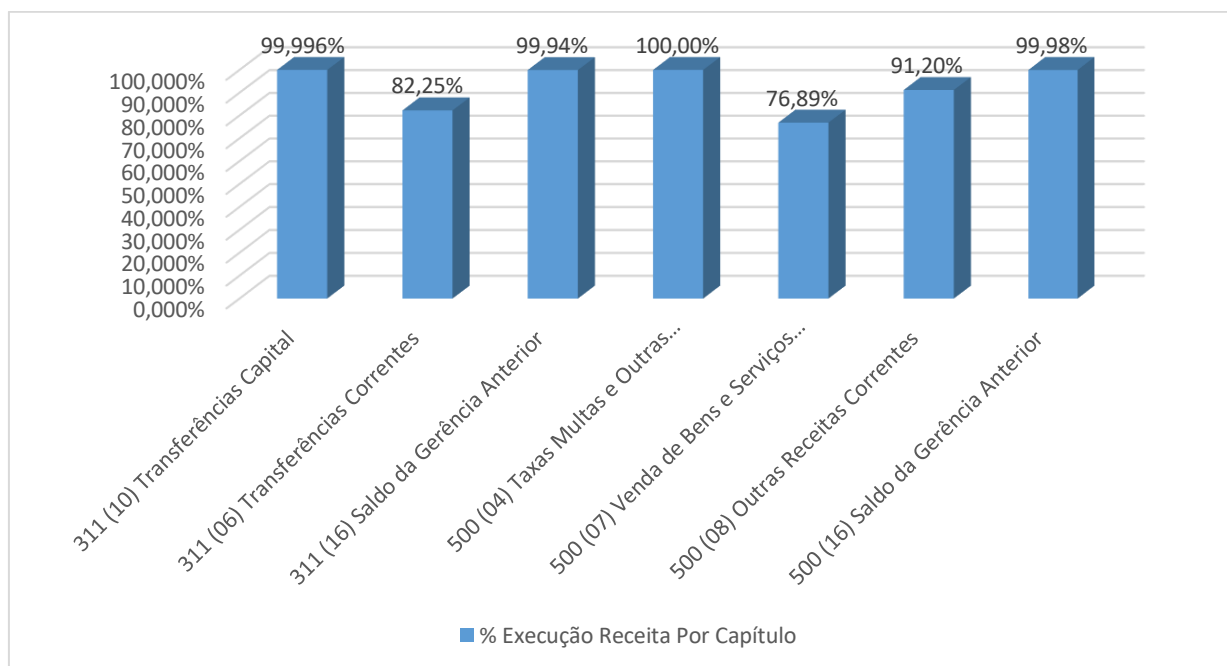
A receita orçamentada corrigida compunha-se de 0,84 % de receitas de capital e de 99,16 % de receitas correntes, sendo a execução orçamental destas receitas de 99,94 % e 93,02 % respetivamente (GRÁFICO 3-4).

GRÁFICO 3-5 – RECEITA ORÇAMENTADA CORRIGIDA POR CAPITULO



Considerando as receitas orçamentadas corrigidas por capítulo, constatou-se que houve uma maior preponderância das receitas com transferências de capital (66,81 %) (GRÁFICO 3-5).

GRÁFICO 3-6 - EXECUÇÃO DAS RECEITAS POR CAPITULO



Considerando a receita executada por capítulo, verificaram-se graus de execução orçamental de 99,996 % para as receitas provenientes de transferências de capital, de 82,25 % para as receitas provenientes de transferências correntes, de 99,94 % para as receitas provenientes de saldo da gerência anterior, de 100 % para as receitas provenientes de taxas multas e outras penalidades, de 76,89 % para as receitas provenientes de venda de bens e serviços corrente, de 91,20 % para receitas provenientes de outras receitas correntes e de 99,98 % 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 2019.

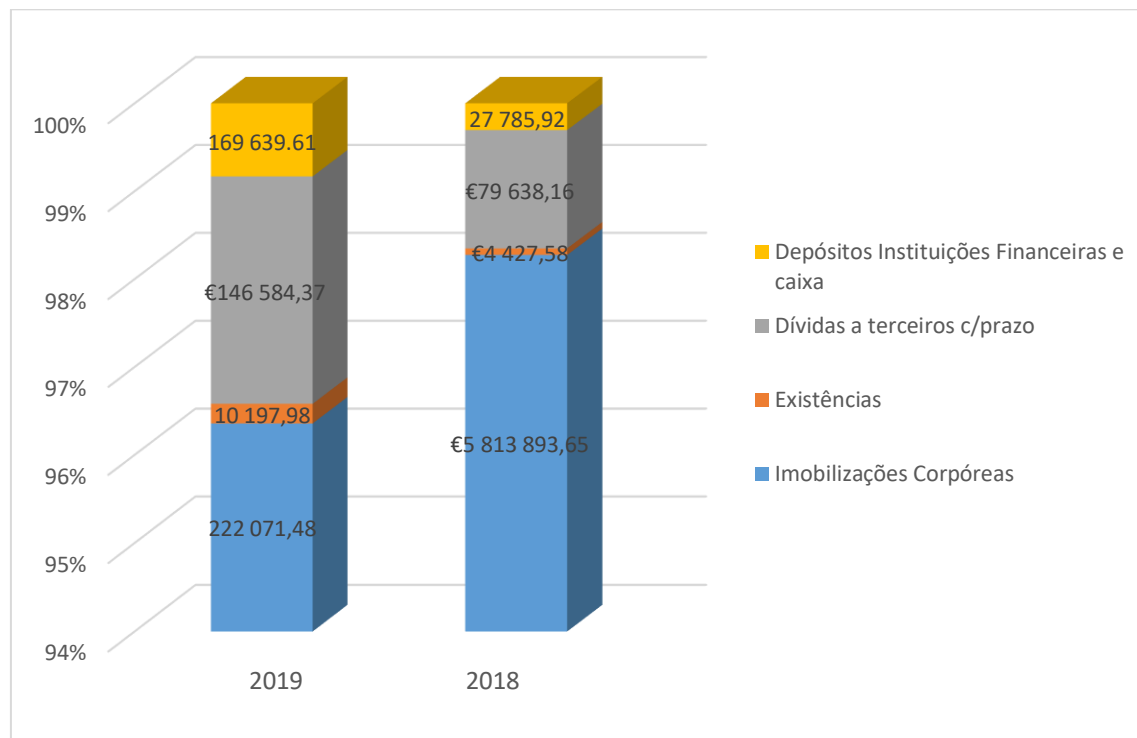
O conteúdo e a interpretação dos indicadores financeiros e económicos utilizados na análise encontram-se no final do relatório.

4.1 CONTAS DE BALANÇO

O ativo líquido, no valor 430 473,71 €, é composto por imobilizado 96,36 %, e depósitos em instituições financeiras .

As disponibilidades são constituídas pelos saldos de depósitos em instituições financeiras 169 639,61 €. As existências constituem-se pelos saldos de matérias primas, subsidiárias e de consumo 825,12 € e pelo saldo de mercadorias 9 372,86 €. O imobilizado constitui-se por imobilizações corpóreas 222 071,48 €.

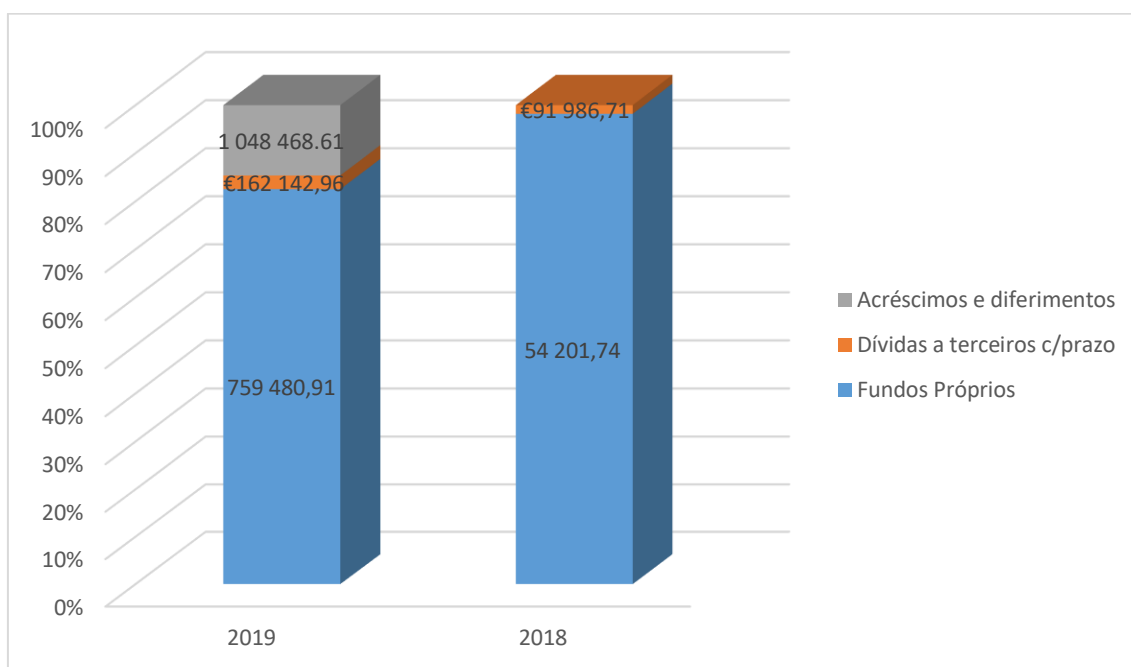
GRÁFICO 4-1 – COMPOSIÇÃO DO ACTIVO



FUNDOS PRÓPRIOS E PASSIVO

	2019	2018	Variação %
Fundos Próprios	929 272,64€	139 051,90€	68,29%
Dívidas a terceiros	146 584,37 €		
Acréscimos e diferimentos	1 048 468,61€		
Total fundos próprios e passivo	430 473,71€	63 758,97€	75,15%

GRÁFICO 4-3 - COMPOSIÇÃO DOS FUNDOS PRÓPRIOS E PASSIVO



4.2 CONTAS DE RESULTADOS

Os resultados líquidos do período foram de -175 272,66 €, os resultados operacionais foram de 1 4258 767,06-.

Os resultados líquidos aumentaram 790 220,74 € (eram 139 051,90 € em 2018) sendo no exercício de 2019 - 929 272,64 € e no ano anterior 4 66 331, 70 €.

No exercício de 2019, foram integrados no imobilizado, os bens que constavam do Orçamento da Escola.