



ESCOLA BÁSICA E SECUNDÁRIA  
**TOMÁS DE BORBA**

## **RELATÓRIO DE ANÁLISE**

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL  
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Exercício de 2016

FUNDO ESCOLAR DA ESCOLA BÁSICA E SECUNDÁRIA  
TOMÁS DE BORBA

## ÍNDICE

<b>1</b>	<b>INTRODUÇÃO</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>SALDOS DE GERÊNCIA</b>	<b>4</b>
<b>3</b>	<b>EXECUÇÃO ORÇAMENTAL</b>	<b>5</b>
<b>3.1</b>	<b>EXECUÇÃO DA DESPESA</b>	<b>5</b>
<b>3.2</b>	<b>EXECUÇÃO DA RECEITA</b>	<b>6</b>
<b>4</b>	<b>ANÁLISE ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS</b>	<b>8</b>
<b>4.1</b>	<b>CONTAS DE BALANÇO</b>	<b>8</b>
<b>4.2</b>	<b>CONTAS DE RESULTADOS</b>	<b>11</b>
<b>5</b>	<b>INDICADORES ECONÓMICOS E FINANCEIROS</b>	<b>12</b>

## ANEXOS

- BALANÇO DO EXERCÍCIO DE 2016
- DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS DE 2016
- BALANÇO FUNCIONAL DE 2016
- DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS FUNCIONAL DE 2016
- QUADRO DE INDICADORES ECONÓMICO-FINANCEIROS

## 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 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 e Secundária Tomás de Borba está integrado no setor público administrativo e que, por isso, obtém financiamento do Orçamento de Estado.

Estas circunstâncias condicionam a interpretação sobre os indicadores relacionados com a solvabilidade, endividamento e equilíbrio financeiro.

## 2 SALDOS DE GERÊNCIA

A conta de gerência relativa a 31 de dezembro de 2016 apresentou um valor global de 812.033,50 € e sintetiza-se no seguinte quadro de fluxos:

<hr/>	
1. Saldo da gerência anterior:	
De dotações orçamentais (OE)	45,19
De receitas próprias	
De operações de tesouraria	5 310,69
	<hr/>
	<b>5 355,88</b>
2. Recebimentos na gerência:	
De dotações orçamentais (OE)	542 561,50
De receitas próprias	254 883,18
Recebido do Tesouro em c/ receitas próprias	
De operações de tesouraria	9 232,94
	<hr/>
	<b>806 677,62</b>
<b>TOTAL</b>	<hr/>
	<b>812 033,50</b>
3. Pagamentos na gerência:	
De dotações orçamentais (OE)	530 659,06
De receitas próprias	254 883,18
Importâncias entregues ao Estado - Dotações da gerência anterior	
De operações de tesouraria	6 485,70
	<hr/>
	<b>792 027,94</b>
4. Saldo para a gerência seguinte (1+ 2 - 3):	
De dotações orçamentais (OE)	11 947,63
De receitas próprias	
De operações de tesouraria	8 057,93
	<hr/>
	<b>20 005,56</b>
<b>TOTAL</b>	<hr/>
	<b>812 033,50</b>

Em 31 de dezembro de 2016, o saldo resultante da execução orçamental foi de 20.005,56 € (5.355,88 € no final de 2015), sendo 11.947,63 € (45,19 € no final de 2015) proveniente de dotações orçamentais (OE) e 8.057,93 € (5.310,69 € no final de 2015) proveniente de operações de tesouraria.

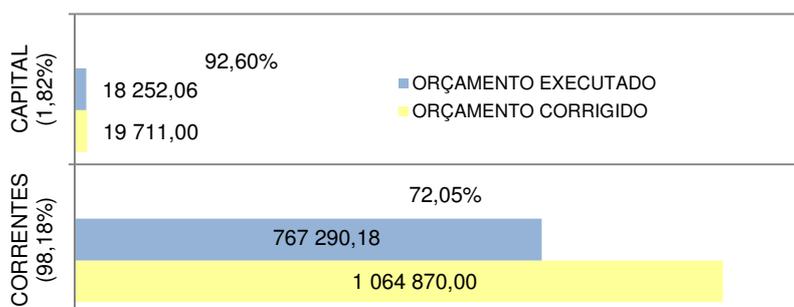
### 3 EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

#### 3.1 EXECUÇÃO DA DESPESA

Na presente gerência a despesa executada totalizou 785.542,24 € enquanto a despesa corrigida totalizou 1.084.581,00 €, traduzindo-se num grau de execução orçamental de 72,43%.

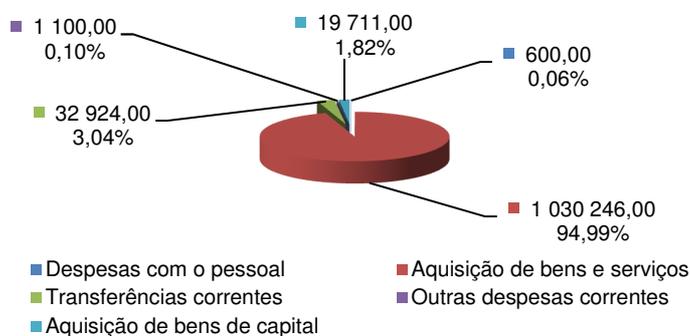
A despesa orçamentada corrigida compunha-se de 1,82% de despesas de capital e de 98,18% de despesas correntes, sendo a execução orçamental destas despesas de, respetivamente, 92,60% e 72,05% (GRÁFICO 3-1).

GRÁFICO 3-1 – DESPESA EXECUTADA VS DESPESA CORRIGIDA



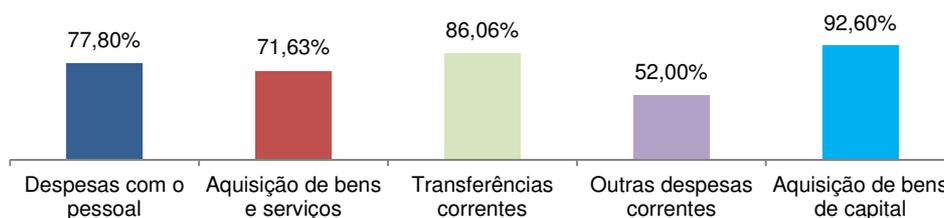
Considerando as despesas corrigidas por agrupamento, constatou-se que houve maior preponderância das despesas com aquisição de bens e serviços (94,99%) (GRÁFICO 3-2).

GRÁFICO 3-2 – DESPESA CORRIGIDA



Quando analisada por agrupamento, a despesa executada apresentou diferentes graus de execução orçamental: 77,80% para as despesas com o pessoal; 71,63% para as despesas com aquisição de bens e serviços; 86,06% para as despesas com transferências correntes; 52,00% para as despesas com outras despesas correntes e 92,60% para as despesas com aquisição de bens de capital (GRÁFICO 3-3).

GRÁFICO 3-3 – DESPESA EXECUTADA POR AGRUPAMENTO

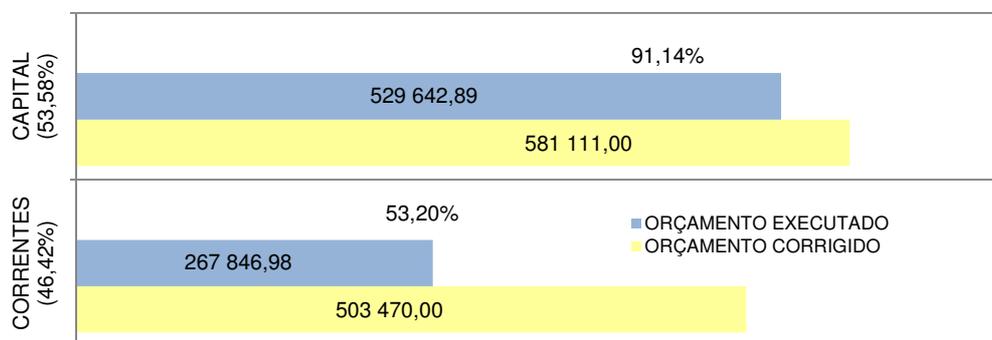


### 3.2 EXECUÇÃO DA RECEITA

Na presente gerência a receita executada totalizou 797.489,87 €, enquanto a receita corrigida totalizou 1.084.581,00 €, representando um grau de execução orçamental de 73,53%.

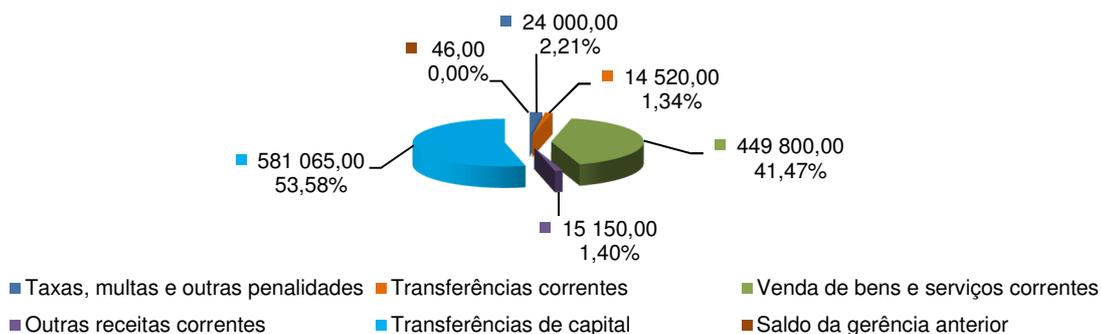
A receita orçamentada corrigida compunha-se de 53,58% de receitas de capital e de 46,42% de receitas correntes, sendo a execução orçamental destas receitas de, respetivamente, 91,14% e 53,20% (GRÁFICO 3-4).

GRÁFICO 3-4 – RECEITA CORRENTE VS RECEITA DE CAPITAL



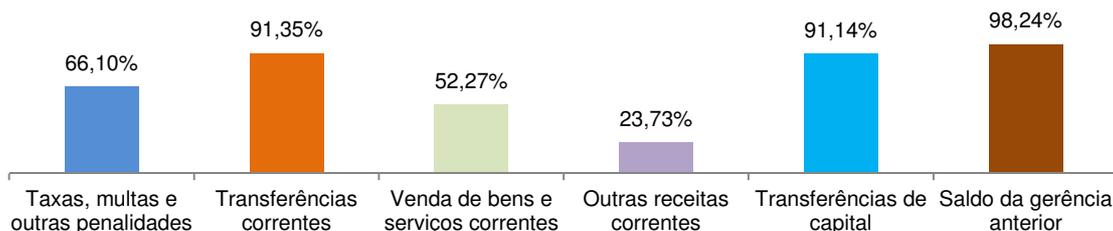
Considerando as receitas orçamentadas corrigidas por capítulo, constatou-se que houve uma maior preponderância das receitas com transferências de capital (53,58%) e com venda de bens e serviços correntes (41,47%) (GRÁFICO 3-5).

**GRÁFICO 3-5 – RECEITA ORÇAMENTADA CORRIGIDA POR CAPITULO**



Considerando a receita executada por capítulo, verificaram-se graus de execução orçamental: de 66,10% para as receitas provenientes de taxas, multas e outras penalidades, de 91,35% para as receitas provenientes de transferências correntes, de 52,27% para as receitas provenientes de vendas de bens e serviços correntes, de 23,73% para as receitas provenientes de outras receitas correntes, de 91,14% para as receitas provenientes de transferências de capital e de 98,24% para as receitas provenientes de saldo da gerência anterior (GRÁFICO 3-6).

**GRÁFICO 3-6 - EXECUÇÃO DAS RECEITAS POR CAPITULO**



## 4 ANÁLISE ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Na análise das demonstrações financeiras (em anexo) deve ter-se em consideração que as mesmas reportam a 31 de dezembro de 2016 e que são apresentados valores comparativos com as demonstrações financeiras do exercício anterior.

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

### 4.1 CONTAS DE BALANÇO

O ativo líquido, no valor 26.669.355,30 €, é composto por imobilizado (99,23%), por dívidas de terceiros – curto prazo (0,55%), por existências (0,02%), por disponibilidades (0,20%) e por acréscimos e diferimentos do ativo (0,003%) (GRÁFICO 4-1 e Balanço Funcional).

As disponibilidades são constituídas pelo saldo na conta de depósitos em instituições financeiras (51.235,40 €) e caixa (2.096,11 €). Os acréscimos e diferimentos do ativo são constituídos pelo saldo de custos diferidos (738,00 €). As dívidas de terceiros – curto prazo são constituídas pelos saldos de outros devedores (145.740,54 €). As existências são constituídas pelo saldo de matérias-primas, subsidiárias e de consumo (453,00 €) e pelo saldo de mercadorias (3.620,42 €).

O imobilizado é composto pelo saldo de imobilizações corpóreas (26.465.471,83 €).

GRÁFICO 4-1 – COMPOSIÇÃO DO ATIVO

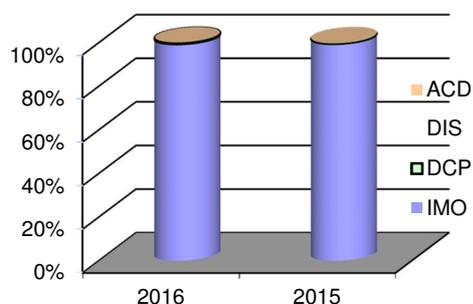
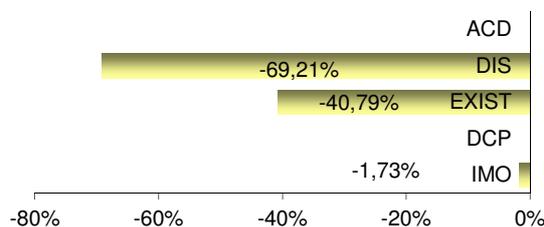


GRÁFICO 4-2 – EVOLUÇÃO DO ATIVO



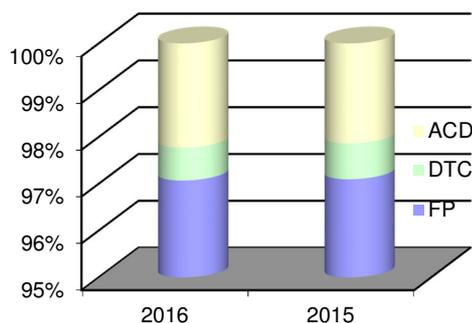
Relativamente ao exercício anterior, o ativo líquido diminuiu 442.294,56 € (1,63%) o que se explica pelas diminuições no imobilizado líquido em 466.060,59 € (1,73%), nas existências em 2.806,75 € (40,79 %) e na conta no Tesouro, depósitos em instituições financeiras e caixa em 119.905,76 € (69,21%) e pelos aumentos nas dívidas de terceiros – curto prazo em 145.740,54 €<sup>1</sup> e acréscimos e diferimentos do ativo em 738,00<sup>2</sup> (GRÁFICO 4-2 e Balanço Funcional).

Verificou-se uma diminuição do passivo de 5.885,19 €, resultante da diminuição das dívidas a terceiros a curto prazo (20.872,68 €) e do aumento dos acréscimos e diferimentos do passivo (14.987,49 €).

Por outro lado, verificou-se uma diminuição nos fundos próprios de 436.409,37 € (Balanço Funcional). O fundo de maneo necessário aumentou 163.806,47 €, tendo-se verificado uma variação negativa na tesouraria de 134.155,25 € (Quadro de indicadores económico-financeiros).

Em 31 de dezembro de 2016, as dívidas a terceiros de curto prazo representavam 0,70% (0,77% em 2015) e os acréscimos e diferimentos representavam 2,23% (2,14% em 2015) (GRÁFICO 4-3 e Quadro de indicadores económico-financeiros).

GRÁFICO 4-3 – COMPOSIÇÃO DOS FUNDOS PRÓPRIOS E DO PASSIVO

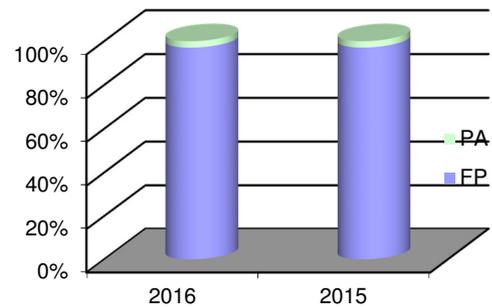


<sup>1</sup> Variação percentual não aplicável.

<sup>2</sup> Variação percentual não aplicável.

No mesmo período, os fundos próprios representava 3313,96% do passivo (3344,63% no exercício de 2015), o que evidencia uma ligeira diminuição da solvabilidade e uma estrutura financeira caracterizada por uma forte componente de capitais próprios (anexo V – Indicadores Financeiros e Económicos) (GRÁFICO 4-4).

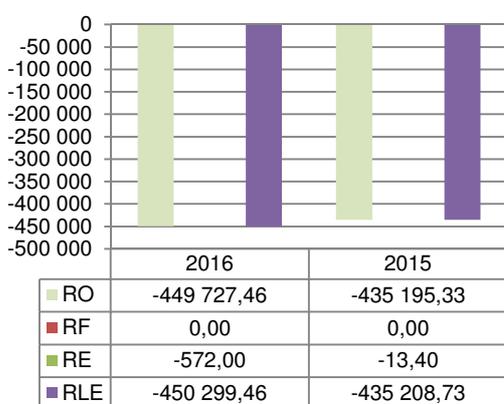
GRÁFICO 4-4 – ESTRUTURA DE CAPITALS



## 4.2 CONTAS DE RESULTADOS

Os resultados líquidos do período foram negativos em 450.299,46 € tendo contribuído para este resultado o facto de se terem verificado resultados operacionais negativos de 449.727,46 € e resultados extraordinários negativos de 572,00 € (GRÁFICO 4-5 e Demonstração dos Resultados Funcional).

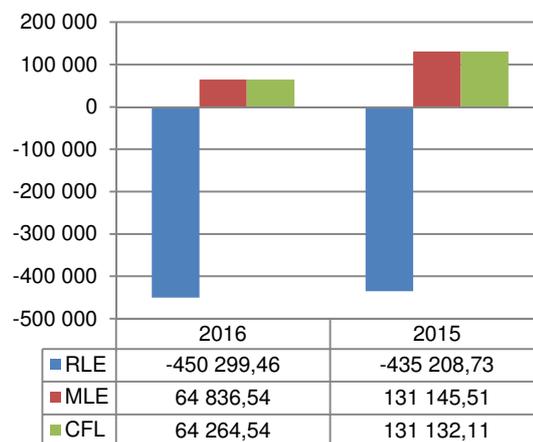
GRÁFICO 4-5 – EVOLUÇÃO DOS RESULTADOS



O GRÁFICO 4-5 mostra o comportamento dos vários tipos de resultados nos exercícios de 2015 e 2016. Os resultados operacionais sofreram uma variação negativa de 14.532,13 € e os resultados extraordinários, uma variação negativa de 558,60 €.

O indicador cash-flow foi de 64.264,54 € (131.132,11 € no exercício de 2015) e os indicadores meios libertos de exploração foi de 64.836,54 € (131.145,51 € no exercício de 2015) (GRÁFICO 4-6 e Demonstração dos Resultados Funcional).

GRÁFICO 4-6 – CASH-FLOW E MEIOS LIBERTOS DE EXPLORAÇÃO



Ao nível da estrutura de custos merece destaque o peso dos custos com o transporte de pessoal, os quais representam 33,88% do total dos proveitos (Demonstração dos Resultados Funcional).

## 5 INDICADORES ECONÓMICOS E FINANCEIROS

**Liquidez Geral** – Determinada pelo quociente entre o ativo circulante e o passivo circulante é um indicador de cobertura do passivo exigível a menos de um ano pelo ativo convertível em dinheiro no prazo de um ano, sendo que parte do ativo poderá corresponder a meios líquidos.

**Liquidez Imediata** – Determinada pelo quociente entre as disponibilidades e o passivo circulante é um indicador que pretende medir a capacidade de fazer face a compromissos exigíveis a muito curto prazo.

**Fundo de maneo líquido** – Determinado pela diferença entre o ativo e o passivo circulante, quando conjugado com o fundo de maneo necessário, é um indicador que permite aferir acerca do equilíbrio financeiro.

**Rotação do ativo líquido** – Determinada pelo quociente entre o total dos proveitos de exploração (extrapolados para valores anuais) e o ativo líquido, é um indicador que mede a eficiência e a eficácia na utilização dos ativos (fixos e de curto prazo).

**Rotação de clientes, contribuintes e utentes** – Determinada pelo quociente entre o total dos proveitos de exploração (extrapolados para valores anuais) e o saldo de clientes, contribuintes e utentes, é um indicador que mede a eficiência na gestão dos recebimentos.

**Endividamento** – Medido pela razão entre o total passivo e o ativo líquido é um indicador do grau de cobertura do ativo líquido por capitais alheios. Quando analisado isoladamente, este indicador não constitui um aferidor de endividamento excessivo, sendo necessário conjugá-lo com a estrutura do passivo e com o grau de cobertura do serviço da dívida<sup>3</sup>.

**Autonomia financeira** – Medida pela razão entre o total dos fundos próprios e o ativo líquido é um indicador do grau de cobertura do ativo líquido pelos fundos próprios. A informação a extrair é complementar àquela que se infere do endividamento.

**Solvabilidade** – Medida pela razão entre o total dos fundos próprios e o total do passivo é um indicador do grau de cobertura dos capitais alheios pelos fundos próprios.

---

<sup>3</sup> Este indicador mede a cobertura do serviço da dívida (juros de financiamento e funcionamento adicionados de amortizações de capital) pelos meios libertos de exploração líquidos de impostos sobre o rendimento do exercício.

**Fundo de manei necessário** – Mede a diferença entre as necessidades financeiras de exploração (conjunto de elementos ativos fundamentais para o desenvolvimento da atividade) e os recursos financeiros de exploração (conjunto de elementos passivos decorrentes da atividade).

**Tesouraria** – Mede a diferença entre o fundo de manei líquido e o fundo de manei necessário e é um indicador de equilíbrio financeiro estrutural. Considera-se que existe equilíbrio financeiro quando a tesouraria é positiva.

**Rentabilidade do ativo líquido** – Medida pelo quociente entre o resultado líquido do exercício e o ativo líquido é um indicador de desempenho que afere o retorno do ativo líquido.

**Rentabilidade dos fundos próprios** – Medida pelo quociente entre o resultado líquido do exercício e o total dos fundos próprios é um indicador de desempenho que afere o retorno dos fundos próprios.

**Meios libertos de exploração** – Medidos pelo somatório dos resultados de exploração com as amortizações e provisões do exercício são um indicador de desempenho e afere a capacidade da entidade para gerar fluxos operacionais.

**Cash-flow** – Medido pelo somatório dos resultados líquidos do exercício com as amortizações e provisões do exercício é um indicador de desempenho e afere a capacidade da entidade para gerar fluxos operacionais e financeiros.

**Equação de Dupont** – Equação que mostra a composição da rentabilidade dos fundos próprios, considerando o produto de três indicadores que para ela concorrem: margem líquida sobre vendas, rotação do ativo líquido e multiplicador dos fundos próprios.

**Margem líquida sobre vendas** – Medida pelo quociente entre os resultados líquidos do exercício e o total dos proveitos de exploração é um indicador de rentabilidade que mede a sua contribuição para a rentabilidade dos fundos próprios.

**Rotação do ativo líquido** – Medida pelo quociente entre o total dos proveitos de exploração e o ativo líquido que mede a contribuição da rotatividade do ativo líquido para a rentabilidade dos fundos próprios.

**Multiplicador dos fundos próprios** – Medido pelo quociente entre o ativo líquido e total dos fundos próprios afere em que medida a estrutura financeira (fundos próprios versus capitais alheios) contribui para a rentabilidade dos fundos próprios.

CÓDIGO DAS CONTAS	ACTIVO	EXERCÍCIOS			
		2016		2015	
		AB	AP	AL	AL
	<b>IMOBILIZADO:</b>				
	<b>Bens de domínio público:</b>				
451	Terrenos e recursos naturais				
452	Edifícios				
453	Outras construções e infra-estruturas				
454	Infra-estruturas e equipamentos de natureza militar				
455	Bens do património histórico, artístico e cultural				
459	Outros bens de domínio público				
445	Imobilizações em curso de bens de domínio público				
446	Adiantamentos por conta de bens de domínio público				
	<b>Imobilizações incorpóreas:</b>				
431	Despesas de instalação				
432	Despesas de investigação e de desenvolvimento				
433	Propriedade industrial e outros direitos				
443	Imobilizações em curso de imobilizações incorpóreas				
449	Adiantamentos por conta de imobilizações incorpóreas				
	<b>Imobilizações corpóreas:</b>				
421	Terrenos e recursos naturais				
422	Edifícios e outras construções	27 659 183,39	1 728 698,40	25 930 484,99	26 276 224,67
423	Equipamento e material básico	1 618 468,32	1 146 075,75	472 392,57	577 303,20
424	Equipamento de transporte				
425	Ferramentas e utensílios	19 120,42	16 197,63	2 922,79	4 122,54
426	Equipamento administrativo	395 259,98	375 836,34	19 423,64	26 819,55
427	Taras e vasilhame				
429	Outras imobilizações corpóreas	271 949,49	231 701,65	40 247,84	47 062,46
442	Imobilizações em curso de imobilizações corpóreas				
448	Adiantamentos por conta de imobilizações corpóreas				
		<b>29 963 981,60</b>	<b>3 498 509,77</b>	<b>26 465 471,83</b>	<b>26 931 532,42</b>
	<b>Investimentos financeiros:</b>				
411	Partes de capital				
412	Obrigações e títulos de participação				
414	Investimentos em imóveis				
415	Outras aplicações financeiras				
441	Imobilizações em curso de investimentos financeiros				
447	Adiantamentos por conta de investimentos financeiros				
	<b>CIRCULANTE:</b>				
	<b>Existências:</b>				
36	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	453,00		453,00	538,80
35	Produtos e trabalhos em curso				
34	Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos				
33	Produtos acabados e intermédios				
32	Mercadorias	3 620,42		3 620,42	6 341,37
37	Adiantamentos por conta de compras				
		<b>4 073,42</b>		<b>4 073,42</b>	<b>6 880,17</b>
	<b>Dívidas de terceiros — Médio e longo prazos</b>				
	<b>Dívidas de terceiros — Curto prazo:</b>				
2811+2821	Empréstimos concedidos				
211	Clientes, c/c				
212	Alunos, c/c				
213	Utentes, c/c				
214	Clientes, alunos e utentes — Títulos a receber				
218	Clientes, alunos e utentes de cobrança duvidosa				
251	Devedores pela execução do orçamento				
229	Adiantamentos a fornecedores				
2619	Adiantamentos a fornecedores de imobilizado				
24	Estado e outros entes públicos				
26	Outros devedores	145 740,54		145 740,54	
		<b>145 740,54</b>		<b>145 740,54</b>	
	<b>Títulos negociáveis:</b>				
151	Acções				
152	Obrigações e títulos de participação				
153	Títulos da dívida pública				
159	Outros títulos				
18	Outras aplicações de tesouraria				
	<b>Depósitos em instituições financeiras e caixa:</b>				
13	Conta no Tesouro				
12	Depósitos em instituições financeiras	51 235,40		51 235,40	169 746,89
11	Caixa	2 096,11		2 096,11	3 490,38
		<b>53 331,51</b>		<b>53 331,51</b>	<b>173 237,27</b>
	<b>Acréscimos e diferimentos:</b>				
271	Acréscimos de proveitos				
272	Custos diferidos	738,00		738,00	
		<b>738,00</b>		<b>738,00</b>	
	<b>Total de amortizações</b>		3 498 509,77		
	<b>Total de provisões</b>				
	<b>Total do activo</b>	<b>30 167 865,07</b>	<b>3 498 509,77</b>	<b>26 669 355,30</b>	<b>27 111 649,86</b>



CÓDIGO DAS CONTAS POC-Educação	FUNDOS PRÓPRIOS E PASSIVO	EXERCÍCIOS	
		2016	2015
	<b>FUNDOS PRÓPRIOS:</b>		
51	Património	27 340 725,49	27 340 725,49
55	Ajustamentos de partes em capital de empresas ou entidades		
56	Reservas de reavaliação		
	<b>Reservas:</b>		
571	Reservas legais		
572	Reservas estatutárias		
573	Reservas contratuais		
574	Reservas livres		
575	Subsídios		
576	Doações	37 515,86	23 625,77
577	Reservas decorrentes da transferência de activos		
59	Resultados transitados	-1 039 772,46	-604 563,73
88	Resultado líquido do exercício	-450 299,46	-435 208,73
	<b>Total dos fundos próprios</b>	<b>25 888 169,43</b>	<b>26 324 578,80</b>
	<b>PASSIVO:</b>		
29	Provisões para riscos e encargos		
	<b>Dívidas a terceiros — Médio e longo prazos</b>		
	<b>Dívidas a terceiros — Curto prazo:</b>		
23 111+23 211	Empréstimos por dívida titulada		
23 112+23 212	Empréstimos por dívida não titulada		
269	Adiantamentos por conta de vendas		
221	Fornecedores, c/c	154 837,55	196 326,77
228	Fornecedores — Facturas em recepção e conferência		
222	Fornecedores — Títulos a pagar		
252	Credores pela execução do orçamento		
2612	Fornecedores de imobilizado — Títulos a pagar		
219	Adiantamentos de clientes, alunos e utentes	5 654,78	3 323,69
2611	Fornecedores de imobilizado, c/c	22 885,49	4 435,94
24	Estado e outros entes públicos	876,45	1 419,09
26	Outros credores	2 870,15	2 491,61
		<b>187 124,42</b>	<b>207 997,10</b>
	<b>Acréscimos e diferimentos:</b>		
273	Acréscimos de custos		
274	Proveitos diferidos	594 061,45	579 073,96
		<b>594 061,45</b>	<b>579 073,96</b>
	<b>Total do passivo</b>	<b>781 185,87</b>	<b>787 071,06</b>
	<b>Total dos fundos próprios e do passivo</b>	<b>26 669 355,30</b>	<b>27 111 649,86</b>

Abreviaturas:

AB=activo bruto.

AP=amortizações e provisões acumuladas.

AL=activo líquido.

CÓDIGO DAS CONTAS		EXERCÍCIOS			
POC-Educação		2016		2015	
<b>CUSTOS E PERDAS</b>					
61	<b>Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas:</b>				
	Mercadorias	76 505,83		123 663,49	
	Matérias	18 816,22	95 322,05	26 926,34	150 589,83
62	Fornecimentos e serviços externos	592 956,77		572 537,38	
<b>Custos com o pessoal:</b>					
641+642	Remunerações			837,74	
643 a 648	Encargos sociais:			810,00	
63	Transferências correntes concedidas e prestações sociais	29 316,83	622 273,60	52 449,91	626 635,03
66	Amortizações do exercício	514 564,00		566 340,84	
67	Provisões do exercício		514 564,00		566 340,84
65	Outros custos e perdas operacionais	25,00	25,00		
	(A)		<b>1 232 184,65</b>		<b>1 343 565,70</b>
68	Custos e perdas financeiras		<b>1 232 184,65</b>		<b>1 343 565,70</b>
69	Custos e perdas extraordinárias	572,00	572,00	13,40	13,40
	(E)		<b>1 232 756,65</b>		<b>1 343 579,10</b>
88	Resultado líquido do exercício		-450 299,46		-435 208,73
			<b>782 457,19</b>		<b>908 370,37</b>
<b>PROVEITOS E GANHOS</b>					
71	<b>Vendas e prestações de serviços:</b>				
711	Vendas	225 254,86		238 717,17	
712	Prestações de serviços	1 770,00	227 024,86	2 910,00	241 627,17
72	Impostos e taxas	15 863,74		14 450,47	
	Variação da produção				
75	Trabalhos para a própria entidade				
73	Proveitos suplementares	10 986,58		11 772,47	
74	<b>Transferências e subsídios correntes obtidos:</b>				
741	Transferências — Tesouro				
742 e 743	Outras	528 582,01		640 520,26	
76	Outros proveitos e ganhos operacionais		555 432,33		666 743,20
	(B)		<b>782 457,19</b>		<b>908 370,37</b>
78	Proveitos e ganhos financeiros		<b>782 457,19</b>		<b>908 370,37</b>
	(D)		<b>782 457,19</b>		<b>908 370,37</b>
79	Proveitos e ganhos extraordinários		<b>782 457,19</b>		<b>908 370,37</b>
	(F)		<b>782 457,19</b>		<b>908 370,37</b>
<b>Resumo:</b>					
	<b>Resultados operacionais: (B)-(A) =</b>		<b>-449 727,46</b>		<b>-435 195,33</b>
	<b>Resultados financeiros (D-B)-(C-A) =</b>				
	<b>Resultados correntes (D)-(C) =</b>		<b>-449 727,46</b>		<b>-435 195,33</b>
	<b>Resultado líquido do exercício (F)-(E) =</b>		<b>-450 299,46</b>		<b>-435 208,73</b>



ESCOLA BÁSICA E SECUNDÁRIA  
TOMÁS DE BORBA

## Fundo Escolar da EBS Tomás de Borba

## III - BALANÇO FUNCIONAL

Exercício de 2016

Unidade: Euros

	CONTA POC-Educação	€		%		VARIAÇÃO		
		2016	2015	2016	2015	€	%	
<b>ACTIVO</b>								
1	<b>Imobilizado</b>	-	29 963 981,60	29 915 478,19	112,35%	110,34%	48 503,41	0,16%
	Bens de domínio público	45						
	Imobilizações incorpóreas	43						
	Imobilizações corpóreas	42	29 963 981,60	29 915 478,19	112,35%	110,34%	48 503,41	0,16%
	Investimentos financeiros	41						
	Imobilizações em curso e adiantamentos	44						
2	<b>Amortizações acumuladas</b>	48	3 498 509,77	2 983 945,77	13,12%	11,01%	514 564,00	17,24%
3	<b>Existências</b>	-	4 073,42	6 880,17	0,01%	0,03%	-2 806,75	-40,79%
	Matérias-primas	36	453,00	538,80	0,00%	0,00%	-85,80	-15,92%
	Produtos e trabalhos em curso	35						
	Produtos acabados e intermédios	33						
	Mercadorias	32	3 620,42	6 341,37	0,01%	0,02%	-2 720,95	-42,91%
	Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos e adianta	34+37						
4	<b>Provisões para depreciação de existências</b>	39						
5	<b>Dívidas de terceiros - Médio e longo prazo</b>	-						
6	<b>Dívidas de terceiros - Curto prazo</b>	-	145 740,54		0,55%		145 740,54	
	Empréstimos concedidos	2811+2821						
	Clientes, c/c	211						
	Alunos, c/c	212						
	Utentes, c/c	213						
	Clientes, alunos e utentes - Títulos a pagar	214						
	Clientes, alunos e utentes de cobrança duvidosa	218						
	Devedores pela execução do orçamento	251						
	Adiantamentos a fornecedores	229						
	Adiantamentos a fornecedores de imobilizado	2619						
	Estado e outros entes públicos	24						
	Outros devedores	262 a 268	145 740,54		0,55%		145 740,54	
7	<b>Provisões para cobranças duvidosas</b>	29						
8	<b>Títulos negociáveis</b>	15+18						
9	<b>Provisões para cobranças duvidosas</b>	19						
10	<b>Conta no Tesouro, depósitos em instituições financeiras</b>	11 a 13	53 331,51	173 237,27	0,20%	0,64%	-119 905,76	-69,21%
11	<b>Acréscimos e diferimentos</b>	27	738,00		0,00%		738,00	
12	<b>TOTAL DO ACTIVO (1-2+3-4+5+6-7-8-9+10+11)</b>		26 669 355,30	27 111 649,86	100,00%	100,00%	-442 294,56	-1,63%
<b>FUNDOS PRÓPRIOS</b>								
13	<b>Património</b>	51	27 340 725,49	27 340 725,49	102,52%	100,84%		
14	<b>Ajustamentos de partes de capital em empresas e entida</b>	55						
15	<b>Reservas</b>	56+57	37 515,86	23 625,77	0,14%	0,09%	13 890,09	58,79%
16	<b>Resultados transitados</b>	59	-1 039 772,46	-604 563,73	-3,90%	-2,23%	-435 208,73	71,99%
17	<b>Resultado líquido do exercício</b>	88	-450 299,46	-435 208,73	-1,69%	-1,61%	-15 090,73	3,47%
18	<b>TOTAL DOS FUNDOS PRÓPRIOS (13+14+15+16+17)</b>		25 888 169,43	26 324 578,80	97,07%	97,10%	-436 409,37	-1,66%
<b>PASSIVO</b>								
19	<b>Provisões para riscos e encargos</b>	29						
20	<b>Dívidas a terceiros - Médio e longo prazo</b>	-						
	Empréstimos por dívida titulada	-						
	Empréstimos por dívida não titulada	-						
	Fornecedores de imobilizado	-						
	Outras dívidas a médio e longo prazo	-						
21	<b>Dívidas a terceiros - Curto prazo</b>	-	187 124,42	207 997,10	0,70%	0,77%	-20 872,68	-10,04%
	Empréstimos por dívida titulada	23111+23211						
	Empréstimos por dívida não titulada	23112+23212						
	Adiantamento por conta de vendas	269						
	Fornecedores, c/c	221	154 837,55	196 326,77	0,58%	0,72%	-41 489,22	-21,13%
	Fornecedores - Facturas em recepção e conferência	228						
	Fornecedores - Títulos a pagar	222						
	Fornecedores de imobilizado - Títulos a pagar	2612						
	Credores pela execução do orçamento	252						
	Adiantamento de clientes, alunos e utentes	219	5 654,78	3 323,69	0,02%	0,01%	2 331,09	70,14%
	Fornecedores de imobilizado, c/c	2611	22 885,49	4 435,94	0,09%	0,02%	18 449,55	415,91%
	Estado e outros entes públicos	24	876,45	1 419,09	0,00%	0,01%	-542,64	-38,24%
	Outros credores	262 a 268	2 870,15	2 491,61	0,01%	0,01%	378,54	15,19%
22	<b>Acréscimos e diferimentos</b>	27	594 061,45	579 073,96	2,23%	2,14%	14 987,49	2,59%
	<b>TOTAL DO PASSIVO (19+20+21+22)</b>	-	781 185,87	787 071,06	2,93%	2,90%	-5 885,19	-0,75%
	<b>TOTAL DOS PRÓPRIOS E DO PASSIVO (18+22)</b>	-	26 669 355,30	27 111 649,86	100,00%	100,00%	-442 294,56	-1,63%



ESCOLA BÁSICA E SECUNDÁRIA  
TOMÁS DE BORBA

## IV - DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS FUNCIONAL

### Fundo Escolar da EBS Tomás de Borba

Exercício de 2016

Unidade: Euros

	CONTA POC-Educação	€		%		VARIÇÃO		
		2016	2015	2016	2015	€	%	
<b>1</b>	<b>Vendas prestações de serviços:</b>	<b>71</b>	<b>227 024,86</b>	<b>241 627,17</b>	<b>29,01%</b>	<b>26,60%</b>	<b>-14 602,31</b>	<b>-6,04%</b>
	Vendas	-	225 254,86	238 717,17	28,79%	26,28%	-13 462	-5,64%
	Prestação de serviços	-	1 770,00	2 910,00	0,23%	0,32%	-1 140,00	-39,18%
<b>2</b>	<b>Impostos, taxas e outros</b>	<b>72</b>	<b>15 863,74</b>	<b>14 450,47</b>	<b>2,03%</b>	<b>1,59%</b>	<b>1 413,27</b>	<b>9,78%</b>
<b>3</b>	<b>Variação da produção</b>	<b>-</b>						
<b>4</b>	<b>Trabalhos para a própria entidade</b>	<b>75</b>						
<b>5</b>	<b>Transferências e subsídios correntes obtidos:</b>	<b>74</b>	<b>539 568,59</b>	<b>652 292,73</b>	<b>68,96%</b>	<b>71,81%</b>	<b>-112 724,14</b>	<b>-17,28%</b>
	Transferências - Tesouro	741						
	Outras	742+743	528 582,01	640 520,26	67,55%	70,51%	-111 938,25	-17,48%
<b>6</b>	<b>Outros proveitos de exploração</b>	<b>73+76</b>	<b>10 986,58</b>	<b>11 772,47</b>	<b>1,40%</b>	<b>1,30%</b>	<b>-785,89</b>	<b>-6,68%</b>
<b>7</b>	<b>Proveitos e ganhos financeiros de exploração:</b>	<b>-</b>						
	Diferenças de câmbio favoráveis	785						
	Descontos de pronto pagamento obtidos	786						
<b>8</b>	<b>TOTAL DOS PROVEITOS DE EXPLORAÇÃO (1+2+3+4+5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>782 457,19</b>	<b>908 370,37</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>-125 913,18</b>	<b>-13,86%</b>
<b>9</b>	<b>Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas:</b>	<b>61</b>	<b>95 322,05</b>	<b>150 589,83</b>	<b>12,18%</b>	<b>16,58%</b>	<b>-55 267,78</b>	<b>-36,70%</b>
	Mercadorias	-	76 505,83	123 663,49	9,78%	13,61%	-47 157,66	-38,13%
	Matérias	-	18 816,22	26 926,34	2,40%	2,96%	-8 110,12	-30,12%
<b>10</b>	<b>Fornecimentos e serviços externos:</b>	<b>62</b>	<b>592 956,77</b>	<b>572 537,38</b>	<b>75,78%</b>	<b>63,03%</b>	<b>20 419,39</b>	<b>3,57%</b>
	Subcontratos	621						
	Electricidade	62211						
	Combustíveis	62212	238,40	108,16	0,03%	0,01%	130,24	120,41%
	Água	62213	80,83		0,01%		80,83	
	Outros fluídos	62214	13,53	8,13	0,00%	0,00%	5,40	66,42%
	Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	62215	1 168,18	3 204,17	0,15%	0,35%	-2 035,99	-63,54%
	Livros e documentação técnica	62216						
	Material de escritório	62217	2 321,58	381,96	0,30%	0,04%	1 939,62	507,81%
	Artigos para oferta	62218	3 249,30	3 553,11	0,42%	0,39%	-303,81	-8,55%
	Rendas e alugueres	62219						
	Despesas de representação	62221						
	Comunicação	62222						
	Seguros	62223	3 478,43	4 084,93	0,44%	0,45%	-606,50	-14,85%
	Royalties	62224						
	Transportes de mercadorias	62225						
	Transportes de pessoal	62226	265 131,99	309 580,23	33,88%	34,08%	-44 448,24	-14,36%
	Deslocações e estadas	62227	4 008,93	1 738,43	0,51%	0,19%	2 270,50	130,61%
	Comissões	62228						
	Honorários	62229	2 595,20	1 000,00	0,33%	0,11%	1 595,20	159,52%
	Contencioso e notariado	62231						
	Conservação e reparação	62232	12 467,18	7 640,51	1,59%	0,84%	4 826,67	63,17%
	Publicidade e propaganda	62233						
	Limpeza, higiene e conforto	62234	2 715,48	102,85	0,35%	0,01%	2 612,63	2540,23%
	Vigilância e segurança	62235						
	Trabalhos especializados	62236	183 064,65	148 603,45	23,40%	16,36%	34 461,20	23,19%
	Lúdico e didático	62237	3 048,94	494,33	0,39%	0,05%	2 554,61	516,78%
	Fornecimentos de primeiros socorros	62238	290,73	245,54	0,04%	0,03%	45,19	
	Suplemento alimentar	62239	35 084,20	32 339,60	4,48%	3,56%	2 744,60	8,49%
	Materiais e matérias de apoio às aulas	62240						
	Material de apoio pedagógico	62241	871,93	238,53	0,11%	0,03%	633,40	265,54%
	Conservação de bens alheios	62242	141,60	708,00	0,02%	0,08%	-566,40	-80,00%
	PROFIJ	62245						
	Clubes	62246						
	Material escolar	62249	67 511,99	50 725,24	8,63%	5,58%	16 786,75	33,09%
	Outros fornecimentos e serviços	62298	5 473,70	7 780,21	0,70%	0,86%	-2 306,51	-29,65%
<b>11</b>	<b>Custos com o pessoal</b>	<b>64</b>		<b>1 647,74</b>		<b>0,18%</b>	<b>-1 647,74</b>	<b>-100,00%</b>
<b>12</b>	<b>Amortizações do exercício</b>	<b>66</b>	<b>514 564,00</b>	<b>566 340,84</b>	<b>65,76%</b>	<b>62,35%</b>	<b>-51 776,84</b>	<b>-9,14%</b>
<b>13</b>	<b>Provisões do exercício</b>	<b>67</b>						
<b>14</b>	<b>Transferências correntes concedidas e prestações sociais</b>	<b>63</b>	<b>29 316,83</b>	<b>52 449,91</b>	<b>3,75%</b>	<b>5,77%</b>	<b>-23 133,08</b>	<b>-44,11%</b>
<b>15</b>	<b>Outros custos de exploração</b>	<b>65</b>	<b>25,00</b>		<b>0,00%</b>		<b>25,00</b>	
<b>16</b>	<b>Custos e perdas financeiras de exploração:</b>	<b>-</b>						
	Diferenças de câmbio desfavoráveis	685						
	Descontos de pronto pagamento concedidos	686						
<b>17</b>	<b>TOTAL DOS CUSTOS DE EXPLORAÇÃO (9+10+11+12+13+14+15)</b>	<b>-</b>	<b>1 232 184,65</b>	<b>1 343 565,70</b>	<b>157,48%</b>	<b>147,91%</b>	<b>-111 381,05</b>	<b>-8,29%</b>
<b>18</b>	<b>RESULTADOS DE EXPLORAÇÃO (8-17)</b>	<b>-</b>	<b>-449 727,46</b>	<b>-435 195,33</b>	<b>-57,48%</b>	<b>-47,91%</b>	<b>-14 532,13</b>	<b>3,34%</b>
<b>19</b>	<b>Proveitos e ganhos extraordinários</b>	<b>79</b>						
<b>20</b>	<b>Custos e perdas extraordinários</b>	<b>69</b>	<b>572,00</b>	<b>13,40</b>	<b>0,07%</b>	<b>0,00%</b>	<b>558,60</b>	<b>4168,66%</b>
<b>21</b>	<b>RESULTADOS ANTES DA FUNÇÃO FINANCEIRA (18+19-20)</b>	<b>-</b>	<b>-450 299,46</b>	<b>-435 208,73</b>	<b>-57,55%</b>	<b>-47,91%</b>	<b>-15 090,73</b>	<b>3,47%</b>
<b>22</b>	<b>Proveitos e ganhos financeiros</b>	<b>78</b>						
<b>23</b>	<b>Custos e perdas financeiras:</b>	<b>68</b>						
	Juros suportados	681						
	Outros	-						
<b>24</b>	<b>RESULTADOS LÍQUIDOS DO EXERCÍCIO (21+22-23)</b>	<b>85</b>	<b>-450 299,46</b>	<b>-435 208,73</b>	<b>-57,55%</b>	<b>-47,91%</b>	<b>-15 090,73</b>	<b>3,47%</b>
<b>25</b>	<b>FLUXOS FINANCEIROS DE EXPLORAÇÃO (12+13+18)</b>	<b>-</b>	<b>64 836,54</b>	<b>131 145,51</b>	<b>8,29%</b>	<b>14,44%</b>	<b>-66 308,97</b>	<b>-50,56%</b>
<b>26</b>	<b>AUTOFINANCIAMENTO (12+13+24)</b>	<b>-</b>	<b>64 264,54</b>	<b>131 132,11</b>	<b>8,21%</b>	<b>14,44%</b>	<b>-66 867,57</b>	<b>-50,99%</b>
<b>27</b>	<b>CASH-FLOW (12+13+24)</b>	<b>-</b>	<b>64 264,54</b>	<b>131 132,11</b>	<b>8,21%</b>	<b>14,44%</b>	<b>-66 867,57</b>	<b>-50,99%</b>



ESCOLA BÁSICA E SECUNDÁRIA  
TOMÁS DE BORBA

## V - INDICADORES FINANCEIROS E ECONÓMICOS

### Fundo Escolar da EBS Tomás de Borba

Exercício de 2016

	2016	2015	VARIAÇÃO	VARIAÇÃO %
<b>LIQUIDEZ E ROTAÇÕES</b>				
Liquidez geral	0,261	0,229	0,032	14,05%
Liquidez imediata	0,068	0,220	-0,152	
Fundo de maneo líquido (em euros)	-577 302,40	-606 953,62	29 651,22	4,89%
Rotação do activo líquido	0,03	0,034	0,00	-12,43%
Rotação de clientes, alunos e utentes				
<b>ESTRUTURA FINANCEIRA</b>				
Endividamento	2,93%	2,90%	-	0,03%
Autonomia financeira	97,07%	97,10%	-	-0,03%
Solvabilidade	3313,96%	3344,63%	-	-30,67%
Fundo de maneo necessário (em euros)	-37 310,46	-201 116,93	163 806,47	
Tesouraria (em euros)	-539 991,94	-405 836,69	-134 155,25	-33,06%
<b>RENTABILIDADE E MEIOS</b>				
Rentabilidade do activo líquido	-1,69%	-1,61%	-	-0,08%
Rentabilidade dos fundos próprios	-1,74%	-1,65%	-	-0,09%
Meios libertos na exploração (em euros)	64 836,54	131 145,51	-66 308,97	
Cash-flow (em euros)	64 264,54	131 132,11	-66 867,57	
Equação de Dupont:				
Margem líquida sobre vendas	-57,55%	-47,91%	-	-9,64%
Rotação do activo líquido	0,03	0,034	0,00	-12,43%
Multiplicador dos fundos próprios	1,03	1,03	0,00	0,03%