



ESCOLA BÁSICA E SECUNDÁRIA
TOMÁS DE BORBA

RELATÓRIO DE ANÁLISE

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Exercício de 2017

FUNDO ESCOLAR DA ESCOLA BÁSICA E SECUNDÁRIA
TOMÁS DE BORBA

[Handwritten signature]

ÍNDICE

1	INTRODUÇÃO	3
2	SALDOS DE GERÊNCIA	4
3	EXECUÇÃO ORÇAMENTAL	5
3.1	EXECUÇÃO DA DESPESA	5
3.2	EXECUÇÃO DA RECEITA	6
4	ANÁLISE ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS	8
4.1	CONTAS DE BALANÇO	8
4.2	CONTAS DE RESULTADOS	10
5	INDICADORES ECONÓMICOS E FINANCEIROS	11

ANEXOS

- BALANÇO DO EXERCÍCIO DE 2017
- DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS DE 2017
- BALANÇO FUNCIONAL DE 2017
- DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS FUNCIONAL DE 2017
- QUADRO DE INDICADORES ECONÓMICO-FINANCEIROS

Handwritten signature and initials in blue ink.

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.

Handwritten signature and initials in blue ink.

2 SALDOS DE GERÊNCIA

A conta de gerência relativa a 31 de dezembro de 2017 apresentou um valor global de 737.105,65 € e sintetiza-se no seguinte quadro de fluxos:

1. Saldo da gerência anterior:	
De dotações orçamentais (OE)	11 947,63
De receitas próprias	
De operações de tesouraria	8057,93
	20 005,56
2. Recebimentos na gerência:	
De dotações orçamentais (OE)	465 343,45
De receitas próprias	237 009,57
Recebido do Tesouro em c/ receitas próprias	
De operações de tesouraria	14 747,07
	717 100,09
TOTAL	737 105,65
3. Pagamentos na gerência:	
De dotações orçamentais (OE)	465 398,01
De receitas próprias	237 009,48
Importâncias entregues ao Estado - Dotações da gerência anterior	
De operações de tesouraria	11 305,91
	713 713,40
4. Saldo para a gerência seguinte (1+ 2 - 3):	
De dotações orçamentais (OE)	11 893,07
De receitas próprias	0,09
De operações de tesouraria	11 499,09
	23 392,25
TOTAL	737 105,65

Em 31 de dezembro de 2017, o saldo resultante da execução orçamental foi de 23.392,25 € (20.005,56 € no final de 2016), sendo 11.893,07 € (11.947,63 € no final de 2016) proveniente de dotações orçamentais (OE); 0,09 € proveniente de receitas próprias (sem saldo no final de 2016) e 11.499,09 € (8.057,93 € no final de 2016) proveniente de operações de tesouraria.

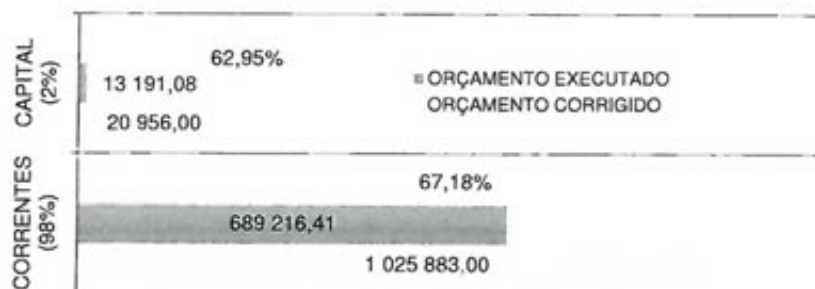
3 EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

3.1 EXECUÇÃO DA DESPESA

Na presente gerência a despesa executada totalizou 702.407,49 € enquanto a despesa corrigida totalizou 1.046.839,00 €, traduzindo-se num grau de execução orçamental de 67,10%.

A despesa orçamentada corrigida compunha-se de 2,00% de despesas de capital e de 98,00% de despesas correntes, sendo a execução orçamental destas despesas de, respetivamente, 62,95% e 67,18% (GRÁFICO 3-1).

GRÁFICO 3-1 – DESPESA EXECUTADA VS DESPESA CORRIGIDA



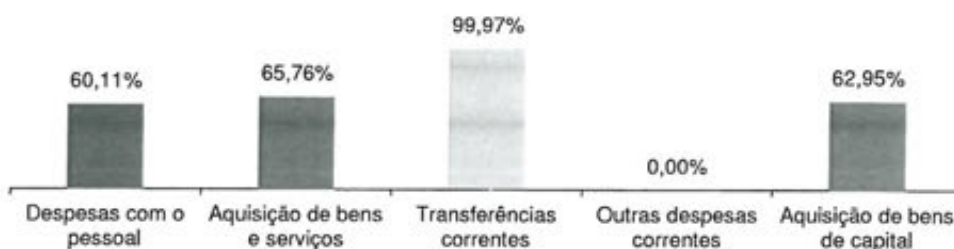
Considerando as despesas corrigidas por agrupamento, constatou-se que houve maior preponderância das despesas com aquisição de bens e serviços (93,08%) (GRÁFICO 3-2).

GRÁFICO 3-2 – DESPESA CORRIGIDA



Quando analisada por agrupamento, a despesa executada apresentou diferentes graus de execução orçamental: 60,11% para as despesas com o pessoal; 65,76% para as despesas com aquisição de bens e serviços; 99,97% para as despesas com transferências correntes; 0,00% para as despesas com outras despesas correntes e 62,95% para as despesas com aquisição de bens de capital (GRÁFICO 3-3).

GRÁFICO 3-3 – DESPESA EXECUTADA POR AGRUPAMENTO

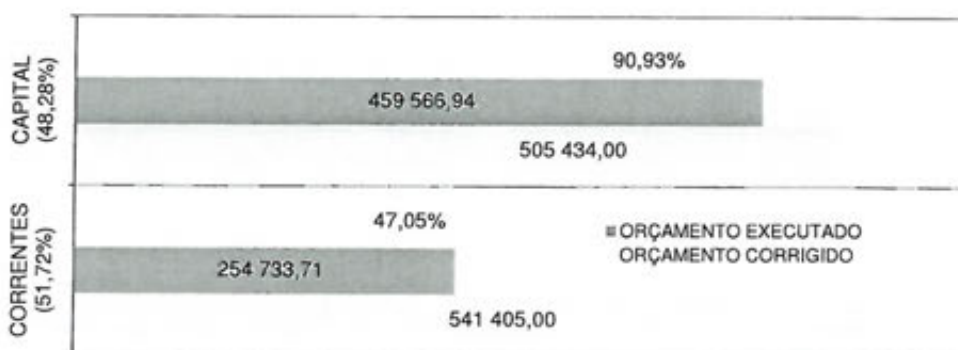


3.2 EXECUÇÃO DA RECEITA

Na presente gerência a receita executada totalizou 714.300,65 €, enquanto a receita corrigida totalizou 1.046.839,00 €, representando um grau de execução orçamental de 68,23%.

A receita orçamentada corrigida compunha-se de 48,28% de receitas de capital e de 51,72% de receitas correntes, sendo a execução orçamental destas receitas de, respetivamente, 90,93% e 47,05% (GRÁFICO 3-4).

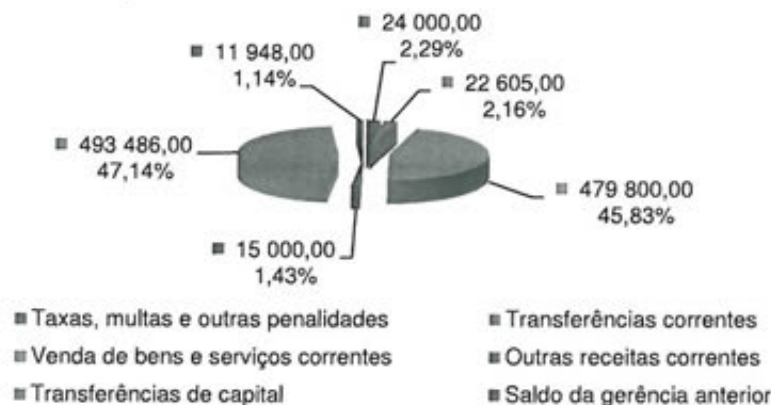
GRÁFICO 3-4 – RECEITA CORRENTE VS RECEITA DE CAPITAL



Handwritten signature and initials in blue ink.

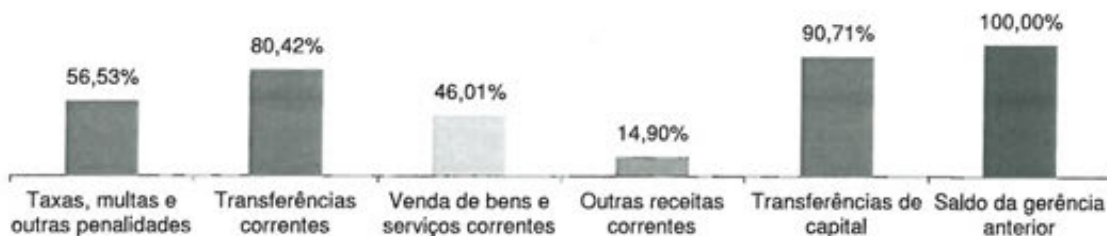
Considerando as receitas orçamentadas corrigidas por capítulo, constatou-se que houve uma maior preponderância das receitas com transferências de capital (47,14%) e com venda de bens e serviços correntes (45,83%) (GRÁFICO 3-5).

GRÁFICO 3-5 – RECEITA ORÇAMENTADA CORRIGIDA POR CAPÍTULO



Considerando a receita executada por capítulo, verificaram-se graus de execução orçamental: de 56,53% para as receitas provenientes de taxas, multas e outras penalidades, de 80,42% para as receitas provenientes de transferências correntes, de 46,01% para as receitas provenientes de vendas de bens e serviços correntes, de 14,90% para as receitas provenientes de outras receitas correntes, de 90,71% para as receitas provenientes de transferências de capital e de 100,00% para as receitas provenientes de saldo da gerência anterior (GRÁFICO 3-6).

GRÁFICO 3-6 - EXECUÇÃO DAS RECEITAS POR CAPÍTULO



Handwritten signature and initials in blue ink.

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 2017 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 26.231.379,82 €, é composto por imobilizado (99,13%), por dívidas de terceiros – curto prazo (0,54%), por existências (0,04%), por disponibilidades (0,29%) 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 (72.528,95 €) e caixa (3.264,40 €). As dívidas de terceiros – curto prazo são constituídas pelos saldos de outros devedores (142.181,79 €). As existências são constituídas pelo saldo de mercadorias (9.282,56 €). O imobilizado é composto pelo saldo de imobilizações corpóreas (26.004.122,12 €).

GRÁFICO 4-1 – COMPOSIÇÃO DO ATIVO

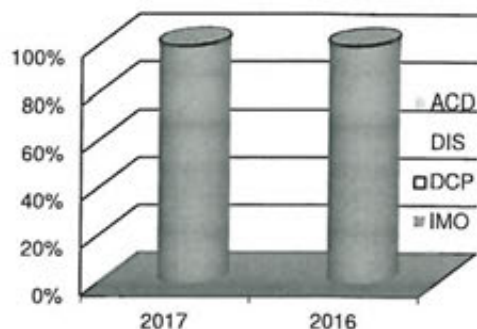
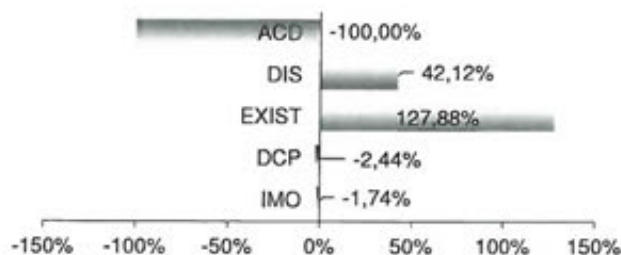


GRÁFICO 4-2 – EVOLUÇÃO DO ATIVO



Relativamente ao exercício anterior, o ativo líquido diminuiu 437.975,48 € (1,64%) o que se explica pelas diminuições no imobilizado líquido em 461.349,71 € (1,74%), nas dívidas de terceiros – curto prazo em 3.558,75 € (2,44%) e acréscimos e diferimentos do ativo em 738,00 €

Handwritten signature and initials in blue ink.

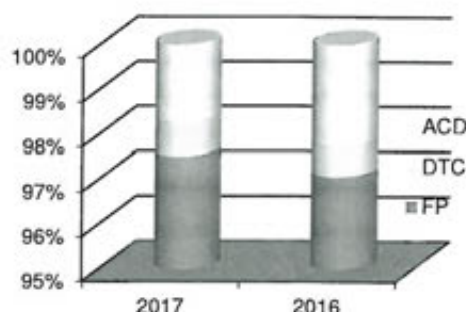
(100,00 %) e, pelos aumentos nas existências em 5.209,14 € (127,88 %) e na conta no Tesouro, depósitos em instituições financeiras e caixa em 22.461,84 € (42,12%) (GRÁFICO 4-2 e Balanço Funcional).

Verificou-se uma diminuição do passivo de 127.375,13 €, resultante da diminuição dos acréscimos e diferimentos do passivo (146.332,69 €) e do aumento das dívidas a terceiros a curto prazo (18.957,56 €).

Por outro lado, verificou-se uma diminuição nos fundos próprios de 310.600,35 € (Balanço Funcional). O fundo de maneo necessário diminuiu 17.307,17 €, tendo-se verificado uma variação positiva na tesouraria de 168.056,53 € (Quadro de indicadores económico-financeiros).

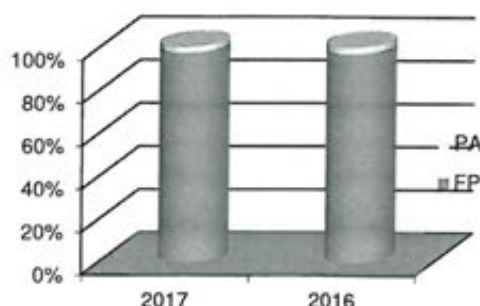
Em 31 de dezembro de 2017, as dívidas a terceiros de curto prazo representavam 0,79% (0,70% em 2016) e os acréscimos e diferimentos representavam 1,71% (2,23% em 2016) (GRÁFICO 4-3 e Quadro de indicadores económico-financeiros).

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



No mesmo período, os fundos próprios representava 3912,08% do passivo (3313,96% no exercício de 2016), o que evidencia um aumento 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 CAPITALIS

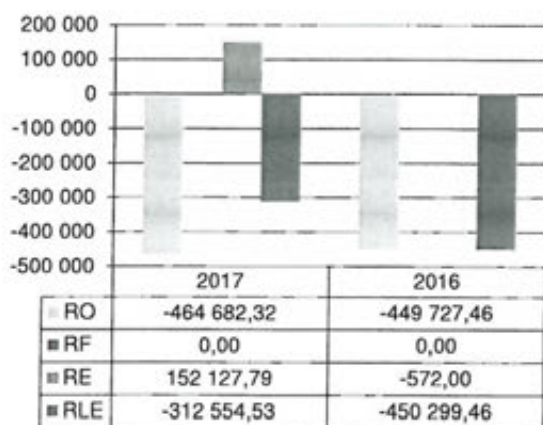


HA
Partido
[Signature]

4.2 CONTAS DE RESULTADOS

Os resultados líquidos do período foram negativos em 312.554,53 € tendo contribuído para este resultado o facto de se terem verificado resultados operacionais negativos de 464.682,32 € e resultados extraordinários positivos em 152.127,79 € (GRÁFICO 4-5 e Demonstração dos Resultados Funcional).

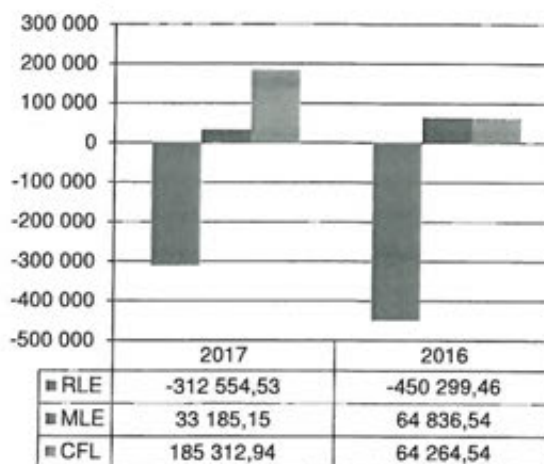
GRÁFICO 4-5 – EVOLUÇÃO DOS RESULTADOS



O GRÁFICO 4-5 mostra o comportamento dos vários tipos de resultados nos exercícios de 2016 e 2017. Os resultados operacionais sofreram uma variação negativa de 14.954,86 € e os resultados extraordinários, uma variação positiva de 152.699,79 €.

O indicador cash-flow foi de 185.312,94 € (64.264,54 € no exercício de 2016) e o indicador meios libertos de exploração foi de 33.185,15 € (64.836,54 € no exercício de 2016) (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 28,51% do total dos proveitos (Demonstração dos Resultados Funcional).

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

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 dívida¹.

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.

¹ 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.

H
TH
Farliw

Fundo de maneo 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 maneo líquido e o fundo de maneo 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.



Handwritten signature and initials in blue ink.

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

2017

2016

POC-Educação

AB

AP

AL

AL

IMOBILIZADO:

Bens de domínio público:

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				

Imobilizações incorpóreas:

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				

Imobilizações corpóreas:

421	Terrenos e recursos naturais				
422	Edifícios e outras construções	27 659 183,39	2 074 438,08	25 584 745,31	25 930 484,99
423	Equipamento e material básico	1 641 779,95	1 271 743,87	370 036,08	472 392,57
424	Equipamento de transporte				
425	Ferramentas e utensílios	19 493,96	17 628,77	1 865,19	2 922,79
426	Equipamento administrativo	407 663,64	388 068,68	19 594,96	19 423,64
427	Taras e vasilhame				
429	Outras imobilizações corpóreas	272 378,42	244 497,84	27 880,58	40 247,84
442	Imobilizações em curso de imobilizações corpóreas				
448	Adiantamentos por conta de imobilizações corpóreas				

Investimentos financeiros:

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				

CIRCULANTE:

Existências:

36	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo				453,00
35	Produtos e trabalhos em curso				
34	Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos				
33	Produtos acabados e intermédios				
32	Mercadorias	9 282,56		9 282,56	3 620,42
37	Adiantamentos por conta de compras				
		9 282,56		9 282,56	4 073,42

Dívidas de terceiros — Médio e longo prazos

Dívidas de terceiros — Curto prazo:

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	142 181,79		142 181,79	145 740,54
		142 181,79		142 181,79	145 740,54

Títulos negociáveis:

151	Ações				
152	Obrigações e títulos de participação				
153	Títulos da dívida pública				
159	Outros títulos				
18	Outras aplicações de tesouraria				

Depósitos em instituições financeiras e caixa:

13	Conta no Tesouro				
12	Depósitos em instituições financeiras	72 528,95		72 528,95	51 235,40
11	Caixa	3 264,40		3 264,40	2 096,11
		75 793,35		75 793,35	53 331,51

Acréscimos e diferimentos:

271	Acréscimos de proveitos				
272	Custos diferidos				738,00
					738,00

Total de amortizações

Total de provisões

Total do activo

		3 996 377,24			
		30 227 757,06	3 996 377,24	26 231 379,82	26 669 355,30



ESCOLA BÁSICA E SECUNDÁRIA
TOMÁS DE BORJA

Fundo Escolar da EBS Tomás de Borja

I - BALANÇO

Exercício de 2017

Unidade: Euros

CÓDIGO DAS CONTAS POC-Educação	FUNDOS PRÓPRIOS E PASSIVO	EXERCÍCIOS	
		2017	2016
	FUNDOS PRÓPRIOS:		
51	Património	27 340 725,49	27 340 725,49
55	Ajustamentos de partes em capital de empresas ou entidades		
56	Reservas de reavaliação		
	Reservas:		
571	Reservas legais		
572	Reservas estatutárias		
573	Reservas contratuais		
574	Reservas livres		
575	Subsídios		
576	Doações	39 470,04	37 515,86
577	Reservas decorrentes da transferência de activos		
59	Resultados transitados	-1 490 071,92	-1 039 772,46
88	Resultado líquido do exercício	-312 554,53	-450 299,46
	Total dos fundos próprios	25 577 569,08	25 888 169,43
	PASSIVO:		
29	Provisões para riscos e encargos		
	Dívidas a terceiros — Médio e longo prazos		
	Dívidas a terceiros — Curto prazo:		
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	175 161,90	154 837,55
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	8 618,80	5 654,78
2611	Fornecedores de imobilizado, c/c	17 705,83	22 885,49
24	Estado e outros entes públicos	1 265,49	876,45
26	Outros credores	3 329,96	2 870,15
		206 081,98	187 124,42
	Acréscimos e diferimentos:		
273	Acréscimos de custos		
274	Proveitos diferidos	447 728,76	594 061,45
		447 728,76	594 061,45
	Total do passivo	653 810,74	781 185,87
	Total dos fundos próprios e do passivo	26 231 379,82	26 669 355,30

Página 2

Abreviaturas:

AB=activo bruto.
AP=amortizações e provisões acumuladas.
AL=activo líquido.

CÓDIGO DAS CONTAS		EXERCÍCIOS			
POC-Educação		2017		2016	
CUSTOS E PERDAS					
61	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas:				
	Mercadorias	128 193,96		76 505,83	
	Matérias	17 650,67	145 844,63	18 816,22	95 322,05
62	Fornecimentos e serviços externos	468 913,27		592 956,77	
	Custos com o pessoal:				
641+642	Remunerações				
643 a 648	Encargos sociais:				
63	Transferências correntes concedidas e prestações sociais	48 614,87	517 528,14	29 316,83	622 273,60
66	Amortizações do exercício	497 867,47		514 564,00	
67	Provisões do exercício		497 867,47		514 564,00
65	Outros custos e perdas operacionais			25,00	25,00
	(A)		1 161 240,24		1 232 184,65
68	Custos e perdas financeiras				
	(C)		1 161 240,24		1 232 184,65
69	Custos e perdas extraordinários			572,00	572,00
	(E)		1 161 240,24		1 232 756,65
88	Resultado líquido do exercício		-312 554,53		-450 299,46
			848 685,71		782 457,19
PROVEITOS E GANHOS					
71	Vendas e prestações de serviços:				
711	Vendas	215 602,57		225 254,86	
712	Prestações de serviços	1 830,00	217 432,57	1 770,00	227 024,86
72	Impostos e taxas	13 567,21		15 863,74	
	Variação da produção				
75	Trabalhos para a própria entidade				
73	Proveitos suplementares	5 539,79		10 986,58	
74	Transferências e subsídios correntes obtidos:				
741	Transferências — Tesouro				
742 e 743	Outras	460 018,35		528 562,01	
76	Outros proveitos e ganhos operacionais		479 125,35		555 432,33
	(B)		696 557,92		782 457,19
78	Proveitos e ganhos financeiros				
	(D)		696 557,92		782 457,19
79	Proveitos e ganhos extraordinários		152 127,79		
	(F)		848 685,71		782 457,19
Resumo:					
Resultados operacionais: (B)-(A) =			-464 682,32		-449 727,46
Resultados financeiros (D-B)-(C-A) =					
Resultados correntes (D)-(C) =			-464 682,32		-449 727,46
Resultado líquido do exercício (F)-(E) =			-312 554,53		-450 299,46



Fundo Escolar da EBS Tomás de Borba

III - BALANÇO FUNCIONAL

Exercício de 2017

Unidade: Euros

		CONTA	€		%		VARIACÃO	
		POC-Educação	2017	2016	2017	2016	€	%
ACTIVO								
1	Imobilizado	-	30 000 499,36	29 963 981,60	114,37%	112,35%	36 517,76	0,12%
	Bens de domínio público	45						
	Imobilizações incorpóreas	43						
	Imobilizações corpóreas	42	30 000 499,36	29 963 981,60	114,37%	112,35%	36 517,76	0,12%
	Investimentos financeiros	41						
	Imobilizações em curso e adiantamentos	44						
2	Amortizações acumuladas	48	3 996 377,24	3 498 509,77	15,24%	13,12%	497 867,47	14,23%
3	Existências	-	9 282,56	4 073,42	0,03%	0,02%	5 209,14	127,88%
	Matérias-primas	36		453,00		0,00%	-453,00	-100,00%
	Produtos e trabalhos em curso	35						
	Produtos acabados e intermédios	33						
	Mercadorias	32	9 282,56	3 620,42	0,04%	0,01%	5 662,14	156,39%
	Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos e adianta	34+37						
4	Provisões para depreciação de existências	39						
5	Dívidas de terceiros - Médio e longo prazo	-						
6	Dívidas de terceiros - Curto prazo	-	142 181,79	145 740,54	0,54%	0,55%	-3 558,75	-2,44%
	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	142 181,79	145 740,54	0,54%	0,55%	-3 558,75	-2,44%
7	Provisões para cobranças duvidosas	29						
8	Títulos negociáveis	15+18						
9	Provisões para cobranças duvidosas	19						
10	Conta no Tesouro, depósitos em instituições financeiras	11 a 13	75 793,35	53 331,51	0,29%	0,20%	22 461,84	42,12%
11	Acréscimos e diferimentos	27		738,00		0,00%	-738,00	-100,00%
12	TOTAL DO ACTIVO (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)		26 231 379,82	26 669 355,30	100,00%	100,00%	-437 975,48	-1,64%
FUNDOS PRÓPRIOS								
13	Património	51	27 340 725,49	27 340 725,49	104,23%	102,52%		
14	Ajustamentos de partes de capital em empresas e entida	55						
15	Reservas	56+57	39 470,04	37 515,86	0,15%	0,14%	1 954,18	5,21%
16	Resultados transitados	59	-1 490 071,92	-1 039 772,46	-5,68%	-3,90%	-450 299,46	43,31%
17	Resultado líquido do exercício	68	-312 554,53	-450 299,46	-1,19%	-1,69%	137 744,93	-30,59%
18	TOTAL DOS FUNDOS PRÓPRIOS (13+14+15+16+17)		25 577 569,08	25 888 169,43	97,51%	97,07%	-310 600,35	-1,20%
PASSIVO								
19	Provisões para riscos e encargos	29						
20	Dívidas a terceiros - Médio e longo prazo	-						
	Empréstimos por dívida titulada	-						
	Empréstimos por dívida não titulada	-						
	Fornecedores de imobilizado	-						
	Outras dívidas a médio e longo prazo	-						
21	Dívidas a terceiros - Curto prazo	-	206 081,96	187 124,42	0,79%	0,70%	18 957,56	10,13%
	Empréstimos por dívida titulada	23111+23211						
	Empréstimos por dívida não titulada	23112+23212						
	Adiantamento por conta de vendas	269						
	Fornecedores, c/c	221	175 161,90	154 837,55	0,67%	0,58%	20 324,35	13,13%
	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	8 618,80	5 654,78	0,03%	0,02%	2 964,02	52,42%
	Fornecedores de imobilizado, c/c	2611	17 705,83	22 885,49	0,07%	0,09%	-5 179,66	-22,63%
	Estado e outros entes públicos	24	1 265,49	876,45	0,00%	0,00%	389,04	44,39%
	Outros credores	262 a 268	3 329,96	2 870,15	0,01%	0,01%	459,81	16,02%
22	Acréscimos e diferimentos	27	447 728,76	594 061,45	1,71%	2,23%	-146 332,69	-24,63%
	TOTAL DO PASSIVO (19+20+21+22)	-	653 810,74	781 185,87	2,49%	2,93%	-127 375,13	-16,31%
	TOTAL DOS PRÓPRIOS E DO PASSIVO (18+22)	-	26 231 379,82	26 669 355,30	100,00%	100,00%	-437 975,48	-1,64%

IV - DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS FUNCIONAL

Fundo Escolar da EBS Tomás de Borba

Exercício de 2017

Unidade: Euros

	CONTA	€		%		VARIACÃO	
		POC-Educação					
		2017	2016	2017	2016	€	%
1 Vendas prestações de serviços:	71	217 432,57	227 024,86	25,62%	29,01%	-9 592,29	-4,23%
Vendas	-	215 602,57	225 254,86	25,40%	28,79%	-9 652	-4,29%
Prestação de serviços	-	1 830,00	1 770,00	0,22%	0,23%	60,00	3,39%
2 Impostos, taxas e outros	72	13 567,21	15 863,74	1,60%	2,03%	-2 296,53	-14,48%
3 Variação da produção	-	-	-	-	-	-	-
4 Trabalhos para a própria entidade	75	-	-	-	-	-	-
5 Transferências e subsídios correntes obtidos:	74	465 558,14	539 568,59	54,86%	68,96%	-74 010,45	-13,72%
Transferências - Tesouro	741	-	-	-	-	-	-
Outras	742+743	460 018,35	528 582,01	54,20%	67,55%	-68 563,66	-12,97%
6 Outros proveitos de exploração	73+76	5 539,79	10 986,58	0,65%	1,40%	-5 446,79	-49,58%
7 Proveitos e ganhos financeiros de exploração:	-	-	-	-	-	-	-
Diferenças de câmbio favoráveis	785	-	-	-	-	-	-
Descontos de pronto pagamento obtidos	786	-	-	-	-	-	-
8 TOTAL DOS PROVEITOS DE EXPLORAÇÃO (1+2+3+4+5+6+7)	-	696 557,92	782 457,19	82,07%	100,00%	-85 899,27	-10,98%
9 Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas:	61	145 844,63	95 322,05	17,18%	12,18%	50 522,58	53,00%
Mercadorias	-	128 193,96	76 505,83	15,10%	9,78%	51 688,13	67,56%
Matérias	-	17 650,67	18 816,22	2,08%	2,40%	-1 165,55	-6,19%
10 Fornecimentos e serviços externos:	62	468 913,27	592 956,77	55,25%	75,78%	-124 043,50	-20,92%
Subcontratos	621	-	-	-	-	-	-
Electricidade	62211	-	-	-	-	-	-
Combustíveis	62212	-	238,40	-	0,03%	-238,40	-100,00%
Água	62213	-	80,83	-	0,01%	-80,83	-100,00%
Outros fluidos	62214	13,18	13,53	0,00%	0,00%	-0,35	-2,59%
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	62215	1 147,39	1 168,18	0,14%	0,15%	-20,79	-1,78%
Livros e documentação técnica	62216	-	-	-	-	-	-
Material de escritório	62217	825,36	2 321,58	0,10%	0,30%	-1 496,22	-64,45%
Artigos para oferta	62218	2 152,35	3 249,30	0,25%	0,42%	-1 096,95	-33,76%
Rendas e aluguéis	62219	1 747,32	-	0,21%	-	1 747,32	-
Despesas de representação	62221	-	-	-	-	-	-
Comunicação	62222	-	-	-	-	-	-
Seguros	62223	2 794,19	3 478,43	0,33%	0,44%	-684,24	-19,67%
Royalties	62224	-	-	-	-	-	-
Transportes de mercadorias	62225	-	-	-	-	-	-
Transportes de pessoal	62226	241 949,41	265 131,99	28,51%	33,88%	-23 182,58	-8,74%
Deslocações e estadas	62227	2 624,66	4 008,93	0,31%	0,51%	-1 384,27	-34,53%
Comissões	62228	-	-	-	-	-	-
Honorários	62229	1 680,00	2 595,20	0,20%	0,33%	-915,20	-35,27%
Contencioso e notariado	62231	-	-	-	-	-	-
Conservação e reparação	62232	12 599,50	12 467,18	1,48%	1,59%	132,32	1,06%
Publicidade e propaganda	62233	-	-	-	-	-	-
Limpeza, higiene e conforto	62234	2 295,14	2 715,48	0,27%	0,35%	-420,34	-15,48%
Vigilância e segurança	62235	-	-	-	-	-	-
Trabalhos especializados	62236	148 509,31	183 064,65	17,50%	23,40%	-34 555,34	-18,88%
Lúdico e didático	62237	95,94	3 048,94	0,01%	0,39%	-2 953,00	-96,85%
Fornecimentos de primeiros socorros	62238	316,84	290,73	0,04%	0,04%	26,11	-
Suplemento alimentar	62239	28 692,36	35 084,20	3,38%	4,48%	-6 391,84	-18,22%
Matérias e materiais de apoio às aulas	62240	-	-	-	-	-	-
Material de apoio pedagógico	62241	570,90	871,93	0,07%	0,11%	-301,03	-34,52%
Conservação de bens alheios	62242	-	141,60	-	0,02%	-141,60	-100,00%
PROFLU	62245	-	-	-	-	-	-
Clubes	62246	-	-	-	-	-	-
Material escolar	62249	16 485,88	67 511,99	1,94%	8,63%	-51 026,11	-75,58%
Outros fornecimentos e serviços	62298	4 413,54	5 473,70	0,52%	0,70%	-1 060,16	-19,37%
11 Custos com o pessoal	64	-	-	-	-	-	-
12 Amortizações do exercício	66	497 867,47	514 564,00	58,66%	65,76%	-16 696,53	-3,24%
13 Provisões do exercício	67	-	-	-	-	-	-
14 Transferências correntes concedidas e prestações sociais	63	48 614,87	29 316,83	5,73%	3,75%	19 298,04	65,83%
15 Outros custos de exploração	65	-	25,00	-	0,00%	-25,00	-100,00%
16 Custos e perdas financeiras de exploração:	-	-	-	-	-	-	-
Diferenças de câmbio desfavoráveis	685	-	-	-	-	-	-
Descontos de pronto pagamento concedidos	686	-	-	-	-	-	-
17 TOTAL DOS CUSTOS DE EXPLORAÇÃO (9+10+11+12+13+14+15)	-	1 161 240,24	1 232 184,65	136,83%	157,48%	-70 944,41	-5,76%
18 RESULTADOS DE EXPLORAÇÃO (8-17)	-	-464 682,32	-449 727,46	-54,75%	-57,48%	-14 954,86	3,33%
19 Proveitos e ganhos extraordinários	79	152 127,79	-	17,93%	-	152 127,79	-
20 Custos e perdas extraordinárias	69	-	572,00	-	0,07%	-572,00	-100,00%
21 RESULTADOS ANTES DA FUNÇÃO FINANCEIRA (18+19-20)	-	-312 554,53	-450 299,46	-36,83%	-57,55%	137 744,93	-30,59%
22 Proveitos e ganhos financeiros	78	-	-	-	-	-	-
23 Custos e perdas financeiras:	68	-	-	-	-	-	-
Juros suportados	681	-	-	-	-	-	-
Outros	-	-	-	-	-	-	-
24 RESULTADOS LÍQUIDOS DO EXERCÍCIO (21+22-23)	85	-312 554,53	-450 299,46	-36,83%	-57,55%	137 744,93	-30,59%
25 FLUXOS FINANCEIROS DE EXPLORAÇÃO (12+13+18)	-	33 185,15	64 836,54	3,91%	8,20%	-31 651,39	-48,82%
26 AUTOFINANCIAMENTO (12+13+24)	-	185 312,94	64 264,54	21,84%	8,21%	121 048,40	188,36%
27 CASH-FLOW (12+13+24)	-	185 312,94	64 264,54	21,84%	8,21%	121 048,40	188,36%



ESCOLA BÁSICA E SECUNDÁRIA
TOMÁS DE BORBA

Fundo Escolar da EBS Tomás de Borba

V - INDICADORES FINANCEIROS E ECONÓMICOS

Handwritten signature: J. Martins

Exercício de 2017

	2017	2016	VARIAÇÃO	VARIAÇÃO %
LIQUIDEZ E ROTAÇÕES				
Liquidez geral	0,348	0,261	0,087	33,18%
Liquidez imediata	0,116	0,069	0,047	
Fundo de maneo líquido (em euros)	-426 553,04	-577 302,40	150 749,36	26,11%
Rotação do activo líquido	0,03	0,03	0,00	
Rotação de clientes, alunos e utentes				
ESTRUTURA FINANCEIRA				
Endividamento	2,49%	2,93%	-	-0,44%
Autonomia financeira	97,51%	97,07%	-	0,44%
Solvabilidade	3912,08%	3313,96%	-	598,12%
Fundo de maneo necessário (em euros)	-54 617,63	-37 310,46	-17 307,17	
Tesouraria (em euros)	-371 935,41	-539 991,94	168 056,53	
RENTABILIDADE E MEIOS				
Rentabilidade do activo líquido	-1,19%	-1,69%	-	0,50%
Rentabilidade dos fundos próprios	-1,22%	-1,74%	-	0,52%
Meios libertos na exploração (em euros)	33 185,15	64 836,54	-31 651,39	
Cash-flow (em euros)	185 312,94	64 264,54	121 048,40	
Equação de Dupont:				
Margem líquida sobre vendas	-44,87%	-57,55%	-	12,68%
Rotação do activo líquido	0,03	0,03	0,00	
Multiplicador dos fundos próprios	1,03	1,03	0,00	