



Organização
das Nações Unidas
para a Educação,
a Ciência e a Cultura

Membro das



Escolas
Associadas
da UNESCO



RELATÓRIO DE GESTÃO

DIREÇÃO REGIONAL DA EDUCAÇÃO

FUNDO ESCOLAR DA ESCOLA SECUNDÁRIA VITORINO NEMÉSIO

EXERCÍCIO ECONÓMICO -
2019

ÍNDICE

1	INTRODUÇÃO	3
2	SALDOS DE GERÊNCIA	4
3	EXECUÇÃO ORÇAMENTAL	5
3.1	EXECUÇÃO DAS DESPESAS	5
3.2	EXECUÇÃO DAS RECEITAS	7
4	ANÁLISE ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS	9
4.1	CONTAS DE BALANÇO	9
4.2	CONTAS DE RESULTADOS	10

ÍNDICE DE TABELA E GRÁFICOS

TABELA 1	SALDO DE GERÊNCIA	4
GRÁFICO 3-1	DESPESA EXECUTADA VS DESPESA ORÇAMENTADA CORRIGIDA – 02 38 00	5
GRÁFICO 3-2	DESPESA ORÇAMENTADA CORRIGIDA POR AGRUPAMENTO – 02 38 00	6
GRÁFICO 3-3	DESPESA EXECUTADA POR AGRUPAMENTO – 02 38 00	6
GRÁFICO 3-4	RECEITA CORRENTE VS RECEITA DE CAPITAL – 02 38 00	7
GRÁFICO 3-5	RECEITA ORÇAMENTADA CORRIGIDA POR CAPITULO – 02 38 00	8
GRÁFICO 3-6	EXECUÇÃO DAS RECEITAS POR CAPITULO – 02 38 00	8
GRÁFICO 4-1	COMPOSIÇÃO DO ATIVO	9

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 os valores que constam do imobilizado do Fundo Escolar da ES Vitorino Nemésio traduzem as aquisições de todos os bens móveis efectuadas até ao exercício de 2019.

2 SALDOS DE GERÊNCIA

A conta de gerência relativa a 31 de dezembro de 2019 apresentou um volume global de 6.704.674.86 € e sintetiza-se no seguinte quadro de fluxos:

TABELA 1 – SALDO DE GERÊNCIA

1. Saldo da gerência anterior:	
De dotações orçamentais (OE)	
De receitas próprias	
Na posse do serviço	
Na posse do tesouro	
De operações de tesouraria	
	<u>69.147.51</u>
2. Recebimentos na gerência:	
De dotações orçamentais (OE)	5.307.458.43
De receitas próprias	112.194.97
Recebido do Tesouro em c/ receitas próprias	0,00
De operações de tesouraria	<u>0,00</u>
	<u>5.419.653.40</u>
TOTAL	<u>5.488.800.91</u>
3. Pagamentos na gerência:	
De dotações orçamentais (OE)	
De receitas próprias	5.462.445.66
Entregue ao Tesouro em c/ receitas próprias	0,00
De operações de tesouraria	<u>1.129.232.28</u>
	<u>6.591.677.94</u>
4. Saldo para a gerência seguinte:	
De dotações orçamentais (OE)	
De receitas próprias	
Na posse do serviço	21.554.36
Na posse do tesouro	0,00
De oper. de tesouraria e fundos alheios	<u>91.442.56</u>
	<u>112.996.92</u>
TOTAL	<u>6.704.674.86</u>

Em 31 de dezembro de 2019, o saldo resultante da execução orçamental foi de 112.996.92€ proveniente de receitas próprias na posse do serviço no valor 21.554.36€ e 91.442.56 de operações de tesouraria e fundos alheios (6.547.48€ cauções dos manuais a devolver aos alunos e no valor de 84.895.08€, de descontos dos vencimentos de dezembro),

3 EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

3.1 EXECUÇÃO DAS DESPESAS

Em 31 de dezembro de 2019, a despesa executada no orçamento 02 38 00 - Fundo Escolar da ES Vitorino Nemésio totalizou 5.462.445.66€, enquanto a despesa orçamentada corrigida totalizou 5.620.126.00€, o que se traduziu num grau de execução orçamental de cerca de 97.19%.

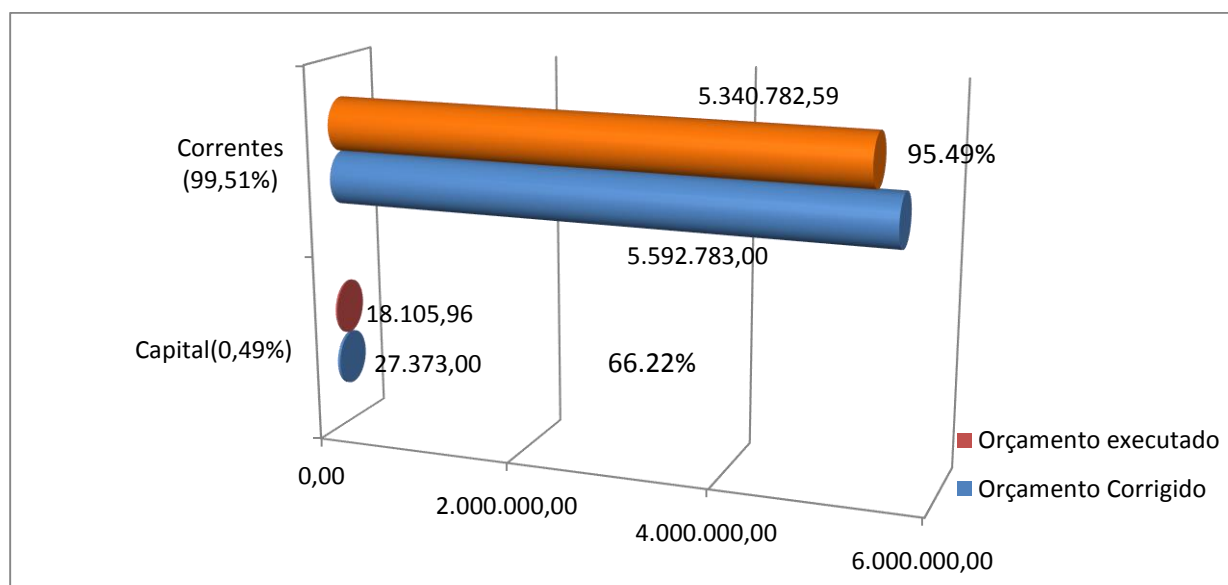


Gráfico 3-1 – Despesa Executada vs. Despesa Corrigida – 02 38 00

A despesa orçamentada corrigida compunha-se de 0.49% de despesas de capital e de 99.51% de despesas correntes, sendo a execução orçamental destas despesas de, respetivamente, 95.49% e 66.22%.

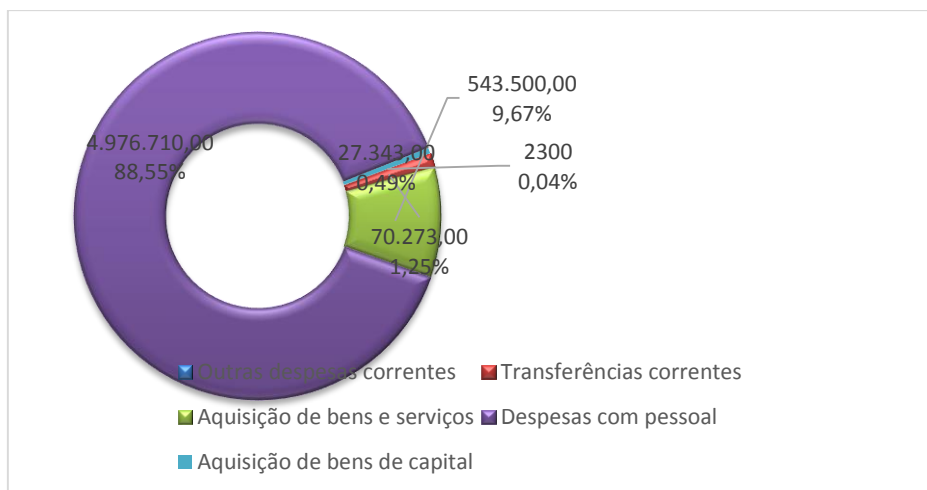


Gráfico 3-2 – Despesa Orçamentada Corrigida por Agrupamento – 02 38 00

Considerando as despesas orçamentadas corrigidas por sub-agrupamento, constatou-se que houve uma maior preponderância das despesas com pessoal 88.55%.

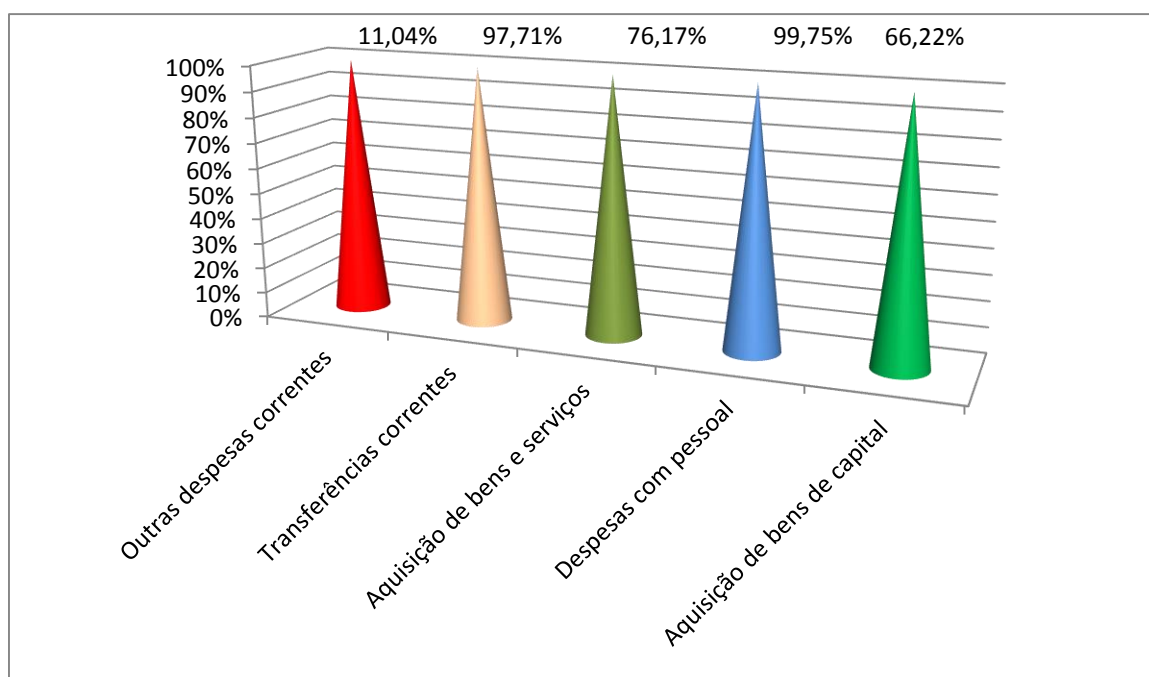


Gráfico 3-3 – Despesa Executada por Agrupamento – 02 38 00

Na despesa executada por sub-agrupamento, verificaram-se graus de execução orçamentária de 11.04% para as outras despesas correntes, de 76.17% para as despesas com aquisição de bens e serviços, de 97.71% para as despesas com transferências correntes, de 66.92% para as despesas com aquisição de bens de capital e 99.75% de despesas com pessoal. (GRÁFICO 3-3).

3.2 EXECUÇÃO DAS RECEITAS

Em 31 de dezembro de 2019, a receita executada no orçamento 02 38 00 - Fundo Escolar da ES Vitorino Nemésio totalizou 5.484.005,20€, enquanto a receita orçamentada corrigida totalizou 5.620.126,00 €, o que se traduziu num grau de execução orçamental de 97,58%.

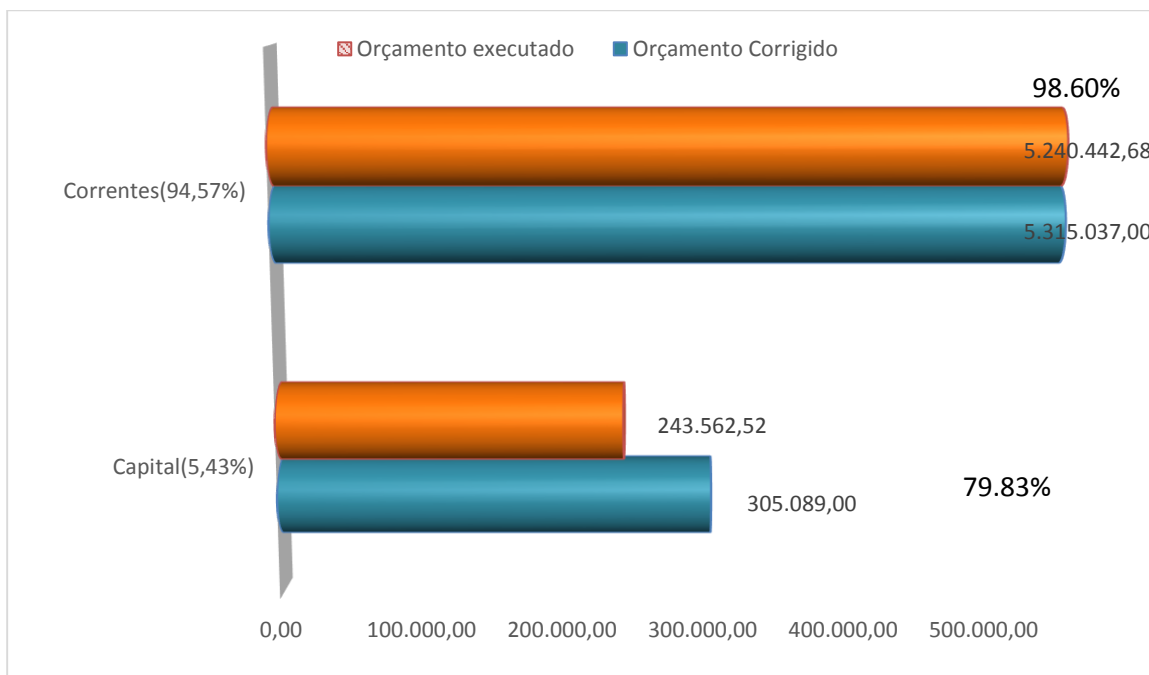


Gráfico 3.4 – Receita corrente vs. Receita de capital – 02 38 00

A receita orçamentada corrigida compõe-se de receitas correntes e de capital, sendo a execução orçamental destas receitas de respetivamente de 98,60% e de 79,83%.

DIREÇÃO REGIONAL DA EDUCAÇÃO
FUNDO ESCOLAR ESCOLA SECUNDÁRIA VITORINO NEMÉSIO

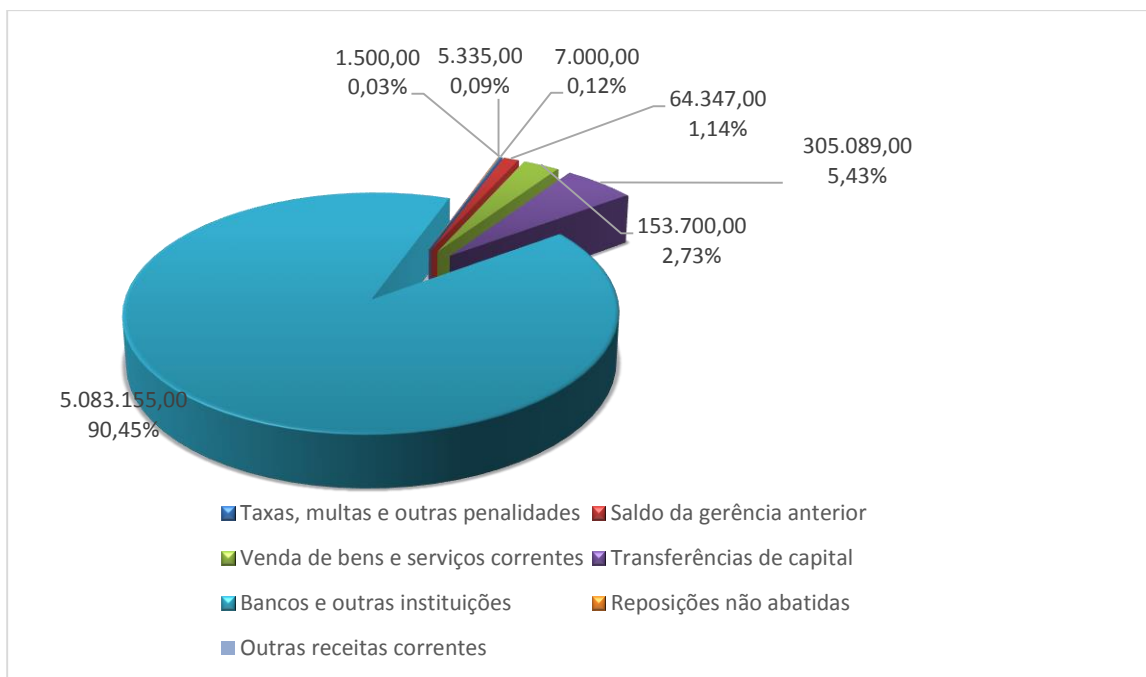


Gráfico 3-5 – Receita orçamentada corrigida por capítulo – 02 38 00

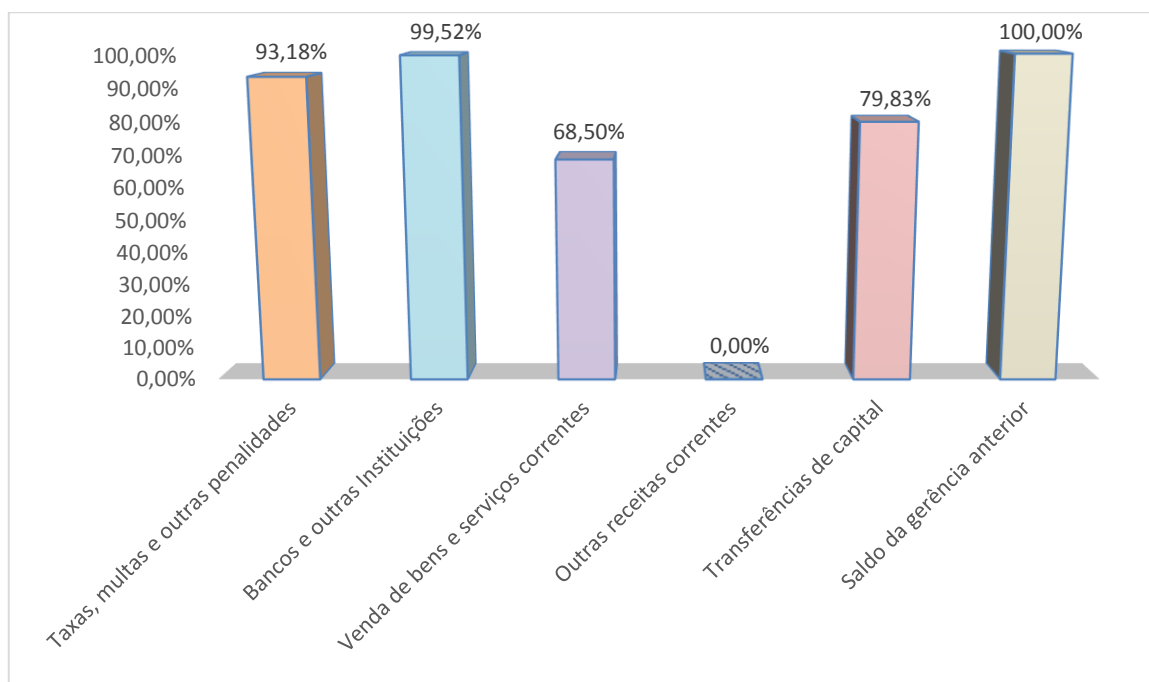


Gráfico 3-6 – Execução de receitas por capítulo – 02 38 00

Considerando a receita executada por capítulo, verificaram-se graus de execução orçamental de 93.18% para as receitas provenientes de taxas, multas e outras penalidades, de 99.52% para as receitas provenientes de Bancos e outras Instituições, de 68.50% para as receitas provenientes de vendas de bens e serviços correntes, de 0% para outras receitas correntes, 79.83% para as receitas provenientes de receitas de capital e 100% de saldo da gerência anterior (GRÁFICO 3-6)

4 ANÁLISE ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aquando da leitura e análise das demonstrações financeiras (anexos I e II), deve ter-se em consideração que as demonstrações financeiras reportam a 31 de dezembro de 2019.

4.1 CONTAS DE BALANÇO

O activo líquido, no valor 335.075.63€ é composto por imobilizado (62.12%), por existências (3.97%) e disponibilidades (38.72%) (Gráfico 4-1 e anexo I - Balanço).

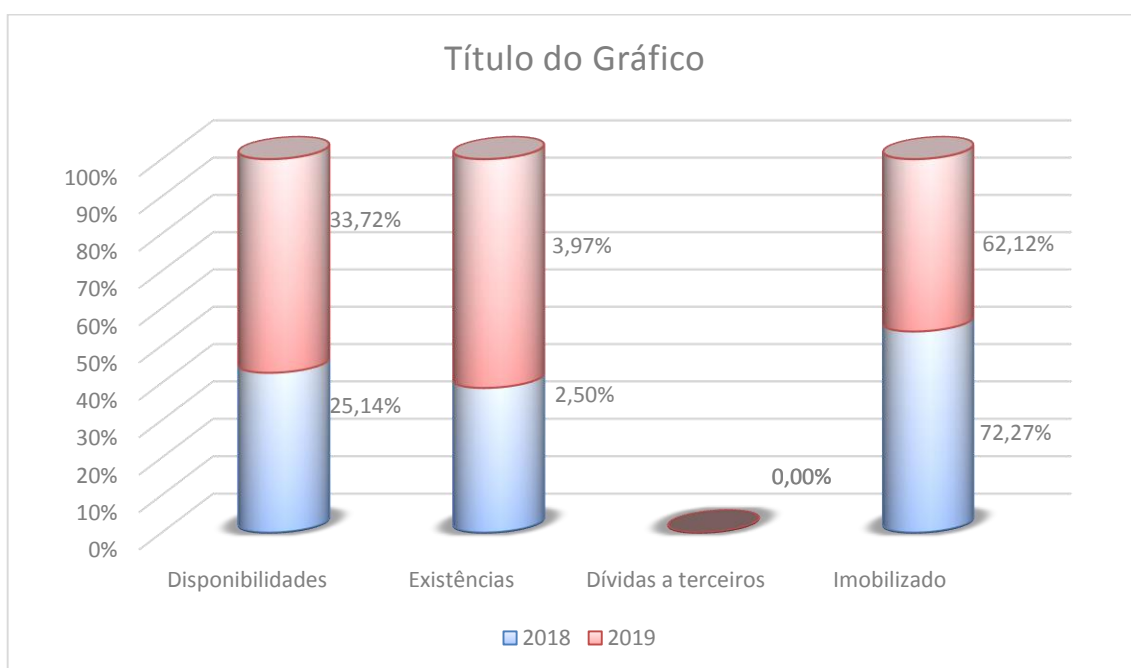


Gráfico 4-1 – Composição do activo

As disponibilidades são constituídas pelo saldo de depósitos em instituições financeiras (112.996.92€).

As existências constituem-se pelos saldos de matérias-primas, subsidiárias e de consumo (8.810.15€) e pelo saldo de mercadorias (4.481.74€).

A dívida a terceiros é de 0€.

O imobilizado líquido constitui-se apenas por imobilizações corpóreas (208.160.87€).

Relativamente ao exercício anterior, verificou-se que em resultado da proposta de abate nº 00002/2018 com parecer Aplicado SAP com despacho DL n/192/2015 de 11 de Setembro pela transferência do imóvel para a RAA, o ativo líquido diminuiu 59.977.12€;

Verificou-se que o passivo aumentou 445.208.70€.

Verificou-se ainda uma redução nos fundos próprios (155.363.66€) (anexo I - Balanço).

4.2 CONTAS DE RESULTADOS

Os resultados líquidos do período foram de -332.864.76€. (anexo II – Demonstração de Resultados

Os resultados operacionais foram negativos em 570.472.31€ (212.359.930€ em 2018). Os resultados extraordinários aumentaram em 4.971.688.24 (foram 447.965.16€ no exercício de 2018).

Praia da Vitória, 29 de abril de 2020

O Conselho Administrativo

Presidente: Augusta Maria Teixeira Guimarães de Escobar

Vice-Presidente: Cláudia Margarida Ávila Coelho da Costa