

# Relatório da execução orçamental

## 4.º Trimestre de 2015

Exmos. Senhores,

No cumprimento das disposições legais [alínea e), nº 1 do artigo 42º da Lei 50/2012; nº 2 do artigo 25º e alínea i) nº 1 do artigo 44º do Decreto-lei 133/2013] e ainda da alínea e) nº 1 do artigo 27º dos Estatutos da sociedade passamos a apresentar a V. Exas., o relatório trimestral de execução orçamental relativo ao 4º trimestre do exercício de 2015.

### 1. Execução orçamental

A execução orçamental no final do trimestre em análise foi a seguinte:

| Classif. | Discriminação                        | Orçamento de Exploração |                     | Resultado Exploração<br>31-12-2015 | Taxa de execução<br>4=3/2 | Desvios           |                |
|----------|--------------------------------------|-------------------------|---------------------|------------------------------------|---------------------------|-------------------|----------------|
|          |                                      | Ano de<br>2015          | Em<br>31-12-2015    |                                    |                           | em valor<br>5=3-2 | em %<br>6=5/2  |
|          |                                      | 1                       | 2                   | 3                                  |                           |                   |                |
| <b>6</b> | <b>GASTOS</b>                        |                         |                     |                                    |                           |                   |                |
| 61       | CUSTO MERCADORIAS VENDIDAS           | 19.900,00               | 19.900,00           | 23.551,55                          | 118,35%                   | 3.651,55          | 18,35%         |
| 62       | FORNECIMENTO E SERVICOS EXTERNOS     | 630.355,75              | 630.355,75          | 617.486,91                         | 97,96%                    | -12.868,84        | -2,04%         |
| 63       | GASTOS COM O PESSOAL                 | 525.380,11              | 525.380,11          | 565.251,74                         | 107,59%                   | 39.871,63         | 7,59%          |
| 64       | GASTOS DE DEPRECIACÃO/AMORTIZACÃO    | 118.158,40              | 118.158,40          | 131.443,08                         | 111,24%                   | 13.284,68         | 11,24%         |
| 65       | PERDAS POR IMPARIDADE                | 0,00                    | 0,00                | 0,00                               | 0,00%                     | 0,00              | 0,00%          |
| 66       | PERDAS POR REDUCÃO JUSTO VALOR       | 0,00                    | 0,00                | 0,00                               | 0,00%                     | 0,00              | 0,00%          |
| 67       | PROVISÕES DO EXERCÍCIO               | 0,00                    | 0,00                | 0,00                               | 0,00%                     | 0,00              | 0,00%          |
| 68       | OUTROS GASTOS E PERDAS               | 11.170,00               | 11.170,00           | 16.061,97                          | 143,80%                   | 4.891,97          | 43,80%         |
| 69       | GASTOS E PERDAS DE FINANCIAMENTO     | 4.500,00                | 4.500,00            | 2.519,15                           | 55,98%                    | -1.980,85         | -44,02%        |
|          | <b>TOTAL DE GASTOS E PERDAS</b>      | <b>1.309.464,26</b>     | <b>1.309.464,26</b> | <b>1.356.314,40</b>                | <b>103,58%</b>            | <b>46.850,14</b>  | <b>3,58%</b>   |
| <b>7</b> | <b>RENDIMENTOS</b>                   |                         |                     |                                    |                           |                   |                |
| 71       | VENDAS                               | 17.325,00               | 17.325,00           | 22.499,85                          | 129,87%                   | 5.174,85          | 29,87%         |
| 72       | PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS               | 5.000,00                | 5.000,00            | 4.987,33                           | 99,75%                    | -12,67            | -0,25%         |
| 74       | TRABALHOS PARA PRÓPRIA ENTIDADE      | 0,00                    | 0,00                | 0,00                               | 0,00%                     | 0,00              | 0,00%          |
| 75       | SUBSÍDIOS À EXPLORAÇÃO               | 1.287.338,91            | 1.287.338,91        | 1.280.118,42                       | 99,44%                    | -7.220,49         | -0,56%         |
| 76       | REVERSÕES                            | 0,00                    | 0,00                | 0,00                               | 0,00%                     | 0,00              | 0,00%          |
| 77       | GANHOS POR AUMENTOS JUSTO VALOR      | 1.000,00                | 1.000,00            | 550,04                             | 55,00%                    | -449,96           | -45,00%        |
| 78       | OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS          | 48.222,73               | 48.222,73           | 55.384,15                          | 114,85%                   | 7.161,42          | 14,85%         |
| 79       | JUROS DIVIDENDOS E O/REND.SIMILARES  | 0,00                    | 0,00                | 0,00                               | 0,00%                     | 0,00              | 0,00%          |
|          | <b>TOTAL DE RENDIMENTOS E GANHOS</b> | <b>1.358.886,64</b>     | <b>1.358.886,64</b> | <b>1.363.539,79</b>                | <b>100,34%</b>            | <b>4.653,15</b>   | <b>0,34%</b>   |
|          | <b>RESULTADO ANTES DE IMPOSTOS</b>   | <b>49.422,38</b>        | <b>49.422,38</b>    | <b>7.225,39</b>                    | <b>14,62%</b>             | <b>-42.196,99</b> | <b>-85,38%</b> |
|          | Imposto estimado para o período      | 748,00                  | 748,00              | -7.612,44                          | -1017,71%                 | -8.360,44         | -1117,71%      |
|          | <b>RESULTADO LÍQUIDO</b>             | <b>48.674,38</b>        | <b>48.674,38</b>    | <b>14.837,83</b>                   | <b>30,48%</b>             | <b>-33.836,55</b> | <b>-69,52%</b> |



ESCOLA PROFISSIONAL DE RIO MAIOR

II

## 2. Análise da execução da exploração

De acordo com o quadro anterior, os desvios mais significativos em valor foram os seguintes:

### 2.1 - FORNECIMENTO E SERVICOS EXTERNOS

Esta rubrica regista o seguinte desvio (positivo):

| Previsão   | Execução   | Desvio    | %      |
|------------|------------|-----------|--------|
| 630.355,75 | 617.486,91 | 12.868,84 | -2,04% |

O desvio apresenta uma expressão relativa sem significado (-2,04%).

O facto de o desvio ser positivo, permite concluir que os encargos contabilizados são inferiores ao estimado, sendo a sua origem em grande parte resultante de encargos assumidos com formandos abaixo do estimado e que não têm reflexos nos resultados porque os mesmos não são cobertos com subsídios do mesmo montante provenientes do POCH. (ver ponto 2.3.2).

### 2.2 - GASTOS COM O PESSOAL

Esta rubrica regista o seguinte desvio (negativo):

| Previsão   | Execução   | Desvio     | %     |
|------------|------------|------------|-------|
| 525.380,11 | 565.251,74 | -39.871,63 | 7,59% |

O desvio tem uma expressão relativa com algum significado (+7,59%), com origem nas seguintes subrubricas:

| Subrubricas                | Previsão   | Execução   | Desvio    | %      |
|----------------------------|------------|------------|-----------|--------|
| Remunerações: não docentes | 237.426,45 | 243.669,15 | 6.242,70  | 2,63%  |
| Remunerações: docentes     | 158.914,68 | 174.406,33 | 15.491,65 | 9,75%  |
| Encargos com férias        | 28.802,67  | 31.982,07  | 3.179,40  | 11,04% |
| Encargos s/ remunerações   | 92.872,15  | 100.959,47 | 8.087,32  | 8,71%  |
| Outros gastos com pessoal  | 7.364,16   | 14.234,72  | 6.870,56  | 93,30% |
|                            | 525.380,11 | 565.251,74 | 39.871,63 | 7,59%  |

O desvio na subrubrica "Remunerações: não docentes" resulta do facto de no orçamento não se ter previsto a passagem de uma técnica de meio tempo para tempo inteiro.

O desvio na subrubrica "Remunerações: docentes" resulta do facto de no orçamento não se ter previsto o gasto com dois docentes na rubrica de 'Gastos com o Pessoal', como está a acontecer, mas como prestação de serviços na rubrica de 'Fornecimentos e Serviços Externos'.

Os desvios nas restantes subrubricas são consequência dos acontecimentos acima referidos.



### 2.3 - SUBSÍDIOS À EXPLORAÇÃO

Esta rubrica regista o seguinte desvio (negativo):

| Previsão     | Execução     | Desvio    | %      |
|--------------|--------------|-----------|--------|
| 1.287.338,91 | 1.280.118,42 | -7.220,49 | -0,56% |

O desvio tem uma expressão relativa e uma expressão absoluta, ambas com reduzido significado, com origem nas seguintes sub-rubricas:

| Subrubricas                | Previsão     | Execução     | Desvio     | %        |
|----------------------------|--------------|--------------|------------|----------|
| POCH -subsídios aos cursos | 917.013,16   | 943.608,73   | 26.595,57  | 2,90%    |
| POCH -formandos            | 369.025,75   | 323.146,02   | -45.879,73 | -12,43%  |
| Do Ministério da Educação  | 1.300,00     | 0,00         | -1.300,00  | -100,00% |
| De outras entidades        | 0,00         | 13.363,67    | 13.363,67  | 100,00%  |
|                            | 1.287.338,91 | 1.280.118,42 | -7.220,49  | -0,56%   |

Neste caso, conclui-se o seguinte:

**2.3.1.** A imputação relativa ao 'POCH-Subsídio aos cursos' apresenta um desvio (positivo) de 33.429,90€ em termos absolutos e de 3,65% em termos relativos:

O desvio justifica-se pela imputação dos 'Subsídios' em que se estimou a seguinte imputação, para 11 turmas em 2015/2016:

|                       | 1º semestre | 2º semestre | TOTAL      |
|-----------------------|-------------|-------------|------------|
| 926.150,16 € x 64,58% | 598.107,77  |             | 598.107,77 |
| 900.354,00 € x 35,42% |             | 318.905,39  | 318.905,39 |
|                       | 598.107,77  | 318.905,39  | 917.013,16 |

E se veio a efetuar a seguinte imputação, para 12 turmas em 2015/2016:

|                                       | 1º semestre | 2º semestre | TOTAL      |
|---------------------------------------|-------------|-------------|------------|
| 926.150,16 € x 64,58%                 | 598.107,77  |             | 598.107,77 |
| 1.004.608,00 € x 35,42%               |             | 355.832,15  | 355.832,15 |
| Correção resultante de desistências = | -4.724,20   | -5.256,99   | -9.981,19  |
| Dedução de receitas próprias =        | -350,00     | 0,00        | -350,00    |
|                                       | 593.033,57  | 350.575,16  | 943.608,73 |

**2.3.2.** Na sub-rubrica 'POCH-formandos' tem-se verificado a execução de valor inferior ao orçamentado (-45.879,73€). Este desvio, Todavia, não afeta os Resultados da EPRM, porque a redução desta rúbrica é acompanhada de redução de igual montante nos encargos com os alunos, classificados na rubrica 62-Fornecimento e serviços externos;

**2.3.3.** Verifica-se ainda um desvio negativo de 1.300,00€ nos subsídios provenientes do 'Ministério da Educação' pelo facto de esta entidade ter deixado de comparticipar participações nas atividades relacionadas com o Desporto Escolar;

**2.3.4.** Finalmente registou-se um desvio positivo de 13.363,67€ porque a EPRM foi contemplada com subsídios não previstos:

|                                    |             |
|------------------------------------|-------------|
| Da Fundação Ilídio Pinho           | 1.000,00 €  |
| Da participação em projeto do ISLA | 5.720,11 €  |
| Do Erasmus+ "Softskills"           | 4.152,17 €  |
| De outros                          | 2.491,39 €  |
|                                    | 13.363,67 € |

## 2.4 – Outros Gastos e Perdas

Foi contabilizado o encargo não previsto com o IMI (Imposto Municipal sobre Imóveis) do ano de 2015, no valor de 2.461,28 euros, que resulta da regularização do património imobiliário da EPRM junto das entidades competentes.

## 2.5 - RESULTADO LÍQUIDO

Estes desvios contribuíram de forma significativa para o desvio negativo no 'Resultado Líquido' apurado:

| Subrubricas                        | Previsão         | Execução         | Desvio            | %             |
|------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------|
| Resultado antes de impostos        | 49.422,38        | 7.225,39         | -42.196,99        | 85,38%        |
| Imposto estimado:                  |                  |                  |                   |               |
| - Imposto s/ rendimento do período | 10.873,00        | 3.720,00         | -7.153,00         | 65,79%        |
| - Impostos Diferidos               | -10.125,00       | -11.332,44       | -1.207,44         | -11,93%       |
| <b>RESULTADO LÍQUIDO</b>           | <b>48.674,38</b> | <b>14.837,83</b> | <b>-33.836,55</b> | <b>69,52%</b> |

## 3. Análise da execução dos Investimentos

A execução dos investimentos foi a seguinte:

| Rubricas                       | Previsão          | Execução em 2015  | Desvio          |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| <b>Transitado de 2014:</b>     |                   |                   |                 |
| Edifícios e outras construções | 130.000,00        | 103.935,00        | 26.065,00       |
| <b>Orçamento de 2015:</b>      |                   |                   |                 |
| Edifícios e outras construções | 0,00              | 0,00              | 0,00            |
| Equipamento básico             | 46.500,00         | 71.179,55         | -24.679,55      |
| Equipamento de transporte      | 0,00              | 0,00              | 0,00            |
| Equipamento administrativo     | 2.500,00          | 4.946,36          | -2.446,36       |
| Outros ativos fixos tangíveis  | 0,00              | 0,00              | 0,00            |
| Programas de computador        | 5.000,00          | 1.388,67          | 3.611,33        |
| <b>SOMAS</b>                   | <b>184.000,00</b> | <b>181.449,58</b> | <b>2.550,42</b> |

Refira-se que desvio na rubrica de 'Edifícios e outras construções' provém do facto de as obras relacionadas com a construção de novas salas de aula por cima do bloco das oficinas de mecânica terem constado do Plano de Investimentos do ano anterior (2014), mas que só foram concluídas no exercício em curso.

Rio Maior, 29 de janeiro de 2016

### O Conselho de Gerência

João António Lopes Candoso

Adelino da Costa Bernardes

Sérgio Mendes Gonçalves



## **Relatório do Fiscal Único sobre a Execução Orçamental do 4º Trimestre de 2015**

### **Introdução**

1. No cumprimento do disposto na alínea i) do nº 1 do artigo 44º do Decreto-Lei nº 133/2013, de 3 de outubro, procedemos à revisão da informação financeira incluída no "Relatório da execução orçamental – 4º Trimestre de 2015" da **EPRM – Escola Profissional de Rio Maior, LDA, EM**, relativa ao período de 12 meses findo em 31 de dezembro de 2015.

### **Responsabilidades**

2. É da responsabilidade do Conselho de Gerência a implementação e manutenção de um adequado sistema de informação, o total e adequado registo das transações financeiras ocorridas, bem como a preparação e submissão oportuna de mapas financeiros requeridos pela legislação aplicável.
3. A nossa responsabilidade consiste em elaborar um relatório profissional e independente em que se refiram as análises e controlos efetuados, bem como emitir um parecer sobre eventuais anomalias detetadas.

### **Âmbito**

4. O trabalho a que procedemos teve como objetivo obter uma segurança moderada quanto a se a informação contida no Relatório de execução orçamental anteriormente referido está isenta de distorções materialmente relevantes. Considerando o âmbito do nosso trabalho, os procedimentos e testes de revisão efetuados consistiram no seguinte:
  - Verificação se os valores considerados no Relatório da execução orçamental são coincidentes com os montantes aprovados no Plano de atividades e Orçamento para o ano de 2015;
  - Análise do balancete referente ao quarto trimestre de 2015, tendo-se efetuado uma revisão analítica da informação financeira respeitante ao período de 12 meses findo em 31 de dezembro de 2015, incluindo a verificação da conformidade da mesma com as políticas contabilísticas normalmente adotadas e com os registos contabilísticos que lhes servem de suporte;
  - Realização de uma análise sobre o grau de execução e desvios orçamentais, decorrentes das atividades desenvolvidas e tendo por base a informação fornecida pela Empresa.



**Pão Alvo & Associado - SROC, Lda**  
Sociedade de Revisores Oficiais de Contas

5. Entendemos que o trabalho efetuado proporciona uma base aceitável para a emissão do presente parecer sobre o Relatório da execução orçamental relativo ao 4º trimestre de 2015.

### **Conclusão**

6. Com base no trabalho efetuado sobre a evidência que suporta o Relatório da execução orçamental relativo ao 4º trimestre de 2015, o qual foi executado tendo em vista a obtenção de um nível de segurança moderado, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que tal Relatório não reflita a atividade da Empresa no período em causa.

Lisboa, 24 de fevereiro de 2016

Pão Alvo & Associado – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas  
Representada por:  
Dr. José Luís Simões Pão Alvo (ROC 803)