

$\frac{b}{a}$

belas-artes  
ulisboa



Faculdade de  
BELAS-ARTES

Relatório de  
Gestão  
2015

$\frac{b}{a}$  belas-artes  
ulisboa

Case / i.

## **Introdução**

O presente relatório permite uma análise económica e financeira da Faculdade de Belas-Artes da Universidade de Lisboa (FBAUL), bem como o grau de execução da receita e da despesa que compreende o período de 1 de janeiro a 31 de dezembro de 2015, traduzindo de forma fidedigna os registos contabilísticos da Faculdade.

O funcionamento e desempenho de uma organização deve ser objectivado em instrumentos de gestão, documentos que reúnem a informação em várias áreas de gestão, permitindo assim acompanhar tendências e obter perspectivas que ajudem os dirigentes na tomada de decisão. O relatório de execução orçamental será organizado de forma a conter as informações mais relevantes de forma a avaliar o desempenho em termos orçamentais da Faculdade de Belas Artes ao longo do ano de 2015.

O relatório será elaborado com base nos elementos contabilísticos retirados da aplicação informática em uso (Singap).

### **1. Análise Orçamental Receita e Despesa**

A dotação inicial da despesa da Faculdade de Belas-Artes da Universidade de Lisboa foi de 5.651.124€, sendo composto por cerca de 58,25% proveniente do Orçamento de Estado (OE), e cerca de 41,25% de Receitas Próprias (RP).

Relativamente à execução do orçamento, no ano de 2015 verificou-se uma taxa de execução da receita de 97,97% face à taxa de execução de despesa de 85,77%. Confirma-se assim que a receita arrecadada é superior aos pagamentos efectuados cumprindo os limites trimestrais da despesa impostos pelo decreto de execução orçamental.

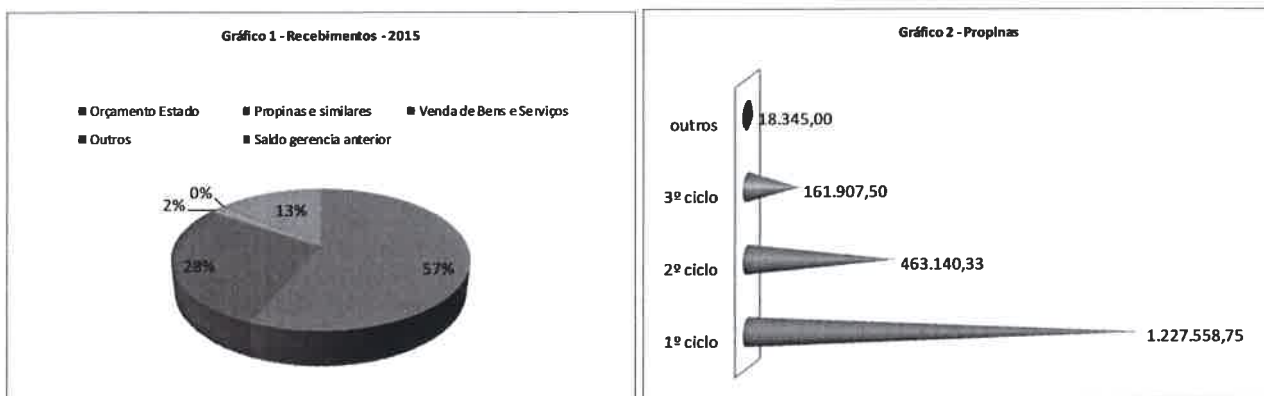
*Handwritten signature and initials in blue ink.*

## 1.1 Receita

Agrupamento de receitas	Orçamento 2015	Executado 2015	% Execução Orçamento	Executado 2014	Variação	% Variação
<b>Receltas Correntes</b>	<b>6.360.338,00</b>	<b>6.210.606,54</b>	<b>85,74%</b>	<b>5.858.859,60</b>	<b>351.746,94</b>	<b>6,00%</b>
04 - Taxas, Multas e outras Penalidades	2.073.042,00	2.028.107,97	28,00%	1.921.544,00	106.563,97	5,55%
05 - Rendimentos da propriedade	13.225,00	10.993,15	0,15%	7.334,26	3.658,89	49,89%
06 - Transferências Correntes	4.115.331,00	4.030.239,47	55,64%	3.812.039,88	218.199,59	5,72%
07 - Vendas Bens e Serviços Correntes	157.322,00	139.900,34	1,93%	102.661,54	37.238,80	36,27%
08 - Outras Receitas Correntes	1.220,00	1.168,58	0,02%	7.176,03	-6.007,45	-83,72%
11 - Ativos Financeiros	0,00	0,00	0,00%	7.803,89	-7.803,89	
15 - Rep. não Abatidas aos Pagamentos	198,00	197,03	0,00%	300,00	-102,97	-34,32%
<b>Receltas de Capital</b>	<b>65.545,00</b>	<b>65.509,59</b>	<b>0,90%</b>	<b>105.659,46</b>	<b>-40.149,87</b>	<b>-38,00%</b>
10 - Transferências de Capital	65.545,00	65.509,59	0,90%	105.659,46	-40.149,87	
<b>Saldo da Gerência Anterior</b>	<b>967.017,00</b>	<b>967.014,51</b>	<b>13,35%</b>	<b>1.064.956,33</b>	<b>-97.941,82</b>	<b>-9,20%</b>
16 - Saldo da Gerência Anterior	967.017,00	967.014,51	13,35%	1.064.956,33	-97.941,82	
<b>TOTAL</b>	<b>7.392.900,00</b>	<b>7.243.130,64</b>	<b>100,00%</b>	<b>7.029.475,39</b>	<b>213.655,25</b>	<b>3,04%</b>

No que respeita à receita, podemos afirmar que em termos globais arrecadamos mais 213.000 € do que em 2014. Este aumento deve-se ao esforço dedicado à cobrança de valores em dívida referente a alunos, bem como ao início de algumas prestações de serviços com entidades externas.

Durante o ano de 2015 a Faculdade arrecadou 7.243.130,64 €, em que cerca de 57% corresponde a valores de Transferências Correntes e de Capital, agrupamento que inclui o valor referente ao Orçamento de Estado (conforme se pode verificar no gráfico 1) e 28% referente a valores de propinas e similares, como se constata no gráfico 2. O 1º ciclo de estudos representa mais de 50% das propinas arrecadadas.



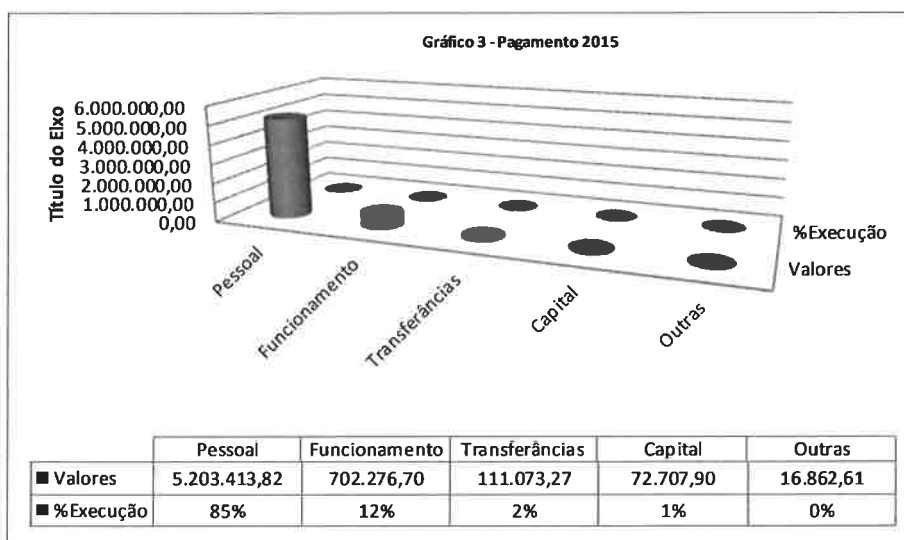
## 1.2. Despesa

Agrupamento de despesas	Orçamento 2015	Executado 2015	% Execução Orçamento	Executado 2014	Varição	% Variação
<b>Despesas Correntes</b>	<b>6.821.864,00</b>	<b>6.033.626,40</b>	<b>88,81%</b>	<b>6.000.337,70</b>	<b>33.288,70</b>	<b>0,55%</b>
01 - Despesas com Pessoal	5.579.413,00	5.203.413,82	85,21%	5.165.720,19	37.693,63	0,73%
02 - Aquisição de Bens e Serviços	996.088,00	702.276,70	11,50%	694.559,48	7.717,22	1,11%
04 - Transferências Correntes	223.030,00	111.073,27	1,82%	128.270,58	-17.197,31	-13,41%
06 - Outras Despesas Correntes	23.333,00	16.862,61	0,28%	11.787,45	5.075,16	43,06%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>297.386,00</b>	<b>72.707,90</b>	<b>1,19%</b>	<b>62.123,18</b>	<b>10.584,72</b>	<b>17,04%</b>
07 - Aquisição de Bens de Capital	297.386,00	72.707,90	1,19%	62.123,18	10.584,72	17,04%
<b>TOTAL</b>	<b>7.119.250,00</b>	<b>6.106.334,30</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.062.460,88</b>	<b>43.873,42</b>	<b>0,72%</b>

Quanto à despesa a taxa de execução da despesa com pessoal é sensivelmente 93.26%, seguida da despesa com aquisição de bens e serviços com cerca de 70,50%.

O facto da taxa de execução da despesa se encontrar abaixo dos 100% está relacionada com o esforço que a Faculdade tem vindo a empreender no sentido da contenção e racionalização de recursos.

A faculdade durante o ano de 2015 pagou cerca de 85% de despesas com pessoal e aproximadamente 12% de despesas de funcionamento, sendo as transferências correntes o terceiro agrupamento com um impacto de 2% nas despesas totais, como se pode verificar no gráfico n.º 3.



Conclui-se assim que as despesas com pessoal continuam a ser a rubrica com maior peso nos pagamento da Faculdade – 85% dos pagamentos foram efectuados nesta rubrica. Destes, 61% foram pagos com OE e 28% com RP. Dos 85% referidos

como despesas com pessoal, 17% correspondem a encargos obrigatórios com as entidades contributivas, num valor aproximado de 876.000€.

Quanto às restantes rubricas, importa salientar que, em termos comparativos com 2014, a rubrica de aquisição de bens e serviços sofreu um aumento insignificante de 1%, o que leva a concluir que o esforço na contenção de despesa continua bem presente no dia-a-dia da gestão da Faculdade.

As transferências correntes tiveram uma redução de 13% que se deveu ao término de algumas bolsas de PEUL e de Investigação que não foram renovadas e que, por esse motivo, geraram uma redução na despesa.

Quanto às despesas correntes houve um aumento significativo que se deveu ao facto de termos valores de IVA liquidado a entregar a Autoridade Tributária superiores aos anteriormente praticados – consequência de, no ano de 2015, termos tido algumas prestações de serviços, cujo IVA tem que, obrigatoriamente, ser entregue às Finanças.

Por último as despesas de capital tiveram um ligeiro aumento (10.000 €), mas muito aquém dos valores necessários para efetuar as obras que a Faculdade tanto necessita.

Passamos a enumerar os trabalhos e aquisições realizadas durante o ano de 2015:

Descrição	Valor
1 computador TOSHIBA S50B 131, para a Directora Executiva	878,22
1 Guilhotina Manual de Cisalha A3 gu 3025, para a sala 4.16	129,15
1 Software SilverFast Ai Studio Version 8.8	433,34
2 Dremel com respetivos acessórios, para Licenciatura Escultura - Laboratório de Metais	260,51
2 Módulos de Estantes com 3 Blocos de 94cm cada, c/ prateleiras; travamentos e 2.5m alt por 40cm fundo, na cor cinza em metal, para a inventariação de todas as publicações da FBAUL.	735,54
2 Projectores de video Epson EB-98 para as salas 4.09 e 4.14	1.225,08
3 cadeiras de trabalho, Ikea, modelo Patrik.	417,00
3 iMACs 21,5" quad-core i5 2,8 GHz 16GB/1TB/Intel Iris Pro 6200	5.110,65
3 Licenças de Software Adobe CC 2015 iMac	711,80
3 projectores de video EPSON EB - 98	1.929,87
5 Arduino Starter Kit (componente), para Arte e Multimédia	445,01
6 Bancos de Carpinteiro em madeira de mogno, de acordo c/ as características definidas no orçamento em anexo, para as UC das Madeiras.	5.516,54
8 Cadeiras de Reuniões Mageki cadeira preta, Area, para Gestão/ Coordenação.	818,50
Aquisição de 1 Licença para 3 Users (Lineto Type Foundry)	611,19
Aquisição de 1 Microfone Voz Rode NT1-A Complete Vocal Recording+1 Par colunas de Som- Yamaha HS 5 Bundle (2 Colunas) -Thoman.	527,98
Aquisição de 10 Computadores HP 8000, intel core duo E85003.1 Ghz, 4GB ram HDD+ 10 Monitores 19" De3II 190 st	1.782,27
Aquisição de 2 Mac Mini 2,6 GHz	1.584,24
Aquisição de 3 Portas em Alumínio Lacado Branco (2 p/ Cave salas 1.04 e 1.05) e Lacado Cinza (1 p/ 1º piso sala 3.41)	2.445,24
Aquisição de 6 Computadores + 1 monitor de 22" + 1 monitor de 24".	2.871,75
Aquisição de 7 Leitores de DVD com Pen para uso dos alunos e Professores nas salas de aula e nas avaliações dos alunos (sala 3.02)	594,09
Aquisição de Equipamento variado para os Laboratórios de Madeiras e de Metais, no âmbito das aulas.	1.056,78
Aquisição de Impressora A3 -Hp Officejet 7110 WF e Printer+ 1 Monitor 24"+ 1 Scanner -Epson Perfection V370 Photo.	424,23
Aquisição de material de som, para o Anfiteatro Lagoa Henriques.	1.703,55
Aquisição de Must Scanner ScanExpress A3 USB 2400 Pro, para a sala 4.16	366,54
Aquisição de PC Intel Core i5 4GB Ram 500 GB Disco Asus	370,23
Aquisição de PC+ Impressora+Minitor 22"	474,29
Aquisição de Polaroid Pro Studio Telescopic Background+ 540w Studio Flash Lighting set 3 180 watt Light Kit.	653,71
Aquisição de Software Dragonframe 3.5+Keypad.	830,24
Braço em versão de luxo, com Musculatura de 6 peças, Desenho Modelo/ Desenho Anatómico	767,15
Cadeira Giratória costa alta com braços fixos, assento e costa forrado a tecido, para Divisão Financeira.	80,26
Contrato de Aquisição de Software "Microsoft Campus Agreement".	7.382,36
Equipamento para os Laboratórios de Madeiras e de Metais.	659,04
Máquina de Corte Metais 10mm s/ Compr pc 33 Cód. 3481650, para Laboratório de Metais C/V.	1.129,14
Obras de substituição telhas, remoção reboco, pintura parede sul Grande Auditório e pintura da parede oeste do Grande Auditório, trabalhos por cordas.	5.178,30
Reparação de 3 IMAC, com os nº inventário 11844,11072,11058.	799,90
Reparação de projectores Sony VPL, da sala 3.02 (Cotação de Não Adjudicação dos Orçamentos)	233,70
Serviços de Conservação e Restauo no Acervo de Escultura da FBAUL	6.137,70
Torre de andaime móvel em alumínio "ALTREX 5200/4200"	4.864,65
Trabalhos de construção Civil na Cave do Prédio Ventura Terra.	5.923,68
Trabalhos de Construção Civil, Substituição de Tubos de grês de Escoamento de Águas Pluviais, em 3 prumadas do pátio da Cantina da FBAUL.	3.586,68
Trabalhos em Pladur na Cave do Prédio Ventura Terra.	596,55
Tripé Manfrotto 058B, Fotografia	461,25
	<b>72.707,90</b>

### 1.3. Saldo

Saldo Orçamental - 2015	
Receita	7.243.130,64
Despesa	6.106.334,30
<b>Saldo Global (R-D)</b>	<b>1.136.796,34</b>

A FBAUL transita para o ano de 2016 com um saldo de gerência de 1.136.796,34 €, mais 169.781,83 € do que o saldo que transitou de 2014 para 2015.

### 1.4 Análise Económica e Financeira

#### Balanço

Ativo (valores Líquidos)	31-12-2015		31-12-2014		Varição	% Variação
Imobilizações	25.548.862,16	89,71%	25.868.007,05	90,57%	-319.144,89	-1,23%
Dívidas de Terceiros Curto Prazo	1.556.479,99	5,47%	1.488.760,02	5,21%	67.719,97	4,55%
Disponibilidades	1.255.606,25	4,41%	1.081.136,20	3,79%	174.470,05	16,14%
Acréscimos e Diferimentos	118.989,69	0,42%	122.714,13	0,43%	-3.724,44	-3,04%
<b>Total do Ativo</b>	<b>28.479.938,09</b>	<b>100,00%</b>	<b>28.560.617,40</b>	<b>100,00%</b>	<b>-80.679,31</b>	<b>-0,28%</b>

Fundos Próprios e Passivo	31-12-2015		31-12-2014		Varição	% Variação
Património + Reservas	26.253.858,19	92,18%	26.253.858,19	91,92%	0,00	0,00%
Resultados Transitados	-2.513.915,13	-8,83%	-2.138.598,95	-7,49%	-375.316,18	17,55%
Resultado Líquido Exercício	-54.525,45	-0,19%	-375.316,18	-1,31%	320.790,73	-85,47%
<b>Total Fundos Próprios</b>	<b>23.685.417,61</b>	<b>83,17%</b>	<b>23.739.943,06</b>	<b>83,12%</b>	<b>-54.525,45</b>	<b>-0,23%</b>
Dívidas a terceiros curto prazo	409.759,39	1,44%	403.397,21	1,41%	6.362,18	1,58%
Acréscimos e diferimentos	4.384.761,09	15,40%	4.417.277,13	15,47%	-32.516,04	-0,74%
<b>Total Passivo</b>	<b>4.794.520,48</b>	<b>16,83%</b>	<b>4.820.674,34</b>	<b>16,88%</b>	<b>-26.153,86</b>	<b>-0,54%</b>
<b>Total Fundos Próprios e Passivo</b>	<b>28.479.938,09</b>	<b>100,00%</b>	<b>28.560.617,40</b>	<b>100,00%</b>	<b>-80.679,31</b>	<b>-0,28%</b>

A situação financeira da FBAUL, à data de 31 de dezembro de 2015, apresenta um Resultado Líquido do Exercício negativo no valor de 54.525,45€.

Comparativamente com o ano de 2014, a FBAUL apresenta um resultado líquido negativo inferior em cerca de 84%.



Verifica-se uma certa estabilidade no peso relativo das rubricas dos fundos próprios, passivo e ativo, os quais, em termos globais, têm uma variação negativa de cerca de -0,28% em relação ao ano de 2014.

Em termos globais e pela análise a demonstração de resultados comparativa concluímos que os proveitos aumentaram 2.99 % em relação a 2014 e os custos reduziram 2%. Estes valores permitiram que o prejuízo de 2015 fosse apenas de 54.525,45 €, menor que o registado em 2014.

**Demonstração de Resultados - Proveitos**

<b>Proveitos</b>	<b>31-12-2015</b>		<b>31-12-2014</b>		<b>Variação</b>	<b>% Variação</b>
Vendas e Prestações Serviços	136.101,11	2,11%	83.606,81	1,33%	52.494,30	62,79%
Impostos, Taxas e Outros	1.988.737,54	30,81%	1.921.006,73	30,65%	67.730,81	3,53%
Proveitos Suplementares	3.539,78	0,05%	3.969,58	0,06%	-429,80	-10,83%
Transf.Sub.Correntes Obtidos	3.983.338,72	61,70%	3.980.205,86	63,50%	3.132,86	0,08%
Proveitos e Ganhos Financeiros	9.261,26	0,14%	17.121,26	0,27%	-7.860,00	-45,91%
Proveitos e Ganhos Extraordinários	334.900,97	5,19%	262.575,91	4,19%	72.325,06	27,54%
<b>Total de Proveitos</b>	<b>6.455.879,38</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.268.486,15</b>	<b>100,00%</b>	<b>187.393,23</b>	<b>2,99%</b>

**Demonstração de Resultados - Custos**

<b>Custos</b>	<b>31-12-2015</b>		<b>31-12-2014</b>		<b>Variação</b>	<b>% Variação</b>
Custo merc.Vend.Mat.Cons.	15.425,53	0,24%	18.155,14	0,27%	-2.729,61	-15,03%
Fornecimentos Serviços Externos	659.200,82	10,13%	678.101,98	10,21%	-18.901,16	-2,79%
Custos c/Pessoal	5.228.925,95	80,32%	5.273.671,09	79,38%	-44.745,14	-0,85%
Transf.Correntes Concedidas	111.073,27	1,71%	127.902,58	1,93%	-16.829,31	-13,16%
Amortizações Exercício	392.177,71	6,02%	403.512,24	6,07%	-11.334,53	-2,81%
Provisões do Exercício	82.444,02	1,27%	95.603,22	1,44%	-13.159,20	-13,76%
O.Custos e Perdas Oper.	4.861,73	0,07%	699,84	0,01%	4.161,89	594,69%
Custos e Perdas Financeiras	8.598,55	0,13%	9.731,43	0,15%	-1.132,88	-11,64%
Custos e Perdas Extraordinários	7.697,25	0,12%	36.424,81	0,55%	-28.727,56	-78,87%
<b>Total de Custos</b>	<b>6.510.404,83</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.643.802,33</b>	<b>100,00%</b>	<b>-133.397,50</b>	<b>-2,01%</b>

De referir ainda algumas considerações que deverão ser tidas em conta para análise da Demonstração de Resultados:

- a) Os custos e proveitos são reconhecidos no período a que dizem respeito, de acordo com o princípio da especialização de exercícios, independentemente da data/momento em que as transações são faturadas;
- b) Os custos e proveitos imputáveis ao período corrente e cujas despesas e receitas apenas ocorrerão em períodos futuros, bem com as despesas e receitas que já ocorreram, mas que respeitam a períodos futuros e que serão imputados aos resultados de cada um desses períodos, pelo valor que lhes corresponde, são registados nas rubricas de diferimentos;
- c) Proveitos – Propinas, importa referir que a sua contabilização obedece ao princípio de especialização dos exercícios previsto no POCED;
- d) Os custos e proveitos cujo valor real não seja conhecido são estimados.

**Demonstração de Resultados - Sintética**

1 Proveitos operacionais	6.111.717,15
2 Custos operacionais sem amortizações nem provisões	6.019.487,30
<b>3 EBITDA (1-2)</b>	<b>92.229,85</b>
4 Amortizações e Provisões	474.621,73
<b>5 EBITD (3-4)</b>	<b>-382.391,88</b>
6 Resultados Financeiros	662,71
7 Resultados Extraordinários	327.203,72
<b>8 Resultado Líquido Exercício (5+6+7)</b>	<b>-54.525,45</b>

O resultado líquido de exercício é negativo, mas é importante indicar que o EBITDA é positivo, isto é, a atividade operacional da Faculdade gera *cash flow*.

## 1.5 Indicadores Económicos e Financeiros

### Rácio de Autonomia Financeira

<b>Fundos Próprios</b>	÷	<b>Ativo Total</b>	=
23.685.417,61 €	÷	28.479.938,09 €	83%

O rácio de autonomia financeira representa a capacidade de fazer face aos compromissos financeiros através de fundos próprios. Fornece elementos para se perceber se a unidade orgânica está a ser financiada por fundos próprios ou por capitais alheios (quanto maior se apresentar este rácio melhor será a estabilidade financeira da unidade orgânica). Verifica-se que a autonomia financeira é de 83%.

### Rácio de Endividamento

<b>Total Passivo</b>	÷	<b>Ativo Total</b>	=
4.794.520,48 €	÷	28.479.938,09 €	17%

Este rácio indica o grau de endividamento da entidade. A FBAUL, apresenta um valor de endividamentos relativamente baixo, cerca de 17%, ou seja apresenta um valor de dívidas a terceiros diminuto.

### Rácio de Solvabilidade

<b>Fundos Próprios</b>	÷	<b>Total Passivo</b>	=
23.685.417,61 €	÷	4.794.520,48 €	494%

O rácio da solvabilidade procura avaliar a capacidade de solver compromissos. É um rácio financeiro que indica a proporção dos ativos da unidade orgânica financiados por fundos próprios *versus* por capitais alheios. Verifica-se que a FBAUL é solvente, pois está em condições de fazer face às suas obrigações correntes, ou seja tem fundos próprios para fazer face aos capitais alheios.

Rácio de Liquidez Geral

<b>Ativo Circulante</b>	÷	<b>Passivo Circulante</b>	=
2.812.086,24 €	÷	409.759,39 €	686%

Os indicadores de liquidez têm como principal objectivo medir a capacidade da entidade em cumprir com os seus compromissos de ordem financeira de curto prazo, como é o caso dos vencimentos, custos com energia, informática, entre outros.

A liquidez geral compara a totalidade do ativo de curto prazo com a totalidade do passivo de curto prazo. Verifica-se que a totalidade dos ativos é superior aos compromissos ou responsabilidades da empresa no curto prazo (ou seja, no prazo de 1 ano).

Neste caso verifica-se que a FBA tem capacidade de cumprir os seus compromissos a curto prazo uma vez que dispõe de disponibilidades superiores às dívidas de curto prazo.

De referir que no cálculo deste rácio, não foi contemplado nem no ativo, nem no passivo, as contas de acréscimos e diferimentos.

A restante informação financeira estará relatada no Anexo ao Balanço e Demonstração de Resultados.

## **2. Factos relevantes após termo do período**


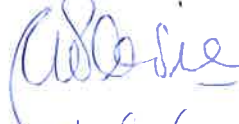
Após o termo do exercício de 2015 e até à data deste relatório, não se registaram factos relevantes que possam implicar ajustamentos às contas ou que requeiram a sua divulgação.

### **3. Proposta de aplicação de resultados**

O resultado líquido do exercício apurado em 2015, no montante de 54.525,45 € negativos, deverá segundo proposta do conselho de gestão ser transferido para resultados transitados.

Lisboa, 28 de Abril de 2016

O Conselho de Gestão,

  
  
Isabel Vieira

## **ANEXO**

No presente ano existem diversos programas/medidas, classificações funcionais e fontes de financiamento, nomeadamente:

### Os programas/medidas:

01401600000 - Educação - Investigação

01401800000 - Educação e Estabelecimentos de Ensino Superior

### As classificações funcionais:

2012 - Investigação

2014 - Estabelecimentos de Ensino Superior.

### As fontes de financiamento:

311- Estado – Receitas Gerais não afecta a projetos cofinanciados;

313 - Saldos de Receitas Gerais não afecta a projetos cofinanciados;

319 -Transferências de Receitas Gerais entre organismos;

442 - Fundo Social Europeu – PO Potencial Humano;

480 - Financiamento da UE – Outros

510 - Receitas Próprias do Ano;

520 – Saldos de Receitas Próprias Transitados;

540 - Transferências de Receitas Próprias entre organismos.