



INSTITUTO
SUPERIOR DE
AGRONOMIA
Universidade de Lisboa

Relatório de Gestão

Instituto Superior de Agronomia



U
LISBOA

2013

Índice

| | | |
|-------|--|----|
| 1. | Avaliação das ações previstas no Plano de Atividades de 2013 | 5 |
| 2. | Análise Económica e Financeira..... | 6 |
| 2.1 | Estrutura do Balanço..... | 6 |
| 2.1.1 | Dívidas a Terceiros | 8 |
| 2.1.2 | Dívidas Operacionais | 8 |
| 2.1.3 | Dívidas ao Estado de Curto Prazo..... | 9 |
| 3. | Investimentos e evolução do Imobilizado | 9 |
| 3.1 | Imobilizações Incorpóreas | 10 |
| 3.1.1 | Despesa de Investigação de Desenvolvimento | 10 |
| 3.2 | Imobilizações Corpóreas | 11 |
| 3.2.1 | Terrenos e Recursos Naturais..... | 11 |
| 3.2.2 | Edifícios e outras construções | 11 |
| 3.2.3 | Equipamento e Material Básico | 11 |
| 3.2.4 | Equipamento de Transporte | 12 |
| 3.2.5 | Material Administrativo..... | 12 |
| 3.2.6 | Outras Imobilizações Corpóreas | 13 |
| 3.2.7 | Imobilizações em curso | 13 |
| 4. | Indicadores de Gestão | 14 |
| 5. | Demonstração de Resultados..... | 15 |
| 6. | Estrutura de Proveitos..... | 16 |
| 6.1 | Proveitos Operacionais e Financeiros | 17 |
| 6.1.1 | Propinas e Taxas | 17 |
| 6.1.2 | Prestações se Serviços | 18 |
| 6.1.3 | Proveitos Suplementares..... | 19 |
| 6.1.4 | Transferências e subsídios correntes obtidos..... | 20 |
| 6.5 | Proveitos e Ganhos Extraordinários (ver Nota 38 - Resultados Extraordinários)..... | 21 |
| 6.5.1 | Correções relativas a exercícios anteriores | 21 |
| 6.5.2 | Outros Proveitos Extraordinários | 22 |
| 6. | Estrutura de Custos..... | 22 |
| 7.1.1 | Fornecimentos e Serviços Externos | 24 |
| 7.1.2 | Transferências Correntes Concedidas e Prestações Sociais | 29 |
| 7.1.3 | Custos com Pessoal | 31 |
| 7.1.4 | Outros Custos e Perdas Operacionais | 34 |
| 7.1.5 | Custos e Perdas Financeiros | 34 |
| 7.1.6 | Custos e Perdas Extraordinários (ver Resultados Extraordinários)..... | 34 |
| 8. | Receitas e Despesas – Execução Orçamental (Conta Gerência 2013)..... | 35 |
| 8. | Orçamento de Estado (OE)..... | 37 |

| | | |
|-----|---|----|
| 9. | Anexos..... | 40 |
| 9.1 | Balço..... | 40 |
| 10. | Notas ao Balço e Demonstração de Resultados | 44 |

Índice de Quadros

| | |
|---|----|
| Quadro 1 - Componentes do Balço | 7 |
| Quadro 2 - Dívida para com terceiros | 8 |
| Quadro 3 - Dívidas Operacionais | 8 |
| Quadro 4 - Composição do conjunto do imobilizado líquido do ISA | 10 |
| Quadro 5 - Equipamento Básico – Adições e Abates (Ver Nota 7)..... | 11 |
| Quadro 6 - Equipamento Básico por Fonte de Financiamento - Adições | 12 |
| Quadro 7 - Equipamento Administrativo – Adições e Abates (Ver Nota 7) | 12 |
| Quadro 8 - Equipamento Administrativo por Fonte de Financiamento | 12 |
| Quadro 9 - Outras Imobilizações Corpóreas por Fonte de Financiamento | 13 |
| Quadro 10 – Imobilizações em curso (ver Nota 7) | 13 |
| Quadro 11 - Indicadores de Gestão | 14 |
| Quadro 12 - Resumo da Demonstração de Resultados | 15 |
| Quadro 13 – Estrutura Proveitos | 16 |
| Quadro 14 - Autofinanciamento para o ensino | 16 |
| Quadro 15 - Propinas e Taxas | 17 |
| Quadro 16 - Prestações de Serviços..... | 18 |
| Quadro 17 - Proveitos Suplementares..... | 19 |
| Quadro 18 - Transferências e Subsídios Correntes Obtidos | 20 |
| Quadro 19 - Outras Transferências Correntes..... | 20 |
| Quadro 20 - Estrutura dos Custos do exercício | 22 |
| Quadro 21 - Fornecimentos e serviços externos..... | 24 |
| Quadro 22 – Custos Estrutura | 25 |
| Quadro 23 – Ferramentas e Utensílios de Desgaste Rápido..... | 26 |
| Quadro 24 - Material de Escritório | 26 |
| Quadro 25 - Rendas e Alugueres..... | 27 |
| Quadro 26 – Deslocações e estadas..... | 27 |
| Quadro 27 - Conservação e Reparação | 28 |
| Quadro 28 – Trabalhos especializados - Despesas de Funcionamento | 29 |
| Quadro 29 - Outros Fornecimentos e Serviços | 29 |
| Quadro 30 - Transferências Concedidas e Prestações Sociais..... | 29 |
| Quadro 31 - Decomposição da Rubrica Outras transferências correntes..... | 30 |
| Quadro 32 - Custos com o Pessoal..... | 32 |
| Quadro 33 - Custos com pessoal por atividade | 33 |
| Quadro 34 - Outros Custos e Perdas Operacionais | 34 |
| Quadro 35 - Execução Orçamental de Receita (Conta de Gerência 2013)..... | 35 |
| Quadro 36 - Execução Orçamental de Despesa (Conta de Gerência 2013) | 36 |
| Quadro 38 - Saldo na Posse 2013..... | 37 |
| Quadro 39 - Integração de Saldo | 37 |
| Quadro 40 - Comparação do orçamento de Estado com custos de pessoal..... | 37 |
| Quadro 41 - Imobilizações | 48 |
| Quadro 42 - Decomposição rubrica Terrenos e Recursos Naturais | 48 |
| Quadro 43 - Composição da conta Edifícios e outras Construções | 49 |
| Quadro 44 - Imobilizações em Curso..... | 50 |
| Quadro 45 - Amortizações | 50 |
| Quadro 46 - Participações ISA..... | 51 |

| | |
|--|----|
| Quadro 47 - Valor das Participações | 51 |
| Quadro 48 - Clientes de Cobrança Duvidosa | 52 |
| Quadro 49 - Decomposição da Rubrica Estado e Outros entes Públicos | 53 |
| Quadro 50 - Provisões de Cobrança Duvidosa | 53 |
| Quadro 51 - Decomposição da Rubrica Fundo Patrimonial..... | 55 |
| Quadro 52 - Decomposição do Saldo Inicial da Conta 511 - Património | 56 |
| Quadro 53 - Decomposição do Resultado Líquido do Exercício 2013..... | 56 |
| Quadro 54 - Decomposição da Rubrica Prestações de Serviços, Impostos e Taxas | 57 |
| Quadro 55 - Resultados Financeiros..... | 58 |
| Quadro 56 - Resultados Extraordinários..... | 59 |
| Quadro 57 - Dívidas de Terceiros por Antiguidade..... | 61 |
| Quadro 58 - Dívidas a Terceiros | 62 |
| Quadro 59 - Proveitos Diferidos | 63 |
| Quadro 60 - Acréscimos de Proveitos | 63 |
| Quadro 61 - Custos Diferidos | 64 |
| Quadro 62 - Mapa de Custos Diferidos..... | 65 |
| Quadro 63 - Acréscimos de Custos | 66 |
| Quadro 64 - Despesas de 2013 faturadas em 2014..... | 66 |
| Quadro 65 - Transferências Obtidas | 68 |
| Quadro 66 - Transferências Correntes Concedidas | 69 |
| Quadro 67 – Transferências de capital concedidas | 70 |

Índice de Gráficos

| | |
|--|----|
| Gráfico 1 - Proveitos Operacionais e Financeiros de 2013 (ver Nota 35 e Nota 37) | 17 |
| Gráfico 2 - Custos Operacionais e Financeiros de 2013..... | 23 |
| Gráfico 3 - Fornecimentos e Serviços Externos de 2013 | 25 |

I. Avaliação das ações previstas no Plano de Atividades de 2013

O plano de atividades contemplava os seguintes objetivos:

Do ponto de vista estratégico, o ISA definiu um plano para o ano de 2013 assente em três pilares fundamentais:

✓ **O ensino:**

Necessidade de aumentar o número de alunos, sendo que o objetivo até 2015 é atingir os 2000 alunos de licenciatura e mestrado.

✓ **A ciência:**

O ISA e as suas Unidades de Investigação deverão preparar-se para poderem integrar equipas internacionais candidatas a projetos de âmbito europeu; de notar que o Programa Horizonte 2020 da EU prevê um orçamento global que poderá atingir os 80.000 milhões de euros, com um perfil de candidatura diferenciado dos anteriores Programas Quadro; o ISA terá de estar preparado para entrar em projetos que são muito difíceis de integrar, pois a competitividade a nível europeu é extraordinariamente aguerrida.

✓ **Os cursos de pós-graduação não conducente a grau e prestação de serviços:**

Apesar de alguma procura por cursos curtos de pós-graduação, o ISA não tem tirado partido desta valência e, apesar de termos verificado um aumento no último ano, estamos ainda muito aquém daquilo que podemos fazer e que o mercado procura; quanto à prestação de serviços, a atual organização do ISA permite que eles possam concentrar-se a partir das Unidades de Apoio Tecnológico (UAT); no entanto, o valor e o âmbito atual da prestação de serviços do ISA é muito insuficiente: será necessário pensar em áreas que não têm sido exploradas, bem como tirar partido de equipamentos e estruturas instaladas no ISA que poderiam ter uma boa capacidade de intervenção a nível da prestação de serviços; por outro lado, a transferência de tecnologia, apesar do trabalho realizado pela INOVISA, tem sido ainda modesto para as pretensões que uma escola com esta dimensão científica pode aspirar.

O ISA tem tido várias iniciativas de alargamento dos seus protocolos com os países da CPLP, particularmente o Brasil, Moçambique e Angola. Em Timor estamos também a arrancar com um novo curso de mestrado em Fevereiro de 2013. Dificuldades de organização da Universidade Nacional de Timor Lorosae (UNTL), não permitiu que este curso avançasse no período protocolado, tendo sido adiado o seu início para mais tarde. A aposta no alargamento para os países de língua portuguesa pode ser mais vasta do que apenas a participação no ensino. As necessidades destes países são múltiplas e o ISA está em condições de dar resposta a muitas outras iniciativas, para além das iniciativas formativas.

Este é um quadro estratégico ambicioso, particularmente numa época de crise da economia. No entanto, teremos de ser mais fortes nestas áreas e ultrapassar um perfil de atuação que não se ajusta à realidade atual nem à dos próximos anos.

Entretanto, realizou-se o processo de fusão da Universidade Técnica de Lisboa e da Universidade Clássica de Lisboa. O ISA tem estado a definir, neste período inicial, a configuração que pretende para a Universidade, e também para o próprio ISA, em termos de organização pedagógica, científica, administrativa e financeira. Nesse sentido, o ISA já está integrado em redes temáticas criadas pela reitoria e que visam uma maior aproximação entre as diferentes escolas da ULisboa. Temos discutido, nesse âmbito, o papel que a ULisboa pode ter na candidatura a projetos científicos, particularmente no âmbito do Horizonte 2020.

Refira-se ainda que, no quadro de recuperação do Património que temos vindo a realizar, bem como a reafecção e reorganização de espaços do Edifício Principal, teremos de procurar uma via de manutenção desse mesmo património, bem como dos Espaços da Tapada da Ajuda. Não será possível, salvo em casos muito excecionais, o ISA continuar a fazer intervenções de fundo no seu património, como ocorreu nos últimos três anos. A recuperação do seu património histórico exigiu um esforço financeiro muito significativo que, a partir de agora, exigirá uma manutenção cuidada e atempada, com custos que deverão ser suportados de forma sustentada.

2. Análise Económica e Financeira

O Balanço, a Demonstração de Resultados em conjunto com o Mapa de Fluxos de Caixa apresentados, proporcionam uma visão completa sobre a situação financeira, patrimonial, económica e monetária do Instituto Superior de Agronomia, à data de 31-12-2013, a todas as partes interessadas e que interagem com a Instituição.

O Instituto Superior de Agronomia como qualquer outra instituição do Ensino Superior tem estado sujeito aos constrangimentos provocados pela disciplina orçamental. O *plafond* de Orçamento do Estado cresceu 10,43% apenas para fazer face à reposição dos subsídios de natal e de férias. Assim, todas despesas de funcionamento básicas continuaram a ser suportadas por receitas próprias.

A situação financeira do Instituto Superior de Agronomia evidenciada nas demonstrações financeiras de 2013 apresenta o equilíbrio no seu desempenho ao nível orçamental e patrimonial. No entanto, as restrições orçamentais abrandaram os níveis de execução financeira da investigação, o que poderá provocar consequências futuras a nível da investigação.

2.1 Estrutura do Balanço

Da análise aos rácios estruturais, constatamos que o Ativo Fixo líquido de amortizações, ou seja, o conjunto de bens de imobilizados tangíveis, móveis e imóveis, que a entidade utiliza na sua atividade operacional e que não se destinam a ser vendidos ou transformados, com carácter de permanência

superior a um ano, bem como as participações financeiras do Instituto Superior de Agronomia noutras entidades, tem o peso predominante no Ativo Total.

A variação dos Fundos Próprios decorre do resultado líquido do exercício positivo de 234,149.74 €, no ano de 2013 e da cedência de bens imóveis (remodelação do edifício principal do ISA e a pavimentação do acesso entre a Tapada e o Pólo universitário da Ajuda) por parte da Reitoria da Universidade de Lisboa, no montante de 107.557,49€. A redução do resultado líquido do exercício deveu-se principalmente ao incremento de custos com a atividade de investigação (ver Decomposição do Resultado Líquido do Exercício 2013).

O quadro seguinte evidencia os valores das várias componentes do Balanço, para o ano de 2013:

| | 2012 | % | 2013 | % |
|---|----------------------|--------|----------------------|--------|
| Ativo | | | | |
| Imobilizações Incorpóreas | 9,312.06 | 0.03% | 11,405.04 | 0.04% |
| Imobilizado Corpóreo | 25,470,634.05 | 85.59% | 25,270,300.42 | 84.78% |
| Investimentos Financeiros | 127,746.67 | 0.43% | 144,139.23 | 0.48% |
| Dívidas de terceiros - Curto prazo | 908,089.18 | 3.05% | 834,510.85 | 2.80% |
| Disponibilidades | 2,929,455.58 | 9.84% | 3,059,508.73 | 10.26% |
| Acréscimos e diferimentos | 312,017.91 | 1.05% | 485,423.25 | 1.63% |
| Total Ativo: | 29,757,255.45 | | 29,805,287.52 | |
| Fundos Próprios e Passivo | | | | |
| Fundos Próprios | | | | |
| Património | 24,601,585.29 | 89.60% | 24,601,585.29 | 88.50% |
| Doações | 208,799.61 | 0.76% | 316,357.10 | 1.14% |
| Resultados transitados | 2,112,560.33 | 7.69% | 2,647,026.25 | 9.52% |
| Resultado Líquido do Exercício | 534,465.92 | 1.95% | 234,149.74 | 0.84% |
| Total Fundos Próprios: | 27,457,411.15 | | 27,799,118.38 | |
| Passivo | | | | |
| Provisões para Riscos e Encargos | 10,709.52 | 0.47% | 0.00 | 0% |
| Dívidas a Terceiros - Longo Prazo | 180,000.00 | 7.83% | 0.00 | 0% |
| Dívidas a Terceiros - Curto Prazo | 109,315.00 | 4.75% | 27,680.13 | 1% |
| Acréscimos e Diferimentos | 1,999,819.78 | 86.95% | 1,978,489.01 | 99% |
| Total Passivo: | 2,299,844.30 | | 2,006,169.14 | |
| Total Fundos Próprios + Passivo: | 29,757,255.45 | | 29,805,287.52 | |

Quadro I - Componentes do Balanço

2.1.1 Dívidas a Terceiros

Encerramos o ano económico com a dívida por vencer para com terceiros no total de 27.680,13€, tal como figura no seguinte quadro:

| | 2012 | 2013 |
|---|-------------------|------------------|
| Longo Prazo | | |
| Outros Credores | 180,000.00 | 0.00 |
| Curto Prazo | | |
| Fornecedores C/C | 78,414.65 | 3,050.82 |
| Fornecedores de Imobilizado C/C | 4,365.52 | 0.00 |
| Adiantamentos de Clientes, Alunos e Utentes | 1,000.27 | 3,663.37 |
| Estado e Outros Entes Públicos | 23,562.58 | 17,720.51 |
| Outros Credores | 1,971.98 | 3,245.43 |
| Total Dívidas a Terceiros: | 289,315.00 | 27,680.13 |

Quadro 2 - Dívida para com terceiros

Longo Prazo

O protocolo de cooperação técnica-financeira celebrado com antiga Reitoria da Universidade Técnica de Lisboa previa a devolução do montante de 900.000,00 à Reitoria no período de cinco anos e por 60 prestações mensais de 15.000,00€. No ano de 2012 efetuou-se o pagamento de 720.000,00€. Em 2013, a dívida ficou totalmente regularizada com o pagamento da última prestação que venceria em 2016.

2.1.2 Dívidas Operacionais

As dívidas operacionais decompõem-se da seguinte forma:

| Dívidas Operacionais | 2013 |
|------------------------|-----------------|
| 221 - Fornecedores C/C | 3,050.82 |
| Outros Credores | 3,245.43 |
| Total: | 6,296.25 |

Quadro 3 - Dívidas Operacionais

A dívida de curto-prazo para com os fornecedores nacionais e estrangeiros e outros credores consiste em faturas não vencidas à data de 31/12/2013. Estas dívidas foram regularizadas no primeiro trimestre de 2014.

2.1.3 Dívidas ao Estado de Curto Prazo

O saldo engloba o montante de 15.164,45€ referente ao de IVA dos meses de novembro e dezembro de 2013, a pagar no primeiro trimestre de 2014.

3. Investimentos e evolução do Imobilizado

As imobilizações corpóreas e incorpóreas encontram-se valorizadas ao custo de aquisição acrescido dos gastos necessários à respetiva instalação, e do respetivo montante suportado de imposto de valor acrescentado.

Os bens móveis adquiridos até 31-12-2003 para os quais não foi possível obter o custo histórico, foram valorizados ao respetivo valor de mercado naquela data, valor esse determinado por entidade externa contratada para a inventariação física destes bens.

Os bens imóveis, igualmente avaliados por uma entidade externa, encontram-se valorizados pelo método do custo, dado ser esta metodologia a que permite desagregar, com maior rigor, o valor global do imóvel em valor da construção e valor do terreno, fundamental para a implementação do plano oficial de contas. O Método do Custo consiste no apuramento do valor do imóvel a partir da contabilização do valor de substituição a novo deduzido da perda de valor inerente a três tipos de depreciação ou obsolescência: depreciação física, causada pela idade, uso, exposição aos elementos e condições de utilização e conservação; depreciação funcional, relativa à desadequação ao uso atual do imóvel e depreciação económica, causada por condições externas ao imóvel que diminuem a sua rentabilização. A valorização dos terrenos obedeceu ao critério estipulado pelo método de mercado que consiste no apuramento do valor do imóvel, a partir de informação sobre transações e preços correntes no mercado para imóveis similares, no ano de 2005. **No entanto, cremos que a valorização de 10,00€ por m² seja claramente insuficiente no caso do terreno do ISA sito em Lisboa.**

Esta é a decomposição do conjunto do imobilizado líquido do Instituto Superior de Agronomia, à data de 31/12/2013 (ver **Nota 7**):

| | 2012 | 2013 |
|---|----------------------|----------------------|
| Imobilizado Líquido | | |
| De Imobilizações incorpóreas: | | |
| Despesas de investigação e de desenvolvimento | 9,312.06 | 11,405.04 |
| | 9,312.06 | 11,405.04 |
| De Imobilizações corpóreas: | | |
| Terrenos e Recursos Naturais | 10,726,754.02 | 10,669,395.01 |
| Edifícios e outras construções | 13,112,585.51 | 13,387,408.70 |
| Equipamento e Material Básico | 775,980.64 | 668,388.30 |
| Equipamento de Transporte | 5,840.58 | 37,965.72 |
| Ferramentas e Utensílios | 75,967.08 | 50,971.82 |
| Equipamento Administrativo | 337,796.75 | 282,657.69 |
| Outras Imobilizações Corpóreas | 112,215.87 | 129,979.32 |
| Imobilizado Corpóreo em Curso | 323,493.60 | 43,533.86 |
| | 25,470,634.05 | 25,270,300.42 |
| | | |

Quadro 4 - Composição do conjunto do imobilizado líquido do ISA

Neste exercício, o investimento no imobilizado no âmbito da investigação ascendeu ao montante total de 316.763.09€.

3.1 Imobilizações Incorpóreas

3.1.1 Despesa de Investigação de Desenvolvimento

Esta rubrica inclui o *software* e licenças de utilização de programas aplicativos adquiridos no âmbito da atividade de investigação e para o funcionamento dos serviços centrais e departamentos do Instituto Superior de Agronomia.

3.2 Imobilizações Corpóreas

3.2.1 Terrenos e Recursos Naturais

Inclui o terreno da Tapada da Ajuda e do Jardim Botânico da Ajuda. O terreno Tapada da Ajuda encontra-se avaliado pelo montante de 9.800.000,00€, o que corresponde à valorização de apenas de 10,00€ por m². Esta avaliação afigura-se-nos desajustada ao valor de mercado atual. **A avaliação foi efetuada, em 2005, pela empresa SIGHT Portuguesa, S.A.. De acordo com esta empresa (atualmente encerrada): “a valorização dos terrenos obedeceu ao critério estipulado pelo método de mercado que consiste no apuramento do valor do imóvel, a partir de informação sobre transações recentes e preços correntes no mercado para imóveis similares” (ver Nota 7).**

3.2.2 Edifícios e outras construções

Os Edifícios e outras Construções incluem, todos os edifícios (edifício principal, departamentos, laboratórios, habitações) integrados no terreno da Tapada da Ajuda e do Jardim Botânico.

As obras de beneficiação neste exercício económico aumentaram o valor do Edifício Principal (ver **Nota 7**).

- Remodelação do edifício principal do ISA e a pavimentação do acesso entre a Tapada e o Pólo universitário da Ajuda financiadas pela Reitoria – 107.557,49€;
- Obras de beneficiação no edifício principal- 358.441,84 €;
- Reabilitação do edifício do Herbário – 56.400,62€.

3.2.3 Equipamento e Material Básico

Inclui fundamentalmente equipamento e mobiliário para o ensino, investigação e serviços administrativos.

| Equipamento Básico - Adições e Abates | 2012 | 2013 | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|
| | | Adições | Abates Reclassificações |
| Mobiliário de Ensino | 23,405.76 | 36,324.19 | -7,504.78 |
| Equipamento de Investigação | 305,170.81 | 143,079.27 | -2,497.03 |
| Equipamento de Biblioteca | 5,567.98 | 0.00 | 0.00 |
| Equipamento de Reprografia | 0.00 | 0.00 | -23,722.78 |
| Equipamento de Hotelaria | 2,905.51 | 0.00 | -224.46 |
| Equipamento Agrícola | 112,871.44 | 3,004.30 | -47,457.14 |
| Total: | 449,921.50 | 182,407.76 | -81,406.19 |

Quadro 5 - Equipamento Básico – Adições e Abates (Ver Nota 7)

| Equipamento Básico - Adições | Investigação | Prestação de Serviços e Funcionamento | Total |
|--|-------------------|---------------------------------------|-------------------|
| 4231- Equipamento e Mobiliário de Ensino | 682,65 | 35.641,54 | 36.324,19 |
| 4232-Equipamento de Investigação | 135.189,78 | 7.889,49 | 143.079,27 |
| 4233-Equipamento de Biblioteca | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4234-Equipamento de Repografia | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4235-Equipamento de Hotelaria | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4237-Equipamento Agrícola | 933,26 | 2.071,04 | 3.004,30 |
| Total: | 136.805,69 | 45.602,07 | 182.407,76 |

Quadro 6 - Equipamento Básico por Fonte de Financiamento - Adições

Durante o ano de 2013, o investimento em equipamento de investigação financiado por projetos de investigação ascendeu a 135.189,78€.

3.2.4 Equipamento de Transporte

A rubrica de equipamento de transporte encontra-se reforçada no valor de 47.457,14€ por motivo de reclassificação (para equipamento de transporte agrícola) de um trator e um motocultivador, originalmente classificados, em 2012, como equipamento agrícola.

3.2.5 Material Administrativo

| Equipamento Administrativo -Adições e Abates | 2012 | 2013 | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | Aquisições | Abates |
| Material de Informática | 211,135.78 | 87,088.24 | -51,419.25 |
| Equipamento de Escritório | 15,190.32 | 48,974.18 | -2,266.31 |
| Outro Equipamento Administrativo | 3,008.54 | 4,922.24 | -345.60 |
| Total: | 229,334.64 | 140,984.66 | -54,031.16 |

Quadro 7 - Equipamento Administrativo – Adições e Abates (Ver Nota 7)

| Equipamento Administrativo -Adições | Investigação | Prestação de Serviços e Funcionamento | Total |
|--|------------------|---------------------------------------|-------------------|
| 4261-Equipamento e Material de Informática | 58,505.44 | 28,582.80 | 87,088.24 |
| 4262-Equipamento de Escritório | 3,460.47 | 45,513.71 | 48,974.18 |
| 4269-Equipamento Administrativo | 0.00 | 4,922.24 | 4,922.24 |
| Total: | 61,965.91 | 79,018.75 | 140,984.66 |

Quadro 8 - Equipamento Administrativo por Fonte de Financiamento

O investimento em material informático é considerado essencial para a manutenção e melhoria do trabalho dos serviços administrativos, departamentos e unidades de apoio e especiais. Apesar da redução considerável, em relação ao ano anterior, este investimento permitiu efetuar a substituição de equipamentos muito antigos que já se encontravam obsoletos, daí a necessidade de abate no montante de 51,419.25€.

O investimento em equipamento de escritório prende-se com a conclusão de reestruturação de alguns serviços e da manutenção das suas instalações que já se encontravam bastante degradadas.

3.2.6 Outras Imobilizações Corpóreas

| | Investigação | Prestação de Serviços e Funcionamento | Total |
|------------------------------------|------------------|---------------------------------------|------------------|
| 429-Outras Imobilizações Corpóreas | 70.804,75 | 16.180,90 | 86.985,65 |
| Total: | 70.804,75 | 16.180,90 | 86.985,65 |

Quadro 9 - Outras Imobilizações Corpóreas por Fonte de Financiamento

Na área de investigação destaca-se o investimento com a aquisição de um equipamento controlador da temperatura na Adega no valor de 55.405,35€.

A obsolescência de 2 estufas; um conjunto de arcas congeladoras; um termociclador, e extintores justifica o abate destes bens totalmente amortizados.

3.2.7 Imobilizações em curso

| | Investigação | Prestação de Serviços e Funcionamento | Total |
|---------------------------|--------------|---------------------------------------|------------------|
| 44-Imobilizações em Curso | 0.00 | 43 533.86 | 43 533.86 |
| Total: | 0.00 | 43 533.86 | 43 533.86 |

Quadro 10 – Imobilizações em curso (ver **Nota 7**)

4. Indicadores de Gestão

Os indicadores de gestão são uma forma de análise sintética, que devido ao facto da sua construção se basear em agregados patrimoniais diversificados, transmitem uma visão global da situação das finanças da entidade.

| | 2012 | 2013 | Δ |
|--|---------------|---------------|------|
| Autonomia Financeira (Fundos Próprios/Ativo Total) | 92% | 93% | 1% |
| Estrutura Financeira (Passivo/Fundos Próprios) | 8% | 7% | -1% |
| Solvabilidade (Ativo/Passivo) | 1294% | 1486% | 192% |
| Alavancagem Financeira (Ativo/Fundos Próprios) | 108% | 107% | -1% |
| Endividamento (Dívidas a Terceiros/Fundos Próprios+Passivo) | 1% | 0% | -1% |
| Liquidez Geral (Circulante/Passivo Curto prazo) | 181% | 194% | 13% |
| Circulante | 3.837.544,76 | 3.894.019,58 | |
| Ativo Total | 29.757.255,45 | 29.805.287,52 | |
| Fundos Próprios | 27.457.411,15 | 27.799.118,38 | |
| Dívidas a Terceiros | 289.315,00 | 27.680,13 | |
| Passivo Curto Prazo | 2.119.844,30 | 2.006.169,14 | |
| Passivo Longo Prazo | 180.000,00 | 0,00 | |

Quadro 11 - Indicadores de Gestão

A regra do equilíbrio financeiro aconselha que a Liquidez Geral, em percentagem, seja superior a 100%, significando que, no ano de 2013, os níveis de tesouraria auxiliaram nas dificuldades financeiras previstas. A solvabilidade demonstra a capacidade da entidade, no futuro, gerar recursos financeiros suficientes para liquidar as dívidas nos prazos devidos. Em 2013, podemos constatar que o Instituto Superior de Agronomia continua a ter capacidade para liquidar os seus compromissos na respetiva data de vencimento.

5. Demonstração de Resultados

| | 2012 | 2013 |
|--------------------------------|------------|-------------|
| Resultados Operacionais | 374,706.15 | 431,859.86 |
| Resultados Financeiros | 34,277.47 | 27,226.18 |
| Resultados Correntes | 408,983.62 | 459,086.04 |
| Resultados Extraordinários | 125,482.30 | -224,936.30 |
| Resultado Líquido do Exercício | 534,465.92 | 234,149.74 |

Quadro 12 - Resumo da Demonstração de Resultados

Da análise dos aspetos mais relevantes da Demonstração de Resultados podemos verificar a redução significativa dos resultados, no montante de 300,316.18 €, em comparação com o ano de 2012 (ver **Decomposição do Resultado Líquido do Exercício 2013**).

6. Estrutura de Proveitos

A estrutura dos proveitos do exercício do Instituto Superior de Agronomia baseia-se no seguinte:

| | 2012 | % | 2013 | % | Δ |
|--|----------------------|-------------|----------------------|-------------|-----|
| Proveitos e Ganhos Operacionais | | | | | |
| Propinas e Taxas | 2,351,014.17 | 13% | 2,205,842.52 | 12% | -6% |
| Prestações de Serviços | 809,429.16 | 4% | 838,147.25 | 4% | 4% |
| Proveitos Suplementares | 264,164.03 | 1% | 246,219.13 | 1% | -7% |
| Transferências Correntes OE | 8,760,534.41 | 48% | 9,674,209.00 | 51% | 10% |
| Transferências Correntes | 6,196,071.19 | 34% | 5,865,964.82 | 31% | -5% |
| Total: | 18,381,212.96 | 100% | 18,830,382.72 | 100% | |

| | | | | | |
|---|------------------|-------------|------------------|-------------|------|
| Proveitos e Ganhos Financeiros | | | | | |
| Juros | 13,039.39 | 33.29% | 18,405.67 | 54% | 41% |
| Ganhos em Empresas filiais e associadas | 26,127.03 | 66.71% | 15,892.56 | 46% | -39% |
| Total: | 39,166.42 | 100% | 34,298.23 | 100% | |

| | | | | | |
|--|----------------------|-------------|----------------------|--|--|
| Total Proveitos Operacionais + Financeiros: | 18,420,379.38 | 100% | 18,864,680.95 | | |
|--|----------------------|-------------|----------------------|--|--|

| | | | | | |
|---|-------------------|-------------|-------------------|-------------|-------|
| Proveitos e Ganhos Extraordinários | | | | | |
| Anulação de Provisão de Dívidas Incobráveis | 36,624.51 | 10.86% | 324.00 | 0.11% | -99% |
| Ganhos em Imobilizações | 4,035.29 | 1.20% | 0.00 | 0.00% | -100% |
| Redução Amortizações e Provisões | 4,805.42 | 1.43% | 4,924.75 | 1.60% | 2% |
| Correções Relativas a Exercícios Anteriores | 134,333.91 | 39.84% | 185,649.58 | 60.33% | 38% |
| Outros Proveitos Extraordinários | 157,420.14 | 46.68% | 116,805.81 | 37.96% | -26% |
| Total: | 337,219.27 | 100% | 307,704.14 | 100% | |

Quadro 13 – Estrutura Proveitos

Deste modo, a capacidade de autofinanciamento para a atividade de ensino atinge:

| Auto Financiamento para o Ensino | 2012 | 2013 |
|---|--------|--------|
| Propinas e Taxas / Orçamento de Estado | 27.55% | 21.92% |
| Capacidade de Auto Financiamento (RP/Orçamento Total) | 58.64% | 55.93% |

Quadro 14 - Autofinanciamento para o ensino

6.1 Proveitos Operacionais e Financeiros

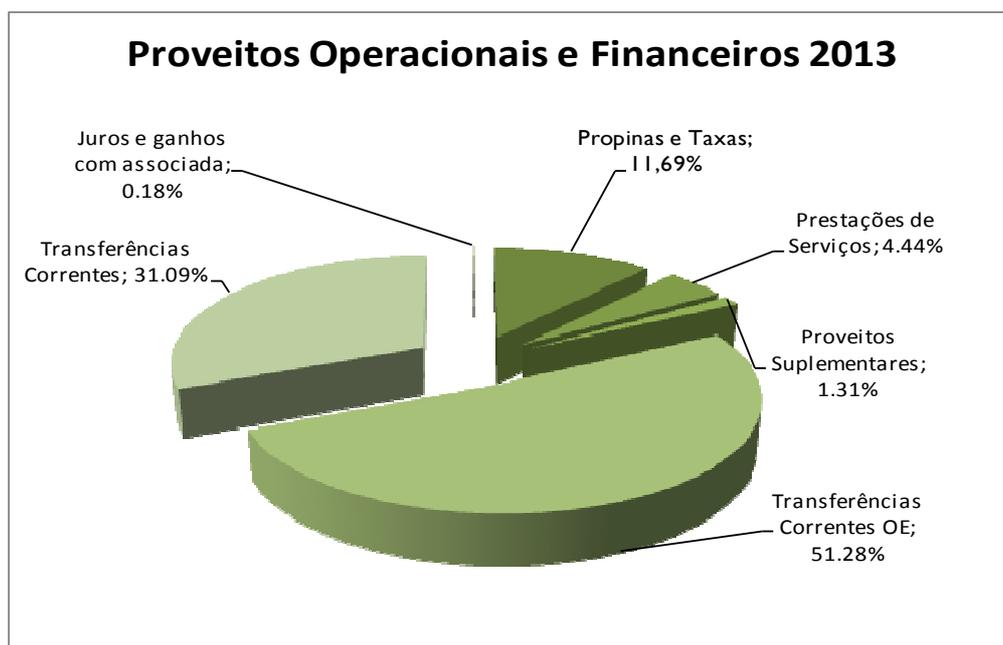


Gráfico I - Proveitos Operacionais e Financeiros de 2013 (ver Nota 35 e Nota 37)

6.1.1 Propinas e Taxas

Esta rubrica analisa-se como segue:

| | 2012 | % | 2013 | % | Δ |
|-------------------|---------------------|-----|---------------------|-----|------------|
| Propinas | | | | | |
| Formação Inicial | 1,026,597.66 | 44% | 983,009.27 | 45% | -4% |
| Pós-Graduações | 0.00 | 0% | 0.00 | 0% | - |
| Mestrados | 747,775.72 | 32% | 670,788.26 | 30% | -10% |
| Doutoramentos | 290,875.00 | 12% | 275,704.16 | 12% | -5% |
| Formação Contínua | 88,643.56 | 4% | 64,397.91 | 3% | -27% |
| Taxa Matrícula | 43,734.29 | 2% | 77,195.50 | 3% | 77% |
| Melhoria de Nota | 2,005.00 | 0% | 2,480.00 | 0% | 24% |
| Seguro Escolar | 2,580.32 | 0% | 2,081.49 | 0% | -19% |
| Multas | 10,698.03 | 0% | 10,801.61 | 0% | 1% |
| Emolumentos | 34,235.00 | 1% | 30,275.00 | 1% | -12% |
| Outras Taxas | 103,869.59 | 4% | 89,109.32 | 4% | -14% |
| Total: | 2,351,014.17 | | 2,205,842.52 | | -6% |

Quadro 15 - Propinas e Taxas

6.1.1.1 Formação Continua

Proveitos com a frequência de alunos, inscritos num curso de ensino superior ou por outros interessados, em unidades curriculares isoladas de 1º, 2º ou 3º ciclo do Instituto Superior de Agronomia, ao abrigo do artigo 46ºA do Decreto-lei nº 107/2008, de 25 de Junho de 2008.

6.1.2 Prestações se Serviços

Esta rubrica analisa-se como segue:

| Prestações de Serviços | 2012 | 2013 | Δ |
|--|-------------------|-------------------|------|
| Realização de Estudos, Pareceres e Consultadoria | 316,888.84 | 351,927.21 | 11% |
| Ações de Formação | 83,343.00 | 18,356.60 | -78% |
| Realização de Análises Laboratoriais | 295,084.09 | 343,145.39 | 16% |
| Acessos à Tapada e Jardim Botânico | 114,113.23 | 124,718.05 | 9% |
| Total: | 809,429.16 | 838,147.25 | |

Quadro 16 - Prestações de Serviços

6.1.2.1 Realização de Estudos, Pareceres e Consultadoria

Engloba os protocolos celebrados com entidades externas, entre as quais destacam-se:

- **VALINOV** ("As inovações tecnológicas para a criação de novas variedades de rabanete de resistência durável defronte a praga de crucíferos");
- **University of Alcalá (UAH)** - - projeto no âmbito da fase I da iniciativa para as alterações climáticas da *European Space Agency*;
- **INOVA – Instituto de Inovação Tecnológica dos Açores** (Consultadoria técnico-científica em Agronomia, Fisiologia Vegetal e Química de Solos);
- **Silvex – Indústria de Plásticos e Papéis, SA** (consultoria no âmbito do projeto AGROBIOFILM);
- **National Forest Inventory (NFI)** (Participação da equipa do CEABN no subcontrato específico SC10 no âmbito do protocolo estabelecido com o Inventário Florestal Francês (NFI));
- **Agência Portuguesa do Ambiente** (Operacionalização dos índices FIBIP e IBMR e análises da informação disponível para a realização do exercício de intercalibração dos grandes rios);

6.1.2.2 Ações de Formação

O Laboratório de estudos técnicos (laboratório de azeites) gerou proveitos, desta natureza, no montante de 12.000,00€.

6.1.2.3 Realização de Análises Laboratoriais

Análises realizadas pelos diversos laboratórios do ISA, tendo o Laboratório de Azeites gerado proveitos, desta natureza, no montante de 312.963,08€.

6.1.2.4 Acessos à Tapada e Jardim Botânico

Acesso à Tapada (68.197,30€) e ao Jardim Botânico da Ajuda (56,520.75€).

6.1.3 Proveitos Suplementares

Esta rubrica analisa-se como se segue:

| Proveitos Suplementares | 2012 | 2013 | Δ |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|------------|
| Aluguer de outros espaços | 24,896.94 | 28,768.23 | 16% |
| Aluguer de Salas | 72,059.80 | 71,319.83 | -1% |
| Aluguer de Habitações | 14,927.81 | 12,475.20 | -16% |
| Aluguer de instalações desportivas | 2,280.00 | 0.00 | -100% |
| Não especificados | 83,949.08 | 66,143.31 | -21% |
| Outros Proveitos | | | |
| Compensação de Água, Luz e Gás | 49,392.25 | 47,277.43 | -4% |
| Compensação de Telefones | 790.76 | 472.21 | -40% |
| Compensação de Gás | 0.00 | 1,824.47 | - |
| Outros Proveitos Suplementares | 15,867.39 | 17,938.45 | 13% |
| Total: | 264,164.03 | 246,219.13 | -7% |

Quadro 17 - Proveitos Suplementares

6.1.3.1 Não Especificados

Esta rubrica inclui a faturação referente:

- Protocolo de Segurança, Gestão e Manutenção da Tapada celebrado com as entidades sediadas na Tapada da Ajuda – 30.101,00€;
- Protocolo com a Reitoria da Universidade de Lisboa de manutenção dos Espaços Verdes do Palácio Burnay e do Palácio Centeno – 18.316,68€

6.1.3.2 Outros Proveitos Suplementares

Esta rubrica inclui os proveitos com a venda de bens como fotocópias; plantas do Jardim Botânico e dos Viveiros Florestais; material pedagógico, e bens produzidos no LET (Laboratório de Azeites).

Dada a pouca expressividade dos bens, os proveitos desta natureza encontram-se refletidos como Proveitos Suplementares.

6.1.4 Transferências e subsídios correntes obtidos

| | 2012 | % | 2013 | % | Δ |
|---------------------------------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|-----------|
| Transferências do Tesouro | 8.760.534,41 | 58,57% | 9.674.209,00 | 62,25% | 10% |
| Outras Transferências Correntes | 6.196.071,19 | 41,43% | 5.865.964,82 | 37,75% | -5% |
| Total: | 14.956.605,60 | 100% | 15.540.173,82 | 100% | 4% |

Quadro 18 - Transferências e Subsídios Correntes Obtidos

6.1.4.1 Transferências Correntes do Tesouro

Corresponde à dotação orçamental atribuída pelo Ministério da Ciência e Educação ao Instituto Superior de Agronomia, com a finalidade de financiar as suas despesas correntes. O acréscimo de *plafond* orçamental, em 2013, ascendeu a 913.674,59€, para fazer face à reposição dos subsídios de natal e de férias.

6.1.4.2 Outras transferências correntes

| | Investigação | Prestação Serviços |
|---------------------------------|---------------------|--------------------|
| Capital | | |
| Instituições s/ Fins Lucrativos | 78.119,15 | 0,00 |
| Serviços e Fundos Autónomos | 3.328.959,17 | 1.312,50 |
| Correntes | | |
| Instituições S/ Fins Lucrativos | 3.201,64 | 154.585,05 |
| Municípios | | 59.855,56 |
| Serviços e Fundos Autónomos | 39.902,11 | 10.602,49 |
| União Europeia | 2.214.427,15 | 0,00 |
| Total: | 5.664.609,22 | 226.355,60 |

Quadro 19 - Outras Transferências Correntes

A atividade da investigação contribuiu para o montante total de 5.664.609,22€, em termos de proveitos com transferências correntes.

Esta rubrica engloba:

- **Serviços e Fundos Autónomos**

Na área da investigação contempla transferências para financiamento de projetos de investigação de entidades como a FCT (3.177.690,92€).

- **Municípios**

Transferência da Câmara Municipal de Lisboa no valor de 59.855,56€ referente ao protocolo anual com o Instituto Superior de Agronomia/LPVVA.

- **União Europeia**

Na área da investigação contempla transferências, no âmbito de projetos de investigação, por entidades financiadoras como a Comissão Europeia (727.530,92€); o IFAP (90.394,16€) no âmbito do programa PRODOR; o IAPMEI (167.514,59€) no âmbito do programa QREN, e outras entidades coordenadoras de projetos de investigação em parceria com o Instituto Superior de Agronomia sediadas nos estados-membros da União Europeia.

- **Instituições Sem fins lucrativos**

Nas atividades de prestação de serviços e de funcionamento esta rubrica engloba transferências no âmbito de protocolos com as seguintes entidades:

- Associação para o Desenvolvimento do Instituto Superior de Agronomia (ADISA) – 278.309,10€
- Centro de Estudos Tropicais para o Desenvolvimento (CENTROP) – 42.646,90€

6.5 Proveitos e Ganhos Extraordinários (ver Nota 38 - Resultados Extraordinários)

6.5.1 Correções relativas a exercícios anteriores

Esta rubrica decompõe-se da seguinte forma:

- Reposições não abatidas aos pagamentos – 2.222,67€

- Correções de Exercícios anteriores

- Montante por transferir pela Associação para o Desenvolvimento do Instituto Superior de Agronomia (ADISA) referente à parte, que cabe ao ISA, do overhead arrecadado nos projetos geridos pela ADISA durante o ano de 2012 (66.713,89€);
- Verbas por transferir pela Associação para o Desenvolvimento do Instituto Superior de Agronomia (ADISA) de acordo com o protocolo de gestão das residências referentes ao período compreendido entre os anos de 2008 e 2012 (59.110,01€);
- Recebimento de dívidas de propinas de anos anteriores não contabilizadas (30.135,48€).

6.5.2 Outros Proveitos Extraordinários

A rubrica 798 “Outros proveitos e ganhos extraordinários” engloba donativos concedidos por entidades privadas – 103.321,25€.

6. Estrutura de Custos

A estrutura dos custos do exercício do Instituto Superior de Agronomia espelha-se da seguinte forma:

| | 2012 | % | 2013 | % | Δ |
|---|----------------------|---------|----------------------|--------|-------------|
| Custos e Perdas Operacionais | | | | | |
| Fornecimentos e Serviços Externos | 3,384,201.77 | 18.79% | 3,370,696.74 | 18.32% | 0% |
| Transferências Correntes Concedidas | 2,641,562.52 | 14.67% | 2,712,384.15 | 14.74% | 3% |
| Custos com o Pessoal | 10,628,636.65 | 59.03% | 10,961,792.43 | 59.58% | 3% |
| Outros Custos e Perdas Operacionais | 131,030.67 | 0.73% | 244,737.65 | 1.33% | 87% |
| Amortizações do Exercício | 1,080,868.19 | 6.00% | 901,662.29 | 4.90% | -17% |
| Provisões do Exercício | 140,207.01 | 0.78% | 207,249.60 | 1.13% | 48% |
| Total: | 18,006,506.81 | | 18,398,522.86 | | |
| Custos e Perdas Financeiros | | | | | |
| Custos e Perdas Financeiros | 4,888.94 | 100.00% | 7,072.05 | 100% | 45% |
| Total: | 4,888.94 | | 7,072.05 | | |
| Total Custos Operacionais + Financeiros: | 18,011,395.75 | | 18,405,594.91 | | 0.02 |
| Custos e Perdas Extraordinários | | | | | |
| Transferência de Capital Concedida | 43,395.10 | 20.49% | 363,522.31 | 68.25% | 738% |
| Dívidas incobráveis | 40,112.75 | 18.94% | 29,453.90 | 5.53% | -27% |
| Perdas Imobilizações | 1,258.76 | 0.59% | 0.00 | 0.00% | -100% |
| Multas e Penalidades | 179.47 | 0.08% | 238.14 | 0.04% | 33% |
| Aumento Amortizações e de Provisões | 23,447.15 | 11.07% | 80,699.31 | 15.15% | 244% |
| Correcções Relativas a Exercício Anteriores | 102,425.70 | 48.37% | 56,896.33 | 10.68% | -44% |
| Outros Custos e Perdas Extraordinários | 918.04 | 0.43% | 1,830.45 | 0.34% | 99% |
| Total: | 211,736.97 | | 532,640.44 | | |

Quadro 20 - Estrutura dos Custos do exercício

6.1 Custos Operacionais e Financeiros do ISA em 2013 (ver Nota 37)



Gráfico 2 - Custos Operacionais e Financeiros de 2013

7.1.1 Fornecimentos e Serviços Externos

Detalhando a rubrica de fornecimentos e serviços externos, a sua estrutura é a que a seguir se apresenta:

| | 2012 | % | 2013 | % | Δ |
|---|---------------------|--------|---------------------|--------|-------|
| Fornecimentos e Serviços Externos | | | | | |
| 621 - Subcontratos | 195.00 | 0.01% | 0.00 | 0.00% | -100% |
| 62211- Eletricidade | 375,076.08 | 11.08% | 381,852.70 | 11.33% | 2% |
| 62212-Combustíveis | 15,459.59 | 0.46% | 15,785.08 | 0.47% | 2% |
| 62213-Água | 120,027.77 | 3.55% | 153,092.54 | 4.54% | 28% |
| 62214-Outros Fluidos | 3,603.98 | 0.11% | 4,307.31 | 0.13% | 20% |
| 62215-Ferramentas e Utensílios de Desgaste Rápido | 286,373.30 | 8.46% | 286,816.76 | 8.51% | 0% |
| 62216-Livros e Documentação Técnica | 41,950.86 | 1.24% | 41,521.59 | 1.23% | -1% |
| 62217-Material de Escritório | 87,359.36 | 2.58% | 71,542.05 | 2.12% | -18% |
| 62218-Artigos para Oferta | 441.38 | 0.01% | 1,351.60 | 0.04% | 206% |
| 62219-Rendas e Alugueres | 102,024.54 | 3.01% | 74,361.32 | 2.21% | -27% |
| 62220-Gás | 10,321.30 | 0.30% | 9,868.59 | 0.29% | -4% |
| 62222-Comunicação | 30,687.18 | 0.91% | 22,793.00 | 0.68% | -26% |
| 62223-Seguros | 14,680.08 | 0.43% | 17,597.59 | 0.52% | 20% |
| 62225-Transportes de Mercadorias | 787.40 | 0.02% | 0.00 | 0.00% | -100% |
| 62227-Deslocações e Estadas | 400,106.98 | 11.82% | 394,601.30 | 11.71% | -1% |
| 62229-Honorários | 495,870.04 | 14.65% | 357,543.68 | 10.61% | -28% |
| 62232-Conservação e Reparação | 244,298.96 | 7.22% | 253,388.96 | 7.52% | 4% |
| 62233-Publicidades e Propaganda | 2,951.32 | 0.09% | 4,464.93 | 0.13% | 51% |
| 62234-Limpeza, Higiene e Conforto | 20,207.67 | 0.60% | 69,110.15 | 2.05% | 242% |
| 62235-Vigilância e Segurança | 96,359.44 | 2.85% | 237,690.30 | 7.05% | 147% |
| 62236-Trabalhos Especializados | 543,604.38 | 16.06% | 459,818.18 | 13.64% | -15% |
| 62298-Outros Fornecimentos e Serviços | 491,815.16 | 14.53% | 513,189.11 | 15.23% | 4% |
| Total: | 3,384,201.77 | | 3,370,696.74 | | |

Quadro 21 - Fornecimentos e serviços externos

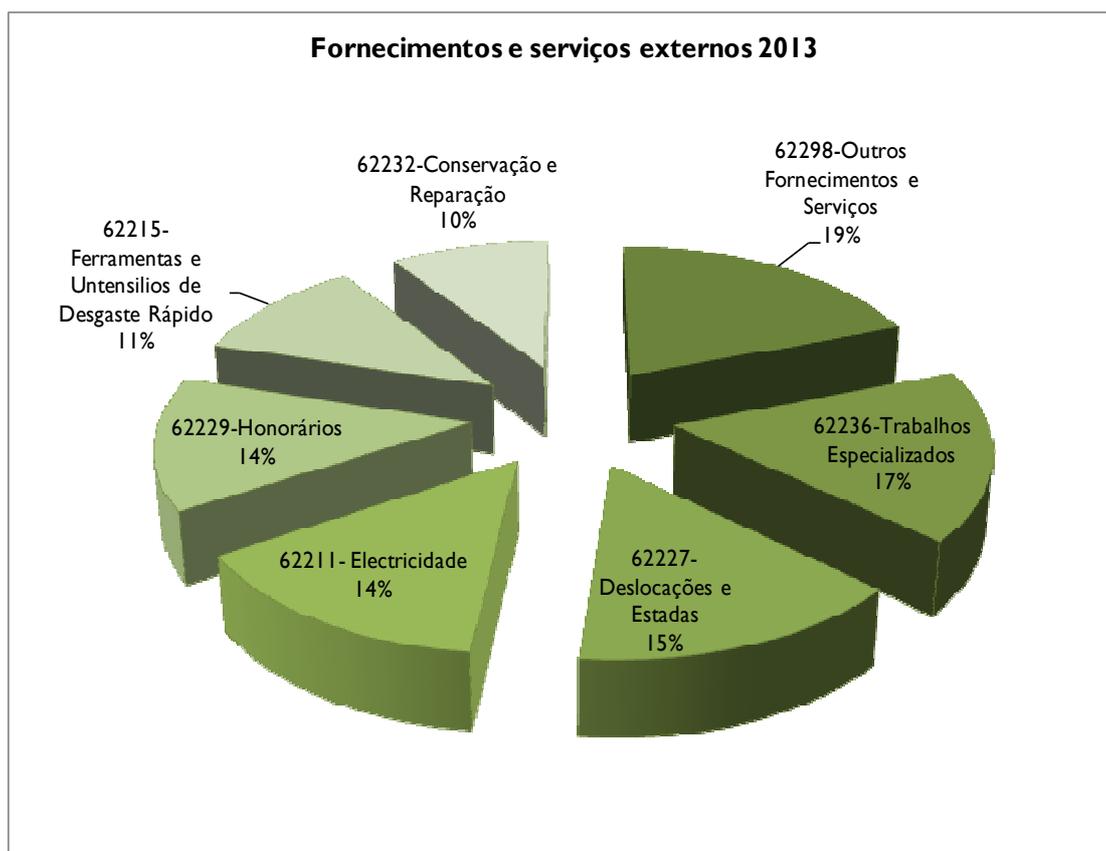


Gráfico 3 - Fornecimentos e Serviços Externos de 2013

Dos quais se evidenciam os custos fixos de estrutura:

| | 2012 | % | 2013 | % | Δ |
|-----------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|---------------|
| Custos Fixos de Estrutura | | | | | |
| 62211-Eletricidade | 375,076.08 | 11.08% | 381,852.70 | 11.33% | 2% |
| 62212-Combustíveis | 15,459.59 | 0.46% | 15,785.08 | 0.47% | 2% |
| 62213-Água | 120,027.77 | 3.55% | 153,092.54 | 4.54% | 28% |
| 62220-Gás | 10,321.30 | 0.31% | 9,868.59 | 0.29% | -4% |
| 62222-Comunicação | 30,687.18 | 0.91% | 22,793.00 | 0.68% | -26% |
| 62223-Seguros | 14,680.08 | 0.43% | 17,597.59 | 0.52% | 20% |
| 62234-Limpeza, Higiene e Conforto | 20,207.67 | 0.60% | 69,110.15 | 2.05% | 242% |
| 62235-Vigilância e Segurança | 96,359.44 | 2.85% | 237,690.30 | 7.05% | 147% |
| Total: | 682,819.11 | 20.18% | 907,789.95 | 26.93% | 32.95% |

Quadro 22 – Custos Estrutura

Os Custos fixos ou de estrutura representam 27% dos custos globais. Em comparação com o ano de 2012 destaca-se o aumento de 32.95% destes custos que se justifica com a prestação de serviços de segurança e vigilância por uma empresa certificada e pela contratação de uma empresa prestadora de serviços de limpeza e higiene, no âmbito dos respetivos acordos-quadro e em detrimento do recurso a pessoas singulares.

A atividade de investigação contribuiu para o total dos custos com fornecimentos e serviços externos no montante de 1.418.140,79€. Em 2012, esta atividade representou o montante total de 1.482.907,19€.

7.1.1.1 Ferramentas e Utensílios de Desgaste Rápido (62215)

A rubrica de Ferramentas e Utensílios de Desgaste Rápido decompõe-se da seguinte forma:

| | Investigação | Prestação de Serviços e Funcionamento | Total |
|---|-------------------|---------------------------------------|-------------------|
| 622151-Material de Laboratórios Diverso | 180 624.16 | 38 994.48 | 219 618.64 |
| 622159-Utensílios Diversos | 28 255.29 | 38 942.83 | 67 198.12 |
| Total: | 208 879.45 | 77 937.31 | 286 816.76 |

Quadro 23 – Ferramentas e Utensílios de Desgaste Rápido

7.1.1.2 Material de Escritório (62217)

Esta rubrica engloba:

| | Investigação | Prestação de Serviços e Funcionamento | Total |
|---------------------------------------|------------------|---------------------------------------|------------------|
| 622171-Material de Escritório Diverso | 4,256.93 | 34,851.16 | 39,108.09 |
| 622172-Consumíveis de Informática | 16,875.34 | 15,558.62 | 32,433.96 |
| Total: | 21,132.27 | 50,409.78 | 71,542.05 |

Quadro 24 - Material de Escritório

7.1.1.3 Rendas e Alugueres (62219)

Esta rubrica engloba:

| | Investigação | Prestação de Serviços e Funcionamento | Total |
|--|------------------|---------------------------------------|------------------|
| 622192-Rendas e Alugueres -Equipamento | 7 560.00 | 61 987.07 | 69 547.07 |
| 622193-Rendas e Alugueres - Outros | 2 797.34 | 2 016.91 | 4 814.25 |
| Total: | 10 357.34 | 64 003.98 | 74 361.32 |

Quadro 25 - Rendas e Alugueres

A rubrica Rendas e Alugueres de Equipamento inclui custos de funcionamento com os contratos de aluguer e leitura de cópias (fotocopiadoras em locação operacional) bem como com o último ano de *leasing* do equipamento de telefone, que no ano de 2013 ascenderam aos 10,476.94€ e 48,130.18€, respetivamente.

7.1.1.4 Deslocações e Estadas (62227)

Estes custos dividem-se, por atividades, em:

| | Investigação | Prestação de Serviços e Funcionamento | Total |
|--------------------------------------|-------------------|---------------------------------------|-------------------|
| 622271-Refeições | 10,167.64 | 10,291.87 | 20,459.51 |
| 622272-Portagens | 74.95 | 0.00 | 74.95 |
| 622273-KMS | 65,441.61 | 33,472.57 | 98,914.18 |
| 622274-Outros Custos com deslocações | 203,087.84 | 72,064.82 | 275,152.66 |
| Total: | 278,772.04 | 115,829.26 | 394,601.30 |

Quadro 26 – Deslocações e estadas

7.1.1.5 Conservação e Reparação (62232)

Esta rubrica engloba:

| | Investigação | Prestação de Serviços e Funcionamento | Total |
|---|------------------|---------------------------------------|-------------------|
| 622322-Conservação e Reparação de Edifícios | 4,118.95 | 22,196.47 | 26,315.42 |
| 622323-Conservação e Reparação Equipamento Básico | 55,806.42 | 36,991.07 | 92,797.49 |
| 622324-Conservação e Reparação Viaturas | 0.00 | 10,066.70 | 10,066.70 |
| 622326-Conservação e Reparação Equipamento Administrativo | 738.34 | 23,006.03 | 23,744.37 |
| 622327-Conservação e Reparação Outros | 17,164.38 | 83,300.60 | 100,464.98 |
| Total: | 77,828.09 | 175,560.87 | 253,388.96 |

Quadro 27 - Conservação e Reparação

Entre os custos com a conservação e reparação, na atividade de funcionamento, destacam-se os custos com o melhoramento de alguns arruamentos da Tapada – 41.830,18€ e a reabilitação do elevador da BISA – 11.831,49€.

7.1.1.6 Honorários (62229)

Esta rubrica engloba custos com a prestação de serviços por trabalhadores independentes e contratos de avença com a seguinte decomposição:

- Investigação – 134.352,20€
- Prestação de Serviços e Funcionamento – 223.191,48€

Comparando estes custos com o exercício de 2012 denota-se o impacto da redução do recurso aos serviços de trabalhadores independentes, principalmente, na área da limpeza e vigilância.

7.1.1.7 Trabalhos Especializados (62236)

Os custos com trabalhos especializados decompõem-se por atividades da seguinte forma:

- Investigação – 246.602,52€
- Prestação de Serviços – 110.429,13€, destacando-se a assessoria técnica especializada para desenvolvimento "Programa de Intervenção Estratégico - Reviver Santarém" do PROAP - Estudos e Proj. de Arq. Paisagista, Lda (49.300,00€)

- Funcionamento – 102.786,53€, destacando-se:

| | |
|---|------------------|
| Acreditação preliminar e com avaliação calendarizada para 2013/2014 - 9 Cursos | 36,000.00 |
| Total: | 36,000.00 |

Quadro 28 – Trabalhos especializados - Despesas de Funcionamento

7.1.1.8 Outros Fornecimentos e Serviços (62298)

Esta Rubrica engloba:

| | Investigação | Prestação de Serviços e Funcionamento | Total |
|------------------------------|-------------------|---|-------------------|
| 6229811-Outros Fornecimentos | 100 678.03 | 76 495.12 | 177 173.15 |
| 6229812-Reagentes | 156 685.23 | 38 112.03 | 194 797.26 |
| 6229813-Gases | 14 772.87 | 13 214.35 | 27 987.22 |
| 6229821-Outros Serviços | 78 766.51 | 34 464.97 | 113 231.48 |
| Total: | 350 902.64 | 162 286.47 | 513 189.11 |

Quadro 29 - Outros Fornecimentos e Serviços

7.1.2 Transferências Correntes Concedidas e Prestações Sociais

| | 2012 | % | 2013 | % | Δ |
|--|---------------------|--------|---------------------|--------|------|
| Transferências Correntes Concedidas | 912,914.15 | 34.56% | 633,187.86 | 23.34% | -31% |
| Transferências Correntes concedidas UL | 0.00 | 0.00% | 4,249.09 | 0.16% | - |
| Outras | 1,728,648.37 | 65.44% | 2,074,947.20 | 76.50% | 20% |
| Total: | 2,641,562.52 | | 2,712,384.15 | | |

Quadro 30 - Transferências Concedidas e Prestações Sociais

7.1.2.1 Transferências Correntes Concedidas

Nesta rubrica estão incluídas as transferências efetuadas aos parceiros dos projetos de investigação dos quais o Instituto Superior de Agronomia figura como entidade coordenadora. (ver Transferências Correntes Concedidas Nota 37 j))

7.1.2.2 Outras

A Rubrica Outras inclui os custos com bolsas de investigação e de apoio à gestão; seguro social voluntário reembolsado aos Bolseiros e ajudas de custos pagas aos mesmos.

| | Investigação | Prestação de Serviços e Funcionamento | Total |
|--------------|--------------|---------------------------------------|--------------|
| 638-Outras | 1 483 718.11 | 591 229.09 | 2 074 947.20 |
| Total | 1 483 718.11 | 591 229.09 | 2 074 947.20 |

Quadro 31 - Decomposição da Rubrica Outras transferências correntes

7.1.3 Custos com Pessoal

Os Custos com o Pessoal, no âmbito de todas as atividades desenvolvidas no Instituto Superior de Agronomia, ascenderam a 10.961.792,43€ €, custos estes que se repartiram da seguinte forma:

| Custos com o Pessoal | 2012 | 2013 | Δ |
|---|---------------|---------------|-------|
| 64-Custos com c Pessoal | 10,628,636.65 | 10,961,792.43 | 3% |
| 641-Remunerações dos Órgãos Directivos | | | |
| 6411-Vencimentos | | | |
| 64111-Vencimentos - Pessoal Docente | 267,646.60 | 265,182.78 | -1% |
| 6412-Subsidios de Férias e Natal | | | |
| 64121-Subs. Férias e Natal - Pessoal Docente | 0.00 | 45,669.39 | - |
| 6413-Suplementos De Remunerações | | | |
| 64131-Subsidio De Alimentação | | | |
| 641311-Subs. Alimentação - Pessoal Docente | 5,666.29 | 5,662.02 | 0% |
| 64132-Ajudas De Custo | | | |
| 641321-Ajudas De Custo - Pessoal Docente | 8,599.04 | 9,243.35 | 7% |
| 64139-Outros Suplementos | | | |
| 641391-Outros Suplementos - Pessoal Docente | 21,109.88 | 21,109.36 | 0% |
| 6419-Outras Remunerações | | | |
| 64191-Outras Remunerações - Pessoal Docente | 0.00 | 3,020.95 | - |
| 642-Remuneracoes Do Pessoal | | | |
| 6421-Remunerações Base Do Pessoal | | | |
| 64211-Pessoal Dos Quadros | | | |
| 642111-Pessoal Dirigente | | | |
| 6421111-Remuneração Base | | | |
| 64211112-Rem. Base - Pessoal Não Docente | 13,521.23 | 0.00 | -100% |
| 6421112-Despesas de Representação | | | |
| 64211122-Desp. Repr. Pess. Não Docente | 6,199.08 | 7,762.17 | 25% |
| 642112-Pessoal Nao Dirigente | | | |
| 6421121-Remuneração Base | | | |
| 64211211-Remuneração Base - Pessoal Docente | 4,788,693.75 | 4,500,812.57 | -6% |
| 64211212-Remuneração Base - Pessoal Nao Docente | 1,723,847.73 | 1,700,229.78 | -1% |
| 64212-Pessoal Com Contrato A Termo Certo | | | |
| 642121-Pess Cont Termo Certo - Pessoal Docente | 853,399.23 | 565,908.28 | -34% |
| 642122-Pess Cont Termo Certo - Pess Nao Docente | 47,329.24 | 42,906.96 | -9% |
| 64213-Pessoal Em Qualquer Outra Situação | | | |
| 642132-Pessoal Qq Outra Sit - Pess Nao Docente | 10,267.68 | 10,267.68 | 0% |
| 6422-Suplementos De Remunerações | | | |
| 64221-Trabalho Extraordinario | | | |
| 642212-Trabalho Extraord - Pessoal Nao Docente | 3,343.83 | 816.90 | -76% |
| 64222-Trabalho Em Regime De Turnos | | | |
| 642222-Trabalho Reg Turnos - Pess Nao Docente | 1,540.68 | 1,027.12 | -33% |
| 64223-Abono Para Falhas | | | |
| 642232-Abono Para Falhas - Pessoal Nao Docente | 1,058.67 | 1,035.48 | -2% |
| 64224-Subsidio De Refeição | | | |
| 642241-Subsidio Alimentação - Pessoal Docente | 122,301.34 | 107,142.84 | -12% |
| 642242-Subsidio Alimentação - Pess Nao Docente | 123,074.21 | 122,869.25 | 0% |

| Custos com o Pessoal | 2012 | 2013 | Δ |
|--|-------------|--------------|----------|
| 64225-Ajudas De Custo | | | |
| 642251-Ajudas De Custo - Pessoal Docente | 260,167.07 | 201,608.46 | -23% |
| 642252-Ajudas De Custo - Pessoal Nao Docente | 28,245.84 | 24,948.60 | -12% |
| 64228-Outros Suplementos | | | |
| 642281-Outros Suplementos - P Docente | 28,368.04 | 28,362.80 | 0% |
| 642282-Outros Suplementos - P Nao Docente | 1,744.82 | 2,234.87 | 28% |
| 6423-Prestações Sociais Directas | | | |
| 64231-Abono De Familia | | | |
| 642312-Abono De Familia - Pessoal Nao Docente | 7,336.48 | 9,876.44 | 35% |
| 64232-Prestações Complementares De Abono Familia | | | |
| 642322-Outras Prestações Fam - Pess Nao Docente | 5,020.75 | 8,523.42 | 70% |
| 6424-Subsidio De Ferias E Natal | | | |
| 64241-Subsidio Ferias E Natal - P Docente | 479,459.48 | 842,827.39 | 76% |
| 64242-Subsidio Ferias E Natal - P Nao Docente | 171,623.60 | 290,726.68 | 69% |
| 645-Encargos Sobre Remuneracoes | | | |
| 6451-Adse | | | |
| 64511-Adse - Docente | 158,250.39 | 124,098.18 | -22% |
| 64512-Adse - Não Docente | 48,439.46 | 39,673.77 | -18% |
| 6452-Caixa Geral De Aposentações | | | |
| 64521-Caixa Geral De Aposentações - Docente | 848,460.70 | 1,132,877.50 | 34% |
| 64522-Caixa Geral De Aposentações - N Docente | 253,442.45 | 342,807.26 | 35% |
| 6453-Segurança Social | | | |
| 64531-Segurança Social - Docente | 210,894.23 | 161,581.01 | -23% |
| 64532-Segurança Social - Não Docente | 91,878.69 | 108,062.40 | 18% |
| 6458-Outros Encargos Sobre Remunerações | | | |
| 64581-Outros Enc Sobre Remun - P Docente | 24,782.36 | 27,213.00 | 10% |
| 64582-Outros Enc Sobre Remun - P Nao Docente | 12,923.81 | 5,601.88 | -57% |
| 649-Outras Remunerações | | | |
| 6491-Indeminizações/Compensações | | | |
| 64911-Compensações - P Docente | 0.00 | 200,101.89 | - |

Quadro 32 - Custos com o Pessoal

| Custos com o Pessoal | 2013 | Orçamento Estado | Investigação | Receitas Próprias |
|--|----------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|
| <i>64-Custos Com o Pessoal</i> | | | | |
| 641-Remunerações Dos Órgãos Directivos | 349,887.85 | 337,623.55 | 7,962.08 | 4,302.22 |
| 642-Remuneracoes Do Pessoal | 8,469,887.69 | 7,545,562.83 | 628,926.81 | 295,398.05 |
| 645-Encargos Sobre Remuneracoes | 1,941,915.00 | 1,740,900.33 | 124,743.59 | 76,271.08 |
| 649-Outras Remunerações | 200,101.89 | 0.00 | 196,910.00 | 3,191.89 |
| Total | 10,961,792.43 | 9,624,086.71 | 958,542.48 | 379,163.24 |

Quadro 33 - Custos com pessoal por atividade

Estes custos com pessoal incluem os encargos com a não suspensão de subsídio de férias e denotam a reposição do subsídio de natal em 2013.

A aposentação de 25 funcionários desde 2012 representou a redução de 498,187.66 € em custos com pessoal.

Destes custos, o montante de 9,624,086.71€ deve-se ao pessoal com vínculo à Administração Pública.

Os custos com remuneração base do pessoal do quadro subdividem-se em 5,331,903.63 € com pessoal docente e 1,753,404.42 € com pessoal não docente.

A atividade de investigação contribuiu para o montante total de 958,542.48 €.

7.1.3.1 Pessoal a Contrato a Termo Certo (64212)

A variação da rubrica 64212-Pessoal com Contrato a Termo Certo evidencia a caducidade de 14 contratos entre os 21 investigadores doutorados (contratos de 2+3 anos suportados por verbas da FCT) contratados em 2008 e 2009 no âmbito do Programa Ciência. Os custos incorridos com a remuneração base destes investigadores ascenderam a 417,771.05 €.

7.1.3.2 Caixa Geral de Aposentações (64521) e ADSE (6451)

A rubrica 64521-Segurança Social dos Funcionários Públicos (Caixa Geral de Aposentações) no montante de 1,132,877.50€ demonstra o ónus do encargo do Instituto Superior de Agronomia em termos de contribuição enquanto entidade patronal de funcionários públicos do quadro para a Caixa Geral de Aposentações. O acréscimo deste ónus deveu-se à alteração da taxa de contribuição de 15% para 20%.

A rubrica 6451-ADSE entidade Patronal, no montante de 163,771.95€, demonstra o ónus do encargo do Instituto Superior de Agronomia em termos de contribuição enquanto entidade patronal de funcionários públicos obrigatório desde 2011. A redução deste ónus deveu-se à alteração da taxa de contribuição de 2,5% para 1.25%.

7.1.3.3 Outros Encargos com as remunerações (6458)

Engloba os custos com as compensações por rescisão contratual pagas aos 14 investigadores, no montante de 196,910.00 €, por caducidade dos respetivos contratos celebrados no âmbito do Programa Ciência .

7.1.4 Outros Custos e Perdas Operacionais

Esta rubrica analisa-se como se segue:

| | 2012 | 2013 | Δ |
|---|-------------------|-------------------|------|
| 651-Impostos e Taxas | 14,153.58 | 12,848.74 | -9% |
| 652-Quotizações | 8,958.76 | 7,855.50 | -12% |
| 653-Despesas com Propriedade Industrial | 106,364.71 | 224,015.14 | 111% |
| 658-Outros Custos e Perdas Operacionais | 1,553.62 | 18.27 | -99% |
| Total: | 131,030.67 | 244,737.65 | |

Quadro 34 - Outros Custos e Perdas Operacionais

7.1.4.1 Despesas com Propriedade Industrial e licenciamento (653)

Esta rubrica contempla os custos com as licenças de utilização de *software*, este ano destacam-se os custos com a Biblioteca Científica Online (b-on) – 66.157,27€ e a ampliação do sistema de gestão académica, denominada Fénix, com novas funcionalidades visando maior eficiência nos serviços académicos – 110.617,21€.

7.1.5 Custos e Perdas Financeiros

Esta rubrica engloba as despesas cobradas pelos bancos em operações bancárias e pelo recebimento de propinas por via SIBS.

7.1.6 Custos e Perdas Extraordinários (ver Resultados Extraordinários)

7.1.6.1 Transferências de capital concedidas

Esta rubrica evidencia os custos com transferências, na qualidade de entidade coordenadora, aos parceiros de projetos de investigação de longo prazo destinados ao investimento.

8. Receitas e Despesas – Execução Orçamental (Conta Gerência 2013)

Os fluxos financeiros neste exercício analisam-se, numa perspetiva de receitas e despesas, da seguinte forma:

| Receitas | 2012 | % | 2013 | % | Δ |
|---|----------------------|------------|----------------------|------------|-------------|
| Orçamento de Estado | | | | | |
| Saldo na Posse | 2.991,00 | 0% | 0,00 | 0% | - |
| Transferências Correntes | 8.760.534,41 | 41% | 9.674.209,00 | 44% | 10% |
| | 8.763.525,41 | 41% | 9.674.209,00 | 44% | 10% |
| Investigação | | | | | |
| Reposições | 4.307,43 | 0% | 1.781,66 | 0% | -59% |
| Saldo na Posse | 1.646.483,56 | 8% | 2.359.936,00 | 11% | 43% |
| Transferências Correntes | 2.678.030,56 | 13% | 2.336.432,97 | 11% | -13% |
| Transferências de Capital | 3.246.725,36 | 15% | 3.324.706,31 | 15% | 2% |
| | 7.575.546,91 | 36% | 8.022.856,94 | 37% | 6% |
| Receita Própria | | | | | |
| Taxas Multas e outras Penalidades | 2.413.722,33 | 11% | 2.121.057,21 | 10% | -12% |
| Rendimentos de Propriedade | 12.864,22 | 0% | 17.449,58 | 0% | 36% |
| Transferências Correntes | 359.517,82 | 2% | 302.093,04 | 1% | -16% |
| Transferências de Capital | | - | 1.312,50 | 0% | - |
| Vendas de Bens e Prestações de Serviços | 1.170.118,27 | 6% | 1.215.802,78 | 6% | 4% |
| Renda | 13.261,15 | 0% | 12.019,41 | 0% | -9% |
| Reposições | 4.079,35 | 0% | 981,19 | 0% | -76% |
| Saldo na Posse | 866.805,44 | 4% | 583.002,00 | 3% | -33% |
| | 4.840.368,58 | 23% | 4.253.717,71 | 19% | -12% |
| | | | | | |
| Total : | 21.179.440,90 | | 21.950.783,65 | | |
| | | | | | |
| Receitas Globais | | | | | |
| Transferências Correntes | 11.798.082,79 | 56% | 12.312.735,01 | 56% | 4% |
| Transferências de Capital | 3.246.725,36 | 15% | 3.326.018,81 | 15% | 2% |
| Vendas de Bens e Prestações de Serviços | 1.170.118,27 | 6% | 1.215.802,78 | 6% | 4% |
| Taxas Multas e outras Penalidades | 2.413.722,33 | 11% | 2.121.057,21 | 10% | -12% |
| Rendimentos de Propriedade | 12.864,22 | 0% | 17.449,58 | 0% | 36% |
| Renda | 13.261,15 | 0% | 12.019,41 | 0% | -9% |
| Reposições | 8.386,78 | 0% | 2.762,85 | 0% | -67% |
| Saldo na Posse | 2.516.280,00 | 12% | 2.942.938,00 | 13% | 17% |
| | | | | | |
| Total: | 21.179.440,90 | | 21.950.783,65 | | |

Quadro 35 - Execução Orçamental de Receita (Conta de Gerência 2013)

| Despesa | 2012 | % | 2013 | % | Δ |
|------------------------------|----------------------|------------|----------------------|------------|------------|
| Orçamento Estado | | | | | |
| Despesas com Pessoal | 8,414,130.41 | 46% | 9,674,198.51 | 51% | 15% |
| Transferências Correntes | 346,404.00 | 2% | | 0% | - |
| | 8,760,534.41 | 48% | 9,674,198.51 | 51% | 10% |
| Investigação | | | | | |
| Aquisição de Bens de Capital | 384,855.48 | 2% | 321,763.04 | 2% | -16% |
| Aquisição de Bens e Serviços | 1,355,547.44 | 7% | 1,386,281.65 | 7% | 2% |
| Despesas com Pessoal | 1,066,484.26 | 6% | 864,964.21 | 5% | -19% |
| Outras despesas correntes | 39,993.03 | 0% | 58,720.73 | 0% | 47% |
| Transferências Correntes | 1,967,907.86 | 11% | 2,216,826.82 | 12% | 13% |
| Transferências de Capital | 406,895.30 | 2% | 475,663.99 | 3% | 17% |
| | 5,221,683.37 | 29% | 5,324,220.44 | 28% | 2% |
| Receitas Próprias | | | | | |
| Aquisição de Bens de Capital | 778,291.04 | 4% | 378,287.35 | 2% | -51% |
| Aquisição de Bens e Serviços | 1,903,662.31 | 10% | 2,004,603.63 | 11% | 5% |
| Despesas com Pessoal | 363,651.49 | 2% | 360,735.47 | 2% | -1% |
| Juros e Outros encargos | 0.00 | 0% | 18.27 | 0% | - |
| Outras despesas correntes | 297,834.23 | 2% | 340,050.51 | 2% | 14% |
| Transferências Correntes | 910,844.86 | 5% | 828,932.69 | 4% | -9% |
| Activos Financeiros | 0.00 | 0% | 500.00 | 0% | - |
| | 4,254,283.93 | 23% | 3,913,127.92 | 21% | -8% |
| | | | | | |
| Total: | 18,236,501.71 | | 18,911,546.87 | | |
| | | | | | |
| Despesas Globais | | | | | |
| Aquisição de Bens de Capital | 1,163,146.52 | 6% | 700,050.39 | 4% | -40% |
| Aquisição de Bens e Serviços | 3,259,209.75 | 18% | 3,390,885.28 | 18% | 4% |
| Despesas com Pessoal | 9,844,266.16 | 54% | 10,899,898.19 | 58% | 11% |
| Juros e Outros encargos | 0.00 | 0% | 18.27 | 0% | - |
| Outras despesas correntes | 337,827.26 | 2% | 369,471.71 | 2% | 9% |
| Transferências Correntes | 3,225,156.72 | 18% | 3,075,059.04 | 16% | -5% |
| Transferências de Capital | 406,895.30 | 2% | 475,663.99 | 3% | 17% |
| Activos Financeiros | 0.00 | - | 500.00 | 0% | - |
| Total: | 18,236,501.71 | | 18,911,546.87 | | 4% |

Quadro 36 - Execução Orçamental de Despesa (Conta de Gerência 2013)

Da análise qualitativa desta execução há a realçar o seguinte:

No 3º trimestre obteve-se a autorização do Ministério das Finanças para a aplicação de saldos na posse, no montante total de 942.148€, sendo que a aplicação de saldos referentes aos fundos comunitários, no montante de 2.000.790€, já tinha sido autorizada pela Reitoria da UTL.

Com a publicação do orçamento rectificativo de 2013, o ISA sofreu a cativação de despesas com pessoal no montante total de 202.740€ na fonte de financiamento 311 – Receitas Gerais.

O Instituto Superior de Agronomia transitou o ano com o saldo na posse de serviço de 3.068.537,17€, sendo repartido da seguinte forma:

| Fonte de Financiamento - Programa - Medida | Valor |
|--|---------------------|
| Receitas Gerais RG (Orçamento de Estado) | 10.49 |
| Saldo na posse de anos anteriores de projetos da FCT | 253,034.63 |
| Projetos financiados pela FCT | 265,399.65 |
| Saldos de RG afetas a projetos cofinanciados | 8,158.18 |
| Saldo na posse de anos anteriores de projetos FEDER | 15,551.68 |
| Projetos financiados pelo QREN | 361,086.29 |
| Projetos financiados pelo PRODER | 168,027.55 |
| Projetos financiados diretamente pela União Europeia | 1,627,378.91 |
| Receitas Próprias | 288,324.88 |
| Saldo na posse de anos anteriores de Receitas Próprias | 42,982.06 |
| Transferências entre organismos públicos p.e. Protocolo LPVVA/Câmara Municipal de Lisboa | 38,582.85 |
| | 3,068,537.17 |

Quadro 37 - Saldo na Posse 2013

Em resumo a integração de saldos será reportada como:

| | |
|----------------------|---------------------|
| Oraçamento de Estado | 10.49 |
| Receitas Próprias | 340,590.26 |
| Investigação | 2,698,636.89 |
| | |
| Total: | 3,039,237.64 |

Quadro 38 - Integração de Saldo

8. Orçamento de Estado (OE)

| Ano | Valor OE | Despesas Suportadas Vencimentos OE | % Custos com o Pessoal/Total OE |
|------|---------------|------------------------------------|---------------------------------|
| 2007 | 10.918.948,68 | 10.918.948,68 | 100% |
| 2008 | 10.579.774,00 | 11.053.100,50 | 104% |
| 2009 | 10.784.580,00 | 11.910.914,00 | 110% |
| 2010 | 12.687.177,00 | 12.409.146,73 | 98% |
| 2011 | 10.594.708,00 | 10.594.708,00 | 100% |
| 2012 | 8.760.534,41 | 8.414.130,41 | 96% |
| 2013 | 9.674.209,00 | 9.674.198,51 | 100% |

Quadro 39 - Comparação do orçamento de Estado com custos de pessoal

Como se pode verificar, a partir de 2007, os encargos com pessoal consomem a totalidade do Orçamento de Estado, não conseguindo financiar os encargos com as despesas de funcionamento, que como foi reportado anteriormente são constituídos por encargos de carácter predominantemente fixo.

Com o aumento da transferência de 2010 permitiu pela primeira vez após 3 anos fazer face às despesas com o pessoal.

Presidente



Prof.^a Doutora Amarilis Paula Alberti de Verennes

Diretora de serviços administrativos e financeiros



Lic. Orlanda Timas

9. Anexos

9.1 Balanço

| Descrição | Exercícios | | | | Descrição | Exercícios | |
|---------------------------------------|---------------|------------------|----------------|----------------|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | 2013/12 | | | 2012/12 | | 2013/12 | 2012/12 |
| | Activo Bruto | Amort.+Provisões | Activo Líquido | Activo Líquido | | Cap.Prop./Pass. | Cap.Prop./Pass. |
| ACTIVO | | | | | FUNDOS PRÓPRIOS E PASSIVO | | |
| Imobilizado | | | | | Fundos Próprios: | | |
| Bens de Domínio Público: | | | | | Património | 24,601,585.29 | 24,601,585.29 |
| | | | | | | 24,601,585.29 | 24,601,585.29 |
| Imobilizações Incorpóreas: | | | | | Reservas: | | |
| Despesas de invest. e desenvolviment | 223,753.58 | 212,348.54 | 11,405.04 | 9,312.06 | Doações | 316,357.10 | 208,799.61 |
| | 223,753.58 | 212,348.54 | 11,405.04 | 9,312.06 | | 316,357.10 | 208,799.61 |
| Imobilizações Corpóreas: | | | | | Resultados Transitados | 2,647,026.25 | 2,112,660.33 |
| Terrenos e Recursos Naturais | 10,927,510.52 | 258,116.51 | 10,669,395.01 | 10,726,754.02 | Resultado líquido do exercício | 234,149.74 | 534,465.92 |
| Edifícios e outras Construções | 15,711,782.98 | 2,324,374.28 | 13,387,408.70 | 13,112,585.51 | | | |
| Equipamento e Material Básico | 4,437,569.32 | 3,769,181.02 | 668,388.30 | 775,980.64 | Total dos Fundos Próprios | 27,799,118.38 | 27,457,411.15 |
| Equipamento de Transporte | 86,125.53 | 48,159.81 | 37,965.72 | 5,840.58 | Passivo: | | |
| Ferramentas e Utensílios | 193,813.30 | 142,841.48 | 50,971.82 | 75,967.08 | Provisões para Riscos e Encargos | | 10,709.52 |
| Equipamento Administrativo | 3,772,970.06 | 3,490,312.37 | 282,657.69 | 337,796.75 | Dívidas a Terceiros - Médio e L.Prazo | | |
| Outras Imobil. Corpóreas | 4,623,888.01 | 4,493,908.69 | 129,979.32 | 112,215.87 | Outros Credores | | 180,000.00 |
| Imob. em Curso de Imob. Corpóreas | 43,533.86 | 0.00 | 43,533.86 | 323,493.60 | Dívidas a Terceiros - Curto Prazo: | | |
| | 39,797,193.58 | 14,526,893.16 | 25,270,300.42 | 25,470,634.05 | Fomecedores c/c | 3,050.82 | 78,414.65 |
| Investimentos Financeiros: | | | | | Adiant. de Clientes, Alunos e Utentes | 3,663.37 | 1,000.27 |
| Obrigações e Títulos de Participação | 144,139.23 | 0.00 | 144,139.23 | 127,746.67 | Fomecedores de Imobilizado c/c | 0.00 | 4,365.52 |
| | 144,139.23 | 0.00 | 144,139.23 | 127,746.67 | Estado e Outros Entes Públicos | 17,720.51 | 23,562.58 |
| Circulante: | | | | | Outros Credores | 3,245.43 | 1,971.98 |
| Existências: | | | | | | 27,680.13 | 109,315.00 |
| Dívidas de Terceiros - Curto Prazo: | | | | | Acréscimos e Diferimentos: | | |
| Clientes | 345,961.35 | | 345,961.35 | 365,102.77 | Acréscimos de Custos | 1,562,492.46 | 1,590,127.74 |
| Alunos | 160,888.76 | | 160,888.76 | 120,865.82 | Proveitos Diferidos | 415,996.55 | 409,692.04 |
| Clientes, Alunos e Utentes de Cob.Duv | 529,187.46 | 486,516.60 | 42,670.86 | 159,242.17 | | 1,978,489.01 | 1,999,819.78 |
| Adiantamentos a Fomecedores | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | | | |

| Descrição | | | | | Descrição | | |
|--|---------------|------------------|----------------|----------------|--|-----------------|-----------------|
| | 2013/12 | | | 2012/12 | | 2013/12 | 2012/12 |
| | Activo Bruto | Amort.+Provisões | Activo Líquido | Activo Líquido | | Cap.Prop./Pass. | Cap.Prop./Pass. |
| Estado e Outros Entes Públicos | 4,880.54 | 0.00 | 4,880.54 | 4,819.35 | Total dos Fundos Próprios e do Passivo | 29,805,287.52 | 29,757,255.45 |
| Outros Devedores | 280,109.34 | 0.00 | 280,109.34 | 258,059.07 | | | |
| | ----- | ----- | ----- | ----- | | | |
| | 1,321,027.45 | 486,516.60 | 834,510.85 | 906,089.18 | | | |
| | ----- | ----- | ----- | ----- | | | |
| Títulos Negociáveis: | | | | | | | |
| Títulos de Dívida Pública | | | | 0.00 | | | |
| | ----- | ----- | ----- | 0.00 | | | |
| | ----- | ----- | ----- | ----- | | | |
| Conta Tesouro, Dep em Inst. Fin. Caix: | | | | | | | |
| Contas no Tesouro | 389,606.93 | | 389,606.93 | 139,442.56 | | | |
| Depósito em Instituições Financeiras | 2,669,901.80 | | 2,669,901.80 | 2,790,013.02 | | | |
| Caixa | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | | | |
| | ----- | ----- | ----- | ----- | | | |
| | 3,059,508.73 | | 3,059,508.73 | 2,929,455.58 | | | |
| | ----- | ----- | ----- | ----- | | | |
| Acréscimos e Diferimentos: | | | | | | | |
| Acréscimos de Proventos | 379,362.31 | | 379,362.31 | 279,570.06 | | | |
| Custos Diferidos | 106,060.94 | | 106,060.94 | 32,447.85 | | | |
| | ----- | ----- | ----- | ----- | | | |
| | 485,423.25 | | 485,423.25 | 312,017.91 | | | |
| | ----- | ----- | ----- | ----- | | | |
| | ----- | ----- | ----- | ----- | | | |
| Total das Amortizações | | 14,739,241.70 | | | | | |
| Total de Provisões | | 486,516.60 | | | | | |
| Total do Activo | 45,031,045.82 | 15,225,758.30 | 29,805,287.52 | 29,757,255.45 | | | |
| | ----- | ----- | ----- | ----- | | | |
| | ----- | ----- | ----- | ----- | | | |

9.2 Demonstração Resultados

| Descrição | Exercícios | | | | Descrição | Exercícios | | | |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 2013 / 12 | | 2012 / 12 | | | 2013 / 12 | | 2012 / 12 | |
| | Custos-Normal | Custos-Total | Custos-Normal | Custos-Total | | Proveit.-Normal | Proveitos-Total | Proveit.-Normal | Proveitos-Total |
| Custos e Perdas | | | | | Proveitos e Ganhos | | | | |
| Custo das merc. vendidas e das mat. consum. | | | | | Vendas | 0,00 | | 0,00 | |
| Mercadorias | 0,00 | | 0,00 | | Prestação de Serviços | 838,147.25 | 838,147.25 | 809,429.16 | 809,429.16 |
| Materias | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| Fornecimentos e serviços externos | 3,370,696.74 | | 3,384,201.77 | | Impostos, taxas e outros | 2,205,842.52 | | 2,351,014.17 | |
| Custos com pessoal: | | | | | Trabalhos para a própria entidade | 0,00 | | 0,00 | |
| Remunerações Orgãos Sociais | 349,887.85 | | 303,021.81 | | Proveitos Suplementares | 246,219.13 | | 254,164.03 | |
| Remunerações Base do Pessoal | 6,627,887.44 | | 7,443,257.94 | | Transferências e subsíd. correntes obtidos: | | | | |
| Trabalho Extraord. e em regime de turno | 1,844.02 | | 4,884.51 | | Transferências - Tesouro | 9,674,209.00 | | 9,760,534.41 | |
| Abono para Faltas | 1,035.48 | | 1,058.67 | | Outras | 5,865,964.82 | | 6,195,071.19 | |
| Ajudas de Custo | 226,557.06 | | 288,412.91 | | Outros Proveitos e Ganhos Operacionais | 0,00 | 17,992,235.47 | 0,00 | 17,571,783.80 |
| Outros Suplementos | 30,597.57 | | 30,112.86 | | | | | | |
| Prestações Sociais e Directas | 18,399.86 | | 12,357.23 | | (B)..... | | 18,830,382.72 | | 18,381,212.96 |
| Subsídio Férias e Natal | 1,133,554.07 | | 651,083.08 | | Proveitos e Ganhos Financeiros | | 34,298.23 | | 39,166.41 |
| Subsídio de refeição | 230,012.09 | | 245,375.55 | | | | 18,864,680.95 | | 18,420,379.37 |
| Encargos sociais | 1,941,915.00 | | 1,649,072.09 | | (D)..... | | 307,704.14 | | 337,219.27 |
| Outras remunerações | 200,101.89 | | 0,00 | | Proveitos e ganhos extraordinários | | | | |
| | | 14,332,489.17 | | 14,012,838.42 | (F)..... | | 19,172,385.09 | | 18,757,598.64 |
| Transfer. correntes conc. e prest. sociais | 2,712,384.15 | 2,712,384.15 | 2,641,562.52 | 2,641,562.52 | Resumo: | | | | |
| Amortizações do exercício | 901,662.29 | | 1,080,868.19 | | Resultados operacionais: (B)-(A)= | 431,659.85 | | 374,705.15 | |
| Provisões do exercício | 207,249.60 | 1,108,911.89 | 140,207.01 | 1,221,075.20 | Resultados financeiros: (D)-(B) - (C)-(A)= | 27,226.18 | | 34,277.47 | |
| Outros custos e perdas operacionais | 244,737.65 | 244,737.65 | 131,030.67 | 131,030.67 | Resultados correntes: (D)-(C)= | 459,085.04 | | 408,983.62 | |
| (A)..... | | 18,398,522.86 | | 18,006,506.91 | Resultados extraordinários: | -224,936.30 | | 125,482.30 | |
| Custos e perdas financeiras | | 7,072.05 | | 4,888.94 | Resultado líquido do exercício: (F)-(E)= | 234,149.74 | | 534,465.92 | |
| (C)..... | | 18,405,594.91 | | 18,011,395.75 | | | | | |
| Custos e perdas extraordinários | | 532,640.44 | | 211,736.97 | | | | | |

10. Notas ao Balanço e Demonstração de Resultados

As notas que se seguem respeitam a numeração sequencial definida no POC - Educação, sendo que as notas omissas não são aplicáveis ou a sua apresentação não é relevante para a leitura das Demonstrações Financeiras.

Todos os valores encontram-se expressos em Euros.

Nota 1 - Bases de Apresentação

As Demonstrações Financeiras e demais anexos relativos às contas do exercício de 2012 do Instituto Superior de Agronomia foram efetuados segundo as normas e princípios contabilísticos do Plano Oficial de Contabilidade para o Sector da Educação (POC – Educação), aprovado pela Portaria nº 794/2000 de 20 de Setembro. As Demonstrações Financeiras foram preparadas no pressuposto de continuidade das operações a partir dos livros e registos contabilísticos do Instituto Superior de Agronomia, mantidos de acordo com os Princípios da Contabilidade definidos no POC- Educação. Com a exceção das situações que de seguida se discriminam, o princípio do custo histórico foi aplicado aos registos contabilísticos efetuados. Após um programa de inventariação de todos os bens existentes, tornou-se impossível, por vários motivos, a obtenção de forma consistente da documentação de suporte a sua aquisição. Assim, para os casos em que não foi possível a obtenção do custo histórico, procedeu-se a sua determinação através do valor de mercado apurado por entidades externas, tal como previsto pelo POC – Educação. Os imóveis encontram-se contabilizados pelo valor de mercado, bem como os bens móveis adquiridos até 31/12/2003.

Em todas as restantes operações materialmente relevantes não foram derrogadas nenhuma das disposições do POC - Educação.

Nota 2 - Valores Comparativos

No ano de 2012, o Instituto Superior de Agronomia (ISA) elaborou as suas contas de acordo com o POC – Educação, pelo que não existem limitações à comparabilidade com o ano de 2011.

Nota 3 - Principais Princípios Contabilísticos e Critérios Valorimétricos

No exercício económico de 2012 foram utilizados os seguintes critérios valorimétricos

a) Imobilizações Corpóreas

Os bens adquiridos no presente ano encontram-se valorizados ao custo de aquisição.

Os bens móveis adquiridos até 31-12-2003 para os quais não foi possível obter o custo histórico, foram valorizados ao respetivo valor de mercado naquela data, valor esse determinado por entidade externa contratada para a inventariação física destes bens.

Os bens imóveis, igualmente avaliados por uma entidade externa, encontram-se valorizados pelo método do custo, dado ser esta metodologia a que permite desagregar, com maior rigor, o valor global do imóvel em valor da construção e valor do terreno, fundamental para a implementação do plano oficial de contas. O Método do Custo consiste no apuramento do valor do imóvel a partir da contabilização do valor de substituição a novo deduzido da perda de valor inerente a três tipos de depreciação ou obsolescência: depreciação física, causada pela idade, uso, exposição aos elementos e condições de utilização e conservação; depreciação funcional, relativa à desadequação ao uso atual do imóvel e depreciação económica, causada por condições externas ao imóvel que diminuem a sua rentabilização. A valorização dos terrenos obedeceu ao critério estipulado pelo método de mercado que consiste no apuramento do valor do imóvel, a partir de informação sobre transações recentes e preços correntes no mercado para imóveis similares.

O cálculo das amortizações foi efetuado com base nas taxas definidas na Portaria n° 67/2000 de 17 de Abril, que regulamenta o Cadastro e Inventário de bens do Estado (CIBE) e com base na estimativa, apurada por entidade externa, do período de vida útil futuro dos bens imóveis. As amortizações são calculadas pelo método das quotas constantes, a partir do início do ano de aquisição ou utilização.

b) Especialização dos custos e proveitos

O Instituto Superior de Agronomia (ISA) registou os seus custos e proveitos de acordo com o princípio da especialização dos exercícios, pelo qual estes são reconhecidos na medida em que são gerados, independentemente do momento em que são recebidos ou pagos, excetuando no caso dos fluxos financeiros dos projetos de investigação. As diferenças entre os montantes recebidos e pagos e as correspondentes receitas e despesas geradas encontram-se registadas nas rubricas de acréscimos e diferimentos. Os proveitos com as propinas são reconhecidos na data do seu vencimento.

c) Férias e Subsídios de Férias

O Instituto Superior de Agronomia (ISA) procedeu ao registo da responsabilidade pelo pagamento das férias e subsídio de férias, vencidos e não pagos, à data de 31 de Dezembro de 2013.

d) Investimentos Financeiros

As participações financeiras apresentadas no balanço estão expressas pelo respetivo custo de aquisição excetuando a participação financeira na associação INOVISA – Associação para a Inovação e o Desenvolvimento Empresarial, para a qual se aplicou o método de equivalência patrimonial.

e) Reconhecimento dos proveitos

- **Receitas Próprias faturadas**

Relativamente às receitas que têm por base a emissão de uma fatura ou documento equivalente, o reconhecimento do proveito ocorre no momento da emissão da mesma.

- **Receitas Próprias não faturadas**

À exceção das propinas de formação avançada de bolseiros financiados pela Fundação para a Ciência e Tecnologia e acolhidos pelo ISA, o reconhecimento do proveito ocorre somente com o depósito da receita.

As propinas de licenciatura e de mestrado do 2º ciclo são reconhecidas como proveito de acordo com o princípio da especialização de exercícios.

f) Transação em Moeda estrangeira

As transações em moeda estrangeira são convertidas em Euros à taxa de câmbio vigente à data da operação.

g) Provisões para créditos de cobrança duvidosa

Desde 2011, o cálculo das provisões para créditos de cobrança duvidosa teve por base o seguinte critério estipulado no ponto 2.7.3 e 2.7.5 do POCED.

“Para efeitos de constituição de Provisão, são créditos de cobrança duvidosa, aqueles em que o risco de incobrabilidade se considere devidamente justificado, o que se verificará nos seguintes casos:

- c) *Créditos que estejam em mora há mais de 12 meses desde a data do respetivo vencimento e existam diligências para o seu recebimento.*

A taxa de provisão para cobertura dos riscos referidos no ponto 2.7.3 é de 100%.”

h) Enquadramento fiscal

O Instituto Superior de Agronomia é uma entidade que goza de isenção parcial de Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (IRC), uma vez que se encontra sujeita a este imposto apenas por via da retenção na fonte relativamente aos seus rendimentos de aplicação de capitais

Nota 7 - Movimentos Ocorridos nas Rubricas do Ativo Imobilizado Corpóreo e Incorpóreo

Os movimentos das contas do ativo imobilizado constante no balanço e das respectivas amortizações figuram no quadro que se segue:

| | Saldo Inicial | Reforços | Anulações | Saldo Final |
|--|----------------------|---------------------|--------------------|----------------------|
| 42-Imobilizações Corpóreas | 38,825,454.84 | 1,095,547.84 | -167,342.96 | 39,753,659.72 |
| 421-Terrenos e Recursos Naturais | 10,927,510.52 | 0.00 | 0.00 | 10,927,510.52 |
| 422-Edifícios e Outras Construções | 15,077,022.35 | 634,760.63 | 0.00 | 15,711,782.98 |
| 4231-Equipamento e Mobiliário de Ensino | 2,092,184.39 | 36,324.19 | -7,504.78 | 2,121,003.80 |
| 4232-Equipamento de Investigação | 1,802,955.53 | 143,079.27 | -2,497.03 | 1,943,537.77 |
| 4233-Equipamento de Biblioteca | 5,567.98 | 0.00 | 0.00 | 5,567.98 |
| 4234-Equipamento de Repografia | 177,253.79 | 0.00 | -23,722.78 | 153,531.01 |
| 4235-Equipamento de Hotelaria | 46,731.04 | 0.00 | -224.46 | 46,506.58 |
| 4237-Equipamento Agrícola | 211,875.02 | 3,004.30 | -47,457.14 | 167,422.18 |
| 424-Equipamento de Transporte | 38,668.39 | 47,457.14 | 0.00 | 86,125.53 |
| 425-Ferramentas e Utensílios | 190,861.30 | 2,952.00 | 0.00 | 193,813.30 |
| 4261-Equipamento e Material de Informática | 2,889,339.39 | 87,088.24 | -51,419.25 | 2,925,008.38 |
| 4262-Equipamento de Escritório | 724,797.17 | 48,974.18 | -2,266.31 | 771,505.04 |
| 4269-Outro Equipamento Administrativo | 71,880.00 | 4,922.24 | -345.60 | 76,456.64 |
| 429-Outras Imobilizações Corpóreas | 4,568,807.97 | 86,985.65 | -31,905.61 | 4,623,888.01 |
| 43 - Imobilizações Incorpóreas: | 207,763.58 | 15,990.00 | 0.00 | 223,753.58 |
| 432-Despesas de Investigação e Desenvolvimento | | | | |
| 4324-Software | 207,763.58 | 15,990.00 | 0.00 | 223,753.58 |
| 44 - Imobilizações em Curso | 323,493.60 | 119,104.20 | -399,063.94 | 43,533.86 |
| 442-Imobilizações Corpóreas em Curso | 323,493.60 | 119,104.20 | -399,063.94 | 43,533.86 |

Quadro 40 - Imobilizações

Imobilizações Corpóreas

- Terrenos e Recursos Naturais

| | |
|--------------------------|----------------------|
| Terreno da Tapada | 9.800.000,00 |
| Jardim Botânico da Ajuda | |
| Terreno | 525.000,00 |
| Arranjos Exteriores | 602.510,52 |
| Total: | 10.927.510,52 |

Quadro 41 - Decomposição rubrica Terrenos e Recursos Naturais

Creemos que a valorização de 10,00€ por m² seja claramente insuficiente no caso do terreno do ISA, com 98 hectares, sito em Lisboa.

- **Edifícios e outras construções**

Inclui, todos os edifícios (edifício principal, departamentos, laboratórios, habitações) integrados no terreno da Tapada da Ajuda e do Jardim Botânico.

| | Saldo Inicial | Reforço | Anulação | Saldo Final |
|---|----------------------|-------------------|-----------------|----------------------|
| Edifício Principal | 3,701,364.92 | 465,999.33 | 0.00 | 4,167,364.25 |
| Pavilhão das Agro-Indústrias | 1,535,980.95 | | 0.00 | 1,535,980.95 |
| Biblioteca BISA | 1,230,275.14 | | 0.00 | 1,230,275.14 |
| Departamento de Engenharia Florestal | 1,149,252.11 | | 0.00 | 1,149,252.11 |
| Bloco de Salas de Aula 15 | 1,059,968.52 | | 0.00 | 1,059,968.52 |
| Bloco de Aulas | 674,397.15 | | 0.00 | 674,397.15 |
| Herbário | 483,799.31 | 56,400.62 | 0.00 | 540,199.93 |
| Auditório da Lagoa Branca | 466,644.24 | | 0.00 | 466,644.24 |
| Chalet | 340,963.84 | | 0.00 | 340,963.84 |
| Secção de Produção Animal | 262,248.84 | | 0.00 | 262,248.84 |
| Pavilhão de Exposições | 479,644.47 | | 0.00 | 479,644.47 |
| Pavilhão Inovisa | 196,113.75 | | 0.00 | 196,113.75 |
| Jardim Botânico - Estufas | 165,484.68 | | 0.00 | 165,484.68 |
| Pavilhão 134 | 164,953.32 | | 0.00 | 164,953.32 |
| Laboratório | 153,494.04 | | 0.00 | 153,494.04 |
| Abegoaria 59 | 146,558.16 | | 0.00 | 146,558.16 |
| Geradora -Armazéns, Salas de Aula etc. | 144,494.93 | | 0.00 | 144,494.93 |
| Vacaria | 125,512.01 | | 0.00 | 125,512.01 |
| Habitações | 764,451.34 | | 0.00 | 764,451.34 |
| Outros Edifícios e Construções Diversas | 1,831,420.65 | 112,360.66 | 0.00 | 1,943,781.31 |
| Total: | 15,077,022.37 | 634,760.61 | 0.00 | 15,711,782.98 |
| | | | | |
| Amortizações Acumuladas | -1,996,781.67 | -327,592.61 | 0.00 | -2,324,374.28 |
| | | | | |
| Valor Líquido: | 13,080,240.70 | 307,168.00 | 0.00 | 13,387,408.70 |

Quadro 42 - Composição da conta Edifícios e outras Construções

O edifício principal do ISA tem sido objeto de obras de beneficiação que foram pagas diretamente pela Reitoria da UTL com o financiamento do PIDDAC. Em 2012, a Reitoria procedeu ao auto de cedência referente à remodelação do edifício principal do ISA no montante total de 594.021,60€, tendo o programa PIDDAC - Programa de Investimentos e Despesas de Desenvolvimento da Administração Central financiado 389.015,99€. Em 2013, a Reitoria procedeu ao auto de cedência referente à remodelação do edifício principal do ISA e à pavimentação do acesso entre a Tapada e o Pólo universitário da Ajuda, com as suas receitas próprias, no montante total de 107.557,49€.

- **Outras imobilizações corpóreas**

Inclui fundamentalmente equipamento para investigação e serviços administrativos sem classificador geral específico, em termos da na Portaria n° 67/2000 de 17 de Abril, que regulamenta o Cadastro e Inventário de bens do Estado (CIBE).

- **Imobilizações Corpóreas em Curso**

| Obras em Curso | Despesa Incorrida até 31/12/2013 |
|--|--|
| Reabilitação Do Edifício Principal E Outros Edifícios | |
| Reparação da Cobertura das Salas VAC 1 e VAC 2 | 43 533,86 |
| Total: | 43 533,86 |

Quadro 43 - Imobilizações em Curso

Amortizações

| | Saldo Inicial | Reforços | Regularizações | Saldo Final |
|---|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| 482-Imobilizações Corpóreas | 13.678.314,39 | 973.210,29 | -124.631,52 | 14.526.893,16 |
| 4821-Terrenos e Recursos Naturais | 200.756,50 | 57.359,01 | 0,00 | 258.115,51 |
| 4822-Edifícios e Outras Construções | 1.964.436,84 | 359.937,44 | 0,00 | 2.324.374,28 |
| 4823-Equipamento Básico | | | | |
| 48231-Equipamento e Material Básico | 2.038.911,41 | 20.520,17 | -7.504,78 | 2.051.926,80 |
| 48232-Equipamento de Investigação | 1.191.057,71 | 212.124,07 | -2.497,06 | 1.400.684,72 |
| 48233 - Equipamento de Biblioteca | 696,00 | 696,00 | 0,00 | 1.392,00 |
| 48234-Equipamento de Repografia | 176.887,59 | 209,24 | -23.722,78 | 153.374,05 |
| 48235-Equipamento de Hotelaria | 43.272,07 | 717,87 | -224,46 | 43.765,48 |
| 48237-Equipamento Agrícola | 107.963,12 | 11.530,20 | -4.745,71 | 114.747,61 |
| 48239-Equipamento e Mobiliário de Ensino | 1.799,21 | 1.491,15 | 0,00 | 3.290,36 |
| 4824-Equipamento de Transporte | 32.827,81 | 15.332,00 | 0,00 | 48.159,81 |
| 4825-Ferramentas e Utensílios | 114.894,22 | 27.947,26 | 0,00 | 142.841,48 |
| 4826-Equipamento Administrativo | | | | |
| 48261-Equipamento e Material de Informática | 2.617.142,85 | 165.030,06 | -51.419,24 | 2.730.753,67 |
| 48262-Equipamento de Escritório | 664.754,86 | 28.992,20 | -2.266,28 | 691.480,78 |
| 48269-Outro Equipamento Administrativo | 66.322,10 | 2.101,42 | -345,60 | 68.077,92 |
| 4829-Outras Imobilizações Corpóreas | 4.456.592,10 | 69.222,20 | -31.905,61 | 4.493.908,69 |
| 483 - Imobilizações Incorpóreas | 198.451,52 | 13.897,02 | 0,00 | 212.348,54 |
| 4832-Despesas de Investigação e Desenvolvimento | | | | |
| 48324-Software | 198.451,52 | 13.897,02 | 0,00 | 212.348,54 |
| Total: | 13.876.765,91 | 987.107,31 | -124.631,52 | 14.739.241,70 |

Quadro 44 - Amortizações

Nota 16 – Investimentos Financeiros

O Instituto Superior de Agronomia (ISA) detém unidades de participação nas seguintes entidades:

| Entidades | Moradas |
|---|---|
| RELACRE - Associação de Laboratórios Acreditados Portugal | Rua Filipe Floque 2 6° D 1050-113 Lisboa |
| INOVISA - Associação para a Inovação e o Desenvolvimento Empresarial | Tapada da Ajuda 1349-017 Lisboa |
| COTR - Centro Operativo Tecnológico de Regadio | Quinta da Saúde Apartado 354 7801-904 Beja |
| COTHN - Centro Operativo Tecnológico de Horticultura | Estrada de Leiria S/N 2460-059 Alcobça |
| COTARROZ - Centro Operativo e Tecnológico de Arroz | Paul de Magos 21020-014 Salvaterra de Magos |
| RAIZ - Instituto de Investigação da Floresta e Papel | Quinta de S. Francisco Apartado 15 3801-501 Eixo |
| AIFF - Associação para a Competitividade da Indústria da Fileira Florestal | Av. Comendador Henrique Amorim, nº580 4535-342 Santa Maria de Lamas |

Quadro 45 - Participações ISA

O valor das partes de capitais detidas (unidades de participação) incluídas nas demonstrações financeiras decompõe-se nas seguintes entidades:

| Entidades | Custo Aquisição | % Participações | Equivalência Patrimonial | 2013 |
|-----------------|------------------|-----------------|--------------------------|-------------------|
| RELACRE | 250.00 | 0.28% | 0.00 | 250.00 |
| INOVISA | 2,500.00 | 39.68% | 66,389.23 | 68,889.23 |
| COTR | 1,500.00 | 2.40% | 0.00 | 1,500.00 |
| COTHN | 1,500.00 | 2.12% | 0.00 | 1,500.00 |
| COTARROZ | 1,500.00 | 3.70% | 0.00 | 1,500.00 |
| RAIZ | 70,000.00 | 2.00% | 0.00 | 70,000.00 |
| AIFF | 500.00 | 1.00% | 0.00 | 500.00 |
| Total: | 77,750.00 | 0.51 | 66,389.23 | 144,139.23 |

Quadro 46 - Valor das Participações

Nota 23 – Dívidas de Cobrança Duvidosa

O valor global das dívidas de cobrança duvidosa ascende a 529.187,46 € Euros, sendo este valor repartido por:

| 218-Clientes de Cobrança Duvidosa | 2013 |
|-----------------------------------|-------------------|
| | |
| Clientes | 344,961.42 |
| Alunos | 158,612.90 |
| Outros Devedores | 2,137.76 |
| Entidades Financiadoras | 4,538.11 |
| Unidades Orgânicas | 674.73 |
| Litígio | 18,262.54 |
| | |
| Total: | 529,187.46 |

Quadro 47 - Clientes de Cobrança Duvidosa

O montante de 18.262,54 Euros na rubrica de litígio corresponde ao processo judicial contra Maria Luísa Simões Belford, pela usurpação de quantias a receber pelo Instituto Superior de Agronomia. No ano de 2009 o processo foi encerrado com a decisão final de que a arguida teria de pagar o montante em dívida, no valor de 31.066,85€, acrescido de 4.742,59€ em termos de juros de mora, em 100 prestações mensais e constantes. Até à data de 31/12/2013, o montante devolvido ascendeu a 4.297,20Euros.

O acréscimo dos clientes em cobrança duvidosa deve-se principalmente à tomada de conhecimento da intenção de devolução por parte da Câmara Municipal de Santarém de uma fatura emitida pelo ISA, em 2012, no montante de 147.600,00€. O pedido de anulação da fatura efetivou-se em 2014 com a indicação de que os trabalhos no âmbito do projeto "Programa de Intervenção Estratégico - Reviver Santarém" não teriam sido executados na totalidade.

A dívida total dos alunos, desde 2010 a 2012, ascende ao montante de 158.612,90 euros. (ver nota 31).

Nota 26 – Estado e Outros Entes Públicos

Decomposição da Conta - Estado e outros entes públicos

| | Saldo Inicial | Débito | Crédito | Saldo Devedor | Saldo credor |
|--|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 24-Estado e Outros Entes Públicos | | | | | |
| 242-Retenção e Impostos s/ Rendimento | 977,65 | 2.325.332,49 | 2.326.310,14 | 1.786,82 | 1.786,82 |
| 2421-IRS Trabalho Dependente | | | | | |
| 24212-IRS Dependente Retenções Funcionários | 1.024,24 | 2.295.405,49 | 2.296.429,73 | 0,00 | 0,00 |
| 2422-IRS Trabalho Independente | 1.786,82 | 29.765,63 | 29.765,63 | 1.786,82 | 0,00 |
| 2429-Sobre Outros Rendimentos | -1.833,41 | 161,37 | 114,78 | 0,00 | 1.786,82 |
| 243-Imposto S/ Valor Acrescentado - IVA | -21.629,22 | 863.283,56 | 759.178,86 | 207.778,26 | 222.942,71 |
| 2436-IVA a Pagar | -21.629,22 | 863.283,56 | 759.178,86 | 207.778,26 | 222.942,71 |
| 245-Contribuições para a Segurança Social | 1.908,34 | 2.968.622,49 | 2.968.206,41 | 3.093,72 | 769,24 |
| 2451-ADSE | | | | | |
| 24511-ADSE Entidade | | | | | |
| 24512-ADSE Funcionários | -141,15 | 151.785,13 | 151.598,74 | 45,24 | 0,00 |
| 24513-ADSE Contribuição da Entidade Patronal | -215,54 | 161.637,74 | 161.423,94 | 0,00 | 1,74 |
| 2452-Caixa Geral de Aposentações | | | | | |
| 24521-CGA Entidade Patronal | 1.354,93 | 1.447.726,31 | 1.447.726,37 | 1.354,93 | 0,00 |
| 24522-CGA Funcionários | -767,50 | 799.070,51 | 799.070,51 | 0,00 | 767,50 |
| 2453-Segurança Social | | | | | |
| 24531-Segurança Social Entidade Patronal | 1.107,85 | 278.673,66 | 278.662,97 | 1.118,54 | 0,00 |
| 24532-Segurança Social Funcionários | 569,75 | 129.729,14 | 129.723,88 | 575,01 | 0,00 |

Quadro 48 - Decomposição da Rubrica Estado e Outros entes Públicos

Nota 31 – Movimento ocorrido na rubrica de provisões

Desdobramento das contas de provisões acumuladas

| 29-Provisões | Saldo Inicial | Reforços | Anulações | Saldo Final |
|---|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 291-Provisões para Dívida para cobrança duvidosa | | | | |
| Clientes e Outros Devedores | 200.526,66 | 127.377,04 | | 327.903,70 |
| Alunos | 83.665,05 | 79.872,56 | -4.924,71 | 158.612,90 |
| Total: | 284.191,71 | 207.249,60 | -4.924,71 | 486.516,60 |

Quadro 49 - Provisões de Cobrança Duvidosa

Nota 32 – Fundos Próprios

Os movimentos ocorridos nas contas da classe 5 - “Fundo patrimonial” resumem-se da seguinte forma:

| | Saldo Inicial | Aumento | Diminuição | Saldo Final |
|---|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| 511-Património | 24,601,585.29 | 0.00 | 0.00 | 24,601,585.29 |
| 576-Doações | 208,799.61 | 107,557.49 | 0.00 | 316,357.10 |
| 591-Resultados Transitados | 2,112,560.33 | 534,465.92 | 0.00 | 2,647,026.25 |
| 88 - Resultado Líquido do Exercício de 2013 | 534,465.92 | 237,858.30 | -534,465.92 | 237,858.30 |
| Total: | 27,457,411.15 | 879,881.71 | -534,465.92 | 27,802,826.94 |

Quadro 50 - Decomposição da Rubrica Fundo Patrimonial

O Património é equivalente à diferença entre os montantes ativos e os passivos, à data de 31/12/2007, aquando a abertura do primeiro ano de contabilização de acordo com o POC — Educação, tal como estipulado na Portaria 794/2000 - *Plano Oficial de Contabilidade Pública para o Sector da Educação (POC — Educação)*.

Os resultados transitados foram acrescidos com o resultado líquido do exercício de 2012 (534,465.92€).

O edifício principal do ISA tem sido objeto de obras de beneficiação que foram pagas diretamente pela Reitoria da UTL com o financiamento do PIDDAC e com as suas receitas próprias. Em 2013, a Reitoria procedeu ao auto de cedência referente à remodelação do edifício principal do ISA e à pavimentação do acesso entre a Tapada e o Pólo universitário da Ajuda, com as suas receitas próprias, no montante total de 107.557,49€. O montante financiado pela Reitoria encontra-se relevado na rubrica 576 - Doações.

Decomposição do saldo inicial do Patrimônio

| | Débito | Crédito | Saldo Final |
|--|-----------------------|----------------------|----------------------|
| 511-Patrimônio | | | |
| Clientes, Alunos, O.Devedores, U.Orgânicas e C.Duvidosa Judicial | 0.00 | 591 899.05 | 591 899.05 |
| Contas Bancárias | 0.00 | 234 527.39 | 234 527.39 |
| Fornecedores, Estado, O. Credores e Pessoal | -1 448 362.11 | 24 479.69 | -1 423 882.42 |
| ADSE | -1 309 616.49 | 0.00 | -1 309 616.49 |
| Clientes e Alunos Cobrança Duvidosa | -108 627.88 | 0.00 | -108 627.88 |
| Terrenos e Edifícios | 0.00 | 24 350 138.73 | 24 350 138.73 |
| Participações Financeiras | 0.00 | 19 221.15 | 19 221.15 |
| Imobilizado | 0.00 | 10 524 414.09 | 10 524 414.09 |
| Amortizações | -7 129 683.64 | 0.00 | -7 129 683.64 |
| Acréscimo do Subsídio e Mês de Férias | -1 670 551.26 | 0.00 | -1 670 551.26 |
| Acréscimo de Custos | -116 343.63 | 0.00 | -116 343.63 |
| Acréscimo de Proveitos | 0.00 | 670 215.29 | 670 215.29 |
| Proveitos Diferidos | -30 125.09 | 0.00 | -30 125.09 |
| Total: | -11 813 310.10 | 36 414 895.39 | 24 601 585.29 |

Quadro 51 - Decomposição do Saldo Inicial da Conta 511 - Patrimônio

Decomposição do Resultado Líquido do Exercício de 2013

| | Montante |
|--|-------------------|
| Resultado Líquido de Exercício 2012 | 534,465.92 |
| Redução de custos com trabalhos especializados, de conservação e reparação. | 13,505.03 |
| Variação de saldo entre transferências obtidas e transferências concedidas | -721,055.21 |
| Incremento de custos com pessoal | -333,155.78 |
| Incremento de custos operacionais | -113,699.61 |
| Redução de amortizações de exercício | 111,244.22 |
| Redução de proveitos com propinas | -115,036.17 |
| Incremento do plafond orçamental do Orçamento de Estado | 913,674.59 |
| Reforço provisão para cobranças duvidosas | -92,633.58 |
| Incremento de proveitos com prestações de serviços e proveitos suplementares | 10,773.19 |
| Redução dos resultados financeiros | -7,051.29 |
| Acréscimo de resultados extraordinários | 33,118.43 |
| Resultado Líquido de Exercício 2013 | 234,149.74 |

Quadro 52 - Decomposição do Resultado Líquido do Exercício 2013

Nota 35 – Prestações de Serviços, Impostos e Taxas

| | Saldo Final |
|--|---------------------|
| 71-Vendas e Prestações de Serviços | 838.147,25 |
| 712-Prestações de Serviços | 838.147,25 |
| 7125-Serviços Prestados ao Exterior | |
| 71251-Realização de Estudos | 351.927,21 |
| 7129-Serviços Diversos | |
| 71291-Ações de Formação | 18.356,60 |
| 71293-Realização de Análises Laboratoriais | 343.145,39 |
| 71294-Acessos a Tapada e Jardim Botânico | 124.718,05 |
| 72-Impostos e Taxas | 2.205.842,52 |
| 724-Taxas, Multas e Outras Penalidades | 2.205.777,52 |
| 7241-Taxas | 2.164.700,91 |
| 72411-Propinas | |
| 724111-Propinas Formação Inicial | 983.009,27 |
| 724112-Propinas de Pós-Graduações | 0,00 |
| 724113-Propinas de Mestrados | 670.788,26 |
| 724114-Propinas de Doutoramentos | 275.704,16 |
| 724116-Propinas Formação Contínua | 64.397,91 |
| 72412-Taxas de Matrícula | 77.195,50 |
| 72414-Taxas de Melhoria de Nota | 2.480,00 |
| 72415-Seguro Escolar | 2.081,49 |
| 72419-Outras Taxas | 89.044,32 |
| 7242-Multas | 10.801,61 |
| 7246-Emolumentos | 30.275,00 |
| 728-Outros | 65,00 |
| 73-Proveitos Suplementares | 246.219,13 |
| 733-Aluguer de Instalações | 112.563,26 |
| 733020-Aluguer de Outros Espaços | 28.768,23 |
| 7331-Aluguer de Salas | |
| 73311-Aluguer de Salas - Bar Biblioteca | 5.985,60 |
| 73312-Aluguer de Salas - Bar Def | 5.040,00 |
| 73313-Aluguer de Salas - Livraria Barata | 600,00 |
| 73318-Aluguer do Rest do Jardim Botânico | 48.000,00 |
| 73319-Aluguer de Salas de Aula | 11.694,23 |
| 7332-Aluguer de Habitações | 12.475,20 |
| 7333-Aluguer de Instalações Desportivas | 0,00 |
| 738-Não Especificados Inerentes ao Valor Acresc. | 66.143,31 |
| 739-Outros Proveitos Suplementares | |
| 7391-Compensação de Água, Luz e Gás | 47.277,43 |
| 7392-Compensação de Telefones | 472,21 |
| 7393-Compensação de Gás | 1.824,47 |
| 7394-Outros Proveitos Suplementares | 17.938,45 |

Quadro 53 - Decomposição da Rubrica Prestações de Serviços, Impostos e Taxas

Nota 37 - Demonstração dos resultados financeiros

As contas de Proveitos e Custos Financeiros decompõem-se como segue:

| Custos e Perdas | 2013 | 2012 |
|---|-----------------|-----------------|
| 682-Perdas em empresas filiais e associadas | 0.00 | 0.00 |
| 688-Outros Custos e Perdas Financeiras | 7,072.05 | 4,888.94 |
| | 7,072.05 | 4,888.94 |

| Proveitos e Ganhos | | |
|---|------------------|------------------|
| 781-Juros Obtidos | 18,405.67 | 13,039.38 |
| 782-Ganhos em empresas filiais e associadas | 15,892.55 | |
| 788-Outros Proveitos e Ganhos Financeiros | 0.00 | 26,127.03 |
| | 34,298.22 | 39,166.41 |

| | | |
|-------------------------------|-----------|-----------|
| Resultados Financeiros | 27,226.17 | 34,277.47 |
|-------------------------------|-----------|-----------|

Quadro 54 - Resultados Financeiros

A aplicação do método de equivalência patrimonial à participação financeira sobre a INOVISA deu origem ao ganho de 15.892,55€.

Nota 38- Demonstração dos resultados Extraordinários

As contas de Proveitos e Custos Extraordinários decompõem-se como segue:

| Custos e Perdas | 2013 | 2012 |
|---|-------------------|-------------------|
| 691-Transferência de Capital Concedidas | 363,522.31 | 43,395.10 |
| 692-Dívidas Incobráveis | 29,453.90 | 40,112.75 |
| 694-Perdas em Imobilizações | 0.00 | 1,258.76 |
| 695-Multas e Penalidades | 238.14 | 179.47 |
| 696-Aumentos Amortizações e de Provisões | 80,699.31 | 23,447.15 |
| 697-Correções Relativas a Exercícios Anteriores | 56,896.33 | 102,425.70 |
| 698-Outros Custos e perdas Extraordinárias | 1,830.45 | 918.04 |
| | 532,640.44 | 211,736.97 |

| Proveitos e Ganhos | | |
|---|-------------------|-------------------|
| 792-Recuperação de Dívidas | 324.00 | 36,624.51 |
| 794-Ganhos em Imobilizações | 0.00 | 4,035.29 |
| 796-Reduções de Amortizações e Provisões | 4,924.75 | 4,805.42 |
| 797-Correções Relativas a Exercícios Anteriores | 185,649.58 | 134,333.91 |
| 798-Outros Proveitos e Ganhos Extraordinários | 116,805.81 | 157,420.14 |
| | 307,704.14 | 337,219.27 |

Quadro 55 - Resultados Extraordinários

Nota 39 - Outras informações consideradas relevantes para melhor compreensão da posição financeira e dos resultados**a) Antiguidade de dívidas de Terceiros**

| | <= 30 Dias | <= 60 Dias | <= 180 Dias | <= 360 Dias | > 360 Dias | Total | Provisão | Total Líquido |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Clientes Nacionais | 145.057,12 | 48.418,99 | 55.706,44 | 68.631,95 | 0,00 | 317.814,50 | 0,00 | 317.814,50 |
| Clientes Nacionais | 145.057,12 | 48.418,99 | 55.706,44 | 68.631,95 | | 317.814,50 | | 317.814,50 |
| Clientes Estrangeiros | 2.902,08 | 3.701,13 | 21.263,68 | 279,96 | 0,00 | 28.146,85 | 0,00 | 28.146,85 |
| Clientes Estrangeiros | 2.902,08 | 3.701,13 | 21.263,68 | 279,96 | | 28.146,85 | | 28.146,85 |
| Alunos | 160.888,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 160.888,76 | 0,00 | 160.888,76 |
| Alunos | 160.888,76 | | | | | 160.888,76 | | 160.888,76 |
| Clientes Cobrança Duvidosa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 510.924,92 | 510.924,92 | 486.516,60 | 24.408,32 |
| Alunos | | | | | 158.612,90 | 158.612,90 | 158.612,90 | 0,00 |
| Clientes Estrangeiros | | | | | 620,59 | 620,59 | 620,59 | 0,00 |
| Clientes Nacionais | | | | | 174.232,24 | 174.232,24 | 174.232,24 | 0,00 |
| Entidades Financiadoras | | | | | 3.313,11 | 3.313,11 | 3.313,11 | 0,00 |
| Outros Devedores | | | | | 2.137,76 | 2.137,76 | 2.137,76 | 0,00 |
| Unidades Orgânicas - Estado | | | | | 674,73 | 674,73 | | 674,73 |
| Clientes Nacionais - Estado | | | | | 170.108,59 | 170.108,59 | 147.600,00 | 22.508,59 |
| Entidades Financiadoras - Estado | | | | | 1.225,00 | 1.225,00 | | 1.225,00 |

| | <= 30 Dias | <= 60 Dias | <= 180 Dias | <= 360 Dias | > 360 Dias | Total | Provisão | Total Líquido |
|---------------------------------|-------------------|-------------|------------------|------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|
| Entidades Financiadoras | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.114,44 | 0,00 | 18.114,44 | 0,00 | 18.114,44 |
| Entidades Financiadoras | | | | 18.114,44 | | 18.114,44 | | 18.114,44 |
| Outros Devedores | 198.510,60 | 0,00 | 34.552,54 | 0,00 | 0,00 | 233.063,14 | 0,00 | 233.063,14 |
| Outros Devedores | 198.510,60 | | 34.552,54 | | | 233.063,14 | | 233.063,14 |
| Unidades Orgânicas | 299,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 299,51 | 0,00 | 299,51 |
| Unidades Orgânicas | 299,51 | | | | | 299,51 | | 299,51 |
| Adiantamentos | -3.663,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -3.663,37 | 0,00 | -3.663,37 |
| Cientes Nacionais Adiantamentos | -3.663,37 | | | | | -3.663,37 | | -3.663,37 |

Quadro 56 - Dívidas de Terceiros por Antiguidade

a) Dívidas a Terceiros

| Dívidas a Terceiros - Curto Prazo | 2013 |
|--|------------------|
| 2211 - Fornecedores Nacionais | 1,427.90 |
| SOCIEDADE HOTELEIRA DE SETERIOS, S.A. | 861.00 |
| GUERNER E IRMÃOS, S.A. | 555.85 |
| CÂMARA MUNICIPAL DE LISBOA | 168.15 |
| M. F. P. CANDEIAS, UNI. - SERVIÇOS AGRO-FL | 123.00 |
| NESTLÉ WATERS DIRECT PORTUGAL | 50.08 |
| CANON - CANON PORTUGAL, S.A | -329.27 |
| Outros | -0.91 |
| 2212 - Fornecedores Estrangeiros | 1,622.92 |
| IP2I | 1,452.36 |
| IBERDROLA GENERACIÓN SAU | 170.56 |
| 219 - Adiantamentos de clientes, alunos e utentes | 3,663.37 |
| DIVERSOS | 3,230.63 |
| UL - FACULDADE DE CIÊNCIAS | 415.72 |
| COOPERATIVA AGRÍCOLA OLIVICULTORES DE | 16.33 |
| STAB VIDA - INV. E SERV. CIÊNCIAS BIOLÓGIC | 0.60 |
| RICARDO SANTOS GONÇALVES DA COSTA | 0.09 |
| 2622 - Remunerações a Pagar ao Pessoal | 55.99 |
| José Paulo Mourão de Melo e Abreu | 55.99 |
| 2633 - Tribunais | 116.53 |
| 26834-Cauções de Clientes | 255.34 |
| SONAECOM - OPTIMUS | 255.34 |
| 268921 - Outros credores | 28.76 |
| Ana Sofia Nunes do Carmo Águas | 20.76 |
| Francisco Javier Vasquez Pique | 8.00 |
| 268923 - Bolseiros | 2,734.49 |
| Lorenzo Venzi | 1,320.24 |
| Agnes Geirdal | 1,101.76 |
| Hugo Miguel Matias Pinheiro da Silva | 305.54 |
| Marc Eric McDill | 6.95 |
| 268926-Outros Credores Cofre | 54.32 |
| 24-Estado e Outros Entes Públicos | 17,720.51 |
| Total | 27,680.13 |

Quadro 57 - Dívidas a Terceiros

b) Proveitos Diferidos

| Proveitos Diferidos | 2013 |
|--|-------------------|
| | |
| Saldo Inicial | 409.692,04 |
| Diminuições | |
| Reconhecimento proveito Auto de cedência da Reitoria | 8.636,16 |
| | 29.312,21 |
| Aumentos | |
| Propinas de Licenciatura e Mestrado | 44.252,88 |
| | |
| Saldo Final | 415.996,55 |

Quadro 58 - Proveitos Diferidos

Propinas de Licenciatura e Mestrado

As propinas de licenciatura e de mestrado do 2º ciclo encontram-se reconhecidas como proveito de acordo com o princípio da especialização de exercícios.

c) Acréscimos de Proveitos

Os movimentos ocorridos nas rubricas de acréscimos e diferimentos são os que de seguida se discriminam:

| Acréscimos de Proveitos | 2013 |
|---|-------------------|
| | |
| Saldo Inicial | 279,570.06 |
| Diminuições | |
| Propinas de Doutoramento a pagar pela FCT de 2012 | 125,583.33 |
| Transferências Correntes Obtidas por receber | 121,515.89 |
| Juros credores de Dezembro 2012 | 748.32 |
| Excesso de estimativa de acréscimo de custos | 19,391.67 |
| Facturação de Serviços Prestados em 2012 | 12,330.85 |
| | |
| Aumentos | |
| Propinas de Doutoramento a pagar pela FCT de 2013 | 147,354.16 |
| Transferências Correntes Obtidas por receber | 225,949.63 |
| Juros credores de Dezembro 2013 | 1,704.41 |
| Facturação de Serviços Prestados em 2013 | 4,354.11 |
| | |
| Saldo Final | 379,362.31 |

Quadro 59 - Acréscimos de Proveitos

Decomposição do Saldo

- **Financiamento de propinas de doutoramento pela Fundação Ciência e Tecnologia (FCT)**

Estimativa do montante atribuído anualmente pela FCT para pagamento dos encargos com formação dos respetivos bolsiros de doutoramento referente ao ano de 2013, por receber.

- **Transferências Correntes Obtidas por receber**

Verbas referentes ao ano de 2013 por receber no âmbito dos projetos de investigação (205.370,95 €).

d) Custos Diferidos

| Custos Diferidos | 2013 |
|-------------------------|-------------------|
| | |
| Saldo Inicial | 32.447,85 |
| | |
| Diminuições | 32.174,93 |
| | |
| Aumentos | 105.788,02 |
| | |
| Saldo Final | 106.060,94 |

Quadro 60 - Custos Diferidos

| Descrição | 2013 |
|---|-------------------|
| 2013 | |
| Renovação assinatura Proquest Agriculture Journals | 272,92 |
| Contrato de Assistência anual nº1130018026 de 20/02/2013 a 19/02/2014 da Fotocopiadora | 114,14 |
| Seguro anual da viatura pesada de passageiros 52-83-BQ 2014 | 216,46 |
| Seguro acidentes pessoais de bolseiros 1/4/13-31/3/13 | 965,01 |
| Contrato Manutenção Gases Lab. 2014 | 82,60 |
| Seguro do tractor 1/01-31/05/14 | 34,75 |
| Seguro do tractor 1/01-31/05/14 | 1,78 |
| Seguro dos bolseiros total de 148 bolseiros | 84,16 |
| Contrato de suporte SPV009/11-01/01-07/04 | 448,93 |
| Renovação Contrato de Aluguer Garrafa B50 pelo período de 1 Ano | 66,88 |
| Contrato de manutenção de balança ME001783 1/01-31/05/14 | 26,00 |
| Seguro automóvel viatura NISSAN do C.G. 4511009518 1/01-27/08/14 | 190,33 |
| Contrato de calibração de balança MEC000018 1/01 a 31/05/14 | 112,67 |
| Contrato de aluguer de 2 garrafas 1/1a25/6/2014 | 100,86 |
| Seguro de estaféias PEPAC AP1000109818 1/1-30/06/14 | 19,04 |
| Seguro de estaféias PEPAC AP1000109818 1/1-30/06/14 | 19,04 |
| Seguro automóvel MITSUBISHI 4580150439 1/01-27/02/14 | 129,06 |
| Contrato de suporte de 3 anos para o equipamento HP MSL2024 1 LTO4 Ultr 1760 SCSI Library | 1.513,65 |
| Seguro anual viatura ISUZU 4510897089 1/01-27/10/14 | 319,74 |
| 2ª prest Seguro MEDFOR 1ªE 2014 | 4.267,99 |
| Seguro de acidentes pessoais de bolseiros 09/2013-03/2014 | 12,92 |
| Seguro Escolar 09/13-08/14 | 1.154,21 |
| 1ªP Seg. Alunos Medfor/14 programa ERASMUS | 2.355,05 |
| Seguro da carrinha TOYOTA AU42944756 1/01-3/11/2014 | 551,57 |
| Quota anual BIPEA 01/10-30/09/14 | 127,50 |
| Manut. Fotoc. Toshiba 2014 | 94,36 |
| Serviço semestral de controlo de pragas 94722012 1/01-1/04/2014 | 68,83 |
| Bolsa Amal M. 01/2014 | 670,00 |
| Bolsa Deniz Ç. 01/2014 | 670,00 |
| Bolsa Hala S. 01/2014 | 670,00 |
| Bolsa Rana A. 01/2014 | 670,00 |
| Bolsa Sacha K. 01/2014 | 670,00 |
| Contrato de Ecopass 4Garrafas 2014a16 - 3 anos | 856,89 |
| Contrato Aluguer Garrafas Hélio 2014 | 193,33 |
| Contrato Ecopass Gar.s Azoto 2014a16 - 3 anos | 428,45 |
| 98787/PRT/S/1/A/1 Cont 98787 renting Hewlett Packard equipamento telefónico 01/2014 | 4.806,12 |
| P.Aérea Paulo A. FRA 1/14 | 220,00 |
| Bolsas Medfor referente a janeiro e fevereiro de 2014 | 59.980,00 |
| deslcação parcelas experimentais | 1.423,00 |
| Passagem aerea Catia R. SUE 01/14 | 481,94 |
| Passagem aerea Luís M. SUE 01/14 | 481,94 |
| Cont 98787 renting Hewlett Packard equipamento telefónico - 02/2014 | 8.991,25 |
| Cont 98787 renting Hewlett Packard equipamento telefónico - 03/2014 | 8.991,25 |
| NC FT 000235360B - Cont 98787 renting Hewlett Packard equipamento telefónico - 02/2014 | -4.806,12 |
| NC FT 000235360B -Cont 98787 renting Hewlett Packard equipamento telefónico - 03/2014 | -4.806,12 |
| Alojamento p/ consultores Rafael S. 01/2014 | 43,00 |
| Alojamento para consultores Sven R. 01/2014 | 43,00 |
| Aluguer da fotocopiadora Multifunções 1º Trim 2014 | 325,68 |
| Acesso à Base de dados (CBA) LUSODOC 31/12/13-31/12/14 | 6.596,33 |
| Acesso à base de dados (PAJ) LUSODOC 31/1/14-31/1/15 | 3.274,22 |
| Seguro Fotocopiadora Multifunções 2014 | 96,00 |
| passagem aerea p/consultores Rafael S. POR 1/14 | 260,00 |
| passagem aerea p/ consultores Sven R. POR 1/14 | 260,00 |
| Aluguer trimestral Impressoras 1/1-31/03/14 | 560,99 |
| Aluguer Semestral Fonte Viva 1/01-21/05/14 | 58,24 |
| Contrato de manutenção de balanças 1/1-31/12/14 | 215,96 |
| Seguro de impresoras Lexmark anual 094001482 2014 Impr. | 96,00 |
| Seguro Voluntário 01/2014 reforço 2013 | 121,57 |
| Viagem Lisboa-Paris-Lisboa Ana F. FRA 01/2014 | 167,57 |
| Total | 106.060,94 |

Quadro 61 - Mapa de Custos Diferidos

e) Acréscimos de Custos

| Acréscimos de Custos | 2013 |
|---|---------------------|
| Saldo Inicial | 1.590.127,74 |
| Diminuições | |
| Subsídio, Mês de Férias e encargos 2012 | 1.504.572,31 |
| Custo especializado em excesso do Subsídio, Mês de Férias e encargos 2012 | 29.499,87 |
| Estimativa de custos de 2012 facturados em 2013 | 51.720,17 |
| Outros custos de 2012 facturados em 2013 | 2.502,44 |
| Aumentos | |
| Acerto estimativa de outros custos de 2012 facturados em 2013 | 2.502,44 |
| Acréscimo Subsídio, Mês de Férias e encargos 2013 | 1.488.727,89 |
| Custos de 2013 facturados em 2014 | 69.429,18 |
| Saldo Final | 1.562.492,46 |

Quadro 62 - Acréscimos de Custos

- **Acréscimo de custos com Subsídio e Mês de Férias**

Inclui a estimativa do montante a suportar com o encargo do mês de férias e respetivo subsídio vencido a 31/12/2013, a pagar em 2014, bem como das respetivas contribuições da entidade para a Caixa Geral de Aposentações, Segurança Social e ADSE.

Despesas de 2013 faturadas em 2014

| POCED | |
|--|------------------|
| 62211 - Electricidade | 40.311,19 |
| 62213 - Água | 10.910,49 |
| 622192 - Rendas e Alugueres - Equipamento | 1.297,25 |
| 62222-Comunicações | 1.621,82 |
| 622274 - Outros Custos com Deslocações e Estadas | 874,43 |
| 6223631 - Outros Trabalhos Especializados | 4.345,19 |
| 631 - Transferências Correntes Concedidas | 2.827,33 |
| 638 - Outras | 5.072,76 |
| 642251 - Ajudas de Custos - Pessoal Docente | 116,16 |
| 651 - Impostos e Taxas | 2.052,56 |
| Total: | 69.429,18 |

Quadro 63 - Despesas de 2013 faturadas em 2014

f) Transferências e Subsídios Correntes Obtidos

| POCED | |
|--|----------------------|
| 741-Transferências Tesouro | |
| MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO E CIÊNCIA | 9,674,209.00 |
| 742-Transferências Correntes Obtidas | |
| FCT | 2,977,096.05 |
| COMISSÃO EUROPEIA | 514,080.00 |
| MINISTERIO DA ECONOMIA Y HACIENDA | 302,475.40 |
| EUROPEAN COMISSION | 213,450.92 |
| EFI - EUROPEAN FOREST INSTITUTE | 170,062.58 |
| IAPMEI | 167,514.59 |
| INSTITUT EUROPÉEN DE LA FORÊT CULTIVÉE - IEFC | 120,955.83 |
| ESF FONDATION EUROP. SCIENCE | 120,250.00 |
| SVERIGES LANTBRUKSUNIVERSITET | 118,411.72 |
| GIZ GMBH | 99,199.13 |
| ADISA-ASSOC.DESENV.INST.SUP.AGR. | 278,309.10 |
| STICHTING VU-VUMC - Institute for Environmental St | 66,338.00 |
| INRA - NATIONAL INSTITUTE FOR AGRICULTURAL RESEARC | 65,032.50 |
| IFAP-INST FINANCIAMENTO DA AGRICULTURA E PESCAS | 62,898.21 |
| CÂMARA MUNICIPAL DE LISBOA | 59,855.56 |
| BAYERISCHES STAATSMINISTERIUM FUR ERNAHRUNG | 45,908.29 |
| CENTROP-CENTRO DE EST.TROPICAIS P/ O DESENVOLV. | 42,646.90 |
| FUNDAÇÃO FACULDADE CIÊNCIAS DA UNIV. DE LISBOA | 39,446.96 |
| UNIVERSIDADE DE ÉVORA | 35,717.37 |
| NEIKER - INSTITUTO VASCO DE INVESTIGACIÓN Y DESARR | 29,993.55 |
| IMIDA | 28,555.93 |
| IFAP | 28,417.42 |
| LAB NACIONAL DE ENERGIA E GEOLOGIA | 27,344.22 |
| UNIVERSIDADE DE AVEIRO | 24,178.14 |
| UNIVERSIDADE DO ALGARVE | 18,095.79 |
| ITQB - INSTITUTO TECNOLOGIA QUIMICA E BIOLÓGICA | 17,775.18 |
| UNIVERSIDADE CASTILLA LA MANCHA | 15,664.49 |
| UNIVERSIDADE DE TRÁS-OS-MONTES E ALTO DOURO | 14,972.39 |
| FUNDAÇÃO CALOUSTE GULBENKIAN | 14,000.00 |
| ICETA-INST.CIENC.TECN.AGRÁRIAS E AGRO-ALIMENTARES | 13,815.29 |
| FUNDAÇÃO FACULDADE CIÊNCIAS E TECN.-U.N.L. | 13,593.53 |
| ICNF INSTITUTO DA CONSERVAÇÃO DA NATUREZA | 13,028.68 |
| FACULDADE DE ARQUITECTURA | 11,619.68 |
| UNIVERSIDADE DO PORTO | 10,535.96 |
| CEA-COMMISSARIAT A L'ENERGIE ATOMIQUE | 9,778.58 |
| UNIVERSIDADE DO MINHO | 9,098.25 |
| UNIVERSITY OF KENTUCKY | 7,910.76 |
| MONTPELIER SUPAGRO | 7,391.13 |
| INESC Porto | 7,260.06 |
| AGENCIA NACIONAL PROALV | 7,113.60 |
| REITORIA DA UNI. TÉCNICA DE LISBOA | 6,181.02 |
| TEKNOLOGIAM TUTKIMUSKESKUS VTT | 5,419.91 |
| A Transportar: | 15,515,601.67 |

| POCED | |
|--|----------------------------------|
| | Transporte: 15,515,601.67 |
| IST-ID | 4,003.31 |
| CENTRE TECNOLOGIC FORESTAL DE CATALUNYA | 3,750.00 |
| REITORIA DA UNIVERSIDADE DE LISBOA | 3,500.00 |
| FUP-FUNDAÇÃO DAS UNIVERSIDADES PORTUGUESAS | 3,000.00 |
| INST. INVESTIG. CIENT. TROPICAL | 2,982.60 |
| INIAV IP | 2,874.61 |
| INSTITUTO POLITÉCNICO DE BEJA | 2,022.43 |
| FACULDADE DE ENGENHARIA DA UNIVERSIDADE DO PORTO | 1,157.56 |
| FACULDADE DE CIÊNCIAS DA UNIVERSIDADE DO PORTO | 1,080.00 |
| CIENCIA VIVA-AGENCIA NACIONAL CULTURA CIENCIA | 201.64 |
| | Total 15,540,173.82 |

Quadro 64 - Transferências Obtidas

g) Transferências Correntes Concedidas

| POCED | |
|--|----------------------------------|
| 631-Transferências Correntes Concedidas | |
| ÁGUAS DO ALGARVE, SA | 104.608,97 |
| CTFC - CENTRE TECNOLOGIC FORESTAL DE CATALUNYA | 85.077,84 |
| AVIPE-ASS DE AGRICULTORES DO CONCELHO DE PALMELA | 83.909,12 |
| ATEVA | 78.675,88 |
| UNIVERSIDAD DE LEIDA | 34.191,97 |
| UNIVERSITA DEGLI STUDI DI PADOVA | 32.876,02 |
| IBET-INST.BIOEXPERIMENTAL E TECNOLÓGICA | 30.971,54 |
| UNIVERSIDAD DE VALLADOLID | 25.768,51 |
| UNIVERSITA DEGLI STUDI DELLA TUSCIA | 18.827,50 |
| ITQB - INSTITUTO TECNOLOGIA QUIMICA E BIOLÓGICA | 18.336,53 |
| SVRIGES LANTBRUKSUNIVERSITET | 18.123,00 |
| UNIVERSITY OF EASTERN FINLAND (ITA S. YLIOPISTO) | 14.700,00 |
| INIAV IP | 14.443,59 |
| FUNDAÇÃO FACULDADE CIÊNCIAS DA UNIV. DE LISBOA | 13.355,79 |
| LAB NACIONAL DE ENERGIA E GEOLOGIA | 11.504,78 |
| UNIVERSIDADE POLITÉCNICA DE MADRID | 11.403,00 |
| UNIVERSIDADE CATÓLICA PORTUGUESA | 8.310,31 |
| FUNDAÇÃO FACULDADE CIÊNCIAS E TECN.-U.N.L. | 4.994,46 |
| ADM DA REGIÃO HIDROGRÁFICA DO ALGARVE | 4.245,82 |
| UNIVERSIDADE DO ALGARVE | 4.093,99 |
| | A Transportar: 618.418,62 |

| POCED | |
|---|---------------------|
| Transporte: | 618.418,62 |
| INSTITUTO DE HIGIENE E MEDICINA TROPICAL-UNL | 3.287,49 |
| DRAPLVT | 2.827,33 |
| INSTITUTO SUPERIOR DE PSICOLOGIA APLICADA (ISPA) | 2.802,12 |
| INSTITUTO GEOGRAFIA E ORDENAMENTO DO TERRITÓRIO | 1.769,79 |
| LNEC-LAB.NAC. DE ENGENHARIA CIVIL | 1.159,60 |
| KARADENIZ TEKNİK UNIVERSITESI | 1.500,00 |
| UNIVERSIDADE DO PORTO | 588,78 |
| UNIVERSIDADE DE ÉVORA | 386,76 |
| ASSOCIAÇÃO CORO DA UNIVERSIDADE TÉCNICA DE LISBOA | 250,00 |
| INST SUPERIOR ESTATÍSTICA E GESTÃO INFORMAÇÃO UNL | 197,37 |
| | 633.187,86 |
| | |
| 634-Transf. Correntes Concedidas U.Lisboa | |
| INSTITUTO SUPERIOR TÉCNICO | 4.249,09 |
| | 4.249,09 |
| | |
| 638-Transferências Outras | |
| Famílias (Inclui bolsas de investigação e apoio à gestão e ajudas de custo) | 2.074.947,20 |
| | 2.074.947,20 |
| | |
| 63 - Transferências Concedidas | 2.712.384,15 |

Quadro 65 - Transferências Correntes Concedidas

h) Transferências de Capital Concedidas

| | 2013 |
|---|-------------------|
| 6911-Transferências de Capital Concedidas | |
| FUNDAÇÃO FACULDADE CIÊNCIAS DA UNIV. DE LISBOA | 33.883,26 |
| ITQB - INSTITUTO TECNOLOGIA QUIMICA E BIOLÓGICA | 32.828,78 |
| IBET-INST.BIOL.EXPERIMENTAL E TECNOLÓGICA | 29.116,68 |
| UNIVERSIDADE DE TRÁS-OS-MONTES E ALTO DOURO | 28.369,42 |
| FUNDAÇÃO FACULDADE CIÊNCIAS E TECN.-U.N.L. | 24.371,66 |
| UNIVERSIDADE DO MINHO | 21.495,10 |
| INIAV IP | 21.286,32 |
| INSTITUTO POLITÉCNICO DE VISEU | 17.049,69 |
| UNIVERSIDADE DE ÉVORA | 16.093,56 |
| INSTITUTO POLITÉCNICO DE BRAGANÇA | 15.751,88 |
| FCT | 12.167,65 |
| FACULDADE CIÊNCIAS SOC.E HUM. UNIV.NOVA DE LISBOA | 12.132,13 |
| INSTITUTO POLITÉCNICO DE SANTARÉM | 9.852,02 |
| LAB NACIONAL DE ENERGIA E GEOLOGIA | 8.432,13 |
| UNIVERSIDADE DA BEIRA INTERIOR | 8.202,37 |
| IST-ID | 8.036,11 |
| FAC.CIÊNCIAS E TECNOLOGIA DA UNIV.NOVA DE LISBOA | 7.392,48 |
| UNIVERSIDADE DE COIMBRA | 7.001,04 |
| LNEC-LAB.NAC. DE ENGENHARIA CIVIL | 6.889,07 |
| INSTITUTO DE HIGIENE E MEDICINA TROPICAL-UNL | 5.638,71 |
| INST. INVESTIG. CIENT. TROPICAL | 3.887,86 |
| INSTITUTO SUPERIOR TÉCNICO | 1.946,24 |
| IBMC - INSTITUTO BIOLOGIA MOLECULAR E CELULAR | 1.640,20 |
| ASS DESENVOLVIMENTO FCUP | 1.211,36 |
| INSTITUTO POLITÉCNICO DE CASTELO BRANCO | 831,34 |
| ALTRI FLORESTAL SA | 596,82 |
| | 336.103,88 |

| | 2013 |
|---|------------------|
| 6912-Transferências de Capital Concedidas-U.Lisboa | |
| INSTITUTO SUPERIOR TÉCNICO | 5.881,78 |
| FACULDADE DE MEDICINA VETERINÁRIA | 5,04 |
| INSTITUTO GEOGRAFIA E ORDENAMENTO DO TERRITÓRIO | 3.054,91 |
| UL - FACULDADE DE CIÊNCIAS | 18.476,70 |
| | |
| | 27.418,43 |

Quadro 66 – Transferências de capital concedidas