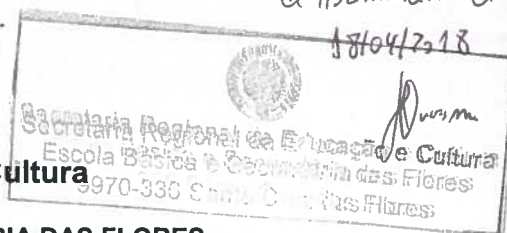


PARECER favorável
aprovado em reunião
de Assembleia de
18/04/2018

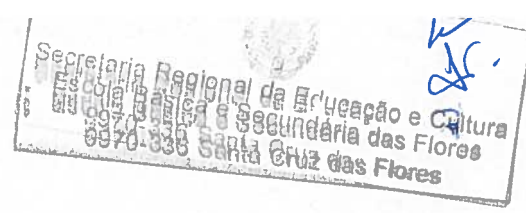


Secretaria Regional da Educação e Cultura
Direção Regional da Educação
FUNDO ESCOLAR DA ESCOLA BÁSICA E SECUNDÁRIA DAS FLORES



RELATÓRIO DE GESTÃO

Gerência de 1 de Janeiro a 31 de Dezembro de 2017

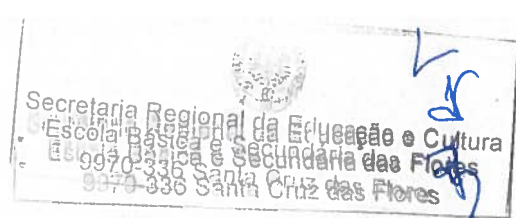


Conteúdo

1	INTRODUÇÃO	3
2	SALDOS DE GERÊNCIA	4
3	EXECUÇÃO ORÇAMENTAL	5
3.1	EXECUÇÃO DAS DESPESAS	5
3.2	EXECUÇÃO DAS RECEITAS	6
4	ANÁLISE ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS	8
4.1	CONTAS DE RESULTADOS	8
5	BALANÇO SOCIAL	8
6	ALUNOS	9
7	CONCLUSÃO	9

Gráficos e tabelas

TABELA 1 – SALDO DE GERÊNCIA	4
GRÁFICO 3-1 – DESPESA EXECUTADA VS DESPESA ORÇAMENTADA CORRIGIDA	5
GRÁFICO 3-2 – DESPESA ORÇAMENTADA CORRIGIDA POR AGRUPAMENTO	5
GRÁFICO 3-3 – DESPESA EXECUTADA POR AGRUPAMENTO	6
GRÁFICO 3-4 . – RECEITA CORRENTE VS RECEITA DE CAPITAL	6
GRÁFICO 3-4 – RECEITA ORÇAMENTADA CORRIGIDA POR CAPITULO	7
Gráfico 3-5 - EXECUÇÃO DAS RECEITAS POR CAPITULO	7
TABELA 2 – Recursos Humanos	8
Tabela 3 – Alunos – 31 Dezembro 2017	9



1 INTRODUÇÃO

Para cumprimento do determinado no ponto 13 do Plano Oficial de Contabilidade Pública para o sector da Educação (POC-Educação), aprovado pela Portaria nº 794/2000, de 20 de Setembro, elaborou-se o presente Relatório de Gestão Consolidado para o ano de 2017.

A Escola Básica e Secundária das Flores tem como objetivo, criar conhecimento, expandir o acesso ao saber, em benefício dos seus alunos, das pessoas e da sociedade, através do ensino e assumir um projeto de formação global do indivíduo.

Dando seguimento a este objetivo a Escola Básica e Secundária das Flores, ministra os seguintes níveis de ensino: Educação Pré-Escolar, 1º, 2º e 3ºs Ciclos do Ensino Básico e Ensino Secundário e PROFIJ. Os cursos ministrados no Ensino Secundário estão vocacionados para o prosseguimento de estudos e para integração profissional, no caso do PROFIJ. No ano letivo de 2010/2011 passou a funcionar as aulas na EB 1,2/JI de Lajes das Flores, num único edifício com as devidas condições físicas e materiais, em igualdade de circunstâncias com os restantes alunos da escola sede, continuando em funcionamento. Continua a funcionar a Escola Básica e Jardim de Infância da freguesia de Ponta Delgada nos moldes tradicionais, com a leccionação aos alunos das disciplinas de Inglês e Educação Física e Educação Moral e Religiosa Católica. O ano económico de 2017 decorreu num clima de contenção orçamental que nos últimos anos vem atingindo toda a Administração Pública Portuguesa, nomeadamente os estabelecimentos de ensino não superior da Região Autónoma dos Açores. No entanto, esta escola cumpriu com as actividades constantes do Plano Anual de Actividades apresentado pelos vários departamentos, tendo-se também conseguido responder às necessidades destes para efeito de cumprimentos dos programas curriculares, como se pode verificar através do Relatório de Execução daquele Plano apresentado à Assembleia de Escola.

Assim, o presente relatório incide sobre a análise da execução orçamental e sobre a análise às demonstrações financeiras (balanço e demonstração dos resultados) previstas no POC Educação.

Na leitura dos comentários, em particular sobre os indicadores económicos e financeiros, deve ter-se em consideração que o Fundo Escolar da EBS das Flores está integrado no sector público administrativo e que, por isso, obtém financiamento do Orçamento de Estado.

Esta circunstância condiciona a interpretação sobre os indicadores relacionados com a solvabilidade, endividamento e equilíbrio financeiro.

2 SALDOS DE GERÊNCIA

A conta de gerência relativa a 31 de Dezembro de 2017 apresentou um volume global de quatrocentos e onze mil duzentos e sessenta e um euros e noventa e quatro centimos € (inclui os recebimentos e pagamentos em conta de cartões sige, que se encontram contabilizados no quadro abaixo nos recebimentos e pagamentos de “Operações de Tesouraria) e sintetiza-se no seguinte quadro de fluxos:

TABELA 1 – SALDO DE GERÊNCIA

1. Saldo da gerência anterior:	
De dotações orçamentais (OE)	2.078,84
De receitas próprias	
Na posse do serviço	1.205,86
Na posse do tesouro	
De operações de tesouraria	1.118,83
	<u>4.403,53</u>
2. Recebimentos na gerência:	
De dotações orçamentais (OE)	331.100,21
De receitas próprias	72.946,16
Recebido do Tesouro em c/ receita própria	
De operações de tesouraria	2.812,04
	<u>406.858,41</u>
TOTAL	411.261,94
3. Pagamentos na gerência:	
De dotações orçamentais (OE)	317.803,56
De receitas próprias	68.122,97
Entrega ao Tesouro em c/ receita própria	
De operações de tesouraria	1.970,77
	<u>387.897,30</u>
4. Saldo para a gerência seguinte (1+ 2 - 3):	
De dotações orçamentais (OE)	15.375,49
De receitas próprias	
Na posse do serviço	6.029,05
Na posse do serviço (em cofre	
Na posse do tesouro	
De operações de tesouraria	1.960,10
	<u>23.364,64</u>
TOTAL	411.261,94

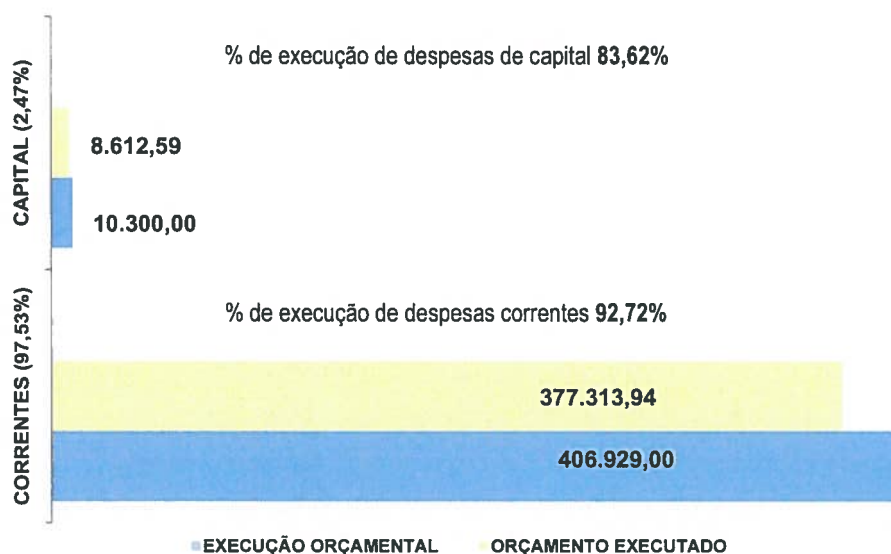
Em 31 de Dezembro de 2017, o saldo resultante da execução orçamental foi de 23.364,64€ e de 4.403,53€ no final de 2015) proveniente de receitas próprias e de fundos alheios.

3 EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

3.1 EXECUÇÃO DAS DESPESAS

Em 31 de Dezembro de 2017, a despesa executada no Fundo Escolar da EBS das Flores totalizou 385.926,53 €, enquanto a despesa orçamentada corrigida (após dedução do cativo de 6%) totalizou 417.229,00 €, o que se traduziu num grau de execução orçamental de 92,50%.

GRÁFICO 3-1 – DESPESA EXECUTADA VS DESPESA ORÇAMENTADA CORRIGIDA



A despesa orçamentada corrigida compunha-se de 2,47 % de despesas de capital e de 97,53 % de despesas correntes, sendo a execução orçamental destas despesas de, respectivamente, 83,62 % e 92,72% (GRÁFICO 3-1).

GRÁFICO 3-2 – DESPESA ORÇAMENTADA CORRIGIDA POR AGRUPAMENTO

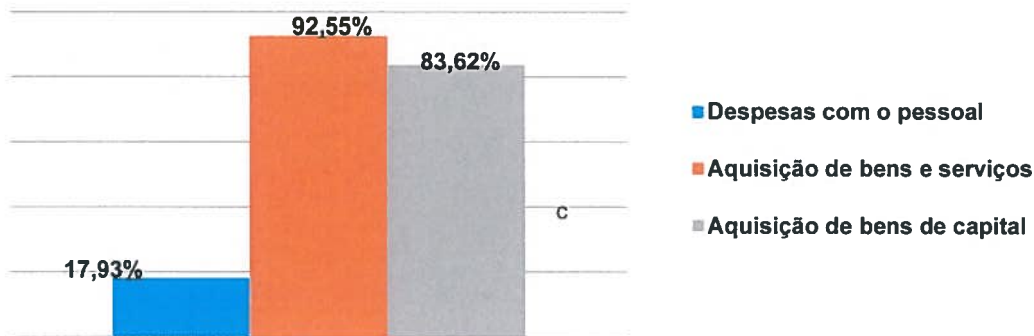


Direção Regional de Educação

Fundo Escolar – Escola Básica e Secundária das Flores

Considerando as despesas orçamentadas corrigidas por sub agrupamento, constatou-se que houve uma maior preponderância das despesas com aquisição de bens e serviços (93,06,%) (GRÁFICO 3-2).

GRÁFICO 3-3 – DESPESA EXECUTADA POR AGRUPAMENTO

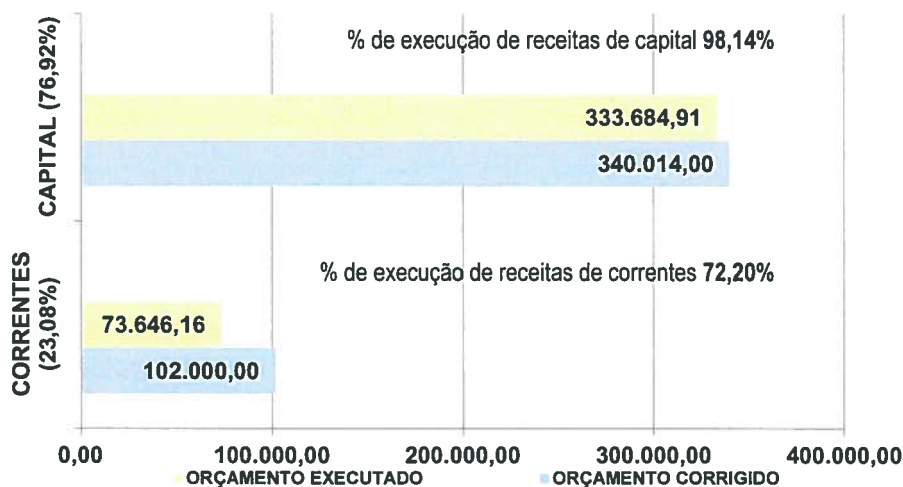


Na despesa executada por sub agrupamento, verificaram-se graus de execução orçamental para as despesas com o pessoal, de 17,93%, para as despesas com aquisição de bens e serviços de 92,55 %, e de 83,62 % com aquisição de bens de capital. (GRÁFICO 3-3).

3.2 EXECUÇÃO DAS RECEITAS

Em 31 de Dezembro de 2017 a receita executada no Fundo Escolar da EBS das Flores totalizou 407.331,07 €, enquanto a receita orçamentada corrigida totalizou 442.014,00 €, o que se traduziu num grau de execução orçamental de 92,15%.

GRÁFICO 3-4 – RECEITA CORRENTE VS RECEITA DE CAPITAL

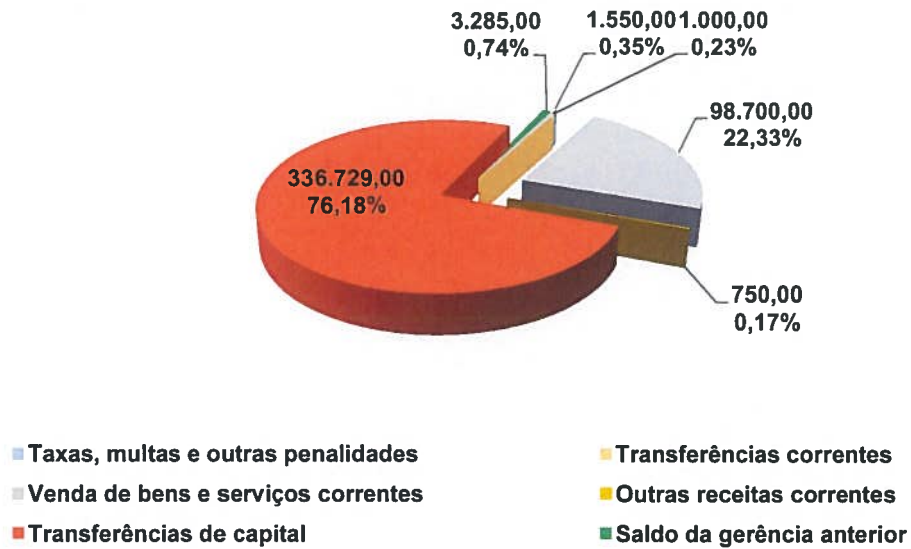


Direção Regional de Educação

Fundo Escolar – Escola Básica e Secundária das Flores

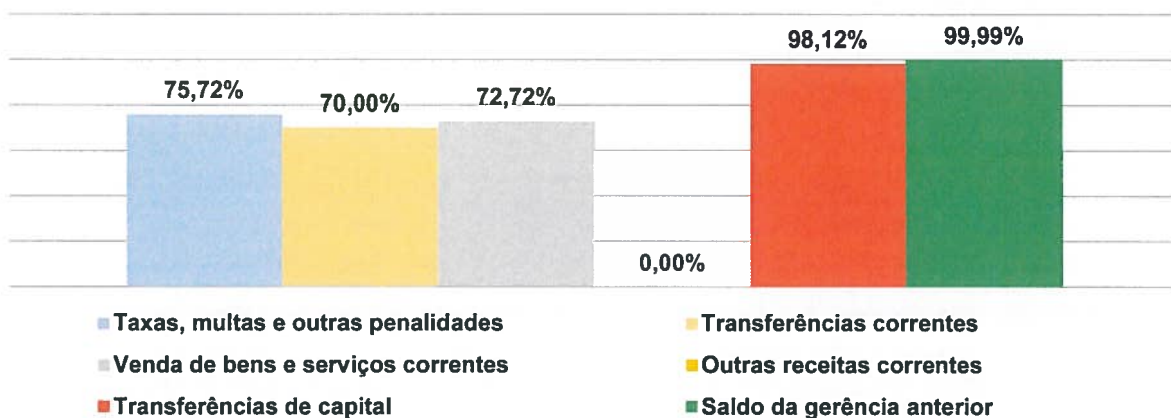
A receita orçamentada corrigida compunha-se de 76,92% de receitas de capital e de 23,08% de receitas correntes, sendo a execução orçamental destas receitas de, respectivamente, 98,14% e 72,20% (GRÁFICO 3-4)

GRÁFICO 3-5 – RECEITA ORÇAMENTADA CORRIGIDA POR CAPITULO



Considerando as receitas orçamentadas corrigidas por capítulo, constatou-se que houve uma maior preponderância das receitas com transferências de capital (76,18%). (Gráfico 3-4).

GRÁFICO 3-6 - EXECUÇÃO DAS RECEITAS POR CAPITULO



Direção Regional de Educação

Fundo Escolar – Escola Básica e Secundária das Flores

Considerando a receita executada por capítulo, verificaram-se graus de execução orçamental de 75,72% para as receitas provenientes de taxas, multas e outras penalidades, de 70 % para as receitas provenientes de transferências correntes, de 72,72% para as receitas provenientes de vendas de bens e serviços correntes, de 0% para as receitas provenientes de outras receitas correntes, de 98,12% para as receitas provenientes de transferências de capital e de 99,99% para as receitas provenientes de saldo da gerência anterior (Gráfico 3-5).

4 ANÁLISE ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aquando da leitura e análise das demonstrações financeiras (anexos I e II), deve ter-se em consideração que as demonstrações financeiras reportam a 31 de Dezembro de 2017.

4.1 CONTAS DE RESULTADOS

Os resultados líquidos do período foram positivos de 2.021,09 €, tendo contribuído para este resultado o fato de ter-se verificado um resultado operacional negativo de 280.238,50 €, um resultado financeiro negativo de 0,00€ (anexo II – Demonstração de Resultados I).

5 BALANÇO SOCIAL

TABELA 2 – RECURSOS HUMANOS

Relação Jurídica	Técnico Superior	Chefia Administrativa	Assistente Técnico	Assistente Operacional	Pessoal Docente
Contrato trabalho em funções públicas por tempo indeterminado e contrato a termo resolutivo certo	1	1	a) 10	24	116 b)
Outras Situações					

- 1 Assistente técnico em mobilidade interna temporária, na EBI da Topo, S. Jorge, 1 Assistente Técnico de Apoio Educativo a exercer as funções de Encarregada do Pessoal de Apoio Educativo.
- Em destacamento noutros estabelecimentos de ensino – 16 docentes
- Em requisição para cargos políticos – 2 docentes

6 ALUNOS

TABELA 3 – ALUNOS – 31 DE DEZEMBRO DE 2017

TOTAIS	P. Delgada	Lajes	St. Cruz Flores	Turmas
62	10	21	31	Pré
141	12	56	73	1º Ciclo
17	0	1	16	UNECA, DOV, PRÉ Prof, Formação Profissionalizante
55		18	37	2º Ciclo
90			90	3º Ciclo
33			33	PROFIJ II
61			61	Secundário
28			28	PROFIJ III
526	19	109	398	TOTAIS

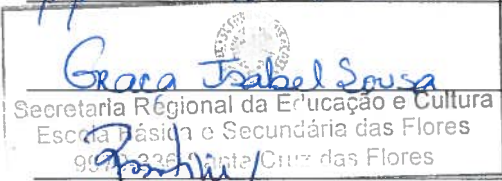
7 CONCLUSÃO

Em conclusão podemos afirmar que a Escola Básica e Secundária das Flores, goza de uma razoável saúde financeira, vista sob a perspectiva da liquidez da Tesouraria, transitando um saldo para a gerência seguinte de 23.364,64 € (vinte e três mil trezentos e sessenta e quatro euros e sessenta e quatro cêntimos), sendo constituído por dotações orçamentais, 21.404,54 € (vinte e um mil quatrocentos e quatro euros e cinquenta e quatro cêntimos), e 1.960,10 € (mil quatrocentos noventa euros e cinquenta e dois cêntimos) de fundos alheios (cartões SIGE e cauções de alunos por empréstimo de manuais escolares a alunos não subsidiados pela ASE).

As demonstrações financeiras e balanço reportados a 31 de Dezembro de 2017, já incluem os valores das imobilizações corpóreas e incorpóreas, bem como as respectivas amortizações acumuladas, uma vez que foi concluído na gerência anterior o processo de inventário dos bens.

Santa Cruz das Flores, 18 de Abril de 2018

O CONSELHO ADMINISTRATIVO

[Handwritten signature]

Secretaria Regional da Educação e Cultura
Escola Básica e Secundária das Flores
997-236 Santa Cruz das Flores