

Secretaria Regional da Educação e Cultura
 Direcção 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 2016



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	9
6.	ALUNOS	10

ÍNDICE DE TABELA E GRÁFICOS

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	5
GRÁFICO 3-4 . – RECEITA CORRENTE VS RECEITA DE CAPITAL	6
GRÁFICO 3-4 – RECEITA ORÇAMENTADA CORRIGIDA POR CAPITULO	6
Gráfico 3-5 - EXECUÇÃO DAS RECEITAS POR CAPITULO	8
TABELA 2 – Recursos Humanos	9
Tabela 3 – Alunos - ANO LETIVO DE 2015/2016	10



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 para o ano de 2016.

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

Dando seguimento a este objectivo 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. Os cursos ministrados no Ensino Secundário estão vocacionados para o prosseguimento de estudos, devido à limitação em termos técnicos para a leccionação dos cursos técnicos, quer em termos de recursos humanos quer para a necessária prática que os mesmos implicam, não existindo na Ilha das Flores, empresas onde os alunos pudessem fazê-la, no que se refere à leccionação em contexto de trabalho. 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 2016 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 2016 apresentou um volume global de 422.794,80 € (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)	
De receitas próprias	
Na posse do serviço	4.025,45
Na posse do tesouro	
De operações de tesouraria	1.490,52
	<u>5.515,94</u>
2. Recebimentos na gerência:	
De dotações orçamentais (OE)	
De receitas próprias	339.111,52
Recebido do Tesouro em c/ receita própria	76.798,51
De operações de tesouraria	1.118,83
	<u>417.278,86</u>
TOTAL	422.794,80
3. Pagamentos na gerência:	
De dotações orçamentais (OE)	
De receitas próprias	339.771,28
Entrega ao Tesouro em c/ receita própria	77.129,47
De operações de tesouraria	1.490,52
	<u>418.391,27</u>
4. Saldo para a gerência seguinte (1+ 2 - 3):	
De dotações orçamentais (OE)	
De receitas próprias	
Na posse do serviço - Banco	3.284,70
Na posse do serviço – em cofre	
Na posse do tesouro	
De operações de tesouraria	1.118,83
	<u>4.403,53</u>
TOTAL	422.794,80

Em 31 de Dezembro de 2016, o saldo resultante da execução orçamental foi de 4.403,53 e de 5.515,94 € , 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 2016, a despesa executada no Fundo Escolar da EBS das Flores totalizou 417.081,95 €, enquanto a despesa orçamentada corrigida (após dedução do cativo de 6%) totalizou 448 155,00 €, o que se traduziu num grau de execução orçamental de cerca de 93%.

GRÁFICO 3-1 – DESPESA EXECUTADA VS DESPESA ORÇAMENTADA CORRIGIDA

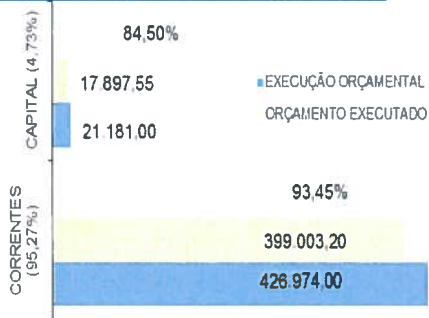
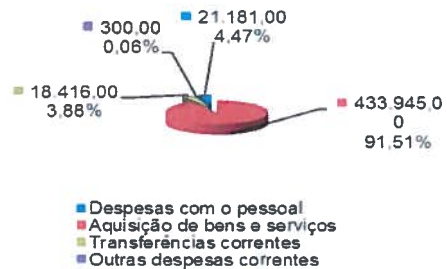


GRÁFICO 3-2 – DESPESA ORÇAMENTADA CORRIGIDA POR AGRUPAMENTO



A despesa orçamentada corrigida compunha-se de 4,73 % de despesas de capital e de 95,27 % de despesas correntes, sendo a execução orçamental destas despesas de, respectivamente, 84,50 % e 93,45% (GRÁFICO 3-1).

Considerando as despesas orçamentadas corrigidas por sub agrupamento, constatou-se que houve uma maior preponderância das despesas com aquisição de bens e serviços (91,02,%) (GRÁFICO 3-2).

GRÁFICO 3-3 – DESPESA EXECUTADA POR AGRUPAMENTO

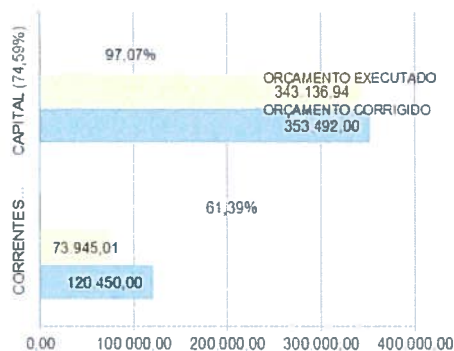


Na despesa executada por sub agrupamento, verificaram-se graus de execução orçamental para as despesas com o pessoal, de 65,54 %, para as despesas com aquisição de bens e serviços de 87,74 %, e de 84,50 % com aquisição de bens de capital. (GRÁFICO 3-3).

3.2 EXECUÇÃO DAS RECEITAS

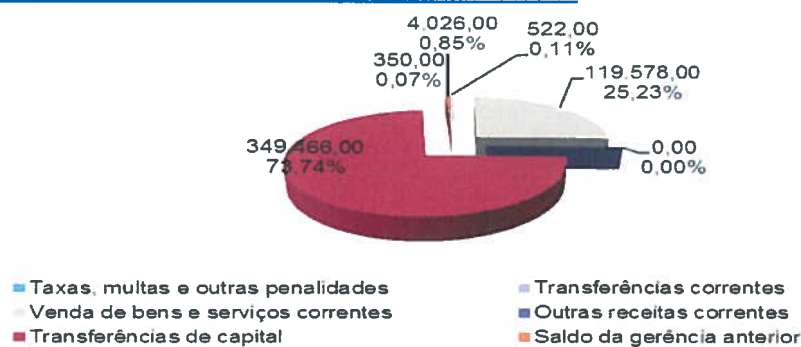
Em 31 de Dezembro de 2016 a receita executada no Fundo Escolar da EBS das Flores totalizou 446.479,10 €, enquanto a receita orçamentada corrigida totalizou 548.007,00 €, o que se traduziu num grau de execução orçamental de 81,47%.

GRÁFICO 3-4. – RECEITA CORRENTE VS RECEITA DE CAPITAL



A receita orçamentada corrigida compunha-se de 74,59% de receitas de capital e de 25,41 % de receitas correntes, sendo a execução orçamental destas receitas de, respectivamente, 97,07% e 61,39%(GRÁFICO 3-4)

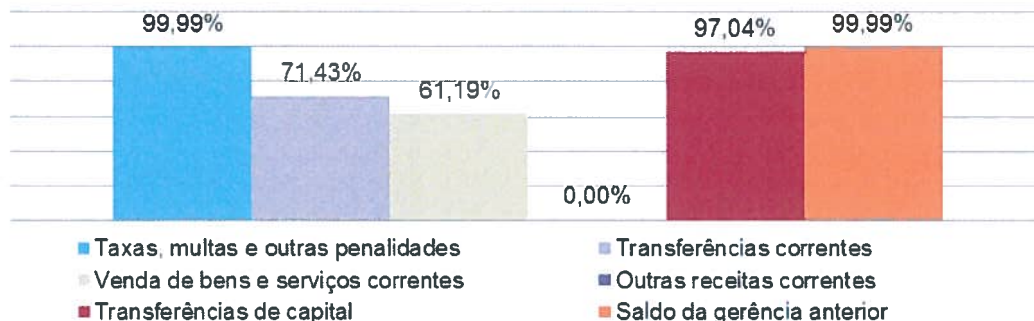
GRÁFICO 3-4 – RECEITA ORÇAMENTADA CORRIGIDA POR CAPITULO



Considerando as receitas orçamentadas corrigidas por capítulo, constatou-se que houve uma maior preponderância das receitas com transferências de capital (73,74%). (Gráfico 3-4).

Abraão

GRÁFICO 3-5 - EXECUÇÃO DAS RECEITAS POR CAPÍTULO



Considerando a receita executada por capítulo, verificaram-se graus de execução orçamental de 99,99% para as receitas provenientes de taxas, multas e outras penalidades, de 71,43% para as receitas provenientes de transferências correntes, de 61,19%, para as receitas provenientes de vendas de bens e serviços correntes, 0% para as receitas provenientes de outras receitas correntes, para as receitas provenientes de transferências de capital de 97,04% e 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 2016.

4.1 CONTAS DE RESULTADOS

Os resultados líquidos do período foram negativos em 11.515,97 €, tendo contribuído para este resultado o fato de ter-se verificado um resultado operacional negativo de 291.670,11 €, um resultado financeiro nulo. (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) 9	24	96 b)
Outras Situações					

- a) 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.
- b) Em destacamento noutros estabelecimentos de ensino – 11 docentes

6. ALUNOS

TABELA 3 – ALUNOS - ANO LETIVO DE 2015/2016

TOTAIS	P. Delgada	Lajes	St. Cruz Flores	Turmas
74	10	24	40	TOTAL Pré
147	9	60	78	TOTAL 1º ciclo
52	0	1	51	OPII, OPIII, UNECA e profij
70		24	46	TOTAL 2º Ciclo
99			99	TOTAL 3º Ciclo
84			84	TOTAL Sec. E profij
526	19	109	398	TOTAIS

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 4.403,53 € (quatro mil vinte e cinco euros e cinquenta e três cêntimos), sendo constituído por dotações orçamentais, 3.284,70 € (três mil duzentos oitenta e quatro euros e setenta cêntimos), e 1.118,83 € (mil cento e dezoito euros e oitenta e três 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 2016, 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, 23 de Março de 2017

O CONSELHO ADMINISTRATIVO

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



Fundo Escolar

NIF:672000520

Morada:
Rua Santa Catarina
9970-336 Santa Cruz
Flores - AçoresTelefone: 292 590 600
Fax: 292 590 605
Mail: ebs.flores@azores.gov.pt
www.ebsflores.pt.vu

Modelo de acordo com a Instrução n.º 1/2004 do Tribunal de Contas

POCE

BALANÇO

DEZEMBRO 2016

EXERCÍCIO

2016

CÓDIGO DAS CONTAS	ACTIVO	EXERCÍCIOS			
		2016			2015
		AB	AP	AL	AL
	IMOBILIZADO:				
	Bens de domínio Público:				
451	Terrenos e recursos naturais				
452	Edifícios				
453	Outras construções e infra-estruturas				
454	Infra-estruturas e equipamentos de natureza militar				
455	Bens do património histórico, artístico e cultural				
459	Outros bens do domínio público				
445	Imobilizações em curso de bens de domínio público				
446	Adiantamentos por conta de bens de domínio público				
	Imobilizações incorpóreas:				
431	Despesas de instalação				
432	Despesas de investigação e de desenvolvimento				
433	Propriedade Industrial e outros direitos				
443	Imobilizações em curso de Imobilizações incorpóreas				
449	Adiantamentos por conta de Imobilizações incorpóreas				
	Imobilizações corpóreas:				
421	Terrenos e recursos naturais				
422	Edifícios e outras construções	5 203 247,46	801 875,21	4 401 372,25	4 659 431,75
423	Equipamento e material Básico	381 332,80	232 092,57	149 240,23	163 752,48
424	Equipamento de transporte				
425	Ferramentas e utensílios	16 429,51	10 750,73	5 878,78	7 820,18
426	Equipamento administrativo	17.800,55	14.203,22	3.597,33	3.412,30
427	Taras e vasilhames				
429	Outras Imobilizações corpóreas	4.210,93	3.795,98	414,95	
442	Imobilizações em curso de Imobilizações corpóreas				
448	Adiantamentos por conta de Imobilizações corpóreas				
		5.623.021,25	1.062.717,71	4.560.303,54	4.834.416,71
	Investimentos financeiros:				
411	Partes de capital				
412	Obrigações e títulos de participação				
414	Investimentos em imóveis				
415	Outras aplicações financeiras				
441	Imobilizações em curso de Investimentos financeiros				
447	Adiantamentos por conta de Investimentos financeiros				
	CIRCULANTE:				
	Existências:				
38	Matérias primas, subelétricas e de consumo	2.024,59		2.024,59	19,06
35	Produtos e trabalhos em curso				
34	Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos				
33	Produtos acabados e Intermediários				
32	Mercadorias	2.230,99		2.230,99	373,53
37	Adiantamentos por conta de compras				
		4 255,58		4 255,58	392,59
2812+2822	Dívidas de terceiros - Médio e longo prazo:				
	Empréstimos concedidos				
	Dívidas de terceiros - Curto prazo:				
2811+2821	Empréstimos concedidos				
211	Clientes, c/c				
212	Alunos, c/c				
213	Utentes, c/c				
214	Clientes, alunos e utentes - Títulos a receber				
218	Clientes, alunos e utentes de cobrança duvidosa				
251	Devedores pela execução do orçamento				
229	Adiantamentos a fornecedores				
2819	Adiantamentos a fornecedores de Imobilizado				
24	Estado e outros entes públicos				
26	Outros devedores	43 258,46		43.258,46	
		43.258,46		43.258,46	
	Títulos negociáveis:				
151	Ações				
152	Obrigações e títulos de participação				
153	Títulos da dívida pública				
159	Outros Títulos				
18	Outras aplicações de tesouraria				
	Depósitos em instituições financeiras e caixa:				
13	Conta no Tesouro				
12	Depósitos em Instituições financeiras	28.385,28		28.385,28	112.798,30
11	Caixa	1.116,83		1.116,83	1.490,52
		29.504,09		29.504,09	114.288,82
	Acréscimos e diferimentos:				
271	Acréscimos e proventos				
272	Custos diferidos	101,10		101,10	
		101,10		101,10	
	Total de amortizações		1.062.717,71		
	Total de provisões				
	Total do activo	5.700.138,48	1.062.717,71	4.637.420,77	4.949.098,12



Fundo Escolar

NIF:672000520

Morada:
Rua Santa Catarina
9970-336 Santa Cruz
Flores – Açores

Telefone: 292 590 600
Fax: 292 590 605
Mail: ebs.flores@azores.gov.pt
www.ebsflores.pt.vu

Modelo de acordo com a Instrução n.º 1/2004 do Tribunal de Contas

POCE

BALANÇO

DEZEMBRO 2016

EXERCÍCIO

2016

CÓDIGO DAS CONTAS	POCE	FUNDOS PRÓPRIOS E PASSIVO	EXERCÍCIOS	
			2016	2015
		FUNDOS PRÓPRIOS:		
		Património		
51		Ajustamento de partes de capital em empresas ou entidades	57.983,43	57.983,43
55		Reservas de reavaliação		
56		Reservas:		
		Reservas legais		
571		Reservas estatutárias		
572		Reservas contratuais		
573		Reservas livres		
574		Subsídios	98.806,90	98.806,90
575		Doações	7.533,47	5.334,47
576		Reservas decorrentes de transferência de activos		
577		Resultados transitados	3.918.921,82	4.111.730,81
59		Resultado líquido do exercício	-11.515,97	-194.809,19
88			4.068.709,45	4.079.026,42
		PASSIVO:		
		Provisões para riscos e encargos		
29				
		Dívidas a terceiros - Médio e longo prazo		
		Empréstimos obtidos		
2312+2322				
		Dívidas a terceiros - Curto prazo		
		Empréstimos por dívida titulada		
23111+23211		Empréstimos por dívida não titulada		
23112+23212+12		Adiantamentos por conta de vendas		
269		Fornecedores, c/c		
221		Fornecedores - Facturas em recepção e conferência	57.699,83	103.863,03
228		Fornecedores de imobilizado - Títulos a pagar		
2612		Credores pela execução do orçamento		
252		Adiantamentos de clientes, alunos e utantes	1.027,45	1.407,73
219		Fornecedores de imobilizado, c/c	9.253,66	3.468,27
2611		Estado e outros entes públicos	1.387,78	1.385,25
24		Outros credores	107,13	139,12
26			69.475,85	110.263,40
		Acréscimos e diferimentos:		
		Acréscimos de custos		
273		Provetos diferidos	498.235,47	759.808,30
274			498.235,47	759.808,30
		Total dos fundos próprios e do passivo	4.637.420,77	4.946.098,12

Abreviaturas:

AB = Activo bruto.
AP = Amortizações e provisões acumuladas.
AL = Activo líquido.

Aprovada em sessão de Conselho Administrativo

Santa Cruz, em 18 de Abril de 2017

(Assinaturas)



Fundo Escolar

NIF:672000520

Morada:
Rua Santa Catarina
9970-336 Santa Cruz
Flores - Açores

Telefone: 292 590 600
Fax: 292 590 605
Mail: ebs.flores@azores.gov.pt
www.ebsflores.pt.vu

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

POCE

DEZEMBRO 2016

EXERCÍCIO

2016

CÓDIGO DAS CONTAS	POCE	EXERCÍCIOS			
		2016		2015	
	CUSTOS E PERDAS				
61	Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas:				
	Mercadorias	26.263,31		25.463,61	
	Matérias	14.680,49	40.943,80	12.365,61	37.829,22
62	Fornecimentos de serviços externos	330.933,75		363.058,82	
	Custos com o pessoal:				
641+642	Remunerações	931,49		71,03	
643 a 648	Encargos sociais:				
	Pensões				
	Outros		331.865,24		363.129,85
63	Transferências correntes concedidas e prestações sociais	18.040,28		13.210,28	
66	Amortizações do exercício	298.399,51		298.763,16	
67	Provisões do exercício		316.439,79		311.983,42
65	Outros custos e perdas operacionais				
68	Custos e perdas financeiras	(A)...	689.248,83		712.922,49
					188,98
69	Custos e perdas extraordinários	(C)...	689.248,83		713.111,47
88	Resultado líquido do exercício	(E)...	689.248,83		713.111,47
			-11.515,97		-194.809,19
			677.732,86		518.302,28
	PROVEITOS E GANHOS				
71	Vendas e prestações de serviços:				
	Vendas de mercadorias	19.572,01		20.627,16	
	Vendas de produtos	56.125,21		63.714,57	
	Prestações de serviços		75.697,22		84.341,73
72	Impostos e taxas	431,83		412,00	
	Variação da produção				
75	Trabalhos para a própria entidade				
73	Proveitos suplementares	475,65		1.627,73	
74	Transferências e subsídios correntes obtidos:				
741	Transferências - Tesouro				
742+743	Outras	320.973,82		409.481,92	
76	Outros proveitos e ganhos operacionais		321.881,50		411.521,85
78	Proveitos e ganhos financeiros	(B)...	397.578,72		495.663,38
79	Proveitos e ganhos extraordinários	(D)...	397.578,72		495.663,38
		(F)...	280.154,14		22.438,90
			677.732,86		518.302,28
	Resumo				
	Resultados Operacionais: (B)-(A)		-291.670,11		-217.059,11
	Resultados Financeiros: (D)-(C-A)				-188,98
	Resultados Correntes: (D)-(C)		-291.670,11		-217.248,09
	Resultado líquido do exercício: (F)-(E)		-11.515,97		-194.809,19

Aprovada em sessão de Conselho Administrativo

Santa Cruz, em 18 de Abril de 2017

(Assinaturas)