



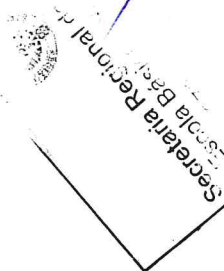
Secretaria Regional da Educação
Direção Regional da Administração Educativa
FUNDO ESCOLAR DA ESCOLA BÁSICA E SECUNDÁRIA DAS FLORES



RELATÓRIO DE GESTÃO

Gerência de 1 de janeiro a 31 de dezembro de 2020

Handwritten signature



Índice

1. INTRODUÇÃO	3
2. Caracterização da Unidade Orgânica	4
3. SALDOS DE GERÊNCIA	5
4. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL	7
4.1 EXECUÇÃO DAS DESPESAS	7
4.2 EXECUÇÃO DAS RECEITAS	8
5. ANÁLISE ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS	10
5.1 CONTAS DE RESULTADOS	10
6. BALANÇO SOCIAL	11
7. CONCLUSÃO	12

1. INTRODUÇÃO

Tendo em conta a alteração do Relatório do sistema de contabilidade das Escolas do POC-E, aprovado pela Portaria nº 794/2000, de 20 de setembro, para o POC-P, aprovado pelo Decreto-Lei nº 155/92 de 28 de julho, e demais legislação que regulamenta a gestão financeira, e uma vez que foi adotada, na Região Autónoma dos Açores, a aplicação informática “GERFIP”, Gestão de Recursos Financeiros em modo partilhado, que tem por base unicamente o POC-P, foi elaborado o presente Relatório de Gestão para o ano de 2020.

No ano de 2020, foram integradas, no Fundo Escolar, as despesas com pagamento de vencimentos e despesas de funcionamento, anteriormente assumidas e pagas pelo orçamento da escola, com verbas exclusivamente transferidas do orçamento da Região Autónoma dos Açores.

O ano económico de 2020 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. Apesar desta limitação, a EBS das Flores cumpriu com as atividades constantes do Plano Anual de Atividades apresentado pelos vários departamentos, tendo-se também conseguido responder às necessidades destes para efeito de cumprimentos dos programas curriculares.

O presente relatório incide sobre a análise da execução orçamental e sobre a análise às demonstrações financeiras (balanço e demonstração dos resultados) previstas no POCP.

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 da Região.

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

2. Caracterização da Unidade Orgânica

A Básica e Secundária das Flores, a única unidade orgânica de ensino formal da ilha, distribui-se por 3 polos bastante dispersos entre si: a EB 1,2,3/JI/S Padre Maurício de Freitas, a sede, que se localiza na vila de Santa Cruz; a EB 1,2/JI de Lajes situada na vila das Lajes, distando 18km da escola sede; a EB 1/JI de Ponta Delgada localizada no extremo norte da ilha, a 21 km da escola de Santa Cruz.

Na tabela 1 apresenta-se a distribuição da oferta formativa e dos alunos pelas três escolas da unidade orgânica. O decréscimo do número de alunos é reflexo da erosão demográfica, sendo que no espaço dos três anos letivos – compreendidos entre o último PEE e o atual –, a UO registou uma queda no número de alunos de 507 (2017-18) para 443 (2020-21), um decréscimo de 64 alunos, uma perda anual média superior a 21 alunos.

TABELA 1 – OFERTA FORMATIVA E NÚMERO DE ALUNOS NAS TRÊS ESCOLAS DA UNIDADE ORGÂNICA

N.º ALUNOS = 442	
EB1,2,3/JI/S Padre Maurício de Freitas	354
<i>Pré-escolar</i>	40
1.º ciclo regular	65
1.º ciclo UNECA	3
2.º ciclo regular	42
3.º ciclo regular	106
3.º ciclo Formação Profissionalizante	4
3.º ciclo PROFIJ Nível II, tipo 2	7
Ensino Secundário	69
Ensino Secundário PROFIJ, Nível IV, tipo 4	18
EB 1,2/JI das Lajes	74
<i>Pré-escolar</i>	18
1.º ciclo regular	34
1.º ciclo UNECA	1
2.º ciclo	21
EB 1/JI de Ponta Delgada	14
<i>Pré-escolar</i>	6
1.º ciclo	8

3. SALDOS DE GERÊNCIA


A conta de gerência relativa a 31 de dezembro de 2020 apresentou um volume global de quatro milhões quatrocentos e treze mil seiscentos trinta e quatro euros e oitenta e três cêntimos (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 2 – SALDO DE GERÊNCIA

1. Saldo da gerência anterior:	
De dotações orçamentais (OE)	2.122,27
De receitas próprias	
Na posse do serviço	7.835,27
Na posse do tesouro	
De operações de tesouraria e Receita de Estado	52.703,47
	62.661,01
2. Recebimentos na gerência:	
De dotações orçamentais (OE)	3.534.128,25
De receitas próprias	57.988,57
Recebido do Tesouro em c/ receita própria	
De operações de tesouraria	758.484,20
De Serviços e Fundos Autónomos - IFAP	172,80
De Bancos (prémio de mérito aluno Secundário)	200,00
	4.350.973,82
TOTAL	4.413.634,83
3. Pagamentos na gerência:	
De dotações orçamentais (OE)	3.531.285,21
De receitas próprias	44.352,51
Entrega ao Tesouro em c/ receita própria	
De operações de tesouraria	788.035,81
	4.363.673,53
4. Saldo para a gerência seguinte (1+ 2 - 3):	
De dotações orçamentais (OE)	5.338,11
De receitas próprias	
Na posse do serviço	21.471,33
Na posse do serviço (em cofre) – cauções e cartões SIGE	2.692,13
Na posse do tesouro	
De operações de tesouraria	20.459,73
	49.961,30
TOTAL	4.413.634,83

Em 31 de dezembro de 2020, o saldo resultante da execução orçamental foi de 49.961,30 € (quarenta e nove mil novecentos e sessenta e um euros e trinta cêntimos) e de 62.661,01 € (sessenta e dois mil seiscentos

Direção Regional da Administração Educativa


Secretaria Regional da Educação e Cultura
Fundo Escolar - Escola Básica e Secundária das Flores
Escola Básica e Secundária das Flores

sessenta e um euros e um cêntimos) no final de 2019, proveniente de receitas próprias e de operações de tesouraria.



4. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

4.1 EXECUÇÃO DAS DESPESAS

Em 31 de dezembro de 2020, a despesa executada no Fundo Escolar da EBS das Flores totalizou 3.338.036,82 € (três milhões trezentos trinta e oito mil e trinta e seis euros e oitenta e dois cêntimos), enquanto a despesa orçamentada corrigida totalizou 3.452.588,00 € (três milhões quatrocentos e cinquenta e dois mil e quinhentos e oitenta e oito euros), o que se traduziu num grau de execução orçamental de 96,68%.

TABELA 2 – EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DA DESPESA

Classificação económica					
Código	Designação	ORÇAMENTADO CORRIGIDO	EXECUTADO	SALDO	% EXECUÇÃO
01.00.00	Despesas com o pessoal	3 282 131,00	3 265 138,63	16 992,37	99,48%
02.00.00	Aquisição de bens e serviços	107 720,00	43 818,59	63 901,41	40,68%
04.00.00	Transferências correntes	27 433,00	24 355,15	3 077,85	88,78%
07.00.00	Aquisição de bens de capital	35 304,00	4 724,45	30 579,55	13,38%
		3 452 588,00	3 338 036,82	114 551,18	96,68%

	DESIGNAÇÃO	ORÇAMENTO CORRIGIDO	ORÇAMENTO EXECUTADO	SALDO	EXECUÇÃO ORÇAMENTAL
98,98%	CORRENTES (98,98%)	3 417 284,00	3 333 312,37	83 971,63	97,54%
1,02%	CAPITAL (1,02%)	35 304,00	4 724,45	30 579,55	13,38%
		3 452 588,00	3 338 036,82	114 551,18	96,68%

A despesa orçamentada corrigida compunha-se de 13,38 % de despesas de capital e de 97,54% de despesas correntes, sendo a execução orçamental destas despesas de 96,68%.

Considerando as despesas orçamentadas corrigidas por subagrupamento, constatou-se que houve uma maior preponderância das despesas com pessoal (99,48 %).

Na despesa executada por subagrupamento, verificaram-se graus de execução orçamental para as despesas com o pessoal, de 99,48%, para as despesas com aquisição de bens e serviços de 40,68%, para as transferências correntes de 88,78% e de 13,38% com aquisição de bens de capital.

EXECUÇÃO DAS DESPESAS POR AGRUPAMENTO

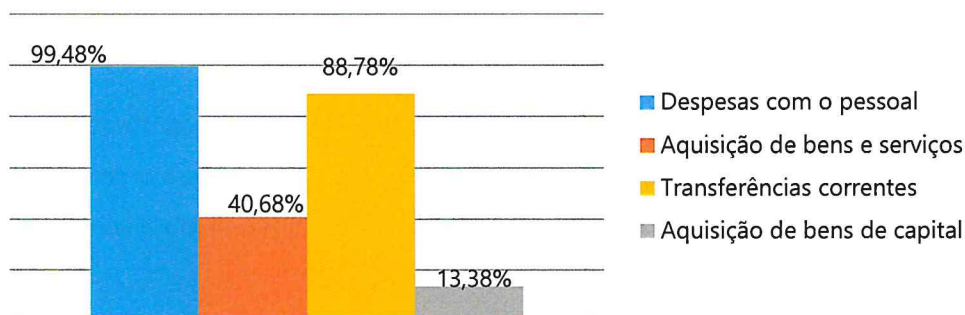


GRÁFICO 1 - EXECUÇÃO DAS DESPESAS POR AGRUPAMENTO

4.2 EXECUÇÃO DAS RECEITAS

Em 31 de dezembro de 2020, a receita executada no Fundo Escolar da EBS das Flores totalizou 3.602.447,16 €, enquanto a receita orçamentada corrigida totalizou 3.758.147,00 €, o que se traduziu num grau de execução orçamental de 95,86%.

TABELA 3 – EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DA RECEITA

Classificação económica		ORÇAMENTO CORRIGIDO	EXECUTADO	SALDO	% execução
04.00.00	Taxas, multas e outras penalidades	1 700,00	785,89	914,11	46,23%
06.00.00	Transferências correntes	3 298 651,00	3 274 735,19	23 915,81	99,27%
07.00.00	Venda de bens e serviços correntes	101 900,00	57 198,47	44 701,53	56,13%
08.00.00	Outras receitas correntes	100,00	4,21	95,79	4,21%
10.00.00	Transferências de capital	345 837,00	259 765,86	86 071,14	75,11%
16.00.00	Saldo da gerência anterior	9 959,00	9 957,54	1,46	99,99%
		3 758 147,00	3 602 447,16	155 699,84	95,86%
		3 758 147,00	3 602 447,16	155 699,84	
		ORÇAMENTO CORRIGIDO	ORÇAMENTO EXECUTADO	SALDO	EXECUÇÃO ORÇAMENTAL
90,53%	CORRENTES (90,53%)	3 402 351,00	3 332 723,76	69 627,24	97,95%
9,47%	CAPITAL (9,47%)	355 796,00	269 723,40	86 072,60	75,81%
		3 758 147,00	3 602 447,16	155 699,84	95,86%

A receita orçamentada corrigida compunha-se de 75,81% de receitas de capital e de 97,95% de receitas correntes, sendo a execução orçamental destas receitas de cerca de 95,86%. Considerando as receitas orçamentadas corrigidas por capítulo, constatou-se que houve uma maior preponderância das receitas com transferências correntes.

Considerando a receita executada por capítulo, verificaram-se graus de execução orçamental de 46,23% para as receitas provenientes de taxas, multas e outras penalidades, de 99,27 % para as receitas provenientes de transferências correntes, de 56,13% para as receitas provenientes de vendas de bens e serviços correntes, de 4,21% para as receitas provenientes de outras receitas correntes, de 75,11% para as receitas provenientes de transferências de capital e 99,99% para as receitas provenientes de saldo da gerência anterior.

EXECUÇÃO DAS RECEITAS POR CAPÍTULO

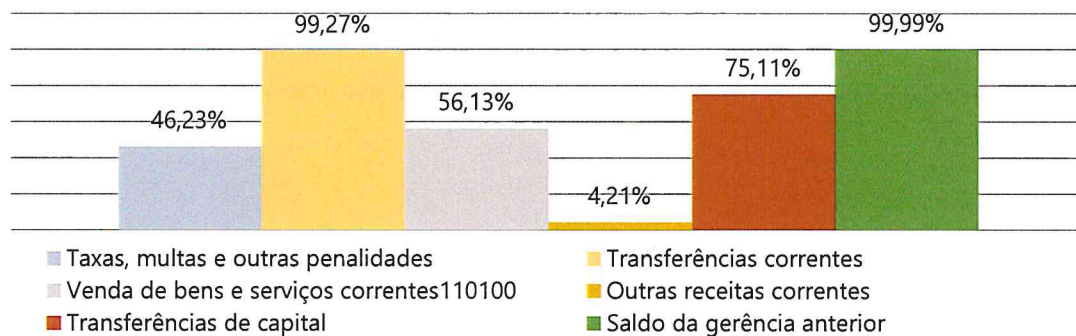


GRÁFICO 2 - EXECUÇÃO DAS RECEITAS POR CAPÍTULO

5. 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 2020.

5.1 CONTAS DE RESULTADOS

Os resultados líquidos do período foram negativos de 19.350,27 €, tendo contribuído para este resultado o facto de ter sido integradas no Fundo Escolar as despesas com pessoal, nomeadamente com o valor do acréscimo de custos com as despesas das férias e do mês das férias, e ter-se verificado um resultado operacional negativo de 279.116,13 €, um resultado corrente negativo de igual valor e um resultado financeiro de 0,00€ (anexo II – Demonstração de Resultados I).

6. BALANÇO SOCIAL

TABELA 4 – 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	3	1	a) 8	17	116 b)
Outras Situações (Estagiar T)			1		
Programas Ocupacionais				7	

- a) 1 Assistente Técnico em mobilidade interna temporária, na EBI da Topo, ilha de 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 – 31 docentes, e em requisição cargos políticos – 2 docentes.

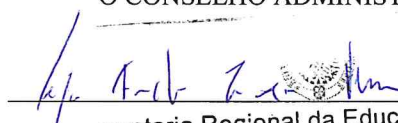
7. CONCLUSÃO

Em conclusão, podemos afirmar que a Escola Básica e Secundária das Flores, goza de uma razoável saúde financeira, vista sob a perspetiva da liquidez da Tesouraria, transitando um saldo para a gerência seguinte de 49.961,30 € (quarenta e nove mil novecentos e sessenta e um euros e trinta cêntimos), sendo constituído por dotações orçamentais, 5.338,11€ (cinco mil trezentos trinta e oito euros e onze cêntimos), de receitas próprias 21.471,53 € (vinte e um mil quatrocentos e setenta e um euros e cinquenta e três cêntimos), 2.692,13 € (dois mil seiscentos noventa e dois euros e treze cêntimos), referentes a saldo dos cartões SIGE e cauções de alunos por empréstimo de manuais escolares a alunos não subsidiados pela ASE, e 20.459,73 € (vinte mil quatrocentos e cinquenta e nove euros e setenta e três cêntimos) de Operações de Tesouraria (descontos e retenções a entregar na gerência seguinte).

As demonstrações financeiras e balanço reportados a 31 de dezembro de 2020, já incluem os valores das imobilizações corpóreas e incorpóreas, bem como as respetivas amortizações acumuladas, uma vez que está concluído o processo de inventário dos bens.

Santa Cruz das Flores, 15 de abril de 2021

O CONSELHO ADMINISTRATIVO


Secretaria Regional da Educação e Cultura
Escola Básica e Secundária das Flores
9970-836 Santa Cruz das Flores
