

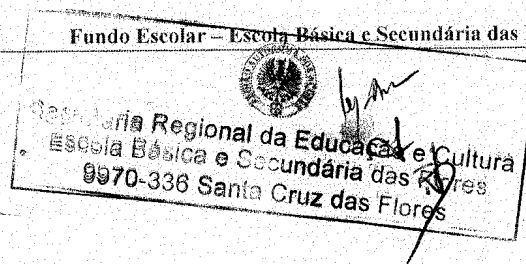


Secretaria Regional da Educação e Cultura
Direcção Regional da Educação
FUNDO ESCOLAR DA ESCOLA BÁSICA E SECUNDÁRIA DAS FLORES



RELATÓRIO DE GESTÃO

Gerência de 1 de Janeiro a 31 de Dezembro de 2019

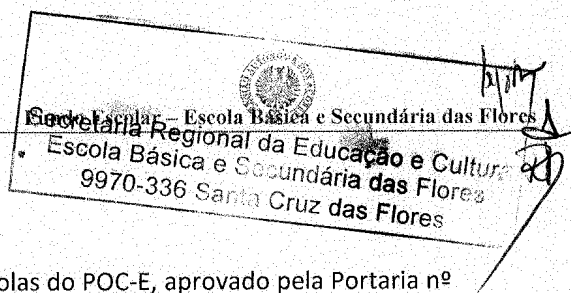


Conteúdos

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

Gráficos e tabelas

TABELA 1 – SALDO DE GERÊNCIA	4
TABELA 2 – RECURSOS HUMANOS	8
TABELA 3 – ALUNOS – 31 DE DEZEMBRO DE 2019	8



1 INTRODUÇÃO

Tendo-se verificado uma alteração no 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, 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 apenas o POC-P, elaborou-se o presente Relatório de Gestão para o ano de 2019.

No ano de 2019 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.

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, Educação Física e Educação Moral e Religiosa Católica. O ano económico de 2019 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 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 sustentabilidade financeira e equilíbrio financeiro.

2 SALDOS DE GERÊNCIA

A conta de gerência relativa a 31 de Dezembro de 2019 apresentou um volume global de quatro milhões quatrocentos cinquenta e três mil cento noventa e um euros e quarenta e um 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 1 - SALDO DE GERÊNCIA

1. Saldo da gerência anterior:		
De dotações orçamentais (OE)		27.052,19
De receitas próprias		
Na posse do serviço		9.039,19
Na posse do tesouro		
De operações de tesouraria		2.266,66
		<u>38.358,04</u>
2. Recebimentos na gerência:		
De dotações orçamentais (OE)		3.571.107,52
De receitas próprias		83.336,48
Recebido do Tesouro em c/ receita própria		
De operações de tesouraria		760.389,37
		<u>4.414.833,37</u>
		4.453.191,41
TOTAL		
3. Pagamentos na gerência:		
De dotações orçamentais (OE)		3.596.037,44
De receitas próprias		84.540,40
Entrega ao Tesouro em c/ receita própria		
De operações de tesouraria		709.952,56
		<u>4.390.530,40</u>
4. Saldo para a gerência seguinte (1+ 2 - 3):		
De dotações orçamentais (OE)		2.122,27
De receitas próprias		
Na posse do serviço		7.835,27
Na posse do serviço (em cofre)		1.992,73
Na posse do tesouro		
De operações de tesouraria		50.710,74
		<u>62.661,01</u>
		4.453.191,41
TOTAL		

Em 31 de Dezembro de 2019, o saldo resultante da execução orçamental foi de 62.661,01 € e de 38.358,04 € (trinta e oito mil trezentos e cinquenta e oito euros e quatro cêntimos), no final de 2018, proveniente de receitas próprias e de operações de tesouraria.

3 EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

3.1 EXECUÇÃO DAS DESPESAS

Em 31 de Dezembro de 2019, a despesa executada no Fundo Escolar da EBS das Flores totalizou 3.674.610,75 €, enquanto a despesa orçamentada corrigida totalizou 3.763.869,00 €, o que se traduziu num grau de execução orçamental de 97,63%.

Classificação económica					
Código	Designação	ORÇAMENTADO CORRIGIDO	EXECUTADO	SALDO	% EXECUÇÃO
01.00.00	Despesas com o pessoal	3.209.314,00	3.199.282,60	10.031,40	99,69%
02.00.00	Aquisição de bens e serviços	480.031,00	404.386,38	75.644,62	84,24%
04.00.00	Transferências correntes	28.969,00	28.589,36	379,64	98,69%
07.00.00	Aquisição de bens de capital	45.555,00	42.352,41	3.202,59	92,97%
		3.763.869,00	3.674.610,75	89.258,25	97,63%

A despesa orçamentada corrigida compunha-se de 1,21% % de despesas de capital e de 98,79 % de despesas correntes, sendo a execução orçamental destas despesas de, respectivamente, 92,97 % e 97,69%.

Considerando as despesas orçamentadas corrigidas por subagrupamento, constatou-se que houve uma maior preponderância das despesas com pessoal (99,69%).

Na despesa executada por subagrupamento, verificaram-se graus de execução orçamental para as despesas com o pessoal, de 99,69%, para as despesas com aquisição de bens e serviços de 84,24 %, para as transferências correntes de 98,69% e de 92,97% com aquisição de bens de capital.

3.2 EXECUÇÃO DAS RECEITAS

Em 31 de Dezembro de 2019 a receita executada no Fundo Escolar da EBS das Flores totalizou 3.690.534,96 €, enquanto a receita orçamentada corrigida totalizou 3.770.902,00 €, o que se traduziu num grau de execução orçamental de 97,87%.

Classificação económica		ORÇAMENTO CORRIGIDO	EXECUTADO	SALDO	% execução
04.00.00	Taxas, multas e outras penalidades	3.435,00	2.392,81	1.042,19	69,66%
06.00.00	Transferências correntes	3.288.625,00	3.277.469,30	11.155,70	99,66%
07.00.00	Venda de bens e serviços correntes	113.464,00	80.482,36	32.981,64	70,93%
08.00.00	Outras receitas correntes	61,00	60,89	0,11	99,82%
10.00.00	Transferências de capital	329.224,00	294.038,22	35.185,78	89,31%
16.00.00	Saldo da gerência anterior	36.093,00	36.091,38	1,62	100,00%
		3.770.902,00	3.690.534,96	80.367,04	97,87%
		3.770.902,00	3.690.534,96	80.367,04	
		ORÇAMENTO CORRIGIDO	ORÇAMENTO EXECUTADO	SALDO	EXECUÇÃO ORÇAMENTAL
90,31%	CORRENTES (90,31%)	3.405.585,00	3.360.405,36	45.179,64	98,67%
9,69%	CAPITAL (9,69%)	365.317,00	330.129,60	35.187,40	90,37%
		3.770.902,00	3.690.534,96	80.367,04	97,87%

A receita orçamentada corrigida compunha-se de 9,69% de receitas de capital e de 90,31% de receitas correntes, sendo a execução orçamental destas receitas de, respetivamente, de cerca de 90,37% e 98,67%. 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 69,66% para as receitas provenientes de taxas, multas e outras penalidades, de 99,66 % para as receitas provenientes de transferências correntes, de 70,93% para as receitas provenientes de vendas de bens e serviços correntes, de 99,82% para as receitas provenientes de outras receitas correntes, de 98,12% para as receitas provenientes de transferências de capital e de 89,31% e de 100% para as receitas provenientes de saldo da gerência anterior.

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 2019.

4.1 CONTAS DE RESULTADOS

Os resultados líquidos do período foram negativos de 437.105,09 €, tendo contribuído para este resultado o fato de ter sido integradas no Fundo Escolar as despesas com pessoal, referindo-se este valor acréscimo de custos com as despesas das férias e do mês das férias, e ter-se verificado um resultado operacional negativo de 729.430,72 €, 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	3	1	a) 9	26	108 b)
Outras Situações (Estagiar T)			1		

- 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 – 19 docentes, e em requisição para cargos políticos – 2 docentes

6 ALUNOS

TABELA 3 – ALUNOS – 31 DE DEZEMBRO DE 2019

TOTAIS	P. Delgada	Lajes	St. Cruz Flores	Turmas
54	4	17	33	Pré
137	11	42	84	1º Ciclo
51	0	0	51	UNECA, DOV, PRÉ Prof, Formação Profissionalizante
66	0	25	41	2º Ciclo
97	0	0	97	3º Ciclo
37	0	0	37	PROFIJ NIVEL II e III
52	0	0	52	Secundário
494	15	84	395	TOTAIS

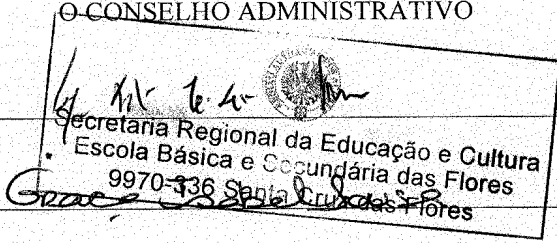
7 CONCLUSÃO

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 62.661,01 € (sessenta e dois mil seiscientos e sessenta e um euros e um cêntimo), sendo constituído por dotações orçamentais, 9.957,54 € (nove mil novecentos cinquenta e sete mil euros e cinquenta e quatro cêntimos), 1.992,73 € (mil novecentos e noventa e dois euros e setenta e três cêntimos) de fundos alheios (cartões SIGE e cauções de alunos por empréstimo de manuais escolares a alunos não subsidiados pela ASE e 50.710,74 € (cinquenta mil setecentos e dez euros e setenta e quatro cêntimos) de Operações de Tesouraria (descontos e retenções a entregar na gerência seguinte).

As demonstrações financeiras e balanço reportados a 31 de Dezembro de 2019, já incluem os valores das imobilizações corpóreas e incorpóreas e as que foram integradas no Fundo Escolar, provenientes do OE (orçamento da Escola) que vigorou até 31 de dezembro de 2018 bem como as respectivas amortizações acumuladas, uma vez que foi concluído todo processo de inventário dos bens.

Santa Cruz das Flores, 29 de Abril de 2020

O CONSELHO ADMINISTRATIVO



Secretaria Regional da Educação e Cultura
Escola Básica e Secundária das Flores
9970-336 Santa Cruz das Flores

Romário