

RELATÓRIO DE GESTÃO



FUNDO ESCOLAR – EXERCÍCIO DE 2019

INDICE

Introdução	Página 2
A Unidade Orgânica	Página 3
População Escolar	Página 4
Recursos Humanos	Página 6
Situação económica e financeira do exercício – FE	Página 7
Síntese patrimonial – FE	Página 12
Factos relevantes ocorridos após o termo do exercício FE	Página 13
Justificação das atividades não realizadas e previstas	Página 13
Fiscalização e controlo interno de gestão	Página 13
Dívidas de curto, médio e longo prazo	Página 14
Documentos anexos ao relatório	Página 14
Relação dos responsáveis	Página 14
Análise final	Página 14



*Caranda*

*YMATOS*

## INTRODUÇÃO

A Escola Básica e Secundária do Nordeste (EBSN) é um estabelecimento de ensino público, situado no Concelho do Nordeste, Ilha de São Miguel.

A EBSN goza de autonomia administrativa e financeira, é uma pessoa coletiva de direito público, pertence à rede de Escolas Básicas e Secundárias da RAA, nos termos do Decreto Legislativo Regional nº 12/2005/A, de 16 de junho, na redação que lhe foi dada pelos Decretos Legislativos Regionais nº 35/2006/A, de 6 de setembro, Decreto Legislativo Regional nº 17/2010/A, de 13 de abril, e Decreto Legislativo Regional nº 13/2013/A, de 30 de agosto.

O projeto educativo, o regulamento interno, o plano anual de atividades e os projetos curriculares constituem instrumentos do processo de autonomia da EBSN.

O Orçamento Escolar foi extinto no final de 2018, e integrado no Fundo Escolar, pelo que a partir de 2019 apenas existe um orçamento para todas as despesas da escola, o Orçamento do Fundo Escolar, que se rege pelas mesmas regras que até aqui se regeu o Fundo Escolar.

Relativamente à Conta de Gerência de 2019 e apesar de o Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro prever a aplicação do SNC-AP às Entidade Públicas a partir de 1 de janeiro de 2018, na sequência do despacho de 19 de fevereiro de 2020 do Juiz Conselheiro da Secção Regional dos Açores do Tribunal de Contas, os Fundos Escolares das Unidades Orgânicas do sistema Educativo Regional devem apresentar as suas contas de gerência de 2019 utilizando como Normativo Contabilístico, o POC-P.

### A UNIDADE ORGÂNICA

Atualmente, a Unidade Orgânica, denominada Escola Básica e Secundária do Nordeste (EBSN) é composta por um Estabelecimento de Ensino do 2º e 3º Ciclos do Ensino Básico e Ensino Secundário e cinco Estabelecimentos de Ensino do 1º Ciclo do Ensino Básico com Educação Pré-Escolar, a saber:

- EB 2,3/S de Nordeste;
- EB1/JI de Nordeste;
- EB1/JI de Lomba da Fazenda;
- EB1/JI de Algarvia;
- EB1/JI Profº Manuel Francisco Correia (Incluí a Unidade Especializada da Achada)
- EB1/JI Manuel Inácio de Melo.

A escola sede da unidade orgânica está localizada na freguesia de Nordeste, Vila do concelho, serve uma população de 381 alunos, oriundos das diversas freguesias do concelho do Nordeste, tendo ao dispor dos discentes a seguinte oferta formativa:

- Programas DOV e Pré-Profissionalização;
- Segundo e Terceiro Ciclos do Ensino Básico;
- Ensino Secundário;
- Formação Profissionalizante;
- Ensino Vocacional;
- Ensino Profissional, equiparado ao Ensino Secundário.

As restantes cinco escolas estão localizadas nas freguesias de Nordeste, Lomba da Fazenda, Algarvia, Achadinha e Salga. Servem uma população de 263 alunos do ensino pré-escolar ao 1º ciclo do ensino básico, oriundos das respetivas freguesias e das freguesias de Achada, Santana, Santo António de Nordestinho e São Pedro de Nordestinho, cujas escolas encerraram por insuficiência de alunos.

No ano letivo 2018/2019, a nível do 1.º Ciclo, houve uma reestruturação na EB1/JI de Algarvia e na EB1/JI Profº Manuel Francisco Correia, ficando a primeira, com os 3.º e 4.º anos e a segunda, com o 1.º e 2.º anos. Em 2019/2020 foram deslocados os alunos da Turma Projeto Currículo Alternativo – TPCA, para a EB1/JI de Algarvia.

Na Freguesia de Achada, funciona a Unidade Especializada, sendo um Pólo da EB1/JI Profº Manuel Francisco Correia, com os Programas Sócio Educativo e Ocupacional.

No ano letivo 2019/2020 por despacho do Senhor Diretor Regional da Educação de 15 de setembro de 2019, foi autorizado o Programa Específico do Regime Educativo Especial – Formação Profissionalizante, a lecionar no triénio 2019-2022

**POPULAÇÃO ESCOLAR**

O quadro n.º 1 demonstra a distribuição dos alunos da Unidade Orgânica por ciclos de ensino com referência a 31/12/2019.

Contagem de alunos por ciclo de ensino		
Ciclo de Ensino	Ano de escolaridade	Número de alunos
Pré-Escolar	Pré	85
	Socioeducativo	1
1º Ciclo do Ensino Básico	1º Ano	35
	2º Ano	36
	3º Ano	40
	4º Ano	47
	TPCA	8
	Ocupacional	4
	Socioeducativo	7
2º Ciclo do Ensino Básico	5º Ano	51
	6º Ano	52
3º Ciclo do Ensino Básico	7º Ano	54
	8º Ano	46
	9º Ano	45
Secundário	10º Ano	27
	11º Ano	25
	12º Ano	39
Secundário - Profissional	3º Ano	5
Curso de Formação Vocacional 3.º Ciclo	FV	9
Programas Específicos do REE	PERE	28
<b>TOTAL</b>		<b>644</b>

Quadro n.º 1

Analisando o gráfico n.º 1, tendo como referência os três últimos anos letivos, verifica-se que:

- Há um decréscimo no total de alunos de ano para ano, justificado pela diminuição da taxa de natalidade;
- O 2.º Ciclo não sofreu alterações;
- Há um ligeiro aumento no 3.º Ciclo;
- No ensino secundário, há uma diminuição, motivada pela inscrição dos alunos em Escolas Profissionais.

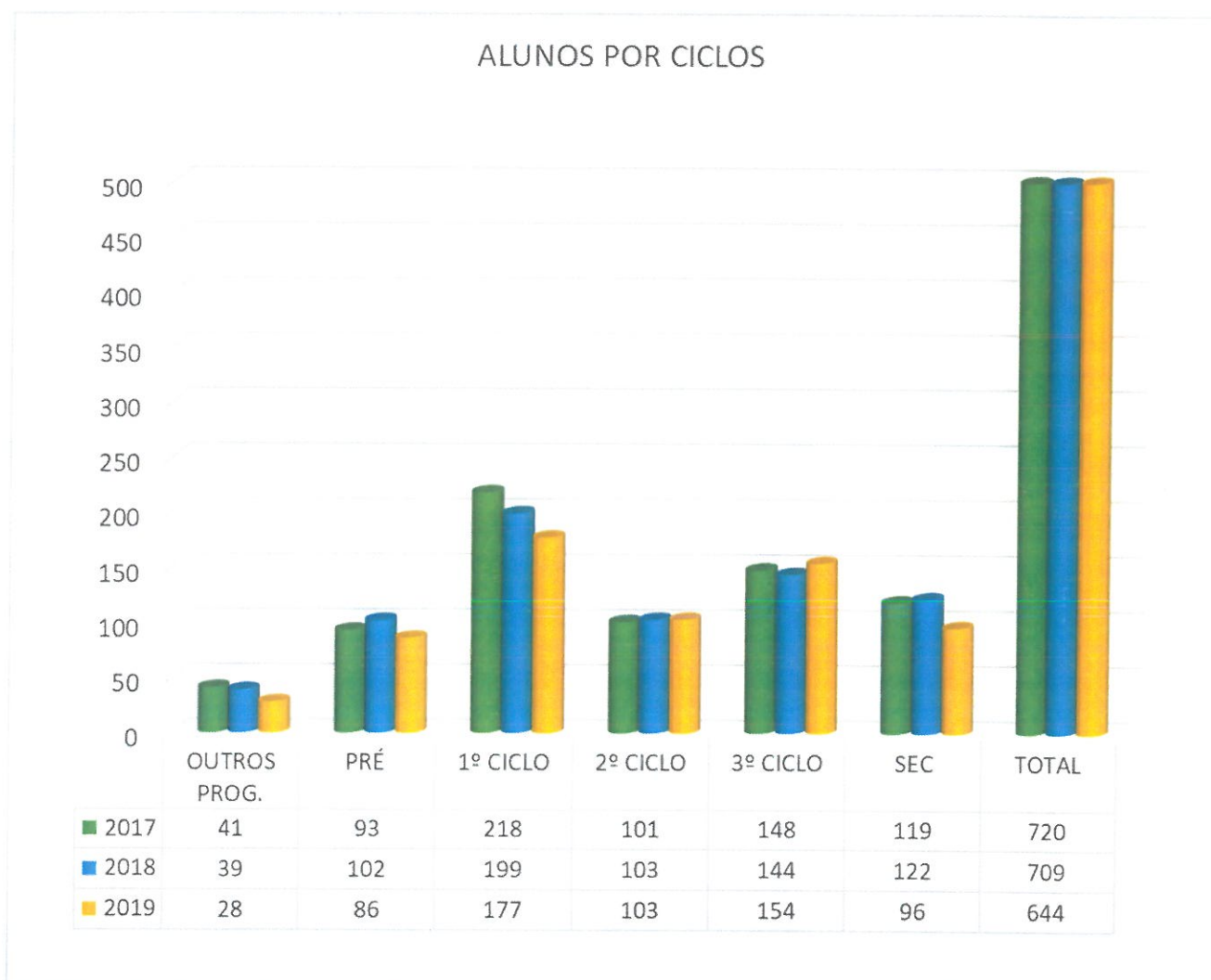


Gráfico n.º 1

**RECURSOS HUMANOS**

A nível dos recursos humanos, os quadros 2 e 3 espelham a situação da estrutura do pessoal docente e não docente da Unidade Orgânica, nos últimos três anos, tendo como referência 31 de dezembro de 2019.

<b>PESSOAL DOCENTE</b>						
Nível de Ensino	RCTFPTI (Quadro)			RCTTR (Contrato) Fora do Quadro		
	2019	2018	2017	2019	2018	2017
Pré-Escolar	8	8	8	1	1	1
1º Ciclo	14	15	15	9	7	6
2º Ciclo	19	21	21	7	7	5
3º Ciclo/Secundário	21	26	24	24	17	18
Educação Especial	4	3	3	1	2	2
<b>TOTAL</b>	<b>66</b>	<b>73</b>	<b>71</b>	<b>42</b>	<b>34</b>	<b>32</b>

Quadro nº 2

Uma análise atenta, em relação ao ano anterior (quadro n.º 2), permite concluir que, no ano de 2019, o número de docentes contratados ou fora do quadro sofreu um ligeiro aumento em relação aos anos anteriores, aumento esse, motivado pela colocação de docentes em regime de afetação, fora do quadro, e pela substituição de docentes do quadro, por motivo de doença ou licença de maternidade.

A nível de docentes do quadro, verificou-se uma diminuição, motivada pela mobilidade de docentes através do Concurso de Afetação.

<b>PESSOAL NÃO DOCENTE</b>						
Categoria	RCTFPTI (Quadro)			Programas de Emprego		
	2019	2018	2017	2019	2018	2017
Técnico Superior	4	2	1	1	0	0
Assistente Técnico	11	11	10	8	3	5
Assistente Operacional	38	34	36	3	6	4
<b>TOTAL</b>	<b>53</b>	<b>47</b>	<b>47</b>	<b>12</b>	<b>9</b>	<b>9</b>

Quadro nº 3

Em relação ao pessoal não docente (quadro n.º 3), houve um aumento, motivado pela abertura de procedimentos concursais para contrato de trabalho em funções públicas por tempo indeterminado, de 2 técnicos superiores da área de terapia e diagnóstico e 6 assistentes operacionais.

A nível dos Programas de Emprego, também se verifica um aumento, justificado pela colocação de jovens através do Programa Estagiar T e L, bem como, pelo Programa CTTs.

**SITUAÇÃO ECONÓMICA E FINANCEIRA DO EXERCÍCIO**

**ORÇAMENTO DO FUNDO ESCOLAR – A513**

Em 31 de Dezembro de 2019, a receita executada totalizou 4.932.913,46€, enquanto a receita orçamentada corrigida totalizou 5.096.987,00€, o que se traduziu num grau de execução orçamental de 96,78%.

Os gráficos a seguir ilustram a execução da receita por classificação económica e por fonte de financiamento.

**EXECUÇÃO DAS RECEITAS POR CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA - FF 311**

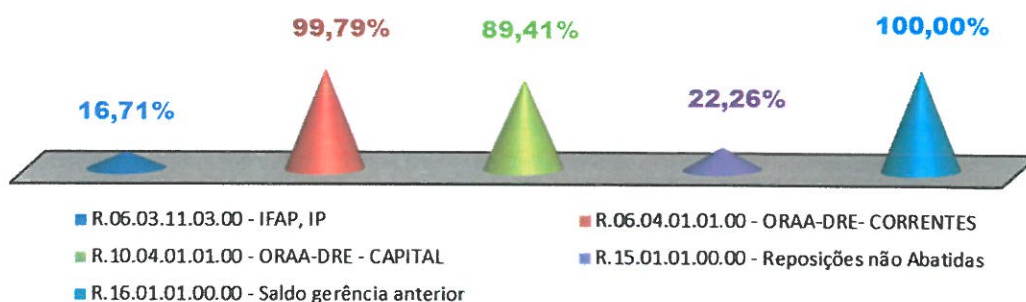


Gráfico n.º 2

A nível da fonte de financiamento 311 (Gráfico n.º 2), a receita corrigida totalizou 4 904 144€, tendo sido cobrada a importância total de 4 831 338,73€, o que originou um grau de execução orçamental de 98,52%, enquanto que, a nível da fonte de financiamento 500 (Gráfico n.º 3), o total atingiu o valor de 192.843,00€ na receita orçamentada corrigida e 101.574,73€ na receita executada, originando assim, um grau de execução de 52,67%.

**EXECUÇÃO DAS RECEITAS POR CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA - FF 500**



Gráfico n.º 3



M  
 Miranda  
 J. Santos

Das verbas recebidas, a maioria é proveniente do orçamento da Região Autónoma dos Açores para colmatar os encargos assumidos com despesas de pessoal, funcionamento e Ação Social Escolar.

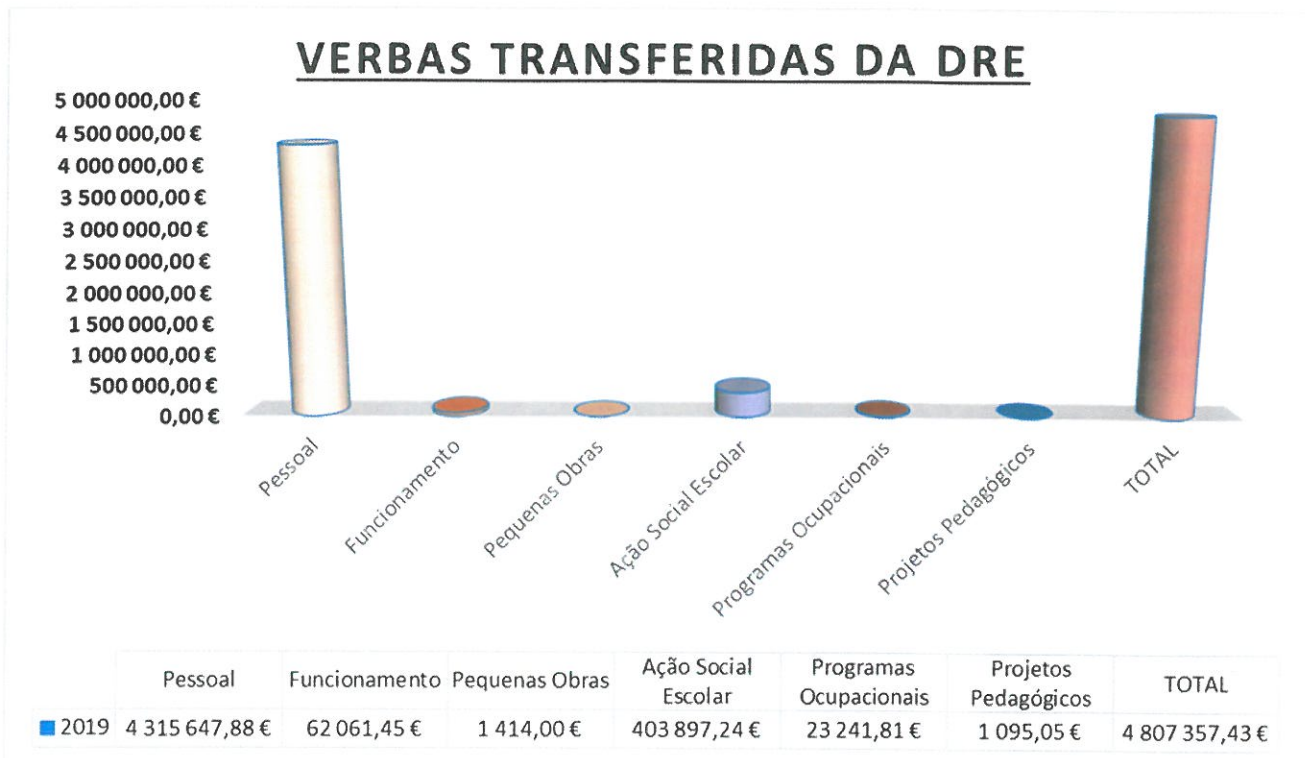


Gráfico n.º 4

#### Verbas provenientes de outros organismos

O IFAP – Instituto de Financiamento da Agricultura e Pescas transferiu para o Fundo Escolar, no ano de 2019, a importância de 2.171,95€ para ajuda ao leite escolar.

A Direção Regional do Desporto atribuiu ao FE, mediante protocolos, a quantia de 7.023,10€ para colmatar as despesas com os Jogos Desportivos Escolares e despesas com a cedência das instalações desportivas.

A Direção Regional da Ciência e Tecnologia transferiu para o FE, no âmbito do Programa de incentivos PRO-Scientia a quantia de 5.000,00€, para comparticipação da aquisição de equipamento para o Clube de Robótica.

M. Pinande  
 J. Santos

Verbas provenientes de receitas próprias

As receitas próprias arrecadas, mensalmente, registaram um total anual de 92.087,00€ e encontram-se discriminadas no gráfico n.º 5.

Salienta-se que é através do bufete e do refeitório escolar que são arrecadadas a maioria das receitas próprias, as quais estão distribuídas em produtos alimentares e bebidas e produtos acabados e intermédios.

A receita de Instituições Financeiras no valor de 400€, corresponde ao prémio de mérito de 2018 e 2019, entregue pelo Banco Santander aos melhores alunos do ensino secundário, tendo a EBSN servido de intermediária através da conta do Fundo Escolar.

A receita de aluguer de espaços é proveniente da exploração da papelaria escolar pela Empresa António Medeiros Fernandes & Filhos.

**RECEITAS PRÓPRIAS 2019**

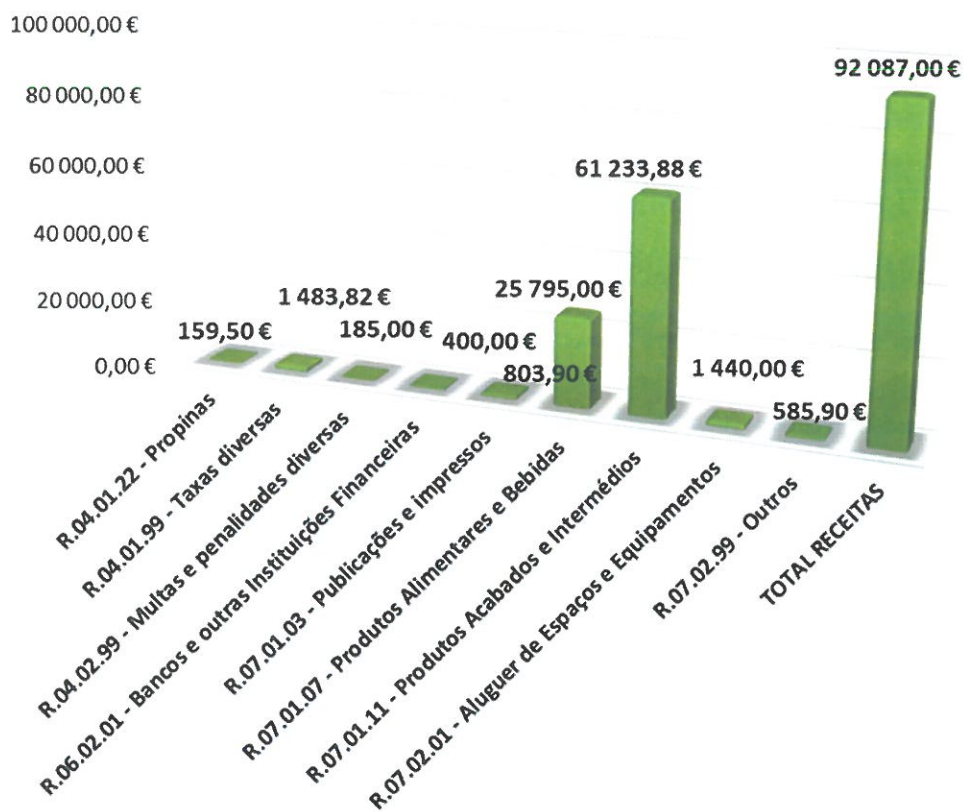


Gráfico nº 5

M  
 A. Miranda  
 Jmotos

**DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS DO EXERCÍCIO**

Comparativamente ao exercício anterior, como se pode verificar nos gráficos n.º 6 e n.º 7, existe um aumento no total dos proveitos e ganhos e no total dos custos e perdas, tendo em conta que o Orçamento Escolar foi extinto no final de 2018, e integrado no Fundo Escolar, pelo que a partir de 2019 apenas existe um orçamento para todas as despesas da escola, o Orçamento do Fundo Escolar.

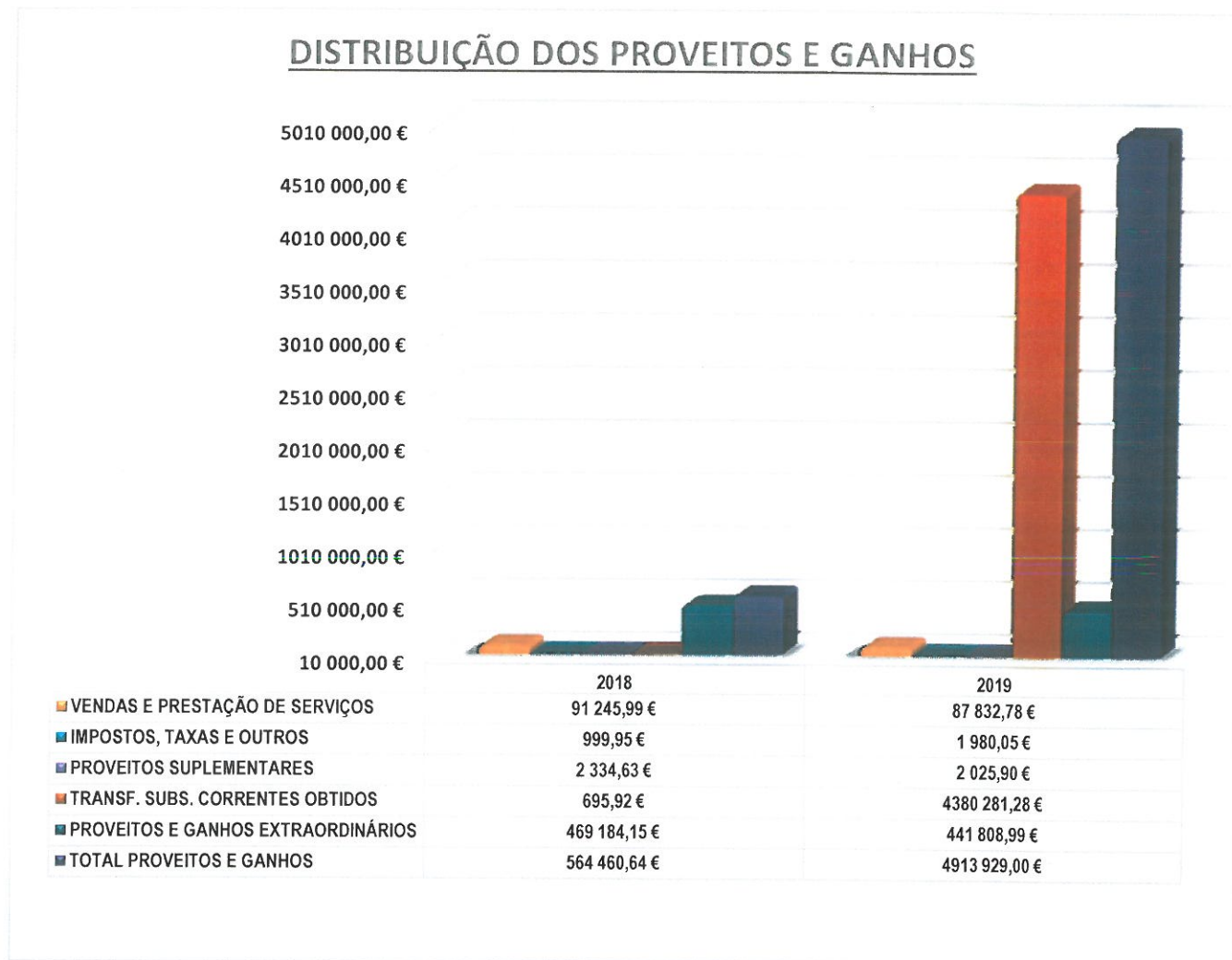


Gráfico n.º 6

No gráfico supra, constata-se que as principais rúbricas que contribuíram para a formação dos proveitos totais do Fundo Escolar em 2019, foram as “Transferências e subsídios correntes obtidos”, destinadas na sua maioria para colmatar as despesas com o pessoal.

*Paranda*  
*Ymotos*

O gráfico infra, evidencia a distribuição por rubricas dos custos e perdas do exercício.

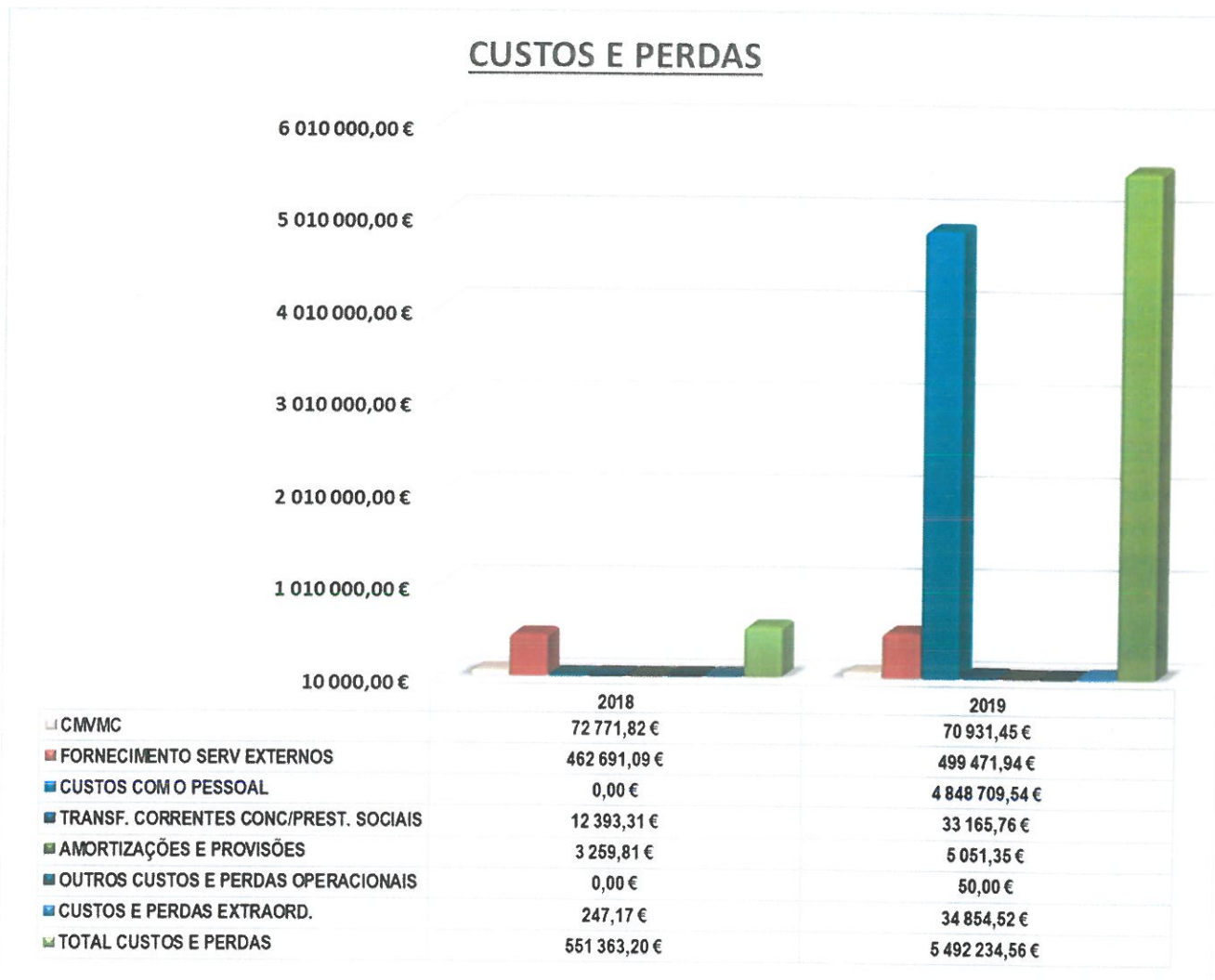


Gráfico n.º 7

Em 2019, os custos e perdas totais do Fundo Escolar ascenderam a 5.492.234,56€, sendo que as rubricas que mais contribuíram para a formação deste valor foram "Custos com o Pessoal" e "Fornecimento Serviços Externos".

Analisando o quadro n.º 4, constata-se que o resultado líquido do exercício de 2019 é negativo, uma vez que os proveitos e ganhos são inferiores aos custos e perdas, estes últimos, com maior peso nas despesas com o pessoal, justificados com os acréscimos de custos com a previsão dos encargos com as férias.

<u>ANO DE EXERCÍCIO</u>	<u>RESULTADO LÍQUIDO</u>	<u>PROVEITOS E GANHOS</u>	<u>CUSTOS E PERDAS</u>
2019	- 578.305,56€	4.913.929,00€	5.492.234,56€
2018	13.097,44€	564.460,64€	551.363,20€

Quadro n.º 4

O Saldo da gerência refletido no Fluxos de Caixa regista o valor de **103.903,01€**, e encontra-se resumido no quadro infra:

<b>SALDO DA GERÊNCIA - EXERCÍCIO 2019</b>	
DRE - Pessoal	30 567,25 €
DRE - Funcionamento	575,78 €
Direção Regional do Desporto	0,01 €
Receitas Próprias	1 001,12 €
DRE - Ação Social Escolar	597,66 €
<b>Total do Saldo Extra-Orçamental</b>	
Cartões SIGE	2 182,94 €
Cauções	670,65 €
Descontos - vencimentos de dezembro de 2019	68 307,60 €
<b>Saldo da Gerência de 2019</b>	<b>103 903,01 €</b>

Quadro n.º 5

### SÍNTESE PATRIMONIAL - FE

O ativo imobilizado foi valorizado ao custo de aquisição, e não foram efetuadas quaisquer reavaliações ou registadas doações em 2019.

O quadro n.º 6 faz uma síntese patrimonial ao exercício de 2019, em comparação com os dois anos anteriores.

<b>ANO EXERCÍCIO</b>	<b>PATRIMÓNIO INICIAL</b>	<b>AQUISIÇÕES</b>	<b>ABATES</b>	<b>PATRIMÓNIO FINAL</b>
2019	1.063.941,78€	93.866,18€	34.890,82€	1.122.917,14€
2018	1.242.643,44€	186.122,56€	186.851,10€	1.063.941,78€
2017	1.232.400,41€	18.360,30€	8.117,27€	1.242.643,44€

Quadro n.º 6

É de salientar que as aquisições do exercício, reportam-se, na sua maioria, a livros para a biblioteca escolar, manuais escolares e material de informática. No valor total das aquisições de 2019 está incluído o imobilizado do Orçamento da Escola registado até 2018 e migrado para o Fundo Escolar em 2019, motivado pela extinção do Orçamento da Escola, o que origina um acréscimo patrimonial nas aquisições deste exercício.

Em relação aos abates é de referir que dizem respeito a manuais escolares que se encontravam desatualizados por força da adoção de novos manuais.

As amortizações do exercício totalizaram 5.022,85€, tendo a contabilidade, mensalmente, efetuado as mesmas.

*Carando*  
*Amatoz*

**FACTOS RELEVANTES OCORRIDOS APÓS O TERMO DO EXERCÍCIO DO FE**

Após o termo do exercício, procedeu-se ao registo de lançamentos, referentes a regularizações na aplicação de informática Gerfip, tais como:

- Acréscimos de custos referentes aos encargos com as instalações (água, luz, comunicações) e encargos com o correio, sendo despesas deste exercício, serão pagas no próximo;
- Registo das previsões dos encargos com as férias no valor de 624.270,54€, refletido no printscreen abaixo.

**Exibir documento: Visão de entrada**

Impostos    Moeda de exibição    Visão do Razão

Visão de entrada

Nº documento: 190000021    Empresa: A513    Exercício: 2019  
 Data documento: 31.12.2019    Data lançamento: 31.12.2019    Período: 12  
 Referência: REGULARIZAÇÃO    Nº interempr.:  
 Moeda: EUR    Existem textos:     Grp.ledgers:

I.	CL	C	Conta	Denominação	Montante	Fnds.dest.	Itm	Cen.fin.	Fundos
1	40	6411000000	CP-ROrDir-Remun.Base	6.474,64			0	0	
2	40	6421130000	CP-RP-Base-CTFPIndet	186.120,09			0	0	
3	40	6421222000	CP-RP-Base-CTFPResIn	1.270,14			0	0	
4	40	6421221000	CP-RP-Base-CTFPResCe	43.786,85			0	0	
5	40	6423302000	CP-RP-PSD-OPS-Doença	3.761,30			0	0	
6	40	6422890000	CP-RP-SR-OUT.SUPLEM.	6.642,10			0	0	
7	40	6412300000	Rem Ó. Soc-SubFérias	6.435,99			0	0	
8	40	6424100000	Rem Pes-Sub Férias	245.437,99			0	0	
9	40	6452000000	CP-Enc.s/Rem-SS CGA	66.185,16			0	0	
10	40	6453000000	CP-Enc.s/Rem-SS RGer	51.401,52			0	0	
11	40	6310800000	TCorC-Fam	6.167,16			0	0	
12	40	6310600000	TCorC-SegSoc	587,60			0	0	
13	50	2732000000	AD-AcCust-Remun. Liq	624.270,54-			0	0	

**JUSTIFICAÇÃO DAS ATIVIDADES NÃO REALIZADAS E PREVISTAS**

Relativamente às atividades não realizadas e previstas, remete-se, em ficheiro anexo, os relatórios das atividades realizadas no ano de 2019, elaborados pelo Órgão Executivo.

O plano anual de atividades, conforme regime de criação, autonomia e gestão das unidades orgânicas do sistema educativo regional, é elaborado por ano letivo, pelo que se remete em ficheiro anexo, os planos anuais de atividades dos anos letivos de 2018/2019 e 2019/2020.

**FISCALIZAÇÃO E CONTROLO INTERNO DE GESTÃO**

Como a Escola não dispõe de Conselho Fiscal ou outro que exerça funções específicas de fiscalização, esta tarefa é exercida pelo Conselho Administrativo, que, mensalmente, em reunião, procede à verificação dos fundos e dos registos da contabilidade e tesouraria.

### DÍVIDAS DE CURTO, MÉDIO E LONGO PRAZO

Quanto a dívidas, essa situação não se verifica no Fundo Escolar.

### DOCUMENTOS ANEXOS A ESTE RELATÓRIO

Fazem parte deste relatório os documentos que a legislação exige que o acompanhem, nomeadamente, o **Plano Anual de Atividades**, elaborado por ano letivo e os **Relatórios de Atividades**, que importa salientar que, ao longo do ano letivo, foram elaborados pelo órgão executivo, e apreciados pela Assembleia, os relatórios periódicos da execução do PAA, documentos que têm por finalidade integrar um conjunto vasto de informações relativas ao funcionamento da unidade orgânica ao longo do ano letivo.

Relativamente ao **Balço Social**, tendo em conta que a aplicação SIGRHARA está a gerar os mapas com muitas incorreções, nos quadros 2 e 3 foi espelhada a situação do pessoal afeto à EBSN, com referência a 31 de dezembro de 2019.

### RESPONSÁVEIS PELA GESTÃO ORÇAMENTAL E FINANCEIRA DO EXERCÍCIO DE 2019

De acordo com o estabelecido no artigo 78.º do Decreto Legislativo Regional N.º 17/2010/A, de 13 de abril, alterado e republicado pelo Decreto Legislativo Regional N.º 13/2013/A, de 30 de agosto, a gestão orçamental e financeira do período compreendido entre 1 janeiro e 31 de dezembro de 2019 foi assegurada pelos responsáveis referidos no quadro n.º 7.

<u>RESPONSÁVEIS</u>	<u>CARGO</u>	<u>PERÍODO</u>
Nuno Alexandre da Costa Cabral Amaral	Presidente	2019
Nélia Maria Corrêa Miranda	Vice-Presidente	2019
Volusiana Maria Lima Moniz Matos	Secretária	2019

Quadro n.º 7

### ANÁLISE FINAL

Assim, e face aos dados expostos, o que convirá sobretudo realçar é que foram aplicados os princípios contabilísticos fundamentais que conduzem à obtenção de uma imagem verdadeira e apropriada da situação financeira, dos resultados e da execução orçamental da entidade.

Escola Básica e Secundária do Nordeste, em 30 de abril de 2020.

O Conselho Administrativo  
*Nuno Amaral*  
*Nélia Miranda*  
*Volusiana Moniz Matos*