

RELATÓRIO DE GESTÃO

*FUNDO ESCOLAR
EXERCÍCIO 2020*

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

INDÍCE

Introdução	Página 3
A Unidade Orgânica	Página 4
População Escolar	Página 5
Recursos Humanos	Página 5
Situação económica e financeira do exercício – FE	Página 7
Síntese patrimonial – FE	Página 13
Factos relevantes ocorridos após o termo do exercício FE	Página 13
Justificação das atividades não realizadas e previstas	Página 14
Fiscalização e controlo interno de gestão	Página 14
Dívidas de curto, médio e longo prazo	Página 14
Documentos anexos ao relatório	Página 14
Relação dos responsáveis	Página 15
Análise final	Página 15

Handwritten signatures in blue ink:
Lizandra
Ymotos

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 n.º 12/2005/A, de 16 de junho, na redação que lhe foi dada pelos Decretos Legislativos Regionais n.º 35/2006/A, de 6 de setembro, Decreto Legislativo Regional n.º 17/2010/A, de 13 de abril, e Decreto Legislativo Regional n.º 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.

Relativamente à Conta de Gerência de 2020 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 12 de fevereiro de 2021 do Juiz Conselheiro da Secção Regional dos Açores do Tribunal de Contas, os Fundos Escolares das Unidades Orgânicas do sistema Educativo Regional podem apresentar, a título excecional, as suas contas de gerência de 2020 de acordo com o Plano Oficial de Contabilidade Pública.

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, serve uma população de 366 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;
- Formação Profissionalizante;
- Ensino Secundário;
- 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 249 alunos do ensino pré-escolar ao 1º ciclo do ensino básico.

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.

Alinanda
Ymotos

POPULAÇÃO ESCOLAR

O quadro n.º 1 demonstra a distribuição dos alunos da Unidade Orgânica pelas respetivas escolas, dados retirados da aplicação de informática SGE.

ESCOLAS	Número de alunos matriculados
EB2,3/S do Nordeste	366
EB1/JI de Nordeste	71
EB1/JI de Lomba da Fazenda	76
EB1/JI de Algarvia	23
EB1/JI Prof. Manuel Francisco Correia	41
EB1/JI Manuel Inácio de Melo	38
Total Unidade Orgânica EBSN	615

Quadro 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.

<u>PESSOAL DOCENTE</u>						
Nível de Ensino	RCTFPTI (Quadro)			RCTTR (Contrato) Fora do Quadro		
	2020	2019	2018	2020	2019	2018
Pré-Escolar	8	8	8	2	1	1
1º Ciclo	15	14	15	7	9	7
2º Ciclo	20	19	21	9	7	7
3º Ciclo/Secundário	21	21	26	21	24	17
Educação Especial	4	4	3	2	1	2
TOTAL	68	66	73	41	42	34

Quadro n.º 2

Uma análise atenta, em relação ao ano anterior (quadro n.º 2), permite concluir que, no ano de 2020, não houve alteração significativa ao número total de docentes.

<u>PESSOAL NÃO DOCENTE</u>						
Categoria	RCTFPTI (Quadro)			Programas de Emprego		
	2020	2019	2018	2020	2019	2018
Técnico Superior	2	4	2	1	1	0
Coordenador Técnico	1	0	0	0	0	0
Técnico de Informática	1	0	0	0	0	0
Assistente Técnico	10	11	11	11	8	3
Assistente Operacional	36	38	34	4	3	6
TOTAL	50	53	47	16	12	9

Quadro n.º 3

Em relação ao pessoal não docente (quadro n.º 3), verifica-se uma diminuição, motivada pela aposentação de dois assistentes operacionais e pela denúncia do contrato da técnica superior da área de terapia e diagnóstico. Surgem duas novas categorias, uma de Técnico de Informática e outra de Coordenador Técnico, a primeira, motivada pela abertura de procedimento concursal para contrato de trabalho em funções públicas por tempo indeterminado e a segunda, por mobilidade intercategorias.

A nível dos Programas de Emprego, verifica-se um aumento, justificado pela colocação de jovens através do Programa Estagiar T e PROSA.

*Iliranda
Jmatoz*

SITUAÇÃO ECONÓMICA E FINANCEIRA DO EXERCÍCIO
ORÇAMENTO DO FUNDO ESCOLAR – A513

Em 31 de Dezembro de 2020, a receita executada totalizou 5 071 492,23€, enquanto a receita orçamentada corrigida totalizou 5 355 627,00€, o que se traduziu num grau de execução orçamental de 94,69%.

EXECUÇÃO DAS RECEITAS POR CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA - FF 311

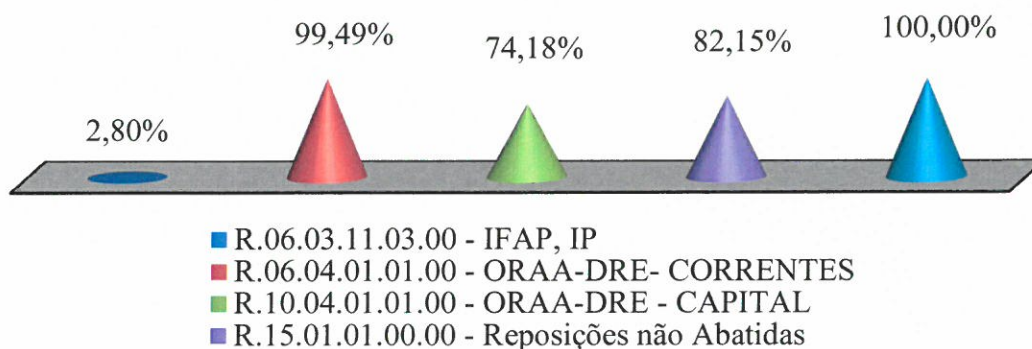


Gráfico n.º 1

A nível da fonte de financiamento 311 (Gráfico n.º 1), a receita corrigida totalizou 5 169 825,00€, tendo sido cobrada a importância total de 5 008 902,06€, o que originou um grau de execução orçamental de 96,89% sendo que, a nível da fonte de financiamento 500 (Gráfico n.º 2), o total atingiu o valor de 185 802,00€ na receita orçamentada corrigida e 62 590,17€ na receita executada, originando assim, um grau de execução de 33,69%.

Após o termo do exercício existem compromissos por pagar no valor de 2 469,03€, sendo 2 335,59€ da rubrica D.02.02.10.A0.00 – Transportes Escolares e a importância de 133,44€, referente à rubrica D.02.02.12.B0.00 – Seguros PO. É de referir que estes compromissos não foram liquidados, apesar de existir cabimento orçamental para o efeito, porque à data de 31/12/2020 existia um erro no valor do saldo destas duas rubricas orçamentais e o facto de não existir período complementar não permitiu a sua liquidação atempada.

EXECUÇÃO DAS RECEITAS POR CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA - FF 500



Gráfico n.º 2

Das verbas recebidas, a maioria é proveniente do orçamento da Região Autónoma dos Açores, Direção Regional da Educação num total de 4 969 065,60€, sendo 4 618 557,59€ de transferências correntes e 350 508,01€ de transferências de capital.

É de salientar que na sequência do comunicado do Governo Regional dos Açores, realizado a 12 de março de 2020, a partir de 16 de março, todas as escolas da Unidade Orgânica (escolas do 1.º Ciclo e EB2,3/S do Nordeste) foram encerradas, devido à evolução da pandemia COVID-19, o que originou uma diminuição da receita executada em 2020.

VERBAS PROVENIENTES DE OUTROS ORGANISMOS

ORGANISMO	VALOR	OBSERVAÇÃO
IFAP	363,72€	Ajuda leite escolar
DRD	5 410,56€	Protocolo cedência instalações
DRCT	1 500€	Clube Robótica

Handwritten notes:
 K
 Girando
 Jmetos

EXECUÇÃO DAS DESPESAS POR CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA – FF

Em 31 de Dezembro de 2020, a despesa executada totalizou 5 066 995.49€, enquanto a dotação corrigida da despesa atingiu o total de 5 355 627.00€, o que se traduziu num grau de execução orçamental de 94,61%.

Código	Fonte Financ.	Designação	Dotações Corrigidas	Cativo	Executado	Saldo	% Execução
01.00.00	311	Despesas com o pessoal	4 611 779,00	0,00	4 595 228,31	16 550,69	99,64%
01.00.00	500	Despesas com o pessoal	138,00	0,00	137,34	0,66	99,52%
02.00.00	311	Aquisição de bens e serviços	516 878,00	0,00	370 151,94	146 726,06	71,61%
02.00.00	500	Aquisição de bens e serviços	179 105,00	0,00	60 675,77	118 429,23	33,88%
04.00.00	311	Transferências correntes	30 956,00	0,00	29 297,45	1 658,55	94,64%
04.00.00	500	Transferências correntes	400,00	0,00	0,00	400,00	0,00%
06.00.00	311	Outras despesas correntes	590,00	0,00	564,61	25,39	95,70%
06.00.00	500	Outras despesas correntes	55,00	0,00	0,00	55,00	0,00%
07.00.00	311	Aquisição de bens de capital	9 622,00	0,00	9 608,45	13,55	99,86%
07.00.00	500	Aquisição de bens de capital	6 104,00	0,00	1 331,62	4 772,38	21,82%
		Totais	5 355 627,00	0,00	5 066 995,49	288 631,51	94,61%

Quadro n.º 4

O quadro n.º 4 evidencia a execução das despesas por classificação económica e fonte de financiamento, sendo notória que a maior despesa, verifica-se a nível das despesas com o pessoal, agrupamento 01, fonte de financiamento 311.

O agrupamento 02, fonte de financiamento 311, engloba na maioria das suas despesas os encargos assumidos a nível da Ação Social Escolar.

O agrupamento 02, fonte de financiamento 500, espelha, na sua maioria, as despesas com o bufete e refeitório escolar.



M
Miranda
Jmotos

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS DO EXERCÍCIO

PROVEITOS E GANHOS

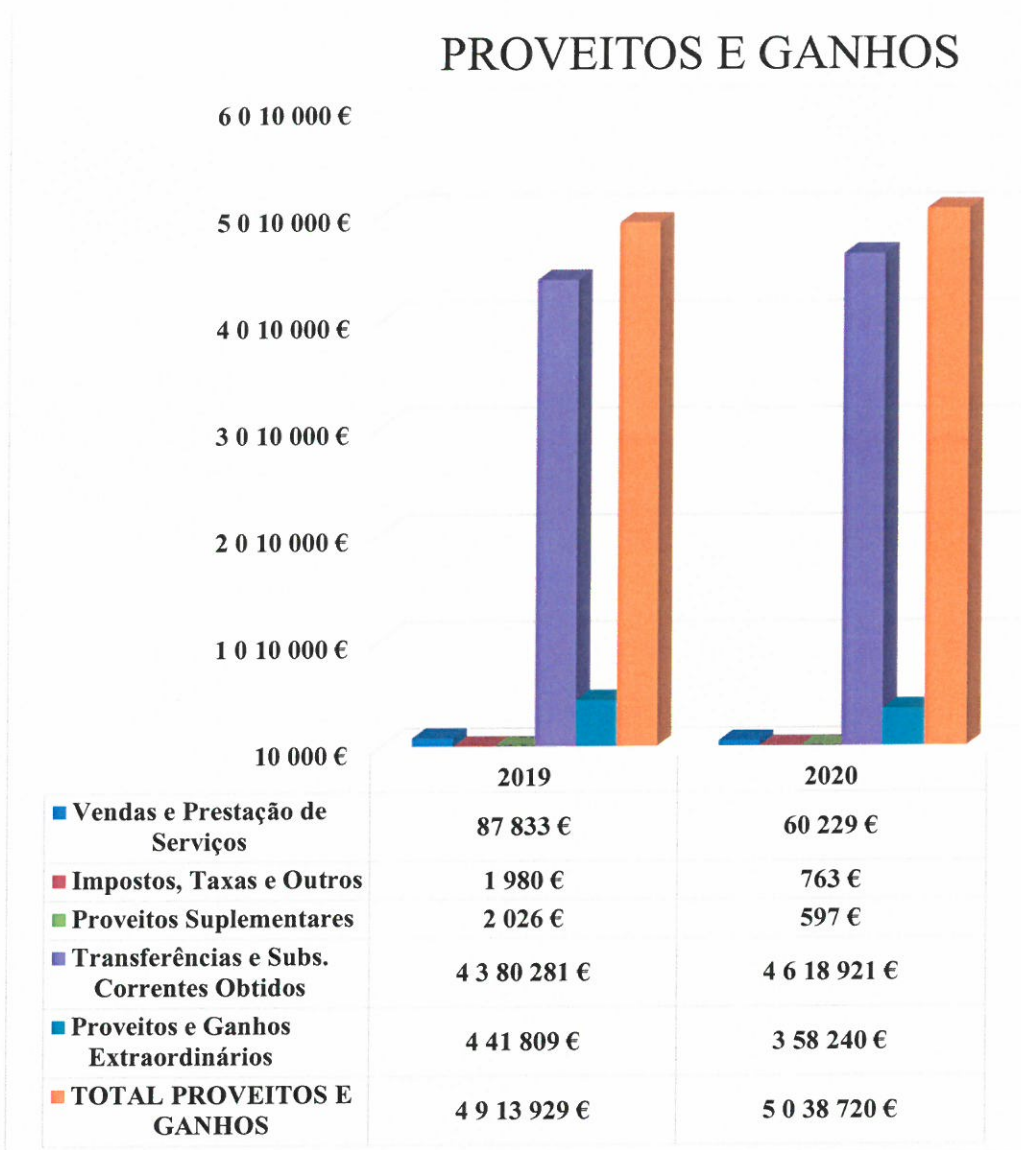


Gráfico nº 3

No gráfico supra, constata-se que as principais rubricas que contribuíram para a formação dos proveitos totais do Fundo Escolar em 2020, foram as “*Transferências e subsídios correntes obtidos*”, destinadas, na sua maioria, à liquidação dos encargos com o pessoal. Constata-se ainda, que estas transferências, são as responsáveis pelo aumento dos proveitos e ganhos em 2020, contrariamente, às restantes rubricas que sofreram uma diminuição neste exercício, motivada pelo encerramento das escolas da Unidade Orgânica em 16 de março de 2020, devido à pandemia da Covid-19.

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

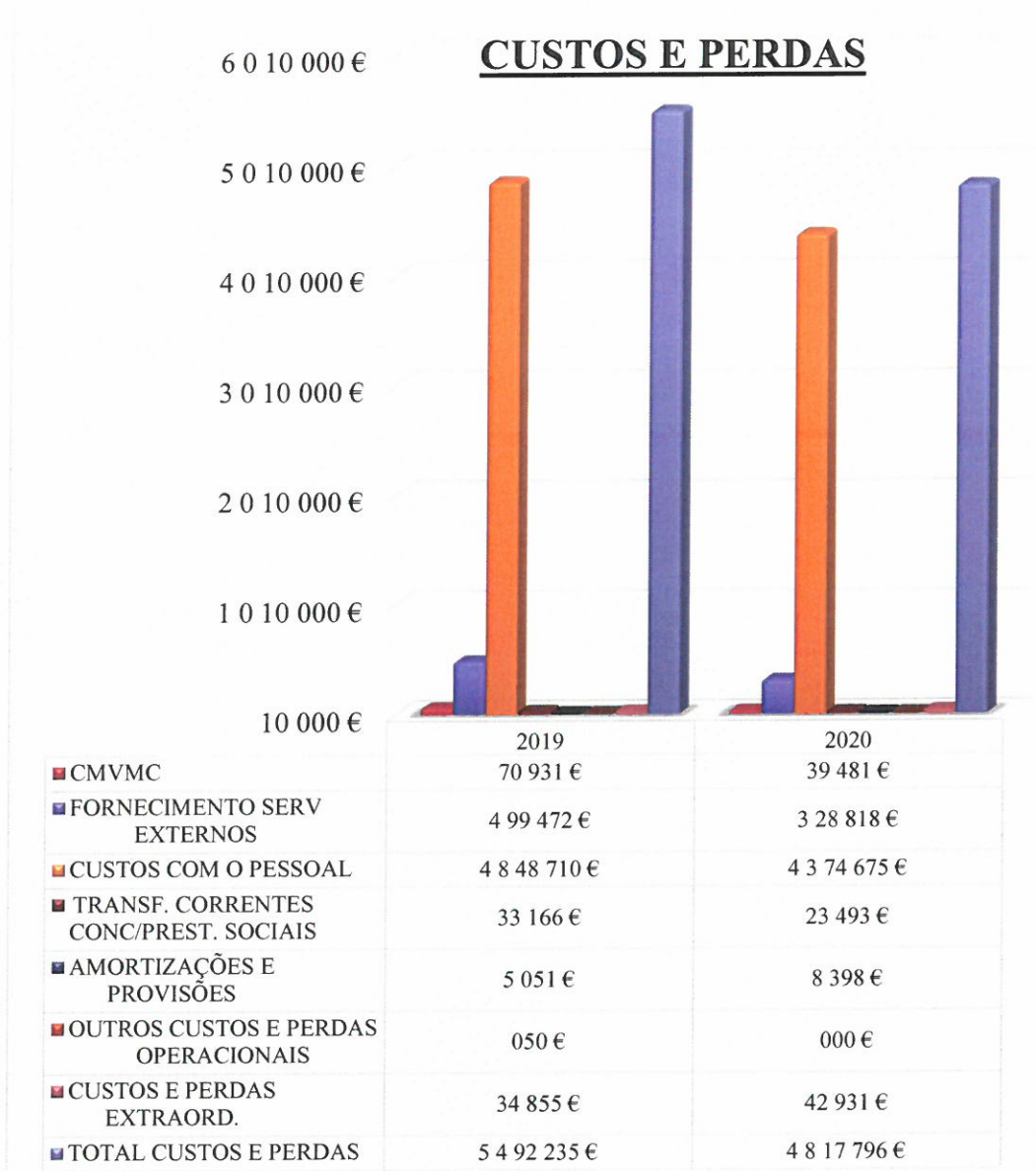


Gráfico n.º 4

Em 2020, os custos e perdas totais do Fundo Escolar ascenderam a 4 817 796,40€, sendo que as rubricas que mais contribuíram para a formação deste valor foram “*Custos com o Pessoal*” e “*Fornecimento Serviços Externos*”.

Comparativamente ao exercício anterior, verifica-se uma diminuição em todas as rubricas, com exceção de “*Amortizações e Provisões*” e “*Custos e Perdas Extraordinários*” que sofreram um aumento em 2020.

Analisando o quadro n.º 5, constata-se que o resultado líquido do exercício de 2020 é positivo, uma vez que os proveitos e ganhos são superiores aos custos e perdas, estes últimos, com maior peso nas despesas com o pessoal.

<u>ANO DE EXERCÍCIO</u>	<u>RESULTADO LÍQUIDO</u>	<u>PROVEITOS E GANHOS</u>	<u>CUSTOS E PERDAS</u>
2020	220 954,01€	5 038 750,41€	4 817 796,40€
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 5

O Saldo da gerência refletido no Fluxos de Caixa regista o valor de 35 280,84€, e encontra-se resumido no quadro infra:

<u>SALDO DA GERÊNCIA - EXERCÍCIO 2020</u>	
DRE - Pessoal	821,48€
DRE - Funcionamento	00€
DRE – Programas Ocupacionais	183,44€
Direção Regional do Desporto	46,10€
Outros Organismos	355,71€
Receitas Próprias	445,44€
DRE - Ação Social Escolar	2 644,57€
Total do Saldo Extra-Orçamental	
Cartões SIGE	877,43€
Cauções	553,41€
Descontos - vencimentos de dezembro de 2020	29 353,26€
Saldo da Gerência de 2020	35 280,84€

Quadro n.º 6

M
Tenando
Vmetos

SÍNTESE PATRIMONIAL - FE

O ativo imobilizado foi valorizado ao custo de aquisição, e não foram efetuadas quaisquer reavaliações ou abates em 2020.

O quadro n.º 7 faz uma síntese patrimonial ao exercício de 2020, em comparação com os dois anos anteriores.

ANO EXERCÍCIO	PATRIMÓNIO INICIAL	AQUISIÇÕES	ABATES	PATRIMÓNIO FINAL
2020	1 122 917,14€	37 334,20€	00€	1 160 251,34€
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€

Quadro n.º 7

É de salientar que as aquisições do exercício, reportam-se, na sua maioria, a manuais escolares para empréstimos aos alunos carenciados e material de informática.

As amortizações do exercício totalizaram 8 398,47€, tendo a contabilidade, mensalmente, efetuado as mesmas na aplicação da contabilidade GerFiP.

FACTOS RELEVANTES OCORRIDOS APÓS O TERMO DO EXERCÍCIO

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 334 536,55€.

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 2020, 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 2019/2020 e 2020/2021.

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 periodais 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 **Balanço 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 2020.

RESPONSÁVEIS PELA GESTÃO ORÇAMENTAL E FINANCEIRA DO EXERCÍCIO DE 2020

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 2020 foi assegurada pelos responsáveis referidos no quadro n.º 8.

<u>RESPONSÁVEIS</u>	<u>CARGO</u>	<u>PERÍODO</u>
Nuno Alexandre da Costa Cabral Amaral	Presidente	2020
Nélia Maria Corrêa Miranda	Vice-Presidente	2020
Volusiana Maria Lima Moniz Matos	Secretária	2020

Quadro n.º 8

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 8 de abril de 2021.

O Conselho Administrativo

× *Nuno Amaral*

× *Nélia Maria Corrêa Miranda*

Volusiana Moniz Matos