



# **RELATÓRIO DE GESTÃO**

## **FUNDO ESCOLAR -2020 (A542)**

**12 de abril de 2021**



## INTRODUÇÃO

A EBI da Vila do Topo é um estabelecimento de ensino, da ilha de São Jorge, integrado na rede das escolas públicas da Região Autónoma dos Açores.

De acordo com a legislação em vigor, o funcionamento de toda a unidade orgânica é assegurado por órgãos próprios que contam com as suas estruturas intermédias para a operacionalização e consecução dos projetos e objetivos traçados.

À Comissão Executiva Provisória, em funções desde agosto de 2020, compete a administração e a gestão da escola nas várias áreas: pedagógica, cultural, administrativa, patrimonial e financeira.

Compete ao Conselho Administrativo tomar as decisões em matéria administrativa, patrimonial e financeira e, portanto, é da sua responsabilidade a elaboração do presente relatório de gestão que integra a conta de gerência referente ao ano económico 2020, nos termos previstos pelo Plano Oficial de Contabilidade Pública (POCP).

O presente relatório contempla informações pertinentes para um melhor entendimento das demonstrações financeiras apresentadas.

Desde 2019 que as escolas dispõem de um único orçamento – Fundo Escolar – que se rege pelas mesmas regras do OE e do FE.

## ORÇAMENTO INICIAL

O orçamento do fundo escolar, nos moldes atuais, é suportado por duas fontes de financiamento: as receitas próprias (FF-500) e as transferências do Governo Regional dos Açores (FF-311).

- A dotação inicial para o ano 2020, emanada da DRE, para o orçamento ordinário foi de 1.141.050,00€ sendo que a sua divisão pelas transferências correntes e de capital foram as demonstradas no quadro seguinte:

		Indicação DRE		
<b>Transferências Correntes</b>	Ação social escolar		95.000,00€	
	Obras de manutenção-correntes		1.000,00€	
	Programas Ocupacionais (PO)		7.055,00€	
	Despesas com vencimentos	993.660,00€	01.01	782.064,00€
			01.02	21.366,00€
			01.03	190.230,00€
Aquisição de bens e serviços		41.515,00€		
			<b>1.139.050,00€</b>	



	Outras despesas correntes	820,00€	
<b>Transferências de Capital</b>	Aquisição equipamento	2.000,00€	<b>2.000,00€</b>
<b>TOTAL</b>		<b>1.141.050,00€</b>	

Com a aprovação do Orçamento da Região Autónoma dos Açores, ficou determinado o cativo de 6% do valor de dotação corrigida das rubricas do agrupamento 02, referente a Aquisição de Bens e Serviços, de todas as fontes de financiamento, mas com prioridade para a 500.

Por despacho do vice-presidente do GRA foi aplicada a redução do cativo em 17 de setembro de 2020.

- A dotação inicial prevista para as receitas próprias foi de 84. 265,00€ sendo que a sua divisão fica demonstrada no quadro seguinte:

C.E.	DESCRIÇÃO	PREVISÃO
<b>04</b>	Taxas diversas, multas e penalidades	565,00€
<b>06</b>	Instituições sem fins lucrativos	600,00€
<b>07</b>	Publicações e impressos Refeitórios escolares Bufetes escolares Papelerias escolares Outros	82 600,00€
<b>08</b>	Outras	500,00€
<b>TOTAL</b>		<b>84.265,00€</b>

- A dotação inicial prevista inclui, ainda, outras receitas provenientes de organismos e instituições diversas:

C.E.	DESCRIÇÃO	PREVISÃO
<b>10.04</b>	DRD DRCT	6 800,00€
<b>06.05</b>	Instituições da RAA	200,00€
<b>06.03</b>	IFAP	1.000,00€
<b>TOTAL</b>		<b>8.000,00€</b>

## EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

### DESPESA

Em 31 de dezembro de 2020, a despesa orçamentada corrigida era de 1.390.846,00€ enquanto que a executada foi de 1.291.686,93€, o que se traduz num grau de execução orçamental de 92,87%. A diferença torna-se mais perceptível através da distribuição por rubricas orçamentais:



Fonte de financiamento	Rubrica	Designação	Despesa corrigida	Despesa executada	Grau de execução orçamental por fonte de financiamento
311	01 00 00	Despesas com o pessoal	1.143.892,00€	1.126.992,29€	98,52%
500	01 00 00	Despesas com o pessoal	100,00€	-----	-----
311	02 00 00	Aquisição de bens e serviços	150.760,00€	126.251,73€	83,74%
500			81.600,00€	27.694,39€	33,94%
311	04 00 00	Transferências correntes	3.961,00€	2.422,36€	61,16%
311	06 00 00	Outros	768,00€	767,18€	99,9%
311	07 00 00	Aquisição de bens de capital	7.200,00€	7.199,51€	99,99%
500			2.565,00€	359,47€	14,0%
<b>Total</b>			<b>1.390.846,00€</b>	<b>1.291.686,93€</b>	<b>92,87%</b>

Na análise por subagrupamento verificou-se que 87,25% da despesa orçamentada executada foi destinada a despesas com pessoal (01 00 00) e que 11,9% foi aplicada na Aquisição de bens e serviços (02 00 00).

Comparativamente, o grau de execução orçamental em 2020 (92,87%) diminuiu ligeiramente relativamente a 2019 (93,83%).

Salienta-se que não transitaram compromissos por pagar.

## RECEITA

Em 31 de dezembro de 2020, a receita orçamentada corrigida do FE da EBI da Vila do Topo era de 1.390.846,00€ enquanto que a executada foi de 1.295.131,94€, o que se traduz num grau de execução orçamental de 93,12%.

A diferença torna-se mais perceptível através da distribuição por rubricas orçamentais representada no quadro seguinte:

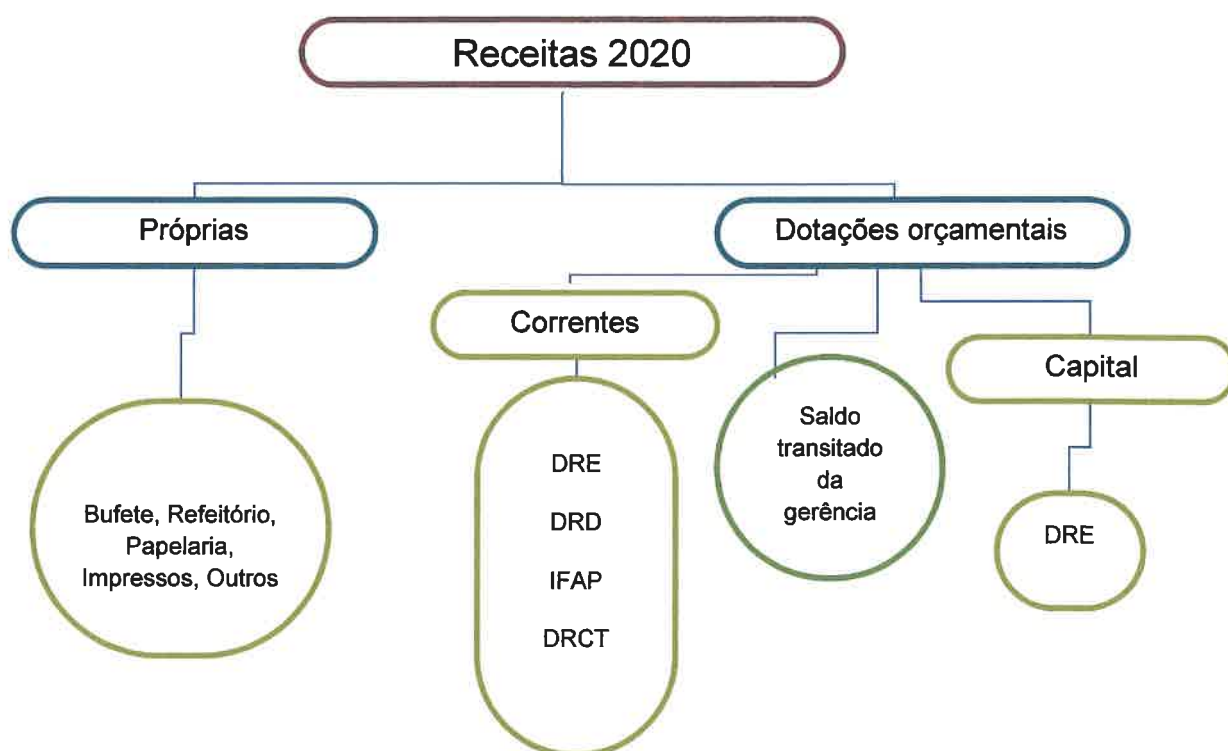
Fonte de financiamento	Artigo	Designação	Receita corrigida	Receita executada	Grau de execução orçamental por fonte de financiamento
311	06 00 00	Transferências correntes	1.190.377,00€	1.171.695,70€	98,43%
500			600,00€	-----	-----
311	10 00 00	Transferências de capital	114.839,00€	94.019,12€	81,87%
311	16 00 00	Saldo da gerência anterior	1 365,00€	1 363,26€	99,87%
500	04 00 00	Taxas, multas e outras penalidades	565,00€	235,36€	41,66%
500	07 00 00	Vendas de bens e serviços correntes	82.600,00€	27.818,50€	33,68%
500	08 00 00	Outras receitas correntes	500,00€	-----	-----
<b>Total</b>			<b>1 390.846,00€</b>	<b>1 295.131,94€</b>	<b>93,12%</b>





As receitas obtidas de dotações orçamentais totalizaram 1 267.078,08€ (98,27% da receita executada), enquanto que as receitas próprias (provenientes do bufete, refeitório, papelaria, impressos e outros) foram de 28 053,86€ (2,17% da receita executada).

Observa-se que a diferença da receita executada na FF 500 no subagrupamento 07 00 00 (bens e serviços correntes) entre os anos de 2019 e 2020 foi de 12 777,11€; subjacente a este distanciamento está o facto de a escola ter encerrado no dia 13 de março de 2020, prolongando-se até ao final do ano letivo, devido à situação pandémica causada pela Covid-19.



Os elementos do quadro seguinte permitem a comparação da execução orçamental, quanto às despesas e receitas de 2020, apresentadas em percentagem, com a execução que foi obtida em igual período de 2019. Optou-se por não incluir nesta demonstração comparativa as taxas de anos anteriores a 2019, uma vez que a gestão incluía dois orçamentos: OE e FE.

As taxas de execução referidas foram obtidas tomando por base o valor acumulado dos processamentos assumidos até 31 de dezembro de cada um dos exercícios.





	2019	2020
<b>TAXA EXECUÇÃO RECEITA</b>	93,93%	93,12%
<b>TAXA EXECUÇÃO DESPESA</b>	93,83%	92,87%

## RECEBIMENTOS

RESULTADO	VALOR	
<b>Saldo da gerência anterior (2019)</b>	18. 682,39€	<b>Total de recebimentos</b>  <b>1.312. 451,07€</b>
<b>Recebimentos na gerência</b>	1.293.768,68€	
<b>Receitas do estado</b>	108.423,00€	<b>Total de fundos alheios</b>  <b>236.051,21€</b>
<b>Operações de tesouraria</b>	127.628,21€	
<b>TOTAL DE RECEBIMENTOS</b>	<b>1.548.502,28€</b>	



## PAGAMENTOS

RESULTADO	VALOR	
Despesa por dotações orçamentais	1.263.633,07€	<b>Total de pagamentos</b>  <b>1.291.686,93€</b>
Despesa por conta de receitas próprias	28.053,86€	
Receitas do estado	116.419,00€	<b>Total de fundos alheios</b>  <b>246.317,46€</b>
Operações de tesouraria	129.898,46€	
Saldo para a gerência seguinte (2021)	<b>10.497,89€</b>	
<b>TOTAL DE PAGAMENTOS</b>	<b>1.548.502,28€</b>	

### Demonstrações - pagamentos e recebimentos:

A) Total de recebimentos - fundos alheios de 2019 = receita executada

$$1.312.451,07€ - 17.319,13€ = 1.295.131,94€$$

B) Receita executada – saldo na posse do serviço 2020 = despesa executada/total de pagamentos

$$1.295.131,94 - 3.445,01 = 1.291.686,93€$$



## Demonstração do saldo da gerência - exercício 2020

A		B		Saldo (A) – (B)
Receitas cobradas brutas (receita executada + caução manuais)	1.302.184,82€	Despesas pagas (despesa executada)	1.291.686.93€	10.497,89€

Verifica-se que o saldo da gerência de 2020 é de 10.497,89€, sendo constituído por 3.445,01€ (dotações orçamentais) e 7.052,88€ (operações de tesouraria).

O saldo a transitar para o ano económico de 2021, na posse do serviço, é de 3.445,01€, tendo resultado de transferências superiores aos valores processados, em que 1.277,24€ são respeitantes a transferências para a Ação Social Escolar, 1.000,00€ para despesas com Pessoal, 1.115,05€ para despesas de funcionamento e 50,00€ para despesas relativas aos Programas Ocupacionais. O saldo a transitar engloba, ainda, 2,72€ para despesas de formação e que resultou de verba remanescente de 2019.

O saldo das operações de tesouraria inclui o valor de 72,70€, referente a cauções associadas aos manuais escolares e de 6.980,18€ relativos à Caixa Geral de Aposentações e Segurança Social.

Proveitos e ganhos	Custos e perdas	Resultado líquido do exercício
1 292 687,00€	1 303 940,55€	- 11 253,55€



<b>DEMONSTRAÇÃO ORÇAMENTAL 2020</b>		
Orçamento inicial	1 233 315,00€	Dotação DRE 1 141 050,00€
		Receita própria 84 265,00€
		Outras receitas 8 000,00€
Orçamento corrigido- despesa e receita	1 390 846,00€	
Orçamento executado -despesa	1 291 686,93€	
Grau execução orçamental - despesa	92,87%	
Orçamento executado- receita	1 295 131,94€	
Grau execução orçamental - receita	93,12%	
Saldo da gerência	10 497,89€	Posse serviço 3 445,01€
		Operações de tesouraria 7 052,88€

Os valores do inventário foram integrados na conta de gerência e documentos de gestão de 2020, sendo que foram ajustados a nível do reforço e das regularizações no que concerne às imobilizações corpóreas. O valor patrimonial do edifício da escola integra a conta da Região.

Ao nível de atividades extracurriculares e de animação comunitária, inseridas no Plano Anual de Atividades (PAA), é sempre solicitado aos proponentes e dinamizadores que as propostas não envolvam a previsão de custos financeiros elevados, uma vez que o orçamento da escola é reduzido.

No ano letivo de 2019/2020, o PAA compreendia a previsão de 46 atividades pontuais e 13 atividades de carácter fixo que foram maioritariamente concretizadas até final do 2º período letivo. As atividades previstas para o final do 2º período e as do 3º período não foram concretizadas devido ao encerramento da escola por imposição governamental, atendendo à situação pandémica causada pela Covid-19 que impôs a necessidade de implementação de Ensino à Distância (E@D).



Importa salientar que toda a gestão desta instituição ao longo do ano 2020 ficou condicionada pelos constrangimentos advindos da situação pandémica associada à Covid-19 que causou impacto nos resultados financeiros demonstrados no presente relatório.

Vila do Topo, 12 de abril de 2021

O Conselho Administrativo da EBI da Vila do Topo





