

R
2022
18

Relatório de Gestão

2022

Agrupamento de Escolas Dr. Azevedo Neves

Amadora, março de 2023

Índice

Siglas	3
1 – Introdução	4
2 – Caracterização do Agrupamento	5
2.1 – Alunos/Turmas	6
2.2 – Alunos/ASE	7
2.3 – Recursos Humanos	9
3 – O Conselho Administrativo	10
4 – Metodologia	11
5 – Caracterização do Orçamento	12
5.1 – Orçamento de 2022	12
5.2 – Mapa Resumo	13
6 – Análise do Orçamento do Estado	23
7 – Despesas com Compensação em Receita – Orçamento Privativo (ODCR)	26
7.1 – Fonte de Financiamento 513	26
8 – Ação Social Escolar (ASE)	29
8.1 – Receitas	29
9 – Avaliação Global	31

Siglas

ASE – Ação Social Escolar

CE - Classificação Económica

CEB – Ciclo de Ensino Básico

DGEstE – Direção Geral dos Estabelecimentos Escolares

IGeFE– Instituto de Gestão Financeira da Educação

FF – Fonte de Financiamento

AT - Atividade

GIAE – Gestão Integrada para Administração Escolar

OP – Orçamento Privativo *ou* ODCR – Orçamento de Despesa com Compensação em Receita

OE – Orçamento de Estado

POPH – Programa Operacional Potencial Humano

AECs – Atividades Extra-Curriculares

1 - Introdução

O presente relatório de Contas de Gerência, relativo ao ano civil de 2022, foi elaborado pelo Conselho Administrativo com o objetivo de dar cumprimento ao estipulado na alínea b) do artigo 38.º do Decreto-Lei n.º 75/2008, de 22 de abril, alterado e republicado pelo Decreto-Lei n.º 137/2012 de 2 de julho.

De salientar que o Conselho Administrativo é o órgão deliberativo em matéria administrativa/financeira e, como tal, assume que foram cumpridas todas as normas legais e regulamentos em vigor em termos de contabilidade pública.

A Conta de Gerência é um documento que relaciona as receitas obtidas e as despesas realizadas pelo Agrupamento e constitui um dos instrumentos de autonomia para efeitos de prestação de contas, segundo a alínea b), do n.º 2, do artigo 9.º do DL n.º 75/2008, alterado e republicado pelo Decreto-Lei n.º 137/2012 de 2 de julho.

O relatório de Conta de Gerência descreve a aplicação das verbas inscritas no orçamento do Agrupamento, durante o ano de 2022 e foi elaborado com base nos documentos que integram a Conta de Gerência da escola enviada para aprovação para o Tribunal de Contas.

O presente relatório de contas faz uma descrição e explicação das receitas e despesas efetivas integrantes do orçamento bem como uma análise das principais características do Agrupamento, no que respeita ao número de alunos, aos recursos humanos, horário de funcionamento.

Relativamente ao ASE, para além da descrição da aplicação de verbas e ele respeitante, este relatório integra um capítulo destinado à explicação do circuito de compras e sistema de controlo interno e de forma mais sucinta, para as restantes despesas dos outros setores.

Todos estes registos e documentos, que suportam a Conta de Gerência e respetivo Relatório, encontram-se arquivados nos Serviços de Administração Escolar.

Assim, as contas de gerência do agrupamento, relativas ao ano de 2022, estão de acordo com a lei e os regulamentos em vigor e foram aprovadas pelo Conselho Administrativo em 14 de março de 2023.

2- Caracterização do Agrupamento

Localizado no concelho da Amadora, o agrupamento tem o seu eixo educativo principal na Escola Básica 2/3 e Secundária de Dr. Azevedo Neves, integrando, ainda, dois estabelecimentos do ensino pré-escolar e do 1.º ciclo do ensino básico.

A localização das três unidades de ensino acima indicadas distribui-se pelo conselho da Amadora, nomeadamente, na recente freguesia das Águas – Livres, a ex-freguesia da Damaia, no Alto da Damaia e na ex-freguesia da Reboleira, na sua parte Sul. A saber, a sede de Agrupamento, a EB2,3/Secundária Dr. Azevedo Neves situa-se na Avenida João Paulo II. A EB1/JI Condes da Lousã, com acesso pela Rua Mendel ou pela Praceta Afonso Lopes Vieira, não dista mais de cerca de duzentos metros desta, proporcionando à respetiva população escolar uma grande proximidade física e uma continuidade escolar natural. E a EB1/JI José Ruy, na ex Reboleira Sul e com acesso pela Av.ª Manuel Alpedrinha ou pela Rua Herculano de Carvalho, encontra-se a cerca de quatrocentos metros da sede de Agrupamento, distância que, na sequência da construção recente de várias urbanizações, pode ser percorrida sem dificuldades pela comunidade escolar.

O quadro de Agrupamento é constituído por 52 professores do Quadro, acrescido de 5 professores de licença sem vencimento de longa duração; 12 professores do Quadro de Zona Pedagógica; 5 professores em mobilidade estatutária; 16 professores em mobilidade interna; 1 professores em mobilidade por doença; 88 professores contratados, 23 Técnicos Especializados para a Formação, 4 professores a lecionar AEC'S; 1 psicóloga; 2 Mediadores, 3 Técnicos Superiores e 1 Técnico Superior em Mobilidade.

A localização geográfica do Agrupamento implica que este acabe por englobar uma comunidade escolar muito diversificada, a todos os níveis, nomeadamente cultural e étnico, social e económico, bem como no que respeita às infraestruturas disponíveis na freguesia.

Handwritten signatures and initials in blue ink.

2.1- Alunos/Turmas

No ano 2022, o Agrupamento contou com 78 turmas, totalizando 1.366 alunos, cujo número, em comparação a período homólogo, determinou que existe quase o mesmo número de alunos do ano anterior.

Quadro 1 - Número de Turmas/Alunos por ciclo e ano de escolaridade

Ciclo/ano de escolaridade	Turmas/ alunos	Nº Turmas		Nº Alunos	
		2022	2021	2022	2021
Pré-Escolar	—	5	5	109	109
1º Ciclo	1º Ano	5	5	111	116
	2º Ano	5	5	113	98
	3º Ano	5	5	104	98
	4º Ano	5	5	101	97
2º Ciclo	5º Ano	4	5	77	72
	PCA	0	0	0	0
	6º Ano	4	4	75	88
	PIEF	0	0	0	0
	PCA	0	0	0	0
3º Ciclo	7º Ano	4	4	90	86
	8º Ano	4	3	77	69
	9º Ano	4	4	74	80
	9º Ano/PIEF	1	1	15	14
3º Ciclo - CEF	Tipo2	4	4	71	67
	Tipo3	0	0	0	0
Secundário	10º Ano	2	2	47	43
	11º Ano	2	2	34	37
	12º Ano	2	2	36	38
Profissional	10º Ano	7	7	78	101
	11º Ano	7	8	83	84
	12º Ano	8	6	68	66
TOTAL		78	77	1.363	1.366

2.2- Alunos/ASE

A Escola presta apoio a vários níveis, aos alunos mais carenciados através da Ação Social Escolar (ASE), cuja caracterização é cfr. quadro 2 onde se apresenta o número de alunos por escalão e por ano de escolaridade. É de referir que atualmente o escalão C dá acesso à atribuição de equipamento Digital, através do Plano Digital levado a cabo pelo Ministério da Educação.

Quadro 2 – Alunos Beneficiários da Ação Social Escolar.

Ano de escolaridade- Ano Civil e Escalão	2022			2021		
	Escalão A	Escalão B	Escalão C	Escalão A	Escalão B	Escalão C
Pré-Escolar	67	30	1	54	19	1
1º Ciclo	169	82	6	155	107	10
5º Ano	39	15	0	38	30	6
6º Ano	37	18	2	36	16	1
7º Ano	34	24	0	32	25	0
8º Ano	27	12	2	26	11	3
9º Ano	27	15	3	27	15	4
CEF	18	7	1	8	3	3
10º Ano	26	10	0	25	10	1
11º Ano	18	6	0	18	5	2
12º Ano	15	6	2	14	7	0
TOTAL	477	225	17	436	248	31

Handwritten initials and marks in blue ink.

Por sua vez, o quadro 3 apresenta o número de alunos durante estes dois últimos anos com direito a escalão.

Quadro 3 – Quadro Resumo dos Alunos e Escalões.

	Escalão A	Escalão B	Escalão C
	Nº de Alunos	Nº de Alunos	Nº de Alunos
2021	436	248	31
2022	477	225	17

Uma forma da ASE apoiar os alunos mais carenciados é através da atribuição de bolsas de mérito para os alunos do ensino secundário que obtenham resultados de elevado nível do seu desempenho académico.

Quadro 4 – Quadro Resumo dos Alunos com Bolsa de Mérito.

Número de Alunos com Bolsa de Mérito	
2021	8
2022	4

Handwritten signature and initials in blue ink.

2.3- Recursos Humanos

No que respeita aos recursos humanos que asseguram o funcionamento do Agrupamento (quadro 5), estes distribuem-se por 134 colaboradores ativos do quadro e 103 contratados.

Quadro 5 – Recursos Humanos.

	2022		2021	
	Quadro	Contrato	Quadro	Contrato
Docentes	52	88	69	84
Técnicos Especializados para Formação	0	23	0	23
Técnicos - AECs	0	4	0	3
Técnicos Superiores	5	0	3	0
Assistente Técnico	7	0	4	2
Assistente Operacional	45	21	33	27
TOTAL	109	136	109	139

3 - O Conselho Administrativo

Como foi referido anteriormente, o Conselho Administrativo é o órgão colegial com competências deliberativas em matéria administrativa/financeira, conforme estipulado no artigo 36.º do Decreto-Lei n.º 75/2008, alterado e republicado pelo Decreto-Lei n.º 137/2012 de 2 de julho, e assim compete-lhe aprovar o projeto de orçamento anual com as linhas orientadores definidas pelo Conselho Geral e elaborar o relatório de Contas de Gerência de acordo com as alíneas a) e b), do artigo 38.º.

O Conselho Administrativo é composto por 3 elementos abaixo indicados.

Quadro 6 – Composição do Conselho Administrativo

Nome	Função	Cargo no Conselho Administrativo	Periodo de Responsabilidade
Célia Balbina de Melo Bastos	Presidente CAP	Presidente	01-01-2022 a 19-07-2022
Fátima Maria de Freitas Ponte	Vice-Presidente CAP	Vice-Presidente	01-01-2022 a 19-07-2022
Sandra Maria Duarte Henriques Varela	Coordenadora Técnica		01-01-2022 a 31-12-2022
Célia Balbina de Melo Bastos	Diretora	Presidente	20-07-2022 a 31-12-2022
Gilberto Nascimento Nogueira	Sub-diretor	Vice-Presidente	20-07-2022 a 31-12-2022

4 - Metodologia

Os elementos das Contas de Gerência são quadros resumo que resultam dos valores registados nos seguintes documentos (em suporte informático):

- Contas Correntes;
- Caixa;
- Diário de Fluxos Financeiros;
- Balancete Mensal;
- Reconciliação Bancária à data de 31 de dezembro de 2022;
- Mapas Auxiliares;
- Mapas da Conta de Gerência;
- Outras Informações Complementares.

5 – Caracterização do Orçamento

5.1- Orçamento de 2022

Quadro 7 – Fontes de Financiamento (FF).

Fonte de financiamento	MAPA RESUMO POR CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA
	Descrição
311	Orçamento de Estado
522	Saldos do ano anterior
513	Orçamento Privativo ou ODCR
541	Autarquia (APROXIMAR e outras verbas)
486	Fundos Europeus
488	Projetos (Erasmus)

Quadro 8 – Atividades (AT).

Atividades	MAPA RESUMO POR CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA
	Descrição
190	Pré-escolar
191	1.º ciclo
192	2.º, 3.º ciclos e secundário
197	Funções não letivas
199	Educação Especial

Handwritten initials and signature

5.2- Mapas Resumo

Quadro 9 – Mapa Geral das Fontes de Financiamento.

Fonte de financiamento		Valor da Despesa		Valor da receita		Saldo em 2022
		2022	2021	2022	2021	
311	SUBTOTAL	5.424.496,22€	5.258.131,79€	5.424.496,22€	5.265.391,48€	0,00€
522	SUBTOTAL	109.625,69€	110.562,92€	110.403,91€	113.786,43€	778,22€
513	SUBTOTAL	104.270,49€	10.699,07€	135.390,93€	16.671,68€	31.120,44€
541	SUBTOTAL	202.167,86€	120.784,37€	269.185,52€	196.895,88€	67.017,66€
486	SUBTOTAL	0,00€	129.105,95€	0,00€	0,00€	0,00€
488	SUBTOTAL	62.496,00€	0,00€	62.496,00€	0,00€	0,00€
TOTAL		5.903.056,26€	5.629.284,10€	6.001.972,58€	5.592.745,47€	98.916,32€

Quadro 10 – Mapa Resumo por fonte de Financiamento – 522.

MAPA RESUMO POR CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA							
Fonte de financiamento	Atividade	Descrição	Valor da Despesa		Valor da receita		Saldo em 2022
			2022	2021	2022	2021	
522	190	Despesas Correntes	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
	191	Despesas Correntes	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
	192	Despesas Correntes	53.051,46€	110.562,92€	53.826,68€	113.786,43€	775,22€
		Despesas de Capital	10.000,00€	0,00€	10.000,00€	0,00€	0,00€
		Despesas Correntes ASE	46.574,23	0,00€	46.577,23	0,00€	3,00€
	197	Despesas Correntes	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
	199	Despesas Correntes	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
	SUBTOTAL			109.625,69€	110.562,92€	110.403,91€	113.786,43

€

Handwritten initials and marks in blue ink.

Quadro 11 – Mapa Resumo por fonte de Financiamento – 311.

MAPA RESUMO POR CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA							
Fonte de financiamento	Atividade	Descrição	Valor da Despesa		Valor da receita		Saldo em 2022
			2022	2021	2022	2021	
311	190	Despesas Correntes	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
		Vencimentos	192.917,01€	233.273,63€	192.917,01€	233.273,63€	0,00€
	191	Despesas Correntes	2.104,00€	2.096,00€	2.104,00€	2.096,00€	0,00€
		Vencimentos	726.111,70€	714.246,95€	726.111,70€	714.246,95€	0,00€
	197	Despesas Corrente	4.843,00€	0,00€	4.843,00€	0,00€	0,00€
		Vencimentos	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
	199	Despesas Correntes	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
		Vencimentos	648.730,30€	756.087,68€	648.730,30€	756.087,68€	0,00€
	192	Despesas Correntes	750,00€	0,00€	750,00€	0,00€	0,00€
		Parque Escolar Correntes	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
		Parque Escolar - Capital	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
		Vencimentos	3.846.241,36€	3.544.275,53€	3.846.241,36€	3.544.603,43€	0,00€
		Orçamento Participativo	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
	095	Desp. Corrente EPIS/Covid-19	2.798,85€	8.152,00€	2.798,85€	15.803,79€	0,00€
		SUBTOTAL	5.424.496,22€	5.258.131,79€	5.424.496,22€	5.265.391,48€	0,00€

Handwritten initials and marks in blue ink.

Quadro 12 – Mapa Resumo por fonte de Financiamento – 513.

MAPA RESUMO POR CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA							
Fonte de financiamento	Atividade	Descrição	Valor da Despesa		Valor da receita		Saldo em 2022
			2022	2021	2022	2021	
513	190	Desp. Cor. ASE	9 186,93€	0,00€	9.186,93€	0,00€	0,00€
	191	Despesas Correntes ASE	43.981,67€	0,00€	43.981,67€	0,00€	0,00€
	192	Despesas Correntes	18 186,69€	10.509,07€	25 744,76€	14.961,68€	7.558,07€
		Despesas Correntes ASE	21 638,89€	0,00€	42.286,74€	0,00€	20.647,85€
		Desp. Correntes ASE Refeltório	9 716,83€	0,00€	9.716,83€	0,00€	0,00€
	197	Despesas Correntes	1.559,48€	190,00€	4 474,00€	1 710,00€	2 914,52€
	SUBTOTAL			104.270,49€	10.699,07€	135.390,93 €	16.671,68€

Quadro 13 – Mapa Resumo por fonte de Financiamento – 541.

MAPA RESUMO POR CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA							
Fonte de financiamento	Atividade	Descrição	Valor da Despesa		Valor da receita		Saldo em 2022
			2022	2021	2022	2021	
541	190	Pré-Escolar	0,00€	0,00€	1.626,00€	1.602,00€	1.626,00€
	191	Despesas Correntes	17 656,37€	0,00€	32.376,30€	7 157,76€	14.719,93€
		Despesas Correntes ASE	0,00€	1.041,78€	878,75€	14.168,17€	878,75€
	192	Despesas Correntes	173.549,51€	92.266,81€	213 857,41 €	128.935,27€	40 307,90 €
	192	Despesas Correntes ASE	394,91€	5.131,05€	3 140,31€	28.204,68€	2.745,40€
	197	Despesas Correntes	10 370,56€	4 402,15€	14 920,00€	14.540,00€	4.549,44€
	199	Ensino Especial Correntes	196,51€	0,00€	2.386,75€	2.288,00€	2 190,24€
	095	Despesas Correntes EPIS/Covid-19	0,00€	240,80€	0,00€	5.736,00€	0,00€
SUBTOTAL			202.167,86€	120.784,37€	269.185,52 €	196.895,88€	67.017,66€

Quadro 14 – Mapa Resumo por fonte de Financiamento – 486 e 488.

MAPA RESUMO POR CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA							
Fonte de financiamento	Atividade	Descrição	Valor da Despesa		Valor da receita		Saldo em 2022
			2022	2021	2022	2021	
486	190	Vencimentos	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
	192	Vencimentos	0,00€	129.104,95€	0,00€	0,00€	0,00€
	199	Vencimentos	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
	SUBTOTAL		0,00€	129.105,95€	0,00€	0,00€	0,00€
488	192	Despesas Correntes	62.496,00€	0,00€	62.496,00€	0,00€	0,00€
	SUBTOTAL		62.496,00€	0,00€	62.496,00€	0,00€	0,00€

De seguida apresenta-se o orçamento no âmbito dos Contratos Interadministrativos de Delegação de Competências na área da Educação, designado como (Projeto “APROXIMAR”).

As despesas correntes estão divididas em 7 blocos, apresentando-se os quadros seguintes, um por bloco.

Quadros 15.1 a 15.9 – Orçamento da Atividade Principal FF-129 AT192 - 2º e 3º ciclo do Ensino Básico e Secundário

Quadro 15.1.

Classificação Económica	AL	Bloco A <i>Verbas destinadas a suportar despesas de deslocação, ajudas de custo, vestuário do pessoal das cantinas e dos bufetes e as visitas de estudo dos alunos.</i>	2022	2021
01.02.04		Ajudas de custo	0,00€	0,00€
02.01.07		Vestuário e artigos pessoais	0,00€	0,00€
02.02.10	A0	Transportes - visitas de estudo	984,70€	0,00€
02.02.10	A0	Transportes - outras despesas	415,00€	125,05€
02.02.10	A0	Transportes - Exames	0,00€	0,00€
02.02.13		Deslocações e Estadias	0,00€	0,00€
SUBTOTAL - BLOCO A			<u>1.399,70€</u>	<u>125,05€</u>

Handwritten signature and initials

Quadro 15.2.

Classificação Económica	AL	Bloco B	2022	2021
		<i>Neste bloco inclui-se a aquisição de livros técnicos e documentação técnica. Assim como encargos com materiais escolares afetos à função de ensino.</i>		
02.01.17		Ferramentas e Utensílios	764,79€	1.122,86€
02.01.18		Livros e documentação técnica	0,00€	139,60€
02.01.20	B0	Material de educação cultura e recreio - Biblioteca	420,64€	0,00€
02.01.20	E0	Material de educação cultura e recreio - Outros	722,13€	576,19€
SUBTOTAL - BLOCO B			<u>1.907,56€</u>	<u>1.838,65€</u>

Quadro 15.3.

Classificação Económica	AL	Bloco C	2022	2021
		<i>Despesas com combustível e lubrificantes, com as instalações e comunicações (água, eletricidade, gás, comunicações, etc...).</i>		
02.01.02	B	Combustíveis e lubrificantes - Máquinas	0,00€	100,00€
02.01.02	C	Combustíveis e lubrificantes	15.422,10€	14.222,80€
02.02.01	A0	Encargos das instalações	2.966,73€	10.000,00€
02.02.01	E0	Encargos das instalações	67.289,81€	41.312,00€
02.02.02		Limpeza e higiene	5.645,34€	5.500,00€
02.02.09A	A0	Comunicações - Acesso Internet	1.191,77€	3.000,00€
02.02.09B	B0	Avença/CTT	13,60€	2.250,00€
02.02.09C	CD	Comunicações - Fixas de Voz	0,00€	2.750,00€
02.02.09D	DO	Comunicações - Móveis	1.698,44€	3.750,00€
02.02.09		Outros Serviços de Comunicações	0,00€	0,00€
SUBTOTAL - BLOCO C			<u>94.227,79€</u>	<u>82.884,80€</u>

Handwritten signature and initials

Quadro 15.4.

Classificação Económica	AL	Bloco D <i>Despesas de limpeza e higiene, material de escritório e outros bens.</i>	2022	2021
02.01.04		Limpeza e higiene	4.680,11€	0,00€
02.01.06		Alimentação - Géneros para confeccionar	0,00€	0,00€
02.01.08A	A0	Material de escritório	2.294,18€	2.978,04€
02.01.08B	B0	Material de escritório - Consumíveis	0,00€	0,00€
02.01.21		Outros bens	13.404,65€	12.844,07€
SUBTOTAL - BLOCO D			20.378,94€	15.822,11€

Quadro 15.5.

Classificação Económica	AL	Bloco E <i>Despesas com os contratos de arrendamento (excluem-se os alugueres destinados a atividades de Desporto Escolar)</i>	2022	2021
02.02.04		Locações de edifícios	0,00€	0,00€
02.02.05		Locação de outros bens	0,00€	0,00€
02.02.05		Locação de material informático	0,0 €	0,00€
02.02.25	A0	Aluguer de instalações desportivas	0,00€	0,00€
SUBTOTAL - BLOCO E			0,00€	0,00 €

Quadro 15.6.

Classificação Económica	AL	Bloco F <i>Despesas com conservação e manutenção das instalações e assistência técnica.</i>	2022	2021
02.02.03		Conservação de bens	0,00€	0,00€
02.02.19		Assistência técnica	0,00€	0,00€
02.02.20		Outros trabalhos especializados	0,00€	0,00€
SUBTOTAL - BLOCO F			0,00€	0,00€

Quadro 15.7.

Classificação Económica	AL	Bloco G	2022	2021
		<i>Despesas com formação, seguros e publicidade, este bloco engloba verbas para outras situações residuais não previstas nos restantes blocos.</i>		
02.01.06		Alimentação - Géneros para confeccionar	13.631,95€	3.240,95€
02.01.15		Prémios, condecorações e ofertas	0,00€	0,00€
02.02.12		Seguros (instalações)	0,00€	0,00€
02.02.15		Formação	0,00€	0,00€
02.02.17		Publicidade	0,00€	0,00€
02.02.18		Vigilância e Segurança	0,00€	0,00€
02.02.25B	B0	Outros Serviços	42.003,57€	25.023,71€
SUBTOTAL - BLOCO G			<u>55.635,52€</u>	<u>28.264,66€</u>

Quadro 15.8.

Classificação Económica	AL	Bloco H	2022	2021
		<i>Investimentos diversas</i>		
07.01.03		Investimentos - edifícios	0,00€	0,00€
07.01.04		Construções diversas	0,00€	0,00€
07.01.07		Equipamento de informática	0,00€	0,00€
07.01.08		Software informático	0,00€	0,00€
07.01.09		Equipamento administrativo	0,00€	0,00€
07.01.10		Equipamento básico	0,00€	0,00€
07.01.15		Outros Investimentos	0,00€	0,00€
SUBTOTAL - BLOCO H			<u>0,00€</u>	<u>0,00€</u>

Quadro 15.9.

Orçamento da Atividade Principal FF-129 AT192 2º e 3º ciclo do Ensino Básico e Secundário	2022	2021
SUBTOTAL - BLOCO A	<u>1.399,70€</u>	<u>125,05€</u>
SUBTOTAL - BLOCO B	<u>1.907,56€</u>	<u>1.838,65€</u>
SUBTOTAL - BLOCO C	<u>94.227,79€</u>	<u>82.884,80€</u>
SUBTOTAL - BLOCO D	<u>20.378,94€</u>	<u>15.822,11€</u>
SUBTOTAL - BLOCO E	<u>0,00€</u>	<u>0,00 €</u>
SUBTOTAL - BLOCO F	<u>0,00€</u>	<u>0,00€</u>
SUBTOTAL - BLOCO G	<u>55.635,52€</u>	<u>28.264,66€</u>
SUBTOTAL - BLOCO H	<u>0,00€</u>	<u>0,00€</u>
TOTAL	<u>173.549,51€</u>	<u>128.935,27€</u>

Da análise deste mapa, verificamos que a despesa de 2022 é muito superior à de 2021. Onde se verifica a maior diminuição é no montante nos Blocos A, Bloco C, Bloco D, Bloco G, nos restantes blocos é mais equilibrado.

Um fator que pode ter contribuído para a este aumento de alguns setores, foi o facto das escolas voltarem a retomar as suas plenas atividades escolares, que depois de boa parte do ano letivo anterior não terem sido concretizadas por conta do Covid-19.

Para permitir uma análise com maior rigor das despesas do Agrupamento, nos quadros 15 conseguimos através destes quadros observar o impacto de cada bloco na despesa total.

Os Blocos A (transportes-visitas de estudo), C (encargos de instalações e comunicações), D (higiene/limpeza, material de escritório e outros bens) e G (Alimentação – Géneros para confeccionar, Outros Serviços – Diversos) continuam a ser os blocos com maior peso no orçamento.

O mapa resumo permite perceber o modo de funcionamento do orçamento da Escola nas suas diferentes componentes.

Quadro 16 – Orçamento FF541AT192.

Agrupamento de Escolas Dr. Azevedo Neves, Amadora

Fonte de Financiamento 541017		Actividade 192		ORÇAMENTO DE ESTADO - 2022	
CLASSIF ECONÓMICA	DESCRIÇÃO	VALOR ORÇAMENTADO	ENCARGOS ASSUMIDOS	VALOR (%)	VALOR P/ GASTAR
BLOCO A		2.477,88	1.399,70	56,49	1.078,18
02.02.10A	Transportes - Viagens de estado	1.977,88	984,70	49,79	993,18
02.02.10E	Transportes - Outras despesas	500,00	415,00	82,00	65,00
BLOCO B		6.272,12	1.907,56	23,06	6.364,56
02.01.17A	Ferramentas e Utensílios	7.000,00	764,79	10,93	6.235,21
02.01.18	Livros e documentação técnica	79,35			79,35
02.01.20B	Material de Educação, cultura e recreio - Livros - Biblioteca	420,54	420,54	100,00	
02.01.20E	Material de Educação, cultura e recreio - Outros	772,12	722,13	93,53	49,99
BLOCO C		111.500,00	94.227,79	84,51	17.272,21
02.01.02C	Combustíveis e lubrificantes - Outros	10.000,00	16.422,10	81,17	3.577,90
02.02.01A	Encargos das instalações - Água	10.000,00	2.069,73	20,67	7.930,27
02.02.01E	Encargos das instalações - Electricidade	68.000,00	67.286,81	98,96	713,19
02.02.02	Limpeza e higiene	8.000,00	5.045,34	70,57	2.954,66
02.02.06A	Comunicações - Acesso à Internet	3.600,00	1.191,77	33,13	2.408,23
02.02.06B	Arrendamento / CTT	1.800,00	13,00	0,72	1.786,99
02.02.06D	Comunicações Móveis	2.000,00	1.688,44	84,42	311,56
BLOCO D		28.300,00	20.378,94	72,01	7.921,06
02.01.04	Limpeza e higiene	4.720,11	4.680,11	99,15	40,00
02.01.08C	Material de escritório - Outro	4.200,00	2.294,38	54,62	1.905,62
02.01.21	Outros bens	19.379,89	13.404,55	69,25	5.975,34
BLOCO E		0,00	0,00	0,00	0,00
BLOCO F		0,00	0,00	0,00	0,00
BLOCO G		63.307,41	55.635,52	87,88	7.671,89
02.01.05	Alimentação - Géneros para confeccionar	18.000,00	13.681,85	75,95	4.318,15
02.02.26B	Outros serviços - Diversos	45.307,41	42.003,57	92,71	3.303,84
BLOCO H		0,00	0,00	0,00	0,00
BLOCO P		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL FINAL (€)		213.867,41	173.649,51	81,16	40.217,90

Assim, pode-se observar que o orçamento de uma escola se subdivide em:

Orçamento de Despesas com Compensação em Receita (ODCR) (normalmente denominado Orçamento Privativo (OP) - Fonte de Financiamento 513, 541.

Outro Orçamento que existe provem dos saldos do ano anterior. Ou seja, provem da receita arrecadada no ano anterior, recebidas e requisitadas por indicação do IGeFE, no ano seguinte FF522.

No ano de 2022 devido à Pandemia mundial foi dado continuidade à FF095, que serve para aquisição de bens de proteção à Pandemia Covid-19. Estas verbas provêm do IGeFE da FF311095.

Relativamente ao Orçamento do ASE, atualmente faz parte da contabilidade geral, é baseada também em recebimentos, despesas e saldo que transita de um ano para o outro.

Para os dois orçamentos – Estado e Privativo – e todas as suas componentes é possível identificar o valor das receitas e das despesas e conseqüentemente o saldo apurado que, no caso do OE não é recuperado para o ano seguinte, mas que no caso do OP (FF513 e FF541), transita para o ano seguinte podendo ser, depois de depositado nos cofres do Estado, novamente requisitado e utilizado pela Escola.

6 – Análise do Orçamento

O Orçamento encontra-se subdividido em atividades e códigos com a respetiva descrição – vencimentos, despesas correntes e despesas de capital.

No caso do Orçamento, as receitas são uma parte recebidas por parte do IGeFE (Instituto de Gestão Financeira da Educação) para fazer face a algumas despesas previamente definidas e autorizadas, nomeadamente: Parque Escolar; Orçamento Participativo, Desporto Escolar; EPI'S; Material Didático 1º Ciclo.

Atualmente, como Agrupamento está situado no Conselho da Amadora e estamos integrados nos Contratos Interadministrativos de Delegação de Competências na área da Educação, designado como (Projeto “APROXIMAR”).

Quadro 17 – Despesas com Pessoal da FF311 e FF486.

Despesas com Pessoal			
	Ano	2022	2021
Custo com o Pessoal	FF311	5.414.000,37€	5.247.883,79€
	FF486	0,00€	129.104,95€

Em 2022, a Escola despendeu a quantia de 5.414.000,37€ com vencimentos de pessoal docente que corresponde a um aumento na FF311 relativamente a 2021 como se pode verificar no (quadro 9).

Na FF 486 (quadro 17) relativamente ao ano de 2022, para vencimentos, foi de 0,00€, o que em relação ao ano 2021, o valor foi de 129.104,95€, conforme o quadro demonstra.

Nesta análise só consta os valores relativos aos gastos de pessoal docente.

No entanto, todo o pessoal Não Docente (Assistente Operacionais, Técnica Superior e Assistentes Técnicos), os gastos deste pessoal não docente estão ao cargo da Autarquia.

O quadro 16 descreve de forma mais específica a aplicação das verbas inscrita no Orçamento integrados nos Contratos Interadministrativos de Delegação de Competências na área da Educação, designado como (Projeto “APROXIMAR”), anteriormente designado como OE.

Na principal Atividade (192) as verbas são destinadas para fazer face a despesas correntes e de capital.

Em 2022, o valor das transferências do IGEFE para a Escola foi de 2.798,85€, valor para as despesas correntes, relacionadas com a Pandemia Mundial causada pelo Covid - 19.

Em 2022, foi inclusive transferido por parte do IGEFE para a Escola o valor de 2.104,00€, para despesas correntes para aquisição de material didático – 1º Ciclo. Também foi transferido verba para atividade 197, no valor de 4.843,00€.

No ano de 2022, foi transferido a verba de 62.496,00€, afeto ao Projeto Erasmus, para estágio dos alunos dos Cursos profissionais. A verba foi transferida pela FF488.

Em relação aos Manuais Escolares (1º, 2º, 3º e Ensino Secundário), neste setor não houve receita para esta rubrica conforme o ano anterior, uma vez que atualmente a aquisição de manuais escolares está a cargo do Ministério da Educação.

Estes são adquiridos mediante a atribuição de vouchers. No entanto e na sua ausência os mesmos podem ser emprestados pelo Agrupamento, desde que exista bolsa para o efeito.

Em 2022, não foi rececionado a verba referente ao Orçamento Participativo, uma vez que devido não foi possível a apresentação de projetos em tempo útil.

O processo de orçamentação começa pela análise da despesa paga em 2021 (326.176,83€), seguindo-se a elaboração de uma proposta de orçamento para 2022 (353.230,68€).

Ao longo do ano, o que podemos e devemos é ir fazendo ajustes ao Orçamento, inicialmente previsto.

Isto é, fazemos reforços e anulações, sempre que haja necessidade de ajustar nas devidas classificações, para fazer face às despesas mensais.

Quanto ao valor pago referente a Rendas ao Parque Escolar, verificou-se em 2022, não existiu tal como em 2021. Tal como demonstra o quadro abaixo (quadro18).

Observamos que tanto ao nível da Componente de Investimento (despesas de capital) quer a nível de Despesas Correntes que em relação a 2022 não houve qualquer pagamento.

Quadro 18 – Quadro Comparativo das Despesas Pagas à Parque Escolar

Valor Pago à Parque Escolar	Despesas pagas 2022	Despesas pagas 2021
Despesas correntes	0,00€	0,00€
Despesas correntes Ano Anterior	0,00€	0,00€
Despesas Capital	0,00€	0,00€
TOTAL	0,00€	0,00€

7 – Despesas com Compensação em Receita (ODCR) – Orçamento Privativo

O orçamento privativo (ODCR) representa a componente do orçamento de uma escola sobre a qual existe uma maior autonomia de gestão.

As receitas próprias e de funcionamento são geradas pelo Agrupamento e são reforçadas externamente sob a forma de donativos, alugueres, vendas, emolumentos ou outras e a sua aplicação gerida também pela Escola.

O saldo transita de um ano para outro o que permite uma utilização mais racional.

7.1 – Fonte de Financiamento 513 da Medida 17 (Geral) e da Medida 19 (ASE)

No que diz respeito à componente de Funcionamento do Orçamento Privativo, as receitas do ano de 2022 estão descritas no quadro 19 e atingiram os 135.390,93€, sendo que o montante da despesa no que concerne o orçamento da FF513, de ambas as medidas, totalizou 104.270,49€ (quadros 20 e 21) o que fez um saldo positivo de 31.120,44€.

Quadro 19 – Receitas do ano 2022 da FF 513 Medida 17 (Geral) e 19 (ASE).

Receitas 2022 – FF513	
Bufete	37.152,54€
Papelaria - Venda Mercadorias	4.966,20€
Seguro Escolar	168,00€
Refeitórios	62.424,41€
Taxas Diversas	10.915,92€
Famílias	7.445,52€
Venda de Bens	2.470,34€
Serviços - Outros	5.374,00€
Desporto Escolar	4.474,00€
Total	135.390,93€

Quanto ao quadro 20 e 21 permite-nos uma análise mais pormenorizada das despesas, por rubrica e por atividade, por fonte de financiamento e medida.

Quadro 20 - Despesas por Atividades, Classificação Económica da Medida 17 da FF 513.

Descrição	Despesas Pagas				TOTAL
	Atividade 190	Atividade 191	Atividade 192	Atividade 197	
Ajudas de Custo	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Material de Escritório	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Material de Educação, Cultura e Recreio	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Outros Bens	0,00€	0,00€	8.556,14€	228,27€	8.784,41€
Encargo das Instalações	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Alimentação - Géneros para Confeccionar	0,00€	0,00€	843,39€	0,00€	843,39€
Transportes - Visitas de Estudo	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Transportes - Outras Despesas	0,00€	0,00€	1.389,04€	786,20€	2.175,24€
Formação - Não Docentes	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Ferramentas e Utensílios	0,00€	0,00€	10,00€	0,00€	10,00€
Livros e Documentação Técnica	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Outros Serviços	0,00€	0,00€	7.388,12€	545,01€	7.933,13€
Limpezas	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Total Despesas Correntes	0,00€	0,00€	18.186,69€	1.559,48€	19.746,17€

Quadro 21 - Despesas por Atividades, Rubricas e medida 19 (ASE) da FF 513.

Descrição	Despesas Pagas				TOTAL
	Atividade 190	Atividade 191	Atividade 192	Atividade 197	
Material de Educação, Cultura e Recreio	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Outros Bens	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Alimentação - Géneros para Confeccionar	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Transportes - Visitas de Estudo	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Transportes - Outras Despesas	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Mercadorias para Venda	0,00€	0,00€	21.638,89€	0,00€	21.638,89€
Transferência - correntes - Estado - Dgeste	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Transferência - correntes - Continente	0,00€	0,00€	9.716,83€	0,00€	9.716,83€
Outros Serviços	9.186,93€	43.981,67€	0,00€	0,00€	53.168,60€
Total Despesas Correntes	9.186,93€	43.981,67€	31.355,72€	0,00€	84.524,32€

As receitas ascenderam os 135.390,93€ e as despesas foram de 104.270,49€, transitando para o ano seguinte o saldo de 31.120,44€, que transita para o ano de 2023.

8 – Ação Social Escolar (ASE)

As receitas da ASE provêm de duas fontes de financiamento FF513 e FF541:

- Receitas cobradas diretamente pela Escola (papelaria, bufete, refeitório, etc)
- Transferência da Autarquia - integrados nos Contratos Interadministrativos de Delegação de Competências na área da Educação, designado como (Projeto "APROXIMAR").

Essas verbas destinam-se ao pagamento de:

- Auxílios Económicos;
- Comparticipação nas Refeições dos Alunos – Refeitório da DGEstE
- Comparticipação nas Refeições dos Alunos - da Autarquia;
- Seguro Escolar;
- Material Escolar;
- Bolsas de Mérito;
- Visitas de Estudo;
- Despesas relacionadas com a Papelaria,
- Despesas relacionadas com o Bufete, etc.

Assim apresentamos o mapa resumo das Receitas e Despesas do Agrupamento com os saldos que transitam para o ano económico seguinte (quadro22):

Quadro 22 – Quadro Resumo das contas do Agrupamento.

Fonte Financiamento	Receitas	Despesas	Saldos
FF311	5.424.496,22€	5.424.496,22€	0,00€
FF486	0,00€	0,00€	0,00€
FF311095	2.798,85€	2.798,85€	0,00€
FF488	62.496,00€	62.496,00€	0,00€
FF513	30.218,76€	19.746,17€	10.472,59€
FF513/ASE	105.172,17€	84.524,32€	20.647,85€

Fonte Financiamento	Receitas	Despesas	Saldos
FF541/ASE	4.019,06€	394,91€	3.624,15€
FF541095	0,00€	0,00€	5.495,20€
FF541	265.166,46€	201.772,95€	63.393,51€
FF31909	0,00€	0,00€	0,00€
FF522/ASE	46.577,23€	46.574,23€	3,00€
FF522	63.826,68€	63.051,46€	775,22€

Na FF541095 (EPIS/COVID) o valor de 5.495,20€ refere-se a verbas recebidas em 2021, transitadas em saldo para 2022. No entanto, as mesmas foram requisitadas e não recebidas pelo Agrupamento, pelo que se considera como verba na posse do tesouro, valor a requisitar em 2023, após autorização.

As receitas do ano de 2022 foram de 5.942.275,43€ e as despesas de 5.843.359,11€ transitando um saldo positivo para o ano de 2023 no valor de 98.916,32€.

9 – Apreciação Global

O Conselho Administrativo, constituído pelo Diretor, pela Subdiretora e pela Coordenadora Técnica dos Serviços de Administração Escolar pretende com a apresentação deste relatório de contas, prestar os devidos esclarecimentos quanto ao valor do orçamento de 2022, bem como quanto à forma como foram aplicadas as respetivas verbas.

O Conselho Administrativo, em 2022 foi constituído da seguinte forma:

- Presidente da C.A.P, 01 de janeiro de 2022 a 19 de julho de 2022;
- Vice-Presidente da C.A.P, de 01 de janeiro de 2022 a 19 de julho de 2022;
- Coordenadora Técnica, de 01 de janeiro a 19 de julho de 2022.

No dia 19 de julho de 2022, o Conselho Administrativo passou a ser constituído da seguinte forma:

- Pela Diretora, de 20 de julho de 2022 até 31 de dezembro de 2022;
- Pelo Subdiretor, de 20 de julho de 2022 até 31 de dezembro de 2022.
- Coordenadora Técnica, de 20 de julho de 2022 até 31 de dezembro de 2022.

Foi preocupação deste Conselho cumprir com todas as normas legais em vigor para a Contabilidade Pública, mas, mais do que isso, que a execução orçamental ajudasse a promover o desenvolvimento do Agrupamento, e a promover o maior número de atividades escolares e curriculares, a fim de enriquecer toda a comunidade educativa envolvente.

As verbas propostas no Projeto de Orçamento de 2022 e posteriormente disponibilizadas pelo IGeFE (Orçamento integrado nos Contratos Interadministrativos de Delegação de Competências na área da Educação, designado como (Projeto “APROXIMAR”), anteriormente designado como OE foram geridas, ao longo de 2022 pelo Conselho Administrativo de forma a garantir a funcionalidade da unidade orgânica e a assegurar as despesas previstas para cada bloco, nomeadamente os encargos com as instalações, apoiando as atividades letivas aprovadas no Plano Anual de Atividades dos diferentes departamentos curriculares, adquirindo materiais didáticos e equipamentos que melhorem as atividades pedagógicas, criando condições de conforto, higiene e segurança.

A Conta de Gerência reflete uma estratégia de gestão ancorada em princípios de racionalidade económica e financeira, de rigor orçamental e de combate persistente a todas as situações de desperdício detetadas, sem pôr em causa o funcionamento do Agrupamento e a realização das atividades previstas no Plano Anual de Atividades, bem como de todas as que, não estando previstas, foram propostas à Direção e tiveram um parecer favorável.

O pedido de orçamentação/previsão para 2022 teve como base a projeção das despesas previstas para cada bloco, antevendo-se uma continuidade de certas despesas necessárias ao normal funcionamento do Agrupamento, nomeadamente das atividades letivas, a aquisição de materiais didáticos e equipamentos que suportem a melhoria das atividades pedagógicas.

Águas Livres, 14 de março de 2022

O Conselho Administrativo

The image shows three signatures, each written over a circular stamp. The stamps contain the text 'AGRUPAMENTO DE ESCOLAS DR. AZEVEDO NEVES' and 'ÁGUAS LIVRES'. The signatures are in black, blue, and blue ink.

