



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

	Outras despesas correntes	820,00€	
Transferências de Capital	Aquisição equipamento	2.000,00€	2.000,00€
TOTAL		1.141.050,00€	

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
04	Taxas diversas, multas e penalidades	565,00€
06	Instituições sem fins lucrativos	600,00€
07	Publicações e impressos Refeitórios escolares Bufetes escolares Papelerias escolares Outros	82 600,00€
08	Outras	500,00€
TOTAL		84.265,00€

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

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

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%
Total			1.390.846,00€	1.291.686,93€	92,87%

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

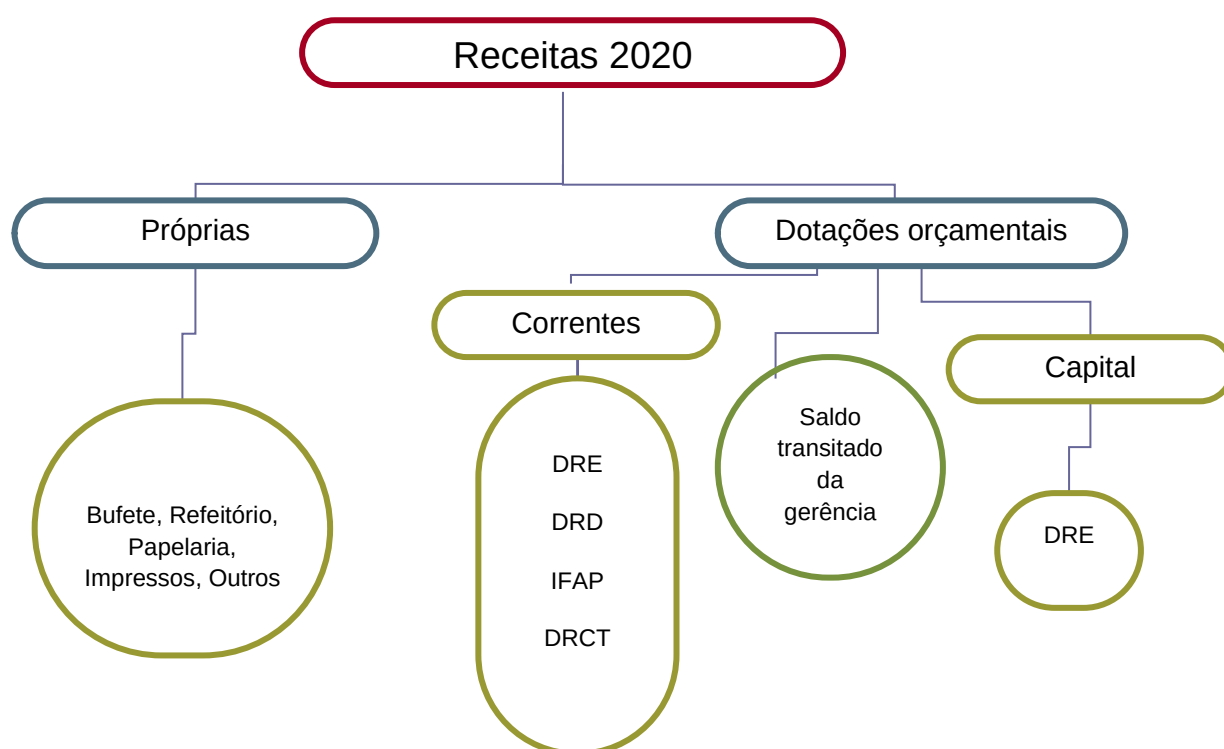
Em 31 de dezembro de 2020, a receita orçamentada corrigida do FE da EBI da Vila do Topo era de 1.390.846,00€ enquanto que a executada foi de 1.295.131,94€, o que se traduz num grau de execução orçamental de 93,12%.

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€	-----	-----
Total			1 390.846,00€	1 295.131,94€	93,12%

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
TAXA EXECUÇÃO RECEITA	93,93%	93,12%
TAXA EXECUÇÃO DESPESA	93,83%	92,87%

RECEBIMENTOS

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

PAGAMENTOS

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

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€

DEMONSTRAÇÃO ORÇAMENTAL 2020		
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 caráter 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).

Relativamente ao ano letivo de 2020/2021, e até dezembro de 2020, algumas atividades foram condicionadas ou canceladas devido ao prolongamento da epidemia e consequentes condicionantes, nomeadamente à necessidade de cumprimento de regras de higiene e de distanciamento social .

Importa salientar, no entanto, que, contrariamente à maioria das escolas do país e da região, a EBI da Vila do Topo manteve-se em ensino presencial durante o último trimestre de 2020.

CONCLUSÃO

O Conselho Administrativo que tomou posse em agosto de 2020 realizou atividades de planeamento financeiro e de exequibilidade do Plano Anual de Atividades da Escola, assim como atividades para dar cumprimento ao Projeto Educativo da EBI da Vila do Topo, pautado pelos princípios subjacentes ao trabalho anteriormente desenvolvido pelo Conselho Administrativo que cessou funções.

Nesta perspetiva, o Conselho Administrativo deu continuidade à contratação de uma empresa para fornecimento do serviço de refeições, devido à inexistência de pessoal interno para assegurar essa função e manteve a empresa de limpeza da escola.

Foram adquiridos alguns equipamentos e materiais para suprir as necessidades imediatas como o caso de equipamento informático, equipamento básico e material de apoio pedagógico a serem utilizados pelos alunos e professores, recorrendo, também, e como tem sido prática ao longo dos últimos anos, ao levantamento de necessidades por Departamento Curricular.

O Conselho Administrativo realizou atividades de reflexão, análise e planeamento de investimentos necessários, quer no âmbito pedagógico, quer no âmbito de recursos humanos e materiais. Consequentemente, realizou projetos de orçamento e de alterações orçamentais necessárias para fazer face às necessidades da Escola.



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
