



REPÚBLICA
PORTUGUESA

EDUCAÇÃO, CIÊNCIA
E INOVAÇÃO

Relatório de Contas Conta Gerência 2023 AESB

Conselho Geral em 31.5.2024



No cumprimento do estipulado na alínea b), do artigo 38.º do Decreto-Lei n.º 75/2008, de 22 de abril, com as alterações introduzidas pelo Decreto-Lei n.º 137/2012, de 02 de julho, e de acordo com o Conselho Administrativo do Agrupamento de Escolas Soares Basto, elaborou-se e concluiu-se em 24 de abril de 2023 o mapa de conta de gerência do ano económico de 2023, assim como, se preparou, posteriormente, o respetivo e presente *Relatório de Contas*.

Este documento será apresentado, pela Diretora do Agrupamento, na reunião do Conselho Geral de 31 de maio de 2023, para que se cumpra o estabelecido na alínea j) do artigo 13.º do supracitado diploma legal.

Índice

I- Caracterização da Entidade	3
II - Enquadramento	8
III - CONTA GERÊNCIA 2023	9
1. Fonte de Financiamento 541 – Administração Local	9
2. Fonte Financiamento 311 – Orçamento de Estado	10
3. MAPA DA CONTA DE GERÊNCIA	13
3.1. Encargos com Pessoal	13
3.2. Ação Social Escolar	14
3.3. Receita	18
3.3.1 – Saldos da Gerência Anterior	18
3.3.2 – Receitas arrecadadas no ano	19
3.3.3 – Receitas do Estado e outras entidades	19
3.3.4. Orçamento do Estado	20
3.3.5. Reforço OE para Desporto Escolar	20
3.4. Despesa	23
3.5. SALDOS	24
4. Mapas Anexos aos Balancetes referentes a dezembro de 2022	27
4.1. Saldos Receitas Próprias anos anteriores (FoFi 522)	27
4.2 - Orçamento Estado (FoFi 311)	29
4.3. Orçamento Receitas Próprias – (FoFi 513) – Receita e Despesa no Ano	31
4.4. Orçamento Administração Local – (FoFi 541) – Receita e Despesa no Ano	33
4.5. Orçamento POCH – (FoFi 443) – Receita e Despesa no ano e transição de saldos	35
4.6. Orçamento POCH – (FoFi 488) – Receita e Despesa com saldos de anos anteriores	36
4.6. Orçamento Agência Nacional – (FoFi 482) – Receita e Despesa com os Programas Erasmus+	37
5. Notas ao Balanço e à Demonstração dos Resultados	38
6. Conclusão	40

I- Caracterização da Entidade

Identificação

Nome: Agrupamento de Escolas Soares Basto

Morada: Rua General Humberto Delgado

Código postal: 3720-254 Oliveira de Azeméis

Telefone: 256 600 590

Email: info@soaresbasto.pt

NIF: 600 085 210

Legislação de suporte

Decreto-Lei 26/2002 de 14 de fevereiro

Regime jurídico dos códigos de classificação económica das receitas e das despesas públicas, bem como a estrutura das classificações orgânicas aplicáveis aos organismos que integram a administração central

Lei n.º 8/2012, de 21 de fevereiro

Aprova as regras aplicáveis à assunção de compromissos e aos pagamentos em atraso das entidades públicas

Decreto-Lei n.º 127/2012 de 21 junho

Contempla as normas legais disciplinadoras dos procedimentos necessários à aplicação da Lei dos Compromissos e dos Pagamentos em Atraso, aprovada pela Lei n.º 8/2012, de 21 de fevereiro, e à operacionalização da prestação de informação nela prevista

Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro

Aprova o Sistema de Normalização Contabilística para a administração pública

Normativo aplicável aos períodos que se iniciem a partir de 01/01/2018

Portaria n.º 218/2016, de 9 de agosto

Regime Simplificado do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas

Portaria n.º 189/2016, de 14 de julho

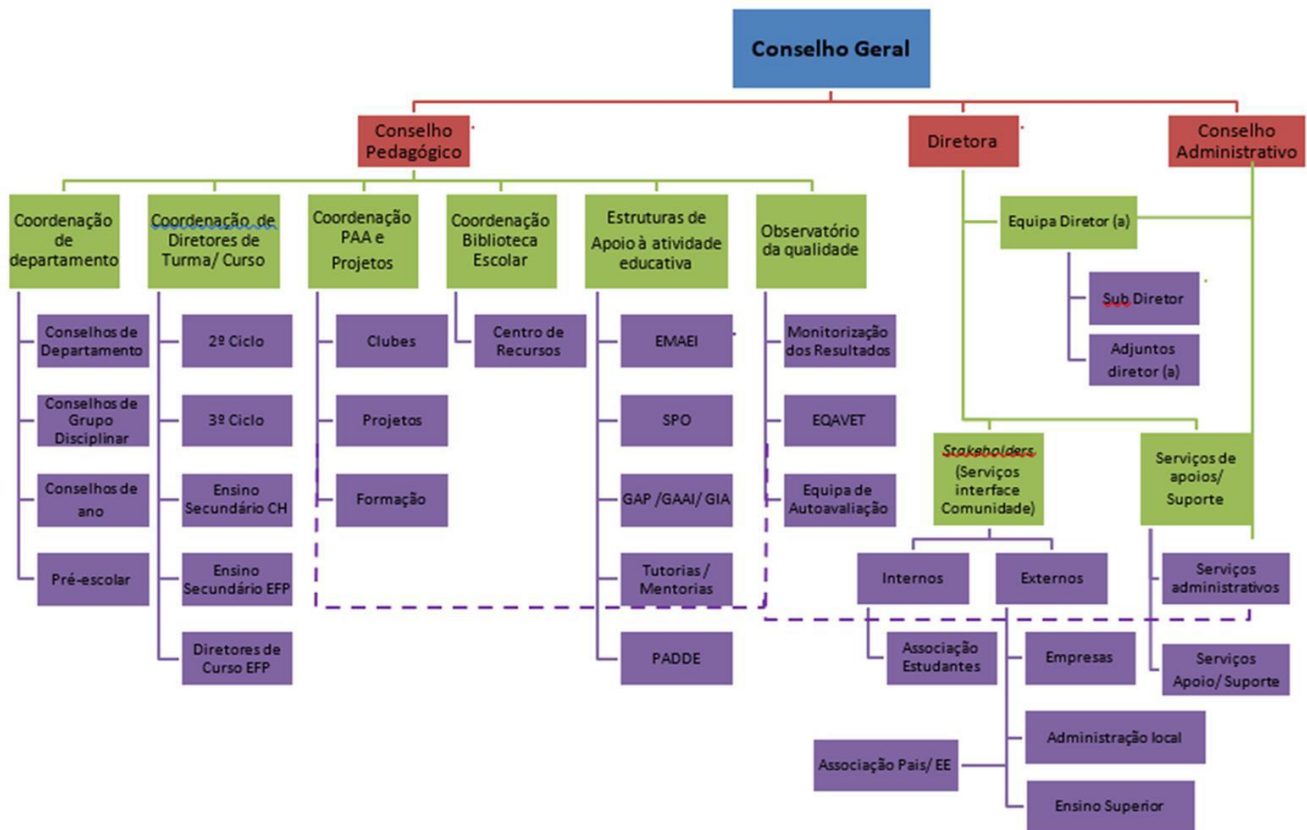
Nota de Enquadramento ao Plano de Contas Multidimensional - Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas

Circular n.º 1399 da DGO e respetivos anexos.

Desde 2021, inclusive, passaram a ser utilizadas novas Fontes de Financiamento, decorrente das orientações divulgadas pela circular supracitada da Direção Geral do Orçamento (DGO)

Circular Série A n.º 1400, de 08/02/2021 | Instruções aplicáveis à execução orçamental a partir de 2021.

Estrutura Organizacional



Descrição sumária das atividades

Atividades desenvolvidas no âmbito da *Educação e Ensino*, desde a Educação Pré-Escolar ao 12.º ano.

No Ensino Secundário, nas modalidades de Ensino Regular, Cursos Científico-humanísticos (3 cursos), e Ensino Profissional com uma oferta de nove cursos em funcionamento em dezembro de 2022.

Recursos humanos

Órgão de gestão

Diretora: Maria José Ribeiro de Barros Cálix

Conselho Administrativo

Maria José Ribeiro de Barros Cálix (Diretora)

Luís Filipe Bastos Soares Ferreira (Subdiretor)

Preciosa Oliveira em substituição de Aldina de Fátima Assunção Ramos (Coordenadora Técnica)

Serviços administrativos:

Coordenadora Técnica: Aldina de Fátima Assunção Ramos

Tesoureiro: Manuel Oliveira Silva

Número de efetivos reportado a 31 de dezembro de 2023**Pessoal Docente e Não Docente em exercício de funções**

A 31 de dezembro de 2023, o total de ativos no estabelecimento de ensino era de 354 pessoas, cuja distribuição por categoria, departamento ou serviço se apresenta na tabela1. Regista-se que não foram contabilizados os técnicos que lecionam as AEC, já que foi contratualizado o serviço, apenas, entre o Município e a Empresa “Semear Talentos”:

Cargo/Carreira/Grupo	Nomeação Definitiva		CT Funções Públicas Tempo Indeterminado		CT Funções Públicas Tempo Certo		CT Funções Públicas Tempo Incerto		Total		
	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	Total
Assistente Operacional	0	0	3	68	0	1	0	11	3	80	83
Encarregada Assistentes Operacionais	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	1
Assistente Técnico, Pessoal administrativo	0	0	2	11	0	3	0	0	2	14	16
Coordenadora Técnica	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	1
Ed.de Infância e Docente E. Básico e Sec	0	0	44	168	12	9	1	15	57	192	249
Técnico Superior	0	0	0	0	0	0	0	4	0	4	4
Total	0	0	49	249	12	13	1	30	62	392	354

Tabela1- Pessoal Docente e Não docente a 31 de dezembro de 2023

Discentes a frequentar o Agrupamento

A 31 de dezembro de 2023, o número de alunos que frequentavam o Agrupamento era de 1996, cuja distribuição, em função do nível de ensino e do tipo de oferta formativa, no ensino secundário, se apresenta na tabela seguinte (tabela 2).

Níveis e Ciclos de Ensino	Pré-Escolar	1.º Ciclo	2.º Ciclo	3.º Ciclo	Ensino Secundário		
					CCH	EFP	Total
N.º Alunos	167	409	236	463	318	403	1996

Tabela 2 – Alunos por níveis e ciclos de ensino - Fonte: Plataforma INOVAR Alunos

Verificou-se um **decréscimo de 46 alunos** (2042 no ano anterior).

Se se considerar os alunos que frequentam a Educação Pré-Escolar e o 1.º Ciclo do Ensino Básico do Externato Despertar (16 e 22, respetivamente) que dependem pedagogicamente do Agrupamento de Escolas Soares Basto, o número total de alunos ascende a 2034 refletido na tabela seguinte (tabela 2-A).

Níveis e Ciclos de Ensino	Pré-Escolar	1.º Ciclo	2.º Ciclo	3.º Ciclo	Ensino Secundário		
					CCH	EFP	Total
N.º Alunos	183	431	236	463	318	403	2034

Tabela 2-A – Alunos por níveis e ciclos de ensino - Fonte: Plataforma MISI + alunos do Despertar

No global, verifica-se um decréscimo de 28 alunos, comparando dezembro de 2022 e dezembro de 2023.

Organização Contabilística

Existe um *Manual de Procedimentos Contabilísticos e Administrativos* que regula a ação e explicita as funções de cada grupo ou setor de atividade. Este manual foi sendo reajustado e adaptado às novas exigências decorrentes das sucessivas alterações aos procedimentos introduzidas pela legislação em curso e às sugestões apresentadas pelas várias Auditorias de Controlo Interno de que o agrupamento foi alvo ao longo dos anos e, particularmente no ano de 2023, aquando da Auditoria Financeira – controlo interno nos termos do enquadramento da lei orçamental - inscrita no plano de atividades da IGEC para 2023.

Descrição sumária da organização do arquivo dos documentos de suporte

Os documentos de despesas são arquivados, por ordem crescente em *dossiers* pelo número de Registo Diário de Faturas (RDF).

As receitas, folhas de cofre, requisições de fundos e extraorçamentais, e demais documentos de suporte, são arquivadas, também por ordem crescente, em *dossiers* organizados por mês, com o respetivo documento interno de controlo interno.

Descrição das principais características do sistema informático utilizado/existente

É utilizado o sistema informático *Inovar Contabilidade*, implementado pela empresa INOVAR +AZ - Sistemas de Informação, Lda. É um sistema integrado, disponível *on-line*, em função do perfil de cada utilizador, no respeito pela lei da Proteção dos dados e, consequentemente, do nosso RGPD.

Este *software* tem uma ligação direta com o software utilizado para a gestão da Ação Social Escolar (*Inovar ASE*), com o *software* de pessoal e processamento de salários (*Inovar Pessoal*), e com o software de gestão do imobilizado (*Inovar Inventário*), todos do mesmo fornecedor.

Regista-se, ainda, a utilização do programa de gestão de cartões, *SIGE 3*, do fornecedor *Micro-I/O*, e de um outro programa, da responsabilidade do Município – SIGA – dos quais são extraídos os valores de carregamentos de cartões, vendas diárias no bufete e na papelaria e, ainda, no refeitório. Este último serviço pode ser, apenas, extraído do SIGA.

Outras informações consideradas relevantes.

Este Agrupamento integrou o Projeto “Aproximar Educação” desde 1 de setembro de 2015, ao abrigo do *Contrato interadministrativo* de delegação de competências - Contrato n.º 559/2015, de 28 de julho –, Contrato de Educação e Formação Municipal, celebrado entre o Ministério da Educação e Ciência, a Presidência do Conselho de Ministros e o Município de Oliveira de Azeméis e, mais recentemente, ao abrigo do Decreto-Lei n.º 21/2019, de 30 de janeiro, vai-se concretizando o quadro de transferência de competências para o Órgão Municipal. Caso da contratualização e gestão das refeições escolares, agora da responsabilidade única do Município, desde 1 de setembro de 2022, e das AEC, desde 1 de setembro de 2023 e avaliação do pessoal não docente no biénio 2023/2024.

A Conta Gerência de 2023, referente à execução orçamental do ano económico de 2023, reflete uma única gestão, contrariamente às de 2021 e 2022. Contudo, é um facto que também não foi fácil a sua execução devido à alteração de pessoal nos serviços administrativos. Registam-se 4 técnicos Administrativos novos, que se encontram em período de aprendizagem e adequação a novas funções e tarefas administrativas, incluindo a Coordenadora Técnica, que se encontra de baixa médica, por doença, desde o final de março do corrente ano. Esta situação tornou mais morosa a elaboração do presente Relatório.

Como é do conhecimento geral, desde 2021, inclusive, passaram a ser utilizadas novas Fontes de Financiamento, decorrente das orientações divulgadas pela circular da Direção Geral do Orçamento (DGO) Circular Série A N.º 1399, de 31 de julho de 2020, que se refletem nos registos contabilísticos de 2021, e pela Circular Série A n.º 1400, de 08/02/2021, contendo as instruções aplicáveis à execução orçamental desde ano económico de 2021.

Para facilitar a interpretação deste relatório apresenta-se uma tabela das Fontes de Financiamento (FoFi) mais utilizadas.

Após janeiro de 2021
FoFi 311 – Receitas e despesas referentes a verbas transferidas pelo Orçamento de Estado
FoFi 313 – Saldo Orçamento Estado
FoFi 319 – Receitas e despesas referentes a verbas transferidas pela DGEstE destinados à Ação Social Escolar
FoFi 522 – Receitas e despesas do Orçamento de Compensação em receita, relativos a saldos anteriores ao ano corrente
FoFi 513 - Receitas e despesas do Orçamento de Compensação em receita, relativos ao ano corrente
FoFi 541 - Receitas e despesas do Orçamento de Compensação em receita referentes, a verbas transferidas pelas Autarquias
FoFi 443 - Receitas e despesas do Orçamento de Compensação em receita, referentes a verbas FSE (Fundo Social Europeu) – POCH, relativas ao ano corrente
FoFi 488 - Receitas e despesas do Orçamento de Compensação em receita, referentes a verbas FSE (Fundo Social Europeu) – POCH, relativas a saldos anteriores ao ano corrente

Tabela 3 – Novas Fontes de Financiamento a partir de janeiro de 2021

II - Enquadramento

O Regime de Autonomia, Administração e Gestão dos Estabelecimentos da Educação Pré-Escolar e dos Ensinos Básico e Secundário aprovado pelo Decreto-Lei nº 75/2008, de 22 de abril, com as alterações introduzidas pelo Decreto-Lei 137/2012, de 2 de julho define, nos termos dos seus artigos 3º, 4º e 5º, os princípios pelos quais a gestão dos agrupamentos de escolas e das escolas não agrupadas se deve orientar.

Em particular, destacam-se, entre outros:

1. A nível dos princípios gerais:
 - 1.1. O princípio da igualdade, da participação e da transparência;
 - 1.2. Os princípios da legalidade, justiça e imparcialidade, competência, responsabilidade, proporcionalidade, transparência e boa-fé;
2. A nível dos princípios orientadores:
 - 2.1. Cumprir e fazer cumprir os direitos e os deveres constantes das leis, normas ou regulamentos e manter a disciplina;
 - 2.2. Observar o primado dos critérios de natureza pedagógica sobre critérios de natureza administrativa, nos limites de uma gestão eficiente dos recursos disponíveis para o desenvolvimento da sua missão;
 - 2.3. Assegurar a estabilidade e a transparência da gestão e administração escolar, designadamente através dos adequados meios de controle, comunicação e informação.

Neste quadro, o âmbito de intervenção do Conselho Geral em matéria financeira encontra-se definido no ponto 1 do artigo 13º, competindo-lhe definir as *linhas orientadoras para a elaboração do orçamento (devido ao programa aproximar só no âmbito das linhas orientadoras para a ASE) e aprovar o relatório de contas de gerência*, nos termos das alíneas h) e j), respetivamente.

Face ao disposto no artigo 36º do mesmo diploma legal, o Conselho Administrativo é o órgão deliberativo em matéria administrativo-financeira.

Nestes termos, o Conselho Administrativo em funções elaborou, nos termos da alínea b) do artigo 38º do diploma supracitado, o presente relatório relativo à *Conta de Gerência do Agrupamento de Escolas Soares Basto*, referente ao período decorrido de 01 de janeiro a 31 de dezembro do ano económico de 2023, mapas já submetidos no Tribunal de Contas, a fim do Conselho Geral o apreciar e aprovar na sua reunião agendada para o dia 31 de maio de 2024.

Regista-se que, fruto do contrato interadministrativo de delegação de competências - Contrato n.º 559/2015, de 28 de julho, estabelecido entre o Ministério da Educação e Ciência, a Presidência do Conselho de Ministros e o Município de Oliveira de Azeméis -, deixou de ser elaborada pelo Agrupamento a proposta de orçamento relativa à fonte de financiamento FoFi 311 (orçamento de estado). As verbas para a Ação Social Escolar, dependendo essencialmente das verbas enviadas pela DGEstE, passaram a chegar à escola, também, via Município, através da fonte de financiamento “Administração Local” FoFi 541).

III - CONTA GERÊNCIA 2023

1. Fonte de Financiamento 541 – Administração Local

De acordo com o já referido, os procedimentos relativos à requisição de verbas para fazer face às despesas de funcionamento do Agrupamento são articulados com o Município. Assim, desde 2015, mensalmente é apresentada uma proposta de “orçamento” para responder aos compromissos assumidos e à previsão de despesa, nas diferentes rubricas orçamentais da fonte de financiamento 541 (atividades 017 e 019), procedimento que se manteve durante o ano económico de 2023.

Durante o ano económico de 2023 foram solicitadas e transferidas as verbas que se registam na tabela abaixo e que podem ser comparadas com os anos anteriores (tabela 4).

Atividade (541 017)	Valor Requisitado 2023 (€)	Valor Requisitado 2022 (€)	Valor Requisitado 2021 (€)	Valor Requisitado 2020 (€)	Valor Requisitado 2019 (€)	Valor Requisitado 2018 (€)	Valor Requisitado 2017 (€)
Transferências Correntes (Cláusula 31.ª)							
190 – Educação Pré-Escolar ¹	0,00	978,00	2.242,00	2.254,00	2.282,00	2.331,00	2.196,00
192 – Ensino – 2.º, 3.º CEB e Secundário	83.888,20	47.500,00	31.000,00	46.500,00	63.013,04	115.100,87	155.430,29
192-Ensino - Capital	0,00	0,00	5.200,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00
192 – Parque Escolar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	326.240,18
197 – Projetos (Biblioteca, Robótica e Par a Par com a saúde) – atividade não letiva	0,00	0,00	2.200,00	870,00	3.708,60	250,00	1.105,00
199 – Ajudas de Custo – IPI e Educação Especial	6.380,00	18.000,00	3.000,00	1.870,00	2.000,00	2.500,00	2.000,00
	90.268,20€	66.478,00€	43.642,00€	54.994,00 €	71.003,64 €	120.181,87€	486.971,47€
Outras Transferências Correntes (Cláusula 32.ª)							
ASE (2º, 3º Ciclo e Secundário – (Atividade 541 019))							
190-Auxílios Económicos Capital D.I.	0,00	0,00	600,00	250,00	0	0	0
190 – Auxílios Económicos e Seguro Escolar Pré-escolar	350,00	950,00	150,00	500,00	400,00	400,00	00,00
191- Auxílios Económicos e Seguro Escolar 1.º CEB	1.900,00	1.950,00	1.000,00	1.000,00	500,00	1.500,00	500,00
192 - Auxílios Económicos e Seguro Escolar 2.º e 3.º ciclos e Ensino Secundário	43.750,00	75.108,28	87.026,38	86.986,46	72.335,00	79.255,82	63.626,17
	46.000,00	78.008,28	88.776,38	88.736,46€	73.235,00€	81.155,82€	64.126,17€
TOTAL TRANSFERIDO	136.268,20	144.486,28€	132.418,38	143.730,46€	144.238,64€	201.337,69€	551.097,64€

Tabela 4 - Fonte de Financiamento 541 – Administração Local – transferências durante o ano de 2023

¹ Passou a ser requisitado diretamente ao Estado desde 2023

Em comparação ao orçamento atribuído para 2022, 144.486,28€, em *Transferências Correntes*, de acordo com relatório apresentado no ano anterior, constata-se, em 2022, que o orçamento em poder da escola em despesas correntes foi inferior em 8 218,08€ (menos 5,7%). As transferências atingem, no seu global um montante análogo nestes últimos anos. Contudo, de 2022 para 2023, verifica-se uma redução bastante significativa no âmbito da Ação Social Escolar, na medida 019, nomeadamente na atividade 192 - Auxílios Económicos e Seguro Escolar no 2.º e 3.º ciclos e Ensino Secundário. Foram utilizadas verbas de saldos de anos anteriores de outras fontes de financiamento. Contrariamente, no que se refere às transferências correntes, para funcionamento, medida 017, verifica-se um acréscimo no valor requisitado à Autarquia na atividade 192. De 47.500,00 euros em 2022, a requisição de verba atingiu no ano económico de 2023, o valor de 83.888,20 euros. Este acréscimo na requisição de verbas está relacionado, sobretudo, com a gestão das Atividades de Enriquecimento Curricular (AEC), que foi passada pelo Município para os Agrupamentos, através da apresentação de um protocolo tripartido para a aquisição do serviço prestado pela “Associação Semear Talentos, IPSS. O montante pago para o desenvolvimento das AEC ascendeu a 26.280,00 euros, assumido pelo nosso compromisso n.º 34 em 09.01.2023.

Como referenciado em relatórios anteriores, sabemos que a redução de saldo em poder da escola desde 2017 tem origem, sobretudo, na passagem da titularidade de contratos da Escola para o Município. Foi o caso da água e a eletricidade cuja titularidade dos contratos foi assumida pelo Município em 2017 e que se refletiu em 2018, do gás em 2018, que se refletiu em 2019 e, em 2019, dos contratos com as impressoras e fotocopiadoras. Mantém-se, ainda, da responsabilidade do Agrupamento o pagamento dos gastos com as comunicações, móveis e fixas, embora a titularidade do contrato tenha já sido afeta ao Município, em 2018, cujo montante se destaca nesta medida e atividade com o fornecedor Altice Empresas (3.697,93 euros), como vem sendo habitual.

2. Fonte Financiamento 311 – Orçamento de Estado

Inicialmente com o programa “Aproximar Educação” e agora com o quadro de transferência de competências para os órgãos municipais e para as entidades intermunicipais no domínio da Educação, maioritariamente são os custos com o pessoal docente em exercício de funções no Agrupamento que continuam a ser requisitados pelo Conselho Administrativo na fonte de financiamento 311 – orçamento de estado (veja-se ponto 3.1 do presente relatório “Encargos com o pessoal”).

Com o início do pagamento à Parque-Escolar (já em 2017) das rendas de manutenção e outros trabalhos especializados referentes à Escola Sede do Agrupamento, na sequência do contrato programa estabelecido entre o Estado Português e a Parque Escolar, E.P.E., as requisições efetuadas em cada trimestre até ao ano económico de 2018, foram efetuadas diretamente pela Escola, também, nesta fonte de financiamento, 311 - atividade 192. O mesmo aconteceu no ano de 2019, com um pagamento de 209.978,86 euros, mas correspondente, apenas, ao IV trimestre de 2018. Desde então, e até ao final do ano económico de 2022 não foram requisitadas quaisquer

verbas nesta rubrica, para esta finalidade e entidade. No final do ano económico de 2023, foi disponibilizada, novamente pelo Orçamento de Estado, na medida 017 – atividade 192, uma verba para pagamento de rendas à Parque Escolar, E. P.E, no montante global de 1.177.158,12 euros, requisitada no mês de novembro (compromissos 2986 e 3106) e paga em dezembro. Regista-se que nos encontramos já com alguma (pouca) manutenção e com um técnico permanente residente.

Assinala-se, também, que no ano económico de 2023, tal como nos dois anteriores, não houve qualquer transferência de verba nesta fonte de financiamento destinada a Manuais Escolares, uma vez que continuam a ser distribuídos gratuitamente a todos os alunos até ao 12.º ano, incluindo os alunos que frequentam o ensino e a formação profissional.

Relativamente ao montante a requisitar diretamente nesta fonte de financiamento (FoFi 311) ao Ministério da Educação durante o ano económico de 2023, como reforço e independente da despesa com o Pessoal, destacam-se as verbas referentes aos Projetos implementados pela tutela “Orçamento Participativo de Escola”, “Educação para a Saúde”, para o projeto “Escola a Ler”, lançado pela Rede das Bibliotecas Escolares no âmbito do “Plano Nacional de Leitura”, e “Clubes de Programação e Robótica”.

Regista-se na tabela seguinte (tabela 5), o montante requisitado pela escola durante o ano de 2023 na fonte de financiamento 311 – Orçamento de Estado, para além das despesas com o pessoal. O mesmo pode ser comparado com os anos económicos anteriores.

Atividade / mês		Valor Requisitado 2023 (€)	Valor Requisitado 2022 (€)	Valor Requisitado 2021 (€)	Valor Requisitado 2020 (€)	Valor Requisitado 2019 (€)	Valor Requisitado 2018 (€)	Observações
197	Orçamento Participativo de Escola Maio	1 222,00	1 191,00		0,00	1.401,00	1.408,00	€ 1 por aluno do 3.º ciclo do EB e do E. Secundário
192	Covid	0,00	8.365,70		26.687,84	0,00	0,00	Verba Covid-19
197	Educação Saúde Setembro	360,00	285,00		0,00	0,00	0,00	Projetos em Educação para a Saúde
197	Escola a Ler Outubro	2 000,00	2.000,00	0,0	0,00	0,00	0,00	PNL 50 Listas de Leitura
197	Programação e Robótica Agosto	300,00			0,00	0,00	0,00	Concurso Clubes de Programação e Robótica
192	Parque Escolar Novembro	1 177 158,12	0,00	0,00	0,00	209.978,86	0,00	Rendas a pagar à Construção Pública, E.P.E.
Total		1. 181.040,12€	11.841,70€	0,0€	26.687,84€	211.379,86€	1.408,00€	

Tabela 5 - Fonte de Financiamento 311 – OE – transferências durante o ano de 2023 para além da despesa com pessoal

Na atividade – Orçamento Participativo de Escola, tal como acima referido, regista-se desde 2021 o reinício do projeto, que tinha sido interrompido no ano de 2020 devido à situação pandémica que então vivemos.

Tal como se pode verificar, para além do valor referente a *Rendas a pagar à Construção Pública, E.P.E.*, o valor requisitado no ano económico de 2023 na fonte de financiamento 311 destinou-se, à verba de reforço para alguns projetos habituais da iniciativa do Ministério da Educação para todas as escolas do País. Retirando a verba referente a rendas, o montante teria sido de, apenas, 3 882,00€.

Ainda na FoFi 311–OE, solicitou-se em 2023 a disponibilização de algumas verbas para aquisições específicas, que se podem verificar na tabela seguinte:

Medida	Atividade	Valor Requisitado 2023 (€)	Observações
017	192	430,00	Aquisição de cabos HDMI
		2 760,00	Consultadoria/serviços de apoio à contratação pública (julho)
	199	1 000,00	Computador portátil tático transformer (híbrido) com memória ram mínimo 8 GB, teclado destacável, monitor de 14" ou superior - Atribuição de Produtos de Apoio (Agosto)
	199	250,00	Tablet Android com: - ecrã 10.1" ou maior; - 4GB mínimo de memória ram; - 64GB mínimo de memória interna – Atribuição de Produtos de Apoio (Outubro)
Total		4 440,00€	

Tabela 6 - Fonte de Financiamento 311 – OE – transferências durante o ano de 2023 para além da despesa com pessoal e para fins específicos

A par destas verbas, requisitadas diretamente ao IGeFE, encontram-se, ainda, as verbas autorizadas como reforço para o desenvolvimento do *Projeto Desporto Escolar*, tranches especiais para eventos regionais, requisitadas na FoFi 513, cuja receita e despesa constam dos respetivos balancetes por FoFi, que integram e podem ser verificadas neste relatório. A receita vinda do IGeFE pode ser constatada no ponto 3.3.5, em tranches ordinárias e extraordinárias.

Uma nova alteração nos procedimentos e execução orçamental para o funcionamento da Educação Pré-Escolar e do 1.º ciclo se verificou a partir do ano letivo 2021/2022: a requisição e entrega, diretamente do IGeFE, de duas tranches por ano letivo, de um determinado valor, apurado em função do número de turmas e salas em funcionamento em consequência do número de alunos por turma ou por sala. Assim, em 2022/2023 e 2023/2024, na Educação Pré-escolar, atividade 190, por cada sala entre 16 e 20 alunos a verba a transferir é de 153,00€ e, por cada sala com mais de 21 alunos, é de 165,00€. No primeiro ciclo do Ensino Básico, atividade 191, o cálculo da verba a transferir por sala é de 102,00€ ou 110,00€, respeitando os mesmos critérios.

Na tabela seguinte pode verificar-se a receita no ano económico de 2023.

Ano Letivo	Educação Pré-Escolar - Atividade 190	Primeiro Ciclo do EB - Atividade 191
2022/2023 – 2ª Tranche	1 131,00€ ²	2.112,00€ ³
2023/2024 – 1ª Tranche	1.131,00€ ⁴	2.536,00€ ⁵
Total	2 262,00€	4 648,00€

Tabela 7 - Fonte de Financiamento 311 – OE – transferências durante o ano de 2023 atividade 190 e 191-Funcionamento

² 2 sala entre 16 e 20 e 5 salas com mais de 21

³ 11 salas até 20 e 9 salas com mais de 21

⁴ 2 salas 153,00€ e 5 salas a 165,00€

⁵ 11 salas até 20 e 9 salas mais de 21 e valor transferido a mais por erro do IGeFE (consideraram 24 salas em vez de 20)

3. MAPA DA CONTA DE GERÊNCIA

3.1. Encargos com Pessoal

Por conta das Dotações do Orçamento do Estado (FoFi 311), as rubricas 01.01.03 A0 A0 a 01.03.10 P0 A0 dizem respeito a verbas destinadas a fazer face a **encargos com pessoal** (Fonte de Financiamento 311). O montante despendido em 2023 atingiu **9.578.224,43€** (9.331.790,68€ em 2022), (8.813.050,86€ em 2021, 8.538.820,84€ em 2020, 8.302.643,98€ em 2019, 7.875.964,25€ em 2018 e 7.631.459,06€ em 2017), deixando de incluir os encargos com o pessoal em exercício de funções no agrupamento nas Atividades de Enriquecimento Curricular.

Regista-se que em 2023, os encargos com o pessoal, assumidos na Fonte de Financiamento 443 (FSE), atingiram um montante de **468.513,15€**, valor mais alto desde 2018. Veja-se, 54.927,52€ em 2022, 24.265,12€ em 2021, 25.022,74€, em 2020, 182.116,73€ em 2019, 441.111,33€ em 2018, 612.208,80€ em 2017, 220.550,48€ em 2016, e de 673.312,82€ em 2015. Verifica-se, pois, uma maior percentagem utilizada em encargos com o pessoal através do FSE em comparação com os anos económicos anteriores. As medidas de Promoção do Sucesso Escolar (PNPSE) e o Plano de Recuperação das Aprendizagens (Recupera), assim como Plano de Desenvolvimento Pessoal, Social e Comunitário (PDPSC), subsidiados pelo FSE, permitem imputar parte dos salários dos docentes aos respetivos fundos, libertando o Orçamento de Estado de parte dos encargos com vencimentos.

Assim, no que se refere a despesa com pessoal, a despesa no agrupamento totalizou no ano económico de 2023 o montante de **10.046.737,58 euros** (9.386.718,20€ em 2022, 8.837.315,98€ em 2021, 8.563.843,58€ em 2020, 8.484.760,71€ em 2019, 8.317.075,58€ em 2018, 8.243.667,86€ em 2017, 7.986.705,69€ em 2016 e 8.349.991,91€ em 2015).

Entre este valor registado na conta gerência e o mapa “Desenvolvimento das despesas com pessoal” - anexo 2 aos documentos enviados previamente - **10.081.065,66€** -, existe uma diferença de **34.328,08 €**, que se reporta a um valor de saldo de vencimentos, já entregue em 2024, €37,07, a despesas efetuadas com Formação, do Pessoal Docente, 33.015,15 euros, e do Pessoal Não Docente, assumida pelo Agrupamento, por um valor de 1.350,00 euros.

Através desta análise pode verificar-se que do total requisitado e despendido no Agrupamento, 15.431.700,58€, (mapa conta gerência 2023), a despesa global com o pessoal atingiu uma percentagem de cerca de 65,3%, o que corrobora a tendência dos anos anteriores, contudo, sem ter chegado aos 70%, como no ano económico de 2022.

3.2. Ação Social Escolar

Por indicação da Direção-Geral do Tribunal de Contas, o mapa da *Conta de Gerência da Escola* deve refletir, também, a movimentação das verbas inerentes aos Serviços de Ação Social Escolar (SASE) e que resume na **Conta Gerência da ASE**, que é contabilizada no valor global da *conta de Gerência da Escola* (incluindo o valor recebido, também, através da Administração Local).

Assim, pode constatar-se na tabela seguinte o total da receita e da despesa (tabela 8).

Débito		Crédito	
Saldo de Abertura	103.031,30€	Despesas do ano	233.215,28€
Receitas do ano	202.241,15€	Receita ASE DEZ 2023	3.687,50€
Receita Dez 2023	3.687,50€	Saldo de encerramento	72.057,17€
Total	308.959,95€	Total	308.959,95€

Tabela 8 – Conta ASE – Receita e Despesa durante o ano de 2023

Constata-se que o valor final correspondente à receita e à despesa relativa ao período de 1 de janeiro a 31 de dezembro de 2023 foi inferior em 63.507,26€ face ao mesmo período do ano de 2022 (total de receita e despesa de 372.467,21€).

Pode ser explicado o decréscimo da receita e da despesa com vários fatores, tais como, um menor número de alunos no Agrupamento, um menor número de alunos subsidiados em auxílios económicos diretos, menos despesa com seguro escolar, assim como, a um decréscimo de despesas com as refeições. Também se explica, como atrás referido, pela utilização maior de saldos das contas anteriores que não se refletem nas receitas e despesas do ano, nomeadamente, os valores afetos às colunas 5 e 6.

A tabela seguinte, para além de demonstrar a receita e despesa do ASE em 2023, com os saldos anteriores e a transitar para o ano económico seguinte, confirma os dados da tabela anterior (Tab 9).

	Anexo 4 CO15							
	FF	Atividade	Saldos	Receita	Receita DEZ	Despendido	Despendido DEZ	Saldo
	513	192		21005,80		18598,35	0,00	2407,45
	543	192		6000,00	0,00	0,00	0,00	6000,00
	488	192		21116,46		9320,43	6290,59	5505,44
	522	192		1000,00		34,96	0,00	965,04
	541	190			100,00	0,00	57,07	42,93
	541	192		300,00	500,00	138,21	29,99	631,80
	513	192		35431,95	6905,10	27161,53	3988,18	11187,34
	522	192		62382,90	0,00	61,80	47627,31	14693,79
	319	192		30580,80		30580,80	0,00	0,00
	541	192		5000,00	0,00	0,00	0,00	5000,00
	541	190		150,00	100,00	72,00	100,00	78,00
	541	191		1000,00	800,00	374,65	175,63	1249,72
	541	192		1000,00	3500,00	261,00	212,00	4027,00
	522	192		3000,00	0,00	1142,30	908,96	948,74
	541	192		2400,00	3000,00	2372,00	0,00	3028,00
	541	192		1000,00	0,00	395,90	225,50	378,60
	541	191		100,00		22,00	22,00	56,00
	513	192		7802,67	1000,00	6733,70	0,00	2068,97
	522	192		1000,00	0,00	928,08	0,00	71,92
	522	192	77382,90	10000,00		78287,90	0,00	9095,00
	522	191	1194,87	1194,87	0,00	1194,87	0,00	1194,87
	522	190	1476,84	1476,84	0,00	1476,84	0,00	1476,84
	319	192		1514,83	0,00	1514,83	0,00	0,00
	541	192		2050,00	0,00	435,57	16,20	1598,23
	488	192	4255,77	0,00	0,00	4255,77	0,00	0,00
	488	192	16860,69	0,00	0,00	16860,69	0,00	0,00
	522	192	1715,77	0,00		1715,77	0,00	0,00
	522	192		1715,77	0,00	1525,86	0,00	189,91
	541	192		0,00	25000,00	0,00	24982,88	17,12
	522	192	144,46	144,46	0,00	144,46	0,00	144,46
Coluna 5	513	RECDEZ	6895,74	65264,58	3672,70	64240,42	7905,10	3687,50
Coluna 5	541	Autar		46000,00	0,00	46000,00	0,00	0,00
Coluna 6			6521,63	116667,71	7418,61	105128,13	19148,82	6331,00
			116448,67	446299,64	51996,41	420978,82	111690,23	82075,67
				498296,05		251610,27	84636,31	75744,67
Col 6			109927,04	161336,05	40905,10	336246,58		72057,17
Col 5	Saldo Abertura		103031,30	202241,15		233215,28		

Tabela 9 - Mapa Explicativo da ASE 2023 - Receita e Despesa com saldos dos anos anteriores e a transitar para o seguinte

O saldo do ASE, medida 019, de 75 744,67€ (deduzindo ao saldo final de € 82 075,67 o saldo da Coluna 6), pode ver verificado no anexo 2 “Demonstração de fluxos de caixa a 31.12.2023” mediante a soma dos valores referente a todas as FoFi na medida 019. Se deduzida, ainda, a receita de dezembro de 2023 - 3 687,50€, chega-se ao valor dos saldos entregues ao Estado nesta medida – 72.057,17€ (103 031,30€ em 2022, que originou o saldo de abertura de 2023).

De seguida, e ainda no âmbito da ASE, apresentam-se os dados recolhidos e introduzidos na plataforma *Revase* da DGEstE, conjugados com os dados da plataforma *Inovar Ase*, relativos ao ano de 2023 e sua comparação com os anos anteriores, relativamente aos alunos que usufruem de benefícios da ASE. (tabela 10).

Ano	Nível Ensino	Escala A	Escala B	Escala C	% de beneficiários face número total de alunos	Bolsas de Mérito	
						Regular	Profissional
2017	2.º ciclo	68	49	14	39,2%	334	
	3.º ciclo	73	76	23	36,8%	467	
	E. Secundário	94	122	24	26,1%	921	38 21
	Total por escala	235	247	61			
	Total	543			31,5%	1722	59 (27,3%)
2018	2.º ciclo	59	48	15	46,74%	261	
	3.º ciclo	89	82	23	39,27%	494	
	E. Secundário	85	89	19	22,16%	871	27 23
	Total por escala	233	219	57			
	Total	509			31,3 %	1626	50 (28,74%)
2019	2.º ciclo	52	40	4	33,1%	290	
	3.º ciclo	88	74	9	34,6%	493	
	E. Secundário	80	135	26	26,5%	908	31 44
	Total por escala	220	249	39			
	Total	508			30,04%	1691	75 (34,8%)
2020	2.º ciclo	42	26	3	25,87%	286	
	3.º ciclo	58	50	6	25,17%	453	
	E. Secundário	65	109	8	22,5%	807	32 39
	Total por escala	165	185	17			
	Total	367			23,74%	1546	71 (40,8%)
2021	2.º ciclo	40	47	18	40,9%	257	
	3.º ciclo	73	77	19	30,95%	546	
	E. Secundário	82	100	27	27,8%	753	32 23
	Total por escala	195	224	64			
	Total	483			31,04%	1556	55 (30,2%)
2022	2.º ciclo	34	56	3	35,9%	259	
	3.º ciclo	64	54	5	28,02%	439	
	E. Secundário	72	85	13	23,51%	723	24 22
	Total por escala	170	195	21			
	Total	386			27,2%	1421	46 (29,3%)
2023	2.º ciclo	39	42	3	35,9%	234	
	3.º ciclo	58	48	6	24%	467	
	E. Secundário	69	68	17	21,3%	722	23 29
	Total por escala	166	158	26			
	Total	350			24,6%	1.423	52 (33,7%)

Tabela 10 – Alunos com ASE nos últimos anos, incluindo

Não foram contabilizados na tabela acima os alunos subsidiados da Educação Pré-Escolar e do 1.º ciclo do Ensino Básico uma vez que as despesas relativas aos auxílios económicos não são refletidas na contabilidade da Escola. No entanto, para conhecimento, regista-se que no ano de 2023, frequentaram os Jardins de Infância do Agrupamento 55 crianças subsidiadas – 23 escala A e 32 escala B - face a 53 em 2022, 46 em 2020, 59 em 2019 e 2018 e 54 em 2017. Nas escolas do primeiro ciclo do ensino básico, 60 alunos beneficiaram do escala A e 57 do escala B, num total de 117 alunos – face a 117 em 2022, 147 em 2020, 169 em 2019, 148 em 2018 e 164 em 2017.

Na imagem seguinte apresenta-se o mapa da *Conta Gerência do ASE 2023*, discriminando-se a receita e a despesa, por cada uma das rubricas da Ação Social Escolar. Esclarece-se que este mapa

3.3. Receita

3.3.1 – Saldos da Gerência Anterior

O total da receita indicado no *Mapa da Conta de Gerência* no valor de **15.431.700,58€** (13.373.444,82€ em 2022, 12.941.321,40€ em 2020, 12.842.992,01€ em 2019, 13.002.648,55€ em 2018 e 15.326.349,11€ em 2017) engloba a importância de **165.147,16** euros que transitou em **saldo da gerência anterior** (2022), **136.796,10€**, excluindo as colunas 5 e 6, como a seguir se mostra, de acordo com o registado no mapa “Discriminação de Saldos 2022” (enviado em anexo 3):

De Dotações do Orçamento de Receitas Próprias, num total de **136 260,17€**

- Na posse do serviço – FoFi 522 017 – 26.625,46 €
- Na posse do serviço – FoFi 522 019 – 81.914,84€
- Na posse do serviço – FoFi 488 017 – 6 603,41€
- Na posse do serviço – FoFi 488 019 – 21 116,46€

De Dotações do Orçamento do Estado, num total de **535,93€**

- Na posse do serviço – FoFi 311 017 – 535,93€

Ainda, na posse do serviço, o total da receita inclui a receita cobrada em dezembro de 2022, referente à Fonte Financiamento 513 017, no valor de 5.193,26€ (Desporto Escolar), e a receita de dezembro referente à ASE, no valor de 6.895,74€, como se pode verificar na tabela 9 e no mapa anual ASE da página 17, deste relatório.

Existe ainda um saldo de 6.521,63 € de fundos alheios, referentes a saldos dos cartões dos alunos (lançados na coluna 6) e um montante de 8.760,00€, referente ao saldo da Autarquia (coluna 5 – 541 017).

Ora, tal como registado no *mapa da Conta Gerência de 2023*, assim como no “Mapa Balancete referente a dezembro / 2023” (anexo 4), pode constatar-se que do saldo transitado de 2022 e acima especificado em dotações do Orçamento de Receitas Próprias, 103 031,30€ euros reportam-se ao saldo relativo à Ação Social Escolar (medida 019) e 33 228,87 euros ao saldo da conta Escola (medida 017) e que correspondem ao total do valor depositado, tal como se encontra registado no mapa “Discriminação de Saldos 2022” (anexo 3 aos documentos enviados).

Estas Importâncias foram entregues ao Estado através de guias de receita de estado e, posteriormente, requisitadas pela escola através do Orçamento de Receitas Próprias, este ano de 2023, pela primeira vez, em qualquer classificação económica.

Regista-se ainda que, de *Dotações Orçamentais* transitou para a gerência de 2023 o montante de € 535,93 em saldo da verba atribuída pela FoFi 311 que foi entregue ao estado e sem possibilidade de ser requisitada em 2023.

Em receitas de vencimentos, não existiu qualquer valor a ser reposto no *Tesouro* em janeiro de 2023, decorrente da inexistência de saldo na fonte de financiamento 311 a 31 de dezembro de 2022, salvo o valor de 980,43€, que se reporta a um valor de saldo da CGA, não entregue em tempo devido e que foi entregue em 2023, conforme referido no ponto 3.1 do relatório de contas de 2022.

3.3.2 – Receitas arrecadadas no ano

O total da **receita** indicado no Mapa da Conta de Gerência no valor de **€15.431.700,58** engloba, para além dos saldos anteriores, as **receitas arrecadadas em 2023** pelo Agrupamento num total de **867.001,43€** (494.834,06 euros em 2022, em 2020, €570.752,23, em 2019, 990.486,46 euros, em 2018, 1.175.586,43 euros e em 2017, 1.826.523,72€) provenientes das seguintes fontes de financiamento:

Fonte Financiamento	Arrecadadas em 2023 (€)	Arrecadadas em dezembro 2023 (€)	Total (€)
513 (Receitas Próprias)	83.129,28	4.622,72	87.752,00
541 (Administração Local)	59.268,20	38.000,00	97.268,20
443 (Pessoal)	267.118,18		267.118,18
443 (correntes)	285.401,52		285.401,52
482 (Erasmus+)		32.979,20	32.979,20
513 019 (ASE Escola)	69.556,43	7.905,10	77.461,53
541 019 (ASE Município)	13.000,00	33.000,00	46.000,00
443 019 (Refeições POCH)	6.000,00		6.000,00
Total	783.473,61	83.527,82	867.001,43

Tabela 11 – Receitas arrecadadas em 2023 (sem os saldos transitados da gerência anterior)

3.3.3 – Receitas do Estado e outras entidades

O total da receita indicado no Mapa da *Conta de Gerência de 2023*, inclui, também, o montante de € 2.820.712,44 que, deduzido da receita do Estado (1.660.076,00€) reflete as importâncias recebidas do Estado e de Outras Entidades, em termos de operações de tesouraria (1.160.636,44€).

Este montante referente a receitas do Estado e operações de tesouraria não é refletido no mapa *Demonstração de Desempenho Orçamental* (em anexo 5) que, por isso, reflete uma receita de **12.033.926,69 euros no ano de 2023** (contra uma receita de 10.088.299,01 euros no ano económico de 2022).

O valor de 1.660.076,00 euros – receitas do Estado - refere-se a todas as requisições de fundos nas diferentes fontes de financiamento, devidamente autorizadas pelo IGeFE, depositadas no Tesouro e posteriormente requisitadas para depósito em conta para movimentação pela escola; o valor de 1.160.636,44€ euros diz respeito a operações de tesouraria para pagamento de descontos de vencimentos, como por exemplo, descontos para a Segurança Social, para Caixa Geral de Aposentações, quotas Sindicais, etc. O montante de 124.086,32 euros corresponde a receitas de

Outras Entidades - Receitas Consignadas a Fins Específicos - no caso concreto, dos carregamentos dos cartões do sistema SIGE (alunos e professores), que inclui o montante de 6.521,63 euros transitados do ano económico de 2022, montante este que pode ser verificado na Certidão de Receita, em anexo 6, num total de 418.061,04€, juntando o valor de 293.974,72€, representado na Conta Gerência como Fundo de Manutenção.

3.3.4. Orçamento do Estado

Do Orçamento de Estado (FoFi 311) recebemos em transferências correntes, o montante total de 9.340.519,68 euros que integra, também, o total da receita indicado no Mapa Conta de Gerência, para fazer face, ainda, às despesas referidas na tabela seguinte:

"outras receitas correntes" – Ver Tabelas 5 e 6 (sem verba Rendas à Parque Escolar)		14.552,00€
Transferências correntes	Pessoal	9.578.224,43€
Total	Receita para Despesas correntes	9 592 776,43€

Tabela 12 – Total de Transferências correntes na FoFi 311 no ano de 2023

Face ao exposto, pode-se verificar que o total da receita, incluindo os saldos transitados de 2022 (165.147,16€) é de 15.431.700,58€ euros, valor registado no *mapa Conta Gerência e no mapa "Balancete Referente a Dezembro / 2023"*, e de 12.033.926,69 euros, valor total do mapa de *demonstração de desempenho orçamental (anexo 5)*.

A diferença entre o valor registado no mapa *Conta Gerência 2023* e o valor registado no mapa de *demonstração de desempenho orçamental*, seja, de 3 397 773,89 euros, deve-se ao facto deste último mapa não refletir, tal como já referido, o total das receitas de estado e operações de tesouraria (€ 2.820.712,44), bem como, o valor referente ao saldo do ano anterior (€ 165.147,16), o total da coluna 6 – carregamento de cartões (€ 124.086,32) e que se pode verificar no anexo 4, pág 4), e o total do fundo de manutenção de 287 827,97 (€ 293.974,72 – €6.146,75 de saldo).

3.3.5. Reforço OE para Desporto Escolar

De acordo com o referido anteriormente, como reforço ao orçamento para atividades específicas, também recebemos, através do IGeFE neste ano de 2023, as seguintes verbas para o desenvolvimento do nosso Projeto do Desporto Escolar e para possibilitar a DGEstE a desenvolver algumas atividades a nível regional e nacional no nosso Agrupamento, organizadas pela LCDE de entre Douro e Vouga.

Na tabela seguinte (tabela 13) verifica-se a receita recebida ao longo de 2023.

Atividade 197	Medida 513 (Receitas Próprias) - Desporto Escolar	Valor Transferido (€)	Meses
Transferências	1ª tranche - Especial - NR 2-1/DE/IGeFE/2023	11.196,75	Março
	1ª Tranche Especial - NR 2-1/DE/IGeFE/2023	250,00	Março
	1ª tranche - NR 5-1/DE/IGeFE/2023	1.550,00	Maio
	2ª tranche - NR 6-1/DE/IGeFE/2023	3.671,00	Junho
	3ª Tranche - NR 11-/DE/IGeFE/2023	2.812,00	Novembro
Total	Receita para Despesas correntes	19.479,75€	

Tabela 13 – Total de Transferências correntes na FoFi 311 no ano de 2022 para Desporto Escolar

Verifica-se um acréscimo significativo na receita em relação ao ano de 2022 (€7.531,60) o que reflete a disponibilidade que o Agrupamento demonstrou para receber os eventos do Desporto Escolar Regional e Nacional, mas também, o acréscimo de trabalho quer ao nível da disponibilização e gestão de recursos quer ao nível de gestão contabilística e financeira.

Para concluir a análise da receita, apresenta-se um gráfico que compara a receita recebida e a receita liquidada, assim como, um segundo, que apresenta a mesma receita por FoFi.

	Valor
Liquidação	1.987.189,11
Recebimento	1.987.189,11
	3.9/4.3/8,22

Observações:

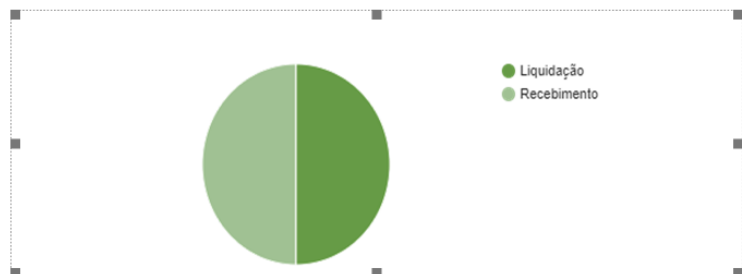
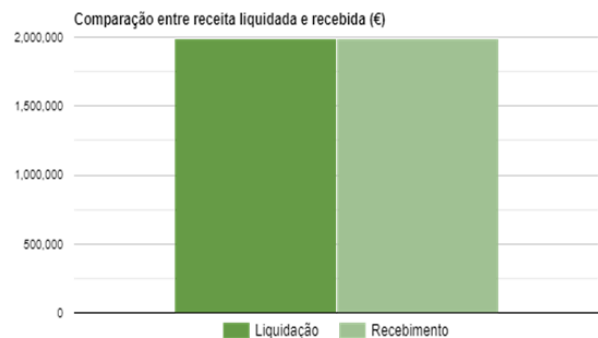


Gráfico 1 - Receita Geral – Comparação entre a liquidada e a recebida

FF	Liquidação	Recebimento	Diferença
311017	1.192.140,12	1.192.140,12	0,00
319019	32.095,63	32.095,63	0,00
443017	285.401,52	285.401,52	0,00
443019	6.000,00	6.000,00	0,00
482017	32.979,20	32.979,20	0,00
488017	6.603,41	6.603,41	0,00
488019	21.116,46	21.116,46	0,00
513017	90.211,25	90.211,25	0,00
513019	75.833,02	75.833,02	0,00
522017	26.625,46	26.625,46	0,00
522019	81.914,84	81.914,84	0,00
541017	90.268,20	90.268,20	0,00
541019	46.000,00	46.000,00	0,00
	1.987.189,11	1.987.189,11	0,00

Legenda:

311017 - Receitas gerais não afetadas a projetos cofinanciados
 319019 - Transferências de receitas gerais entre organismos
 443017 - Fundo Social Europeu - PO fatores de competitividade
 443019 - Fundo Social Europeu - PO fatores de competitividade (ASE)
 482017 - Outros com possibilidade de transição
 488017 - Outros saldos de receita afetados a projetos cofinanciados
 488019 - Outros saldos de receita afetados a projetos cofinanciados (ASE)
 513017 - Receitas próprias do ano com possibilidade de transição
 513019 - Receitas próprias do ano com possibilidade de transição (ASE)
 522017 - Saldos de receitas próprias transitadas
 522019 - Saldos de receitas próprias transitadas (ASE)
 541017 - Transferências de receitas próprias entre organismos
 541019 - Transferências de receitas próprias entre organismos (ASE)

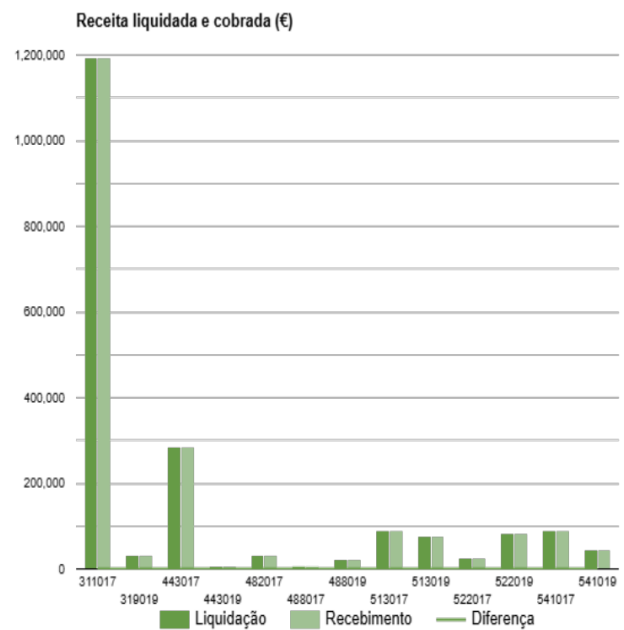


Gráfico 2 – Receita liquidada e cobrada por fonte de financiamento

Comparando as receitas nos últimos três anos apresenta-se o Gráfico 3 – receita análoga)

	2021	2022	2023
Liquidação	769.271,20	701.550,81	1.987.189,11
Recebimento	769.271,20	701.550,81	1.987.189,11

Observações:

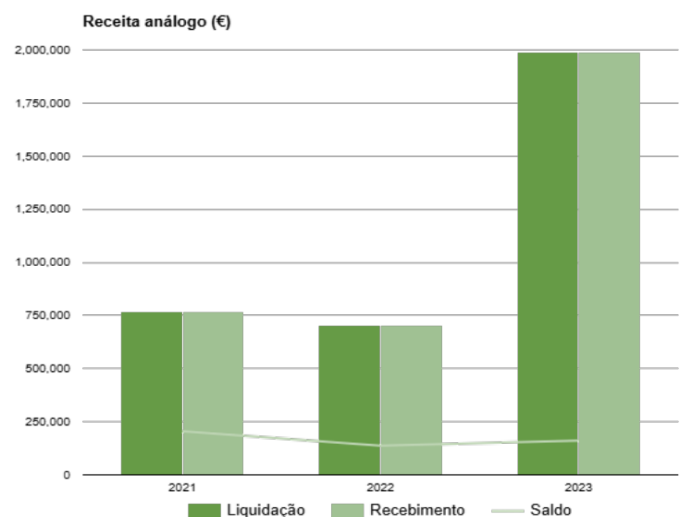


Gráfico 3 – Receita análoga em 2021, 2022 e 2023

3.4. Despesa

A descrição das principais despesas efetuadas durante o ano de 2023, por fonte de financiamento e rubrica, encontram-se registadas nos balancetes que integram o ponto 4 do presente relatório. Contudo, apresenta-se, de seguida, dois gráficos. Um representativo da despesa geral efetuada, e um outro por Fonte de Financiamento.

Despesa - Geral

	Valor
Orçamento Despesa	1.981.042,36
Cabimento	1.815.137,95
Compromisso	1.815.137,95
Obrigaçao	1.815.137,95
Pagamento	1.815.137,95
	9.241.594,18

Observações:

A Diferença entre o orçamento da despesa e o pagamento, corresponde ao Saldo a transitar para 2024 - 165.904,41€ (sem coluna 5 - DE e Rec de Dez e coluna 6 - cartões)

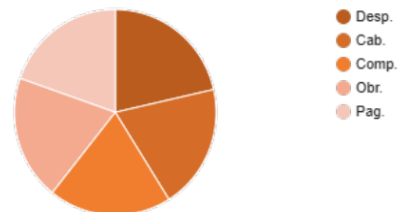
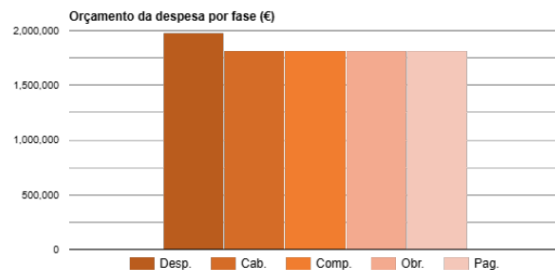


Gráfico 4 – despesa Geral

Despesa - Fonte Financiamento

	311017	319019	443017	443019	482017	488017	488019
Orçamento Despesa	1.192.140,12	32.095,63	285.401,52	6.000,00	32.979,20	6.603,41	21.116,46
Cabimento	1.188.905,97	32.095,63	291.040,58	0,00	0,00	6.066,77	15.611,02
Compromisso	1.188.905,97	32.095,63	267.994,39	0,00	0,00	6.066,77	15.611,02
Obrigaçao	1.188.905,97	32.095,63	267.994,39	0,00	0,00	6.066,77	15.611,02
Pagamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PorPagar	1.188.905,97	32.095,63	267.994,39	0,00	0,00	6.066,77	15.611,02

	513017	513019	522017	522019	541017	541019
87.752,00	72.145,52	26.625,46	81.914,84	90.268,20	46.000,00	
88.255,19	84.651,94	11.276,61	53.228,70	101.390,30	29.897,60	
78.410,20	56.481,76	11.232,70	53.134,27	75.372,64	29.892,60	
78.410,20	56.481,76	11.232,70	53.134,27	75.372,64	29.892,60	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
78.410,20	56.481,76	11.232,70	53.134,27	75.372,64	29.892,60	

Legenda:

311017 - Receitas gerais não afetadas a projetos cofinanciados
 319019 - Transferências de receitas gerais entre organismos
 443017 - Fundo Social Europeu - PO fatores de competitividade
 443019 - Fundo Social Europeu - PO fatores de competitividade (ASE)
 482017 - Outros com possibilidade de transição
 488017 - Outros saldos de receita afetados a projetos cofinanciados
 488019 - Outros saldos de receita afetados a projetos cofinanciados (ASE)
 513017 - Receitas próprias do ano com possibilidade de transição
 513019 - Receitas próprias do ano com possibilidade de transição (ASE)
 522017 - Saldos de receitas próprias transitadas
 522019 - Saldos de receitas próprias transitadas (ASE)
 541017 - Transferências de receitas próprias entre organismos
 541019 - Transferências de receitas próprias entre organismos (ASE)

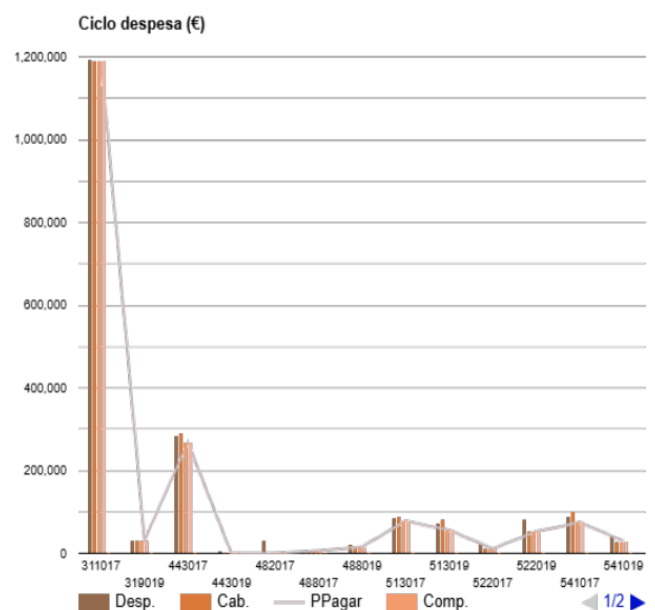


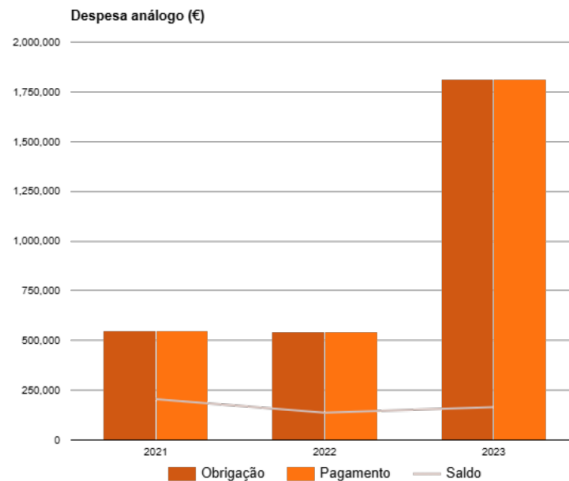
Gráfico 5 - Despesa por Fonte de Financiamento

Comparando as despesas nos últimos três anos, apresenta-se o Gráfico 6 – despesa análoga

Despesa - Análogo

	2021	2022	2023
Obrigação	546.834,29	543.883,21	1.815.137,95
Pagamento	551.473,74	543.905,71	1.815.137,95
Saldo	204.813,73	136.796,10	165.904,41

Observações:



3.5. SALDOS

Da análise comparativa entre as receitas e as despesas, verifica-se a existência de um saldo que transita para 2024, no valor de **178.419,23 euros** que, retirados os valores de, 37,07€ (OE que não se recupera), de 2.459,25€ (saldo 513017 – DE), de 3.687,50 da receita ASE de Dezembro e de 6.331,00€ correspondente ao saldo da receita da coluna 6 – Cartões, é de **165.904,41 euros**, facto que se regista na tabela seguinte (tabela 14).

Fonte Financiamento 2023	Saldos Despesas correntes	Saldos Despesas de capital	Total
FoFi 522 – Saldos entregues em anos anteriores			
FoFi 513 017 - Receita Dezembro 2023	2 459,25€	0,0 €	2 459,25€
FoFi 513 017 – Receitas Próprias e DEscolar	9 341,80€	0,00€	9 341,80€
FoFi 513 019 - Receita Dezembro 2023 ASE	3 687,50€	0,0 €	3 687,50€
FoFi 513 019 - correntes	15 663,76€	0,00€	15 663,76€
FoFi 541 019 - Autarquia local	14 895,56€	0,0 €	14 895,56€
FoFi 541 019 - Autarquia – seguro escolar	16107,40€	0,00	16107,40€
FoFi 522 017 – entregue 2023	11 640,23€	3 752,53€	15 392,76€
FoFi 522 019 – Entregue em 2023	28 636,11€	144,46€	28780,57€
FoFi 482 017 - FSE/ Erasmus	32 979,20 €	0,00	6.603,41€
FoFi 488-017- FSE/POPH – C Profissionais	23,07€	573,57€	596,64
FoFi 488-019- FSE/POPH (refeições C Profissionais)	5.505,44€	0,0 €	5.505,44€
FoFi 443-017- FSE/POPH - AVCOA	17 407,13€	0,00	17 407,13€
FoFi 443-019- FSE/POPH (refeições)	6 000,00€	0,00	6 000,00€
FoFi 311 017 – OE (saldo 1CEB, EPS, OP e BE)	3 234,15€	0,0€	3 234,15€
FoFi 311 017 – OE Vencimentos	37,07€	0,0€	37,07€
Coluna 6 – carregamento cartões *	6 331,00€	0,0 €	6 331,00€
Total	173 948,67 €	4 470,56 €	178 419,23 €

Tabela 14 - Saldos transitados para o ano económico de 2023

*Montante não refletido no saldo a transitar no mapa “demonstração do desempenho orçamental”

O Saldo de 178 419,23€ pode ser verificado no saldo de encerramento da conta (anexo 8) e inclui as receitas transitadas de anos anteriores (522 019 e 513 019 – ASE), no valor de 44.444,33 €, uma vez que o mesmo não foi despendido, totalmente, durante a conta gerência anterior 2023.

Relativamente ao *Mapa de discriminação de saldos 2023*, regista-se que o mesmo reflete o saldo a transitar de 165.904,41 euros, pelas razões acima descritas. A mesma explicação para os valores apresentados para a receita e despesa, tal como registado no gráfico 4 “despesa geral”.

Na tabela seguinte (Tabelas 15) discriminam-se os saldos entregues em dezembro de 2023, por medidas e setores, bem como pelas fontes de financiamento, assim como, se registam as respetivas guias de entrega dos saldos entregues. Serão requisitados em 2024, logo após autorização do Ministério das Finanças, com exceção do saldo de 37,07€ (FoFi 311) e a sombreado na tabela 14).

Requisitado	Pago	Descrição	Rubrica	SALDO	DUC
1 476,84	0,00	Saldo seguro pré-escolar (saldo)	FF 522 019-190	1 476,84	22.01.2024
1 194,87	0,00	Saldo seguro 1º ciclo (saldo)	FF 522019-191	1 194,87	
79 098,67	53 134,27	saldo 192 ASE (saldo)	FF 522 019-192	25 964,40	
144,46	0,00	Investimento (saldo)	FF 522 019-192-11	144,46	
72 145,52	56 481,76	Refeitório (saldo)	FF 513 019-192	15 663,76	
				44 444,33	
350,00	229,07	Seguro Pré-Escolar	FF 541 019-190	120,93	
1 900,00	594,28	Seguro 1º ciclo	FF 541 019-191	1 305,72	
43 750,00	29 069,25	Seguro 2º/3º Ciclo e Secundário	FF 541 019-192	14 680,75	
				16 107,40	
GUIA Nº 26 (522 019)				60 551,73	
Requisitado	Pago	Descrição	Rubrica	SALDO	DUC
0,02	0,00	Tranche Pré-Escolar (saldo)	FF 522 017-190	0,02	22.01.2024
5 151,53	1 399,00	Saldo investimento	FF 522 017-192-11	3 752,53	
2 371,68	2 094,44	Saldo anos anteriores	FF 522 017-192	277,24	
5 848,72	0,00	Saldo (O.P + DE)	FF 522 017 -197	5 848,72	
13 253,51	7 739,26	Saldo -Intervenção Precoces	FF 522 017-199	5 514,25	
				15 392,76	
65 381,16	61 490,42	Receitas Próprias	FF 513 017-192	3 890,74	
22 370,84	16 919,78	Desporto Escolar	FF 513 017-197	5 451,06	
83 888,20	69 674,59	Funcionamento Autarquia	FF 541 017-192	14 213,61	
6 380,00	5 698,05	Autarquia- Intervenção Precoces	FF 541 017-199	681,95	
				24 237,36	
GUIA Nº 24 (522 017)				39 630,12	

Requisitado	Pago	Descrição	Rubrica	SALDO	DUC
		Vencimentos	FF 311 017	37,07	22.01.2024
4 648,00	4 232,00	Verba 1º Ciclo	FF 311 017-191	416,00	
2 760,00	0,00	Consultadoria	FF 311 017-192	2 760,00	
2 000,00	1 999,80	Escola a Ler - Plano Nacional Leitura	FF 311 017-197	0,20	
360,00	348,05	Educação Para a Saúde	FF 311 017-197	11,95	
1 222,00	1 176,00	Orçamento Participativo	FF 311 017-197	46,00	
GUIA Nº 23 (311 017)				3 271,22	3.234,15

Requisitado	Pago	Descrição	Rubrica	SALDO	DUC
91 174,00	73 766,87	Funcionamento C.Profissionais	FF 443 017	16 450,01	22.01.2024
		Avcoa - Centro de Formação		957,12	
692,45	118,88	Receita de Capital	FF 488 017	573,57	
5 910,96	5 887,89	Cursos Profissionais	FF 488 017	23,07	
32 979,20	0,00	Programa ERASMUS +	FF 482 017-192	32 979,20	
GUIA Nº 25 (488 017)				50 982,97	

Requisitado	Pago	Descrição	Rubrica	SALDO	DUC
27 116,46	15 611,02	Refeições POCH	FF 443 019	6 000,00	22.01.2024
			FF 488 019	5 505,44	
GUIA Nº 27 (488 019)				11 505,44	

TOTAL SALDOS ENTREGUES				165 904,41	
-------------------------------	--	--	--	-------------------	--

Tabela 15 - Saldos discriminados e transitados para o ano económico de 2023 e respetivas Guias de entrega

Acresce ao valor acima demonstrado, como saldo de 2022 a transitar para a gerência de 2023 o “famoso” montante de 53.540,47 euros, referente à fonte de financiamento de receitas próprias de anos anteriores e que corresponde a parte do saldo do ano económico de 2016 que continua retido no tesouro. Não nos foi autorizada a sua requisição durante os anos económicos de 2017, de 2018 de 2019, 2020, 2021 e 2022.

Foi solicitado, mais uma vez, um esclarecimento sobre a eventual disponibilidade do valor retido no tesouro. Contudo, até à data da elaboração do presente *Relatório*, não nos foi transmitida qualquer informação.

4. Mapas Anexos aos Balancetes referentes a dezembro de 2022

A seguir apresentam-se os balancetes, por fonte de financiamento e atividade, perante os quais se pode verificar a receita, a despesa e os saldos transitados para a gerência seguinte, refletidos no mapa de conta gerência e esclarecidos durante o presente relatório.

4.1. Saldos Receitas Próprias anos anteriores (FoFi 522)

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2023						
Atividade		190		Fonte Financiamento / Medida		522 / 017
CLASSIFICAÇÃO ECONÔMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.02.25B000	0,02	0,02		0,02		0,02
SubTot-Bloco G	0,02	0,02		0,02		0,02
TOTAL	0,02	0,02		0,02		0,02

Saldos de anos anteriores que transitam na íntegra para 2024 – Tranches – Educação Pré-Escolar

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2023						
Atividade		190		Fonte Financiamento / Medida		522 / 019
CLASSIFICAÇÃO ECONÔMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.02.25B000	1.476,84	1.476,84		1.476,84	Acidentes Pré-Escolar	1.476,84
SubTot-Bloco G	1.476,84	1.476,84		1.476,84		1.476,84
TOTAL	1.476,84	1.476,84		1.476,84		1.476,84

Saldos de anos anteriores que transitam na íntegra para 2024 – Seguro Escolar – Educação Pré-Escolar

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2023						
Atividade		191		Fonte Financiamento / Medida		522 / 019
CLASSIFICAÇÃO ECONÔMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.02.25B000	1.194,87	1.194,87		1.194,87	Acidentes 1º Ciclo	1.194,87
SubTot-Bloco G	1.194,87	1.194,87		1.194,87		1.194,87
TOTAL	1.194,87	1.194,87		1.194,87		1.194,87

Saldos de anos anteriores que transitam na íntegra para 2024 – Seguro Escolar – 1º Ciclo

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2023

Actividade 192

Fonte Financiamento / Medida 522 / 019

CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.02.10B000	1.000,00	1.000,00	928,08	71,92		71,92
SubTot-Bloco A	1.000,00	1.000,00	928,08	71,92	Bufete	71,92
02.01.21C000	3.000,00	3.000,00	2.051,26	948,74		948,74
SubTot-Bloco D	3.000,00	3.000,00	2.051,26	948,74	Papelaria	948,74
02.01.11C000	1.000,00	1.000,00	34,96	965,04		965,04
02.01.16C000	62.382,90	62.382,90	47.689,11	14.693,79	Visitas de Estudo (Alunos Esc. A e B)	14.693,79
02.02.25B000	10.000,00	10.000,00	905,00	9.095,00	Acidentes Escolares	9.095,00
04.05.01B100	1.715,77	1.715,77	1.525,86	189,91	2º 3º e Secundário	189,91
SubTot-Bloco G	75.098,67	75.098,67	50.154,93	24.943,74	Saldo de investimento	24.943,74
07.01.10A0BH	144,46	144,46		144,46		144,46
SubTot-Bloco H	144,46	144,46		144,46		144,46
TOTAL	79.243,13	79.243,13	53.134,27	26.108,86		26.108,86

SalDOS de anos anteriores que transitam para 2024 – Funcionamento Setores ASE

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2023

Actividade 192

Fonte Financiamento / Medida 522 / 017

CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.02.25B000	2.371,68	2.371,68	2.094,44	277,24		277,24
SubTot-Bloco G	2.371,68	2.371,68	2.094,44	277,24	Bimby	277,24
07.01.10A0BH	5.151,53	5.151,53	1.399,00	3.752,53	Material para o Clube Diy	3.752,53
SubTot-Bloco H	5.151,53	5.151,53	1.399,00	3.752,53	Visita de Estudo (Deslocações)	3.752,53
TOTAL	7.523,21	7.523,21	3.493,44	4.029,77		4.029,77

SalDOS de anos anteriores de receita de capital transitado na integra para 2024

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2023

Actividade 197

Fonte Financiamento / Medida 522 / 017

CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.02.25B000	5.848,72	5.848,72		5.848,72		5.848,72
SubTot-Bloco G	5.848,72	5.848,72		5.848,72		5.848,72
TOTAL	5.848,72	5.848,72		5.848,72		5.848,72

SalDOS de anos anteriores de receita corrente transitado na integra para 2024 – Projetos (Erasmus+)

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2023

Actividade 199

Fonte Financiamento / Medida 522 / 017

CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.02.10C000	13.253,51	13.253,51	7.739,26	5.514,25		5.514,25
SubTot-Bloco A	13.253,51	13.253,51	7.739,26	5.514,25	Ajudas de Custo	5.514,25
TOTAL	13.253,51	13.253,51	7.739,26	5.514,25		5.514,25

Saldos de anos anteriores de receita corrente transitado, em parte para 2024 – Intervenção Precoce

4.2 - Orçamento Estado (FoFi 311)

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2023

Actividade 197

Fonte Financiamento / Medida 311 / 017

CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.01.20C000		2.000,00		2.000,00		
02.01.20D000	281,70	360,00	281,70	78,30		
SubTot-Bloco B	281,70	2.360,00	281,70	2.078,30		
02.01.21C000		300,00		300,00		
SubTot-Bloco D		300,00		300,00		
02.02.25B000	1.222,00	1.222,00	1.176,00	46,00		46,00
SubTot-Bloco G	1.222,00	1.222,00	1.176,00	46,00		46,00
TOTAL	1.503,70	3.882,00	1.457,70	2.424,30		46,00

Orçamento Participativo (Cabine Prof DJ; Sistema de som para a rádio da escola)

Saldos entregues ao Tesouro - OE

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2023

Actividade 191

Fonte Financiamento / Medida 311 / 017

CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.01.20E000	4.648,00	4.648,00	4.232,00	416,00		416,00
SubTot-Bloco B	4.648,00	4.648,00	4.232,00	416,00	Tranches 1º Ciclo	416,00
TOTAL	4.648,00	4.648,00	4.232,00	416,00		416,00

Tranche para aquisição de material para o 1º Ciclo que foi transferida a mais pelo IGeFE

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2023

Actividade 197

Fonte Financiamento / Medida 311 / 017

CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.01.20C000	2.000,00	2.000,00	1.999,80	0,20	RBE – Redes de Bibliotecas Escolares – Livros para a Biblioteca Plano Nacional Leitura	0,20
02.01.20D000		360,00		360,00		
SubTot-Bloco B	2.000,00	2.360,00	1.999,80	360,20		0,20
02.01.21C000		300,00		300,00		
SubTot-Bloco D		300,00		300,00		
02.02.25B000		1.222,00		1.222,00		
SubTot-Bloco G		1.222,00		1.222,00		
TOTAL	2.000,00	3.882,00	1.999,80	1.882,20		0,20

Saldo entregues ao Tesouro - OE

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2023

Actividade 197

Fonte Financiamento / Medida 311 / 017

CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.01.20C000		2.000,00		2.000,00	EPS – Educação para a Saúde – Material para a elaboração do laço cor-de-rosa	
02.01.20D000	78,30	360,00	66,35	293,65		11,95
SubTot-Bloco B	78,30	2.360,00	66,35	2.293,65		11,95
02.01.21C000		300,00		300,00		
SubTot-Bloco D		300,00		300,00		
02.02.25B000		1.222,00		1.222,00		
SubTot-Bloco G		1.222,00		1.222,00		
TOTAL	78,30	3.882,00	66,35	3.815,65		11,95

Saldo entregues ao Tesouro - OE

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2023

Actividade 197

Fonte Financiamento / Medida 311 / 017

CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.01.20C000		2.000,00		2.000,00		
02.01.20D000		360,00		360,00		
SubTot-Bloco B		2.360,00		2.360,00		
02.01.21C000	300,00	300,00	300,00			
SubTot-Bloco D	300,00	300,00	300,00			
02.02.25B000		1.222,00		1.222,00		
SubTot-Bloco G		1.222,00		1.222,00		
TOTAL	300,00	3.882,00	300,00	3.582,00		

Saldo em poder da Escola – Requisitados em 2023 - para as despesas efetuadas nos três mapas acima e que resultaram na transição dos respetivos Saldo – 0,20€, 11,95€ e 46,00€

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2023

Actividade 192

Fonte Financiamento / Medida 311 / 017

CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.01.21C000	430,00	430,00	430,00		Renda Parque Escolar	
SubTot-Bloco D	430,00	430,00	430,00			
02.02.20E0PE	1.177.158,12	1.177.158,12	1.177.158,12		Verba requisitada para consultadoria	
SubTot-Bloco E	1.177.158,12	1.177.158,12	1.177.158,12			
02.02.14D000	2.760,00	2.760,00		2.760,00		2.760,00
SubTot-Bloco G	2.760,00	2.760,00		2.760,00		2.760,00
TOTAL	1.180.348,12	1.180.348,12	1.177.588,12	2.760,00		2.760,00

Verba requisitada para pagamento de Rendias à Parque Escolar, sem saldo a transitar

Verba requisitada para Consultadoria que foi entregue ao Tesouro (não despendida)

4.3. Orçamento Receitas Próprias – (FoFi 513) – Receita e Despesa no Ano

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2023

Actividade 192

Fonte Financiamento / Medida 513 / 019

CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.02.10B000	8.802,67	8.802,67	6.733,70	2.068,97	Bufete Papelaria	2.068,97
SubTot-Bloco A	8.802,67	8.802,67	6.733,70	2.068,97		2.068,97
02.01.05C000		21.005,80		21.005,80	Auxílios Económicos (V.E e Seguro Escolar)	
02.01.16C000	42.337,05	42.337,05	31.149,71	11.187,34		11.187,34
SubTot-Bloco G	42.337,05	63.342,85	31.149,71	32.193,14		11.187,34
TOTAL	51.139,72	72.145,52	37.883,41	34.262,11		13.256,31

Receitas Próprias arrecadadas no ano ano com transição de Saldo para 2024 na Medida 019 - ASE

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2023

Actividade 192

Fonte Financiamento / Medida 513 / 019

CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.02.10B000		8.802,67		8.802,67		
SubTot-Bloco A		8.802,67		8.802,67		
02.01.05C000	21.005,80	21.005,80	18.598,35	2.407,45	Refeitório	2.407,45
02.01.16C000		42.337,05		42.337,05		
SubTot-Bloco G	21.005,80	63.342,85	18.598,35	44.744,50		2.407,45
TOTAL	21.005,80	72.145,52	18.598,35	53.547,17		2.407,45

Saldo entre a receita e a despesa relativamente às refeições servidas, que transita para 2024

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2023

Actividade 192

Fonte Financiamento / Medida 513 / 017

CLASSIFICAÇÃO ECONÔMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.02.10A000	27.882,05	27.882,05	27.552,05	330,00		330,00
02.02.13B000	4.000,00	4.000,00	2.592,30	1.407,70	Visitas de Estudo	1.407,70
SubTot-Bloco A	31.882,05	31.882,05	30.144,35	1.737,70	(Transportes, Bilhetes)	1.737,70
02.01.20E000	3.694,66	3.694,66	3.156,13	538,53		538,53
SubTot-Bloco B	3.694,66	3.694,66	3.156,13	538,53		538,53
02.01.08C000	100,00	100,00		100,00	Material para a Manutenção da Escola	100,00
02.01.21C000	3.120,70	3.120,70	3.067,95	52,75		52,75
SubTot-Bloco D	3.220,70	3.220,70	3.067,95	152,75		152,75
02.02.25B000	26.435,39	26.435,39	24.973,63	1.461,76	Seguros	1.461,76
04.03.055950	148,36	148,36	148,36		Vending	
SubTot-Bloco G	26.583,75	26.583,75	25.121,99	1.461,76		1.461,76
TOTAL	65.381,16	65.381,16	61.490,42	3.890,74		3.890,74

Receitas Próprias arrecadadas no ano e despesa com transição de Saldo para 2024 na Medida 017 - Funcionamento

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2023

Actividade 197

Fonte Financiamento / Medida 513 / 017

CLASSIFICAÇÃO ECONÔMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.02.10B000	1.700,00	1.700,00	795,00	905,00		905,00
SubTot-Bloco A	1.700,00	1.700,00	795,00	905,00		905,00
02.01.20D000	650,00	650,00	569,42	80,58	Desporto Escolar	80,58
02.01.20E000	500,00	500,00	437,05	62,95	Transporte,	62,95
SubTot-Bloco B	1.150,00	1.150,00	1.006,47	143,53	Alojamento,	143,53
02.01.21C000	591,09	591,09	539,47	51,62	Organização de Atividades Desportivas	51,62
SubTot-Bloco D	591,09	591,09	539,47	51,62		51,62
02.02.25B000	18.929,75	18.929,75	14.578,84	4.350,91		4.350,91
SubTot-Bloco G	18.929,75	18.929,75	14.578,84	4.350,91		4.350,91
TOTAL	22.370,84	22.370,84	16.919,78	5.451,06		5.451,06

Receitas e despesas, com transição de saldo para o desenvolvimento do Projeto do Desporto Escolar, incluindo receita recebida e despesas com a organização de eventos desportivos no âmbito das competições da DGEstE.

4.4. Orçamento Administração Local – (FoFi 541) – Receita e Despesa no Ano

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2023

Actividade 190

Fonte Financiamento / Medida 541 / 019

CLASSIFICAÇÃO ECONÔMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.01.21C000	250,00	250,00	172,00	78,00	Seguro Escolar Educação Pré-Escolar	78,00
SubTot-Bloco D	250,00	250,00	172,00	78,00		78,00
02.01.11C000	100,00	100,00	57,07	42,93		42,93
SubTot-Bloco G	100,00	100,00	57,07	42,93		42,93
TOTAL	350,00	350,00	229,07	120,93		120,93

Verba recebida via autarquia e despesa efetuada com o Seguro Escolar das crianças da Educação Pré-escolar e Saldo transitado para 2024

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2023

Actividade 191

Fonte Financiamento / Medida 541 / 019

CLASSIFICAÇÃO ECONÔMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.02.10B000	100,00	100,00	44,00	56,00	Seguro Escolar 1º Ciclo	56,00
SubTot-Bloco A	100,00	100,00	44,00	56,00		56,00
02.01.21C000	1.800,00	1.800,00	550,28	1.249,72		1.249,72
SubTot-Bloco D	1.800,00	1.800,00	550,28	1.249,72		1.249,72
TOTAL	1.900,00	1.900,00	594,28	1.305,72		1.305,72

Verba recebida via autarquia e despesa efetuada com o Seguro Escolar das crianças do primeiro ciclo do ensino básico e Saldo transitado para 2024

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2023

Actividade 192

Fonte Financiamento / Medida 541 / 019

CLASSIFICAÇÃO ECONÔMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.02.10A000	5.400,00	5.400,00	2.372,00	3.028,00	Auxílios Económicos	3.028,00
02.02.10B000	1.000,00	1.000,00	621,40	378,60		378,60
SubTot-Bloco A	6.400,00	6.400,00	2.993,40	3.406,60		3.406,60
02.01.20E000	5.000,00	5.000,00		5.000,00	Seguro Escolar 2º, 3º do EB e Ensino Secundário	5.000,00
SubTot-Bloco B	5.000,00	5.000,00		5.000,00		5.000,00
02.01.21C000	4.500,00	4.500,00	473,00	4.027,00		4.027,00
SubTot-Bloco D	4.500,00	4.500,00	473,00	4.027,00		4.027,00
02.01.11C000	800,00	800,00	168,20	631,80		631,80
02.02.25B000	2.050,00	2.050,00	451,77	1.598,23		1.598,23
04.08.02B0A0	25.000,00	25.000,00	24.982,88	17,12		17,12
SubTot-Bloco G	27.850,00	27.850,00	25.602,85	2.247,15		2.247,15
TOTAL	43.750,00	43.750,00	29.069,25	14.680,75		14.680,75

Verba recebida pela autarquia e despesa efetuada com o Seguro Escolar dos Jovens que frequentam a escola-sede e saldo transitado para 2024

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2023

Actividade 192

Fonte Financiamento / Medida 541 / 017

CLASSIFICAÇÃO ECONÔMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.02.10A000	1.000,00	1.000,00	900,00	100,00	Visita de Estudo	100,00
02.02.10B000	11.688,40	11.688,40	10.875,65	812,75	Pagamento ajudas de custo	812,75
SubTot-Bloco A	12.688,40	12.688,40	11.775,65	912,75		912,75
02.01.18C000	200,00	200,00	108,27	91,73	Material semana Ubuntu	91,73
02.01.20E000	5.200,00	5.200,00	4.456,78	743,22		743,22
SubTot-Bloco B	5.400,00	5.400,00	4.565,05	834,95		834,95
02.02.09D000	6.000,00	6.000,00	3.697,93	2.302,07	Dia aberto e Dia do Agrupamento	2.302,07
SubTot-Bloco C	6.000,00	6.000,00	3.697,93	2.302,07		2.302,07
02.01.21C000	9.711,60	9.711,60	9.700,50	11,10	Ajudas de custo PD e PND	11,10
SubTot-Bloco D	9.711,60	9.711,60	9.700,50	11,10		11,10
02.02.19C000	73,80	73,80	73,80		Reparações /manutenção portão, máquina roçadora...	300,00
SubTot-Bloco F	73,80	73,80	73,80			
02.02.15B0B0	1.650,00	1.650,00	1.350,00	300,00	Assistência técnica	1.627,50
02.02.15B0A0	8.030,00	8.030,00	6.402,50	1.627,50		8.225,24
02.02.25B000	40.334,40	40.334,40	32.109,16	8.225,24	Formações	8.225,24
SubTot-Bloco G	50.014,40	50.014,40	39.861,66	10.152,74	AVCOA PND	10.152,74
TOTAL	83.888,20	83.888,20	69.674,59	14.213,61	Palestra	14.213,61

Receita vinda através da Autarquia e despesa efetuada para Funcionamento e respetivo saldo que transita para 2024

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2023

Actividade 199

Fonte Financiamento / Medida 541 / 017

CLASSIFICAÇÃO ECONÔMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.02.10B000	6.380,00	6.380,00	5.698,05	681,95	IP-Ajudas de	681,95
SubTot-Bloco A	6.380,00	6.380,00	5.698,05	681,95	Custo	681,95
TOTAL	6.380,00	6.380,00	5.698,05	681,95		681,95

Receita vinda através da Autarquia e despesa efetuada com as deslocações das docentes que exercem funções na ELI – Intervenção Precoce na Infância

4.5. Orçamento POCH – (FoFi 443) – Receita e Despesa no ano e transição de saldos

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2023						
Actividade	192			Fonte Financiamento / Medida		
				443 / 019		
CLASSIFICAÇÃO ECONÔMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.01.05C000	6.000,00	6.000,00		6.000,00	Refeições – POCH	6.000,00
SubTot-Bloco G	6.000,00	6.000,00		6.000,00		6.000,00
TOTAL	6.000,00	6.000,00		6.000,00		6.000,00

Verba para refeições dos alunos dos Cursos Profissionais que foi requisitada e não despendida. Transita para 2024

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2023						
Actividade	192			Fonte Financiamento / Medida		
				443 / 017		
CLASSIFICAÇÃO ECONÔMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.02.10A000	31.000,00	31.000,00	27.980,50	3.019,50	Transportes visitas de Estudo Transportes POCH alunos, Alojamento	3.019,50
02.02.10B000	52.146,48	55.174,00	38.715,97	16.458,03		13.430,51
02.02.13B000	250,00	250,00	250,00			
SubTot-Bloco A	83.396,48	86.424,00	66.946,47	19.477,53		16.450,01
02.01.20E000	48.868,08	51.596,63	48.868,08	2.728,55	Material de cultura e recreio POCH	
SubTot-Bloco B	48.868,08	51.596,63	48.868,08	2.728,55		
02.01.21C000	953,85	2.500,00	953,85	1.546,15		
SubTot-Bloco D	953,85	2.500,00	953,85	1.546,15		
02.02.15A0A0		21.819,77		21.819,77	Seguros	
02.02.15B0A0		5.000,00		5.000,00		
02.02.25B000	15.660,11	17.003,42	15.660,11	1.343,31	Alimentação alunos POCH	
04.08.02B0A0	101.057,70	101.057,70	101.057,70			
SubTot-Bloco G	116.717,81	144.880,89	116.717,81	28.163,08		
TOTAL	249.936,22	285.401,52	233.486,21	51.915,31		16.450,01

Receita vinda através do FSE e despesa efetuada para Funcionamento dos Cursos Profissionais e respetivo saldo que transita para 2024

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2023

Atividade 192

Fonte Financiamento / Medida 443 / 017

CLASSIFICAÇÃO ECONÔMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.02.10A000		31.000,00		31.000,00		
02.02.10B000	3.027,52	55.174,00	3.027,52	52.146,48		
02.02.13B000		250,00		250,00		
SubTot-Bloco A	3.027,52	86.424,00	3.027,52	83.396,48	Formação PD e Pagamento a Formadores externos	
02.01.20E000	2.728,55	51.596,63	2.728,55	48.868,08		
SubTot-Bloco B	2.728,55	51.596,63	2.728,55	48.868,08		
02.01.21C000	1.546,15	2.500,00	1.546,15	953,85	Material para Atividades no âmbito da Formação	
SubTot-Bloco D	1.546,15	2.500,00	1.546,15	953,85		
02.02.15A0A0	21.819,77	21.819,77	21.819,77			
02.02.15B0A0	5.000,00	5.000,00	4.042,88	957,12	Aquisição de Softwares	957,12
02.02.25B000	1.343,31	17.003,42	1.343,31	15.660,11		
04.08.02B0A0		101.057,70		101.057,70		
SubTot-Bloco G	28.163,08	144.880,89	27.205,96	117.674,93		957,12
TOTAL	35.465,30	285.401,52	34.508,18	250.893,34		957,12

Receita vinda através do FSE e despesa efetuada para o funcionamento do Centro de Formação AVCOA e respetivo saldo que transita para 2024

4.6. Orçamento POCH – (FoFi 488) – Receita e Despesa com saldos de anos anteriores

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2023

Atividade 192

Fonte Financiamento / Medida 488 / 019

CLASSIFICAÇÃO ECONÔMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.01.05C000	21.116,46	21.116,46	15.611,02	5.505,44	Refeições POCH	5.505,44
SubTot-Bloco G	21.116,46	21.116,46	15.611,02	5.505,44		5.505,44
TOTAL	21.116,46	21.116,46	15.611,02	5.505,44		5.505,44

Despesa com as refeições dos alunos que frequentam os cursos profissionais assumida com saldos de anos anteriores e saldo transitado para 2024.

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2023

Actividade 192

Fonte Financiamento / Medida 488 / 017

CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.01.20E000	5.910,96	5.910,96	5.887,89	23,07	Material Cultura e Recreio - CP	23,07
SubTot-Bloco B	5.910,96	5.910,96	5.887,89	23,07		23,07
07.01.10A0BG	692,45	692,45	118,88	573,57	Material para reparação do Drone	573,57
SubTot-Bloco H	692,45	692,45	118,88	573,57		573,57
TOTAL	6.603,41	6.603,41	6.006,77	596,64		596,64

Receita vinda através do FSE/POCH e despesa efetuada para o acompanhamento da formação dos alunos dos cursos profissionais

4.6. Orçamento Agência Nacional – (FoFi 482) – Receita e Despesa com os Programas Erasmus+

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2023

Actividade 192

Fonte Financiamento / Medida 482 / 017

CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.02.10B000	32.979,20	32.979,20		32.979,20	-Erasmus	32.979,20
SubTot-Bloco A	32.979,20	32.979,20		32.979,20		32.979,20
TOTAL	32.979,20	32.979,20		32.979,20		32.979,20

Receita para o funcionamento de um Projeto Erasmus+ face a uma candidatura aprovada que só foi disponibilizado para requisição em dezembro de 2023. Transita, por isso, para o ano de 2014

5. Notas ao Balanço e à Demonstração dos Resultados

Respondendo ao Tribunal de Contas e às novas exigências contabilísticas (SNC-AP), neste momento apresentamos algumas notas ao balanço e à demonstração dos resultados.

1. O inventário patrimonial foi elaborado e encontra-se devidamente atualizado e traduz fielmente o ativo da entidade. Contudo, o inventário dos materiais correntes, bens de consumo diário, inventário permanente, ainda não funciona na generalidade dos armazéns, com exceção dos armazéns Bufete e Papelaria onde a consulta das existências é conferida e tratada no final de cada trimestre.

A conta de acréscimos e diferimentos e provisões não foi utilizada no ano de 2023, pelo facto de usarmos um regime de contabilidade simplificado.

2. Comentário das contas do balanço e da demonstração dos resultados por natureza

O balanço e a demonstração de resultados refletiram, no ano económico de 2023, um ativo de 221.492,93€ (211.025,30€ em 2022, 386.991,85€ em 2020 335.204,62 euros em 2019, 133.340,42 euros em 2018, 164.731,00 euros, em 2017). O total do ativo em 2023 (ativo corrente – 185.263,53€ e ativo não corrente – 36.229,40€) coincide com o total do Património Líquido e Passivo, 215.161,93€, ambos, tal como registado no *mapa Balanço*, incluindo este último o montante de 6.331,00€ de adiantamento a clientes – Coluna 6, Cartões de alunos e professores.

O Total do património líquido é de 215.161,93euros.

Neste ano económico (2023) foram adquiridos bens inventariáveis no valor de 6.844,30 euros, valor superior aos últimos dois anos (em 2022 2 477,92€, 2020, 2.880,91€, 2019 – 8.375,12 €, 2018 – 17.677,21€, 2017-10.918,85€), descritos no ponto “Movimentos ocorridos nas rubricas do ativo imobilizado”.

Quanto à demonstração de resultados por Natureza - Rendimentos e Gastos -, regista-se que o total dos rendimentos (receitas do ano de 2023), se situa no montante de 11.865.856,12€, contra 9.958.955,63€ em 2022, e que o resultado líquido do exercício apurado foi de 148.434,79€, contra 124.336,42€ em 2022.

3. Critérios valorimétricos utilizados relativamente às várias rubricas do balanço e da demonstração dos resultados, bem como métodos de cálculo respeitantes aos ajustamentos de valor, designadamente amortizações e provisões:

O cálculo das amortizações foi sempre efetuado segundo a taxa prevista na Portaria nº 671/2000, seja, de 25% ao ano.

4. Cotações utilizadas para conversão em euros das contas incluídas no balanço e na demonstração dos resultados, originariamente expressas em moeda estrangeira:

Não foram efetuadas transações comerciais em moeda estrangeira.

5. **Comentários às contas 431 - «Despesas de instalação» e 432 - «Despesas de investigação e de desenvolvimento»:**

No decurso do ano económico de 2023, não foram utilizadas as contas 431 e 432, do regime Sistema Nacional Contabilidade – Administração Pública.

6. **Movimentos ocorridos nas rubricas do ativo imobilizado constantes do balanço e nas respetivas amortizações e provisões:**

Foram adquiridos durante o ano económico de 2023 os bens inventariáveis e afetos aos respetivos setores pelo valor declarado no mapa *Balanço - C080*, referido no ponto 2.

6. Conclusão

1. Mantendo o registado na conclusão do Relatório de 2022, salienta-se, porque nos parece relevante:

Desde o ano de 2016 que nos encontramos, constantemente, perante alterações profundas à gestão administrativa do Agrupamento.

Em 2016 com a implementação do Programa “Aproximar Educação” - que implicou alteração na proveniência dos fundos relativos ao orçamento de estado e da ação social escolar, bem como, dos procedimentos de requisição dos mesmos; ainda em 2016, a entrada em vigor do Plano Oficial de Contabilidade para a Educação (POCE), obrigou a uma alteração das fontes de financiamento e das suas rubricas orçamentais, e a incluir na *Conta Gerência da Escola* a anterior *Conta Gerência da Ação Social Escolar*; em 2017, foram consolidadas as alterações e as adequações ao POCE e introduzidos novos mapas de prestação de contas; em 2018, entra em vigor o Sistema de Normalização Contabilística para as administrações públicas, que implicou alterações profundas na escrituração da contabilidade orçamental e em todos os seus subsistemas contabilísticos e, por consequência, nas demonstrações orçamentais.

A contabilidade pública iniciou um novo ciclo de reforma com a publicação do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP) e foi neste contexto (de aprendente) que prestamos contas no ano de 2019 e 2020 e que se elaborou a respetiva conta gerência.

Desde 2021, deparamo-nos com novas alterações às fontes de financiamento e foram desdobradas as contas em muitas classificações orçamentais.

Realça-se que, durante o ano económico de 2018 a Escola teve de assumir, através da sua conta de Receitas Próprias (FF123), as despesas referentes a outras fontes de financiamento, nomeadamente do FSE, para garantir o funcionamento dos cursos profissionais, situação esta que se encontra reposta quase na sua totalidade até ao final deste ano económico, já que, das candidaturas financeiras aprovadas e das verbas entretanto disponibilizadas quer pelo POCH quer pelo IGeFE que foram suficientes para pagamento das despesas apresentadas para o funcionamento dos cursos profissionais e em dívida aos alunos. A reposição contabilística dos gastos nas então FF 121 e 123, que deveriam ter sido assumidos em 2018 na FF 243, foi concretizada no ano económico de 2019 e concluída no ano de 2020.

No ano de 2021, a conta gerência e o respetivo Relatório de Contas apresentado a este Conselho Geral dificultou o atual conselho administrativo a perceber a Conta Gerência de 2021, a sua execução orçamental e os saldos que passaram para o ano de 2022. Também tivemos dificuldade em perceber a aquisição de bens uma vez que não se encontravam inventariados.

Desde 23 de maio de 2022 que o atual Conselho Administrativo fez uma gestão corrente para o funcionamento da escola e teve de autorizar vários pagamentos de encargos assumidos por parte do

Conselho Administrativo anterior, alguns com algumas fragilidades e até sem procedimentos administrativos corretos.

2. Neste momento, acrescenta-se:

Durante o ano de 2023, o Agrupamento foi alvo de uma auditoria ao Sistema de Controlo Interno deste Estabelecimento de Ensino, pela Inspeção-Geral, a qual privilegiou, no seu âmbito de incidência, a execução orçamental do ano económico de 2021. Alguns ajustes aos procedimentos foram implementados no sentido de uma melhoria contínua e o Relatório Final foi divulgado à comunidade.

Regista-se, atualmente, um grande constrangimento com a mudança de Assistentes Técnicas, que ainda estão em fase de adequação e aprendizagem de procedimentos administrativos e financeiros, assim como, a ausência da Coordenadora Técnica, neste momento por doença, constrangimentos estes que dificultaram a elaboração do presente relatório de forma mais célere por parte do Conselho Administrativo.

Contudo, e como sempre, assinala-se que foi objetivo deste Conselho Administrativo - mesmo tendo em conta, a conjuntura de cada um dos dois anos económicos (2021 e 2022) e as contingências de serviço causadas pelos recursos ainda frágeis nos serviços administrativos, as significativas alterações ao sistema de contabilidade e as opções expressas no Projeto Educativo do Agrupamento e Plano Anual de Atividades - , responder às exigências e solicitações de todos aqueles que fazem parte integrante desta Comunidade Educativa e julgamos ter respondido, de forma continuada, adequada e assertiva às expetativas deste Conselho Geral e da *Comunidade Soares Basto* em geral.

A Conta Gerência 2023 apresentada a esta data para ser analisada e aprovada pelo Conselho Geral, na sua reunião realizada no dia 31 de maio de 2024, foi aprovada pelo Conselho Administrativo do Agrupamento no passado dia 20 de março, e foi, o presente *Relatório*, elaborado na sua sequência e correspondência.

A Conta Gerência 2023 encontra-se já submetida no Tribunal de Contas desde 30 de março de 2024.

A Presidente do Conselho Administrativo e Diretora do Agrupamento

Maria José Ribeiro de Barros Cálix

MARIA JOSÉ
RIBEIRO DE
BARROS CÁLIX

Assinado de forma digital
por MARIA JOSÉ RIBEIRO
DE BARROS CÁLIX
Dados: 2024.05.30
18:43:17 +01'00'