



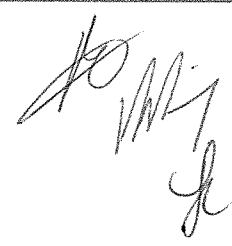
SECRETARIA REGIONAL DA EDUCAÇÃO E CULTURA
DIREÇÃO REGIONAL DA EDUCAÇÃO

ESCOLA BÁSICA INTEGRADA DE CAPELAS

Relatório de Contas de Gerência 2017

Elaborado pelo Conselho Administrativo

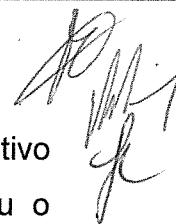
Capelas, 20 de abril de 2018



Índice

1 - Introdução.....	2
2 - Instituição	3
3 - Alunos	4
4 - Orçamento da escola	6
4.1 - Orçamento despendido.....	6
4.2 - Grau de execução orçamental	8
5 - Orçamento do fundo escolar	9
5.1 - Demonstração numérica	9
5.2 - Receita	10
5.2.1. - Estrutura das transferências	10
5.2.2 - Estrutura da receita própria	11
5.2.3 - Execução orçamental da receita.....	12
5.3 - Despesa	13
5.3.1 - Valor global da despesa	13
5.3.2 - Execução orçamental da despesa.....	16
5.4 - Peso relativo dos orçamentos.....	18
6 - Plano Anual de Atividades	18
7 - Situação económica relativa ao exercício	19
7.1 - Investimentos.....	19
7.2 - Condições de funcionamento.....	19
7.3 - Custos e proveitos	20
7.4 - Dívidas.....	20
7.5 - Dados mais relevantes no decorrer do exercício	20
8 - Conclusão.....	21

1 - Introdução



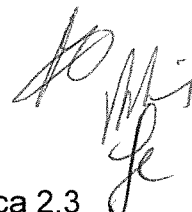
De acordo com o estipulado na alínea b) do artigo 80.º do Decreto Legislativo Regional n.º 13/2013/A, de 30 de agosto, o Conselho Administrativo elaborou o presente relatório de contas de gerência, do ano económico de 2017, com o objetivo de o publicitar e de esclarecer a comunidade educativa de toda a administração e gestão financeira da Escola Básica Integrada de Capelas. Após a sua aprovação por parte do Conselho Administrativo, será entregue uma cópia à Presidente da Assembleia de Escola, com o intuito deste órgão emitir parecer sobre o mesmo, cumprindo com o estipulado na alínea h) do n.º 1, Art.º 55.º do Decreto Legislativo Regional n.º 13/2013/A, de 30 de agosto. Este relatório, segundo o POC-Educação, faz parte integrante das contas de gerência a enviar ao Tribunal de Contas.

De referir que o Conselho Administrativo, com o apoio da equipa de Assistentes Técnicos dos Serviços Administrativos, controla todo o processo financeiro, desde o cabimento de verba, autorização de despesa, até ao seu pagamento.

Este relatório contempla dois orçamentos, o Orçamento da Escola e o do Fundo Escolar, e tem como principal financiador o Governo Regional dos Açores, através da Secretaria Regional da Educação e Cultura, de acordo com a Lei de Bases do Sistema Educativo, pois compete ao Estado financiar e apoiar todos os cidadãos para que possam ter acesso à educação. De realçar que o Fundo Escolar congrega, também, as receitas próprias da escola, que constituem uma mais-valia para o investimento na mesma, dando particular destaque às rubricas que a Assembleia de Escola entende como prioritárias.

Este relatório organiza-se, em traços gerais, pela demonstração das despesas e receitas do ano de 2017, comparativamente com o ano anterior, bem como por uma análise justificativa das principais alterações verificadas nesses dois anos, para além de descrições exigidas na legislação em vigor.

De salientar que as contas das escolas são supervisionadas pela divisão financeira da Direção Regional da Educação.



2 - Instituição

A Escola Básica Integrada (EBI) de Capelas tem a sua sede na Escola Básica 2,3 de Capelas, situa-se na Vila de Capelas, sendo o segundo Centro Funcional do Concelho de Ponta Delgada.

A EBI de Capelas caracteriza-se por ser uma escola que abrange a educação de crianças e jovens desde o pré-escolar ao 9.º ano de escolaridade, desde a freguesia de Fenais da Luz até à freguesia do Pilar da Bretanha, num total de onze estabelecimentos escolares. O elevado número de escolas dispersas por uma área geográfica de 75 Km², aliada a uma população estudantil com cerca de 1500 alunos, faz desta Unidade Orgânica uma das maiores da Região Autónoma dos Açores.

O seu Projeto Educativo explicita os valores e metas a atingir, bem como uma forte aposta nas diferentes modalidades de ensino, de forma a poder encontrar a melhor resposta para cada aluno.

Destarte, a escola, para além do ensino regular, aposta noutras modalidades de ensino, que vão ao encontro das necessidades e especificidades dos alunos. Assim, são ofertas da escola as seguintes modalidades de ensino: Programas Específicos do Regime Educativo Especial (PEREE), tais como: Programa Pré-Profissionalização e Programa de Unidades Especializadas com Currículo Adaptado (UNECA), concretamente, UNECA Ocupacional, UNECA Socioeducativa e UNECA Transição para a Vida Ativa – Despiste e Orientação Vocacional (DOV); Projeto Curricular Adaptado (PCA), PCA1 do Primeiro Ciclo e PCA2 do Segundo Ciclo; Programas Específicos de Recuperação de Escolaridade, com o Programa Oportunidade II (Segundo Ciclo) e o Programa Oportunidade III (Terceiro Ciclo) e, ainda, Curso Vocacional, Programa Formativo de Inserção de Jovens (PROFIJ) e Programa REATIVAR.

3 - Alunos

Tendo em conta que o número de alunos tem implicações nas receitas e despesas, importa divulgar o número de alunos dos últimos dois anos letivos, que abrangem o ano económico de 2017. Registe-se o aumento de alternativas ao ensino regular, planeadas no sentido de uma melhor integração de cada aluno, em função das suas competências e motivações, nomeadamente o Programa UNECA, Transição para a Vida Ativa – Despiste e Orientação Vocacional, Programa Pré-Profissionalização, Projeto Curricular Adaptado (PCA), Cursos Profissionais Formativos de Inserção de Jovens (PROFIJ) e Curso Vocacional de artesanato.

Tabela 1 – Comparação do número de alunos por níveis e modalidades de ensino, entre 2016/2017 e 2017/2018 (dados relativos a setembro de 2016 e de 2017)

	2016/2017	2017/2018	Diferencial	% Diferencial
Jardim de Infância	290	281	-9	-3,1%
UNECA Ocupacional	3	5	2	66,7%
UNECA TVA DOV	11	11	0	0%
Pré-Profissionalização	21	23	2	9,5%
PCA	47	27	-20	-42,6%
Oportunidade	31	19	-12	-38,7%
PROFIJ	46	31	-15	-32,6%
Vocacional 2.º C	0	8	8	100%
Vocacional 3.º C	34	37	3	8,8%
1.º Ciclo	462	468	6	1,3%
2.º Ciclo	245	232	-13	-5,3%
3.º Ciclo	338	352	14	4,1%
REATIVAR	14	11	-3	-21,4%
Total	1542	1503	-39	-2,5%

Ao longo da última década tem-se verificado um decréscimo na população estudantil da EBI de Capelas, como é possível constatar no gráfico 1 e na tabela. 2. O número de alunos sofreu uma redução de 2,5%, entre 2016/2017 e 2017/2018, acompanhando a tendência dos últimos 10 anos.

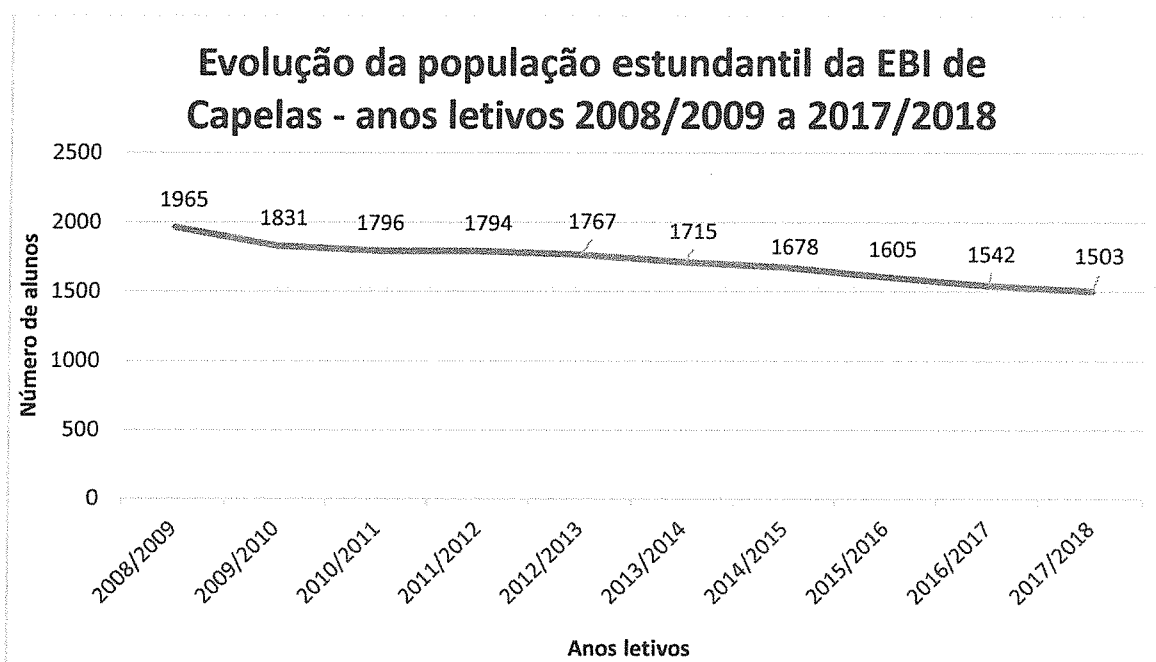


Gráfico 1- Evolução da população estudentil da EBI de Capelas de 2008/2009 a 2017/2018.

Tabela 2 – Variação da população estudentil da EBI de Capelas, de 2008/2009 a 2017/2018.

Variação da população estudentil da EBI de Capelas 2008/2009 a 2017/2018			
Ano letivo	N.º Alunos	Variação Anual	Variação% Anual
2008/2009	1965		
2009/2010	1831	-134	-6,8%
2010/2011	1796	-35	-1,9%
2011/2012	1794	-2	-0,1%
2012/2013	1767	-27	-1,5%
2013/2014	1715	-52	-2,9%
2014/2015	1678	-37	-2,2%
2015/2016	1605	-73	-4,4%
2016/2017	1542	-63	-3,9%
2017/2018	1503	-39	-2,5%
	Média dos últimos 10 anos		-2,9%
Total		-462	-23,5%

4 - Orçamento da escola

4.1 - Orçamento despendido

O orçamento da escola existe basicamente para fazer face a despesas com pessoal e a despesas correntes, sendo que as despesas com o pessoal representam mais de 98% do orçamento da escola. Na tabela 3, compara-se a despesa deste orçamento entre 2017 e 2016, verificando-se um aumento de quase 2% nas despesas com o pessoal e um decréscimo de 3,4% nas despesas correntes.

Tabela 3 – Distribuição da despesa nos anos 2016 e 2017.

Rubrica	Despendido 2016	% Relativa 2016	Despendido 2017	% Relativa 2017	Entre anos	% Entre anos
Despesas com pessoal	7.970.981,23 €	98,50%	8.129.160,63€	98,53%	158.179,40 €	1,98%
Despesas correntes	124.306,01 €	1,50%	120.080,92 €	1,47%	-4.225,09 €	-3,40%
Total	8.095.287,24 €	100,00%	8.249.241,55€	100%	153.954,31	1,9%

Tendo em conta que as despesas com o pessoal representam o maior volume no orçamento da escola, importa reter alguns dados relativos o número de docentes e pessoal não docente nos anos letivos abrangidos pelo ano económico em análise. Verifica-se uma redução de 0,5% no pessoal docente e de 2,6% no pessoal não docente. Destaca-se ainda o aumento de docentes do quadro e a diminuição dos contratados, sinal de uma maior estabilidade do corpo docente.

Tabela 4 – Variação do pessoal docente e não docente entre 2016/2017 e 2017/2018 (dados relativos a setembro de 2016 e de 2017).

Rubrica	Ano letivo 2016/2017	Ano letivo 2017/2018	Diferença entre anos	Diferença %
Pessoal docente do Quadro	169	174	5	2,9%
Pessoal docente contratado	33	27	-6	-18,2%
Total Pessoal Docente	202	201	-1	-0,5%
Assistentes operacionais	64	62	-2	-3,1%
Assistentes técnicas	9	9	0	0%
Técnicas superiores	4	4	0	0%
Técnico eletricidade	1	1	0	0%
Total Pessoal Não Docente	78	76	-2	-2,6%

Na tabela 5 é apresentada distribuição da despesa com o pessoal pelas diferentes rubricas, nos anos económicos 2016 e 2017.

Tabela 5 – Distribuição das despesas com pessoal do Orçamento Escolar pelas diferentes rubricas nos anos 2016 e 2017.

Percentagem relativa das diferentes rubricas do orçamento escolar- <u>Despesas com Pessoal</u>					
		2016	2017	Variação	%
010103	Pessoal dos quadros - Regime de função pública	4.236.792,01 €	4.370.643,68 €	133.851,67 €	3,2%
010106	Pessoal contratado a termo	699.140,74 €	644.641,68 €	- 54.499,06 €	-7,8%
010107	Pessoal em regime de tarefa ou avença	20.196,06 €	7.677,06 €	- 12.519,00 €	-62%
010108	Pessoal aguardando aposentação	- €	383,65 €	383,65 €	100%
010110	Gratificações	82.065,73 €	88.095,90 €	6.030,17 €	7,3%
010113	Subsídio de refeição	251.024,62 €	274.789,58 €	23.764,96 €	9,5%
010114	Subsídio de férias e de Natal	875.373,36 €	897.397,44 €	22.024,08 €	2,5%
010115	Remunerações por doença e maternidade/paternidade	217.365,32 €	278.622,06 €	61.256,74 €	28,2%
010202	Horas extraordinárias	- €	385,08 €	385,08 €	100%
010204	Ajudas de custo em território nacional	184,35 €	20,58 €	- 163,77 €	- 88,8%
010205	Abono para falhas	860,24 €	856,24 €	- 4,00 €	-0,5%
010212	Indemnizações por cessação de funções	234,66 €	- €	-234,66	-100%
010214	Remuneração Complementar	87.394,48 €	49.709,81 €	-37.684,67 €	-43,1%
010303	Complemento açoriano ao abono de família para crianças e jovens	313,32 €	397,52 €	84,20 €	26,9%
010303	Subsidio familiar a crianças e jovens	3.962,28 €	4.609,73 €	647,45 €	16,3%
010304	Outras prestações familiares	1.257,66 €	1.263,96 €	6,30 €	0,5%
010305	Contribuições para a Segurança Social	311.360,20 €	292.611,08 €	-18.749,12 €	-6,0%
010305	Caixa Geral de Aposentações	1.143.794,49 €	1.198.247,59 €	54.453,10 €	4,8%
010306	Acidentes em serviço e doenças profissionais	3.437,57 €	560,98 €	-2.876,59 €	-83,7%
010310	Parentalidade	36.224,14 €	18.247,01 €	-17.977,13 €	-49,6%
	Total de despesas com pessoal	7.970.981,23 €	8.129.160,63€	158.179,40 €	1,98%

Como podemos observar, as despesas com pessoal tiveram um pequeno aumento, que se justifica pela reposição salarial. Verifica-se que este aumento foi mais significativo na rubrica “Pessoal dos quadros - Regime de função pública”, com mais 133.651,67€. Em sentido contrário, registou-se na rubrica do “Pessoal contratado a termo” uma diminuição de 7,8%. Estes dados poderão ser indicadores de uma maior estabilidade do quadro docente da escola. Constata-se, também, na rubrica “Remunerações por doença e maternidade/paternidade” um aumento de 28,2%, contribuindo, de forma significativa, para a variação positiva do peso global da despesa. Por outro lado, destaca-se a redução na rubrica “Remuneração complementar”, em

virtude da eliminação progressiva dos cortes salariais, e a rubrica "Parentalidade", com um decréscimo de quase 50%.

Em relação às despesas correntes, verifica-se uma diminuição comparativamente ao ano económico anterior, como se pode observar na tabela 6.

Tabela 6 – Distribuição das despesas correntes do Orçamento Escolar pelas diferentes rubricas, nos anos 2016 e 2017.

Percentagem relativa das diferentes rubricas do orçamento - Despesas Correntes					
		2016	2017	Variação	%
020101	Matérias-primas e subsidiárias	5 639,61 €	5.230,89 €	-408,72 €	-7,2%
020102	Combustíveis e lubrificantes	1 939,31€	1.940,00 €	0,69 €	0,04%
020104	Limpeza e higiene	13 347,99 €	12.447,99 €	-900,00 €	-6,7%
020108	Material de escritório	25 873,98 €	24.774,00 €	-1.099,98 €	-4,3%
020110	Produtos vendidos nas farmácias	140,57 €	193,49 €	52,92 €	37,6%
020117	Ferramentas e utensílios	160,98 €	133,56 €	-27,42	-17%
020120	Material de educação cultura e recreio	48,94 €	161,44 €	112,50 €	229,9%
020121	Outros bens	700,00 €	2.093,01 €	1.393,01 €	199%
020201	Encargos das instalações	27 187,75 €	23 185,26 €	-4.002,49 €	-14,7%
020203	Conservação de bens	8 005,54 €	9 154,07 €	1.148,53 €	14,3%
020209	Comunicações-Outros serviços conexos	11 426,35 €	9 122,48 €	-2.303,87 €	-20,2%
020209	Comunicações-Outros serviços de comunicações	3 036,21 €	3 553,99 €	517,78 €	17,1%
020209	Comunicações-Móveis	1 031,51 €	1 127,07 €	95,56 €	9,3%
020210	Transportes	199,48 €	257,88 €	58,40 €	29,3%
020213	Deslocações e estadas em território nacional	6 276,84 €	7 344,88 €	1.068,04 €	17%
020214	Estudos pareceres projetos e consultadoria	79,65 €	0 €	-79,65 €	-100€
020217	Publicidade	0 €	56,64	56,64 €	100%
020218	Vigilância e segurança	2 525,57 €	2 525,57 €	0,00 €	0%
020220	Outros trabalhos especializados	1 247,90 €	1 745,92 €	498,02 €	39,9%
020225	Outros serviços	787,96 €	810,82 €	22,86 €	2,9%
060203	Material de apoio pedagógico	14 649,87 €	14 209,76 €	-440,11 €	-3%
060203	Outras	0 €	12,20 €	12,20 €	100%
Total de despesas correntes		124 306,01 €	120.080,92€	-4.225,09 €	-3,4%

Nestas despesas do orçamento da escola, registou-se uma redução global de 4.225,09€ (3,4%), o que obrigou a uma gestão criteriosa e orientada para a contenção e rentabilização dos recursos. Nas despesas correntes destaca-se a diminuição de 4.002,49€ nos "Encargos das instalações" e o aumento de 1.393,01€ na rubrica "Outros bens".

4.2 - Grau de execução orçamental

A execução orçamental do orçamento da escola é medida pela relação entre o valor despendido e o requisitado/autorizado. Na tabela 7 apresenta-se o grau de execução orçamental da despesa, por rubrica.

Tabela 7 – Grau de execução orçamental

Grau de execução orçamental 2017			
Rubrica	Requisitado/autorizado	Despendido	Taxa de execução
Despesas com pessoal	8.155.597,31 €	8.129.160,63 €	99,68%
Despesas correntes	121.691,08 €	120.080,92 €	98,68%
Total Despesa	8.277.288,39 €	8.249.241,55€	99,66%

Considerando que os orçamentos funcionam como previsões, desdobrados pelas diferentes rubricas, e que o valor despendido não poderá ultrapassar o cabimentado, para além de ter de haver uma previsão o mais próxima possível da realidade, principalmente em relação às despesas com pessoal, entende-se que a taxa de execução orçamental se situa num nível excelente.

5 - Orçamento do fundo escolar

5.1 - Demonstração numérica

Nos quadros seguintes são apresentados os valores recebidos e despendidos para o fundo escolar.

Tabela 8 – Débitos 2017

Saldos recebidos na gerência na posse do serviço (Débito)	
Saldo da gerência anterior	392,43 €
Recebido na gerência	587.709,36 €
Total de recebimentos no exercício	588.101,79 €
Caução de manuais escolares (Fundos alheios)	2.234,24 €

Tabela 9 – Créditos 2017

Pagamentos na gerência (Crédito)	
Saldo da transitar para a próxima gerência na posse do serviço	28.315,76 €
Caução de manuais escolares (Fundos alheios) a transitar	214,01 €
Total Saldo para a gerência seguinte	28.529,77€
Pagamentos do exercício	559.786,03 €

A conta abriu com um saldo referente à gerência anterior de 392,43€. O valor recebido em *Fundos Alheios* de 2.234,24€ inclui, para além das cauções de manuais escolares, uma transferência do IFAP no valor de 2.161,65€ que foi indevidamente depositado na conta do fundo escolar da EBI de Capelas. Durante o exercício de

a caução cobrada nos contratos de comodato no empréstimo de manuais escolares aos alunos com o V escalão ou sem escalão do ASE, de acordo com o artigo 7.º do DLR n.º 26/2012/A, ficou registada e retida em operação de tesouraria – *Fundos alheios*, com um valor de 214,01€, em que a restituição da caução prestada é efetuada no final do respetivo ano escolar, depois de verificada a devolução em condições de reutilização dos manuais escolares.

5.2 - Receita

Como já foi referido, o orçamento é financiado por transferências, através de diferentes entidades e pelas receitas próprias. A Tabela 10 compara esses valores entre os anos de 2016 e 2017.

Tabela 10 – Receitas do fundo escolar

Receita	2016	2017	Peso relativo % 2017	Variação 2016/17	Variação% 2016/17
Transferências	504.170,26 €	484.391,24 €	82,4%	-19.779,02 €	-3,9%
Receitas próprias	102.395,28 €	103.710,55 €	17,6%	1.315,27 €	1,3%
Total	606.565,54 €	588.101,79 €	100%	-18.463,75 €	-3%

Apesar de se ter verificado uma diminuição de 3% na receita do fundo escolar, no exercício de 2017 registou-se um aumento de 1,3% nas receitas próprias, contrariando a tendência decrescente dos últimos anos.

5.2.1. - Estrutura das transferências

Na tabela 11 é apresentada a estrutura das transferências deste orçamento.

Tabela 11 – Estrutura das transferências

Receita corrente	Valor 2016	Valor 2017	Variação 2016/17	Variação% 2016/17
Administração Central (IFAP)	2.878,24 €	5.824,90 €	2.946,66 €	102,4%
Orçamento da R.A.A.	496.292,02 €	473.566,34 €	-22.725,68 €	-4,6%
Transferências Capital R.A.A.	5.000,00 €	5.000,00 €	0	0
Total Transferências	504.170,26 €	484.391,24 €	-19.779,02 €	-3,9%

O valor das transferências correntes teve um decréscimo de 19.779,02€, o que representa uma diminuição de 3,9% em relação ao período homólogo.

Em relação às transferências de capital, o valor foi igual ao do ano anterior. No entanto, mais uma vez, a verba atribuída de 5.000,00€ é limitadora de qualquer ação de desenvolvimento e melhoria, em termos de investimentos.

No concernente às transferências da Região Autónoma dos Açores, verifica-se uma redução de 22.725,68€, como se ilustra na tabela 12.

Tabela 12 – Estrutura das transferências do orçamento da RAA

Estrutura das transferências do orçamento da RAA					
	Valor 2016	Valor 2017	% relativa	Variação	%Variação
Orçamento da DRE	488.949,34 €	470.145,50 €	98,2%	-18.803,84 €	-3,85%
Orçamento da DRD protocolo de utilização das instalações	8.371,40 €	8.420,84 €	1,8%	49,44 €	0,59%
Projeto DRCT/CIDEF	3.971,28 €	0,00 €	--	-3.971,28 €	-100%
Total Orçamento da R.A.A.	501.292,02 €	478.566,34 €	100%	-22.725,68 €	-4,53%

Pela análise da estrutura das transferências do orçamento da RAA, constata-se que estas provêm da Direção Regional da Educação (98,2%) e, apenas 1,8%, da Direção Regional do Desporto.

As verbas transferidas pela Direção Regional do Desporto são referentes ao protocolo de cedência de instalações e equipamentos desportivos, assinado anualmente entre esta instituição e o Parque Desportivo de São Miguel. Entre os exercícios dos dois últimos anos não se registaram diferenças significativas.

5.2.2 - Estrutura da receita própria

A receita própria envolve todas as receitas arrecadadas pela prestação de serviços à comunidade educativa. Nestas incluem-se as receitas de taxas diversas, rendimento de propriedades, venda de bens e serviços (publicações e impressos, papelarias, bufetes e refeitórios escolares) e outras receitas correntes, bem como o saldo recebido da gerência anterior.

Na tabela 13, compara-se as receitas próprias nos anos 2016 e 2017.

Tabela 13 – Estrutura da receita própria

	Valor 2016	Valor 2017	Variação 2016/2017	Variação% 2016/2017
Receita corrente				
Taxas, multas e outras penalidades				
Taxas diversas	123,80 €	61,22 €	-62,58 €	-50,5%
Subtotal	123,80 €	61,22 €	- 62,58 €	-50,5%
Rendimento de propriedades				
Rendas - terrenos	160,00 €	160,00 €	0,00 €	0%
Subtotal	160,00 €	160,00 €	0,00 €	0%
Venda de bens e serviços correntes				
Publicações e impressos	692,70 €	344,00 €	-348,70 €	-50,3%
Bufetes escolares	56.512,95 €	57.063,76 €	550,81 €	0,97%
Papelarias escolares	1.699,10 €	2.448,15 €	749,05 €	44,1%
Refeitórios escolares	41.195,27 €	41.410,58 €	215,31 €	0,5%
Subtotal	100.100,02 €	101.266,49 €	1.166,47 €	1,2%
Outras receitas correntes				
Outras	1.712,00 €	1.835,54 €	123,54 €	7,2%
Subtotal	1.712,00 €	1.835,54 €	123,54 €	7,2%
Saldo da gerência anterior				
Saldo da gerência anterior	299,46 €	387,30 €	87,84 €	29,3%
Total da receita própria	102.395,28 €	103.710,55 €	1.315,27 €	1,3%

Como se pode constatar, as receitas próprias aumentaram em praticamente todas as rubricas, representando um acréscimo, em relação ao exercício anterior, de 1,3%. Atendendo a que esta receita está diretamente relacionada com o número de alunos, e tendo este diminuído cerca de 3%, considera-se este resultado extremamente positivo.

5.2.3 - Execução orçamental da receita

O orçamento ordinário foi aprovado no âmbito do orçamento da RAA para 2017, tendo-se verificado 5 orçamentos suplementares, sobretudo devido à redistribuição de verbas em relação à Ação Social Escolar, agravado pelo facto de 6% dessas mesmas verbas, na generalidade das rubricas, ter ficado cativo, à semelhança do que aconteceu com as restantes organizações da Administração Pública, criando grandes dificuldades na gestão financeira.

A execução orçamental da receita é obtida pela relação entre a receita cobrada e a receita orçamentada (corrigida).




Tabela 14 – Execução orçamental da receita

Receitas correntes			
Descrição	Orçamentada	Cobrada	Taxa de Exec. %
Taxas diversas	500,00 €	61,22 €	12,2%
Multas e outras penalidades	100,00 €	- €	0%
Rendimentos de propriedades	300,00 €	160,00 €	53,3%
Venda de bens e serviços correntes			
Publicações e impressos	1.000,00 €	344,00 €	34,4%
Bufetes escolares	93.500,00 €	57.063,76 €	61,0%
Papelarias escolares	5.000,00 €	2.448,15 €	49,0%
Refeitórios escolares	60.000,00 €	41.410,58 €	69,0%
Aluguer de espaços/equipamentos	1.500,00 €	- €	0%
Total Venda de bens e serviços correntes	161.000,00 €	101.266,49 €	62,9%
Outras receitas correntes	10.000,00 €	1.835,54 €	18,4%
Saldo da gerência anterior	388,00 €	387,30 €	99,8%
Total Receitas correntes	172.288,00€	103.710,55 €	60,2%
Transferências correntes			
Descrição	Orçamentada	Cobrada	Taxa de Exec. %
<i>Administração Central</i>	6.000,00 €	5.824,90 €	97,1%
<i>Saldo da gerência anterior/orçamental</i>	6,00 €	5,13 €	85,5%
<i>Transferências RAA</i>	486.777,00 €	478.561,21 €	98,3%
Total Transferências correntes	492.783,00 €	484.391,24 €	98,3%
Valor global da receita	665.071,00 €	588.101,79 €	88,4%

A taxa de execução de 88% situa-se num nível muito satisfatório, tendo-se obtido uma excelente execução orçamental nas transferências correntes. A taxa de execução das receitas correntes, resultantes da venda de bens e serviços, é justificada pelo facto de se orçamentar esta receita com base em previsões.

5.3 - Despesa

5.3.1 - Valor global da despesa

O valor da despesa do fundo escolar divide-se por três classificações económicas: aquisição de bens e serviços (código 02), subdividida na aquisição de bens (0201) e aquisição de serviços (0202), transferências correntes (código 04) e aquisição de bens de capital (código 07).

A despesa é suportada por duas fontes de financiamento, pela 319 (transferências da RAA) e pela 510 (receita própria).

Nas tabelas seguintes são apresentadas as despesas pelas diferentes rubricas e fontes de financiamento, comparando os dois últimos anos económicos.

Tabela 15 – Valor da despesa (aquisição de bens)

Aquisição de bens 2017

Rubrica	Fonte Fin.	Alínea	Designação	Valor Pago 2016		Valor Pago 2017		Varição 2016-2017	Var. %
020102	319	0	Combustíveis e lubrificantes	0,00 €		504,90 €		504,90 €	100%
020105	510	A0	Refeitórios escolares		41.195,27 €		38.549,64 €		
020105	319	A0	Refeitórios escolares		54.863,45 €		53.957,46 €		
			Total Refeitórios escolares	96.058,72 €		92.507,10 €		-3.551,62 €	-3,7%
020105	319	C0	Suplemento alimentar	27.139,69 €		24.293,48 €		-2.846,21 €	-10,5%
020105	510	B0	Bufetes escolares		32.600,28 €		30.683,61 €		
020106	510	B0	Bufetes escolares		14.791,74 €		14.538,55 €		
			Total Bufetes escolares	47.392,02 €		45.222,16 €		-2.169,86 €	-4,6%
020108	510	0	Material de escritório	668,82 €		412,50 €		-256,32 €	-38,3%
020113	510	0	Material de consumo hoteleiro	1.247,13 €		842,11 €		-405,02 €	-32,5%
020116	510	A0	Papelarias escolares		1.557,19 €		1.171,37 €		
020116	319	A0	Papelarias escolares		35.162,27 €		33.316,91 €		
			Total Papelarias escolares	36.719,46 €		34.488,28 €		-2.231,18 €	-6,1%
020120	319	0	Material de educação cultura e recreio		14.996,04 €		15.732,16 €		
020120	510	0	Material de educação cultura e recreio		263,79 €		968,41 €		
			Total Material de educação cultura e recreio	15.259,83 €		16.700,57 €		1.440,74 €	9,4%
020121	510	0	Outros bens	790,12 €		269,70 €		-520,42 €	-65,9%
Total Aquisição de bens				225.275,79 €		215.240,80 €		-10.035,71 €	-4,5%

Tabela 16 – Valor da despesa (aquisição de serviços)

Aquisição de serviços

Rubrica	Fonte Fin.	Alínea	Designação	Valor. Pago 2016		Valor Pago 2017		Var. 2015-2016	Var. %
020203	319	0	Conservação de bens	2.366,63 €		2.911,71 €		545,08 €	23,0%
020210	510	0	Transportes escolares		716,92 €		625,94 €		
020210	319	A0	Transportes escolares		295.015,36 €		297.284,72 €		
020210			Total Transportes escolares	295.732,28 €		297.910,66 €		2.178,38 €	0,7%
020212	319	A0	Seguros escolares		5.108,01 €		3.384,26 €		
020212	510	A0	Seguro Escolar		288,43 €		1.516,71 €		
020212			Total Seguros escolares	5.396,44 €		4.900,97 €		-495,47 €	-9,2%
020218	510	0	Vigilância e segurança		2.322,86 €		1.989,86 €		
020218	319	0	Vigilância e segurança		4.693,94 €		1.349,92 €		
020218			Total Vigilância e segurança	7.016,80 €		3.339,78 €		-3.677,02 €	-52,4%
020220	510	0	Outros trabalhos especializados	361,22 €		861,00 €		499,78 €	138,4%
020225	510	0	Outros serviços	4.166,25 €		4.745,48 €		579,23 €	13,9%
Total Aquisição de serviços				315.039,62 €		314.669,60 €		-370,02 €	-0,1%

Tabela 17 – Valor da despesa (transferências correntes)

Transferências correntes

Rubrica	Fonte Fin.	Alinea	Designação	Valor Pago 2016	Valor Pago 2017	Var. 2016-2017	Var. %
040600	319	0	Segurança social	17.390,96 €	15.762,22 €	-1.628,74 €	-9,4%
040802	319	B0	Outros	15.331,59 €	8.755,03 €	-6.576,56 €	-42,9%
040804	319	A0	Auxílios económicos diretos	977,79 €	1.536,32 €	558,53 €	57,1%
Total de transferências e outras despesas correntes				33.700,34 €	26.053,57 €	-7.646,77 €	-22,7%

Tabela 18 – Valor da despesa (despesas de capital /investimentos)

Despesas de Capital/Investimentos

Rubrica	Fonte Fin.	Alinea	Designação	Valor Pago 2016	Valor Pago 2017	Var. 2016-2017	Var. %
070104	319	0	Construções diversas	22.151,85 €	1.505,31 €	-20.646,54	-93,2%
070107	510	0	Equipamento de informática	70,87 €	0 €		
070107	319	0	Equipamento de informática	4.692,28 €	752,93 €		
			Total Equipamento de informática	4.763,15 €	752,93 €	-4.010,22 €	-84,2%
070108	510	0	Software informático	492,00 €	0 €		
070108	319	0	Software informático	1.276,56 €	0 €		
			Total Software informático	1.768,56 €	0 €	-1.768,56 €	-100%
070109	319	0	Equipamento administrativo	2.098,71 €	1.009,98 €		
070109	510	0	Equipamento administrativo	0,00 €	13,98 €		
			Total Equipamento administrativo	2.098,71 €	1.023,96 €	-1.074,75 €	-51,2%
070110	510	0	Equipamento básico	317,38 €	0 €		
070110	319	0	Equipamento básico	900,00 €	497,93 €		
			Total Equipamento básico	1.217,38 €	497,93 €	-719,5 €	-59,1%
070111	510	0	Ferramentas e utensílios	55,32 €	0 €		
070112	510	0	Artigos e objetos de valor	78,00 €	0 €		
070115	510	0	Outros investimentos	24,41 €	41,93 €		
			Total Outros investimentos	157,73 €	41,93 €	-115,80 €	-73,4%
Total de despesas de capital /investimentos				32.157,38 €	3.822,06 €	-28.335,32 €	-88,1%

Tabela 19 – Valor global da despesa

Designação	Valor Pago 2016	Valor Pago 2017	Var. 2017-2017	Var. %
Total Aquisição de bens	225.275,79 €	215.240,80€	-10.035,71 €	-4,5%
Total Aquisição de serviços	315.039,62 €	314.669,60 €	-370,02 €	-0,1%
Total de transferências e outras despesas correntes	33.700,34 €	26.053,57 €	-7.646,77 €	-22,7%
Total despesas de capital /investimentos	32.157,38 €	3.822,06 €	-28.335,32 €	-88,1%
Total da despesa	606.173,13 €	559.786,03 €	-46.387,10 €	-7,7%

A redução da despesa em 46.387,10€ representa uma diminuição de 7,7% em comparação com igual período do ano transato.

Esta diminuição é significativa porque no ano de 2017 houve uma redução de 28.335,32€ nas despesas de capital/investimentos, devido, essencialmente, à redução

na rubrica construções diversas de 22.151,85€, uma vez que em 2016 houve a necessidade de fazer face às despesas decorrentes do encerramento do bloco D e da deslocação de 13 turmas desta unidade orgânica para o bloco de eletrónica, na Escola Profissional de Capelas.

A redução da despesa também foi significativa na aquisição de bens, o que representa uma diminuição de 4,5% em relação ao ano anterior. Na aquisição de serviços, realça-se a diminuição na rubrica "vigilância e segurança", no valor de 3.677,02€ (52%), e nas outras despesas correntes regista-se um decréscimo de 22,7%, nas despesas da segurança social referentes à contratação de pessoal afeto aos programas ocupacionais (RECUPERAR, PROSA, CTTS).

5.3.2 - Execução orçamental da despesa

A execução orçamental da despesa é medida pela relação entre a despesa paga e a despesa orçamentada, depois de deduzidos os valores cativos. A execução orçamental da despesa foi a seguinte:

Tabela 20 – Execução orçamental da despesa (aquisição de bens)

Aquisição de bens 2017						
Rubrica	Fonte Fin.	Alinea	Designação	Orçamentado	Pago	Taxa de execução
020102	319	0	Combustíveis e lubrificantes	1.000,00 €	504,90 €	50%
020105	510	A0	Refeitórios escolares	46.488,00 €	38.549,64 €	83%
020105	319	A0	Refeitórios escolares	60.000,00 €	53.957,46 €	90%
020105	319	C0	Suplemento alimentar	26.500,00 €	24.293,48 €	92%
020105	510	B0	Bufetes escolares	34.680,00 €	30.683,61 €	88%
020106	510	B0	Bufetes escolares	19.765,00 €	14.538,55 €	74%
020108	510	0	Material de escritório	1.880,00 €	412,50 €	22%
020113	510	00	Material de consumo hoteleiro	1.880,00 €	842,11 €	45%
020116	510	A0	Papelarias escolares	2.500,00 €	1.171,37 €	47%
020116	319	A0	Papelarias escolares	39.000,00 €	33.316,91 €	85%
020120	319	0	Material de educação cultura e recreio	18.800,00 €	15.732,16 €	84%
020120	510	0	Material de educação cultura e recreio	1.865,00 €	968,41 €	52%
020121	510	00	Outros bens	1.504,00 €	269,70 €	18%
Total Aquisição de bens				255.862,00 €	215.240,80	84%

Tabela 21 – Execução orçamental da despesa (aquisição de serviços)

Aquisição de serviços 2017						
Rubrica	Fonte Fin.	Alínea	Designação	Orçamentado	Pago	Taxa de execução
020201	510	0	Encargos das instalações	1.880,00 €	- €	0%
020203	319	0	Conservação de bens	4.000,00 €	2.911,71 €	73%
020210	510	B0	Transportes escolares Outros	1.410,00 €	365,53 €	26%
020210	319	A0	Transportes escolares	302.700,00 €	297.284,72 €	98%
020210	510	A0	Transportes escolares	940,00 €	260,41 €	28%
020212	319	A0	Seguros escolares	2.700,00 €	2.258,45 €	84%
020212	319	A0	Outros seguros escolares	1.217,00 €	1.125,81 €	93%
020212	510	A0	Seguro Escolar	2.017,00 €	1.516,71 €	75%
020213	319	B0	Deslocações e estadas em território nacional	750,00 €	- €	0%
020215	510	0	Formação	470,00 €	- €	0%
020217	510	0	Publicidade	940,00 €	- €	0%
020218	510	0	Vigilância e segurança	4.700,00 €	1.989,86 €	42%
020218	319	0	Vigilância e segurança	4.000,00 €	1.349,92 €	34%
020220	510	0	Outros trabalhos especializados	940,00 €	861,00 €	92%
020225	510	0	Outros serviços	5.000,00 €	4.745,48 €	95%
Total Aquisição de serviços				333.664,00 €	314.669,60 €	94%

Tabela 22 – Execução orçamental da despesa (transferências e outras despesas correntes)

Transferências e outras despesas correntes 2017						
Rubrica	Fonte Fin.	Alínea	Designação	Orçamentado	Pago	Taxa de execução
040600	319	0	Segurança social	15.763,00 €	15.762,22 €	100%
040802	319	B0	Outros	8.800,00 €	8.755,03 €	99%
040804	319	A0	Auxílios económicos directos	1.800,00 €	1.536,32 €	85%
Total de transferências e outras despesas correntes				26.363,00 €	26.053,57 €	99%

Tabela 23 – Execução orçamental da despesa (despesas de capital/investimentos)

Despesas de Capital /Investimentos 2017						
Rubrica	Fonte Fin.	Alínea	Designação	Orçamentado	Pago	Taxa de execução
070104	319	0	Construções diversas	2.500,00 €	1.505,31 €	60%
070107	510	0	Equipamento de informática	1.000,00 €	0,00 €	0%
070107	319	0	Equipamento de informática	753,00 €	752,93 €	100%
070108	510	0	Software informático	500,00 €	0,00 €	0%
070109	319	0	Equipamento administrativo	1.250,00 €	1.009,98 €	81%
070109	510	0	Equipamento administrativo	1.000,00 €	13,98 €	1%
070110	510	0	Equipamento básico	1.000,00 €	0,00 €	0%
070110	319	0	Equipamento básico	500,00 €	497,93 €	100%
070111	510	0	Ferramentas e utensílios	1.000,00 €	0,00 €	0%
070115	510	0	Artigos e objetos de valor	300,00 €	0,00 €	0%
070115	510	0	Outros investimentos	1.000,00 €	41,93 €	4%
Total despesas de capital/investimentos				10.803,00 €	3.822,06 €	35%

Tabela 24 – Execução orçamental global da despesa

Designação	Orçamentado	Pago	Taxa de execução
Total Aquisição de bens	255.862,00 €	215.240,80 €	84%
Total Aquisição de serviços	333.664,00 €	314.669,60 €	94%
Total de transferências e outras despesas correntes	26.363,00 €	26.053,57 €	99%
Total despesas de capital /investimentos	10.803,00 €	3.822,06€	35%
Total da despesa	626.692,00 €	559.786,03 €	89%

A execução orçamental da despesa situou-se na ordem dos 89%.

5.4 - Peso relativo dos orçamentos

Para que se possa ter uma perspetiva do orçamento global da escola apresenta-se a junção dos dois orçamentos, nas grandes rubricas, podendo constatar-se que mais de 92,56% foi para despesas com pessoal. O valor de cerca de 2% para despesas correntes e de capital é relativamente baixo e põe em causa o bom funcionamento e a melhoria da organização, principalmente no desenvolvimento tecnológico.

Tabela 25 – Peso relativo dos orçamentos

Tipo despesa	Ano 2016	Peso relativo	Ano 2017	Peso relativo
Com pessoal	8.006.375,49 €	91,98%	8.153.677,88 €	92,56%
Correntes	665.690,47 €	7,65%	651.527,64 €	7,40%
Capital	32.157,38 €	0,37%	3.822,06 €	0,04%
Total	8.704.223,34 €	100,00%	8.809.027,58 €	100,00%

6- Plano Anual de Atividades

O Plano Anual de Atividades (PAA), aprovado pela Assembleia de Escola com o parecer favorável do Conselho Pedagógico, está delineado para um ano letivo, abrangendo, por isso, dois anos económicos. Para o ano económico de 2017, foram contempladas as atividades do segundo e do terceiro período do ano letivo 2016/2017 e o primeiro período do ano letivo 2017/2018. Este plano foi concetualizado de acordo com as áreas prioritárias definidas no Projeto Educativo de Escola. Foi um plano bastante vasto e diversificado, envolvendo todos os Departamentos e Núcleos desta

Unidade Orgânica, com atividades bastante enriquecedoras para a formação escolar, pessoal e social dos nossos alunos.

Em relação a custos financeiros envolvidos no PAA, estes foram insignificantes, atendendo ao volume de atividades apresentado, tendo-se situado nos 50€.

7 - Situação económica relativa ao exercício

7.1 - Investimentos

Os investimentos constituem uma mais-valia para a organização, pois envolvem instalações e equipamentos que promovem uma melhoria da qualidade de ensino.

Dos investimentos efetuados, apresentamos na tabela 22 os que tiveram valor superior a 500€. De referir que houve uma redução significativa de investimentos deste valor.

Registe-se que as reparações das escolas do 1.º ciclo são da responsabilidade da Câmara Municipal de Ponta Delgada.

Tabela 22 - Investimentos mais significativos

Investimento	Valor	Escola
2 Computadores	705,14 €	E.B. 2,3 de Capelas
Reparação do bloco E	1.505,31 €	E.B. 2,3 de Capelas
Fotocopiadora	708,00€	EB1/JI do Rossio

7.2 - Condições de funcionamento

As condições de funcionamento, em termos de equipamento, materiais de desgaste e despesas correntes, encontram-se aquém das expectativas, pois pretende-se um ensino com um maior recurso às tecnologias, com pelo menos um computador e um projetor de vídeo por sala. No entanto, o que se tem constatado, ano após ano, é uma diminuição das condições da escola, em virtude da escassez de verba para este fim. Acresce, ainda, o facto de os computadores disponíveis nas salas de aula se

apresentarem desatualizados e com desgaste de uma utilização muito prolongada, não satisfazendo as necessidades e exigências digitais atuais.

As verbas disponíveis para materiais a utilizar diariamente nas atividades pedagógicas, nos diferentes ciclos e disciplinas, são reduzidas e limitadoras de uma diversificação das aprendizagens que se poderiam proporcionar aos alunos.

Contudo, as maiores limitações do funcionamento da escola prendem-se com as degradantes condições físicas e estruturais dos edifícios escolares, bem como com a ausência de espaços adequados ao desenvolvimento de atividades letivas, recreativas e desportivas.

Em relação à Escola Básica 2,3 de Capelas, as situações acima descritas serão certamente ultrapassadas com as obras de requalificação, com o início dos trabalhos previsto para o final deste ano letivo, tendo a Secção Regional do Tribunal de Contas já concedido o visto à empreitada das obras adjudicada à empresa Marques S.A.

7.3 - Custos e proveitos

Os custos e proveitos do Fundo Escolar foram de 559.786,03€ e do Orçamento da Escola de 8.249.241,55€.

7.4 – Dívidas

A escola não tem qualquer dívida, a curto, médio e longo prazo.

7.5 - Dados mais relevantes no decorrer do exercício

Foram cumpridos todos os procedimentos administrativos estipulados no POC-Educação.

De salientar que durante o ano de 2018, durante o período complementar, deram entrada as receitas por conta do orçamento de 2017, tendo estas ficado corretamente registadas no ano do exercício de 2017.

Como dados mais relevantes no exercício de 2017, destaca-se a redução das despesas correntes e o aumento das receitas próprias que, apesar de pouco significativo, contrariou a tendência dos últimos anos económicos. É de realçar a redução da despesa nas rubricas “papelarias escolares” e “bufetes escolares” e o aumento da receita nas mesmas rubricas.

8 - Conclusão

O Orçamento da Escola e o Fundo Escolar permitiram o pagamento de despesas com o pessoal, mas começam a ser demasiado escassos para fazer face às despesas de funcionamento. As sucessivas reduções de verbas para funcionamento e investimentos põem em causa a qualidade de ensino, nomeadamente a redução de verbas para equipamentos. Como se sabe, estas rubricas são decisivas para um ensino que visa o recurso às tecnologias de informação e comunicação, e com os valores atribuídos, a curto prazo, começam a não ser suficientes nem para a renovação dos mesmos.

Quanto à gestão administrativa, foram cumpridos os procedimentos estipulados na legislação em vigor e ainda as determinações da Assembleia de Escola, no que concerne às prioridades de investimento, na gestão do fundo escolar, apesar de este investimento ter sido diminuído.

Capelas, 20 de abril de 2018

O Conselho Administrativo

