



**RELATÓRIO  
DE CONTAS DE GERÊNCIA**

**Conselho Administrativo / Conselho Geral**

Março, 2022

## Índice

1. Introdução .....	3
1.1 Definição e objetivos .....	3
1.2 Enquadramento legal.....	3
1.3 Responsáveis.....	3
1.4 Metodologia.....	4
2. Orçamento de Estado – Fonte de Financiamento 311 .....	4
2.1 Atividade 192 medida 17 e 95 .....	4
2.2 Atividades 190, 191, 197, 199.....	5
3. Vencimentos .....	5
4. Orçamento de Dotação com Compensação em Receitas (ODCR), 192 FF 515 .....	6
4.1 Orçamento de Dotação com Compensação em Receitas (ODCR), 190, 191 FF 515 .....	6
4.2 197.123 Desporto Escolar (DE) .....	6
5. 5. Receitas Próprias.....	7
5.1 Geradas pelo Agrupamento.....	7
5.2 Participações financeiras para Escolas básicas do 1º Ciclo e Jardins de Infância Ano Letivo 2020/2021 .....	7
5.3 Participações financeiras para Escolas básicas do 1.º Ciclo no âmbito das visitas de estudo, ano letivo 2020/2021.....	7
6. Verbas Ação Social Escolar.....	8
6.1 Orçamento de Dotação com Compensação em Receitas (ODCR), 192 FF 123 Medida 19 (Bufete/ Papelaria/ Refeitório).....	8
6.2 Receitas geradas .....	8
7. Conclusão:.....	9

## **1. Introdução**

### **1.1 Definição e objetivos**

Nos termos da alínea b), do ponto 2, do artigo 9.º, do Decreto-Lei n.º 75/2008, de 22 de abril, na sua redação atual, a Conta de Gerência é o documento que relaciona as receitas obtidas e despesas realizadas pelo Agrupamento de Escolas.

A Conta de Gerência sendo um dos instrumentos de autonomia para efeitos de prestações de contas, tem como objetivos:

- Análise da conta para demonstração numérica das operações realizadas, que integram a receita e a despesa da gerência;
- Evidência dos saldos de abertura e de encerramento;
- Análise da execução orçamental da receita e da despesa, e da legalidade da gestão financeira.

### **1.2 Enquadramento legal**

As contas de gerência do Agrupamento, relativas ao ano de 2021, estão de acordo com a lei e os regulamentos em vigor, nomeadamente a Instrução nº 1/2019 do Tribunal de Contas (TC) e regime aplicável em SNC-AP (Sistema de Normalização Contabilística – Administração Pública).

Os mapas encontram-se submetidos e validados na plataforma eletrónica do TC após auditoria pela empresa J.P.M. Abreu Lda., após aprovação do Conselho Geral será validada a Conta Ativa.

O relatório referente à conta de gerência contempla os seguintes pontos:

- a) Verba do Orçamento de Estado (OE) - atividades 190, 191, 192, 197 e 199;
- b) Verba requisitada para pagamento de vencimentos e descontos relacionados.
- c) Verba do Orçamento de Dotações com Compensação e Receita (ODCR);
- d) Verba de Ação Social Escolar;
- e) Encargos do Agrupamento;
- f) Relações de receitas e encargos do Agrupamento;
- g) Apreciação global.

### **1.3 Responsáveis**

A elaboração do relatório de contas de gerência é da competência do Conselho Administrativo (CA), conforme alínea b), do artigo 38.º, do Decreto-Lei nº 75/2008 de 22 de abril, na sua redação atual, o qual tem a seguinte composição:

Filipa M<sup>a</sup> Peres de Almeida Dias dos Anjos Encarnação Carvalho, presidente do CA;

Ana Maria Mendes Santos Veríssimo Ferreira, vice-presidente do CA;

Carla Marçal da Silva Luz, secretária do CA;

## 1.4 Metodologia

Os elementos das Contas de Gerência resultam dos valores registados nos seguintes documentos:

- Livro de contas correntes;
- Fluxos de caixa;
- Balancetes;
- Mapas auxiliares;
- Outras informações complementares.

## 2. Orçamento de Estado – Fonte de Financiamento 311

### 2.1 Atividade 192 medida 17 e 95

Rúbricas		2020			2021		
		Orçamento	Despendido	Saldo	Orçamento	Despendido	Saldo
02.02.10B	Transportes outros	900,38	900,38	0,00	1.212,58	1.212,58	0,00
02.02.13	Transportes exames	1.225,65	0,00	1.225,65	780,96	780,96	0,00
Subtot-Bloco A		2.126,03	900,38	1.225,65	1.993,54	1.993,54	0,00
02.01.18	Livros Doc.Técnica	825,88	825,88	0,00	1.180,72	1.180,72	0,00
02.01.20	Material Educação	307,50	307,50	0,00	3.292,28	3.292,28	0,00
Subtot-Bloco B		1.133,38	1.133,38	0,00	4.473,00	4.473,00	0,00
02.01.02	Gás	9.632,28	9.632,28	0,00	5.778,44	3.009,35	2.769,09
02.02.01	Eletricidade/água	30.929,72	26.875,60	4.054,12	35.052,45	32.660,19	2.392,32
02.02.09 D	Telefone	5.966,00	5.208,51	757,49	5.465,00	5.103,94	361,06
02.02.09 F	Outros/CTT	1.302,00	1.173,80	128,20	2.415,00	2.073,80	341,20
Subtot-Bloco C		47.830,00	42.890,19	4.939,81	48.710,89	42.847,28	5.863,61
02.01.04	Limpeza/higiene	8.102,53	8.102,53	0,00	5.178,28	5.178,28	0,00
02.01.08	Mat. Escritório	4.340,89	4.340,89	0,00	4.838,79	4.838,79	0,00
02.01.21	Outros Bens	26.647,66	21.303,75	5.343,91	10.959,45	10.959,45	0,00
Subtot-Bloco D		39.091,08	33.747,17	5.343,91	20.976,52	20.976,52	0,00
02.02.25	Aluguer Instalações	14.154,00	14.082,75	71,25	21.044,00	21.015,20	28,80
Subtot-Bloco E		14.154,00	14.082,75	71,25	21.044,00	21.015,20	28,80
02.02.19	Assistência Técnica	3.342,72	3.342,72	0,00	1.615,43	1.615,43	0,00
Subtot-Bloco F		3.342,72	3.342,72	0,00	1.615,43	1.615,43	0,00
02.02.25	Outros Serviços	22.092,65	21.689,42	403,23	18.515,62	18.515,62	0,00
Subtot-Bloco G		22.092,65	21.689,42	403,23	18.515,62	18.515,62	0,00
06.02.03	<b>TOTAL</b>	129.769,86	117.786,01	11.983,85	117.329,00	111.436,59	5.892,41
07.01.10	Equipamento	3.311,00	3.136,50	174,50	3.235,00	3.234,90	0,10
11.02.02		3.311,00	3.136,50	174,50	3.235,00	3.234,90	0,10
<b>TOTAL:</b>		<b>133.080,86</b>	<b>120.922,51</b>	<b>12.158,35</b>	<b>120.564,00</b>	<b>114.671,49</b>	<b>5.892,51</b>

**Nota:** Evidencia-se nesta Fonte de Financiamento e Atividades as verbas provenientes do Orçamento Geral do Estado para fazer face a despesas correntes com a escola sede, nomeadamente, deslocações e transportes de pessoal no âmbito de observação de aulas e entrega e levantamento de provas aferição (**Bloco A**), nas rubricas de material de educação, cultura e recreio evidencia-se um valor superior ao ano anterior visto ter havido necessidade de adquirir écrans de suspensão (Bloco **B**), encargos de instalações (**Bloco C**), material de desgaste para limpeza escritório, farmácia e outros matérias indispensáveis ao funcionamento (**Bloco D**), aluguer de pavilhão desportivo (**Bloco E**), assistência técnica e contratos de serviços especializados como desparasitação, assistência de fotocopiadoras,

consultoria e informática (**Bloco F e G**). Na classificação equipamento foi adquirido uma caldeira mural de condensação, verba que foi transferida pela DGEstE para o IGEFE e posterior requisição da nossa parte.

**Na medida 95 (Material EPIs) foram requisitados 22.380,06€ e despendidos 14.446,84€, tendo sido devolvidos 7.933,22€.**

## 2.2 Atividades 190, 191, 197, 199

Rúbricas		190/191			197			199		
		Orç.	Despesa	Saldo	Orç.	Despesa	Saldo	Orç.	Despesa	Saldo
02.01.18	Livros Doc.Tecnica									
02.01.20 (191)	Material Educação	3.644,00	3.555,38	88,62						
02.01.20 (190)	Material Educação	6.822,00	6.810,00	12,00	1.278,60	1.197,88	80,72			
Subtot-Bloco B		10.466,00	10.365,38	100,62	1.278,60	1.197,88	80,72			
02.01.04	Limpeza/Higiene									
02.01.08	Mat. Escritório									
02.01.21	Outros Bens				735,40	663,95	71,45	763,00	751,05	11,95
Subtot-Bloco D					735,40	663,95	71,45	763,00	751,05	11,95
02.02.25	Outros Serviços				1.090,00	1.090,00	0,00			
Subtot-Bloco G					1.090,00	1.090,00	0,00			
06.02.03	<b>TOTAL</b>	10.466,00	10.365,38	100,62	3.104,00	2.951,83	152,17	763,00	751,05	11,95
07.01.07					310,00	310,00	0,00	980,00	782,37	197,63
07.01.10					5.179,00	5.179,00	87,51			
11.02.02					5.489,00	5.489,00	87,51	980,00	782,37	197,63
<b>TOTAL</b>		10.466,00	10.365,38	100,62	8.593,00	8.440,83	239,68	1.743,00	1.533,42	209,58

**Atividade 190 e 191** - Material de desgaste para o Pré-escola e 1.º Ciclo.

**Atividade 197** - Verba para Programação e Robótica, Plano Nacional de Leitura, Projeto “Fazer em Rede 2021”, “10 minutos a ler”, “Iniciativa: (re) ler com a biblioteca), Educação para a Saúde e Orçamento Participativo. Foi recebida também a verba da candidatura 2021 – Requalificar a biblioteca.

**Atividade 199** – Salas de unidade e Sistema de Atribuição de Produtos de Apoio aos Alunos com Necessidades Educativas Especiais SAPA.

## 3. Vencimentos

No ano 2021 foram pagos os seguintes descontos:

	2021
IRS	1.009.364,00
ADSE	168.497,90
CGA (EP + PP)	1.368.305,46
Sindicatos/Cofre/Seguros	12.563,42
Segurança Social (EP+PP)	479.029,92
<b>TOTAL Descontos</b>	<b>3.037.760,70</b>

Foram pagos vencimentos líquidos no valor total de 3.632.831,62€.

**4. Orçamento de Dotação com Compensação em Receitas (ODCR), 192 FF 515**

Classificação Económica	2020			2021		
	Requisitado	Despendido	Saldo	Requisitado	Despendido	Saldo
02.02.10 A Visitas Estudo	2.965,00	2.965,00	0,00	500,00	390,00	110,00
<b>Subtot-Bloco A</b>	<b>2.965,00</b>	<b>2.965,00</b>	<b>0,00</b>	<b>500,00</b>	<b>390,00</b>	<b>110,00</b>
02.01.18 Livros/Doc.	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Subtot-Bloco B</b>	<b>15,00</b>	<b>15,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
02.01.21 Outros bens	9.845,67	9.008,03	837,64	6.058,71	5.066,68	992,03
<b>Subtot-Bloco D</b>	<b>9.845,67</b>	<b>9.008,03</b>	<b>837,64</b>	<b>6.058,71</b>	<b>5.066,68</b>	<b>992,03</b>
02.02.25 Outros serv.	12.584,77	12.584,77	0,00	989,84	678,00	311,84
<b>Subtot-Bloco G</b>	<b>12.584,77</b>	<b>12.584,77</b>	<b>0,00</b>	<b>989,84</b>	<b>678,00</b>	<b>311,84</b>
<b>06.02.03 - TOTAL</b>	<b>25.410,44</b>	<b>24.572,80</b>	<b>837,64</b>	<b>7.548,55</b>	<b>6.134,68</b>	<b>1.413,87</b>
Capital	1.083,10	1.083,10	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>26.493,54</b>	<b>25.655,90</b>	<b>837,64</b>	<b>7.548,55</b>	<b>6.134,68</b>	<b>1.413,87</b>

**Nota:** Evidenciam-se nesta Fonte de Financiamento e Atividade as despesas efetuadas no Agrupamento liquidadas com as verbas do Orçamento de Compensação em Receita.

**4.1 Orçamento de Dotação com Compensação em Receitas (ODCR), 190, 191 FF 515**

Atividades 190 e 191			
Classificação	Requisitado	Despendido	Saldo
02.02.10 A	2.551,24	2.509,00	42,24
02.02.25	1.521,00	1.389,96	131,04
<b>TOTAL</b>	<b>4.072,24</b>	<b>3.898,96</b>	<b>173,28</b>

6

Neste quadro evidenciam-se as despesas efetuadas com atividades e visitas de estudo nos Jardins-de-infância e EB1.

**4.2 197.123 Desporto Escolar (DE)**

Atividade 197			
Classificação	Requisitado	Despendido	Saldo
02.01.21	2.579,00	1.995,28	583,72
02.02.25	2.062,50	2.062,50	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>4.641,50</b>	<b>4.057,78</b>	<b>583,72</b>

A receita desta atividade é proveniente do Instituto de Gestão Financeira especificamente para o **DE** para satisfazer as despesas referentes a transportes para as diversas atividades, material para uso nas aulas de E.F. como bolas, cronómetros, foram adquiridos equipamentos desportivos (calções, Tshirts, toucas de banho) e ainda colunas High Power.

## 5. 5. Receitas Próprias

### 5.1 Geradas pelo Agrupamento

Rúbrica	Valor
<b>07.01.99 Outros</b>	<b>10.501,70</b>
<b>06.08.01 Famílias</b>	<b>911,00</b>
<b>TOTAL:</b>	<b>11.412,70</b>

A rúbrica **Outros** engloba as verbas entregues para as Visitas de Estudo (Transportes e Atividades) quer no 1.º Ciclo quer no 2.º e 3.º ciclos, bem como receitas várias geradas no Agrupamento como por exemplo na Reprografia. Na rubrica **Famílias** evidenciam-se os donativos por parte dos Encarregados de Educação de alunos do 1.º Ciclo

### 5.2 Participações financeiras para Escolas básicas do 1º Ciclo e Jardins de Infância Ano Letivo 2020/2021

Estabelecimento de Ensino	Valência	Nº Crianças	Verba atribuída
Jl Milharado	Jl	73	365,00
EB São Miguel Milharado	Jl	90	450,00
	EB1	184	920,00
EB Prof. João Dias Agudo	Jl	95	475,00
	EB1	142	710,00
EB Stº Estevão das Galés	Jl	48	240,00
	EB	83	415,00
Jl Beatriz Costa	Jl	94	470,00
Jl Venda do Pinheiro	Jl	95	475,00
EB Venda do Pinheiro	EB1	351	1755,00
<b>TOTAL:</b>		<b>1.255,00</b>	<b>6.275,00</b>

Evidenciam-se neste quadro as verbas atribuídas pela Autarquia para o Pré-Escolar e 1.º Ciclo, para aquisição de material pedagógico-didático, consumíveis de impressão e material de desgaste, os montantes foram despendidos na totalidade.

### 5.3 Participações financeiras para Escolas básicas do 1.º Ciclo no âmbito das visitas de estudo, ano letivo 2020/2021

Crianças Escalão A	Verba	Crianças Escalão B	Verba	Total
99	1.980,00	90	900,00	2.880,00

Nota: A verba foi devolvida na totalidade à autarquia. Devido à pandemia não foram realizadas visitas de estudo.

**6. Verbas Ação Social Escolar**

Designação das Receitas	Requisitado	Despendido	Saldo
Leite Escolar	12.090,55	12.074,26	16,29
Visitas de Estudo	121,50	0,0	121,50
Material Escolar	2.832,00	2.832,00	0,0
Transporte de alunos com NEE	14.794,74	14.794,74	0,0
KITs descartáveis refeições Take-Away	5.889,24	5.889,24	0,0
Seguro Escolar	4.666,67	4.597,98	68,69
<b>TOTAL:</b>	<b>40.394,70</b>	<b>40.188,22</b>	<b>206,48</b>

As verbas referidas neste quando são provenientes da DGEstE.

**6.1 Orçamento de Dotação com Compensação em Receitas (ODCR), 192 FF 123 Medida 19 (Bufete/ Papelaria/ Refeitório)**

Designação das Receitas	Requisitado	Despendido	Saldo
02.01.21 - Outros bens	2.307,00	2.157,59	149,41
21.01.16 - Mercadorias	28.297,35	27.627,33	670,02
04.03.01RE - Refeitório	19.437,62	15.591,91	3.845,71
<b>07.01.07 - Capital - Informática</b>	<b>2.711,86</b>	<b>2.349,30</b>	<b>362,56</b>
<b>TOTAL:</b>	<b>52.753,83</b>	<b>47.726,13</b>	<b>5.027,70</b>

Na rubrica 02.01.21 foi novamente adquirido material informático (UPS).

A rubrica 02.01.16 reflete a compra de todas as mercadorias para bufete e papelaria.

A rubrica 04.03.01 RE evidencia as despesa do refeitório escolar, verba gerada no Agrupamento e enviada a DGEstE mensalmente.

Na rubrica Capital – Foi adquirido um frigorífico para o bufete e armários.

**6.2 Receitas geradas**

Bufete (venda de bens alimentares)	13.623,39
Papelaria (venda de mercadorias)	21.352,78
Refeitório (venda de senhas)	10.501,70
<b>Total:</b>	<b>45.477,87</b>

Anexos: Mapa de Fluxos de Caixa

Demonstração de desempenho orçamental

## **7. Conclusão:**

Sendo o relatório de contas um instrumento de controlo orçamental, que permite medir a eficácia da gestão desta organização, é nosso entendimento que o presente relatório demonstra uma gestão alicerçada em princípios de racionalidade económica e financeira, de rigor orçamental e de combate ao desperdício, sem pôr em causa o funcionamento do agrupamento e da realização das atividades pedagógicas e didáticas.

A Presidente do Conselho Administrativo