



**RELATÓRIO  
DE CONTAS DE GERÊNCIA**

**Conselho Administrativo / Conselho Geral**

Março, 2023

## 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 .....	4
2.2 Atividades 190, 191, 197, 199.....	5
3. Vencimentos .....	5
4. Orçamento de Dotação com Compensação em Receitas (ODCR), 192 FF 513 .....	5
4.1 Orçamento de Dotação com Compensação em Receitas (ODCR), 190, 191 FF 513 .....	6
4.2 197.123 Desporto Escolar (DE) .....	6
5. Receitas Próprias .....	7
5.1 Geradas pelo Agrupamento.....	7
5.2 Comparticipações financeiras para Escolas básicas do 1º Ciclo e Jardins de Infância Ano Letivo 2021/2022.....	7
5.3 Comparticipações financeiras para Escolas básicas do 1.º Ciclo no âmbito das visitas de estudo, ano letivo 2021/2022.....	7
5.4 Comparticipações financeiras para as Escolas básicas no âmbito do transporte das visitas de estudo.....	8
5.5 Transferência de competências no domínio da educação, no âmbito do decreto-Lei n.º21/2019 .....	8
5.6 Comparticipação da autarquia para a atividade do Rancho.....	8
6. Verbas Ação Social Escolar.....	8
6.1 Orçamento de Dotação com Compensação em Receitas (ODCR), 192 FF 513 Medida 19 (Bufete/ Papelaria/ Refeitório).....	8
6.2 Receitas geradas .....	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 2022 estão de acordo com a lei e regulamentos em vigor, nomeadamente a Instrução nº 1/2019 do Tribunal de Contas e regime aplicável em SNC-AP (Sistema de Normalização Contabilística – Administração Pública).

**Os mapas encontram-se submetidos e validados na Plataforma eletrónica do TC a 24 de fevereiro, após auditoria pela empresa J.P.M. Abreu Lda, após aprovação do CG 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 Mª Peres Almeida Dias 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		2021			2022		
		Orçamento	Despendido	Saldo	Orçamento	Despendido	Saldo
02.02.10B	Transportes outros	1.212,58	1.212,58	0,00	881,30	881,30	0,00
02.02.13	Transportes exames	780,96	780,96	0,00	1.586,75	1.586,75	0,00
Subtot-Bloco A		1.993,54	1.993,54	0,00	2.468,05	2.468,05	0,00
02.01.18	Livros Doc.Técnica	1.180,72	1.180,72	0,00	216,14	216,14	0,00
02.01.20	Material Educação	3.292,28	3.292,28	0,00	7.787,88	7.787,88	0,00
Subtot-Bloco B		4.473,00	4.473,00	0,00	8.004,02	8.004,02	0,00
02.01.02	Gás	5.778,44	3.009,35	2.769,09			
02.02.01	Eletricidade/água	35.052,45	32.660,19	2.392,32			
02.02.09 D	Telefone	5.465,00	5.103,94	361,06			
02.02.09 F	Outros/CTT	2.415,00	2.073,80	341,20			
Subtot-Bloco C		48.710,89	42.847,28	5.863,67			
02.01.04	Limpeza/higiene	5.178,28	5.178,28	0,00			
02.01.08	Mat. Escritório	4.838,79	4.838,79	0,00			
02.01.21	Outros Bens	10.959,45	10.959,45	0,00			
Subtot-Bloco D		20.976,52	20.976,52	0,00			
02.02.25	Aluguer Instalações	21.044,00	21.015,20	28,80	24.315,77	24.315,77	0,00
Subtot-Bloco E		21.044,00	21.015,20	28,80	24.315,77	24.315,77	0,00
02.02.19	Assistência Técnica	1.615,43	1.615,43	0,00	43,05	43,05	0,00
Subtot-Bloco F		1.615,43	1.615,43	0,00	43,05	43,05	0,00
02.02.25	Outros Serviços	18.515,62	18.515,62	0,00	16.181,11	15.957,72	223,38
Subtot-Bloco G		18.515,62	18.515,62	0,00			
06.02.03	TOTAL	117.329,00	111.436,59	5.892,41	51.012,00	50.788,61	223,39
07.01.10	Equipamento	3.235,00	3.234,90	0,10	2.952,00	2.952,00	
11.02.02		3.235,00	3.234,90	0,10			
TOTAL:		120.564,00	114.671,49	5.892,51	53.964,00	53.740,61	223,39

**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 para observação de aulas no âmbito da avaliação de desempenho de pessoal docente e entrega e levantamento de provas aferição, aluguer de instalações e outros serviços. A DGEstE enviou verba para a compra de um forno para o refeitório.

Foram adquiridos 30 bancos de rosca para as salas de EV/ET e 4 impressoras Flashforge Adventure 3D para atividades no 1.º ciclo refletidos em material de educação.

Na medida 95 (Material EPs) foram requisitados 8.340,60 e despendidos 1.354,91€, tendo sido devolvidos 6.985,69€.

## 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	7.658,00	7.658,00	0,0						
02.01.20 (190)	Material Educação	6.774,00	6.762,00	12,00	2.000,00	1.996,46	3,54			
Subtot-Bloco B		14.432,00	14.420,00	12,00	2.000,00	1.996,46	3,54			
02.01.04	Limpeza/Higiene									
02.01.08	Mat. Escritório									
02.01.21	Outros Bens				918,50	834,30	84,20	2.136,75	2.136,00	0,75
Subtot-Bloco D					918,50	834,30	84,20	2.136,75	2.136,00	0,75
02.02.25	Outros Serviços									
Subtot-Bloco G										
06.02.03	TOTAL	14.432,00	14.420,00	12,00	2.918,50	2.830,76	87,74	2.136,75	2.136,00	0,75
07.01.07										
07.01.10					500,00	500,00	0,0			
11.02.02	TOTAL				500,00	500,00	0,0			
<b>TOTAL</b>	<b>TOTAL</b>	<b>14.432,00</b>	<b>14.420,00</b>	<b>12,00</b>	<b>3.418,50</b>	<b>3.330,76</b>	<b>87,74</b>	<b>2.136,75</b>	<b>2.136,00</b>	<b>0,75</b>

**Atividade 190 e 191** - Material de desgaste para o Pré-escolar e 1.º Ciclo, verba recebida da DGEstE.

**Atividade 197** - Verba Rede de Bibliotecas Escolares (Candidatura bePLAN23), e ainda inclui 797€ do Orçamento Participativo.

**Atividade 199** – Salas de Ensino estruturado e apoio especializado.

## 3. Vencimentos

No ano 2022 foram pagos os seguintes descontos:

	2022
IRS	1.065.382,00
ADSE	181.431,65
CGA (EP + PP)	1.350.498,08
Sindicatos/Cofre/Seguros	17.082,59
Segurança Social (EP+PP)	556.750,53
<b>TOTAL Descontos</b>	<b>3.171.144,85</b>

Foram pagos vencimentos líquidos no valor total de 3.846.749,72€.

#### 4. Orçamento de Dotação com Compensação em Receitas (ODCR), 192 FF 513

Classificação Económica	2021			2022		
	Requisitado	Despendido	Saldo	Requisitado	Despendido	Saldo
02.02.10 A Visitas Estudo	500,00	390,00	110,00	2.615,00	2.615,00	0,00
<b>Subtot-Bloco A</b>	<b>500,00</b>	<b>390,00</b>	<b>110,00</b>	<b>2.615,00</b>	<b>2.615,00</b>	<b>0,00</b>
02.01.21 Outros bens	6.058,71	5.066,68	992,03	6.286,97	6.269,56	17,41
<b>Subtot-Bloco D</b>	<b>6.058,71</b>	<b>5.066,68</b>	<b>992,03</b>	<b>6.286,97</b>	<b>6.269,56</b>	<b>17,41</b>
02.02.25 Outros serv.	989,84	678,00	311,84	4.396,93	4.396,93	0,00
04.08.02 B0A0	0,00	0,00	0,00	65,00	65,00	0,00
<b>Subtot-Bloco G</b>	<b>989,84</b>	<b>678,00</b>	<b>311,84</b>	<b>4.461,93</b>	<b>4.461,93</b>	<b>0,00</b>
<b>06.02.03 - TOTAL</b>	<b>7.548,55</b>	<b>6.134,68</b>	<b>1.413,87</b>	<b>13.363,49</b>	<b>13.346,49</b>	<b>17,41</b>
Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>7.548,55</b>	<b>6.134,68</b>	<b>1.413,87</b>	<b>13.363,90</b>	<b>13.346,49</b>	<b>17,41</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, incluindo visitas de estudo.

#### 4.1 Orçamento de Dotação com Compensação em Receitas (ODCR), 191 FF 513

Atividades 191.513			
Classificação	Requisitado	Despendido	Saldo
02.02.10 A0	7.910,04	6.453,00	1.457,04
02.01.21	520,00	520,00	0,00
02.02.25	11.469,05	11.269,05	200,00
<b>TOTAL</b>	<b>19.899,09</b>	<b>18.242,05</b>	<b>1.657,04</b>

Neste quadro evidenciam-se as despesas efetuadas com atividades e visitas de estudo nos Jardins de Infância e EB1s.

#### 4.2 197.123 Desporto Escolar (DE)

Atividade 197			
Classificação	Requisitado	Despendido	Saldo
02.02.10 A0	1.362,08	1.362,08	0,0
02.01.21	877,00	877,00	0,0
02.02.25AO	750,75	750,75	0,0
02.02.25BO	246,17	246,17	0,0
<b>TOTAL</b>	<b>3.236,00</b>	<b>3.236,00</b>	<b>0,0</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 e material para uso nas aulas de E.F.

## 5. Receitas Próprias

### 5.1 Geradas pelo Agrupamento

Rúbrica	Valor
<b>07.01.99 Outros</b>	<b>33.150,56</b>
<b>06.08.01 Famílias</b>	<b>314,00</b>
<b>TOTAL:</b>	<b>33.464,56</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 2021/2022

Estabelecimento de Ensino	Valência	Nº Crianças	Verba atribuída
Jl Milharado	Jl	70	350,00
EB São Miguel Milharado	Jl	85	425,00
	EB1	195	975,00
EB Prof. João Dias Agudo	Jl	94	470,00
	EB1	133	665,00
EB Stº Estevão das Galés	Jl	45	225,00
	EB	74	370,00
Jl Beatriz Costa	Jl	95	475,00
Jl Venda do Pinheiro	Jl	98	490,00
EB Venda do Pinheiro	EB1	338	1.690,00
<b>TOTAL:</b>		<b>1227</b>	<b>6.135,00</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 1º Ciclo no âmbito das visitas de estudo, ano letivo 2021/2022

Crianças Escalão A	Verba	Crianças Escalão B	Verba	Total
81	1.620,00	99	990,00	2.610,00

Nota: Foi despendida a quantia de 1.316,32, tendo sido devolvida à autarquia a verba não utilizada de 1.293,68€.

#### 5.4 Comparticipações financeiras para Escolas básicas do 1.º Ciclo no âmbito das visitas de estudo, ano letivo 2021/2022

Foi transferida e despendida a verba de 5600€ para comparticipações no âmbito do transporte das visitas de estudo.

#### 5.5 Transferência de competências no domínio da educação, no âmbito do Decreto-Lei n.º 21/2019, de 30 de janeiro – transferências trimestrais .

I Trimestre: 11.045,00

II Trimestre: 11.545,00

III Trimestre: 5.920,00

IV Trimestre: 1.394,28

**TOTAL DE RECEITA: 29.904,28**

Designação das Receitas	Despendido
Transportes NEE - Bombeiros	16.266,56
Gás	2.045,09
Comunicações	4.773,49
Comunicações fixas	175,60
Limpeza e Higiene	5.082,01
Material de escritório	269,78
Outros bens	90,55
Documentação técnica/ Impressos	1.201,20
<b>TOTAL:</b>	<b>29.904,28</b>

5.6 A autarquia participou também a quantia de 520,00€ para a compra dos fatos do rancho da EB1 da Venda do Pinheiro

**Conclusão:** Foi transferida a quantia total de 44.769,28 € da autarquia para o Agrupamento, tendo sido gasto na totalidade e devolvido o não despendido (visitas de estudo).

#### 6. Verbas Ação Social Escolar (provenientes da DGEstE)

Designação das Receitas	Requisitado	Despendido
Seguro Escolar	6.394,85	6.394,85

Nota: Relativamente ao Seguro escolar, à data de 31 de dezembro, ainda tínhamos por pagar despesas no valor de 1.540,15 € que aguardamos transferência por parte da DGEstE.

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

Designação	Requisitado	Despendido
02.01.21 - Outros bens	2.044,85	2.044,85
21.01.16 - Mercadorias	55.604,37	55.604,37
04.03.01RE - Refeitório	26.024,06	26.024,06
<b>TOTAL:</b>	<b>83.673,28</b>	<b>83.673,28</b>

Nota: Foi adquirido equipamento para o desenvolvimento no âmbito do Plano Digital.

## 6.2 Receitas geradas

Bufete (venda de bens alimentares)	39.844,30
Papelaria (venda de mercadorias)	22.031,49
Refeitório (janeiro a junho)	23.192,10
<b>Total:</b>	<b>85.067,89</b>

Nota: Nas receitas apresentadas estão incluídas (desde setembro) as efetuadas no bufete e papelaria, através da plataforma SIGA, sendo transferidas posteriormente para o Agrupamento.

Bufete (venda de bens alimentares)	11.384,50
Papelaria (venda de mercadorias)	5.997,49
<b>Total:</b>	<b>17.381,99</b>

Sendo um ano de mudança de programas informáticos e diversos procedimentos devido à transferência de competências no domínio da educação, no âmbito do Decreto-Lei n.º 21/2019, de 30 de janeiro, podemos afirmar que o processo correu da melhor maneira com o esforço das partes envolvidas.

Anexo: Mapa de Fluxos de Caixa

Demonstração de desempenho orçamental

### 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.

O Conselho Administrativo