

ae.PA

agrupamento de escolas
de Paço de Arcos

CONTA DE GERÊNCIA – 2022

RELATÓRIO E CONTAS

março 2023



Índice:

Introdução.....	1
I – Análise das Atividades	
1. Financiamento das atividades.....	2
2. Análise dos Proveitos.....	3
3. Análise dos Custos	4
4. Conclusão.....	8
II – Demonstrações Financeiras.....	9
III – Anexos às Demonstrações Financeiras	
1. Caracterização da Entidade	
1.1. Identificação.....	12
1.2. Legislação.....	12
1.3. Estrutura Organizacional.....	12
1.4. Descrição Sumária das Atividades.....	12
1.5. Recursos Humanos.....	13
1.6. Organização Contabilística.....	13
2. Notas ao Balanço e à Demonstração dos Resultados	
2.1. Despesas.....	14
2.2. Receitas.....	14

INTRODUÇÃO

O presente relatório contém a síntese das demonstrações financeiras e dos respectivos anexos, relativos ao Agrupamento de Escolas de Paço de Arcos (AEPA).

O relatório contém três partes: Análise Geral das Atividades do Agrupamento de Escolas de Paço de Arcos e das suas contas, Balanço, Demonstração de Resultados, Mapa de Fluxo de Caixa e, por último, os Anexos às Demonstrações Financeiras.

Estes últimos encontram-se divididos em duas secções: Caraterização da entidade e Notas ao balanço e demonstração dos resultados.

I – ANÁLISE DAS ATIVIDADES

1. Financiamento das atividades

A principal fonte de financiamento das atividades do AEPA é o Estado, através das Remunerações Certas Permanentes e do Orçamento de Estado. A esta verba acresce o valor do orçamento disponibilizado pela Câmara Municipal de Oeiras (CMO) no âmbito do Contrato Interadministrativo de delegação de competências e do atual processo de descentralização, e ainda o contributo para as receitas próprias proveniente dos diversos setores da Escola.

O valor global do financiamento atingiu em 2022, **14.488.526,28€** incluindo **232.787,36€** da Ação Social Escolar (ASE) e **223.783,79€** (**16.437,96€** dos diversos setores da Escola, **1.322,60€** do Desporto Escolar, **7.811,81€** do financiamento através da C.M.O., **7.487,55-€** da Ação Social Escolar (ASE), **190.723,87€** do Erasmus+) que transitou da gerência anterior.

2. Análise dos Proveitos

O valor das transferências da fonte de financiamento 311 (OE) e da fonte de financiamento 541 (CMO) para o financiamento das atividades correntes do Agrupamento é a mais importante parcela dos proveitos. Assim, em 2022, o esforço do Estado atingiu o montante **575.999,54€**, sendo **45.956,16€** do Orçamento do Estado e **530.043,38€** feito através da CMO.

No que diz respeito à fonte de financiamento 513 medida 017 (Orçamento de Despesas com Compensação em Receita), o montante das receitas correntes dos diversos setores atingiu **121.539,17€**, valor também significativo no total dos proveitos.

As receitas arrecadadas em 2022 foram as seguintes:

Descrição	Receitas / 2022 Valores em euros
Cartões magnéticos	5.200,00
Reprografia	841,56
Sector de Alunos	7.618,59
Cacifos	3.320,00
Equipamento de EDF e Ed. Pré-Escolar	10.867,50
Cedência de espaços	25.582,50
Outros*	16.705,87
Aluguer Pavilhão	6.091,57
Visitas de Estudo	25.435,75
Cooperativa de Artes Visuais	13.145,00
Desporto Escolar	6.730,83
Total	121.539,17

Nota: * Esta rubrica engloba, entre outras, as seguintes receitas:

- Taxas relativas ao estacionamento ou ao acesso preferencial à ESLFB;
- Bar de professores; etc.

3. Análise de Custos

O valor global dos custos foi de **14.301.292,94€**

A análise dos custos com fornecimentos e serviços externos apresenta a seguinte composição:

Escola Básica Dr. Joaquim de Barros (2.º Ciclo) e Escola Secundária Luís de Freitas Branco

FORNECIMENTO E SERVIÇOS EXTERNOS	VALOR (€)						
	2021	2022					
		FF 541*	FF 513*	FF 522*	FF 488*	FF 482*	Total
Eletricidade	93.245,22	151.321,44	-----	-----	-----	-----	151.321,44
Água e Esgotos	24.067,28	12.852,66	-----	-----	-----	-----	12.852,66
Gás/Combustíveis	4.474,94	11.108,18	353,81	-----	-----	-----	11.461,99
Livros, Doc. Téc. e Material de cultura (Lab. / Ferramentas)	7.996,65	3.261,44	4.054,97	-----	61,92	2.900,00	10.278,33
Material de Escritório	17.893,10	18.807,321	2.484,52	1.251,81	-----	-----	22.543,70
Comunicação	22.626,23	24.905,31	-----	-----	-----	-----	24.905,31
Empresa de Limpeza	45.947,40	40.485,21	9.429,39	-----	-----	-----	49.914,60
Transporte e deslocações/Visitas Estudo / Transp. Desp. Escolar	33.481,95	2.822,76	13.424,90	-----	39.701,00	4.208,50	60.157,16
Vestuário	3.485,16	-----	4.918,47	-----	-----	-----	4.918,47
Higiene e limpeza	11.457,38	12.019,69	780,91	-----	-----	-----	12.800,60
Conservação e reparação	51.383,26	25.263,55	16.996,89	2.754,88	-----	-----	45.015,32
Aluguer do pavilhão	22.969,80	22.127,80	5.864,73	1.299,00	-----	-----	29.291,53
Formação e Seguros	8.119,42	9.732,95	-----	420,00	1.238,90	131,53	11.523,38
Comissões e Serviços Bancários	-----	1.157,29	121,45	-----	-----	-----	1.278,74
Equipamentos (Básico, informático e administrativo) **	48.695,06	22.203,96	2.306,50	1,53	-----	-----	24.511,99
Outros:							
1. Apoio às Áreas Disciplinares***	98.326,65	74.474,57	26.750,66	1.024,80	-----	-----	102.250,03
2. Apoio às Atividades Escolares***	69.976,26	29.836,25	31.629,47	850,33	94.164,60	12.922,90	169.403,55
Total	564.139,76	462.380,43	119.116,67	7.602,35	135.166,42	20.162,93	744.428,80

Educação Pré-Escolar e 1.º Ciclo

FORNECIMENTO E SERVIÇOS EXTERNOS	VALOR (€)			
	2021	2022		
		FF 541*	FF 522*	Total
Livros, Doc. Téc. Mat. Cultura	2.830,14	4.304,09	-----	4.304,09
Material de Escritório	3.358,82	3.981,30	-----	3.981,30
Comunicação	889,86	858,44	-----	858,44
Higiene e limpeza	13.758,59	10.067,31	-----	10.067,31
Conservação e reparação	2.758,49	2.644,59	-----	2.644,59
Material escolar	2.555,00	1.980,00	3.470,00	5.450,00
Outros:				
1. Apoio às Áreas Disciplinares***	11.269,60	14.804,76	-----	14.804,76
2. Apoio às Atividades Escolares****	7.079,79	6.390,88	4.325,00	10.715,88
Total	44.500,29	45.031,37	7.795,00	52.826,37

Notas: * FF – Fonte de Financiamento; FF 541-Orçamento do Estado (OE), transferido pela CMO; FF 513 – Orçamento por Compensação em Receita (OCR); FF 522 - Saldos do exercício anterior (OCR); FF 488 – Saldos do exercício anterior do Projeto Erasmus; FF 482 – Projeto Erasmus

** Inclui os projetos “Inovlabs” e “Mochila Leve”.

*** Esta rubrica engloba, entre outros, os custos atribuídos por chaves de distribuição relativos a material didático para apoio às várias áreas disciplinares, reprodução de documentos e respetivos custos de assistência técnica (testes, fichas, etc.), material consumível de sala de aula (canetas para quadros brancos, etc.), assistência e manutenção de equipamentos afetos a salas de aula atribuídas aos grupos disciplinares e projeto “Mochila Leve”

****Inclui os custos relativos à comparticipação em algumas atividades escolares das turmas e dos grupos disciplinares, considerando ainda, através de chaves de distribuição, os custos de comunicações, material de escritório e consumíveis.

Orçamento do Estado

FORNECIMENTO E SERVIÇOS EXTERNOS	VALOR (€)	
	FF 311 (O.E.)	
	2021	2022
Material didático do 1.º Ciclo	2.662,00	5.522,00
Orçamento participativo	1575,00	1.574,00
Material didático Jardim de Infância	-----	954,00
Refeitório Escola Dr. Joaquim de Barros	-----	23.411,67
Biblioteca e PES	-----	3.157,10
Covid 19	50.651,61	9.965,14
Total	54.888,61	44.583,91

Ação Social Escolar - ASE

FORNECIMENTO E SERVIÇOS EXTERNOS	VALOR (€)					
	2021	2022				
		FF541	FF513	FF 522	FF 319	Total
Bufete	32.443,18	-----	49.396,57	387,14	-----	49.783,71
Papelaria	12.351,93	-----	14.995,94	4.787,98	-----	19.783,92
Refeitório	70.965,59	-----	65.733,02	-----	-----	65.733,02
Seguro Escolar	6.202,62	3.749,87	2.409,97	526,57	-----	6.686,41
Leite Escolar	8.689,67	15.279,10	-----	-----	-----	15.279,10
Transporte Escolar	8.120,00	-----	-----	-----	-----	-----
Bolsa de Mérito	60.556,04	61.653,20	443,206	-----	-----	62.096,40
Auxílios Económicos	5.874,40	2.000,00	-----	357,22	-----	2.357,22
Total	205.203,43	82.682,17	132.978,70	6.058,91		221.719,78

A análise das despesas com o pessoal docente revela a seguinte composição:

CUSTOS COM O PESSOAL DOCENTE	VALOR (€)	
	2021	2022
Remunerações base	9.365.112,04	9.824.358,48
Suplementos de remuneração (subsídio de refeição, suplementos, gratificações, indemnizações por cessação de funções)	422.712,17	400.476,87
Prestações complementares (Remuneração por doença, horas extraordinárias, correção de exames, subsídio familiar, outras prestações familiares)	579.856,34	562.231,64
Segurança Social	619.302,93	646.343,78
Caixa Geral de Aposentações	1.747.493,85	1.804.148,29
Total	12.734.477,33	13.237.559,06

Nota: O pessoal não docente consta do mapa de pessoal da CMO e é afeto para o exercício de funções no AEPA. Como tal, os custos são suportados pela autarquia e não integram esta conta de gerência.

4. Conclusão

A situação do AEPA, durante o ano letivo revela uma clara dependência do valor do financiamento através de Orçamento de Estado (OE), seja este efetuado diretamente ou através da CMO, cujo montante representa **98,7 %** do orçamento global do AEPA. No entanto também foi importante o valor das receitas obtidas pelos diversos setores para apoio ao funcionamento corrente e das receitas de outros projetos, indispensável para a concretização de muitas das atividades desenvolvidas.

O Balanço em 31/12/2022 apresenta a seguinte estrutura:

ESTRUTURA DO BALANÇO	
Ativo Circulante (%)	1,29%

II. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO (valores em €)				
Ativo	2022		Capital próprio e passivo	2022
	AB	AL		
CIRCULANTE			CAPITAL PRÓPRIO	223.717,67
Existências:			Resultado líquido do exercício	
Dívidas de terceiros:		0.00	Dividendos antecipados	
Médio e longo prazo			Total do capital próprio	223.717,67
Curto prazo				
Títulos negociáveis		0.00	PASSIVO	0.00
Depósitos bancários e caixa		0.00	Provisões para riscos e encargos	0.00
			Dívidas a terceiros:	0.00
			Médio e longo prazo	
Acréscimos e diferimentos	223.717,67	223.717,67	Curto prazo	
Total do Ativo		223.717,676	Acréscimos e diferimentos	0.00
			Total do passivo	0.00
			Total do capital próprio e passivo	223.717,67

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

(valores em €)

Orçamental

Custos e perdas	2022		Proveitos e ganhos	2021
Custo das mercadorias consumidas			Vendas de mercadorias e produtos	
Fornecimentos e serviços externos	1.063.733,88	1.063.733,88	Prestações de serviço	14.488.526,28
Custos com o pessoal:			Proveitos suplementares	0,00
Remunerações	9.824.358,48		(B)	14.488.526,28
Encargos Sociais			Proveitos e ganhos financeiros	0,00
Pensões			(D)	14.488.526,28
Outros	3.413.200,58		Proveitos e ganhos extraordinários	0,00
		13.237.559,06	(F)	14.488.526,28
(A)		14.301.292,94	RESUMO	
Custos e perdas financeiras		0,00	Resultados operacionais: (B) - (A) =	187.233,34
(C)			Resultados financeiros: (D - B) - (C - A) =	0,00
Custos e perdas extraordinárias		0,00	Resultados correntes: (D) - (C) =	187.233,34
(E)			Resultados antes dos impostos: (F) - (E) =	187.233,34
Imp. sobre o rendim. do exercício		0,00	Resultados líquidos do exercício: (F) - (G) =	187.233,34
(G)				
Resultado líquido do exercício	187.233,34	187.233,34		
		14.488.526,28		

Extra-Orçamental (a)

Custos e perdas	2022		Proveitos e ganhos	2022
Custo das mercadorias consumidas			Vendas de mercadorias e produtos	
Fornecimentos e serviços externos	242.118,61	242.118,61	Prestações de serviço	278.602,94
		242.118,61		278.602,94
Resultado líquido do exercício	36.484,33	36.484,33	RESUMO	
		278.602,94	Resultados líquidos do exercício:	36.484,33
			:	

RESUMO

(a) Proveitos e custos associados à gestão da conta relativa aos cartões dos alunos e professores

Orçamental	Resultados líquidos do exercício:	187.233,34
Extra-Orçamental	Resultados líquidos do exercício	36.484,33
		223.717,67

MAPA DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL - FLUXO DE CAIXA

(valores em €)

Recebimentos		Pagamentos	
	Parcial	Total	
Saldo da gerência anterior		213.783,79	Despesas correntes:
Receitas correntes:			Remunerações
Remunerações	13.237.758,72		13.237.559,06
Outras despesas	<u>915,444,60</u>		Outras despesas
		14.153.203,32	<u>944.616,21</u>
Importâncias recebidas para entrega ao Estado ou a outras Entidades:			14.182.176,27
OCR - Orçamento com Compensação em Receita	108.716,77		Importâncias recebidas para entrega ao Estado ou a outras Entidades:
Desporto Escolar	<u>12.822,40</u>		OCR - Orçamento com Compensação em Receita
		121.539,1u	107.970,38
Descontos em Vencimentos e Salários:			Desporto Escolar
Receita do Estado - Reposições	2.199.540,00		<u>11.146,29</u>
Operações de Tesouraria	<u>1.502.067,86</u>		119.116,67
		3.701.607,86	Descontos em Vencimentos e Salários:
Devoluções - Guias de Reposição	0,00		Imposto selo
Juros	0,00		0,00
Imposto selo-Contrato Prof.	<u>0,00</u>	0,00	IRS
		18.190.134,14	<u>2.199.540,00</u>
Extra Orçamental			2.199.540,00
Saldo da gerência anterior		44.569,75	Devoluções - Guias de Reposição
Receitas correntes:			0,00
Outras despesas		234.033,19	Operações de Tesouraria
		<u>278.602,94</u>	<u>1.502.067,86</u>
			1.502.067,86
TOTAL		18.468.737,08	Saldo gerência seguinte:
			Juros
			0,00
			Em depósito
			<u>187.233,34</u>
			187.233,34
			Saldo gerência anterior:
			Saldo da Gerência anterior repostada
			Receitas próprias na posse do serviço
			<u>0,00</u>
			0,00
			Extra Orçamental
			18.190.134,14
			Despesas correntes:
			Outras despesas
			<u>242.118,61</u>
			Saldo gerência seguinte:
			Em depósito
			<u>36.484,33</u>
			36.484,33
			278.602,94
			TOTAL
			18.468.737,08

III. ANEXOS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

1. Caracterização da Entidade

1.1. Identificação

Agrupamento de Escolas de Paço de Arcos
Rua Carlos Vieira Ramos, s/n
2774 – 516 Paço de Arcos

Classificação Orgânica

09 – Ministério da Educação

00 – Secretaria de Estado do Ensino Secundário

Capítulo 05 – Estabelecimentos de Ensino Básico e Secundário

Divisão 04 – Escola Secundária

1.2. Legislação

As demonstrações financeiras foram efetuadas com os princípios e demais critérios da Contabilidade Pública.

1.3. Estrutura organizacional

Os órgãos de gestão do Agrupamento de Escolas de Paço de Arcos são o Conselho Geral, o Diretor, o Conselho Pedagógico e o Conselho Administrativo.

1.4. Descrição sumária das atividades

O Agrupamento de Escolas de Paço de Arcos é uma instituição de ensino público, com o desenvolvimento de atividades de educação e formação ao nível da Educação Pré-Escolar, do Ensino Básico (1.º, 2.º e 3.º ciclos do Ensino Básico), do Ensino Secundário (Cursos Científico-humanísticos, Cursos Profissionais, Cursos de Educação e Formação de Adultos (Cursos de Educação e Formação de Adultos de Nível Básico e Secundário e Unidades de

Formação de Curta Duração e Português Língua de Acolhimento) e reconhecimento, validação e certificação de competências, a desenvolver no CQ – Centro Qualifica. Deste modo, as atividades principais desenvolvidas são: Ensino, Cultura e Formação.

1.5. Recursos Humanos

O Agrupamento de Escolas de Paço de Arcos tinha em 31.12.2022 um total de 101 funcionários não docentes e 389 docentes.

O número de alunos/formando/adultos era, na mesma data, 4.508, distribuídos pelos seguintes grupos: Educação Pré-Escolar – 127 crianças, Ensinos Básico e Secundário e Cursos Profissionais – 2.659 alunos, Cursos EFA, Formação Modular e PLA (Português Língua de Acolhimento) – 1322 formandos acumulados ao longo ao ano letivo (2021/22: 1153; 2022/23: previsão de 1490; 1322 é um valor médio), Centro Qualifica – 400 adultos, meta estabelecida como referência, que em geral têm sido ultrapassada.

1.6. Organização contabilística

Os serviços de contabilidade são únicos, organizados de forma centralizada e integram os serviços de contabilidade, tesouraria e controlo orçamental.

Os registos e demais procedimentos são efetuados num único sistema integrado e capaz de fornecer informação adequada às normas da contabilidade pública.

O mesmo sistema permite ainda o registo de todas as operações discriminando a sua fonte de financiamento, bem como a especificação de classificações de despesa e receita alternativa no caso de tal ser necessário pela imposição de prestações de contas a entidades financiadoras (Desporto Escolar e Câmara Municipal de Oeiras), por critérios diversos dos referidos.

Notas ao balanço e à demonstração dos resultados

2.1. Despesas

No que diz respeito a despesas correntes, verifica-se que os maiores montantes são os referentes à remuneração do pessoal, despesas de funcionamento (eletricidade, água, gás, higiene e limpeza, comunicações e aluguer do pavilhão), de conservação e reparação, material de escritório.

O apoio às atividades escolares e às áreas disciplinares envolvem **297.174,22€**. Nesta rubrica encontram-se as verbas de apoio ao funcionamento das atividades das áreas curriculares e às atividades contempladas no PAA - Plano Anual de Atividades em conformidade com o PEA - Projeto Educativo de Agrupamento e o correspondente Projeto Curricular de Agrupamento.

2.2. Receitas

Relativamente às receitas, verificou-se uma boa execução do orçamento, tendo sido absorvido na sua quase totalidade.

O saldo remanescente para 2023 é de **187.233,34€**, relativo a:

- Orç. Desp. Compensação em Receita – 10.704,82€ (9.958,43 € das receitas de dezembro)
- Desporto Escolar – 1.676,11€
- Financ. através C.M.O – 6.710,08€
- Ação Social Escolar (ASE) – 23.293,11€ (4.737,98€ das receitas de dezembro)
- Erasmus+ - 127.355,81€
- Projeto Inovlabs – 15.921,50€
- Vencimentos (O.E.) – 1.571,91€ (reposição ao tesouro referente a contribuições da segurança social e contingência Covid)

Paço de Arcos, 9 de março de 2023

P'O Conselho Administrativo,



(João Nunes, Presidentes do CA)