

Relatório da Conta de Gerência - 2023

Agrupamento de Escolas de Salvaterra de Magos



Centro Escolar de Foros de Salvaterra e Várzea Fresca



Escola Básica e Secundária de Salvaterra de Magos



Centro Escolar de Salvaterra de Magos

Nos termos da alínea b) do art.º 38º do Decreto-Lei n.º 75/2008, de 22 de abril, com as alterações introduzidas pelo Decreto-Lei n.º 137/2012, de 2 de julho, o presente relatório foi elaborado pelo Conselho Administrativo e aprovado na sua reunião de 20 de março de 2024, pelo que se remete ao Conselho Geral do Agrupamento de Escolas de Salvaterra de Magos para aprovação de acordo com a alínea j) do número 1 do artigo 13.º do normativo acima referido.

1. Introdução

A Conta de Gerência (CG) do Agrupamento de Escolas de Salvaterra de Magos (AESM), relativa ao ano 2023 está de acordo com a lei e os regulamentos em vigor, pelo que foi aprovada pelo Conselho Administrativo do Agrupamento de Escolas de Salvaterra de Magos em 20 de março de 2024 e pelo Conselho Geral do mesmo Agrupamento, antes de ser entregue ao Tribunal de Contas para aprovação.

A prestação de contas teve como base as regras da contabilidade pública. Como princípios gerais, as entidades públicas devem preparar demonstrações orçamentais e financeiras que proporcionem uma imagem verdadeira e adequada da execução orçamental, da posição financeira, das alterações na posição financeira, do desempenho e dos fluxos de caixa. Assim, apresenta-se, de um modo simplificado, a informação útil, para que possa evidenciar de uma maneira simples, como foram distribuídas e aplicadas as verbas recebidas dos diversos organismos. As rubricas da informação financeira estão apresentadas por fontes de financiamento e por atividades.

O total da receita de 2023 é igual ao total da despesa que atingiu o montante de **€10.551.219,85**, o qual inclui o saldo na posse do serviço de **€49.635,67** (*vide mapa de Fluxo de Caixa, em anexo*). Este valor resulta da soma dos seguintes:

- **FF522**
 - 10,65€ – Saldo da gerência na posse do serviço - Capital;
- **FF513**
 - 14.690,33€ - Sendo:
 - 2.446,07€ - Saldo da gerência na posse do serviço (Med. 017);
 - 1.039,59€ - Saldo da gerência na posse do serviço (Med. 019);
 - 4.508,50€ - Receita arrecada em dezembro de 2023 (Med. 017);
 - 6.475,77€ - Receita arrecada em dezembro de 2023 (Med. 019);
 - 220,40€ - Receita arrecada em dezembro de 2023 (Med. 019).
- **FF541**
 - 2.913,30€ - Receita arrecada em dezembro de 2023 (Med. 017).
- **FF443**
 - 19.047,79€ - Saldo da gerência na posse do serviço – POCH (Med. 017).

- **FF482**
 - 10.541,65€ - Saldo da gerência na posse do serviço – ERASMUS (Med. 017).
- **Operações de tesouraria**
 - 2.431,95€ - Saldo contabilístico da conta dos cartões a 31 de dezembro de 2023.

Assim o total da receita de 2023 foi de **€10.551.219,85**, tendo-se verificado um aumento de €975.623,30 nas receitas globais, em relação às receitas de 2022 que foi de **€9.575.596,55**. Este aumento deve-se essencialmente à verba distribuída pelo orçamento de estado para pagamento de Rendas à Construção Pública, E.P.E. e de verbas relativas a Vencimentos de Pessoal Docente, nomeadamente com atualização salarial e progressões.

Para comodidade de compreensão, consideraremos de seguida, separadamente, as receitas e as despesas – quer do Orçamento de Estado (I), quer do Orçamento de Dotações com Compensação em Receita (II), quer do Serviço de Ação Social Escolar (III).

Neste relatório, apenas as Despesas Correntes e de Capital serão alvo de uma análise detalhada em virtude de serem, apenas estas, da gestão direta do Conselho Administrativo. As despesas com o pessoal extravasam as competências do Conselho Administrativo, que se limita a verificar a prestação efetiva do trabalho do pessoal docente e não docente afeto ao AESM.

Para um melhor enquadramento e análise da conta de gerência, apresentam-se também alguns dados estatísticos relativos aos alunos, professores e funcionários do AESM, nos anos económicos de 2022 e 2023, ambos referenciados ao mês de dezembro.

2. CARACTERIZAÇÃO DO AGRUPAMENTO

2.1. Resumo do número de alunos matriculados no AESM

- **Educação Pré-escolar**

	Dezembro 2022	Dezembro 2023
JI Foros de Salvaterra de Magos e da Várzea Fresca	65	65
JI Salvaterra de Magos	90	95
Total	155	160

- **1º Ciclo**

	Dezembro 2022		
	EB1 + JI Salvaterra de Magos	EB1 + JI Foros de Salvaterra de Magos e da Várzea Fresca	Total
1.º ano	69	56	125
2.º ano	70	28	98
3.º ano	64	37	101
4.º ano	77	24	101
Total	280	145	425
	Dezembro 2023		
	EB1 + JI Salvaterra de Magos	EB1 + JI Foros de Salvaterra de Magos e da Várzea Fresca	Total
1.º ano	53	39	92
2.º ano	81	61	142
3.º ano	61	24	85
4.º ano	63	40	103
Total	258	164	422

- 2.º Ciclo

	Dezembro 2022	Dezembro 2023
	Regular	Regular
5.º ano	98	107
6.º ano	138	107
Alunos	236	214
Turmas	12	10

- 3.º Ciclo

	Dezembro 2022		
	Regular	CEF	Total
7.º ano	127	0	127
8.º ano	124	0	124
9.º ano	126	19	145
Alunos	377	19	396
Turmas	18	1	19

	Dezembro 2023		
	Regular	CEF	Total
7.º ano	146	0	146
8.º ano	121	0	121
9.º ano	135	0	135
Alunos	402	0	402
Turmas	21	0	21

- Ensino Secundário

	Dezembro 2022			
	Regular	Profissional	EFA	Total
10.º ano	134	51	-	185
11.º ano	108	39	-	147
12.º ano	95	38	41	174
Alunos	337	128	41	506
Turmas	17	6	2	25

Total de alunos 2022 – **1718**

	Dezembro 2023			
	Regular	Profissional	EFA	Total
10.º ano	145	47	-	192
11.º ano	114	37	-	151
12.º ano	114	33	41	188
Alunos	373	117	41	531
Turmas	18	6	2	26

Total de alunos 2023 - **1729**

- Quadro Resumo dos alunos beneficiários da Ação Social Escolar**

	Escalões									Total
	A			B			C			
	2º Cic.	3º Cic.	Sec	2º Cic.	3º Cic.	Sec	2º Cic.	3º Cic	Sec.	
Dezembro 2022	47	75	56	35	53	41	16	13	13	349
	178			129			42			
Dezembro 2023	37	79	57	39	53	47	8	13	19	352
	173			139			40			

- Quadro Resumo das refeições servidas aos alunos**

	Total de refeições servidas aos alunos
Ano civil 2022	26 328
Ano civil 2023	30 167

- Quadro Resumo do número de trabalhadores (docentes e não docentes)**

	Pessoal Não Docente		Pessoal Docente			Total		
	Assistentes Técnicos (em funções)	Assistentes Operacionais (em funções)	Q. A.	C/ venc.	Em funções	Q. A.	C/ venc.	Em funções
Dezembro 2022(*)	----	----	127	192	173	127	192	173
Dezembro 2023	-----	-----	131	175	162	131	175	162

(*) Nos termos e para os efeitos do artigo 43.º do Decreto-Lei 21/2019, de 30 de janeiro, concretizou-se a transição do pessoal não docente (carreiras gerais de assistente técnico e de assistente operacional) do Agrupamento de Escolas de Salvaterra de Magos para o mapa de pessoal da Câmara Municipal de Salvaterra de Magos a 31 de março de 2022.

3. RECEITAS

I. DO ORÇAMENTO GERAL DO ESTADO

- **PESSOAL - VENCIMENTOS**

Os vencimentos e gratificações de 2023 são assegurados pelo Orçamento de Estado, e pelo Programa Operacional Capital Humano (POCH), sendo o seu montante total de **€7 172 403,54**, valor igual ao das despesas (*vide Quadro Resumo*). Este valor representa **91,93%** do total das receitas do Agrupamento de Escolas de Salvaterra de Magos **€8 274 639,64** (€7 172 403,54 vencimentos + €667 191,06 Receitas OGE + €435 045,04 Receitas OCR inclui o ASE). Verifica-se que houve em 2023 um aumento da verba destinada ao pagamento de vencimentos, em relação a 2022 de €260 204,03, que se deve, na generalidade, à atualização salarial e progressões do pessoal docente.

Quadro Resumo das verbas transferidas para o AESM para fazer face aos encargos com o pessoal (euros)

	2022	2023	Variação 2021/22
Vencimentos/Gratificações do pessoal (OE)	6 868 295,66	6 964 742,02	+ 1,40%
Vencimentos/Gratificações do pessoal (POCH)	43 903,85	207 661,52	+ 373%
Total	6 912 199,51	7 172 403,54	+ 3,76%

- **RECEITAS CORRENTES E CAPITAL (OGE)**

As verbas atribuídas pelo Estado ao Agrupamento de Escolas de Salvaterra de Magos (Correntes e de Capital) em 2023, no valor de **€667 191,06**, correspondem a receitas correntes e de capital. Comparativamente, em 2022 foram atribuídos **€79 447,49**.

Verifica-se, assim, um aumento de verbas atribuídas para despesas diversas no valor de **€587 743,57**, que se traduz na sua maioria para pagamento de Rendas à Construção Pública, E.P.E.. Contudo, verifica-se uma diminuição das verbas distribuídas na Ativ. 192 – Desp. Correntes-Outras, por deixarem de ser requisitadas pelo Agrupamento de Escolas de Salvaterra de Magos verbas para o Bloco C (Combustíveis e lubrificantes, Encargos das instalações e Comunicações), Bloco D (Limpeza e Higiene, Material de escritório e outros bens) e a partir de abril de 2023 também para o Bloco B (Material de Educação, Cultura e Recreio) e Bloco F (Conservação de Bens

e Assistência Técnica). Ficando assim o Agrupamento de Escolas de Salvaterra de Magos autorizado a requisitar apenas verbas para o Bloco A (transportes – Visitas de estudo/Pessoal/Exames) e para Bloco G (Formação, Publicidade e Outros Serviços).

Verifica-se ainda que em 2023 foram distribuídas verbas para Aquisição de Hardware Informático e para Unidades de Ensino Estruturado e de Apoio Especializado. Foi também distribuída verba, pela DGESTE, para Serviços de Desmatção.

Quadro das Receitas Correntes e de Capital do OGE

Classificação Económica/rubrica orçamental	2022	2023
06.02.03 – Ativ 190 – Desp. Correntes - Pré-Escolar	2 250,00	2 262,00
06.02.03 – Ativ 191 – Desp. Correntes – 1º Ciclo	4 028,00	4 264,00
06.02.03 – Ativ 192 – Desp. Correntes - Outras	65 624,00	20 000,00
06.02.03 – Ativ 192 – Desp. Correntes - Desmatção	----	4 500,00
06.02.03 – Ativ 192 – Desp. Correntes – Aquisição de Hardware	----	200,00
06.02.03 – Ativ 192 – Desp. Correntes – COVID-19-Med. 095	3 044,49	----
06.02.03 – Ativ 192 – Desp. Correntes – Rendas Construção Pública	----	633 856,69
06.02.03 – Ativ 197 – Desp. Correntes - Educação para a Saúde	191,50	245,00
06.02.03 – Ativ 197 – Desp. Correntes - Orçamento Participativo	860,00	993,00
06.02.03 – Ativ 197 – Desp. Correntes - Clube Europeu	100,00	200,00
06.02.03 – Ativ 197 – Desp. Correntes – Rede Nac. das Bibliotecas	2 000,00	300,00
06.02.03 – Ativ 197 – Desp. Correntes – Plano Nacional de Leitura	250,00	----
06.02.03 – Ativ 199– Desp. Correntes – Unid. de Ensino Estruturado	----	370,37
11.02.00 – Ativ 199 – Desp. Capital – SAPA Alunos NEE	1 100,00	----
TOTAL	79 447,99	667 191,06

Quadro Resumo das Receitas Correntes e de Capital do OGE por Atividade (euros)

	2022					2023					Variação
	Ativ. 190	Ativ. 191	Ativ. 192	Ativ. 197	Ativ. 199	Ativ. 190	Ativ. 191	Ativ. 192	Ativ. 197	Ativ. 199	
Correntes	2 250,00	4 028,00	68 668,49	3 401,50	1 100,00	2 262,00	4 264,00	658 556,69	1 738,00	370 37	
Capital	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
Total Parcial	2 250,00	4 028,00	68 668,49	3 401,50	1 100,00	2 262,00	4 264,00	658 556,69	1 738,00	370 37	
TOTAL	79 447,99					667 191,06					+ 739,78%

- **Atividade 190** – Desenvolvimento das Atividades Escolares no pré-escolar.
- **Atividade 191** – Desenvolvimento das Atividades Escolares no 1º Ciclo.
- **Atividade 192** – Desenvolvimento das Atividades Escolares no 2º, 3º ciclo e secundário e Rendas Construção Pública.
- **Atividade 197** – Desenvolvimento de Projetos (Orçamento Participativo, Clube Europeu, Educação para a Saúde e Rede das Bibliotecas).
- **Atividade 199** – Desenvolvimento de Projetos (Educação Especial).

II. ORÇAMENTO DE DOTAÇÕES COM COMPENSAÇÃO EM RECEITA - (OCR)

A partir de 1 de janeiro de 2016, a tutela decidiu agregar as diferentes contas de gerência das escolas públicas numa única conta, integrando as verbas do Orçamento de Estado, Ação Social Escolar e Receitas Próprias. No entanto, só a partir de abril de 2016 entrou em funcionamento a Medida 019, sendo até esta data as verbas da ASE incluídas na Medida 017 (Orçamento de Estado).

O total das receitas próprias do ano de 2023 foi de **€435 045,04**, comparativamente com o ano de 2022 que foi de **€375 562,25** houve assim um aumento da receita de **€59 482,79**, que se traduz em entrada de receitas, na sua maioria, para a realização de visitas de estudo desde o Pré-Escolar até ao Secundário (FOFI 513 – Ativ. 190, Ativ. 191 e Ativ. 192) num total de €32 490,31 enquanto em 2022 foi de €18 007,02.

Na FOFI 513-Ativ. 197, para além das verbas distribuídas para o Desporto Escolar, o aumento de receita em 2023 deve-se à verba recebida na sequência da candidatura deste Agrupamento de Escolas ao projeto “Academia Digital” no valor de €850,00.

Na sequência da descentralização de competências a partir de 01 de abril de 2022, o Município de Salvaterra de Magos passou a transferir verbas para o Agrupamento de Escolas de Salvaterra de Magos para despesas de fornecimento de bens e serviços externos, totalizando em 2022 €59 459,73. Verifica-se que em 2023 houve uma diminuição das transferências de verbas pelo Município de Salvaterra, uma vez que os encargos com a Eletricidade, Licenças de Software e Controlo de Pragas deixaram de ser suportados por este Agrupamento de Escolas, mantendo a transferência de verbas para despesas com aquisição de consumíveis de impressão, material didático e de expediente, funcionamento e manutenção de impressoras/fotocopiadoras, aquisição de equipamentos/materiais para as atividades educativas e para comunicações, conforme previsto no Protocolo de Delegação de Competências (FOFI 541 – Ativ. 192). De referir que do total das verbas transferidas para este Agrupamento de Escolas no ano de 2023 no valor de €37 733,20, estão contabilizadas no mapa infra as receitas de janeiro a novembro de 2023 no valor de €34 819,90, uma vez que as receitas de dezembro de 2023 no €2 913,30 foram entregues ao tesouro em janeiro de 2024.

Relativamente à Med. 019 (Ação Social Escolar), verifica-se que houve um aumento das receitas próprias em 2023 em relação a 2022, nomeadamente Papelaria, Bufete e Refeitório (FOFI 513 – Ativ. 192). No entanto, no que diz respeito às verbas enviadas pela DGESTE, verifica-se que houve uma diminuição em 2023, uma vez que os procedimentos para contratação de serviços de fornecimento e entrega do Leite Escolar e de Transportes Escolares dos Alunos NEE passaram a ser efetuados pelo Município de Salvaterra de Magos, no âmbito da concretização da transferência de competências nos órgãos municipais, no domínio da educação, operado pelo Decreto-Lei nº 21/2019, de 30 de janeiro, na redação atual. Continuando a DGESTE a transferir para o Agrupamento de Escolas de Salvaterra de Magos as verbas para Bolsas de Mérito, Material Escolar, Visitas de Estudo e Seguro Escolar (FOFI 319 e FF541 – Ativ. 192).

Estas receitas podem ser discriminadas da seguinte forma:

Quadro Resumo das Receitas Correntes e de Capital de Receitas próprias por atividade (euros) (Fontes de financiamentos 319, 522, 513, 541, 443, 482 e 488)

	2022					2023					Varição
	Ativ. 190	Ativ. 191	Ativ. 192	Ativ. 197	Ativ.199	Ativ.190	Ativ.191	Ativ.192	Ativ.197	Ativ.199	
FOFI 513 Correntes	2 966,30	3 382,00	18 099,64	4 363,00	-----	5 402,82	10 386,46	23 693,04	5 646,00	-----	
FOFI 541 Correntes	-----	13 800,20	45 659,53	-----	-----	-----	10 000,00	13 927,52	-----	-----	
FOFI 541 Capital	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	10 892,38	-----	-----	
FOFI 443 Correntes	-----	-----	115 000,00	-----	-----	-----	-----	135 660,38	-----	-----	
FOFI 443 Capital	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	6 457,50	-----	-----	
FOFI 482 Correntes	-----	-----	6 314,34	-----	-----	-----	-----	47 551,20	-----	-----	
FOFI 522 Correntes	-----	2 889,33	208,62	812,26	-----	248,99	286,85	350,46	-----	-----	
FOFI 522 Capital	-----	-----	10,65	-----	-----	-----	-----	10,65	-----	-----	
FOFI 488 Correntes	-----	-----	24 752,48	-----	-----	-----	-----	20 884,67	-----	-----	
Med. 017 Total Parcial	2 966,30	20 071,53	210 045,26	5 175,26	-----	5 651,81	20 673,31	259 427,80	5 646,00	-----	
FOFI 513 Correntes	-----	-----	75 685,45	-----	-----	-----	-----	83 121,37	-----	-----	
FOFI 513 Capital	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	6 434,11	-----	-----	
FOFI 319 Correntes	1 797,90	4 191,60	31 027,75	-----	2 040,00	-----	-----	41 246,08	-----	-----	
FOFI 541 Correntes	2 332,25	5 216,59	4 875,20	-----	2 331,43	-----	-----	432,80	-----	-----	
FOFI 443 Correntes	-----	-----	7 401,98	-----	-----	-----	-----	8 882,02	-----	-----	
FOFI 522 Correntes	-----	-----	403,75	-----	-----	-----	-----	3 529,74	-----	-----	
Med. 019 Total Parcial	4 130,15	9 408,19	119 394,13	-----	4 371,43	-----	-----	143 646,12	-----	-----	
SUB-TOTAL	7 096,45	29 479,72	329 439,39	5 175,26	4 371,43	5 651,81	20 673,31	403 073,92	5 646,00	-----	
TOTAL	375 562,25					435 045,04					+15,83%

Fontes de Financiamento:

FOFI 513 – Receitas geradas pela Escola (Famílias, Taxas. Diversas/outras e Venda de bens) - Med. 017.

FOFI 513 – Receitas geradas pela Escola (Produtos alimentares, mercadorias e refeitório) (Med. 019).

FOFI 541 – Verbas atribuídas pela Câmara Municipal de Salvaterra de Magos (Med. 017)

FOFI 541 – Verbas disponibilizadas pela DGESTE para Visitas de Estudo (Med. 019).

FOFI 319 – Verbas disponibilizadas pela DGESTE para a Ação Social Escolar (Bolsas de Mérito, Auxílios Diretos, Visitas de Estudo e Seguro Escolar) - Med. 019.

FOFI 443 – Programa Operacional Capital Humano (POCH)

FOFI 482 – Programa ERASMUS+

FOFI 488 – Saldo da Gerência anterior da FOFI 443 e da FOFI 482

FOFI 522 – Saldos de gerência anterior da FOFI 513 (Med. 017 e Med. 019)

III. AÇÃO SOCIAL ESCOLAR

As receitas da ASE provêm das transferências da DGESTE para Auxílios Diretos, Bolsas de Mérito, Visitas de Estudo e Seguro Escolar.

Provêm ainda da venda de produtos na Papelaria e Bufete.

Sendo o Refeitório Escolar concessionado, as receitas com a venda das refeições são transferidas para o Município de Salvaterra de Magos.

Quadro Resumo das Receitas do Serviço de Ação Social Escolar

Setores	2022	2023	Varição
Refeitório	24 925,33	30 732,81	
Auxílios Diretos (Material Escolar)	3 120,00	3 200,00	
Bolsas de Mérito	30 409,72	34 356,90	
Visitas de Estudo	1 512,73	1 221,58	
Seguro Escolar	3 252,71	2 883,20	
Leite Escolar	11 541,84	-----	
Transportes Alunos NEE	4 371,43	-----	
Bufete	36 212,40	42 407,59	
Papelaria	14 555,76	15 999,48	
TOTAL	129 901,92	130 801,56	+ 0,69%

Verifica-se que houve um aumento de receita em 2023, nomeadamente nas receitas do refeitório, em que foi consumido um maior número de refeições pela comunidade escolar. Verificou-se também um aumento de vendas no Bufete e Papelaria.

Relativamente às bolsas de mérito, de referir que foram atribuídas 30 bolsas de mérito no ano letivo 2022/2023, enquanto no ano letivo 2021/2022 foram atribuídas 26.

Como referido anteriormente o Leite Escolar e os Transportes de Alunos NEE passaram para a competência do Município de Salvaterra de Magos.

VALOR GLOBAL DAS RECEITAS - (O.G.E. + O.C.R.) (CORRENTES + CAPITAL) (Receitas da FOI 311 – Ativ. 190, 191, 192, 197 e 199 + Receitas das FOI 513, 319, 541, 482, 443, 522 e 488 – Ativ. 190, 191, 192, 197, 199 – Med. 017 e Med. 019)

Se aos **€435 045,04** de receitas que integraram o Orçamento de Compensação e Receita juntarmos as receitas do Orçamento de Estado no valor de **€667 191,06**, podemos considerar que o montante de receitas (correntes e capital) gerido diretamente pelo Conselho Administrativo, em 2022, totaliza **€1 102 236,10**.

TOTAL DAS RECEITAS - CORRENTES E CAPITAL	2022	2023	Variação
Orçamento do Estado	79 447,99	667 191,06	
Dotações com Compensação em Receita	375 562,25	435 045,04	
TOTAL	455 010,24	1 102 236,10	142,24%

DESPESAS

I. ORÇAMENTO GERAL DO ESTADO

DESPESAS DE CORRENTES E CAPITAL

Despesa global – correntes e capital – do Agrupamento de Escolas de Salvaterra de Magos (*vide Quadro de Despesa Anual*) durante o ano de 2023 foi de **€667 191,06**, correspondendo a um aumento de aproximadamente **852%** do que em 2022, que foi de **€78 279,96**. Mas se retirarmos o valor do pagamento das rendas da Construção Pública no valor de €633 956,69 verifica-se que as despesas suportadas pelo Orçamento Geral do Estado diminuíram em 2023 em relação a 2022 na proporção das verbas distribuídas pelo IGEFE nos respetivos blocos.

Foi adquirido diverso material didático, nomeadamente material de laboratório e material de educação e cultura destinado aos alunos do Pré-Escolar, 1º ciclo, 2º e 3º ciclos e Secundário.

Foram também adquiridos serviços diversos, nomeadamente de serviço de desmatção, de informática e comissões e outros serviços bancários.

Embora estejam discriminados em anexo (Fluxo de Caixa), devemos sublinhar os seguintes encargos assumidos pelo Agrupamento de Escolas de Salvaterra de Magos em 2023:

Quadro de Despesa Anual - OGE (euros) (Ativ. 190, 191, 192, 197 e 199)

	2022		2023		Variação
Correntes	Montante	% da despesa	Montante	% da despesa	
Bloco A	3 158,20	4,03%	4 139,32	0,62%	
Bloco B	15 637,06	19,98%	14 182,90	2,13%	
Bloco C	30 250,19	38,64%	-----	-----	
Bloco D	14 710,37	18,79%	1 931,50	0,29%	
Bloco E	-----	-----	633 856,69	95%	
Bloco F	9 673,71	12,36%	-----	-----	
Bloco G	3 764,21	4,81%	13 080,65	1,96%	
Total Correntes	77 193,74	98,61%	667 191,06	100%	
Capital	1 086,22	1,39%	-----	-----	
TOTAL	78 279,96	100%	667 191,06	100%	852,32%

Despesas Correntes:

Bloco A – Vestuário e artigos pessoais e Transportes.

Bloco B – Livros e documentação técnica; Material de Educação, Cultura, Recreio e Manuais Escolares do 1º e 2º Ciclos

Bloco C – Combustíveis e lubrificantes; Encargos das instalações (água e eletricidade) e Comunicações.

Bloco D – Limpeza e Higiene; Material de escritório e outros bens.

Bloco F – Conservação de bens e Assistência Técnica.

Bloco G – Outros serviços.

Despesas de Capital:

Equipamento Informático; Software Informático; Equipamento Administrativo e Equipamento básico.

II. ORÇAMENTO DE DOTAÇÕES COM COMPENSAÇÃO EM RECEITA (OCR + POCH + ERASMUS) (euros) (Despesas das FOFI 513, 319, 541, 482, 443, 522 e 488 – Ativ. 190, 191, 192, 197, 199 – Med. 017 e Med. 019)

A Despesa global – correntes e capital – do Agrupamento de Escolas de Salvaterra de Magos durante o ano de 2023 foi de **€402 158,82**, correspondendo a mais **15,01%** do que em 2022, que foi de **€ 349 680,28**.

Embora estejam discriminados em anexo (Fluxo de Caixa), devemos sublinhar os seguintes encargos assumidos pelo Agrupamento de Escolas de Salvaterra de Magos em 2023 (em euros):

	2022		2023		Variação
Correntes	Montante	% da despesa	Montante	% da despesa	
Bloco A	54 749,62	15,66%	83 747,69	20,82%	
Bloco B	29 530,84	8,45%	28 396,93	7,06%	
Bloco C	49 485,72	14,15%	8 223,34	2,04%	
Bloco D	13 663,16	3,90%	11 702,45	2,91%	
Bloco E	-----	-----	----	----	
Bloco F	15 520,09	4,44%	14 669,76	3,65%	
Bloco G	186 730,85	53,40%	233 615,49	58,09%	
Total Correntes	349 680,28	100%	380 355,66	94,57%	
Bloco H	----	-----	21 803,16	5,43%	
Capital	-----	-----	21 803,16	----	
TOTAL	349 680,28	100%	402 158,82	100%	15,01%

Relativamente a despesas suportadas pelo Orçamento com Compensação em Receita, verifica-se que em 2023 houve um aumento da despesa de €52 478,54 em relação a 2022, com variações em alguns dos Blocos. Assim, houve aumento da despesa no Bloco A em 2023, sobretudo por os Municípios de Benavente e Salvaterra de Magos terem sido ressarcidos do valor das comparticipações do transporte dos alunos dos cursos profissionais residentes naqueles Municípios. Também neste Bloco houve mais despesas com transportes de alunos em visitas de estudo e despesas de transporte nas deslocações ao estrangeiro no âmbito do Programa ERASMUS+.

No Bloco C, houve uma grande diminuição da despesa em 2023, contemplando apenas as comunicações, já que os encargos com eletricidade passaram a ser suportados pelo Município de Salvaterra de Magos.

Relativamente ao Bloco G, houve mais despesas com inscrições em atividades e visitas de estudo, com despesas dos formandos dos cursos profissionais e com reposição de verbas ao POCH.

Relativamente ao Bloco H, foram adquiridas três fotocopiadoras novas, substituindo as existentes, que são modelos descontinuados não sendo possível mantê-las em funcionamento por não haver já peças para a sua manutenção.

III. AÇÃO SOCIAL ESCOLAR

As despesas da Ação Social Escolar distribuem-se por seis setores: Refeitório, Auxílios Diretos, Bolsas de Mérito, Visitas de Estudo, Seguro Escolar, Leite Escolar, Transporte de Alunos NEE, Bufete e Papelaria, conforme a seguir se discrimina:

Despesas por conta do Orçamento de Ação Social Escolar (euros)

Setores	2022	2023	Variação
Refeitório	24 925,33	39 614,83	
Auxílios Diretos (Material Escolar)	3 119,93	3 200,00	
Bolsas de Mérito	30 409,72	34 356,90	
Visitas de Estudo	2 042,73	1 654,38	
Seguro Escolar	2 227,52	2 982,00	
Leite Escolar	11 317,69	-----	
Transporte de Alunos NEE	4 371,43	-----	
Bufete	34 199,30	43 381,10	
Papelaria	13 137,92	17 417,32	
TOTAL	125 801,57	142 606,53	13,36%

Se nos focarmos apenas nas despesas dos setores do Bufete e da Papelaria resultantes das receitas geradas por este Agrupamento de Escolas, salienta-se que em 2023 as receitas geradas pelo Bufete e pela Papelaria foram despendidas, para além do pagamento aos fornecedores, em reparações dos equipamentos e apetrechamento do Bufete e do Refeitório de forma a prestar um serviço de melhor qualidade aos alunos e restante comunidade escolar. Foi também renovado o software da Escola Virtual e aquisição de livros para a Biblioteca Escolar.

SALDOS – 2023

Apresenta-se de seguida um quadro resumo das receitas e das despesas operacionais (Pessoal + Correntes + Capital + ASE) e dos respetivos saldos.

Pessoal + Correntes + Capital + POCH + ASE (euros)

	RECEITA		DESPESA	SALDO A TRANSITAR
Orçamento do Estado (pessoal)	5 214 378 23		5 214 378,23	0.00
ADSE/IRS/SS/CGA/Tesouraria	1 750 363,79		1 750 363,79	0.00
Operações extraorçamentais - Operações de tesouraria – registo	0.00		0.00	0.00
Orçamento do Estado (correntes e capital)	667 191,06		667 191,06	0,00
Ação Social Escolar (verba transferida pela DGESTE)	41 678,88		41 678,88	0,00
Orçamento Compensação e Receita (correntes e capital)	143 765,35	183 011,94	179 515,63	3 496,31
Transferências da Autarquia	34 819,90			
Orçamento Compensação e Receita (correntes e capital) – Saldo da gerência anterior	4 426,69			
Programa ERASMUS	47 551,20	48 170,44	37 628,79	10 541,65
Programa ERASMUS – Saldo da gerência anterior	619,24			
Programa Capital Humano (POCH) – Saldo da gerência anterior	20 265,43	378 926,85	359 879.06	19 047,79
Programa Capital Humano–POCH (pessoal)	108 633,80			
ADSE/IRS/SS/CGA/Tesouraria	99 027,72			
Programa Capital Humano-POCH	150 999,90			
TOTAL	8 283 721,19		8 250 635,44	33 085,75

APRECIAÇÃO GLOBAL

1. A Conta de Gerência de 2023 do AESM está conforme a lei e regulamentos em vigor.
2. Transitou para 2024 um saldo de **€33.085,75**, sendo €3.496,31 do Orçamento de Compensação em Receita (€2.446,07 – Med. 017, €10,65 – Med. 017 e €1.039,59 - Med. 019), €10.541,65 do Programa ERASMUS+ e €19.047,79 do POCH, entregues aos Cofres do Estado através de Guias de Reposição.
3. A Conta de Gerência reflete uma estratégia de gestão que assenta em princípios de racionalidade económica e financeira, de rigor orçamental e de uma análise coerente de todas as situações de potencial esbanjamento, de modo a não pôr em causa o funcionamento da Escola e a concretização das prioridades previstas no Plano Anual de Atividades. Procurou-se gerir com rigor e equilíbrio as verbas postas à disposição da Escola, como demonstra o relatório de contas em análise.
4. Anexa-se o Mapa de Fluxos de Caixa 2023 e Mapa Resumo da Conta de Gerência de 01/01/2023 a 31/12/2023.

Salvaterra de Magos, 20 de março de 2024

A Presidente do Conselho Administrativo _____

O Vice-presidente do Conselho Administrativo _____

A Secretária do Conselho Administrativo _____

MAPA RESUMO DA CONTA DE GERÊNCIA DO AESM - (01/01/2023 a 31/12/2023)

RECEITA		IMPORTÂNCIAS (em euros)		DESPESA		IMPORTÂNCIAS (em euros)	
		Parcial	Total			Parcial	Total
1	Saldo da Gerência Anterior		27 050,00	19	Saldo da Gerência Anterior entregue ao Estado		27 050,00
2	Dotações O.E.	1 168,03		20	Orçamento do Estado		7 631 933,08
3	Dotações em Compensação em Receita	896,95		21	Pessoal	5 214 378,23	
4	Programa ERASMUS+	619,24		22	ADSE/IRS/SS/CGA/Tesouraria	1 750 363,79	
5	Programa Capital Humano (POCH)	20 265,43		23	Correntes	667 191,06	
6	SASE	4 100,35		24	Capital	0,00	
7	Orçamento do Estado		7 631 933,08	25	Dotações em Compensação em Receita		475 896,30
8	Pessoal	5 214 378,23		26	Correntes	67 496,07	
9	ADSE/IRS/SS/CGA/Tesouraria	1 750 363,79		27	Capital	10 892,38	
10	Correntes	667 191,06		28	ERASMUS+	37 628,79	
11	Capital	0.00		29	POCH (Pessoal + Tesouraria + Correntes)	359 879,06	
12	Dotações em Compensação em Receita		507 942,46	30	Ação Social Escolar		133 724,51
13	Correntes	69 942,14		31	SASE	133 724,51	
14	Capital	10 903,03		32	DESPESA		8 268 603,89
15	ERASMUS+	48 170,44		33	SALDO PARA A GERÊNCIA SEGUINTE		33 085,75
16	POCH (Pessoal + Tesouraria + Correntes)	378 926,85		34	Dotações O.E.		0,00
17	Ação Social Escolar		134 764,10	35	Dotações com Compensação em Receita		2 456,72
18	SASE	134 764,10		36	Programa ERASMUS+		10 541,65
				37	Programa Capital Humano (POCH)		19 047,79
				38	SASE		1 039,59
TOTAL DA RECEITA			8 301 689,64	TOTAL DA DESPESA			8 301 689,64