



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO E DA CIÊNCIA
ESCOLA SECUNDÁRIA EÇA DE QUEIRÓS | 401675
PÓVOA DE VARZIM

RELATÓRIO DE CONTAS DA GERÊNCIA – 2014

Introdução

A Conta de Gerência (CG) da ESEQ, relativa ao ano 2014 está de acordo com a lei e os regulamentos em vigor, pelo que foi aprovada pelo Conselho Administrativo em 15/04/2015. O presente relatório foi elaborado com base nos mapas e fluxos de caixa que compõem a “conta de gerência eletrónica”, a enviar ao Tribunal de Contas, conforme procedimento legal.

O saldo de receita é igual ao saldo de despesa e atingiu o montante de **6.564.264,57** euros, no qual se inclui **83.566,55** euros de saldo que transita para a gerência seguinte.

Verificou-se um aumento de **220.040,80** euros (3,5%) no montante global da conta de gerência em relação a 2013 (€6.344.223,77), aumento que incide, sobretudo, nas rubricas de “Pessoal” e “Operações de Tesouraria”, conforme mais adiante se detalhará.

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

Neste relatório, apenas as Despesas Correntes e as 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 correspondência entre a prestação efetiva do trabalho do pessoal docente e não docente afeto à ESEQ e os valores liquidados.

Para melhor enquadramento e análise da conta de gerência, apresentam-se também alguns dados estatísticos relativos aos alunos, professores e funcionários da ESEQ, nos anos económicos de 2013 e 2014, ambos reportados ao mês de dezembro.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO E DA CIÊNCIA
ESCOLA SECUNDÁRIA EÇA DE QUEIRÓS | 401675
PÓVOA DE VARZIM

Quadro Resumo do número de alunos matriculados na ESEQ

	Dezembro de 2013				Dezembro de 2014		
	Regular	Profissional	Total		Regular	Profissional	Total
7.º Ano	26		26	7.º Ano	53		53
8.º Ano	28		28	8.º Ano	27		27
9.º Ano	26		26	9.º Ano	28		28
10.º Ano	410	30	440	10.º Ano	360	28	388
11.º Ano	333	25	358	11.º Ano	396	24	420
12.º Ano	341	21	362	12.º Ano	319	25	344
Alunos	1164	76	1240	Alunos	1183	77	1260
Turmas	44	3	47	Turmas	43	3	46

Quadro Resumo dos alunos beneficiários da Ação Social Escolar

	Escalões		
	A	B	Total
Dezembro de 2013	179	203	382
Dezembro de 2014	169	218	387

Quadro Resumo do número de refeições servidas aos alunos

	Total de refeições servidas aos alunos durante o ano económico
2013	37.017
2014	33.142

Quadro Resumo do número trabalhadores (docentes e não docente) da ESEQ

	Pessoal Não Docente		Pessoal Docente		TOTAL	
	Adstrito à ESEQ	Com Vencimento na ESEQ	Adstrito à ESEQ	Com Vencimento na ESEQ	Adstrito	Com Vencimento
Dezembro de 2013	46	44	105	100	151	144
Dezembro de 2014	39	38	104	101	143	139



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO E DA CIÊNCIA
ESCOLA SECUNDÁRIA EÇA DE QUEIRÓS | 401675
PÓVOA DE VARZIM

Rácio professores / alunos

	N.º Alunos	N.º Professores em serviço efetivo (incluídos dirigentes)	Ratio
Dezembro de 2013	1240	94	13,2
Dezembro de 2014	1260	97	13,1

Rácio pessoal não docente / alunos

	N.º Alunos	N.º trabalhadores não docentes em serviço efetivo (Nota 1)	Ratio
Dezembro de 2013	1240	39	31,8
Dezembro de 2014	1260	36	35,0

Nota 1: Foram considerados a Psicóloga e o Assistente Social



RECEITAS¹

I. DO ORÇAMENTO DO ESTADO

1. PESSOAL

Os vencimentos e suplementos são integralmente assegurados pela Direção-Geral de Planeamento e Gestão Financeira do Ministério da Educação e Ciência (DGPGF) constituem 63,9% do total das receitas da ESEQ (menos 1,0 pontos percentuais que em 2013), sendo o seu montante (€4.195.505,45) igual ao das despesas (*vide* Mapa Resumo). Verifica-se que houve um **aumento** de €82.927,32 (2,0%) nas receitas/despesas destinadas a pagamento de vencimentos e suplementos do Pessoal, em relação a 2013.

Quadro Resumo das verbas do O.E. transferidas para a ESEQ para fazer face aos encargos com o pessoal

Vencimentos / Suplementos	2013	2014	Variação 2013/14
Orçamento do estado	€4.112.578,13	€4.195.505,45	2,0%

¹ Entenda-se por “receita” o conjunto de verbas “entradas na ESEQ”, uma vez que, de facto, trata-se de importâncias que constituem uma “Despesa” no Orçamento Geral do Estado.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO E DA CIÊNCIA
ESCOLA SECUNDÁRIA EÇA DE QUEIRÓS | 401675
PÓVOA DE VARZIM

2. RECEITAS CORRENTES E CAPITAL (O.E.)

As verbas atribuídas pelo Estado à ESEQ (Correntes e Capital) em 2014, no valor de **€120.658,00** foram **superiores** em 2,1% às de 2013 (€118.132,00). Este aumento deveu-se, sobretudo, ao acréscimo de receitas de capital.

Quadro Resumo das Receitas Correntes e de Capital do O.E. (euros)

	2013		2014		Variação
	Atividade 192	Atividade 197	Atividade 192	Atividade 197	
Correntes	116.132,00	2.000,00	108.144,00	0,00	
Capital	0,00		12.514,00	0,00	
Total Parcial	116.132,00	2.000,00	120.658,00	0,00	
TOTAL	118.132,00		120.658,00		2,1%

Notas: Atividade 192 – Desenvolvimento das Atividades Escolares - Ensino
Atividade 197 – Desenvolvimento de Projetos (Biblioteca)



II. DA AÇÃO SOCIAL ESCOLAR (ASE)

As receitas da ASE provêm das transferências da Direção Geral dos Estabelecimentos Escolares - DGEstE para comparticipação nas Refeições dos alunos, nos Auxílios Económicos e no Seguro Escolar. Provêm ainda da venda de produtos na Papelaria, no Bufete e no Refeitório (parte não comparticipada) e podem ser observadas no quadro seguinte:

Quadro Resumo das receitas do Serviço de Ação Social Escolar

	2013	2014	Varição 2013/14
Refeitório	53.129,56	50.372,24	-5,2%
Bufete	64.420,69	58.779,91	-8,8%
Auxílios Económicos	157.707,49	176.567,05	12,0%
Seguro	5.237,24	4.402,30	-15,9%
Papelaria	4.135,63	4.239,98	2,5%
	284.630,61	294.361,48	3,4%

Em 2014 as receitas da ASE atingiram o montante de **€294.361,48**, tendo-se verificado um acréscimo de 3,4% relativamente ao exercício do ano transato (€284.630,61). Verificou-se um decréscimo de receita na comparticipação de refeições (-5,2%), um decréscimo sensível no Bufete (-8,8%) e no Seguro Escolar (-15,9%). Por outro lado, aumentaram as receitas para Auxílios Económicos (12,0%) e na Papelaria (-2,5%).

A diminuição nas receitas de Seguro escolar deveu-se ao facto de a escolaridade obrigatória até aos 18 anos ter abrangido os alunos em 2014, os quais não tiveram de pagar encargos com o seguro escolar.



III. DO ORÇAMENTO DE DOTAÇÕES COM COMPENSAÇÃO EM RECEITA (Orçamento Privativo – O.P.)

As receitas apuradas na ESEQ, no ano 2014, foram de **€318.470,66** correspondentes às receitas de venda de bens e prestação de serviços entre 1 de janeiro a 31 de dezembro de 2014 (€55.679,96), às quais se juntaram as dotações para Desporto Escolar (€1.396,00), as verbas do Programa Operacional do Potencial Humano (POPH), no âmbito do curso Profissional de Técnico de Multimédia, no valor de €212.007,60, as verbas do PROALV no valor de €1.650,00 e o saldo transitado da gerência de 2013, no valor de €47.737,10.

Estas receitas foram **superiores** em €5.936,44 (1,9%) às de 2013, podendo ser discriminadas da seguinte forma:

RECEITAS (em Euros)	2013	2014	Varição
Saldo do Bufete ²	15.771,93	19.557,33	24,0%
Serviços Prestados / Aluguer Instalações	17.053,44	18.519,94	8,6%
Donativos / Patrocínios	2.500,00	1.500,00	-40,0%
Reprografia	4.344,19	3.631,53	-16,4%
Multas (matrículas/exames) e Taxas (emolumentos/propinas, etc.)	16.691,98	12.471,16	-25,3%
Receitas apuradas em 2014³	56.361,54	55.679,96	-1,2%
Desporto Escolar	3.685,00	1.396,00	-62,1%
POPH - Curso Profissional/Execução do Contrato de Autonomia	149.754,31	212.007,60	41,6%
Saldo do ano anterior (inclui receita do ano anterior) ⁴	89.933,37	47.737,10	-46,9%
PROALV (Programa de Aprendizagem ao Longo da Vida)	12.800,00	1.650,00	-87,1%
Total das receitas (O.P.) da ESEQ em 2014	312.534,22	318.470,66	1,9%

As receitas cobradas diretamente na ESEQ em 2014 foram 1,2% **inferiores** a 2013 (menos €681,58). As receitas da Reprografia continuam a diminuir (-16,4%), justificando-se pelo crescente recurso a documentos em suporte digital.

² Diferença entre o valor da receita e o valor da mercadoria adquirida durante o ano para o bufete. Ou seja, este saldo não tem em conta as existências em armazém.

³ Receitas apuradas diretamente pela escola de 1/1/2014 a 31/12/2014. Note-se que nestas receitas (€55.679,96) estão a ser considerados os €12.361,22 apurados em 2014 mas entregues ao Estado em 2015 (apenas constarão como receita na conta de 2015). Esta receita foi considerada neste quadro para se ter uma visão correta das receitas apuradas na escola durante 2014.

⁴ Este saldo inclui a receita apurada em dezembro de 2013 e entregue ao Tesouro em 2014 (€12.917,23)



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO E DA CIÊNCIA
ESCOLA SECUNDÁRIA EÇA DE QUEIRÓS | 401675
PÓVOA DE VARZIM

Tal como no ano anterior, os donativos/patrocínios mais relevantes advêm das atividades desenvolvidas pelo Clube de Cinema e Vídeo 8 e Meio, nomeadamente dos apoios atribuídos ao Concurso Nacional de Vídeo Escolar pela Câmara Municipal da Póvoa de Varzim. Em 2014, a Caixa Geral de Depósitos continuou a patrocinar o Quadro de Valor e Excelência da ESEQ.

As verbas do POPH que integraram o orçamento privativo da ESEQ continuaram a aumentar em 2014 (41,6% relativamente a 2013), mantendo-se as orientações para se pagarem vencimentos, não apenas dos professores contratados mas também aos do quadro que lecionaram aos alunos do curso profissional.

De salientar as receitas obtidas com o aluguer de instalações e equipamentos em 2014 (+8,6% que em 2013), para além de continuarem a ser uma importante fonte de receita da ESEQ traduzem uma estratégia de valorização dos recursos e de colocação dos mesmos ao serviço da comunidade.



IV. VALOR GLOBAL DAS RECEITAS – (O.E. + O.P.) (Correntes + Capital)

Como já se referiu na nota 3, os €318.470,66 de receita apurada em 2014 integram €12.361,22 de receita apurada na ESEQ durante 2014 mas entregue ao Tesouro em janeiro de 2015 e que, por esse facto, integrarão a receita da conta de gerência do próximo ano económico.

Assim sendo, as receitas a considerar no orçamento privativo, à disposição do Conselho Administrativo para gestão financeira da ESEQ em 2014, foram aquelas que esta entregou ao Estado e ainda requisitou dentro desse ano, ou seja: **€306.109,44** euros (318.470,66 - 12.361,22).

A receita disponível no Orçamento Privativo – **€306.109,44** e as receitas disponíveis no Orçamento de Estado – capital e correntes – no valor de **€120.658,00**, referidas na página cinco, constituem o montante global de receitas (correntes e capital) gerido diretamente pelo Conselho Administrativo em 2014 e atingiram o valor de €426.767,44, mais 2,2% (€9.018,45) que em 2013, conforme se pode verificar pelo quadro seguinte:

TOTAL DAS RECEITAS - CORRENTES E CAPITAL	2013	2014	Varição
Orçamento de Estado	118.132,00	120.658,00	2,1%
Dotações Em Compensação Em Receita	299.616,99	306.109,44	2,2%
TOTAL	417.748,99	426.767,44	2,2%

Verificou-se um aumento global das receitas do orçamento do estado (2,1%) e do orçamento de dotações (2,2%).



DESPESAS

I. DESPESA EM VENCIMENTOS E SUPLEMENTOS

Do orçamento de estado e do orçamento de dotações com compensação em receita

A despesa com os vencimentos/suplementos foi assumida, até 2011, exclusivamente pelo Orçamento do Estado.

A partir do ano letivo 2012, por orientações transmitidas pela Administração Educativa, têm vindo a ser imputadas ao POPH as verbas para pagamento de vencimentos do pessoal docente que leciona ao Curso Profissional em funcionamento nesta escola, bem como para execução do contrato de autonomia. Como se pode ver pelo quadro seguinte, este ano e no anterior, as despesas com o pessoal foram suportadas pelo orçamento do estado e pelo POPH:

Despesa com vencimentos	2013	2014	Varição 2013/14
Orçamento do estado	4.112.578,13	4.195.505,45	2,0%
POPH (Programa Potencial Humano)	€ 184.435,30	135.850,96	-26,3%
TOTAL	4.297.013,43	4.331.356,41	0,8%
Peso dos vencimentos nas Contas de Gerência	67,7%	66,0%	

Como se pode verificar, houve um ligeiro aumento de despesa com o pessoal (mais €34,342,98 que em 2013).



II. DESPESA CORRENTE E DE CAPITAL (FF111 + FF242 + FF280 + FF123)⁵

Do Orçamento de Estado e do Orçamento Com Compensação em Receita

A Despesa global – correntes e capital – da ESEQ (*vide Mapa de Despesa Anual*) durante o exercício de 2014, no montante de €359.529,30, foi 6,1% inferior (€-23.399,82) à do exercício de 2013 (€382.929,12).

Embora estejam discriminados em anexo (*Mapa de Despesa Anual*), devemos sublinhar os seguintes encargos assumidos pela ESEQ em 2014 (em euros):

Correntes	2013		2014		Variação 2013/2014
	Montante	% da despesa	Montante	% da despesa	
Bloco A	24.751,09	6,5%	23.785,72	6,6%	-3,9%
Bloco B	12.390,46	3,2%	13.359,52	3,7%	7,8%
Bloco C	78.489,74	20,5%	73.470,50	20,4%	-6,3%
Bloco D	20.248,23	5,3%	16.163,57	4,5%	-20,2%
Bloco F	20.602,32	5,4%	31.006,84	8,6%	50,5%
Bloco G	31.969,57	8,3%	41.308,48	11,5%	29,2%
Bloco P	184.435,30	48,2%	135.850,96	37,8%	-26,3%
Total	372.886,71	97,4%	334.945,59	93,2%	-10,2%
Capital	10.042,41	2,6%	24.583,71	6,8%	144,8%
TOTAL	382.929,12	100,0%	359.529,30	100,0%	-6,1%

Verificou-se um **aumento** geral da despesa nos Blocos B – *Livros e Documentação Técnica/Material de Educação, Cultura e Recreio*, F – *Conservação de Bens/Assistência Técnica*, G – *Seguros e Outros Serviços* e em despesas de Capital – *Aquisição de equipamento, software e investimento nas instalações*.

Nos restantes blocos, verificou-se uma diminuição sensível da despesa, sobretudo no Bloco P – *Vencimentos de pessoal docente (POPH)* e no Bloco D – *Produtos de limpeza e higiene*. Neste último caso, a diminuição da despesa, não se deveu a nenhuma ação menos zelosa na limpeza e higiene da ESEQ, mas tão só ao facto de se terem adquirido produtos de

⁵ FF111: Fonte de financiamento 111 (Orçamento do Estado); FF242: Fonte de financiamento 242 – Programa Operacional Potencial Humano (POPH); FF280: Fonte de financiamento 280 (Projetos europeus - PROALV); FF123: Fonte de financiamento 123 - (Receitas com transição de saldos/Orçamento de dotações com compensação em receita).



limpeza e higiene – em procedimento de agregação levado a cabo pelo MEC - em quantidade assinalável, no final de 2013.

Também merece destaque a diminuição de 6,3% nos encargos com as instalações – Bloco C devida, sobretudo, às poupanças em gás de aquecimento (-23,1%) e em comunicações (-9,1%).

A despesa corrente baixou 10,2% e situou-se nos 93,2% do total da despesa.

As **despesas de “Capital”** aumentaram mais de 144% durante o ano de 2014, devido ao facto de se terem adquirido licenças de software antivírus para todos os computadores das ESEQ, de se ter feito um upgrade ao hardware existente nos laboratórios de Informática e de se ter remodelado os Serviços Administrativos tendo-se, inclusivamente, adquirido novos equipamentos e mobiliário, para citar apenas os investimentos mais dispendiosos.

III. DESPESA NA AÇÃO SOCIAL ESCOLAR

As despesas da Ação Social Escolar distribuem-se por cinco setores: Refeitório, Bufete, Auxílios Económicos, Seguro, Papelaria, conforme a seguir se discrimina:

	2013	2014	Variação 2013/14
Refeitório	51.674,05	50.372,24	-2,5%
Bufete	64.420,69	58.779,91	-8,8%
Auxílios Económicos	117.632,48	175.597,50	49,3%
Seguro	4.916,29	4.304,43	-12,4%
Papelaria	4.094,38	3.283,92	-19,8%
TOTAL	242.737,89	292.338,00	20,4%

A Despesa global da Ação Social Escolar da ESEQ durante o exercício de 2014 (€ **292.338,00**) foi 20,4% superior (€49.600,11) à do exercício de 2013 (€242.737,89), mesmo tendo-se verificado uma redução da despesa em todos os setores, exceto em Auxílios Económicos, no qual se verificou um aumento de 49,3% de despesa.



SALDOS

Apresenta-se de seguida um quadro resumo das receitas e das despesas *operacionais* (Pessoal + Correntes + Capital + ASE) e dos respetivos saldos, em 2014.

	RECEITA	DESPESA	SALDO A TRANSITAR
Orçamento do Estado (Pessoal)	4.195.505,45	4.195.505,45	0,00
Orçamento do Estado (Correntes e Capital)	120.658,00	120.658,00	0,00
Orçamento Privativo (Correntes e Capital)	306.109,44	238.871,30	67.238,14
Ação Social Escolar	294.361,48	292.338,00	2.023,48
TOTAL	4.916.634,37	4.847.372,75	69.261,62

Como se pode verificar, o total das despesas com o funcionamento da escola (pessoal + correntes + capital) e com a Ação Social Escolar foi de **€4.847.372,75** (mais €109.127,61, 0,02%, que em 2013) tendo transitado um saldo para 2015 de €69.261,62.

Sem levar em consideração as especificidades decorrentes da idade do corpo docente e não docente, as características socioeconómicas das famílias dos alunos que frequentam a ESEQ ou o tipo/idade das suas instalações, apresentamos de seguida **o custo por aluno da ESEQ, em 2014**, calculado com base na relação entre as despesas operacionais da escola e o número de alunos:

Despesa operacional total em 2014	€4.847.372,75
Número de alunos em dezembro de 2014	1.260
Custo médio por aluno/ano na ESEQ em 2014	€3.847,12

<i>Custo médio por aluno/ano na ESEQ em 2013</i>	€3.821,17
<i>Custo médio por aluno/ano na ESEQ em 2012</i>	€3.585,88
<i>Custo médio por aluno/ano na ESEQ em 2011</i>	€4.484,76
<i>Custo médio por aluno/ano na ESEQ em 2010</i>	€4.903,31



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO E DA CIÊNCIA
ESCOLA SECUNDÁRIA EÇA DE QUEIRÓS | 401675
PÓVOA DE VARZIM

APRECIÇÃO GLOBAL

1. A Conta de Gerência de 2014 da ESEQ está conforme a lei e regulamentos em vigor.
2. Transitou para 2015 um saldo de €83.566,55. No orçamento da escola transitou um saldo de €67.238,14, no orçamento da Ação Social Escolar (ASE) um saldo de €2.023,48 e em Operações de Tesouraria €14.304,93
3. A despesa dos encargos com instalações sofreu uma diminuição de 6,3% em resultado de poupanças energéticas e nas comunicações.
4. É nosso entendimento que a presente Conta de Gerência confirma uma estratégia de gestão ancorada em princípios de racionalidade e de rigor orçamental e reflete uma ação de combate persistente ao desperdício, sem comprometer o normal funcionamento da ESEQ, nem o desenvolvimento do Plano Anual de Atividades, quer nas atividades previstas quer nas que, não estando, foram propostas à Direção e tiveram acolhimento.
5. Procurou-se gerir com rigor e equilíbrio as verbas postas à disposição da ESEQ, como tenta demonstrar o relatório de contas ora em análise.

Anexam-se dois documentos: Mapa Resumo e Mapa de Despesa Anual.

Aprovado em reunião de Conselho Administrativo, em 15/04/2015.

O Presidente do Conselho Administrativo

José Eduardo Lemos Sousa