



## RELATÓRIO DE CONTAS DA GERÊNCIA – 2023

### Introdução

---

O presente relatório da Conta da Gerência do Ano Económico de 2023 (CG) foi elaborado com base nos mapas e documentos 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 €7.721.681,42 euros, no qual se inclui 142.297,14 euros de saldo que transitou para a gerência seguinte.

Verificou-se um aumento de €439.301,02 (6,0%) no montante global da conta de gerência, em relação a 2022 (€7.282.380,40).

Por comodidade de exposição, 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)<sup>1</sup>.

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 2022 e 2023, ambos reportados ao mês de dezembro.

---

<sup>1</sup> No Orçamento de Dotações com Compensação em Receita serão consideradas as verbas atribuídas pelo Município, por força da transferência de competências operada em 01/04/2022.



## Q1 - Quadro Resumo do número de alunos matriculados na ESEQ

	Dezembro de 2022				Dezembro de 2023		
	Regular	Profissional	Total		Regular	Profissional	Total
7.º Ano	56		<b>56</b>	7.º Ano	51		<b>51</b>
8.º Ano	55		<b>55</b>	8.º Ano	56		<b>56</b>
9.º Ano	55		<b>55</b>	9.º Ano	57		<b>57</b>
10.º Ano	346	27	<b>373</b>	10.º Ano	360	28	<b>388</b>
11.º Ano	344	19	<b>363</b>	11.º Ano	331	24	<b>355</b>
12.º Ano	326	16	<b>342</b>	12.º Ano	342	17	<b>359</b>
<b>Alunos</b>	<b>1182</b>	<b>62</b>	<b>1244</b>	<b>Alunos</b>	<b>1197</b>	<b>69</b>	<b>1266</b>
<b>Turmas</b>	<b>45</b>	<b>3</b>	<b>48</b>	<b>Turmas</b>	<b>45</b>	<b>3</b>	<b>48</b>

## Q2 - Quadro Resumo dos alunos beneficiários da Ação Social Escolar

	Bolsas de Mérito	Escalões		Total
		A	B	
Dezembro de 2022	117	104	175	<b>279</b>
Dezembro de 2023	140	107	156	<b>263</b>

## Q3 - Quadro Resumo do número de refeições servidas aos alunos

	Total de refeições servidas aos alunos durante o ano económico
2022	21.648
2023	25.529

## Q4 - Quadro Resumo do número trabalhadores em efetividade de funções na ESEQ

	Pessoal Não Docente	Pessoal Docente	
Dezembro de 2022	43	111	<b>154</b>
Dezembro de 2023	43	114	<b>157</b>



## Q5 - Rácio professores / alunos

	N.º Alunos	N.º Professores em serviço efetivo (incluídos dirigentes)	Ratio
Dezembro de 2022	1244	111	11,2
Dezembro de 2023	1266	114	11,1

## Q6 - Rácio pessoal não docente / alunos

	N.º Alunos	N.º trabalhadores não docentes em serviço efetivo (Nota 1)	Ratio
Dezembro de 2022	1244	43	29,6
Dezembro de 2023	1266	43	29,4

Nota 1: Foram consideradas as duas Psicólogas e a Assistente Social.



## RECEITAS<sup>2</sup>

### I. DO ORÇAMENTO DO ESTADO (O.E.)

#### 1. PESSOAL

Os vencimentos e suplementos são assegurados pelo Instituto de Gestão Financeira da Educação, I.P. (IGeFE) constituem 66% do total das receitas da ESEQ, sendo o seu montante (€5.047.580,49) igual ao das despesas. Verifica-se que houve um aumento de €155.785,11 (3,2%), relativamente a 2022, nas verbas do OE entregues à ESEQ para suportar vencimentos do pessoal.

#### Q7 – Receitas da ESEQ para fazer face aos encargos com o pessoal

Vencimentos / Suplementos	2022	2023	Varição (%)
Orçamento do Estado (OE)	4.891.795,38	5.047.580,49	3,2

#### 2. CORRENTES E CAPITAL

As verbas atribuídas pelo Estado à ESEQ (Correntes/Capital) em 2023, no valor de €13.885,00, foram inferiores em 88,8% às de 2022 (€125.900,78). Esta diminuição deve-se ao facto de a parte substancial das receitas correntes serem atribuídas pelo Município, como se verá adiante, por força da transferência de competências do Estado central para a Autarquias Locais.

#### Q8 - Receitas Correntes e de Capital do O.E. (euros)

	2022	2023	Varição
Correntes	102.438,78	13.135,00	-88,0% <sup>3</sup>
Capital	23.462,00	750,00	-96,8%
<b>TOTAL</b>	<b>125.900,78</b>	<b>13.885,00</b>	<b>-88,8%</b>

<sup>2</sup> 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 e no Orçamento Municipal.

<sup>3</sup> A esta diminuição substancial das receitas correntes atribuídas pelo Estado central, correspondeu idêntico aumento das receitas transferidas pela autarquia, no quadro do processo de transferência de competências de funcionamento e manutenção das instalações (*vide Q09*).



## II. DO ORÇAMENTO DE DOTAÇÕES COM COMPENSAÇÃO EM RECEITA

### (Orçamento Privativo)

As receitas apuradas na ESEQ, no ano 2023, foram de **€657.721,31**, correspondentes às receitas de venda de bens e prestação de serviços entre 1 de janeiro a 31 de dezembro de 2023 (€40.504,25), às quais se juntaram as dotações para Desporto Escolar (€2.942,00); as verbas do Programa Operacional do Capital Humano (POCH), no âmbito do curso Profissional de Técnico de Multimédia, no valor de €55.434,54; os fundos da União Europeia para vencimentos de pessoal, no valor de €52.391,63; as receitas do Município, para os Blocos A, C, D e F, no valor de €177.129,44; o saldo e a receita de dezembro de 2022 transitados para 2023, no valor de €120.725,41<sup>4</sup> e as receitas da Ação Social Escolar, no valor de €208.594,04, discriminadas da seguinte forma:

### Q09 - Quadro Resumo das receitas próprias

RECEITAS (em Euros)	2022	2023	Varição
Lucros do Bufete ( <sup>5</sup> ASE)	8.782,07	15.332,67	74,6%
Serviços Prestados / Aluguer Instalações	19.023,58	18.809,72	-1,1%
Donativos / Patrocínios	1.000,00		
Manuais/Bens Inutilizados		1.333,87	
Reprografia	933,97	1.083,19	16,0%
Multas (matrículas/exames) e Taxas (emolumentos/propinas, etc.)	3.609,45	3.944,80	9,3%
<b>Receitas apuradas em 2023<sup>6</sup></b>	<b>33.349,07</b>	<b>40.504,25</b>	<b>21,5%</b>
Desporto Escolar	2.440,00	2.942,00	20,6%
POCH - Curso Profissional - <i>Funcionamento</i>	71.240,60	55.434,54	-22,2%
UE-Instituições/Outros Fundos - <i>Pessoal (vencimentos)</i>	5.616,91	52.391,63	832,7%
Transferências do Município (CMPV) <sup>7</sup>	85.242,75	177.129,44	107,8%
Saldo ano anterior (POCH, OP, ASE + receitas de Dez/23 (OP/ASE))	84.103,92	120.725,41	43,5%
ASE ( <i>exceto lucros do bufete, receita dezembro/2022 e saldo ASE/2022</i> )	188.659,87	208.594,04	10,6%
<b>Total das receitas (O.P.) da ESEQ</b>	<b>470.653,12</b>	<b>657.721,31</b>	<b>39,7%</b>

As receitas apuradas pela ESEQ em 2023 foram 39,7% **superiores** às de 2022 (€187.068,19), sobretudo por força do aumento das receitas com os lucros do Bufete e as verbas transferidas do POCH para pagamento dos vencimentos do pessoal docente (832,7%

<sup>4</sup> Em rigor, como se poderá verificar no relatório do ano transato, o saldo transitado foi de €132.949,58, todavia não foi considerado como “receita da ESEQ” o saldo SIGE de 2022 (€6.369,19), nem os valores entregues ao Tesouro e não devolvidos pelo IGEFE (saldo do Orçamento do Estado, no valor de €5.355,78 (COVID) e €499,20 do saldo de Dotações com Compensação em Receita, transitado em 2022, correspondentes a saldo do ASE, que não foi devolvido à ESEQ.

<sup>5</sup> O “lucro do bufete” foi apurado com base na diferença entre a receita do ano obtida no bufete (Q10) e as verbas gastas na aquisição de géneros (Q14) nesse ano.

<sup>6</sup> Receitas apuradas pela escola e entregues ao Tesouro em 2023. Inclui (€4.544,19) receita de dezembro de 2022 entregue em 2023 e não inclui a receita de dezembro de 2023 (€7.668,92) entregue em janeiro 2024.

<sup>7</sup> A partir de 01/04/2022, passaram a ser responsabilidade da autarquia os encargos com os Blocos A, C, D e F, pelo que esta transfere mensalmente para a ESEQ as verbas definidas para o efeito.



a mais que no ano anterior) e ao aumento das transferências da autarquia (mais 107,8% que no ano anterior), para assegurar as despesas correntes de funcionamento e de conservação das instalações.

De seguida, apresentam-se as receitas da Ação social Escolar (ASE):

### Q10 - Quadro Resumo das receitas do Serviço de Ação Social Escolar

	2022	2023	Varição 2022/23
Refeitório	12.809,83	0,00	-100,0%
Bufete – Receita do ano	43.007,12	61.952,95	44,1%
Bufete – Receitas do ano anterior	20.360,68	17.648,11	-13,3%
Auxílios Económicos	142.154,55	159.445,80	12,2%
Seguro	3.300,00	1.505,22	-54,4%
Transportes - Visitas de Estudo	250,04	250,04	0,0%
Papelaria	8.012,49	5.318,68	-33,6%
Papelaria-Receita do ano anterior		6.300,40	
	<b>229.894,71</b>	<b>252.421,20</b>	<b>9,8%</b>

Em 2023 as receitas do ASE atingiram o montante de **€252.421,20**, tendo-se verificado um aumento de €22.526,49 (9,8%), relativamente ao exercício do ano transato, devido às receitas de auxílios económicos e do Bufete.

O aumento da receita em Auxílios Económicos deve-se ao facto de existir um maior número de alunos beneficiários da Ação Social Escolar (+41), sobretudo de Bolsa de Mérito (117 alunos em 2022/23<sup>8</sup> e 140 em 2023/24). Este valor referente aos Auxílios já incorpora a verba para pagamento da 1.ª prestação de 2023/24<sup>9</sup> (140 alunos beneficiários).

O aumento das receitas de Bufete deve-se ao facto de termos registado um aumento de consumo por parte dos alunos.

O serviço de Refeitório esteve totalmente a cargo do município, pelo que não se verificaram receitas.

<sup>8</sup> Valor da BM por trimestre – €433,20

<sup>9</sup> Valor da BM por trimestre – €480,43



### **III. VALOR GLOBAL DAS RECEITAS CORRENTES E DE CAPITAL**

A receita disponível no Orçamento Privativo €657.721,31 (Q9) e as receitas disponíveis no Orçamento de Estado – capital e correntes – no valor de €13.885,00 (Q8), constituem o montante global de receitas (correntes e capital), gerido diretamente pelo Conselho Administrativo em 2023 e atingiram o valor de €671.606,31, mais 12,6% que em 2022, conforme se pode verificar pelo quadro seguinte:

#### **Q11 - Quadro global das receitas correntes e de capital**

<b>TOTAL DAS RECEITAS - CORRENTES E CAPITAL</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Variação</b>
Orçamento de Estado	125.900,78	13.885,00	-89,0%
Dotações Em Compensação Em Receita (ASE incluído)	470.653,12	657.721,31	39,7%
<b>TOTAL</b>	<b>596.553,90</b>	<b>671.606,31</b>	<b>12,6%</b>

Verificou-se um aumento das receitas à disposição do Conselho Administrativo de €75.052,41.



## DESPESAS

### I. DESPESA EM VENCIMENTOS E SUPLEMENTOS

No quadro 12 apresentam-se as verbas mobilizadas para pagamento de vencimentos do pessoal docente e não docente (três Técnicos Superiores) da ESEQ em 2023.

#### Q12 - Quadro Resumo das despesas com o Pessoal

Despesa com vencimentos	2022	2023	Varição 2022/23
Orçamento do estado	4.891.795,38	5.047.580,49	3,2%
POCH /Outros Fundos (FF486 096)	5.616,91	52.391,63	833%
<b>TOTAL</b>	<b>4.897.412,29</b>	<b>5.099.972,12</b>	<b>4,1%</b>
Peso dos vencimentos na Conta de Gerência	67,3%	66,0%	

Como se pode verificar, em 2023 houve um aumento de €202.559,83 (4,1%) na despesa com o pessoal, relativamente a 2022. Note-se que, nestes valores, não estão consideradas as despesas com o vencimento do pessoal afeto à autarquia, os Assistentes Técnicos e Assistentes Operacionais<sup>10</sup>.

<sup>10</sup> A despesa com os vencimentos dos Assistentes Técnicos e Assistentes Operacionais continuou a existir, todavia, desde 01/04/2022, é um encargo da Autarquia e não da ESEQ, pelo que não incorpora a conta de gerência da ESEQ. Os encargos da Autarquia com o pessoal afeto à ESEQ, correspondentes aos vencimentos em 2023 foram de €620.727,75.



## II. DESPESA CORRENTE E DE CAPITAL

A Despesa Global – correntes e capital – da ESEQ (*vide Mapa de Despesa Anual*) durante o exercício de 2023, no montante de €543.618,43 foi 14,6% superior (+ €69.100,73) à do exercício de 2022.

Embora estejam discriminados em anexo (*Mapa de Despesa Anual*), devemos sublinhar os seguintes encargos assumidos pela ESEQ em 2023 (em euros):

### Q13 - Quadro Resumo das despesas: correntes e de capital

Correntes	2022		2023		Variação 2022/2023
	Montante	% da despesa	Montante	% da despesa	
Bloco A	11.220,04	2,4%	16.272,17	3,0%	45,0%
Bloco B	14.514,81	3,1%	15.434,56	2,8%	6,3%
Bloco C	106.665,36	22,5%	137.665,62	25,3%	29,1%
Bloco D	33.706,52	7,1%	26.624,50	4,9%	-21,0%
Bloco F	52.621,87	11,1%	37.934,95	7,0%	-27,9%
Bloco G	224.065,33	47,2%	246.867,83	45,4%	10,2%
Bloco P	5.616,91	1,2%	52.391,63	9,6%	832,7%
<b>Total</b>	<b>448.410,84</b>	<b>94,5%</b>	<b>533.191,26</b>	<b>98,1%</b>	<b>18,9%</b>
<b>Capital</b>	<b>26.106,86</b>	<b>5,5%</b>	<b>10.427,17</b>	<b>1,9%</b>	<b>-60,1%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>474.517,70</b>	<b>474.517,70</b>	<b>543.618,43</b>	<b>100,0%</b>	<b>14,6%</b>

Verificou-se um aumento importante de despesa no Bloco A (+45%), sobretudo em Visitas de Estudo; no Bloco C (+29,1% que em 2022), sobretudo em gás (+80,3%) e no Bloco P (+832,7%), devido aos vencimentos dos professores pagos pelo POCH.

O quadro seguinte reflete as despesas com o Serviço de Ação Social Escolar:

### Q14 - Análise das despesas do Serviço de Ação Social Escolar

	2022	2023	Variação 2022/23
Refeitório	12.809,83	0,00	-100,0%
Bufete (aquisição de géneros)	34.225,05	46.620,28	36,2%
Bufete (outras despesas)	11.494,64	20.088,06	74,8%
Auxílios Económicos	141.655,35	159.445,80	12,6%
Seguro	3.298,21	1.457,86	-55,8%
Transportes - Visitas de Estudos	250,04	250,04	0,0%
Papelaria	1.712,09	5.721,67	234,2%
<b>TOTAL</b>	<b>205.445,21</b>	<b>233.583,71</b>	<b>13,7%</b>



A Despesa Global da Ação Social Escolar da ESEQ durante o exercício de 2023 (€233.583,71) foi superior em €28.138,50 à do exercício de 2022 (13,7%).

Verificou-se um aumento da despesa na generalidade dos setores, exceto no seguro e no Refeitório, o que se justifica pelo facto de, em 2023, o refeitório ter estado totalmente à responsabilidade da Autarquia.

O aumento da despesa com Auxílios Económicos deveu-se ao maior número de alunos a beneficiar da Ação Social Escolar e, sobretudo, de Bolsa de Mérito (117 em 2021/22 e 140 em 2022/23).

## SALDOS

Apresenta-se de seguida um quadro resumo das receitas e das despesas *operacionais* (Pessoal + Correntes + Capital + ASE) e dos respetivos saldos, em 2023.

### Q15 - Quadro Resumo dos saldos

	RECEITA	DESPESA	SALDO A TRANSITAR
<b>Orçamento do Estado / UE</b> (Pessoal)	5.047.580,49	5.047.580,49	
<b>Orçamento do Estado</b> (Correntes e Capital)	13.885,00	8.895,59	4.989,41
<b>Orçamento Privativo</b> (Pessoal/Correntes /Capital/ASE)	657.721,31	534.722,84	122.998,47
<b>TOTAL</b>	<b>5.719.186,80</b>	<b>5.591.198,92</b>	<b>127.987,88</b>

Como se pode verificar, o total das despesas com o funcionamento da ESEQ (pessoal/correntes/capital/ASE) foi de €5.591.198,92 mais €224.885,84 (+4,2%) do que em 2022. Note-se que não estão incluídas neste quadro as despesas com o pessoal da responsabilidade da autarquia (Assistentes Técnicos e Operacionais), por força da transferência de competências da Administração Central para a autarquia.

Transitou um saldo para 2024 de €127.987,88 (a que se juntam €6.640,34 da conta SIGE e €7.668,92 de receitas de dezembro de 2023, entregues em 2024, num saldo total global de (€142.297,14).



## CUSTO POR ALUNO

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 e as políticas nacionais de gestão dos serviços e bens públicos, apresentamos de seguida o custo por aluno da ESEQ, em 2023, calculado com base na relação entre as despesas operacionais da escola e o número de alunos. Note-se que aos €5.591.198,92 de despesa operacional devemos juntar os €620.727,75 que a Autarquia despendeu com os vencimentos do pessoal não docente afeto à ESEQ, o que perfaz um total de €6.211.926,67:

### Q16 – Cálculo do custo global por aluno em 2023

Despesa operacional total em 2023		€6.211.926,67
Número de alunos em dezembro de 2023		1266
Custo médio por aluno/ano na ESEQ em 2023		<b>€4.906,74</b>

<i>Custo médio por aluno/ano na ESEQ em 2022</i>	€4.645,43
<i>Custo médio por aluno/ano na ESEQ em 2021</i>	€4.540,68
<i>Custo médio por aluno/ano na ESEQ em 2020</i>	€4.375,69
<i>Custo médio por aluno/ano na ESEQ em 2019</i>	€4.068,45
<i>Custo médio por aluno/ano na ESEQ em 2018</i>	€4.213,42
<i>Custo médio por aluno/ano na ESEQ em 2017</i>	€4.051,74
<i>Custo médio por aluno/ano na ESEQ em 2016</i>	€3.945,83
<i>Custo médio por aluno/ano na ESEQ em 2015</i>	€3.717,47
<i>Custo médio por aluno/ano na ESEQ em 2014</i>	€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



## APRECIÇÃO GLOBAL

---

1. A Conta de Gerência de 2023 da ESEQ está conforme a lei e regulamentos em vigor.
2. O total da Despesa é igual ao total de Receita (€7.721.681,42) e inclui um saldo de €142.297,14 que transitou para 2024.
3. É nosso entendimento que a presente Conta de Gerência reflete uma estratégia de gestão assente em princípios de racionalidade e de rigor orçamental, sem comprometer o normal funcionamento da ESEQ, nem o desenvolvimento do Plano Anual de Atividades, quer nas atividades previstas quer nas que, não o estando, foram propostas ao Diretor, tiveram acolhimento pelo Conselho Pedagógico e foram ratificadas pelo Conselho Geral.
4. Procurou-se gerir com rigor e equilíbrio as verbas postas à disposição da ESEQ, como demonstra 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 15/03/2024 e em reunião do Conselho Geral em 25/03/2024.

O Presidente do Conselho Administrativo

José Eduardo Lemos Sousa