

2024

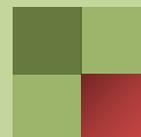


# *Relatório e Conta de Gerência - 2023*

Aprovado em Conselho Geral em 21 de março de 2024, nos termos da alínea j) do artigo 13º do DL nº. 75/2008, de 22 de abril, alterado pelo DL nº. 137/2012, de 2 de julho.

**Agrupamento de Escolas Professor Ruy Luís Gomes  
172200**

Conselho Administrativo  
AEPLG  
março 2024



## Índice

Siglas.....	3
1 - Introdução.....	4
2 - O Conselho Administrativo.....	5
3 - Metodologia.....	5
4 - Caracterização do Agrupamento.....	6
4.1 - Alunos /Turmas.....	6
4.2 - Alunos/ASE.....	7
4.3 - Recursos Humanos.....	8
5 - Caracterização do Orçamento.....	9
5.1 - Orçamento de Estado de 2021.....	9
5.2 - Reforços Anuais.....	10
5.3 - Mapa Resumo.....	11
6 - Análise do Orçamento de Estado.....	12
7 - Despesas com Compensação em Receita - Orçamento Privativo (ODCR) .....	13
8 - Verbas da Ação Social Escolar (ASE) .....	14
9 - Encargos com pessoal docente e não docente do Agrupamento.....	15
10 - Apreciação Global.....	16

## SIGLAS

ASE - Ação Social Escolar

CA - Conselho Administrativo

CMA - Câmara Municipal de Almada

DGEstE - Direção Geral dos Estabelecimentos Escolares

IGeFE - Instituto de Gestão Financeira da Educação

FoFi - Fonte de Financiamento

JFLF - Junta de Freguesia do Laranjeiro e Feijó

MISI - Equipa de Missão para o Sistema de Informação do Ministério da Educação

ODCR - Orçamento de despesa com Compensação em Receita

OE - Orçamento de Estado

OP - Orçamento Privativo

## 1. Introdução

O Relatório de Conta de Gerência, relativo ao ano civil de 2023, foi elaborado pelo Conselho Administrativo (CA) com o objetivo de dar cumprimento ao estabelecido na alínea b) do artigo 38º do Decreto-Lei nº 75/2008, de 22 de abril, alterado pelos Decretos-Lei n.ºs 224/2009, de 11 de setembro, e 137/2012, de 2 de julho.

A Conta de Gerência é um documento que relaciona as receitas obtidas e as despesas realizadas pelo Agrupamento e constitui um dos instrumentos de autonomia para efeitos de prestação de contas, segundo a alínea b), do nº 2, do artigo 9.º do Decreto-Lei n.º 75/2008, alterado e republicado pelo Decreto-Lei n.º 137/2012 de 2 de julho.

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 ao AEPRLG e os valores liquidados.

O presente Relatório de Conta de Gerência faz uma descrição e explicação das receitas e despesas efetivas integrantes do orçamento do Agrupamento, durante o ano de 2023, e foi elaborado com base nos documentos que integram a Conta de Gerência do Agrupamento enviada para aprovação para o Tribunal de Contas, bem como na análise das principais características do Agrupamento, no que respeita aos alunos e aos recursos humanos.

Todos estes registos e documentos que suportam a Conta de Gerência e respetivo relatório encontram-se arquivados nos Serviços de Administração Escolar.

## 2. O Conselho Administrativo

O Conselho Administrativo é o órgão deliberativo em matéria administrativa/financeira, conforme estipulado no artigo 36.º do Decreto-Lei n.º 75/2008, alterado e republicado pelo Decreto-Lei n.º 137/2012 de 2 de julho, e neste âmbito, compete-lhe aprovar o projeto de orçamento anual de acordo com as linhas orientadoras definidas pelo Conselho Geral e elaborar o relatório de Contas de Gerência de acordo com as alíneas a) e b), do artigo n.º 38.

O Conselho Administrativo é composto por 3 elementos abaixo indicados:

**Quadro I - Composição do Conselho Administrativo**

Nome	Função	Cargo no CA	Período
Alípio António do Couto Barros Cardoso	Diretor	Presidente	01.01.2023 a 31.12.2023
Guida Dolores Fidalgo Machado	Subdiretora	Vice-Presidente	01.01.2023 a 31.12.2023
Marta Sofia Soares Gonçalves Frederico	Coordenadora Técnica	Secretária	01.01.2023 a 31.12.2023

## 3. Metodologia

Os elementos das Contas de Gerência resultam dos valores registados nos seguintes documentos (em suporte informático):

- Contas Correntes;
- Caixa;
- Diário de Fluxos Financeiros;
- Balancete Mensal;
- Reconciliação Bancária à data de 31 dezembro de 2023;
- Mapas Auxiliares;
- Mapas da Conta de Gerência;
- Outras Informações Complementares

## 4. Caracterização do Agrupamento

O Agrupamento de Escolas Professor Ruy Luís Gomes situa-se na união de freguesias de Laranjeiro/Feijó, concelho de Almada e integra três estabelecimentos de ensino com valência de educação pré-escolar e a escola sede:

- a) Escola Básica nº1 do Laranjeiro
- b) Escola Básica Alexandre Castanheira
- c) Escola Básica nº1 do Alfeite
- d) Escola Básica e Secundária Professor Ruy Luís Gomes

A origem da população residente no Laranjeiro é, na sua maioria, oriunda do sul do país. Contudo, na década de 80, deu-se um surto migratório proveniente dos países africanos de língua oficial portuguesa e de países asiáticos, vindo alterar significativamente a estrutura socioeconómica da freguesia. Na década de 90, dá-se nova alteração na estrutura populacional, como consequência do Programa Especial de Realojamento que atribuiu residência a inúmeras famílias de etnia cigana. Atualmente a migração é um fator importante e tem contribuído para a diversidade cultural da freguesia impondo também novos desafios em termos de integração e coesão social. Esta diversidade apesar de todos os constrangimentos que possam advir destes desafios, constitui-se, sem dúvida, uma riqueza cultural que importa valorizar e respeitar.

A população residente no Laranjeiro desenvolve a sua atividade profissional fora da área, sobretudo em Almada e Lisboa.

Em termos de caracterização socioeconómica, a par de um tecido social constituído por famílias de tipo tradicional, de um nível socioeconómico médio e médio-baixo, é de destacar a existência de diversos bairros sociais onde habitam famílias de diferentes origens étnicas, baixos recursos económicos, baixo nível de escolaridade, elevados níveis de desemprego de longa duração e/ou trabalho de vínculo precário, e situações familiares pouco estruturadas, com baixas expectativas parentais e supervisão insuficiente ou inadequada. O contexto enunciado afeta de sobremaneira os jovens, diminuindo-lhes a autoestima, o interesse pela escola e o rendimento escolar. Tem-se notado nos últimos anos, nas escolas do Agrupamento, um decréscimo de alunos provenientes de agregados familiares com estatuto socioeconómico médio e um aumento da população estudantil que se enquadra na descrição anterior.

### 4.1. Alunos/Turmas

No presente ano letivo o Agrupamento contou com 79 turmas totalizando 1898 alunos, dos quais 16 integram as duas unidades de apoio a alunos com multideficiência, uma para alunos do 1º ciclo (4 alunos) e outra para alunos do 2º e 3º ciclo e ensino secundário (12 alunos) e 7 alunos a unidade de ensino estruturado (1º ciclo).

Verificou-se em relação ao ano anterior um acréscimo (6,5%) do número de alunos, como podemos observar no Quadro II.

**Quadro II - Número de Alunos /Turmas**

		N° de ALUNOS		N° de TURMAS		Variação
		Dez 2022	Dez 2023	Dez 2022	Dez 2023	
Pré-Escolar	-----	200	246	9	10	+13,0%
1º Ciclo	1º ano	150	168	6	7	+8,02%
	2º ano	126	158	5	6	
	3º ano	144	135	6	5	
	4º ano	153	158	7	6	
2º Ciclo	5º ano	131	138	6	6	-3,46%
	6º ano	158	141	7	6	
3º Ciclo	7º ano	157	168	7	7	+2,01%
	8º ano	119	142	6	6	
	9º ano	154	135	7	6	
CEF	-----	16	10	1	1	
Secundário	10º ano	80	109	4	4	+19,09%
	11º ano	66	63	3	3	
	12º ano	53	65	3	3	
Profissional	1º ano	32	22	1=0,5+0,5	1=0,5+0,5	-17,33%
	2º ano	22	21	1=0,5+0,5	1=0,5+0,5	
	3º ano	21	19	1=0,5+0,5	1=0,5+0,5	
<b>TOTAL</b>		<b>1782</b>	<b>1898</b>	<b>80</b>	<b>79</b>	<b>+6,50%</b>

#### 4.2. Alunos/ASE

O Agrupamento presta apoio aos alunos mais carenciados através da Ação Social Escolar (ASE). O Quadro III apresenta o número de alunos beneficiários da ASE por escalão e por ciclo de escolaridade.

**Quadro III - Alunos Beneficiários da ASE**

Alunos Beneficiários da Ação Social Escolar	2022/2023_Dez 2022			2023/2024_Dez 2023			Variação
	Escalão A	Escalão B	%	Escalão A	Escalão B	%	
Pré-Escolar	98	38		113	48		
1º Ciclo	233	109		242	121		
2º Ciclo	111	52		101	51		
3º Ciclo	105	91		117	74		
CEF	7	2		4	1		
Secundário	49	30		46	17		
Profissional	18	15		14	12		
Subtotal	621	337		637	324		
<b>TOTAL</b>	<b>958</b>		<b>53,75%</b>	<b>961</b>		<b>50,63%</b>	<b>- 3,12%</b>

Uma forma da ASE apoiar os alunos mais carenciados é através da atribuição de bolsas de mérito para os alunos do ensino secundário que obtenham resultados de elevado nível do seu desempenho académico. Verificou-se, em relação ao ano anterior, o decréscimo do número de alunos com bolsa de mérito, conforme podemos observar no Quadro IV.

**Quadro IV - Número de Alunos com Bolsa de Mérito**

	2022/2023_Dez 2022	2023/2024_Dez 2023	Variação
Número de Alunos com Bolsa de Mérito	30	16	-46,67%

### 4.3. Recursos Humanos

No que respeita aos recursos humanos que asseguram o funcionamento do Agrupamento (Quadro V), verifica-se que no ano letivo 2023/2024 foi composto por 243 funcionários, dos quais 199 ativos do quadro e 44 contratados.

**Quadro V - Recursos Humanos**

	2022/2023_Dez 2022		2023/2024_Dez 2023		Variação
	QUADRO	CONTRATO	QUADRO	CONTRATO	
Docentes	128	43	132	43	+4/0
Técnicos Superiores	1	0	1	0	0/0
Assistentes Técnicos	10	0	10	0	0/0
Assistentes Operacionais	56	2	56	1	0/-1
<b>Total</b>	<b>195</b>	<b>45</b>	<b>199</b>	<b>44</b>	<b>+4/-1</b>

## 5. Caracterização do Orçamento

### 5.1. Orçamento de Estado de 2023

O Conselho Administrativo elaborou o projeto de orçamento anual tendo em conta indicadores do Gabinete de Gestão Financeira, as verbas despendidas no ano económico anterior e as necessidades de novas aquisições, distribuindo as despesas correntes por cinco blocos:

**Bloco A** - verbas destinadas a suportar despesas de deslocação, ajudas de custo, vestuário do pessoal não docente e as visitas de estudo dos alunos;

**Bloco B** - neste bloco inclui-se a aquisição de livros técnicos e documentação técnica. Assim como encargos com materiais escolares afetos à função de ensino;

**Bloco D** - despesas de limpeza e higiene, material de escritório e outros bens;

**Bloco E** - despesas com contratos de arrendamento (excluem-se os alugueres destinados a atividades do Desporto Escolar);

**Bloco G** - despesas com formação, seguros e publicidade, este bloco engloba verbas para outras situações residuais não previstas nos restantes blocos.

Sublinha-se que deixaram de ser financiados pelo OE o Bloco C e o Bloco F.

No Quadro VI apresentamos o total do Orçamentado de Estado (OE) atribuído na **atividade 192**, desdobrado por cada um dos blocos referidos.

Quadro VI - Orçamento de Estado (OE) de 2023.

Classificação Económica	AL	Atividade 192 2º e 3º ciclo do Ensino Básico e Secundário	2023	2022	Diferença
01.02.04		Ajudas de custo			
01.02.04	A	Ajudas de custo - Exames			
02.01.07		Vestuário e artigos pessoais			
02.02.10	A0	Transportes - visitas de estudo			
02.02.10	A0	Transportes - outras despesas			
02.02.13		Deslocações e Estadias			
<b>SUBTOTAL - BLOCO A</b>			<b>2.179,33€</b>	<b>67,16€</b>	<b>+2.112,17€</b>
02.01.20	B	Material de educação cultura e recreio (Biblioteca)			
02.01.20	E	Material de educação cultura e recreio (Outros)			
<b>SUBTOTAL - BLOCO B</b>			<b>3.322,82€</b>	<b>1.397,44€</b>	<b>+1.925,38€</b>
02.01.04		Limpeza e higiene			
02.01.06		Alimentação - Géneros para confeccionar			
02.01.08		Material de escritório			
02.01.21		Outros bens			
<b>SUBTOTAL - BLOCO D</b>			<b>280,00€</b>	<b>9.155,42€</b>	<b>-8.875,42€</b>
02.02.20	E0PE	Rendas à Parque escolar			
02.02.05 B	B	Locação de material informático			
02.02.25	A0	Aluguer de instalações desportivas			
<b>SUBTOTAL - BLOCO E</b>			<b>542.471,08€</b>	<b>20.240,45€</b>	<b>+522.230,63€</b>
02.02.15	BOAO	Formação Pessoal Docente			
02.02.15	BOBO	Formação Pessoal Não docente			
02.02.17		Publicidade			
02.02.18		Vigilância e Segurança			
02.02.25		Outros Serviços			
<b>SUBTOTAL - BLOCO G</b>			<b>12.061,90€</b>	<b>1.998,55€</b>	<b>+10.063,35€</b>
<b>TOTAL</b>			<b>560.315,13€</b>	<b>77.372,00€</b>	<b>+527.586,11€</b>

De acordo com a classificação económica vigente, cada FoFi desdobra-se em Atividades:

- 190 - Pré-Escolar;
- 191 - 1º Ciclo (inclui as despesas correntes e de funcionamento do 1º ciclo)
- 192 - inclui as despesas correntes e de funcionamento dos 2º e 3º ciclos e ensino secundário, nomeadamente as que se relacionam com o funcionamento da escola e a aquisição de bens e serviços;
- 197 - Funções não letivas (inclui as verbas para o Projeto de Desporto Escolar);
- 199 - Educação Especial.

Em novembro de 2023 foi disponibilizado pela Direção Geral de Planeamento e Gestão Financeira do Ministério da Educação e Ciência o orçamento atribuído ao Agrupamento em cada uma das atividades, dispondo-se até essa data da utilização dos duodécimos do orçamento anterior.

No Quadro VII apresentamos, resumidamente, os valores que foram efetivamente atribuídos pelo OE pelas várias atividades.

**QUADRO VII - Orçamento de Estado (OE) de 2023 \_ FoFi 311**

Classificação Económica (C.E.)	Designação	Atividade 190	Atividade 191	Atividade 192	Atividade 197	Atividade 199	TOTAL
		Educação Pré-Escolar	1ºCiclo E.Básico	2º/3ºCiclos E.Básico e Sec.	Funções Não Letivas	Ensino Especial	
06.02.03.CO	Outras Despesas Correntes/Diversos	3.952,00€	5.366,00€	18.520,47€	742,00€	3.255,48€	31.835,95€
11.02.00.CO	Outras Despesas Capital/Diversos	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
<b>SUBTOTAL</b>		<b>3.952,00€</b>	<b>5.366,00€</b>	<b>18.520,47€</b>	<b>742,00€</b>	<b>3.255,48€</b>	<b>-----</b>
						<b>TOTAL</b>	<b>31.835,95€</b>

Na atividade 190 foi atribuído o valor de **3.952,00€**, em conformidade com o nº de turmas e crianças que frequentaram a educação pré-escolar (Despachos nºs. 12054/2013 e 12400/2014).

Na atividade 191 (1º ciclo) foi atribuído o valor de 5.366,00€.

Na atividade 192 (2º/3ºciclos e secundário) foi atribuído pelo OE o valor de 18.520,47€.

Nas atividades 197 (Projetos - BECRE) e 199 (Ensino Especial) a dotação foi respetivamente de 742,00€ e 3.255,48€.

## 5.2. Reforços Anuais

Relativamente ao orçamento inicial, foi recebido, na **atividade 192**, reforços respetivamente de **524.135,13€** e **17.659,53€** para suportar os encargos com as rendas da Construção Pública e Aluguer de Instalações Desportivas dos anos letivos de 2022/2023 e 2023/2024.

### 5.3. Mapa Resumo

O mapa resumo (Quadro VIII) permite perceber o modo de funcionamento do Agrupamento nas suas diferentes componentes. Para os dois orçamentos, Estado e Privativo, em todas as suas componentes é possível identificar o valor das receitas e das despesas e consequentemente o saldo apurado.

Assim, pode-se observar que o orçamento do Agrupamento se subdivide em:

- Orçamento de estado (OE) - Fonte de Financiamento 311;
- Orçamento da Ação Social Escolar (ASE) - Fonte de Financiamento 319;
- Orçamento de Saldos - Fonte de Financiamento 522;
- Orçamento de Despesas com Compensação em Receita (ODCR) (normalmente denominado Orçamento Privativo (OP) - Fonte de Financiamento 513;
- Orçamento da Administração Local (CMA e JFLF) - Fonte de Financiamento 541;
- Orçamento do ERASMUS - Fontes de Financiamento 482.

Quadro VIII - Mapa Resumo por Fonte de Financiamento (FoFi)

MAPA RESUMO POR CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA									
Fonte Financiamento (FoFi)	Ativ.	Descrição	Valor da despesa (€)		Diferença	Valor da receita (€)		Diferença	Saldo em 2023
			2022	2023		2022	2023		
FoFi 311 Orçamento do Estado	190	Pré-Escolar	4.421,00	3.952,00	-469,00	4.421,00	3.952,00	-469,00	0,00
	191	1º Ciclo	8.262,00	5.366,00	-2.896,00	8.262,00	5.366,00	-2.896,00	0,00
	192	Vencimentos	6.333.898,06	6.542.859,28	+208.961,22	6.333.898,06	6.544.291,83	+210.393,77	1.432,25
		Despesas Correntes	76.886,40€	560.315,13	+483.428,73	77.372,00€	560.315,13	+482.943,13	0,00
		Despesas Capital	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	197	Despesas Correntes	2.128,42	463,00	-1.386,42	2.828,00	742,00	-2.365,00	279,00
		Despesas Capital	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	199	Despesas Correntes	1.282,05	3.255,48	+1.973,43	1.282,05	3.255,48	+1.973,43	0,00
		Despesas Capital	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	SUB-TOTAL FoFi 311 sem Vencimentos			92.979,87	573.351,61	+480.650,74	94.165,05	573.630,61	+479.186,56
SUB-TOTAL FoFi 311 com Vencimentos			6.426.877,93	7.116.210,89	+680.332,96	6.428.063,11	7.117.922,44	+689.859,33	1.711,55
FoFi 319 ASE	192	Despesas Correntes	58.267,99	35.533,51	-22.734,48	58.267,99	35.533,51	-22.734,48	0,00
	SUB-TOTAL FoFi 319		58.267,99	35.533,51	-22.734,48	58.267,99	35.533,51	-22.734,48	0,00
FoFi 513 Próprias de Funcionamento	191	Despesas Correntes	79.890,39	87.995,91	+8.105,52	82.559,18	88.995,47	+6.436,29	999,56
	192	Despesas Capital	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	197	Despesas Capital	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
SUB-TOTAL FoFi 513			79.890,39	87.995,91	+8.105,52	82.559,18	88.995,47	+6.436,29	999,56
FoFi 541 Administração Local_CMA	191	Despesas Correntes	178.502,26	259.457,42	+80.955,16	178.502,26	259.457,42	+80.955,16	0,00
	192		259.457,42	+80.955,16	178.502,26	259.457,42	+80.955,16	0,00	
	199		178.502,26	259.457,42	+80.955,16	178.502,26	259.457,42	+80.955,16	0,00
SUB-TOTAL Fofi 541			178.502,26	259.457,42	+80.955,16	178.502,26	259.457,42	+80.955,16	0,00
FoFi 522 SALDOS	192	Despesas Correntes	932,14	2.668,79	+1.736,65	932,14	2.668,79	+1.736,65	0,00
	SUB-TOTAL Fofi 522		932,14	2.668,79	+1.736,65	932,14	2.668,79	+1.736,65	0,00
SUB-TOTAL FoFi 319+515+541+522			317.592,78	385.655,63	+59.062,85	320.261,57	386.655,19	+64.394,50	999,56
FoFi 482 ERASMUS	192	Despesas Correntes	11.994,40	6.409,20	-5.585,20	11.994,40	6.409,20	-5.585,20	0,00
	SUB-TOTAL Fofi 482		11.994,40	6.409,20	-5.585,20	11.994,40	6.409,20	-5.585,20	0,00
SUB-TOTAL FoFi 488			11.994,40	6.409,20	-5.585,20	21.043,40	6.409,20	-5.585,20	0,00
TOTAL			6.756.465,11	7.508.275,72	+751.810,61	6.769.368,08	7.510.986,83	+741.618,75	2.711,11

## 6. Análise do Orçamento do Estado

O OE encontra-se subdividido em atividades e códigos com a respetiva descrição - vencimentos, despesas correntes e despesas de capital.

No caso do OE, as receitas são integralmente recebidas do Instituto de Gestão Financeira (IGeFE) para fazer face às despesas previamente definidas e autorizadas.

**Quadro IX - Mapa de Despesas Correntes e de Capital - Atividade 192**

C.E.	AL	Atividade 192 2º e 3º ciclo do Ensino Básico e Secundário	Despesas Pagas - 2022	Despesas Pagas - 2023	Saldos Transitar - 2024
01.02.04		Ajudas de custo			
02.01.07		Vestuário e artigos pessoais			
02.02.10	A0	Transportes - visitas de estudo			
02.02.10	A0	Transportes - outras despesas			
02.02.13		Deslocações e Estadias			
<b>SUBTOTAL - BLOCO A</b>			<b>67,16</b>	<b>2.179,33</b>	<b>0,00€</b>
02.01.18		Livros e documentação técnica			
02.01.20		Material de educação cultura e recreio			
<b>SUBTOTAL - BLOCO B</b>			<b>1.397,44</b>	<b>3.322,82</b>	<b>0,00€</b>
02.01.04		Limpeza e higiene			
02.01.08		Material de escritório			
02.01.08		Material de escritório (toners)			
02.01.21		Outros bens			
<b>SUBTOTAL - BLOCO D</b>			<b>9.155,42</b>	<b>280,00</b>	<b>0,00€</b>
02.02.08		Locação de outros bens			
02.02.05		Locação de material informático			
02.02.25		Aluguer de instalações desportivas			
02.02.20	EOPE	Pagamentos à Parque Escolar			
<b>SUBTOTAL - BLOCO E</b>			<b>20.240,45</b>	<b>542.471,08</b>	<b>0,00€</b>
02.02.12B		Seguros			
02.02.15		Formação (PND)			
02.02.17C		Publicidade			
02.02.25		Outros Serviços			
<b>SUBTOTAL - BLOCO G</b>			<b>1.998,55</b>	<b>12.061,90</b>	<b>0,00€</b>
<b>TOTAL</b>			<b>32.859,02€</b>	<b>560.315,13</b>	<b>0,00€</b>

Através do Quadro IX podemos analisar a evolução das despesas do Agrupamento entre 2022 e 2023. Desta análise, verificamos que a despesa de 2023 é muito superior à de 2022, uma vez que, este ano, integra o pagamento à Parque Escolar, tendo diminuído apenas no Bloco D e aumentado nos restantes.

## 7. Despesas com Compensação em Receita - Orçamento Privativo (ODCR)

As verbas provenientes do orçamento de dotações com compensação em receita do Agrupamento são consideradas nos quadros X e XI, onde se apresenta o total de receitas e despesas (correntes e de capital) por fonte de financiamento e por atividade.

Quadro X - Receitas e Despesas (FoFi 513, FoFi 541, FoFi 522e FoFi 482).

Despesas com Compensação em Receita – Orçamento Privativo _ MEDIDA 17					
Fonte Financiamento (FoFi)	Ativ.	Descrição	Valor da Receita (€)	Valor da Despesa (€)	Saldo em 2023
FoFi 513 Receitas Próprias (Taxas e V.Estudo e Serviços)	191	1º Ciclo	10.917,81	10.917,81	0,00
	192	Escola sede	20.242,92	20.242,92	0,00
	197	Desporto Escolar	10.526,46	9.756,52	769,94
FoFi 541 Autarquia_CMA/JFLF	191	1º Ciclo	9.881,60	9.881,60	0,00
	192	Escola sede (Corrente)	169.568,56	169.568,56	0,00
FoFi 522 SALDOS	192	Desporto Escolar/1ºCiclo	1.924,68	1.924,68	0,00
FoFi 482 ERASMUS+	192	Escola sede (MES)	6.409,20	6.409,20	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>229.471,23</b>	<b>228.701,29</b>	<b>769,94</b>

As verbas da ação social escolar incluem os subsídios atribuídos pela Direção de Serviços da Região de Lisboa e Vale do Tejo e CMA, bem como as receitas cobradas diretamente pelo Agrupamento e respetivas despesas, no refeitório, bufete, papelaria e seguro escolar.

O Quadro XI resume as receitas e despesas da Ação Social Escolar apuradas ao longo do ano de 2023.

Quadro XI - Receitas e Despesas (FoFi 319, FoFi 541, FoFi 513 e FoFi 522).

Despesas com Compensação em Receita – Orçamento Privativo _ MEDIDA 19					
Fonte Financiamento (FoFi)	Ativ.	Descrição	Valor da Receita (€)	Valor da Despesa (€)	Saldo em 2023
FoFi 319 Auxílios Económicos (Bolsas de Mérito, Material Escolar, Visitas de Estudo e Seguro Escolar)	192	Escola sede	35.533,51	35.533,51	0,00
	191	1º Ciclo	14.449,16	14.449,16	0,00
FoFi 541 Autarquia_CMA/JFLF	199	Ensino especial	65.558,10	65.558,10	0,00
	192	Escola sede	47.308,28	47.078,66	229,62
FoFi 522 SALDOS	192	Bar	744,11	744,11	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>163.592,96</b>	<b>162.363,34</b>	<b>229,62</b>

## 8. Verbas da Ação Social Escolar (ASE)

Os auxílios económicos incluem as receitas provenientes da Direção de Serviços da Região de Lisboa e Vale do Tejo destinadas à aquisição de material escolar, visitas de estudo e ao pagamento das bolsas de mérito. As receitas do seguro escolar são igualmente provenientes da Direção de Serviços da Região de Lisboa e Vale do Tejo.

As verbas destinadas à aquisição de material escolar para o 1º ciclo e às despesas de transporte dos alunos com NEE são provenientes da autarquia.

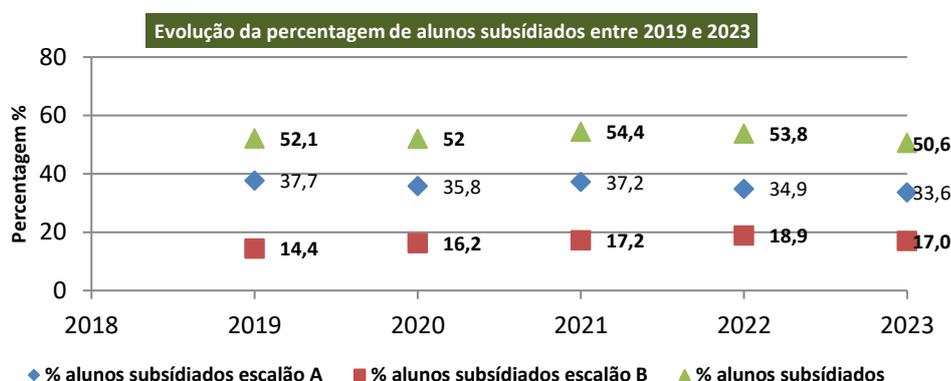
O Quadro XII mostra o número de alunos subsidiados pela ASE no ano letivo de 2023-2024 (dados referentes a dezembro de 2023).

Quadro XII - N° de alunos por escalão subsidiados pela ASE em 2023

Escalão	A	637
	B	324
Total alunos subsidiados		961
Total alunos matriculados		1898
% alunos subsidiados escalão A		33,6%
% alunos subsidiados escalão B		17,0%
% alunos subsidiados		50,6%

Resulta da análise do quadro que em 2023 (ano letivo 2023/2024) **50,6%** dos alunos matriculados foram subsidiados pela ASE, enquanto no ano letivo anterior a percentagem de alunos subsidiados se cifrava em 53,8%. O gráfico seguinte mostra a evolução da percentagem de alunos subsidiados nos cinco últimos anos.

Gráfico 1 - Evolução da percentagem de alunos subsidiados entre 2019 e 2023.



Regista-se um ligeiro decréscimo, em relação ao último ano, da percentagem global de alunos subsidiados, bem como a diminuição da percentagem de alunos subsidiados do escalão A, mantendo-se, contudo, os valores muito elevados, o que espelha a débil situação económica de muitas das famílias dos alunos que frequentam este agrupamento de escolas.

## 9. Encargos com pessoal docente e não docente do Agrupamento

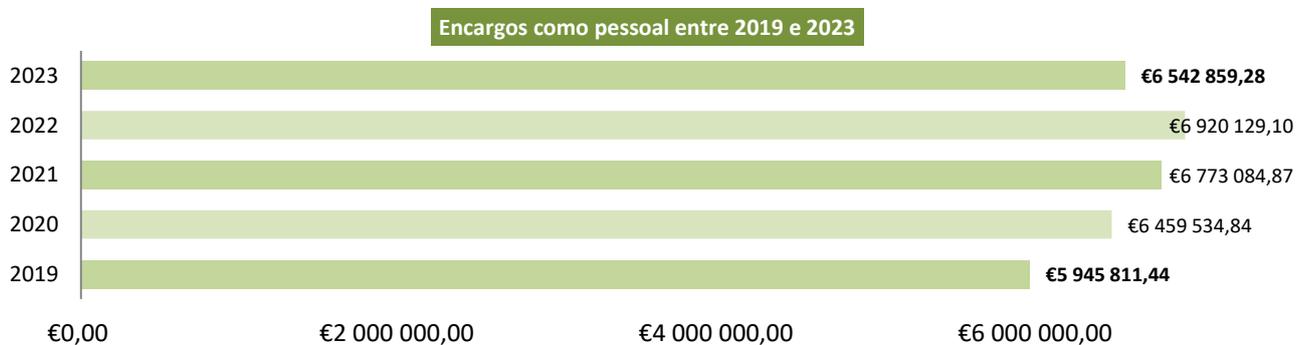
Os encargos globais com pessoal docente e não docente (psicóloga) do Agrupamento, em 2023, cifraram-se em 6.542.859,28€, montante inferior ao do ano anterior como se apresenta no Quadro XIII. Sublinha-se que o encargo com o pessoal não docente (assistentes operacionais) em 2023 foi efetuado pela CMA.

Quadro XIII - Despesas com Pessoal da FoFi 311

Despesas com Pessoal		
Custos com pessoal	2022	2023
	6.920.129,10€	6.542.859,28

O gráfico 2 mostra a evolução dos encargos com o pessoal entre 2019 e 2023.

Gráfico 2 - Evolução dos encargos com o pessoal entre 2019 e 2023.



## 10. Apreciação Global

De forma a facilitar uma perspetiva global apresenta-se, seguidamente, o Quadro XIV que sintetiza o valor das receitas e das despesas do Agrupamento relativas ao funcionamento e aquisição de bens e serviços, excluindo-se, portanto, as despesas com pessoal.

**Quadro XIV - Quadro síntese das Receitas e Despesas do Agrupamento em 2023, relacionadas com o seu funcionamento e com a aquisição de bens e serviços.**

Fonte de financiamento	Medida	Descrição	Receitas (€)	%	Despesas (€)	%	Saldos (€)
FoFi 311	Med 17	Verbas do OGE	560.315,13€	56,15%	560.315,13€	56,21%	0,00€
FoFi 319	Med 19	Verbas do ASE de leite escolar, seguro, auxílios económicos	80.007,26€	8,02%	80.007,26€	8,03%	0,00€
FoFi 522	Med 17	Saldos da gerência anterior	2.668.,79€	0,27%	2.668,79€	0,27%	0,00€
FoFi 513	Med 17	Receitas próprias e desporto escolar	41.687,19€	4,18%	40.917,25€	4,10%	769,94€
	Med 19	Verbas do bufete, papelaria e refeitório	47.308,28€	4,74%	47.078,66€	4,72%	229,62€
Total FoFi 513			88.995,47€	8,92 %	87.995,91€	8,82%	999,56€
FoFi 541	Med 17	Verbas provenientes da Autarquia	179.450,16€	17,98%	179.450,16€	18,00%	0,00€
	Med 19	Verbas provenientes da Autarquia	80.007,26€	8,02%	80.007,26€	8,03%	0,00€
Total FoFi 541			259.457,42€	26,00%	259.457,42€	26,03%	0,00€
FoFi 482	Med 17	Verbas provenientes do Erasmus	6.409,20€	0,64%	6.409,20€	0,64%	0,00€
TOTAL			997.853,27€	100%	996.853,71€	100%	999,56€

De acordo com o Quadro XIV, constata-se que:

a) As **receitas** obtidas para funcionamento e aquisição de serviços estão distribuídas de acordo com o seguinte:

- **20,78%** = (8,02% + 4,74% + 8,02%) é referente à **Ação Social Escolar (ASE)**;
- **22,43%** (0,27%+4,18%+17,98%) são **receitas próprias**;
- **56,15%** são receitas provenientes do **Orçamento Geral do Estado**.
- **0,64%** referente ao **Erasmus**;

b) As **despesas** com o funcionamento e com a aquisição de serviços estão distribuídas de acordo com o seguinte:

- **20,78%** = (8,03%+4,72%+8,03%) é referente à **Ação Social Escolar (ASE)**;
- **22,37%** = (0,27%+4,10%+18%) são despesas suportadas pelas **receitas próprias**;
- **56,21%** são despesas suportadas pelo **Orçamento Geral do Estado**;
- **0,64%** referente ao **Erasmus**.

O Quadro XV traduz os encargos globais do Agrupamento com o pessoal docente, pessoal não docente (psicóloga) e despesas relativas ao funcionamento e à aquisição de bens e serviços do Agrupamento em 2023.

**Quadro XV - Encargos Globais do Agrupamento em 2023.**

	Encargos	Valores 2023	Valores 2022	Valores de 2021
Pessoal docente e não docente	<b>6.542.859,28€</b>	86,78%	94,07%	97,61%
Funcionamento e Serviços	<b>996.853,71€</b>	13,22%	5,93%	3,39%
<b>TOTAL</b>	<b>7.539.712,99€</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Da análise do quadro anterior sublinha-se, em relação ao ano anterior, um decréscimo no peso da despesa com pessoal e um acréscimo no peso da despesa com funcionamento e serviços.

Em 2023 frequentaram o Agrupamento 1898 alunos. De acordo com o quadro XVI obtém-se um custo médio por aluno/ano de 3.972,45€.

Observando os valores dos cinco últimos anos (Quadro XVII), verifica-se que em média, o custo médio aluno/ano é de 3.828,17€, tendo em 2023 um valor superior 3.972,45€ (custo médio por aluno/ano).

**Quadro XVI - Evolução do custo médio por aluno/ano desde 2019.**

	2019	2020	2021	2022	2023
Custo médio aluno/ano	3.430,22€	3.683,26€	3.926,98€	4.127,96€	<b>3.972,45€</b>

Laranjeiro, 12 de março de 2024

O Presidente do Conselho Administrativo, *Alípio António do Couto Barros Cardoso*

A Vice-Presidente do Conselho Administrativo, *Guida Dolores Fidalgo Machado*

A Secretária do Conselho Administrativo, *Marta Sofia Soares Gonçalves Frederico*

Aprovado pelo Conselho Geral em 21/03/2024