

RELATÓRIO DE CONTAS DA GERÊNCIA 2024

agrupamento de escolas **Gaia Nascente**

janeiro a dezembro de 2024

Conteúdo

1.	INTRODUÇÃO	3
2.	RECEITAS	7
	I. DO ORÇAMENTO DO ESTADO	7
	PESSOAL	7
	RECEITAS CORRENTES E CAPITAL DO ORÇAMENTO DE ESTADO (O.E.)	7
	II. DA AÇÃO SOCIAL ESCOLAR (ASE)	8
	III. DO ORÇAMENTO DE DOTAÇÕES COM COMPENSAÇÃO EM RECEITA DO ORÇAMENTO PRIVATIVO (O.P.)	9
	IV. VALOR GLOBAL DAS RECEITAS – (Orçamento Privativo + POCH) (Correntes + Capital)	10
3.	DESPESAS	11
	I. DESPESA EM VENCIMENTOS E SUPLEMENTOS	11
	Do orçamento de estado e do orçamento de dotações com compensação em receita	11
	II. DESPESA CORRENTE E DE CAPITAL (FF111+ FF121+ FF123+ FF129+ FF243+ FF282+ FF288)	12
	Do Orçamento de Estado e do Orçamento Com Compensação em Receita	12
	III. DESPESA NA AÇÃO SOCIAL ESCOLAR	14
4.	SALDOS	15
5.	APRECIÇÃO GLOBAL	17

1. INTRODUÇÃO

A Conta de Gerência (CG) da AEGN, relativa ao ano 2024 está de acordo com a lei e os regulamentos em vigor, pelo que foi elaborada/aprovada pelo Conselho Administrativo em 28/02/2025. 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 **12 753.044,38** euros, no qual se inclui **137.988,88** euros de saldo que transita para a gerência seguinte.

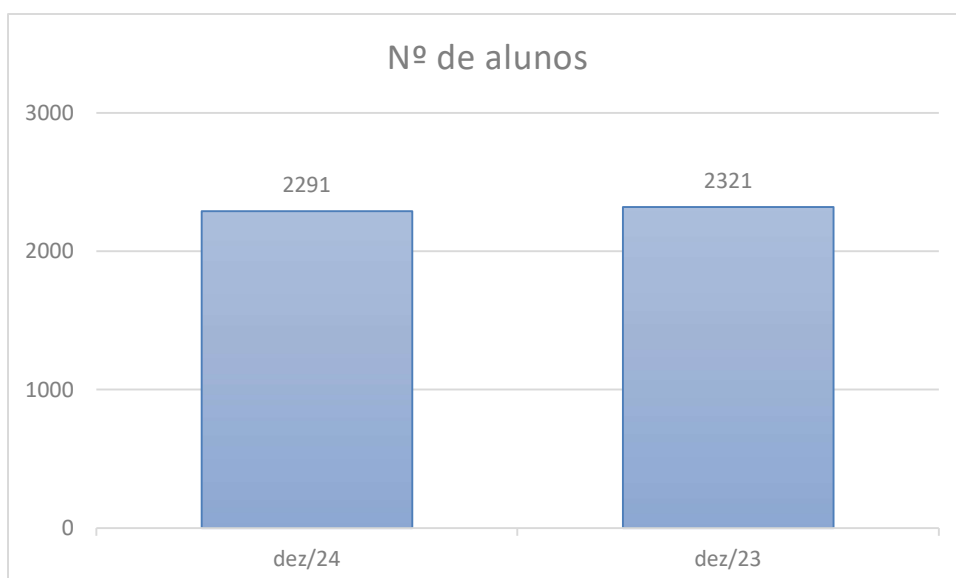
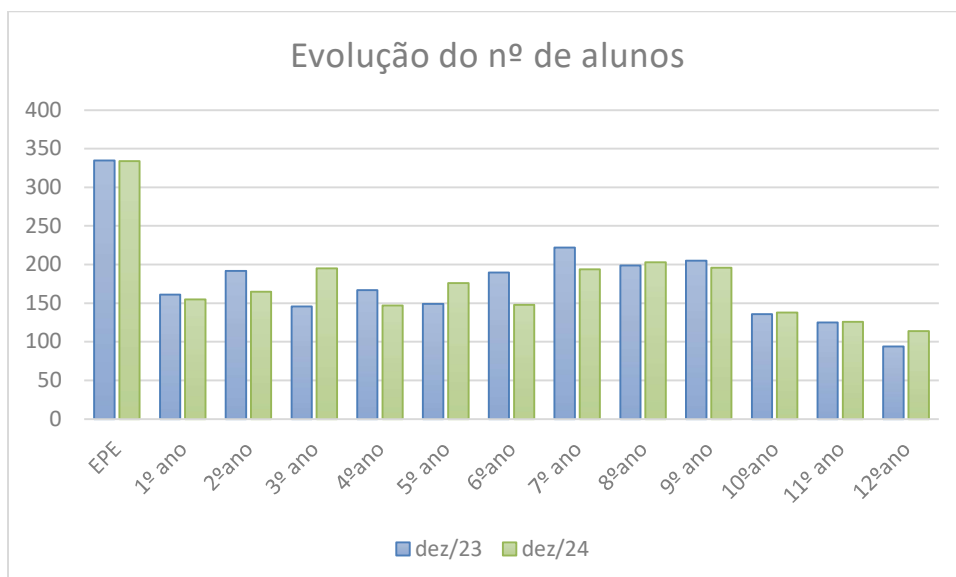
Verificou-se um aumento de **225.389,42** euros (2%) no montante global da conta de gerência em relação a 2023 (12 527.654,96€). Por comodidade de compreensão, consideramos de seguida, separadamente, as receitas e as despesas – quer do Orçamento de Estado (I), quer da Ação Social Escolar (II), quer do 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 ao AEGN e os valores liquidados.

Para melhor enquadramento e análise da conta de gerência, apresentam-se também alguns dados estatísticos relativos aos alunos, docentes e pessoal não docente do AEGN, nos anos económicos de 2023 e 2024, ambos reportados ao mês de dezembro.

Quadro Resumo do número de alunos matriculados no AEGN

	Regular		Profissional		Total	
	dez-23	dez-24	dez-23	dez-24	dez-23	dez-24
EPE	335	334			335	334
1º ano	161	155			161	155
2º ano	192	165			192	165
3º ano	146	195			146	195
4º ano	167	147			167	147
5º ano	149	176			149	176
6º ano	190	148			190	148
7º ano	222	194			222	194
8º ano	199	203			199	203
9º ano	205	196			205	196
10º ano	68	76	68	62	136	138
11º ano	74	61	51	65	125	126
12º ano	56	70	38	44	94	114
T alunos	2164	2120	157	171	2321	2291
Turmas	105	105	7	8	112	113



Quadro Resumo dos alunos beneficiários da Ação Social Escolar

	dez-23		dez-24		dez-23	dez-24
	ESCALÕES				TOTAL	
	A	B	A	B		
5º ano	34	26	34	24	60	58
6º ano	41	31	35	23	72	58
7º ano	54	31	30	28	85	58
8º ano	40	35	40	27	75	67
9º ano	32	24	37	26	56	63
10ºano	24	20	17	13	44	30
11º ano	22	12	10	9	34	19
12ºano	16	13	19	7	29	26
TOTAL	263	192	222	157	455	379

Quadro Resumo do número de refeições servidas aos alunos

Escola	Nº de refeições	Nº médio refeições / Nº dias de funcionamento (248 dias)
EBAC	32665	132
EBACO	23785	96
ESGN	24209	98
TOTAL	80659	

Quadro Resumo do número trabalhadores (docentes e não docente) a prestar serviço efetivo no agrupamento (dados relativos a dezembro 2024)

Pessoal Docente						
VÍNCULO						
Categoria	Quadro		QZP	Contratados	Técnicos Especializados	Total
Docentes	CMG	AEGN	AEGN	AEGN	AEGN	274
	1	196	43	31	3	

Pessoal não docente						
Categoria	VÍNCULO				Total	
	Quadro		Contrato a Termo Certo			
	CMG	AEGN	CMG	AEGN	CMG	AEGN
Assistentes técnicos	23	0	1	0	24	0
Assistentes operacionais	110	0	16	0	126	0
Coordenador Técnico	1	0	0	0	1	0
Técnico Superior (TA+Psicóloga)	0	1	0	6	0	7
TOTAL	134	1	17	6	151	7
						158

Rátios docentes / alunos

	Nº alunos	Nº docentes em serviço efetivo (incluindo dirigentes)	Rácio
dez-23	2321	282	8,23
dez-24	2291	274	8,36

Rácio pessoal não docente / aluno

	Nº alunos	Nº de não docentes em serviço efetivo (incluindo psicólogas)	Rácio
dez-23	2321	147	15,79
dez-24	2291	158	14,50

2. RECEITAS

I. DO ORÇAMENTO DO ESTADO

PESSOAL

Os vencimentos e suplementos são integralmente assegurados pelo Instituto de Gestão Financeira da Educação (IGEFE) que constitui 94% do total das receitas do AEGN, sendo o seu montante 12 013.239,85 €.

Quadro Resumo da Receita para fazer face aos encargos com Pessoal – Vencimentos/Suplementos

Receita com vencimentos	2023	2024	Varição 2023/2024
FoFi 311 - OE	11.392.022,34 €	11.923.680,56 €	4,67
FoFi 443/486 - POCH	279.145,64 €	89.559,29 €	-67,92
TOTAL	11.671.167,98 €	12.013.239,85 €	2,93

RECEITAS CORRENTES E CAPITAL DO ORÇAMENTO DE ESTADO (O.E.)

As verbas atribuídas pelo Estado ao AEGN (Correntes e Capital) em 2024, no valor de 63.082,97 € foram superiores em 97% relativamente às de 2023 (18.465,38 €), devendo-se ao facto de ter acrescido ao valor do orçamento atribuído, a requisição não autorizada de dezembro 2023 (12.110,00 €), assim como o valor 19.500,00€ para a Escola Digital. Na realidade não houve uma grande oscilação de valores (1%) entre os dois anos (2023 – 30575,38€ e 2024 – 31472,96€).

Quadros Resumo das Receitas Correntes e de Capital do O.E. (FoFi 311)

	2023					2024				
	Ativ 190	Ativ 191	Ativ 192	Ativ 197	Ativ 199	Ativ 190	Ativ 191	Ativ 192	Ativ 197	Ativ 199
Correntes	5.052€	6.682€	100€	1.500 €	1.481,48 €	5.076 €	6.784	23.500 €	1.500 €	1.266,97 €
Capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.600 €	1.049,90 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	23.000€	1.956 €
Total Parcial	5.052€	6.682 €	100 €	4.100 €	2.531,38 €	5.076 €	6.784 €	23.500 €	24.500€	3.222,97 €
TOTAL	18.465,38 €					63.082,97 €				

Atividade 190 – Funcionamento das salas Pré-Escolar; Atividade 191 – Funcionamento 1º CEB; Atividade 192 – Funcionamento 2º, 3º CEB e Secundário; Atividade 197 – Funções não letivas – Projetos (Desporto Escolar, Biblioteca); Atividade 199 – Educação Especial – Unidades de apoio

II. DA AÇÃO SOCIAL ESCOLAR (ASE)

As receitas do ASE provêm das transferências da Direção Geral dos Estabelecimentos Escolares - DGESTE para participação nos Auxílios Económicos (com a transferência de competências para a autarquia local, parte do valor de Leite Escolar e de Transporte para alunos com necessidades específicas, foram transferidos pelo Município) e no Seguro Escolar, para além dos valores apurados com a venda de produtos nas Papelarias e nos Bufetes (parte não participada) e podem ser observadas no quadro seguinte.

Quadro Resumo das receitas do Serviço de Ação Social Escolar

	2023	2024	Variação 2023/24
Refeitório	29.514,95 €		
Bufete	86.494,11 €	76.149,28 €	-12
Auxílios Económicos	114.772,96 €	116.501,42 €	2
Seguro	8.502,09 €	8.921,66 €	5
Leite Escolar	9.601,03 €	328,16 €	
Papelaria	17.099,04 €	9.356,86 €	-45
	265.984,18 €	211.257,38 €	-21

Em 2024, as receitas do ASE atingiram o montante de 211.257,38 €, tendo-se verificado uma diminuição de 21% relativamente ao exercício do ano transato no valor de 54.726,80 €. Verificou-se um aumento de receita no Seguro Escolar. Saliente-se que a não existência de receitas apuradas das refeições dos alunos, resulta de no ano de 2024 terem sido transferidas para o município. Verificou-se uma diminuição da receita no que concerne ao Leite Escolar, uma vez que esta competência passou a ser assumida pelo Município a partir de setembro de 2023, ficando o Agrupamento apenas responsável pela aquisição da Bebida Vegetal de Soja.

Retirando o valor do Refeitório e do Leite Escolar a diferença de apuramento de receitas foi negativa no valor de 7,56%.

III. DO ORÇAMENTO DE DOTAÇÕES COM COMPENSAÇÃO EM RECEITA DO ORÇAMENTO PRIVATIVO (O.P.)

No ano 2024, as receitas apuradas no AEGN foram de 160.379,20 € correspondentes às receitas de venda de bens e prestação de serviços entre 1 de janeiro a 31 de dezembro de 2024, incluindo o valor de 7.079,32 € de receitas próprias do Centro de Formação de saldos de 2023.

As receitas foram inferiores em 26.567,62 € relativamente às de 2023 e podem ser discriminadas da seguinte forma:

FoFi 513 - Orçamento de dotações com compensação em receita; FoFi 522 - Receitas com transição de saldos; Fofi 541 - Administração Local

	2023					2024				
	Ativ 190	Ativ 191	Ativ 192	Ativ 197	Ativ 199	Ativ 190	Ativ 191	Ativ 192	Ativ 197	Ativ 199
Correntes	70,56 €	10.243,70 €	159.405,69 €	17.192,58 €	0,00 €	70,56 €	13.300,96 €	135.287,58 €	10.485,81 €	1.200,00 €
Capital	0,00 €	0,00 €	34,29 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	34,29 €	0,00 €	0,00 €
Total Parcial	70,56 €	10.243,70 €	159.439,98 €	17.192,58 €	0,00 €	70,56 €	13.300,96 €	135.321,87 €	10.485,81 €	1.200,00 €
TOTAL	186.946,82 €					160.379,20 €				

Atividade 190 – Funcionamento das salas Pré-Escolar; Atividade 191 – Funcionamento 1º CEB; Atividade 192 – Funcionamento 2º, 3º CEB e Secundário; Atividade 197 – Funções não letivas – Projetos (Desporto Escolar, Biblioteca)

FoFi 443 - Programa Operacional Capital Humano; Fofi 482 - Projetos europeus (Erasmus); Fofi 488 - Receitas com transição de saldos

	2023	2024
	Ativ 192	Ativ 192
Correntes	385.090,60 €	305.084,98
Capital	0,00 €	0,00 €
Total Parcial	385.090,60 €	305.084,98 €
TOTAL	385.090,60 €	305.084,98 €

Atividade 192 – Funcionamento 2º, 3º CEB e Secundário, incluindo o projeto ERASMUS+ e Centro de Formação Gaia Nascente

Também estão incluídos todos os movimentos financeiros do Centro de Formação Gaia Nascente. A receita apurada do Centro de Formação foi de 137.815,74€. A receita do programa ERASMUS+ foi de 79.686,86€ e a receita do POCH do Ensino Profissional foi de 37.432,72€ a que acresceu o saldo do ano anterior de 45.727,33€ (total de 83.160,05€). A este valor acresce o saldo do programa Ciência Viva (3.831,58 €) e o saldo do pagamento de refeições ASE – POCH (590,75 €)

IV. VALOR GLOBAL DAS RECEITAS – (ORÇAMENTO PRIVATIVO + POCH) (CORRENTES + CAPITAL)

As receitas a considerar no orçamento privativo, à disposição do Conselho Administrativo para gestão financeira do AEGN em 2024, foram aquelas que este entregou ao Estado e ainda requisitou dentro desse ano, ou seja: **465.464,18 €**.

TOTAL DAS RECEITAS - CORRENTES E CAPITAL	2023	2024	Varição 2023/2024
Orçamento de Estado	30.575,38 €	63.082,97 €	106,32
Dotações com Compensação em Receita	572.037,42 €	465.464,18 €	-18,63
TOTAL	602.612,80 €	528.547,15 €	-12,29

3. DESPESAS

I. DESPESA EM VENCIMENTOS E SUPLEMENTOS

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

A partir do ano letivo 2012, por orientações transmitidas pela Administração Educativa, têm vindo a ser imputadas ao POCH as verbas para pagamento de vencimentos do pessoal docente que leciona os Cursos Profissionais em funcionamento neste agrupamento. Como se pode ver pelo quadro seguinte, este ano e no anterior, as despesas com o pessoal foram suportadas pelo orçamento de estado e pelo POCH:

Despesa com vencimentos	2023	2024	Varição 2023/2024
Orçamento do estado	11.392.022,34 €	11.923.680,56 €	4,67
POCH (Programa OP Humano)	279.145,64 €	89.559,29 €	-67,92
TOTAL	11.671.167,98 €	12.013.239,85 €	2,93
Peso dos vencimentos nas Contas de Gerência	91%	94%	

II. DESPESA CORRENTE E DE CAPITAL (FF111+ FF121+ FF123+ FF129+ FF243+ FF282+ FF288)¹

Do Orçamento de Estado e do Orçamento Com Compensação em Receita

A despesa global – correntes e capital – durante o exercício de 2024, no montante de 396.728,76 €, foi superior em 3,5% (13.516,72€) à do exercício de 2023 (383.212,04 €). Os encargos assumidos em 2024 foram os descritos na tabela seguinte:

Correntes	2023		2024		Variação 2023/2024 (%)
	Montante	% da despesa	Montante	% da despesa	
Bloco A					
02.01.10A0 Produtos vendidos farmácias privadas					
02.02.10A0 Transportes – Visitas de estudo	39.764,33 €	10,38%	74.026,36 €	18,66%	8,28%
02.02.10B0 Transportes – outras despesas					
02.02.13B0 Deslocações e Estadas					
Bloco B					
02.01.20B0 Mat. Educação – Livros Biblioteca	49.663,77 €	12,96%	30.062,16 €	7,58%	-5,38%
02.01.20D0 Mat. Educação – Desporto e Lazer					
02.01.20E0 Mat. Educação – outras despesas					
Bloco C					
020209B0 Avença - CTT	37.937,56 €	9,90%	14.157,90 €	3,57%	-6,33%
020104 Limpeza e higiene					
Bloco D					
02.01.08A0 Material de escritório – Papel					
02.01.08B0 Mat. escritório – Consumíveis de impressão	16.334,73 €	4,26%	30.732,44 €	7,75%	3,49%
02.01.08C0 Mat. escritório - Outro					
02.01.21C0 Outros bens					
Bloco E					
02.02.05B0 Locação software informática	0,00 €	0,00%	9.803,52 €	2,47%	2,47%
Bloco F					
02.02.03A0 Conservação de bens – Edifícios					
02.02.03B0 Conservação de bens – Equip. Básico	27.785,08 €	7,25%	64.982,93 €	16,38%	9,13%
02.02.03E0 – Conservação de bens - Outros					
02.02.19A0B0 Assistência Técnica – Equip. Informático					
02.02.19 – Assistência técnica					
Bloco G					
02.02.15A0 - Formação - Docente					
02.02.15B0 - Formação - Não Docente	208.077,37 €	54,30%	148.042,96 €	37,32%	-16,98%
02.02.20A0C0 Outros TE – De natureza informática					
02.02.25B0 – Outros serviços					
TOTAL	379.562,84 €	99,05%	371.808,27 €	93,72%	-5,33%
11.02.00 – Despesas de Capital					
07.01.07A0C0 Equipamento Informática – Outros	3.649,20 €	0,95%	24.920,49 €	6,28%	5,33%
07.01.10.A0B0 Equipamento básico – Alimentação					
TOTAL	383.212,04 €	100,00%	396.728,76 €	100,00%	3,5%

¹ FF311: Fonte de financiamento 311 (Orçamento do Estado); FF522: Fonte de Financiamento 522 – Receitas com transição de saldos (FF515+FF541); FF515: Fonte de financiamento 515 - Orçamento de dotações com compensação em receita; FF541: Fonte de financiamento 541 - Administração Local; FF443: Fonte de financiamento 443 – Programa Operacional Capital Humano (POCH); FF482: Fonte de financiamento 482 - Projetos europeus (Erasmus); FF488: Fonte de Financiamento 488 - Receitas com transição de saldos (FF443+FF482).

No Bloco F, destaca-se um maior gasto na conservação de bens, incluindo as obras de beneficiação do Centro de Formação, o investimento na aquisição de serviços para a reparação dos computadores da Escola Digital, bem como outras obras de beneficiação dos edifícios.

No Bloco G, a diferença apresentada deve-se a um menor gasto no Centro de Formação e no Ensino Profissional.

Relativamente às despesas de capital foi recebida verba para aquisição de computadores portáteis, assim como verba destinada a equipamentos informáticos para os alunos da Educação Especial.

Resumo Global da Despesa por Atividade e Saldos - (Orçamento de Estado + Orçamento Privativo) (Correntes + Capital)

	Atividade 190	Atividade 191	Atividade 192	Atividade 197	Atividade 199	ASE	Saldo ano seguinte
Orçamento de Estado (Pessoal)	921.348,28 €	2.143.409,04 €	8.371.073,10 €	136.689,01 €	440.720,42 €	0,00 €	0,00 €
OE (Correntes e Capital)	5.076,00 €	6.784,00 €	23.479,08 €	24.440,68 €	3.215,14 €	0,00 €	88,07 €
Dotação com compensação em Receitas	42,60 €	11.492,14 €	126.853,83 €	9.084,64 €	0,00 €	204.468,79 €	19.694,58 €
POPH	0,00 €	0,00 €	186.878,75 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	118.206,23 €
Total parcial	926.466,88 €	2.161.685,18 €	8.708.284,76 €	170.214,33 €	443.935,56 €	204.468,79 €	137.988,88 €
TOTAL	12.410.586,71 €					204.468,79 €	137.988,88 €

Atividade 190 – Funcionamento das salas Pré-Escolar; Atividade 191 – Funcionamento 1º CEB; Atividade 192 – Funcionamento 2º, 3º CEB e Secundário; Atividade 197 – Funções não letivas – Projetos (Desporto Escolar, Biblioteca); Atividade 199 – Educação Especial – Unidades de apoio

III. DESPESA NA AÇÃO SOCIAL ESCOLAR

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

	2023	2024	Varição 2023/24
Refeitório	28.924,20 €		
Bufete	77.335,62 €	73.764,04 €	-5
Auxílios Económicos	98.579,54 €	112.335,48 €	14
Seguro	8.484,99 €	8.888,20 €	5
Leite Escolar	9.601,03 €	124,21 €	
Papelaria	16.702,92 €	9.356,86 €	-44
	239.628,30 €	204.468,79 €	-15

A diminuição da despesa total nesta área deve-se, principalmente, à transferência da gestão do refeitório e do leite escolar para o município, deixando de representar um encargo direto para a escola. Assim, a ausência de valores para o refeitório em 2024 e a redução significativa na verba destinada ao leite escolar explicam a maior parte da variação negativa registada.

Por outro lado, observa-se uma redução na despesa com papelaria (-44%) e com o bufete (-5%). Em contraste, verificou-se um aumento nos auxílios económicos (14%) e no seguro escolar (5%), refletindo um reforço no apoio aos alunos e na cobertura de proteção escolar.

No total, registou-se uma redução de 15% na despesa global deste conjunto de rubricas, essencialmente devido à referida transferência de competências para o município.

4. SALDOS

Apresenta-se de seguida um quadro resumo das receitas e das despesas *operacionais* (Pessoal + Correntes + Capital + ASE + POCH) e dos respetivos saldos, em 2024.

	RECEITA	DESPESA	SALDO A TRANSITAR
Orçamento do Estado (Pessoal)	12.013.239,85 €	12.013.239,85 €	0,00 €
Orçamento do Estado (Correntes e Capital)	63.082,97 €	62.994,90 €	88,07 €
Orçamento Privativo (Correntes e Capital)	160.379,20 €	147.473,21 €	12.905,99 €
POPH	305.084,98 €	186.878,75 €	118.206,23 €
ASE	211.257,38 €	204.468,79 €	6.788,59 €
TOTAL	12.753.044,38 €	12.615.055,50 €	137.988,88 €

Como se pode verificar, o total das despesas com o funcionamento do agrupamento (pessoal + correntes + capital + ase) foi de 12 615.055,20 € tendo transitado um saldo para 2025 de **137.988,88 €**.

Saldo transitado para 2025

Designação	Valor	Total
Verba 1º Ciclo	0,00 €	
Orçamento Estado	52,56 €	
ASE	29,66 €	117,73 €
Ensino Especial	0,00 €	
Capital (Biblioteca + Educação Especial)	35,51 €	
Receitas Próprias Administrativo	6.409,15 €	
Receitas Próprias Centro de Formação	6.021,52 €	
Município	679,27€	19.664,92 €
Transportes – Circuitos Especiais	4.093,89€	
Receitas Próprias ASE - Bufete e Papelaria	2.461,09€	
POCH Cursos Profissionais	173,87 €	
POCH Erasmus	20.471,20 €	118.206,23 €
POCH Centro de Formação	97.561,16 €	

Sem levar em consideração as especificidades decorrentes da idade do corpo docente e não docente, as características socioeconómicas das famílias dos alunos que frequentam o AEGN ou o tipo/idade das suas instalações, apresentamos de seguida **o custo por aluno, em 2024**, calculado com base na relação entre as despesas operacionais da escola e o número de alunos:

Despesa operacional total em 2024	12.615.055,50 €
Nº de alunos em dezembro de 2024	2291
Custo médio por aluno/ano em 2024	5.506,35 €
Custo médio por aluno/ano em 2023	5.296,86 €

5. APRECIÇÃO GLOBAL

A Conta de Gerência da AEGN relativa ao ano de 2024 foi elaborada em conformidade com a legislação e regulamentos em vigor, tendo sido aprovada pelo Conselho Administrativo em 28/02/2025.

O saldo de receita igualou o saldo de despesa, atingindo um montante total de 12.753.044,38 euros, dos quais 137.988,88 euros transitam para a gerência seguinte. Saliente-se, porém, que neste saldo estão incluídos os valores do Centro de Formação e Erasmus (118.032,36 €).

No comparativo com o exercício de 2023, registou-se um aumento de 2% (225.389,42 euros) no montante global da conta de gerência. Este crescimento reflete a estabilidade financeira da instituição e o adequado planeamento orçamental.

A Conta de Gerência de 2024 da AEGN reflete uma gestão equilibrada, garantindo estabilidade financeira e continuidade dos serviços prestados. O aumento moderado das receitas e despesas, aliado à gestão criteriosa dos recursos, permitiu um desempenho positivo da instituição, assegurando a sustentação dos serviços educativos e administrativos, concretizar o plano de ação do Projeto Educativo, relativamente às ações elencadas no ponto 8.5 Serviços, instalações e equipamentos do AEGN.

O Presidente do Conselho Administrativo,