

Relatório da conta de Gerência

**ESCOLA BÁSICA E SECUNDÁRIA DAS FLORES
2023**

Conteúdo

1. Enquadramento.....	5
2. Missão.....	5
3. Caracterização da Entidade	5
3.1. Identificação e composição da Unidade Orgânica	5
3.2. Órgãos de gestão.....	6
3.2.1. Assembleia de escola.....	6
3.2.2. Conselho pedagógico.....	6
3.2.3. Conselho administrativo.....	6
3.2.4. Conselho executivo/Comissão executiva provisória	7
3.3. Organograma.....	8
3.4. Oferta Formativa	8
3.5. Alunos.....	9
3.6. Docentes em exercício efetivo de funções.....	9
3.7. Pessoal de Ação Educativa (PAE).....	10
4. Demonstrações Financeiras	11
4.1. Balanço	11
4.2. Demonstração de resultados por natureza	14
4.3. Demonstrações das alterações ao património líquido.....	16
4.4. Demonstrações dos fluxos de caixa	17
4.5. Anexo às demonstrações financeiras.....	19
4.5.1. Identificação da entidade, período de relato e referencial contabilístico	19
4.5.1.1. Identificação da entidade	19
4.5.1.2. Período de relato.....	19
4.5.1.3. Referencial contabilístico e demonstrações financeiras	19
4.5.2. Principais políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros.....	20
4.5.2.1. Bases de mensuração usadas na preparação das demonstrações financeiras.....	20
5. Demonstrações orçamentais.....	22
5.1. Desenho orçamental.....	23
5.2. Demonstração da execução da receita (anexo 1)	25
5.2.1. Análise da execução da receita	27
5.3. Demonstração da execução da despesa (anexo 2)	27
5.3.1. Análise à execução da despesa.....	29

5.4.	Demonstração da execução do plano plurianual de investimentos	30
5.5.	Anexos às demonstrações orçamentais	30
5.5.1.	Alterações orçamentais da receita (anexo 3)	30
5.5.2.	Alterações orçamentais da despesa (anexo 4)	30
5.5.3.	Alterações ao plano plurianual	30
5.5.4.	Operações de tesouraria (anexo 5)	30
5.5.5.	Contratação Administrativa	31
5.5.5.1.	Situação de contratos	31
5.5.5.2.	Adjudicações por tipo de procedimento	31
5.5.6.	Transferência e subsídios (anexo 6 e 7)	31
5.5.6.1.	Transferências e subsídios concedidos	31
5.5.6.2.	Transferências e subsídios recebidos	31
5.5.7.	Dívidas por antiguidade de saldos	32
6.	Notas Finais	32
ANEXOS	33

Conteúdo Tabelas

Tabela 1 - Conselho administrativo	6
Tabela 3 - Relação de alunos	9
Tabela 4 - Relação de docentes	9
Tabela 5 - Relação de pessoal não docente	10
Tabela 6 - Execução de receita	25
Tabela 7 - Execução orçamental da despesa	27

Conteúdo Gráficos

Gráfico 1 - Percentagem de receita por classificação	26
Gráfico 2 - Execução orçamental da receita	26
Gráfico 3 - Percentagem da despesa por classificação	28
Gráfico 4 - Execução orçamental da despesa	28

Conteúdo Ilustrações

Figura 1 - Organograma.....	8
Figura 2 - Balanço	11
Figura 3- Balanço (cont).....	12
Figura 4 - Demonstração de resultados por natureza.....	14
Figura 5 - Demonstração das alterações do património líquido	16
Figura 6 - Demonstração fluxos de caixa.....	17
Figura 7 - Demonstração fluxos de caixa (cont.)	18
Figura 8 - Fluxo da receita/despesa.....	22
Figura 9 - Desempenho orçamental	23
Figura 10 - Desempenho orçamental (cont.)	24

1. Enquadramento

De acordo com o Regime de Criação, Autonomia e Gestão das Unidades Orgânicas do Sistema Educativo Regional, aprovado pelo Decreto Legislativo Regional n.º 19/2023/A, de 31 de maio, na sua redação atual, que revogou o Decreto Legislativo Regional n.º 12/2005/A, de 16 junho, e subseqüentes alterações, cumpre aos órgãos de gestão da escola, nomeadamente o seu Conselho Administrativo, elaborar e aprovar o relatório de contas e submetê-lo a apreciação da Assembleia de Escola, de acordo com a alínea f), do ponto 1, do art.º 56.º. Com a publicação do Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro, na sua redação atual (Decreto-Lei n.º 33/2018, de 15 de maio), que aprovou o Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas, e com a necessidade de prestação de contas consolidadas a nível nacional, decorrente da aplicação do art.º 74º da Lei 151/20015, de 11 de setembro (Lei de Enquadramento Orçamental), na sua redação atual (Lei n.º 10-B/2022, de 28 de abril), a Escola Básica e Secundária das Flores, abreviadamente designada de EBSF, apresenta a conta de gerência de 2023, de acordo com a estrutura SNC-AP.

2. Missão

A EBSF tem como objetivo criar conhecimento, expandir o acesso ao saber, em benefício dos seus alunos, das pessoas e da sociedade, através do ensino, e assumir um projeto de formação global do indivíduo.

3. Caracterização da Entidade

3.1. Identificação e composição da Unidade Orgânica

A EBSF é a Unidade Orgânica (UO) do sistema de ensino público regional dos Açores, na ilha da Flores.

Nome: Escola Básica e Secundária das Flores

Data de início de funções: 1977/1978

Número de polos/núcleos: 3 (O Pólo de Ponta Delgada foi encerrado a 1 de setembro de 2023, por Despacho n.º 1533/2023, de 5 de setembro, pela Exma. Senhora Secretária Regional da Educação e dos Assuntos Culturais)

- Escola Básica 1,2,3/JI/S Pe. Padre Maurício de Freitas
- Escola Básica 1,2/JI Lajes das Flores
- Escola Básica 1/JI Ponta Delgada

Níveis de ensino: 6

- Pré-Escolar
- 1.º Ciclo
- 2.º Ciclo
- 3.º Ciclo

- Secundário
- Profissionalizante/Profissional/Ocupacional

Tutela

- Governo Regional dos Açores
- Secretaria Regional da Educação e dos Assuntos Culturais
- Direção Regional de Educação/Direção Regional da Administração Escolar

3.2. Órgãos de gestão

A EBSF é uma UO com autonomia administrativa-financeira, daí os seus órgãos de gestão e administração encontrarem-se divididos por áreas funcionais, nomeadamente:

- Assembleia de escola
- Conselho pedagógico
- Conselho administrativo
- Conselho executivo/comissão executiva provisória

3.2.1. Assembleia de escola

A assembleia é o órgão responsável pela definição das linhas orientadoras da atividade da unidade orgânica. É na assembleia de escola que se encontra a participação e representação da comunidade educativa. É presidida pelo docente Bruno Felicidade Nunes.

3.2.2. Conselho pedagógico

O conselho pedagógico é o órgão de coordenação, supervisão pedagógica e orientação educativa da unidade orgânica. É presidido pela docente Lília Maria Ferreira Silva.

3.2.3. Conselho administrativo

O conselho administrativo da EBSF é o órgão deliberativo em matéria administrativa, patrimonial e financeira da unidade orgânica. Assim sendo, ao longo do ano de 2023, encontra-se o seguinte conselho administrativo em funções, sendo que:

Tabela 1 - Conselho administrativo

Data início	Data fim	Nome	Cargo
01.01.2023	31.12.2023	João Paulo Pratas Quaresma	Presidente
01.01.2023	31.12.2023	Paulo Alexandre Fraga Silveira Mateus	Vice-Presidente
26.06.2023	31.12.2023	Isabel Maria Teixeira Santo Cristo Azevedo	Secretária

3.2.4. Conselho executivo/Comissão executiva provisória

O conselho executivo/comissão executiva provisória é o órgão de administração e gestão da unidade orgânica nas áreas pedagógica, cultural, administrativa, patrimonial e financeira. Assim sendo, ao longo do ano de 2023, encontra-se uma comissão executiva provisória em funções, até dia 21 de junho de 2023, tendo sido substituída por um Conselho Executivo, a partir de 22 de junho de 2023, nomeadamente:

Tabela 2 - Comissão executiva provisória

Data início	Data fim	Constituição da Comissão Executiva Provisória	Cargo
01.01.2023	21.06.2023	João Paulo Pratas Quaresma	Presidente
01.01.2023	21.06.2023	Paulo Alexandre Fraga Silveira Mateus	Vice-Presidente
01.01.2023	21.06.2023	Iolanda de Serpa Peixoto	Vice-Presidente

Tabela 3 - Conselho Executivo

Data início	Data fim	Constituição do Conselho Executivo	Cargo
22.06.2023	31.12.2023	João Paulo Pratas Quaresma	Presidente
22.06.2023	31.12.2023	Paulo Alexandre Fraga Silveira Mateus	Vice-Presidente
22.06.2023	31.12.2023	Iolanda de Serpa Peixoto	Vice-Presidente

3.3. Organograma

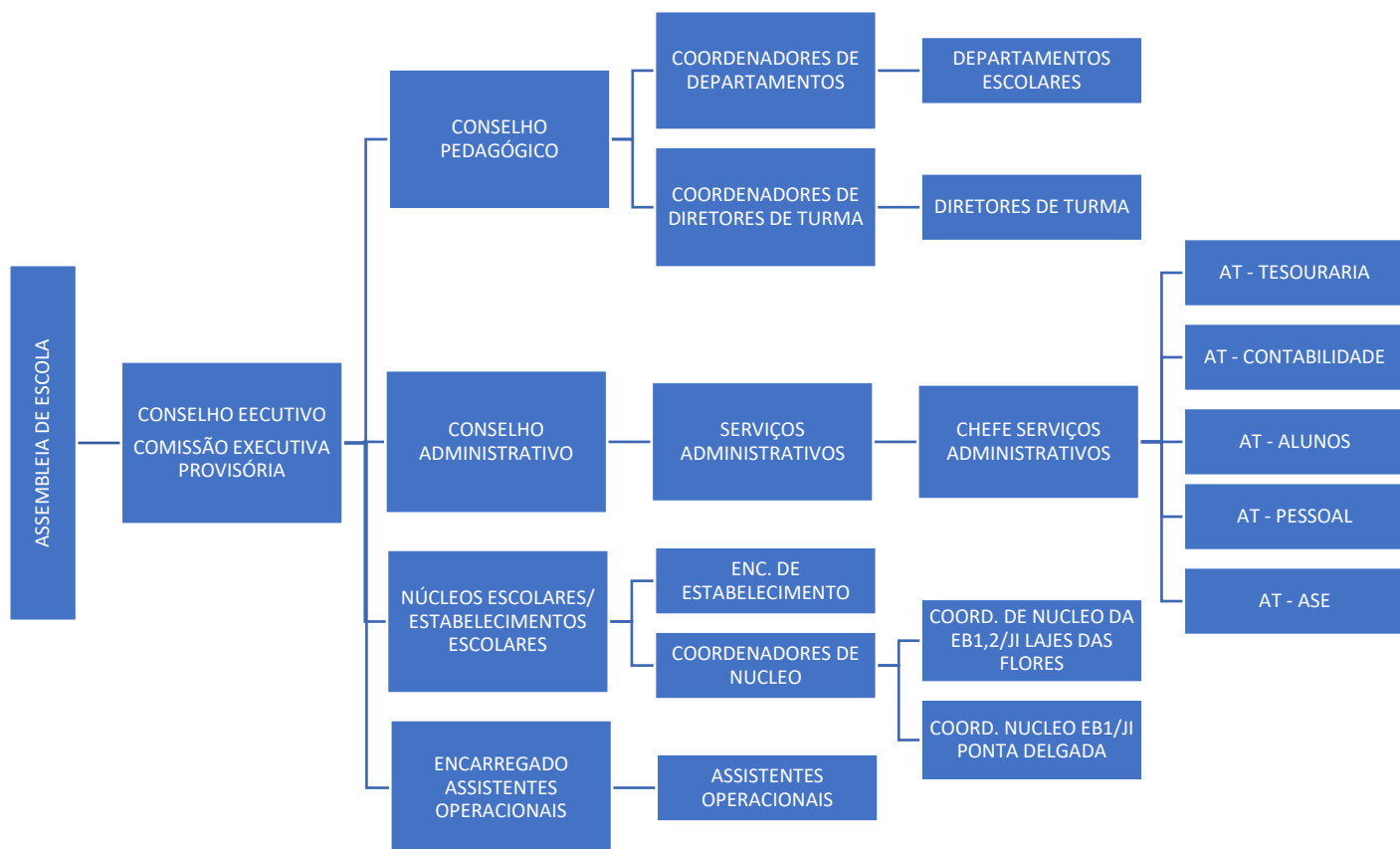


Figura 1 - Organograma

3.4. Oferta Formativa

A oferta formativa caracteriza-se por cursos de ensino regular, profissional e de educação e formação, desde o pré-escolar ao ensino secundário.

No 3º ciclo do ensino básico existe um curso PROFIJ - nível II (cursos profissionais de formação e inserção de jovens), de dois anos, de Operador de Distribuição.

No ensino secundário existem duas vertentes: cursos científico-humanísticos e cursos PROFIJ. Os cursos científico-humanísticos existem nas seguintes variantes: Ciências e Tecnologias, Ciências Sócio Económicas e Línguas e Humanidades.

Os cursos PROFIJ - de nível IV secundário a decorrer neste momento são o Técnico de Rececionista de Hotel, Técnico de Desporto e Técnico de Cozinha/Pastelaria.

Além da oferta formativa, em epígrafe, existe na EBSF uma valência do Regime Educativo Especial, refletida na turma de Formação Profissionalizante.

3.5. Alunos

O número de alunos matriculados na EBSF, em 31 dezembro de 2023, contabilizava 435, distribuídos pelos vários ciclos de estudos, conforme mostra a tabela abaixo:

Tabela 4 - Relação de alunos

NUCLEOS	CICLOS								TOTAL
	Pré escolar	1.º	2.º	3.º	Profij II	Profij IV	FP	Secundário	
EB1,2,3/JI/S Pe. Maurício de Freitas	44	75	49	79	3	20	3	83	356
EB1,2/JI Lajes das Flores	31	31	17	-	-	-	-	-	79
									435

3.6. Docentes em exercício efetivo de funções

Tabela 5 - Relação de docentes

Nível de ensino	N.º de docentes em CTFPTI (tempo indeterminado)	N.º de docentes em CTFPTR (termo resolutivo)	Total
Pré-Escolar	4	6	10
1.º Ciclo	12	4	16
2.º Ciclo	9	9	18
3.º Ciclo e Secundário	19	18	37
Educação Especial Pré-Escolar	2	-	2
Educação Especial 1.º ciclo	2	-	2
Educação Especial 2.º, 3.º, ciclo e secundário	-	1	1
			86

NOTA: Informação adicional sobre pessoal docente da EBSF não constante da tabela acima:

- Pessoal do quadro de escola da EBSF, em afetação noutras escolas: 27 docentes
- Pessoal de quadro de Ilha das Flores, em afetação noutras escolas: 21 docentes
- Pessoal do quadro a exercer cargos de nomeação: 2 (1- 2º Ciclo; 1- 3º Ciclo e Secundário)
- Licença sem remuneração: 1 (Pré-Escolar)

3.7. Pessoal de Ação Educativa (PAE)

Tabela 6 - Relação de Ação Educativa

Função	N.º de PAE em CTFPTI (tempo indeterminado)	N.º PAE em CTFPTR (termo resolutivo certo ou incerto)	N.º de PAE em programas ocupacionais	Total
Assistentes Operacionais	28*	1	0	29
Assistentes Técnicos	7**	-	-	7
Técnicos Superiores	4	-	-	4
				40

- * 2 assistentes operacionais encontram-se na situação de Pré-Reforma; 2 assistentes operacionais em licença sem vencimento; 1 assistente operacional em situação de mobilidade temporária na categoria da Assistente Técnico.
- ** 1 assistente técnico em licença sem vencimentos de longa duração;

4. Demonstrações Financeiras

4.1. Balanço

Entidade: A530 FE da EBS das Flores
Exercício: 2023

Unidade Monetária: EUR
Período: 14

Balanço

Rubricas	Notas	2023	2022
ATIVO			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis		260.224,90	174.962,96
Propriedades de investimento		0,00	0,00
Ativos intangíveis		0,00	0,00
Ativos biológicos		0,00	0,00
Participações financeiras		0,00	0,00
Devedores por emprést. bonif. e sub.reembols.		0,00	0,00
Clientes, contribuintes e utentes		0,00	0,00
Acionistas/sócios/associados		0,00	0,00
Diferimentos		0,00	0,00
Outros ativos financeiros		0,00	0,00
Ativos por impostos diferidos		0,00	0,00
Outras contas a receber		0,00	0,00
		260.224,90	174.962,96
Ativo corrente			
Inventários		1.907,39	1.827,59
Ativos biológicos		0,00	0,00
Devedores por transfer. e sub. não reembols.		0,00	0,00
Devedores por emprést. bonif. e sub.reembols.		0,00	0,00
Clientes, contribuintes e utentes		0,00	0,00
Estado e outros entes públicos		0,00	0,00
Acionistas/sócios/associados		0,00	0,00
Outras contas a receber		0,00	0,00
Diferimentos		0,00	64,82
Ativos financeiros detidos para negociação		0,00	0,00
Outros ativos financeiros		0,00	0,00
Ativos não correntes detidos para venda		0,00	0,00
Caixa e depósitos		49.396,71	63.899,55
		51.304,10	65.791,96
Total do Ativo		311.529,00	240.754,92
PATRIMÓNIO LÍQUIDO			
Património/Capital		57.963,43	57.963,43
Ações (quotas) próprias		0,00	0,00
Outros instrumentos de capital próprio		0,00	0,00
Prémios de emissão		0,00	0,00
Reservas		98.806,90	98.806,90
Resultados transitados		-258.441,32	-318.394,24
Ajustamentos em ativos financeiros		0,00	0,00
Excedentes de revalorização		0,00	0,00
Outras variações no património líquido		79.793,68	43.406,01
Resultado líquido do período		-23.960,48	59.942,92
		-45.837,79	-58.264,98

Figura 2 - Balanço

O total do ativo ascendeu ao montante de 311.529,00 €, que corresponde a um acréscimo de cerca de 29% em relação ao ano de 2022. Do ponto de vista estrutural, o ativo não corrente (83,50%), composto somente por ativos fixos tangíveis, apresenta um valor consideravelmente superior ao ativo corrente (16,50%). De salientar que, em 2023, as adições dos ativos fixos tangíveis referem-se exclusivamente à compra e, em parte, à doação, de equipamento básico, de que se incluem equipamentos informáticos, mobiliário diverso, livros e outro material de educação, cultura e recreio.

No que diz respeito às variações, de 2022 para 2023, houve um acréscimo acentuado nos ativos não correntes, em cerca de 48,70%, correspondendo a uma variação positiva de 85.261,94 €. No que concerne aos ativos correntes, houve uma diminuição de cerca de 22%, com uma diferença negativa de 14.487,86 €, impulsionado pela variação negativa do valor em caixa e depósitos.

Entidade: A530 FE da EBS das Flores
Exercício: 2023

Unidade Monetária: EUR
Período: 14

Balanço

Rubricas	Notas	2023	2022
PASSIVO			
Passivo não corrente			
Provisões		0,00	0,00
Financiamentos obtidos		0,00	0,00
Fornecedores de investimentos		0,00	0,00
Fornecedores		0,00	0,00
Responsabilidades por benefícios pós-emprego		0,00	0,00
Diferimentos		0,00	0,00
Passivos por impostos diferidos		0,00	0,00
Outras contas a pagar		0,00	0,00
		0,00	0,00
Passivo corrente			
Credores transfer. e sub. não reembolsáveis		0,00	0,00
Fornecedores		61.775,73	11.152,37
Adiant. de clientes, contribuintes utentes		3.642,41	3.163,48
Estado e outros entes públicos		22.729,38	22.122,38
Acionistas/sócios/associados		0,00	0,00
Financiamentos obtidos		0,00	0,00
Fornecedores de investimentos		85,91	0,00
Outras contas a pagar		268.849,18	262.361,17
Diferimentos		284,18	220,50
Passivos financeiros detidos para negociação		0,00	0,00
Outros passivos financeiros		0,00	0,00
		357.366,79	299.019,90
Total do Passivo		357.366,79	299.019,90
Total do Património Líquido e Passivo		311.529,00	240.754,92

Figura 3- Balanço (cont)

O Património Líquido, em 2023, embora negativo, no valor de -45.837,79 €, apresenta um aumento de 12.427,19 €, em comparação com o ano de 2022, cujo valor negativo foi de -58.264,98 €. O resultado líquido do exercício, negativo, no valor de 23.960,48 €, em 2023, apresenta uma considerável diminuição, e para negativo, relativamente ao ano de 2022, de cerca de 140%.

O Passivo corrente apresenta, em 2023, um aumento relativamente ao ano de 2022, obtendo o valor de 357.366,79 €, aumento justificado, em grande parte, pelo acréscimo do valor da rubrica "Fornecedores", tendo sido transitada, para 2024, a dívida total de 61.861,64€, paga em janeiro de 2024. Do referido valor, 53.575,36€, é relativo a faturas da Ação Social Escolar (transferências correntes, Administração Pública Regional, orçamento da Região Autónoma dos Açores- Fonte de financiamento 310), 7.889,31€ é referente a despesas de funcionamento (transferências correntes, Administração Pública Regional, orçamento da Região Autónoma dos Açores- Fonte de financiamento 310), e 396,97€ diz respeito a uma fatura da fonte de financiamento 500 (despesa própria, do fundo escolar).

4.2. Demonstração de resultados por natureza

Entidade: A530 FE da EBS das Flores
Exercício: 2023

Unidade Monetária: EUR
Período: 14

Demonstração dos resultados por naturezas

Rendimentos e Gastos	Notas	2023	2022
Impostos, contribuições e taxas		556,60	447,85
Vendas		66.953,93	64.185,03
Prestações de serviços e concessões		0,00	0,00
Transferências e subsídios correntes obtidos		3.858.179,08	3.526.164,73
Rend/Gast. imput.ent.cont.,assoc. e emp.conj.		0,00	0,00
Variações nos inventários da produção		0,00	0,00
Trabalhos para a própria entidade		0,00	0,00
Custo mat. vend., mat. consum. e inv. transf.		-26.177,31	-20.545,37
Fornecimentos e serviços externos		-338.878,75	-284.670,97
Gastos com pessoal		-3.847.961,88	-3.520.666,77
Transferências e subsídios concedidos		-1.785,07	-11.627,31
Prestações sociais		0,00	0,00
Imp.de invent.e ativos biol. (perdas/revers.)		0,00	0,00
Imparid. de dívidas a receber(perdas/revers.)		0,00	0,00
Provisões (aumentos/reduções)		0,00	0,00
Imp. invest. não dep./amortiz(perdas/revers.)		0,00	0,00
Aumentos/reduções de justo valor		0,00	0,00
Outros rendimentos		309.540,48	346.896,87
Outros gastos		-118,91	-10.531,85
Res. antes deprec. e gastos de financiamento		20.308,17	89.652,21
Gastos/reversões de depreciação e amortização		-44.268,65	-29.709,29
Imparid. invest. dep./amortiz(perdas/revers.)		0,00	0,00
Result. operac(antes de gastos financiamento)		-23.960,48	59.942,92
Juros e rendimentos similares obtidos		0,00	0,00
Juros e gastos similares suportados		0,00	0,00
Resultado antes de impostos		-23.960,48	59.942,92
Imposto sobre o rendimento		0,00	0,00
Resultado líquido do período		-23.960,48	59.942,92

Figura 4 - Demonstração de resultados por natureza

Os rendimentos do período corresponderam a 4.235.230,09 € e são constituídos, na sua quase totalidade, por transferências e subsídios correntes obtidos, no valor de 3.858.179,08 € (transferências do Orçamento da Região Autónoma dos Açores, por conta das dotações orçamentais atribuídas à EBS das Flores). Os gastos do período ascenderam a 4.214.921,92 €, com grande destaque para os gastos com pessoal, no valor de 3.847.961,88 €, os quais representam, em 2023, cerca de 91% do total dos gastos, que inclui o acréscimo de custos, referente ao subsídio de férias e respetivos encargos sociais.

Os gastos com pessoal, em 2023, aumentaram em relação ao ano de 2022, tendo em conta as diversas alterações remuneratórias do ano de 2023, algumas progressões na carreira, além da substituição de pessoal docente efetivo por pessoal contratado, muitas das vezes colmatado também com horas extraordinárias.

As transferências e subsídios concedidos, no valor de 1.785,07 € referem-se às compensações pecuniárias e prestações sociais relativas ao Programa de Estágio (Estagiar T), da Direção Regional de Qualificação Profissional e Emprego, que decorreram na EBS das Flores, no ano de 2023.

Os gastos com fornecimentos e serviços externos representam cerca de 8% do total dos gastos, com o montante de 338.878,75 €, e corresponde, entre outras despesas, e na sua grande maioria, a gastos com o transporte escolar e com as refeições escolares.

As depreciações do período ascenderam a 44.268,65 €, refletindo um significativo aumento, face a 2022, em virtude das adições de ativos fixos tangíveis, a que juntam as amortizações dos ativos adquiridos nos anos transatos, de acordo com as respetivas taxas legais de amortização.

O resultado líquido do exercício de 2023, no valor negativo de 23.960,48 €, e que corresponde à diferença entre o total dos rendimentos e o total dos gastos, no valor positivo de 20.308,17€, deduzido ainda das depreciações, no valor de 44.268,65€, será incorporado em resultados transitados, no ano de 2024.

4.3. Demonstrações das alterações ao património líquido

Entidade: A530 FE da EBS das
Exercício: 2023

Período:14

Demonstração das Alterações no Património Líquido

Unidade Monetária: EUR

Descrição	Notas	Património Líquido atribuído aos detentores do Património Líquido da entidade que controla											Interesses que não controlam	Total do património líquido
		Capital / Património Subscrito	Ações (quotas) próprias	Outros instrumentos de capital próprio	Prémios de emissão	Reservas	Resultados transitados	Ajustamentos em ativos financeiros	Excedentes de revalorização	Outras variações no património líquido	Resultado líquido do período	TOTAL		
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO (1)		57.963,43	0,00	0,00	0,00	98.806,90	-318.384,24	0,00	0,00	43.406,01	59.942,92	-58.264,98	0,00	-58.264,98
ALTERAÇÕES NO PERÍODO														
Ajustamentos de transição de ref.contabilístico		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alterações de políticas contabilísticas		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correção de erros materiais		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferenças de conv.de demonstrações financeiras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Realização de excedentes de revalorização		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Excedentes de revalorização e resp. variações		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências e subsídios de capital		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras alt. reconhecidas no Património Líquido		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.387,67	0,00	36.387,67	0,00	36.387,67
(2)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.387,67	0,00	36.387,67	0,00	36.387,67
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO (3)											-23.960,48	-23.960,48	0,00	-23.960,48
RESULTADO INTEGRAL (4) = (2)+(3)												12.427,19	0,00	12.427,19
OPERAÇÃO COM DETENTORES DE CAPITAL NO PERÍODO														
Subscrições de capital/património		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subscrições de prémios de emissão		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entradas para cobertura de perdas		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras operações		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.942,92	0,00	0,00	0,00	-59.942,92	0,00	0,00	0,00
(5)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.942,92	0,00	0,00	0,00	-59.942,92	0,00	0,00	0,00
POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO (6) = (1)+(2)+(3)+(5)		57.963,43	0,00	0,00	0,00	98.806,90	-258.441,32	0,00	0,00	79.793,68	-23.960,48	-45.837,79	0,00	-45.837,79

Figura 5 - demonstração das alterações do património líquido

O Património Líquido atribuído aos detentores do Património Líquido da entidade apresenta, em 2023, um valor de -45.837,79 €, um aumento de cerca de 21% relativamente ao ano de 2022, cujo valor foi de -58.264,98€. O Património Líquido, de 2023, é composto por capital/património subscrito, reservas, resultados transitados, outras variações no património líquido e pelo resultado líquido do período, apurado no valor negativo de 23.960,48€.

4.4. Demonstrações dos fluxos de caixa

Entidade: A530 FE da EBS das
Exercício: 2023

Período: 14

Demonstração de fluxos de caixa

Rubricas	Notas	Unidade Monetária: EUR	
		Períodos	
		2023	2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais			
Recebimentos de clientes		67.923,45	65.058,61
Recebimentos de contribuintes		0,00	0,00
Recebimentos transferências e subsídios correntes		3.858.179,08	3.526.164,73
Recebimentos de utentes		620,28	483,13
Pagamentos a fornecedores		-318.731,30	-369.804,14
Pagamentos ao pessoal		-3.841.473,87	-3.508.420,91
Pagamentos a contribuintes / utentes		0,00	0,00
Pagamentos de transferências e subsídios		-1.785,07	-12.260,02
Pagamentos de prestações sociais		0,00	0,00
Caixa gerada pelas Operações		-235.267,43	-298.778,60
Pagamento / recebimento do Imp. sobre rendimento		0,00	0,00
Outros recebimentos/pagamentos		2.034,15	-32.182,58
Fluxos de caixa das atividades operacionais (a)		-233.233,28	-330.961,18
Fluxos de caixa das atividades de investimento			
Pagamentos respeitante a:			
Ativos fixos tangíveis		-87.593,35	-39.542,50
Ativos intangíveis		0,00	0,00
Propriedades de Investimento		0,00	0,00
Investimentos financeiros		0,00	0,00
Outros ativos		0,00	0,00
Recebimentos proveniente de:			
Ativos fixos tangíveis		0,00	0,00
Ativos intangíveis		0,00	0,00
Propriedades de Investimento		0,00	0,00
Investimentos financeiros		0,00	0,00
Outros ativos		0,00	0,00
Subsídios ao investimento		306.323,79	345.826,85
Transferências de capital		0,00	0,00
Juros e rendimentos similares		0,00	0,00
Dividendos		0,00	0,00
Fluxos de caixa das atividades de investimento (b)		218.730,44	306.284,35

Figura 6 - Demonstração fluxos de caixa

Entidade: A530 FE da EBS das
Exercício: 2023

Período: 14

Demonstração de fluxos de caixa

Rubricas	Notas	Unidade Monetária: EUR	
		Períodos	
		2023	2022
Fluxos de caixa das atividades de financiamento			
Recebimentos proveniente de:			
Financiamentos obtidos		0,00	0,00
Realizações de cap. e de out. instrumentos de cap.		0,00	0,00
Cobertura de prejuízos		0,00	0,00
Doações		0,00	0,00
Outras operações de financiamento		0,00	0,00
Pagamento respeitantes a:			
Financiamentos obtidos		0,00	0,00
Juros e gastos similares		0,00	0,00
Dividendos		0,00	0,00
Reduções de cap. e de outros instrumentos de cap.		0,00	0,00
Outras operações de financiamento		0,00	0,00
Fluxos de caixa das atividades de financiamento(c)		0,00	0,00
Variação de caixa e seus equivalentes (a+b+c)		-14.502,84	-24.676,83
Efeito das diferenças de câmbio		0,00	0,00
Caixa e seus equivalentes de cx. no início do per.		63.899,55	88.576,38
Caixa e seus equivalentes de caixa no fim do per.		49.396,71	63.899,55
CONCILIAÇÃO ENTRE CX E SEUS EQUIV E SALDO GERÊNCIA			
Caixa e seus equivalentes de cx. no início do per.		63.899,55	88.576,38
-Equivalentes a caixa no início do período		0,00	0,00
+ Parte do SG que não constitui equiv. de caixa		0,00	0,00
-Variações cambiais de caixa no início do período		0,00	0,00
= Saldo da gerência anterior (SGA)		63.899,55	88.576,38
SGA De execução orçamental		38.235,17	30.532,98
SGA De operações de tesouraria		25.664,38	58.043,40
Caixa e seus equivalentes de caixa no fim do per.		49.396,71	63.899,55
-Equivalentes a caixa no fim do período		0,00	0,00
+ Parte do SG que não constitui equiv. de caixa		0,00	0,00
-Variações cambiais de caixa no fim do período		0,00	0,00
= Saldo da gerência seguinte (SGS)		49.396,71	63.899,55
SGS De execução orçamental		22.646,40	38.235,17
SGS De operações de tesouraria		26.750,31	25.664,38

Figura 7 - Demonstração fluxos de caixa (cont.)

Relativamente à Demonstração de fluxos de caixa, verifica-se que o saldo da gerência seguinte (SGS), no valor de 49.396,71 €, resulta da variação de caixa e seus equivalentes (fluxo de caixa das atividades operacionais e fluxo de caixa das atividades de investimento), no valor negativo de 14.502,84 €, e do saldo da gerência anterior (SGA), no valor de 63.899,55 €. Por sua vez, o SGS subdivide-se em SGS de execução orçamental, no valor de 22.646,40 €, e SGS de operações de tesouraria (extra-orçamental), no valor de 26.750,31 €.

4.5. Anexo às demonstrações financeiras

4.5.1. Identificação da entidade, período de relato e referencial contabilístico

4.5.1.1. Identificação da entidade

Designação da entidade: Escola Básica e Secundária das Flores

Sede: Rua de Santa Catarina s/n, 9970-336 Santa Cruz das Flores

Endereço eletrónico: ebs.flores@edu.azores.gov.pt

Telefone: 292 590 600

Sítio da internet: <https://www.ebsf.edu.azores.gov.pt>

Número de identificação fiscal: 672 000 520

CAE: 85100 Educação pré-escolar

85201 Ensino básico (1.º Ciclo)

85202 Ensino básico (2.º Ciclo)

85310 Ensinos básico (3.º Ciclo) e secundário geral

Empresa: A530 – Escola Básica e Secundária das Flores

Código de classificação orgânica – Designação orgânica

Dep. 05 – Secretaria Regional de Educação

Cap. 02 – Direção Regional de Educação

Div. 24 – Escola Básica e Secundária das Flores

Regime – Autonomia administrativa/financeira – Artigo 4.º, republicado, em anexo ao Decreto Legislativo Regional n.º 19/2023/A, de 31 de maio, na sua redação atual

Responsável máximo do serviço: Presidente do Conselho Executivo/Presidente da Comissão Executiva Provisória

No período de 01 de janeiro de 2023 a 31 de dezembro de 2023 – João Paulo Pratas Quaresma

4.5.1.2. Período de relato

Estas demonstrações financeiras dizem respeito ao período de 1 de janeiro até 31 de dezembro de 2023.

4.5.1.3. Referencial contabilístico e demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com o Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro, na sua redação atual (Decreto-Lei n.º 33/2018, de 15 de maio), sendo o subsistema aplicável o SNC-AP Pequenas Entidades.

Não existiram, no decorrer do exercício, quaisquer casos excecionais que implicassem diretamente a derrogação de qualquer disposição prevista pelo SNC-AP que tenham produzido efeitos materialmente relevantes, e que pudessem pôr em causa a imagem verdadeira e apropriada das demonstrações financeiras.

Existe um manual de procedimentos contabilísticos organizado, de acordo com o Gerfip, com um conjunto de regras e informações, com vista a uniformizar procedimentos contabilísticos que garantem a execução da contabilidade de forma rigorosa, criteriosa e isenta de erros materiais.

Os documentos de suporte ao registo das operações contabilísticas estão arquivados da seguinte forma:

- Alterações Orçamentais – Encontram-se arquivadas em dossier próprio, de forma sequencial, por data de lançamento. Ao longo do exercício económico são efetuadas várias transferências, a fim de dotar as rubricas do orçamento com as verbas necessárias ao normal processamento das despesas.
- Despesas – Por pedido de autorização de pagamento e por data de elaboração do mesmo. Na realização de qualquer despesa é gerado, no sistema, um documento associado a um número de processo de despesa, a um número de informação de cabimento, de autorização da despesa, de compromisso, de nota de encomenda (quando aplicável), de fatura e de pedido de autorização de pagamento. Todos estes documentos são confirmados e rubricados, por quem de direito, e posteriormente conservados num dossier próprio, seguindo uma ordem sequencial.
- Pagamentos – Os documentos comprovativos dos pagamentos, pedidos de autorização de pagamentos autorizados, estão arquivados cronologicamente e anexados ao processo de despesa.

O sistema informático utilizado para a execução da contabilidade é suportado em GERFIP, e assenta em mecanismos automáticos de geração de movimentos contabilísticos. Trata-se de um sistema de gestão financeira e contabilística em que os movimentos contabilísticos e patrimoniais são gerados à medida que as tarefas e as operações inerentes à execução orçamental são executadas.

Este automatismo é conseguido graças a um sistema de equivalências e ligações entre a classificação económica das despesas e das receitas públicas e o código de contas previsto no SNC-AP.

Não existe descentralização contabilística, uma vez que todos os processos de despesa se encontram nos serviços administrativos desta Unidade Orgânica, estando toda a informação contabilística devidamente organizada e disponível, sendo introduzida diariamente no sistema informático de apoio à contabilidade.

As reconciliações bancárias são efetuadas mensalmente e, sempre que são detetadas algumas divergências, as mesmas são averiguadas e prontamente regularizadas.

4.5.2. Principais políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros

4.5.2.1. Bases de mensuração usadas na preparação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com a NCP 1 – Estrutura e conteúdo das demonstrações financeiras, e são apresentadas em euros. Apresentam de forma apropriada a posição financeira, o desempenho financeiro e os fluxos de caixa da entidade.

A informação comparativa foi divulgada, com respeito ao período anterior, para todas as quantias relatadas nas demonstrações financeiras.

As demonstrações financeiras estão consistentes de um período para o outro, quer a nível da apresentação, quer dos movimentos contabilísticos que lhes dão origem.

A relevância da informação é afetada pela sua natureza e materialidade.

A base de mensuração usada na preparação das demonstrações financeiras foi a do valor corrente de mercado.

As bases de mensuração podem utilizar valores de entrada ou valores de saída. Para os ativos, os valores de entrada refletem essencialmente o custo de aquisição. Para os passivos, os valores de entrada refletem geralmente o valor da transação pela qual a obrigação foi contraída, ou a quantia que a entidade pública está disposta a aceitar para assumir um passivo. Os valores de saída referem-se à quantia necessária para o cumprimento de uma obrigação, ou à quantia necessária para que a entidade pública se liberte da obrigação.

5. Demonstrações orçamentais

Na análise orçamental da EBSF é necessário contextualizar os seguintes conceitos contabilísticos:

- O orçamento da EBSF é constituído uma previsão das receitas (recebimentos estimados), e das despesas (pagamentos estimados);
- A execução orçamental é o conjunto de operações que relata a cobrança/transferência de receitas e o pagamento de despesas previstos, com o que na realidade foi executado no orçamento da EBSF;
- A receita e despesa da EBSF é classificada em 2 (dois) grupos:
 - Corrente;
 - Capital;
- A receita da EBSF provém de 2 (duas) fontes de financiamento (FF):
 - FF310 – São as receitas obtidas por transferências de organismos públicos ligados ou não à Administração Regional dos Açores, como a DREAE (Direção Regional da Educação e Administração Educativa), a DRD (Direção Regional do Desporto), a DRCT (Direção Regional da Ciência e Tecnologia), a Direção Regional da Juventude (DRJ), as Câmaras Municipais, entre outros organismos;
 - FF500 – São as receitas geradas na própria UO através de vendas de bens e serviços como bufetes, refeitórios escolares, impressos/fotocópias, taxas ou propinas, papelaria escolar, entre outras receitas.
- As despesas da EBSF estão associadas às fontes de financiamento, em epígrafe, e assumem o contexto de:
 - Despesas correntes – São despesas de funcionamento que a EBSF tem a seu encargo com remunerações de pessoal, limpeza e higiene, entre outras despesas correntes;
 - Despesas de capital – São despesas de investimento da EBSF em aquisição de equipamentos, obras de beneficiação dos imóveis, despesas com a Ação Social Escolar (ASE) na aquisição de manuais e material escolar, transportes e refeições escolares.

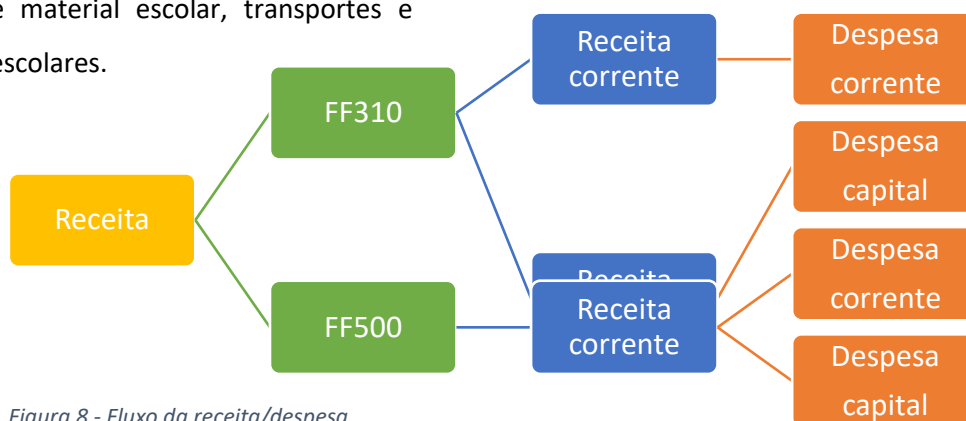


Figura 8 - Fluxo da receita/despesa

5.1. Desempenho orçamental

Entidade: A530 FE da EBS das

Período: 14

Exercício: 2023

Demonstração do desempenho orçamental

Unidade Monetária: EUR

Rubrica	Recebimentos	Fontes de financiamento (2023)					Total	2022
		RP	RG	UE	EMPR	Fundos alheios		
	Saldo de Gerência anterior	28.337,21	9.897,96	0,00	0,00	25.664,38	63.899,55	88.576,38
	Operações orçamentais [1]	28.337,21	9.897,96	0,00	0,00	0,00	38.235,17	30.532,88
	Devolução do saldo oper. orçamentais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Receb. saldo oper. orçam. devolvido por enti terc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Operações de tesouraria [A]	0,00	0,00	0,00	0,00	25.664,38	25.664,38	58.043,40
	Receita Corrente	68.543,73	3.858.179,08	0,00	0,00	0,00	3.926.722,81	3.591.706,47
R1	Receita Fiscal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R11	Impostos Diretos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R12	Impostos Indiretos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R2	Contribuições sist. proteção social e subsist.saúde	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R3	Taxas, multas e outras penalidades	620,28	0,00	0,00	0,00	0,00	620,28	483,13
R4	Rendimentos de propriedade	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R5	Transferências e subsídios correntes	0,00	3.858.179,08	0,00	0,00	0,00	3.858.179,08	3.526.164,73
R51	Transferências correntes	0,00	3.858.179,08	0,00	0,00	0,00	3.858.179,08	3.526.164,73
R511	Administrações Públicas	0,00	3.858.179,08	0,00	0,00	0,00	3.858.179,08	3.526.164,73
R5111	Administração Central - Estado Português	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R5112	Administração Central - Outras entidades	0,00	395,01	0,00	0,00	0,00	395,01	511,18
R5113	Segurança Social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R5114	Administração Regional	0,00	3.857.224,07	0,00	0,00	0,00	3.857.224,07	3.522.322,44
R5115	Administração Local	0,00	560,00	0,00	0,00	0,00	560,00	3.331,11
R512	Exterior - U E	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R513	Outras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R52	Subsídios correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R6	Venda de bens e serviços	67.923,45	0,00	0,00	0,00	0,00	67.923,45	65.058,81
R7	Outras receitas correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Receita de Capital	0,00	306.323,79	0,00	0,00	0,00	306.323,79	345.826,85
R8	Venda de bens de investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R9	Transferências e subsídios de capital	0,00	306.323,79	0,00	0,00	0,00	306.323,79	345.826,85
R91	Transferências de capital	0,00	306.323,79	0,00	0,00	0,00	306.323,79	345.826,85
R911	Administrações Públicas	0,00	306.323,79	0,00	0,00	0,00	306.323,79	345.826,85
R9111	Administração Central - Estado Português	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R9112	Administração Central - Outras entidades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R9113	Segurança Social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R9114	Administração Regional	0,00	306.323,79	0,00	0,00	0,00	306.323,79	345.826,85
R9115	Administração Local	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R912	Exterior - U E	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R913	Outras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R92	Subsídios de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R10	Outras receitas de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R11	Reposição não abatidas aos pagamentos	0,00	2.247,17	0,00	0,00	0,00	2.247,17	196,44
	Receita Efetiva [2]	68.543,73	4.166.750,04	0,00	0,00	0,00	4.235.293,77	3.937.729,76
	Receita não Efetiva [3]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R12	Receita com ativos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R13	Receita com passivos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Soma [4] = [1] + [2] + [3]	68.543,73	4.176.648,00	0,00	0,00	0,00	4.273.528,94	3.968.262,74
	Operações Tesouraria [B]	0,00	0,00	0,00	0,00	834.827,71	834.827,71	801.160,88

Figura 9 - Desempenho orçamental

Entidade: A530 FE da EBS das

Período: 14

Exercício: 2023

Demonstração do desempenho orçamental

Unidade Monetária: EUR

Rubrica	Pagamentos	Fontes de financiamento (2023)					Total	2022
		RP	RG	UE	EMPR	Fundos alheios		
	Despesa Corrente	87.370,69	4.075.918,50	0,00	0,00	0,00	4.163.289,19	3.890.485,07
D1	Despesas com o pessoal	0,00	3.841.473,87	0,00	0,00	0,00	3.841.473,87	3.508.420,91
D11	Remunerações certas e permanentes	0,00	2.992.971,17	0,00	0,00	0,00	2.992.971,17	2.780.112,33
D12	Abonos variáveis ou eventuais	0,00	142.973,11	0,00	0,00	0,00	142.973,11	55.205,97
D13	Segurança Social	0,00	705.529,59	0,00	0,00	0,00	705.529,59	673.102,61
D2	Aquisição de bens e serviços	86.071,74	232.659,56	0,00	0,00	0,00	318.731,30	369.804,14
D3	Juros e outros encargos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D4	Transferências e subsídios correntes	0,00	1.785,07	0,00	0,00	0,00	1.785,07	12.260,02
D41	Transferências correntes	0,00	1.785,07	0,00	0,00	0,00	1.785,07	12.260,02
D411	Administrações Públicas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.125,20
D4111	Administração Central - Estado Português	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D4112	Administração Central - Outras entidades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D4113	Segurança Social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.125,20
D4114	Administração Regional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D4115	Administração Local	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D412	Entidades do sector não lucrativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D413	Famílias	0,00	1.785,07	0,00	0,00	0,00	1.785,07	9.134,82
D414	Outras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D42	Subsídios correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D5	Outras despesas correntes	1.298,95	0,00	0,00	0,00	0,00	1.298,95	0,00
	Despesa de Capital	0,00	87.593,35	0,00	0,00	0,00	87.593,35	39.542,50
D6	Aquisição de bens de capital	0,00	87.593,35	0,00	0,00	0,00	87.593,35	39.542,50
D7	Transferências e subsídios de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D71	Transferências de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D711	Administrações Públicas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D7111	Administração Central - Estado Português	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D7112	Administração Central - Outras entidades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D7113	Segurança Social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D7114	Administração Regional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D7115	Administração Local	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D712	Entidades do sector não lucrativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D713	Famílias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D714	Outras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D72	Subsídios de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D8	Outras despesas de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Despesa Efetiva [5]	87.370,69	4.163.511,85	0,00	0,00	0,00	4.250.882,54	3.930.027,57
	Despesa não efetiva [6]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D9	Despesas com ativos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D10	Despesas com passivos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Soma [7] = [5] + [6]	87.370,69	4.163.511,85	0,00	0,00	0,00	4.250.882,54	3.930.027,57
	Operações Tesouraria [C]	0,00	0,00	0,00	0,00	833.741,78	833.741,78	833.539,90
	Saldo para a Gerência Seguinte	9.510,25	13.136,15	0,00	0,00	26.750,31	49.396,71	63.899,55
	Operações Orçamentais [8] = [4] - [7]	9.510,25	13.136,15	0,00	0,00	26.750,31	49.396,71	63.899,55
	Operações Tesouraria [D] = [A] + [B] - [C]	0,00	0,00	0,00	0,00	26.750,31	26.750,31	25.664,38
	Saldo Global [2] - [5]	-18.826,96	3.238,19	0,00	0,00	0,00	-15.588,77	7.702,19
	Despesa Primária	87.370,69	4.163.511,85	0,00	0,00	0,00	4.250.882,54	3.930.027,57
	Saldo Corrente	-18.826,96	-217.730,42	0,00	0,00	0,00	-236.557,38	-298.778,60
	Saldo Capital	0,00	218.730,44	0,00	0,00	0,00	218.730,44	306.284,35
	Saldo Primário	-18.826,96	3.238,19	0,00	0,00	0,00	-15.588,77	7.702,19
	Receita Total [1] + [2] + [3]	96.880,94	4.176.648,00	0,00	0,00	0,00	4.273.528,94	3.968.262,74
	Despesa Total [5] + [6]	87.370,69	4.163.511,85	0,00	0,00	0,00	4.250.882,54	3.930.027,57

Figura 10 - Desempenho orçamental (cont.)

A demonstração de desempenho orçamental apresenta as importâncias relativas a todos os recebimentos e pagamentos que ocorreram no período contabilístico, quer se reportem à execução orçamental, quer a operações de tesouraria. Nesta demonstração também se evidenciam os correspondentes saldos (da gerência anterior e para a gerência seguinte, o saldo global, saldo corrente, saldo de capital e saldo primário). Apresenta ainda informação organizada pela forma de financiamento, e por classificação económica de execução orçamental. Os pagamentos, recebimentos, assim como os saldos de receitas próprias (RP) e de receitas gerais (RG), devem estar discriminados de acordo com as diferentes formas de financiamento.

O saldo para a conta de gerência seguinte, das operações orçamentais, no valor total de 22.646,40 €, é subdividido em receitas próprias (RP), no valor de 9.510,25 €, em que a maior percentagem deste valor centra-se na cobrança de senhas de almoço no refeitório que, aliados às transferências da DREAE, pagarão a despesa de refeições escolares contratualizadas pela EBSF em 2023/2024, e em receitas gerais (RG), no valor de 13.136,15 €, que é um somatório de transferências, ainda não convertidas em despesa, realizadas pelo IFAP- Instituto de Financiamento da Agricultura e Pescas, I.P., referente ao leite escolar (suplemento alimentar), pela Direção Regional do Desporto, ao abrigo do protocolo de cedência de instalações desportivas, as transferências da Direção Regional da Ciência e Tecnologia para o clube de programação erobótica, as transferências da Direção Regional da Juventude, relativas ao projeto “MOOV”, as transferências das entidades locais (autarquias, juntas de freguesia e associação de jovens), e ainda transferências da DREAE para despesas com pessoal e com a Ação Social Escolar.

5.2. Demonstração da execução da receita (anexo 1)

A demonstração de execução orçamental da receita identifica um volume global de receitas liquidadas de 4.273.528,94€.

Tabela 2 - Execução de receita

Classificação económica	Designação	Orçamento corrigido	Orçamento executado	Saldo	% Execução
04.00.00	Taxas, multas e outras penalidades	970,00	620,28	349,72	63,95%
06.00.00	Transferências correntes	3 878 413,00	3 858 179,08	20 233,92	99,48%
07.00.00	Venda de bens e serviços correntes	103 250,00	67 923,45	35 326,55	65,79%
08.00.00	Outras receitas correntes	100,00	0,00	100,00	0,00%
10.00.00	Transferências de capital	375 362,00	306 323,79	69 038,21	81,61%
15.00.00	Reposições não abatidas nos pagamentos	2 249,00	2 247,17	1,83	99,92%
16.00.00	Saldo da gerência anterior	38 239,00	38 235,17	3,83	99,99%
TOTAL		4 398 583,00	4 273 528,94	125 054,06	97,16%

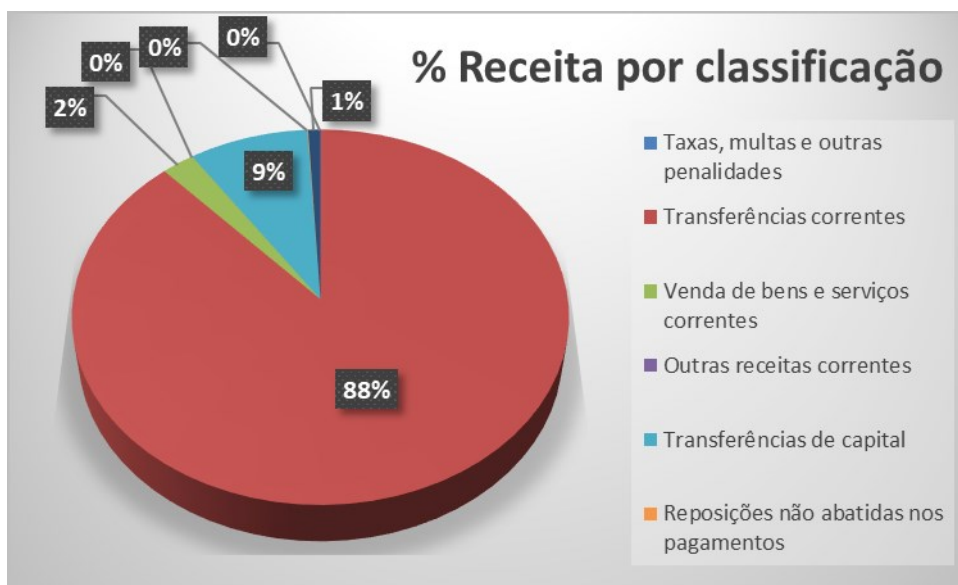


Gráfico 1 - Percentagem de receita por classificação

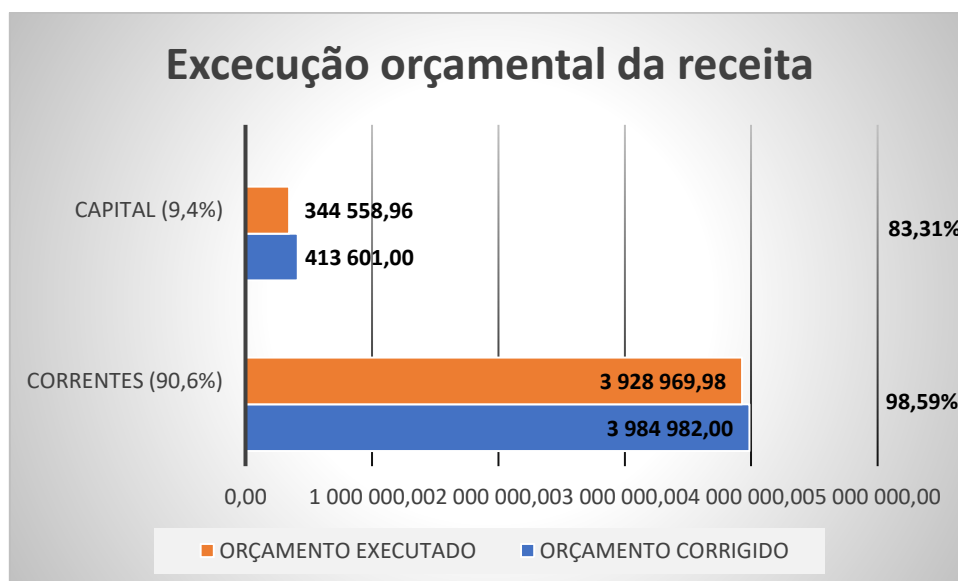


Gráfico 2 - Execução orçamental da receita

5.2.1. Análise da execução da receita

Após a análise da tabela e gráficos, em epígrafe, ressalva-se o seguinte:

- Em primeiro lugar, e aquando da validação de mapas, ao abrigo do fecho de contas, constatou-se que algumas das contas da classe 7 necessitavam de regularizações entre as classes POCP (balancete) e as respetivas rubricas orçamentais (DOREC). Por conseguinte, foram realizadas todas as regularizações necessárias, com data de 29 de dezembro de 2023 (único período aberto, em 2024);
- O maior volume de receitas da EBSF provém das transferências correntes e de capital (FF310) dos organismos da Administração Pública Regional dos Açores;
- O volume de receitas cobrado pela EBSF, através de vendas de bens e serviços (FF500), representa cerca 2 % da massa de receita global;
- A percentagem de execução de receitas correntes (que corresponde a 89% do volume global de receitas) encontra-se acima dos 98%;
- A percentagem de execução de receitas de capital (que corresponde a 9% do volume global de receitas) ficou pelos cerca de 83,31%;
- No global, a EBSF executou 97,16% das receitas previstas e orçamentadas para 2023.

5.3. Demonstração da execução da despesa (anexo 2)

A demonstração de execução orçamental da despesa (anexo 2) identifica um volume global de despesas liquidadas de 4.250.882,54 €, sendo que 3.843.258,94 € correspondem a despesas com pessoal (D.01*), com programas de inserção socioprofissionais (D.04*) e com estágios (D.04*).

Tabela 3 - Execução da despesa

Classificação económica	Designação	Orçamento corrigido	Orçamento executado	Saldo	% Execução
01.00.00	Despesas com o pessoal	3 858 794,00	3 841 473,87	17 320,13	99,55%
02.00.00	Aquisição de bens e serviços	439 030,00	318 731,30	120 298,70	72,60%
04.00.00	Transferências correntes	2 296,00	1 785,07	510,93	77,75%
06.00.00	Aquisição de bens e serviços	1 500,00	1 298,95	201,05	86,60%
07.00.00	Aquisição de bens de capital	96 963,00	87 593,35	9 369,65	90,34%
TOTAL		4 398 583,00	4 250 882,54	147 700,46	96,64%

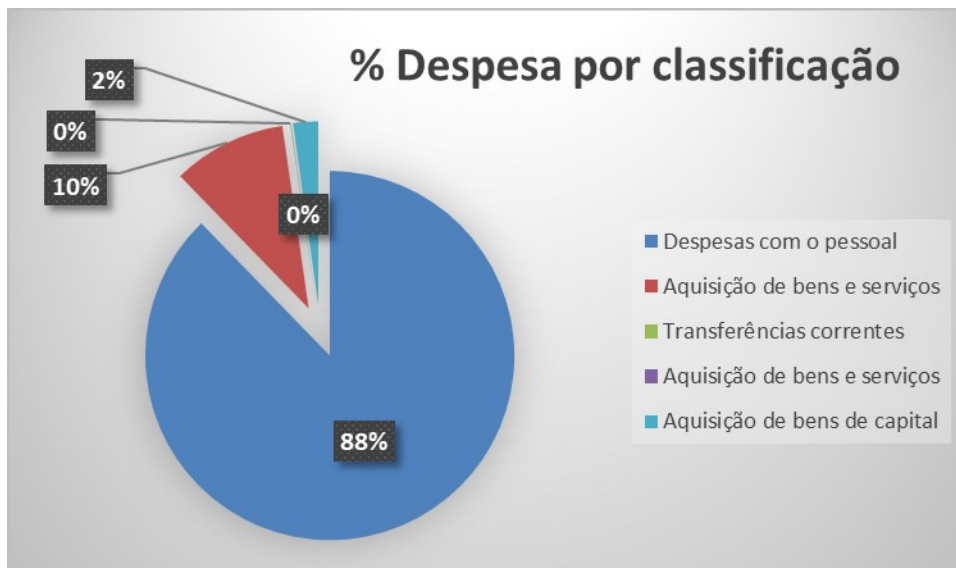


Gráfico 3 - Percentagem da despesa por classificação

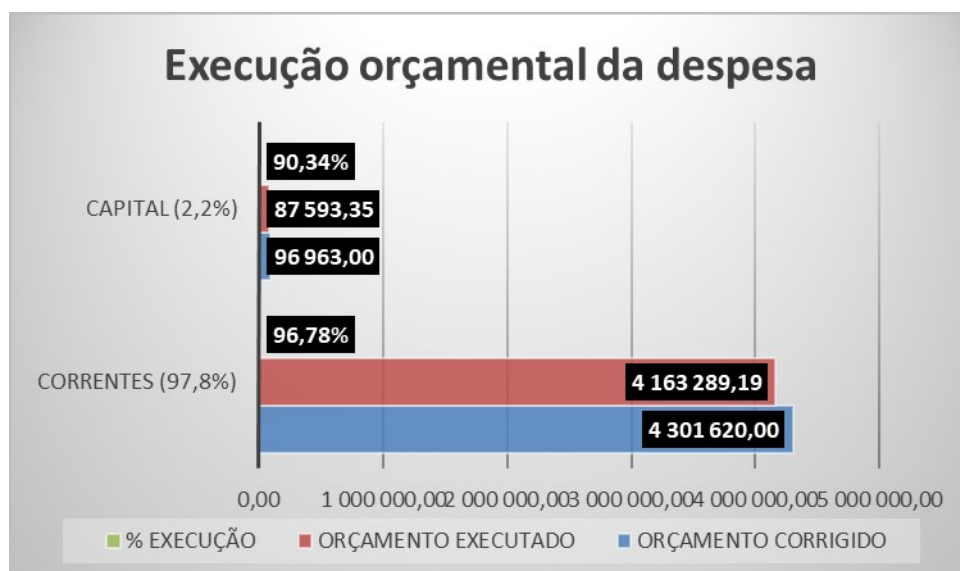


Gráfico 4 - execução orçamental da despesa

5.3.1. Análise à execução da despesa

Após a análise da tabela e gráficos, em epígrafe, ressalva-se o seguinte:

- Despesas correntes:
 - O maior volume de despesas da EBSF (97,80%) verifica-se com despesas correntes em encargos com pessoal (remunerações; participações para sistemas e proteção social – CGA, Segurança Social, ADSE; programas de inserção socioprofissionais – Estágios - Estagiar T; Jovem PRO; pré-reformas), atingindo uma execução orçamental de 96,78%;
 - A percentagem de 3,22% de despesas, por liquidar, enquadram-se em despesas registadas e não pagas, até 31.12.2023, relativamente ao funcionamento (pagas somente em janeiro de 2024, cumprindo as datas limites estabelecidas com os fornecedores), e a despesa prevista inicialmente, mas não realizada; De salientar que face à extinção da Central de Serviços Partilhados da ilha das Flores, o Fundo Escolar da EBS das Flores assumiu a contratualização das despesas de funcionamento, no último trimestre de 2023, por intermédio de transferências correntes da DREAE (FF310);
 - Ainda relativamente às despesas correntes, e atendendo que o orçamento de funcionamento da DREAE só foi autorizado a 26 de outubro de 2023 (Orçamento Suplementar n.º 11/2023), e para ser possível manter o funcionamento normal da EBS das Flores, a receita própria da EBS das Flores assumiu diversas despesas referentes ao funcionamento, incluindo a formação de pessoal docente e de pessoal de ação educativa.
- As despesas de capital:
 - As despesas de capital (2,2% do orçamento global de despesa) ficaram por uma execução de 90,34%. A aquisição de bens de capital através de receitas transferidas pela DREAE (FF310) foi executada a 100%, nomeadamente na aquisição de algum material informático periférico, mas sobretudo na implementação dos manuais digitais aos 5.º, 6.º, 8.º e 9.º anos de escolaridade, e licenças para o 7.º ano de escolaridade;
 - A aquisição de bens de capital, através de receitas cobradas na instituição (FF500), não se chegou a realizar na sua totalidade, atendendo à cobrança de receitas ter sido inferior ao previsto inicialmente.

Ainda relativamente à execução da despesa, e no âmbito das regularizações ao abrigo do fecho de contas, foi estornada uma RAP (reposição abatida aos pagamentos), em 2024, com data de dezembro de 2023 (único período aberto, em 2024). Por conseguinte, e como não havia dotação disponível na respetiva rubrica, foi

efetuada uma alteração orçamental, com o apoio da DREAE, não alterando, no entanto, o montante total da execução da despesa (D.01.01.03.00.00 e D.01.01.14.00.00).

5.4. Demonstração da execução do plano plurianual de investimentos

Suspensa a sua aplicação, de acordo com o Artigo 5º da Lei n.º 41/2020, de 18 de agosto.

5.5. Anexos às demonstrações orçamentais

5.5.1. Alterações orçamentais da receita (anexo 3)

No que respeita às alterações orçamentais da receita foi efetuado um reforço total ao orçamento no valor de 922.334,00€, relativamente à previsão inicial, em que os reforços mais relevantes, face a gastos com pessoal, encontram-se na rubrica R5, no valor de 477.100,00€, e em gastos com a ASE (ação social escolar), rubrica R9, no valor de 404.256,00€. Relativamente às diminuições/anulações, registou-se transversalmente ao orçamento uma diminuição no valor de 29.761,00 €.

5.5.2. Alterações orçamentais da despesa (anexo 4)

Ao longo do ano de 2023, e de acordo com a demonstração das alterações orçamentais da despesa, foram efetuadas várias transferências de verbas entre as rubricas de despesa, modificando a dotação inicial de algumas delas, conforme documentos anexos a este relatório. As inscrições/reforços de verbas atingiram o montante de 1.121.898,00€, e as diminuições/anulações o montante de 229.315,00€, ambas com maior incidência na rubrica D1 – Despesas com pessoal.

5.5.3. Alterações ao plano plurianual

Suspensa a sua aplicação, de acordo com o Artigo 5º da Lei n.º 41/2020, de 18 de agosto.

5.5.4. Operações de tesouraria (anexo 5)

Este anexo permite explicitar todas as operações que geram influxos ou efluxos de caixa, mas não representam operações de execução orçamental, correspondendo às operações que não são consideradas receita ou despesa orçamental, mas que têm expressão na tesouraria e na contabilidade da entidade.

No período de 2023, além ao saldo inicial de 25.664,38€ (saldo de gerência de 2022), os recebimentos totalizaram 834.827,71€, e os pagamentos 833.741,78€, o que correspondeu a um saldo final de 26.750,31€. Este saldo é um somatório das retenções de vencimentos de dezembro de 2023, a entregar em janeiro do ano seguinte, dos saldos de cartões SIGE e das cauções de manuais escolares.

5.5.5. Contratação Administrativa

5.5.5.1. Situação de contratos

Relativamente aos contratos celebrados no exercício, ou em exercícios anteriores, e que foram objeto de execução financeira, neste período de relato, todos os pagamentos correspondem a trabalhos normais.

5.5.5.2. Adjudicações por tipo de procedimento

No que concerne a adjudicações por tipo de procedimento, centram-se nos seguintes, de acordo com as regras do Código dos Contratos Públicos:

- Concurso público – Contrato de refeições escolares – Empresa “Gertal – Companhia Geral de Restaurantes e Alimentação, S.A.” (Concurso Internacional; Contrato bianual 2022/2024);
- Ajuste direto por critérios materiais (Ano Letivo 2023/2024) – Aquisição de manuais digitais para os 5.º, 6.º, 8.º e 9.º anos de escolaridade – “Porto Editora, S.A.”;
- Ajuste direto por critérios materiais (Ano Escolar 2023/2024) – Transporte de alunos em carreira pública – Empresa “UTC - União de Transportes dos Carvalhos, Lda.”;
- Ajuste direto por lotes (Ano Escolar 2023/2024) – Transporte de alunos em circuitos de aluguer – Empresa “UTC - União de Transportes dos Carvalhos, Lda.”; Sílvia Medina (Empresário em Nome Individual).

5.5.6. Transferência e subsídios (anexo 6 e 7)

5.5.6.1. Transferências e subsídios concedidos

As transferências e subsídios concedidos, no período de 2023, no valor de 1.785,07 €, corresponde, na sua totalidade, a encargos com o Programa Estagiar (Estagiar T).

5.5.6.2. Transferências e subsídios recebidos

No ano de 2023, as transferências correntes totalizaram o valor de 3.858.179,08 €, na sua grande maioria transferências da Direção Regional da Educação e Administração Educativa (DREAE), relativas a despesas com vencimentos e funcionamento. De salientar também transferências recebidas ao abrigo de protocolos de colaboração, nomeadamente com o Município das Lajes das Flores e com a Junta de Freguesia das Lajes das Flores, para além do apoio do “IFAP – Instituto de Financiamento da Agricultura e Pescas, I.P.”, no que se refere ao leite escolar fornecido ao Pré-Escolar e ao 1.º Ciclo, ao abrigo do Regime Escolar, das Medidas Escolares, e do apoio da Associação de Jovens da ilha das Flores, relativo a um prémio de montras (Natal de 2022).

No que concerne às transferências de capital, no valor total de 306.323,79 €, a sua grande maioria diz respeito a transferências da DREAE, relativas a despesas com a Ação Social Escolar, Desporto Escolar, Pequenas Obras, Equipamentos, Programas de Estágio e Escolas Digitais. Por sua vez, a transferência da Direção Regional do Desporto refere-se ao Protocolo de Utilização de Instalações e Equipamentos Desportivos Escolares, e a transferência da Direção Regional da Ciência e Tecnologia é relativa ao projeto do clube de programação e robótica. De referir também o apoio da Direção Regional da Juventude, ao abrigo do Programa “MOOV - Programa de Mobilidade, Ocupação e Orientação Vocacional”.

5.5.7. Dívidas por antiguidade de saldos

Nas dívidas por antiguidade de saldos transitaram faturas relativas a refeições, transportes escolares e leite escolar, no montante total de 53.575,36€ (FF310), que foram regularizadas em janeiro de 2024, após as respetivas transferências de capital da DREAE. Por conseguinte, as faturas referentes às despesas de funcionamento, no montante total de 7.889,31€ (FF310), transitaram de 2023 para 2024, tendo sido regularizadas em janeiro de 2024, após as respetivas transferências correntes da DREAE. Por último, e no que concerne a uma despesa de bufete, transitou também uma fatura no valor de 396,97€ (FF500), que foi regularizada em janeiro de 2024. Em suma, transitaram faturas no valor total de 61.861,64 €.

6. Notas Finais

O presente relatório e prestação de contas, referente ao período de 1 de janeiro a 31 de dezembro de 2023, foi elaborado tendo por base os princípios contabilísticos definidos no Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas, e de forma a transmitir a atividade levada a cabo pela Escola Básica e Secundária das Flores, traduzindo de uma forma sucinta a execução do orçamento referente ao ano de 2023, através da análise à execução orçamental e às demonstrações financeiras previstas no SNC-AP.

O endereço eletrónico do sítio na Internet onde serão disponibilizados os documentos relativos à conta de gerência é o seguinte:

<https://ebsf.edu.azores.gov.pt/documentos-orientadores/>

Santa Cruz das Flores, 24 de abril de 2023

O Conselho Administrativo

ANEXOS

Exercício: 2023

Demonstração de execução orçamental da receita

Unidade Monetária: EUR

Rubrica	Descrição	Previsões corrigidas (1)	Receitas por cobrar de períodos anteriores (2)	Receitas liquidadas (3)	Liquidações anuladas (4)	Receitas cobradas brutas (5)	Reembolsos e Restituições		Receitas cobradas líquidas			Receitas por cobrar no final do período (11)	Grau de execução orçamental (12) = (10) / (1) x 100
							Emitidos (6)	Pagos (7)	Períodos anteriores (8)	Período corrente (9)	Total (10) = (5) - (7)		
Receita corrente													
R.04.01.22.00.00	PROPINAS	270,00	0,00	113,00	0,00	113,00	0,00	0,00	0,00	113,00	113,00	0,00	41,85
R.04.01.99.00.00	TAXAS DIVERSAS	500,00	0,00	507,28	0,00	507,28	0,00	0,00	0,00	507,28	507,28	0,00	101,46
R.04.02.99.00.00	MULTAS E PENALIDADES DIVERSAS	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R.06.03.11.00.00	SFA - PARTICIPAÇÃO COMUNITÁRIA EM PROJETOS COFINAN	396,00	0,00	395,01	0,00	395,01	0,00	0,00	0,00	395,01	395,01	0,00	99,75
R.06.04.01.W0.01	ORÇAMENTO DA REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES	3.877.457,00	0,00	3.857.224,07	0,00	3.857.224,07	0,00	0,00	0,00	3.857.224,07	3.857.224,07	0,00	99,48
R.06.05.02.00.00	REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES	560,00	0,00	560,00	0,00	560,00	0,00	0,00	0,00	560,00	560,00	0,00	100,00
R.07.01.03.00.00	PUBLICAÇÕES E IMPRESSOS	750,00	0,80	289,35	0,00	289,35	0,00	0,00	0,00	289,35	289,35	0,80	38,58
R.07.01.07.W0.02	PRODUTOS ALIMENTARES E BEBIDAS - BUFETES ESCOLARES	35.000,00	271,95	13.335,20	0,00	13.335,20	0,00	0,00	0,00	13.335,20	13.335,20	271,95	38,10
R.07.01.08.W0.01	MERCADORIAS - PAPELARIAS ESCOLARES	1.000,00	6,51	740,00	0,00	740,00	0,00	0,00	0,00	740,00	740,00	6,51	74,00
R.07.01.11.W0.01	PRODUTOS ACABADOS E INTERMÉDIOS - REFEITÓRIOS ESCO	40.000,00	0,00	30.037,41	0,00	30.037,41	0,00	0,00	0,00	30.037,41	30.037,41	0,00	75,09
R.07.01.11.W0.02	PRODUTOS ACABADOS E INTERMÉDIOS - BUFETES ESCOLARE	25.000,00	0,00	22.551,97	0,00	22.551,97	0,00	0,00	0,00	22.551,97	22.551,97	0,00	90,21
R.07.02.01.00.00	ALUGUER DE ESPAÇOS E EQUIPAMENTOS	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R.07.02.99.00.00	OUTROS	1.000,00	0,00	969,52	0,00	969,52	0,00	0,00	0,00	969,52	969,52	0,00	96,95
R.08.01.99.00.00	OUTRAS	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de capital													
R.10.04.01.W0.01	TRANSF. CAPITAL ADM REGIONAL E ORAA	375.362,00	0,00	306.323,79	0,00	306.323,79	0,00	0,00	0,00	306.323,79	306.323,79	0,00	81,61
R.15.01.01.00.00	REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS	2.249,00	0,00	2.247,17	0,00	2.247,17	0,00	0,00	0,00	2.247,17	2.247,17	0,00	99,92
R.16.01.01.00.00	NA POSSE DO SERVIÇO	38.239,00	0,00	38.235,17	0,00	38.235,17	0,00	0,00	0,00	38.235,17	38.235,17	0,00	99,99
Total		4.398.583,00	279,26	4.273.528,94	0,00	4.273.528,94	0,00	0,00	0,00	4.273.528,94	4.273.528,94	279,26	97,16

O Responsável: _____

Demonstração de execução orçamental da despesa

Unidade Monetária: EUR

Rubrica	Descrição	Despesas por pagar de períodos anteriores	Dotações corrigidas	Cativos / descativos	Cabimentos	Compromissos	Obrigações	Despesas pagas líquidas de reposições			Compromissos a transitar	Obrigações por pagar	Grau de execução orçamental
								Períodos anteriores	Período corrente	Total			
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9) = (8)+(7)	(10) = (5)-(6)	(11) = (6)-(9)	(12) = (9)/(2)x100
Despesa corrente													
D.01.01.03.00.00	PESSOAL DOS QUADROS-REGIME DE FUNÇÃO PÚBLICA	0,00	1.510.472,00	0,00	1.508.462,63	1.508.462,63	1.508.462,63	0,00	1.508.462,63	1.508.462,63	0,00	0,00	99,87
D.01.01.04.00.00	PESSOAL DOS QUADROS-REG DE CONTRATO INDIVIDUAL TRA	0,00	15.734,00	0,00	15.676,66	15.676,66	15.676,66	0,00	15.676,66	15.676,66	0,00	0,00	99,64
D.01.01.06.00.00	PESSOAL CONTRATADO A TERMO	0,00	739.272,00	0,00	738.449,80	738.449,80	738.449,80	0,00	738.449,80	738.449,80	0,00	0,00	99,89
D.01.01.08.00.00	PESSOAL AGUARDANDO APOSENTAÇÃO	0,00	4.899,00	0,00	4.898,25	4.898,25	4.898,25	0,00	4.898,25	4.898,25	0,00	0,00	99,98
D.01.01.10.00.00	GRATIFICAÇÕES	0,00	71.203,00	0,00	70.901,11	70.901,11	70.901,11	0,00	70.901,11	70.901,11	0,00	0,00	99,58
D.01.01.13.00.00	SUBSIDIO DE REFEIÇÃO	0,00	158.423,00	0,00	158.092,07	158.092,07	158.092,07	0,00	158.092,07	158.092,07	0,00	0,00	99,79
D.01.01.14.00.00	SUBSIDIO DE FERIAS E DE NATAL	0,00	407.409,00	0,00	407.407,18	407.407,18	407.407,18	0,00	407.407,18	407.407,18	0,00	0,00	100,00
D.01.01.15.00.00	REMUNERAÇÕES POR DOENÇA E MATERNIDADE/PATERNIDA DE	0,00	95.413,00	0,00	89.083,47	89.083,47	89.083,47	0,00	89.083,47	89.083,47	0,00	0,00	93,37
D.01.02.02.00.00	HORAS EXTRAORDINÁRIAS	0,00	23.618,00	0,00	23.565,07	23.565,07	23.565,07	0,00	23.565,07	23.565,07	0,00	0,00	99,78
D.01.02.04.B0.00	AJUDAS DE CUSTO NACIONAIS	0,00	1.263,00	0,00	866,04	866,04	866,04	0,00	866,04	866,04	0,00	0,00	68,57
D.01.02.05.00.00	ABONO P/ FALHAS	0,00	1.700,00	0,00	923,95	923,95	923,95	0,00	923,95	923,95	0,00	0,00	54,35
D.01.02.12.00.00	INDEMNIZAÇÕES POR CESSAÇÃO DE FUNÇÕES	0,00	79.987,00	0,00	79.985,48	79.985,48	79.985,48	0,00	79.985,48	79.985,48	0,00	0,00	100,00
D.01.02.14.A0.00	REMUNERAÇÃO COMPLEMENTAR	0,00	37.764,00	0,00	37.632,57	37.632,57	37.632,57	0,00	37.632,57	37.632,57	0,00	0,00	99,65
D.01.03.03.A0.00	SUBSÍDIO FAMILIAR A CRIANÇAS E JOVENS	0,00	6.000,00	0,00	5.906,76	5.906,76	5.906,76	0,00	5.906,76	5.906,76	0,00	0,00	98,45
D.01.03.03.B0.00	COMPLEMENTO AÇORIANO AO ABONO DE FAMÍLIA A CRIANÇA	0,00	700,00	0,00	445,44	445,44	445,44	0,00	445,44	445,44	0,00	0,00	63,63
D.01.03.05.A0.00	CONTRIBUIÇÕES PARA A CAIXA GERAL DE APOSENTAÇÕES	0,00	277.294,00	0,00	271.682,30	271.682,30	271.682,30	0,00	271.682,30	271.682,30	0,00	0,00	97,98
D.01.03.05.B0.00	CONTRIBUIÇÕES PARA A SEGURANÇA SOCIAL	0,00	410.576,00	0,00	410.575,04	410.575,04	410.575,04	0,00	410.575,04	410.575,04	0,00	0,00	100,00
D.01.03.06.00.00	ACIDENTES EM SERVIÇO E DOENÇAS PROFISSIONAIS	0,00	18,00	0,00	17,87	17,87	17,87	0,00	17,87	17,87	0,00	0,00	99,28
D.01.03.08.00.00	OUTRAS PENSÕES	0,00	14.659,00	0,00	14.602,12	14.602,12	14.602,12	0,00	14.602,12	14.602,12	0,00	0,00	99,61
D.01.03.10.P0.00	PARENTALIDADE	0,00	2.390,00	0,00	2.300,06	2.300,06	2.300,06	0,00	2.300,06	2.300,06	0,00	0,00	96,24
D.02.01.02.00.00	COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES	0,00	2.500,00	0,00	1.894,97	1.894,97	1.894,97	0,00	906,29	906,29	0,00	988,68	36,25
D.02.01.04.00.00	LIMPEZA E HIGIENE	0,00	6.535,00	0,00	3.321,33	3.321,33	3.321,33	0,00	2.792,39	2.792,39	0,00	528,94	42,73
D.02.01.05.W0.01	ALIMENTAÇÃO - REFEIÇÕES CONFECIONADAS - REFEITÓRIO	7.752,11	166.630,00	0,00	153.027,07	153.027,07	153.027,07	7.752,11	119.082,51	126.834,62	0,00	26.192,45	76,12
D.02.01.05.W0.02	ALIMENTAÇÃO - REFEIÇÕES CONFECIONADAS - BUFETES ES	1.580,26	34.659,00	0,00	21.672,20	21.672,20	21.672,20	1.580,26	19.694,97	21.275,23	0,00	396,97	61,38

Exercício: 2023

Demonstração de execução orçamental da despesa

Unidade Monetária: EUR

Rubrica	Descrição	Despesas por pagar de períodos anteriores	Dotações corrigidas	Cativos / descativos	Cabimentos	Compromissos	Obrigações	Despesas pagas líquidas de reposições			Compromissos a transitar	Obrigações por pagar	Grau de execução orçamental
								Períodos anteriores	Período corrente	Total			
								(7)	(8)	(9) = (8)+(7)			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9) = (8)+(7)	(10) = (5)-(6)	(11) = (6)-(9)	(12) = (9)/(2)x100		
D.02.01.05.W0.03	SUPLEMENTO ALIMENTAR	0,00	3.563,00	0,00	3.017,52	3.017,52	3.017,52	0,00	1.756,08	1.756,08	0,00	1.261,44	49,29
D.02.01.06.W0.02	ALIMENTAÇÃO - GÉNEROS PARA CONFECCIONAR - BUFETES E	0,00	13.000,00	0,00	11.111,44	11.111,44	11.111,44	0,00	11.111,44	11.111,44	0,00	0,00	85,47
D.02.01.08.00.00	MATERIAL DE ESCRITÓRIO	0,00	4.350,00	0,00	3.830,06	3.830,06	3.830,06	0,00	1.985,66	1.985,66	0,00	1.844,40	45,65
D.02.01.13.00.00	MATERIAL DE CONSUMO HOTELEIRO	0,00	500,00	0,00	399,86	399,86	399,86	0,00	207,96	207,96	0,00	191,90	41,59
D.02.01.14.00.00	OUTRO MATERIAL-PECAS	0,00	250,00	0,00	244,78	244,78	244,78	0,00	0,00	0,00	0,00	244,78	0,00
D.02.01.16.W0.01	PAPELARIAS ESCOLARES	0,00	8.087,00	0,00	7.913,56	7.913,56	7.913,56	0,00	6.413,56	6.413,56	0,00	1.500,00	79,31
D.02.01.17.00.00	FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS	0,00	100,00	0,00	99,45	99,45	99,45	0,00	0,00	0,00	0,00	99,45	0,00
D.02.01.20.00.00	MATERIAL DE EDUCAÇÃO, CULTURA E RECREIO	0,00	18.542,00	0,00	5.912,67	5.912,67	5.912,67	0,00	5.826,76	5.826,76	0,00	85,91	31,42
D.02.01.21.00.00	OUTROS BENS	0,00	1.135,00	0,00	1.130,04	1.130,04	1.130,04	0,00	1.130,04	1.130,04	0,00	0,00	99,56
D.02.02.02.00.00	LIMPEZA E HIGIENE	0,00	10.113,00	0,00	6.115,75	6.115,75	6.115,75	0,00	6.115,75	6.115,75	0,00	0,00	60,47
D.02.02.03.00.00	CONSERVAÇÃO DE BENS	0,00	250,00	0,00	250,00	250,00	250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250,00	0,00
D.02.02.08.00.00	LOCAÇÃO DE OUTROS BENS	0,00	3.600,00	0,00	3.480,00	3.480,00	3.480,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.480,00	0,00
D.02.02.10.W0.01	TRANSPORTES ESCOLARES	1.820,00	144.742,00	0,00	139.388,28	139.388,28	139.388,28	1.820,00	113.032,72	114.852,72	0,00	24.535,56	79,35
D.02.02.10.W0.02	TRANSPORTE-OUTROS	0,00	200,00	0,00	106,88	106,88	106,88	0,00	0,00	0,00	0,00	106,88	0,00
D.02.02.12.W0.01	SEGURO ESCOLAR	0,00	400,00	0,00	114,90	114,90	114,90	0,00	114,90	114,90	0,00	0,00	28,73
D.02.02.13.B0.00	DESLOCAÇÕES E ESTADAS EM TERRITÓRIO NACIONAL	0,00	14.374,00	0,00	14.223,48	14.223,48	14.223,48	0,00	14.223,48	14.223,48	0,00	0,00	98,95
D.02.02.15.00.00	FORMAÇÃO	0,00	4.300,00	0,00	2.231,84	2.231,84	2.231,84	0,00	2.231,84	2.231,84	0,00	0,00	51,90
D.02.02.20.00.00	OUTROS TRABALHOS ESPECIALIZADOS	0,00	200,00	0,00	154,28	154,28	154,28	0,00	0,00	0,00	0,00	154,28	0,00
D.02.02.25.00.00	OUTROS SERVIÇOS	0,00	1.000,00	0,00	952,58	952,58	952,58	0,00	952,58	952,58	0,00	0,00	95,26
D.04.08.02.W0.02	TRANSF. CORRENTES FAMILIAS - OUTROS	0,00	1.694,00	0,00	1.693,63	1.693,63	1.693,63	0,00	1.693,63	1.693,63	0,00	0,00	99,98
D.04.08.04.W0.01	AUXÍLIOS ECONÓMICOS DIRETOS	0,00	602,00	0,00	91,44	91,44	91,44	0,00	91,44	91,44	0,00	0,00	15,19
D.06.02.03.B0.00	MATERIAL DE APOIO PEDAGÓGICO	0,00	1.500,00	0,00	1.298,95	1.298,95	1.298,95	0,00	1.298,95	1.298,95	0,00	0,00	86,60
Despesa de capital													
D.07.01.07.00.00	EQUIPAMENTO DE INFORMÁTICA	0,00	86.313,00	0,00	84.953,37	84.953,37	84.953,37	0,00	84.953,37	84.953,37	0,00	0,00	98,42
D.07.01.10.00.00	EQUIPAMENTO BÁSICO	0,00	10.650,00	0,00	2.639,98	2.639,98	2.639,98	0,00	2.639,98	2.639,98	0,00	0,00	24,79
Total		11.152,37	4.398.583,00	0,00	4.312.744,18	4.312.744,18	4.312.744,18	11.152,37	4.239.730,17	4.250.882,54	0,00	61.861,64	96,64

O Responsável: _____

1 - Alterações orçamentais da receita

Unidade Monetária: EUR

Rubricas [1]	Tipo [2]	Receita					Previsões Corrigidas [7]=[3]+[4]-[5]+[6]	Observações [8]
		Previsões Iniciais [3]	Alterações Orçamentais					
			Inscrições/ Reforços [4]	Diminuições/ Anulações [5]	Créditos especiais [6]			
R1 - Receita fiscal		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
R1.1 - Impostos diretos		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
R1.2 - Impostos indiretos		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
R2 - Contribuições para a segurança social, CGA e ADSE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
R3 - Taxas, multas e outras penalidades		970,00	970,00	970,00	0,00	970,00		
R3 - Taxas, multas e outras penalidades	P	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00		
R4 - Rendimentos de propriedade		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
R5 - Transferências e subsídios correntes		3.401.680,00	3.878.780,00	3.402.047,00	0,00	3.878.413,00		
R5.1 - Transferências correntes		3.401.680,00	3.878.780,00	3.402.047,00	0,00	3.878.413,00		
R5.1.1 - Administrações Públicas		3.401.680,00	3.878.780,00	3.402.047,00	0,00	3.878.413,00		
R5.1.1.1 - Administração Central - Estado Português		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
R5.1.1.2 - Administração Central - Outras entidades	M	0,00	396,00	0,00	0,00	396,00		
R5.1.1.3 - Segurança Social		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
R5.1.1.4 - Administração Regional		3.401.680,00	3.401.680,00	3.401.680,00	0,00	3.401.680,00		
R5.1.1.4 - Administração Regional	M	0,00	475.944,00	167,00	0,00	475.777,00		
R5.1.1.5 - Administração Local	M	0,00	760,00	200,00	0,00	560,00		
R5.1.2 - Exterior - U E		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
R5.1.3 - Outras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
R5.2 - Subsídios correntes		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
R6 - Venda de bens e serviços		103.250,00	103.250,00	103.250,00	0,00	103.250,00		
R7 - Outras receitas correntes		100,00	100,00	100,00	0,00	100,00		
R8 - Venda de bens de investimento		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
R9 - Transferências e subsídios de capital		0,00	404.256,00	28.894,00	0,00	375.362,00		
R9.1 - Transferências de capital		0,00	404.256,00	28.894,00	0,00	375.362,00		

1 - Alterações orçamentais da receita

Unidade Monetária: EUR

Rubricas [1]	Tipo [2]	Receita					Previsões Corrigidas [7]=[3]+[4]-[5]+[6]	Observações [8]
		Previsões Iniciais [3]	Alterações Orçamentais					
			Inscrições/ Reforços [4]	Diminuições/ Anulações [5]	Créditos especiais [6]			
R9.1.1 - Administrações Públicas		0,00	404.256,00	28.894,00	0,00	375.362,00		
R9.1.1.1 - Administração Central - Estado Português		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
R9.1.1.2 - Administração Central - Outras entidades		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
R9.1.1.3 - Segurança Social		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
R9.1.1.4 - Administração Regional	M	0,00	404.256,00	28.894,00	0,00	375.362,00		
R9.1.1.5 - Administração Local		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
R9.1.2 - Exterior - U E		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
R9.1.3 - Outras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
R10 - Outras receitas de capital		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
R11 - Reposição não abatidas aos pagamentos	M	0,00	2.249,00	0,00	0,00	2.249,00		
R12 - Receita com ativos financeiros		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
R13 - Receita com passivos financeiros		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
R14 - Saldo da gerência anterior - operações orçamentais	M	0,00	38.239,00	0,00	0,00	38.239,00		
Total		3.506.000,00	4.428.344,00	3.535.761,00	0,00	4.398.583,00		

O Responsável: _____

2 - Alterações orçamentais da despesa

Unidade Monetária: EUR

Rubricas	Tipo	Despesa					Observações
		Dotações Iniciais	Alterações Orçamentais			Dotações Corrigidas	
			Inscrições/ Reforços	Diminuições/ Anulações	Créditos especiais		
[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]=[3]+[4]-[5]+[6]	[8]
D1 - Despesas com o pessoal		3.391.450,00	624.688,00	157.344,00	0,00	3.858.794,00	
D1.1 - Remunerações Certas e Permanentes		2.675.755,00	0,00	0,00	0,00	2.675.755,00	
D1.1 - Remunerações Certas e Permanentes	M	0,00	449.458,00	122.388,00	0,00	327.070,00	
D1.2 - Abonos Variáveis ou Eventuais		48.463,00	0,00	0,00	0,00	48.463,00	
D1.2 - Abonos Variáveis ou Eventuais	M	0,00	100.644,00	4.775,00	0,00	95.869,00	
D1.3 - Segurança social		667.232,00	0,00	0,00	0,00	667.232,00	
D1.3 - Segurança social	M	0,00	74.586,00	30.181,00	0,00	44.405,00	
D2 - Aquisição de bens e serviços		106.550,00	0,00	0,00	0,00	106.550,00	
D2 - Aquisição de bens e serviços	M	0,00	404.023,00	71.543,00	0,00	332.480,00	
D3 - Juros e outros encargos		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
D4 - Transferências e subsídios correntes		0,00	2.724,00	428,00	0,00	2.296,00	
D4.1 - Transferências correntes		0,00	2.724,00	428,00	0,00	2.296,00	
D4.1.1 - Administrações Públicas		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
D4.1.1.1 - Administração Central - Estado Português		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
D4.1.1.2 - Administração Central - Outras entidades		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
D4.1.1.3 - Segurança Social		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
D4.1.1.4 - Administração Regional		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
D4.1.1.5 - Administração Local		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
D4.1.2 - Entidades do setor não lucrativo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
D4.1.3 - Famílias	M	0,00	2.724,00	428,00	0,00	2.296,00	
D4.1.4 - Outras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
D4.2 - Subsídios correntes		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
D5 - Outras despesas correntes	M	0,00	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00	
D6 - Aquisição de bens de capital		8.000,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00	

2 - Alterações orçamentais da despesa

Unidade Monetária: EUR

Rubricas	Tipo	Despesa					Observações
		Dotações Iniciais	Alterações Orçamentais			Dotações Corrigidas	
			Inscrições/ Reforços	Diminuições/ Anulações	Créditos especiais		
[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]=[3]+[4]-[5]+[6]	[8]
D6 - Aquisição de bens de capital	M	0,00	88.963,00	0,00	0,00	88.963,00	
D7 - Transferência e subsídios de capital		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
D7.1 - Transferências de capital		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
D7.1.1 - Administrações Públicas		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
D7.1.1.1 - Administração Central - Estado Português		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
D7.1.1.2 - Administração Central - Outras entidades		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
D7.1.1.3 - Segurança Social		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
D7.1.1.4 - Administração Regional		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
D7.1.1.5 - Administração Local		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
D7.1.2 - Entidades do setor não lucrativo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
D7.1.3 - Famílias		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
D7.1.4 - Outras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
D8 - Outras despesas de capital		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
D9 - Despesa com ativos financeiros		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
D10 - Despesa com passivos financeiros		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total		3.506.000,00	1.121.898,00	229.315,00	0,00	4.398.583,00	

O Responsável: _____

Operações de tesouraria

Unidade Monetária: EUR

Código das contas	Designação	Saldo inicial	Recebimentos	Pagamentos	Saldo final
07.1.9 / 07.2.9	07.1.9 / 07.2.9 - Outras receitas/despesas de operações tesouraria	25.664,38	834.827,71	833.741,78	26.750,31
Total....		25.664,38	834.827,71	833.741,78	26.750,31

O Responsável: _____

Transferências e subsídios concedidos

Unidade Monetária: EUR

Tipo de despesa	Entidade beneficiária	Disposições legais	Finalidade	Despesas orçamentadas	Despesas autorizadas	Despesas pagas	Despesas autorizadas e não pagas	Devolução de transferências/ subsídios ocorrida no exercício	Observações
040802				1.694,00					
040802	Vencimentos	DL: 12/05A Artº: 41 Nº: 01 Alínea: m)	Prog: A05 Medi: A04 Proj: A1019 Ativ:		1.693,63	1.693,63	0,00	0,00	
040804				602,00					
040804	Fornecedor Esporádico	DL: 18/07A Artº: 115 Nº: 02 Alínea:	Prog: A05 Medi: A04 Proj: A0723 Ativ:		91,44	91,44	0,00	0,00	
Total transferências correntes				2.296,00	1.785,07	1.785,07	0,00	0,00	

O Responsável: _____

Transferências e subsídios recebidos

Unidade Monetária: EUR

Tipo de receita	Entidade financiadora	Disposições legais	Finalidade	Previsões corrigidas	Receitas recebidas	Previsões corrigidas e não recebidas	Devolução de transferências/subsídios ocorrida no exercício	Observações
060311				396,00		396,00		
060311	IFAP-Instituto de Financiamento Agricultura, Pescas	DL: 113/08 Artº: 2º Nº: 00 Alínea: a)	Prog: A05 Medi: A04 Proj: Ativ:		395,01	-395,01	0,00	
060401				3.877.457,00		3.877.457,00		
060401	DREAE - Direção Regional da Educaçã da Administração Educativa	DL: 12/05A Artº: 41 Nº: 01 Alínea: m)	Prog: A05 Medi: A04 Proj: Ativ:		3.844.331,41	-3.844.331,41	0,00	
060401	DREAE - Direção Regional da Educaçã da Administração Educativa	DL: 12/05A Artº: 41 Nº: 01 Alínea: n)	Prog: A05 Medi: A04 Proj: Ativ:		12.892,66	-12.892,66	0,00	
060502				560,00		560,00		
060502	Associação de Jovens da Ilha das FI	DL: 169/99 Artº: 34 Nº: 05 Alínea: l)	Prog: A05 Medi: A04 Proj: Ativ:		200,00	-200,00	0,00	
060502	Freguesia das Lajes das Flores	DL: 169/99 Artº: 34 Nº: 05 Alínea: l)	Prog: A05 Medi: A04 Proj: Ativ:		360,00	-360,00	0,00	
Total transferências correntes				3.878.413,00	3.858.179,08	20.233,92	0,00	
100401				375.362,00		375.362,00		
100401	DREAE - Direção Regional da Educaçã da Administração Educativa	DL: 12/05A Artº: 41 Nº: 01 Alínea: ae	Prog: A05 Medi: A04 Proj: Ativ:		204.704,82	-204.704,82	0,00	
100401	DREAE - Direção Regional da Educaçã da Administração Educativa	DL: 12/05A Artº: 41 Nº: 01 Alínea: g)	Prog: A05 Medi: A04 Proj: Ativ:		1.947,70	-1.947,70	0,00	
100401	DREAE - Direção Regional da Educaçã da Administração Educativa	DL: 12/05A Artº: 41 Nº: 01 Alínea: h)	Prog: A05 Medi: A04 Proj: Ativ:		83.283,18	-83.283,18	0,00	
100401	DREAE - Direção Regional da Educaçã da Administração Educativa	DL: 12/05A Artº: 41 Nº: 01 Alínea: m)	Prog: A05 Medi: A04 Proj: Ativ:		1.693,63	-1.693,63	0,00	
100401	Direção Regional da Ciência e Tecno	DL: 12/05A	Prog: A05 Medi: A04		2.250,00	-2.250,00	0,00	

Transferências e subsídios recebidos

Unidade Monetária: EUR

Tipo de receita	Entidade financiadora	Disposições legais	Finalidade	Previsões corrigidas	Receitas recebidas	Previsões corrigidas e não recebidas	Devolução de transferências/ subsídios ocorrida no exercício	Observações
		Artº: 41 Nº: 01 Alínea: f)	Proj: Ativ:					
100401	Direção Regional da Educação	DL: 12/05A Artº: 41 Nº: 01 Alínea: h)	Prog: A05 Medi: A04 Proj: Ativ:		3.325,46	-3.325,46	0,00	
100401	Direção Regional da Juventude	DL: 12/05A Artº: 41 Nº: 01 Alínea: f)	Prog: A05 Medi: A04 Proj: Ativ:		720,00	-720,00	0,00	
100401	Direção Regional do Desporto	DL: 21/09A Artº: 5 Nº: 01 Alínea:	Prog: A05 Medi: A04 Proj: Ativ:		8.399,00	-8.399,00	0,00	
Total transferências de capital				375.362,00	306.323,79	69.038,21	0,00	

O Responsável: _____