

Paracer favorável
emitido pela
assembleia em
virtude ordinária
do dia 14/05/2025


Relatório da conta de Gerência

ESCOLA BÁSICA E SECUNDÁRIA DAS FLORES
2024

Conteúdo

1.	Caracterização da Unidade Orgânica	4
1.1.	Missão	4
1.2.	Unidade Orgânica – Escola Básica e Secundária das Flores.....	4
1.3.	Órgãos de gestão	4
1.3.1.	Assembleia de escola	5
1.3.2.	Conselho pedagógico.....	5
1.3.3.	Conselho administrativo	5
1.3.4.	Conselho executivo.....	5
1.4.	Organograma	6
1.5.	Oferta Formativa.....	6
1.6.	Alunos	7
1.7.	Docentes em exercício efetivo de funções.....	8
1.8.	Pessoal de Ação Educativa (PAE)	8
2.	Enquadramento	9
2.1.	Identificação da entidade	9
2.2.	Período de relato	9
2.3.	Referencial contabilístico e demonstrações orçamentais e financeiras	10
2.4.	Principais políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros	11
2.4.1.	Bases de mensuração usadas na preparação das demonstrações financeiras	11
3.	Anexo às demonstrações orçamentais.....	12
3.1.	Enquadramento das Demonstrações Orçamentais.....	12
3.2.	Demonstração da execução da receita (anexo 1).....	13
3.2.1.	Análise da execução da receita.....	14
3.3.	Demonstração da execução da despesa (anexo 2).....	15
3.3.1.	Análise à execução da despesa.....	16
3.4.	Demonstração da execução do plano plurianual de investimentos.....	17
3.5.	Alterações orçamentais da receita (anexo 3)	17
3.6.	Alterações orçamentais da despesa (anexo 4)	17
3.7.	Alterações ao plano plurianual	17
3.8.	Transferência e subsídios (anexo 5 e 6).....	17
3.8.1.	Transferências e subsídios concedidos.....	17
3.8.2.	Transferências e subsídios recebidos	17
3.9.	Dívidas por antiguidade de saldos (anexo 7)	18
3.10.	Operações de tesouraria e análise dos fluxos de caixa (anexo 8 e 9)	18
3.11.	Contratação Administrativa.....	19

3.11.1. Situação de contratos	19
3.11.2. Adjudicações por tipo de procedimento	19
4. Demonstrações Financeiras	20
4.1. Balanço (anexo10)	20
4.2. Demonstração de resultados por natureza (anexo11)	21
4.3. Demonstrações das alterações ao património líquido	21
5. Notas finais	22
ANEXOS	24

Conteúdo Tabelas

Tabela 1 - Conselho administrativo	5
Tabela 2 - Execução de receita	13
Tabela 3 - Execução da despesa	15

Conteúdo Gráficos

Gráfico 1 - Percentagem de receita por classificação	13
Gráfico 2 - Execução orçamental da receita	14
Gráfico 3 – despesa por classificação	15
Gráfico 4 – execução orçamental da despesa	16

Conteúdo Ilustrações

Figura 1 - Organograma	6
------------------------------	---

1. Caracterização da Unidade Orgânica

1.1. Missão

A Escola Básica e Secundária das Flores (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.

1.2. Unidade Orgânica – Escola Básica e Secundária das Flores

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

Nome: Escola Básica e Secundária das Flores

Data de início de funções: 1977/1978

Número de polos/núcleos: 2

Escola Básica 1,2,3/JI/S P.e Padre Maurício de Freitas – Escola sede

- Escola Básica 1,2/JI Lajes das Flores

Níveis de ensino: 6

- Pré-Escolar
- 1.º Ciclo
- 2.º Ciclo
- 3.º Ciclo
- Secundário
- Profissionalizante/Profissional/Vocacional

Tutela

- Governo Regional dos Açores
- Secretaria Regional da Educação, Cultura e Desporto
- Direção Regional da Educação e Administração Educativa

1.3. 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

1.3.1. 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.

1.3.2. 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.

1.3.3. 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 2024, encontra-se o seguinte conselho administrativo em funções, sendo que:

Tabela 1 - Conselho administrativo

Data início	Data fim	Nome	Cargo
01.01.2024	31.12.2024	João Paulo Pratas Quaresma	Presidente
01.01.2024	31.12.2024	Paulo Alexandre Fraga Silveira Mateus	Vice-Presidente
26.06.2024	31.12.2024	Isabel Maria Teixeira Santo Cristo Azevedo	Secretária

1.3.4. Conselho executivo

O conselho executivo é o órgão de administração e gestão da unidade orgânica nas áreas pedagógica, cultural, administrativa, patrimonial e financeira.

Tabela 2 - Conselho Executivo

Data início	Data fim	Constituição do Conselho Executivo	Cargo
01.01.2024	31.12.2024	João Paulo Pratas Quaresma	Presidente
01.01.2024	31.12.2024	Paulo Alexandre Fraga Silveira Mateus	Vice-Presidente
01.01.2024	31.12.2024	Iolanda de Serpa Peixoto	Vice-Presidente

1.4. Organograma

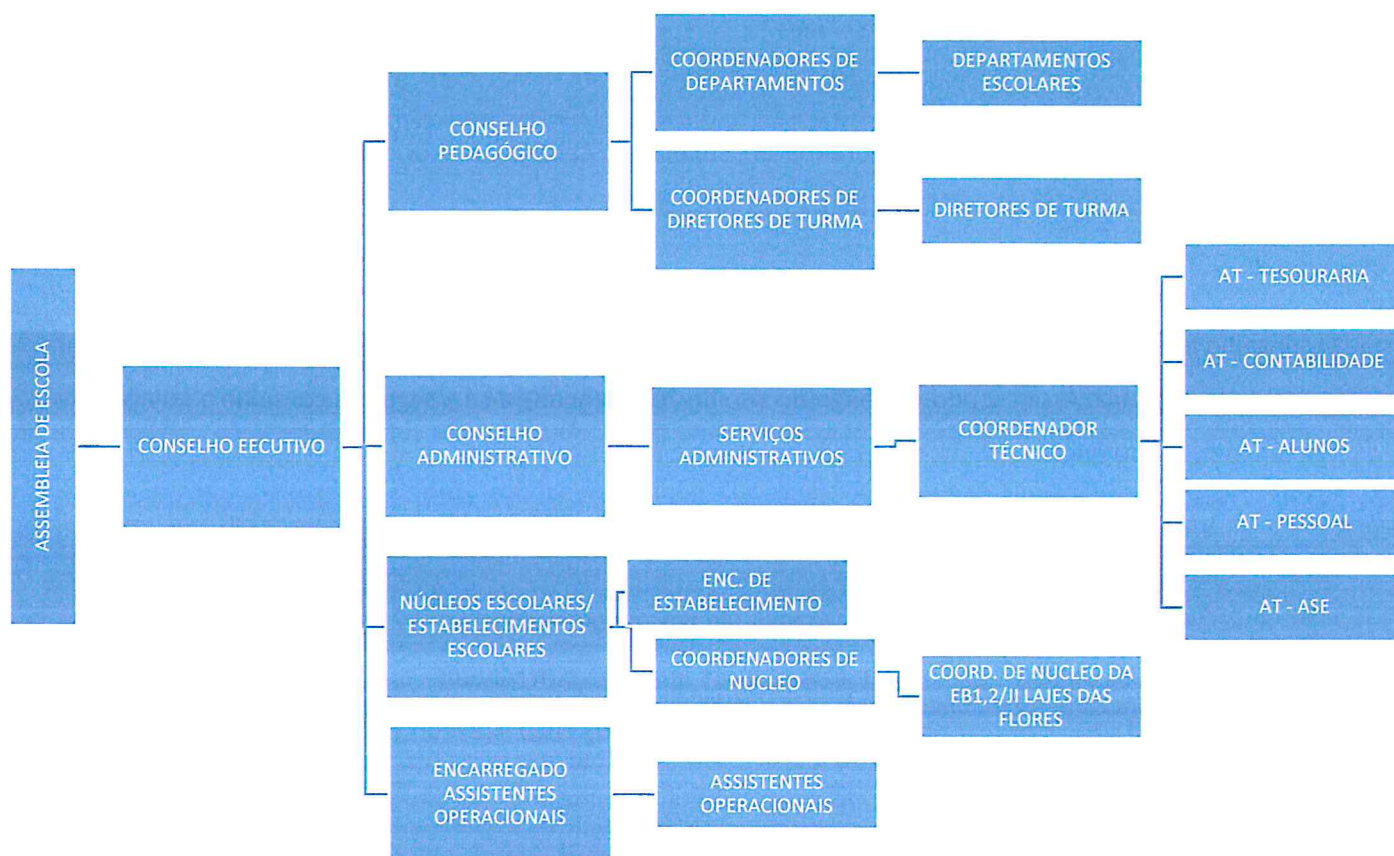


Figura 1 - Organograma

1.5. 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 Restaurante/Bar que teve o seu início em setembro. De salientar ainda, o curso de Operador de Distribuição, que terminou em julho de 2024.

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, Línguas e Humanidades e Artes Visuais.

Os cursos PROFIJ - de nível IV, equivalentes ao ensino secundário, a decorrer neste momento são o de Rececionista de Hotel, Técnico de Desporto, Técnico de Cozinha/Pastelaria e Técnico Produção Agropecuária. Além da oferta formativa referida, existem na EBSF Programas Específicos de Escolarização e Formação, nomeadamente as turmas de Formação Profissionalizante (FP) e Despiste e Orientação Vocacional (DOV).

1.6. Alunos

O número de alunos matriculados na EBSF, em 31 dezembro de 2024, contabilizava 434, distribuídos pelos vários ciclos de estudos, conforme mostra a tabela abaixo:

Tabela 4 - Relação de alunos

NUCLEOS	CICLOS									TOTAL
	Pré escolar	1.º	DOV	2.º	3.º	Profij II	Profij IV	FP	Secundário	
EB1,2,3/JI/S Pe. Maurício de Freitas	43	84	-	39	86	7	25	3	61	348
EB1,2/JI Lajes das Flores	35	32	3	16	-	-	-	-	-	86
										434

1.7. 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	6	4	10
1.º Ciclo	12	2	14
2.º Ciclo	8	10	18
3.º Ciclo e Secundário	21	14	35
Educação Especial Pré-Escolar	1	-	1
Educação Especial 1.º ciclo	2	0	2
Educação Especial 2.º, 3.º, ciclo e secundário	-	1	1
			81

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

- Pessoal do quadro de escola da EBSF, em afetação noutras escolas: 32 docentes
- Pessoal de quadro de Ilha das Flores, em afetação noutras escolas: 25 docentes
- Pessoal do quadro a exercer cargos de nomeação: 2 (1- 2º Ciclo; 1- 3º Ciclo e Secundário)

1.8. 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
Técnicos Superiores	2	-	-	2
Técnico de Diagnostico e Terapêutica	1	-	-	1
Coordenadora Técnica	1	-	-	1
Assistentes Técnicos	6*	-	-	6
Assistentes Operacionais	27**	1	-	28
				38

- * 1 Assistente Técnico em licença sem vencimentos de longa duração;
- ** 2 Assistentes Operacionais na situação de Pré-Reforma; 1 Assistente Operacional na situação de licença sem vencimento;

2. 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 subsequentes 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 2024, de acordo com a estrutura SNC-AP.

2.1. 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, Cultura e Desporto

Cap. 02 – Direção Regional da Administração Educativa

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

No período de 01 de janeiro de 2024 a 31 de dezembro de 2024 – João Paulo Pratas Quaresma

2.2. Período de relato

Estas demonstrações financeiras dizem respeito ao período de 1 de janeiro até 31 de dezembro de 2024.

2.3. Referencial contabilístico e demonstrações orçamentais e financeiras

As demonstrações foram preparadas de acordo com o Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), aprovado pelo Decreto-Lei nº 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.

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

2.4.1. 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.

3. Anexo às demonstrações orçamentais

3.1. Enquadramento das Demonstrações Orçamentais

A análise orçamental da EBSF deve ser antecedida pelo enquadramento de alguns conceitos contabilísticos essenciais:

- O orçamento da EBSF constitui uma previsão das receitas (recebimentos estimados) e das despesas (pagamentos estimados) a ocorrer durante o exercício económico;
- A execução orçamental corresponde ao conjunto de operações que traduzem a cobrança ou transferência efetiva das receitas, bem como o pagamento das despesas previstas, comparando-se os valores orçamentados com os efetivamente executados;
- A receita e a despesa orçamentais classificam-se em duas grandes categorias:
 - Corrente;
 - Capital;
- As receitas da EBSF têm origem em duas fontes de financiamento (FF):
 - FF310 – Correspondem a transferências de organismos públicos, ligados ou não à Administração Regional dos Açores, tais como a Direção Regional da Educação e Administração Educativa (DREAE), Direção Regional do Desporto (DRD), Direção Regional da Ciência e Tecnologia (DRCT), Direção Regional da Juventude (DRJ), câmaras municipais, entre outros;
 - FF500 – Representam receitas próprias da unidade orgânica, provenientes da prestação de serviços ou venda de bens, como bufetes, refeitórios escolares, impressos/fotocópias, taxas e propinas, papelarias, entre outras;
- As despesas da EBSF estão associadas às fontes de financiamento referidas e subdividem-se em:
 - Despesas correntes – Relacionadas com o funcionamento regular da escola, como remunerações de pessoal, limpeza e higiene, entre outras;
 - Despesas de capital – Associadas a investimentos, como aquisição de equipamentos, obras de beneficiação de imóveis e despesas no âmbito da Ação Social Escolar (ASE), designadamente aquisição de manuais escolares, material didático, refeições e transportes escolares.

3.2. Demonstração da execução da receita (anexo 1)

A demonstração de execução orçamental da receita identifica um volume global de receitas liquidadas de 4.348.650,84€.

Tabela 2 - Execução de receita

Classificação económica	Designação	Orçamento corrigido	Orçamento executado	Saldo	% Execução
04.00.00	Taxas, multas e outras penalidades	3.128,00	2.361,50	766,50	75,50%
06.00.00	Transferências correntes	4.056.054,00	4.023.101,53	32.952,47	99,19%
07.00.00	Venda de bens e serviços correntes	105.318,00	70.528,63	34.789,37	66,97%
08.00.00	Outras receitas correntes	100,00	0,00	100,00	0,00%
10.00.00	Transferências de capital	463.938,00	230.012,78	233.925,22	49,58%
15.00.00	Reposições não abatidas nos pagamentos	0	0	0	0%
16.00.00	Saldo da gerência anterior	22.656,00	22.646,40	9,60	99,96%
TOTAL		4.651.194,00	4.348.650,84	302.543,16	93,50%

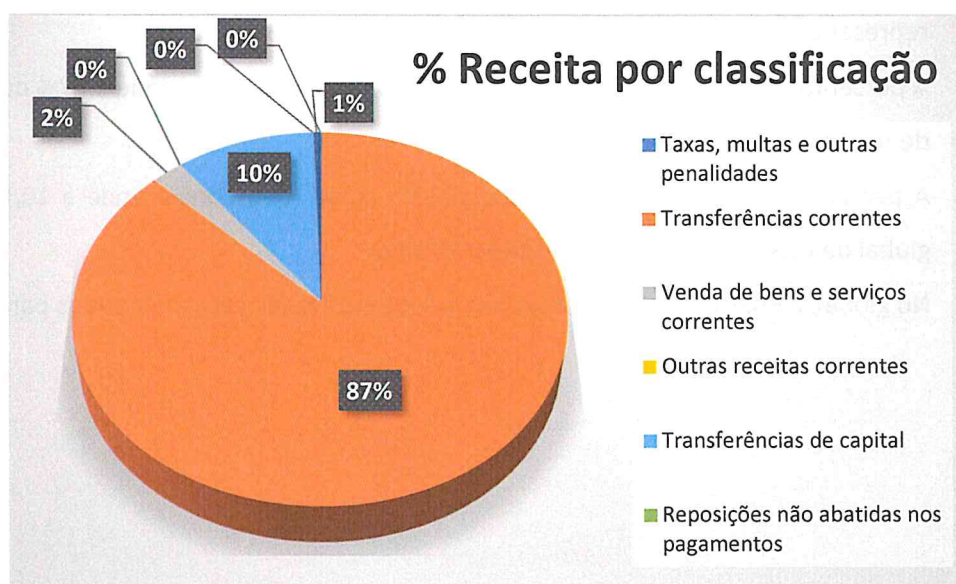


Gráfico 1 - Percentagem de receita por classificação

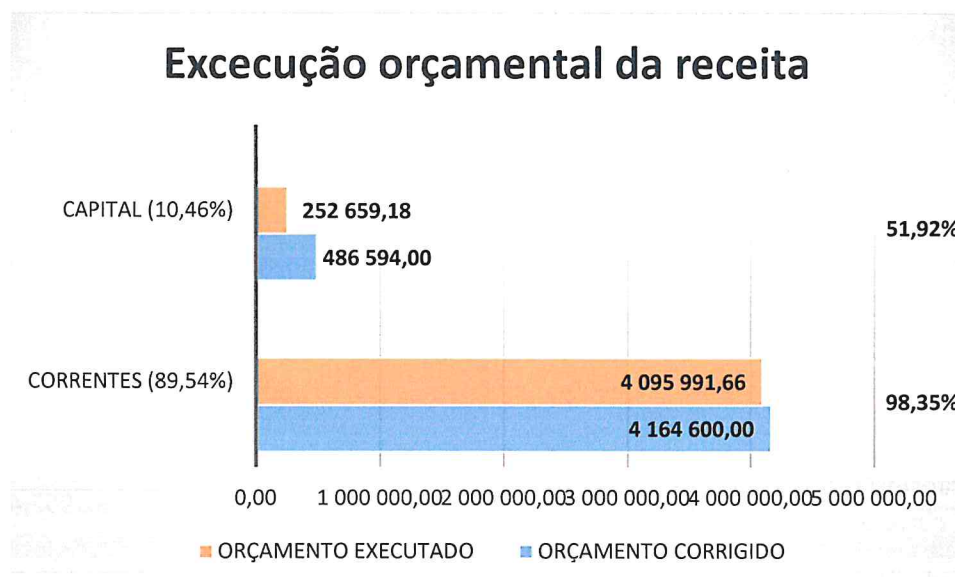


Gráfico 2 - Execução orçamental da receita

3.2.1. 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 31 de dezembro de 2024 (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 87% do volume global de receitas) encontra-se acima dos 98%;
- A percentagem de execução de receitas de capital (que corresponde a 10,46% do volume global de receitas) ficou pelos cerca de 51,92%;
- No global, a EBSF executou 93,50% das receitas previstas e orçamentadas para 2024.

3.3. Demonstração da execução da despesa (anexo 2)

A demonstração de execução orçamental da despesa (anexo 2) identifica um volume global de despesas liquidadas de 4.320.713,19 €, sendo que 3.977.661,78 € correspondem a despesas com pessoal.

Tabela 3 - Execução da despesa

Classificação económica	Designação	Orçamento corrigido	Orçamento executado	Saldo	% Execução
01.00.00	Despesas com o pessoal	3.990.696,00	3.977.661,78	13.034,22	99,67%
02.00.00	Aquisição de bens e serviços	557.239,00	332.317,48	224.921,52	59,64%
04.00.00	Transferências correntes	607,00	606,65	0,35	99,94%
06.00.00	Aquisição de bens e serviços	2.091,00	2.039,27	51,73	97,53%
07.00.00	Aquisição de bens de capital	100.561,00	8.088,01	92.472,99	8,04%
TOTAL		4.651.194,00	4.320.713,19	330.480,81	92,89%

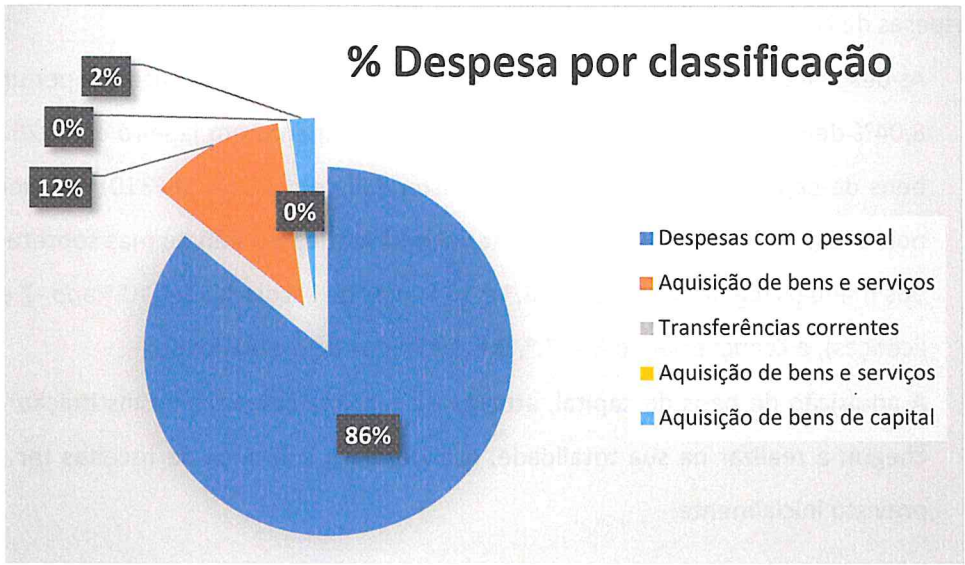


Gráfico 3 – despesa por classificação

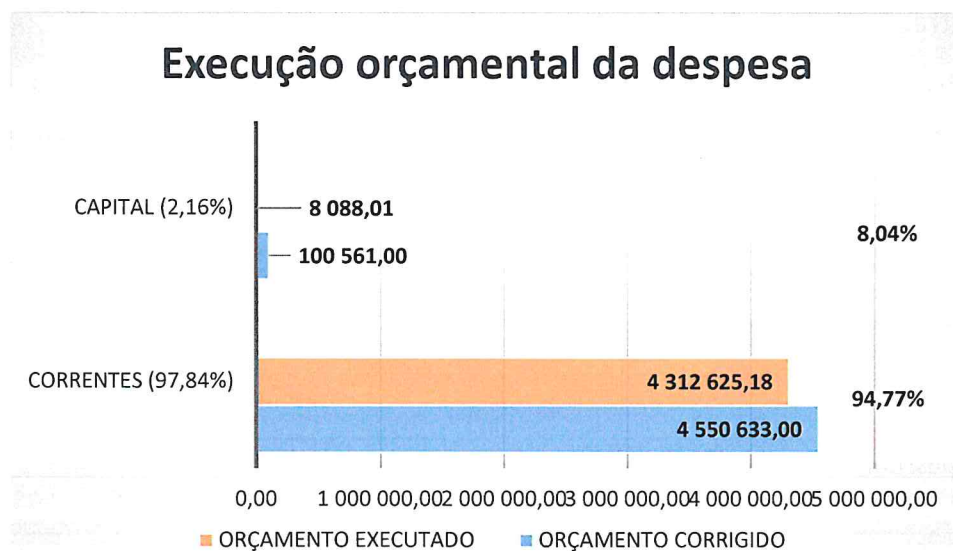


Gráfico 4 – execução orçamental da despesa

3.3.1. 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 (92,89%), verifica-se com despesas correntes em encargos com pessoal (remunerações; comparticipações para sistemas e proteção social – CGA, Segurança Social, ADSE, atingindo uma execução orçamental de 94,77%);
 - A percentagem de 5,23% de despesas, por liquidar, enquadram-se em despesas registadas e não pagas, até 31.12.2024, relativamente ao funcionamento (pagas somente em janeiro de 2025, cumprindo as datas limites estabelecidas com os fornecedores), e a despesa prevista inicialmente, mas não realizada;
- As despesas de capital:
 - As despesas de capital (2,16% do orçamento global de despesa) ficaram por uma execução de 8,04% devido às despesas terem sido liquidadas apenas em janeiro de 2025. A aquisição de bens de capital através de receitas transferidas pela DREAE (FF310) foi executada a 100%, nomeadamente na aquisição de material informático periférico, mas sobretudo na aquisição dos manuais digitais para os 5.º, 8.º e 10.º anos de escolaridade (10.º ano -7 equipamentos e licenças), e licenças para o 6.º, 7.º, 9.º, 10.º anos 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.

3.4. 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.

3.5. Alterações orçamentais da receita (anexo 3)

Em 2024, a receita corrigida aumentou 5,7% face a 2023 (de 4.398.583,00 € para 4.651.194,00 €). Este crescimento resultou sobretudo de maiores transferências correntes e de capital, em especial da Administração Regional. Registaram-se também ligeiras subidas nas receitas próprias, como taxas e venda de serviços. Houve mais reforços (5.027.992,00 €) e anulações (440.350,00 €) em 2024 face a 2023 (4.428.344,00 € e 229.315,00 €, respetivamente), revelando maior dinâmica orçamental. O saldo da gerência anterior foi inferior. Em síntese, verificou-se um reforço geral das receitas com ligeiro aumento da autonomia financeira.

3.6. Alterações orçamentais da despesa (anexo 4)

A análise comparativa entre 2023 e 2024 revela um aumento global da despesa corrigida de 4.398.583,00 € para 4.651.194 €. As despesas com pessoal subiram ligeiramente, de 3.858.794,00 € para 3.990.696,00 €, destacando-se o acréscimo em segurança social e abonos variáveis. A aquisição de bens e serviços também cresceu, refletindo reforços orçamentais mais expressivos (332.480,00 € em 2023 versus 350.122,00 € em 2024). As despesas de capital mantiveram-se consistentes, com um ligeiro aumento nas aquisições de bens. Houve redução em transferências e subsídios correntes. Em síntese, há crescimento moderado nas principais rubricas, demonstrando continuidade operacional com leve expansão orçamental.

3.7. Alterações ao plano plurianual

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

3.8. Transferência e subsídios (anexo 5 e 6)

3.8.1. Transferências e subsídios concedidos

Em 2024, as transferências concedidas diminuíram 73% face a 2023 (de 2.296,00 € para 607,00 €), refletindo menor apoio financeiro externo. As despesas pagas acompanharam esta redução. Não houve valores por pagar nem devoluções em ambos os anos. A execução manteve-se eficiente, mas com menor volume orçamental nesta rubrica.

3.8.2. Transferências e subsídios recebidos

Em 2024, as transferências recebidas aumentaram ligeiramente face a 2023 (de 4.253.775,00 € para 4.286.066,00 €). No entanto, cresceu o montante previsto e não recebido, passando de 89.272,00 € para 179.873,00 €. Apesar da maior previsão global, a execução foi menos eficaz, sobretudo nas transferências de capital. O valor de 4.023.101,53 €, 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, 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 Manifestamente, relativo a um prémio da Iniciativa Cidadã pela saúde mental.

No que concerne às transferências de capital, no valor total de 230.012,78 €, a sua grande maioria diz respeito a transferências da DREAE, relativas a despesas com a Ação Social Escolar, Desporto Escolar, Pequenas Obras, Equipamentos, 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”.

3.9. Dívidas por antiguidade de saldos (anexo 7)

Em 2024, a dívida total a terceiros aumentou 313% face a 2023 (de 61.862,00 € para 255.549,00 €). O crescimento ocorreu sobretudo em “aquisição de bens e serviços”, relacionadas com as refeições, transportes escolares e leite escolar, que passou de 61.862,00 € para 165.490,00 €, e em “bens de capital”, com dívida vencida de 90.059,00 €, relacionadas com a aquisição dos manuais digitais e licenças, quando em 2023 não existia. Apesar de não haver dívidas em atraso superiores a 90 dias nem dívidas de médio/longo prazo, o aumento substancial da dívida a curto prazo pode indiciar pressão na tesouraria ou atraso nos pagamentos. Não há dívida relacionada com pessoal ou transferências.

3.10. Operações de tesouraria e análise dos fluxos de caixa (anexo 8 e 9)

Em 2024, os fluxos de caixa revelam uma melhoria na posição de tesouraria, com uma variação positiva de 8.305,21 €, face ao saldo de 49.396,71 € no início do exercício, encerrando o ano com 57.701,92 € em caixa e seus equivalentes. Este desempenho resulta da conjugação entre os fluxos operacionais e os fluxos de investimento, não se tendo registado qualquer atividade de financiamento.

No que respeita às atividades operacionais, o fluxo líquido foi negativo em -213.619,56 €, refletindo a diferença entre entradas de caixa (sobretudo provenientes de transferências correntes — 4.023.101,53 €) e saídas de caixa (nomeadamente pagamentos a pessoal — 3.977.661,78 € e a fornecedores — 332.317,48 €). Esta situação denota um desequilíbrio nas operações correntes, comum em entidades públicas dependentes de transferências para financiamento da sua atividade.

No entanto, esse déficit foi mais do que compensado pelos fluxos de atividades de investimento, que foram positivos em 221.924,77 €, devido à entrada de subsídios ao investimento (230.012,78 €). Não houve pagamentos significativos relacionados com ativos fixos tangíveis, o que demonstra contenção no investimento físico.

As operações de tesouraria, por sua vez, registaram recebimentos de 809.173,59 € e pagamentos de 806.159,63 €, resultando num saldo final de 29.764,27 €, superior ao de 2023 (26.750,31 €). Estas operações, geralmente relacionadas com fluxos de fundos que não afetam resultados (ex.: reposições, retenções ou verbas transitadas), mantêm-se equilibradas e revelam boa capacidade de gestão. Este saldo é um somatório das retenções de vencimentos de dezembro de 2024, a entregar em janeiro do ano seguinte, dos saldos de cartões SIGE e das cauções de manuais escolares.

Comparando com 2023, o saldo de tesouraria tinha diminuído em -14.502,84 €, ao contrário do aumento verificado em 2024. Os fluxos operacionais nesse ano também foram negativos (-233.233,28 €), mas mais penalizadores do que em 2024. Por outro lado, os subsídios ao investimento foram mais elevados em 2023 (306.323,79 €), compensando parte do déficit operacional. Em suma, 2024 revela um ligeiro reforço da liquidez e maior contenção nas saídas de capital, refletindo uma gestão prudente dos recursos disponíveis.

3.11. Contratação Administrativa

3.11.1. 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.

3.11.2. 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 2024/2025) – Aquisição de manuais digitais para os 5.º, 6.º, 7.º 8.º, 9.º e 10.º anos de escolaridade – “Porto Editora, S.A.”

NOTA: Não foram realizados o ajuste direto por critérios materiais (Ano Escolar 2024/2025), relativo ao transporte de alunos em carreira pública – Empresa “UTC - União de Transportes dos Carvalhos, Lda.”, nem o ajuste direto por lotes, referente ao transporte de alunos em circuitos de aluguer – Empresas “UTC - União de Transportes dos Carvalhos, Lda.” e “Sílvia Medina (Empresário em Nome Individual)”, devido à indisponibilidade de dotação orçamental para a sua execução."

4. Demonstrações Financeiras

4.1. Balanço (anexo10)

O ativo total da entidade A530 – FE da EBS das Flores, no final do exercício de 2024, ascendia a 360.672,30 €, refletindo um crescimento face ao ano anterior (311.529,00 €). Este aumento decorre, em grande parte, da introdução de ativos intangíveis no valor de 45.593,46 €, uma novidade em relação a 2023. Os ativos fixos tangíveis mantiveram-se como principal componente do ativo não corrente (254.586,96 €), apesar de uma ligeira depreciação em relação ao exercício anterior. O ativo corrente também registou um crescimento, impulsionado pelo reforço na rubrica de caixa e depósitos (57.701,92 € em 2024 face a 49.396,71 € em 2023), sinalizando uma melhoria na liquidez da entidade. Os inventários aumentaram ligeiramente, situando-se em 2.789,96 €. A composição do ativo revela uma estrutura estável, com reforço de liquidez e investimento em intangíveis, o que pode indicar uma aposta em recursos tecnológicos ou imateriais para o apoio à atividade educativa.

O passivo da entidade aumentou de forma expressiva, passando de 357.366,79 € em 2023 para 554.314,67 € em 2024, o que representa um agravamento de aproximadamente 55%. Este aumento resulta sobretudo do crescimento nas rubricas de fornecedores (de 61.775,73 € para 164.611,46 €) e de fornecedores de investimentos (de 85,91 € para 90.892,73 €), revelando uma maior acumulação de compromissos financeiros por liquidar no curto prazo. As outras contas a pagar mantêm-se elevadas (269.379,73 €), estáveis em relação ao ano anterior. Não existem passivos de médio ou longo prazo, nem valores registados como provisões ou financiamentos obtidos, o que sugere que toda a dívida é de curto prazo. A ausência de diferimentos no passivo em 2024 contrasta com os 284,18 € registados em 2023. Este crescimento do passivo indica uma maior pressão sobre a tesouraria e compromissos futuros, exigindo uma gestão financeira mais prudente e rigorosa no controlo dos pagamentos e no planeamento orçamental.

O património líquido da entidade apresenta uma evolução desfavorável, agravando-se de -45.837,79 € em 2023 para -193.642,37 € em 2024. Este resultado decorre, essencialmente, do valor negativo do resultado líquido do exercício de 2024 (-161.797,32 €), o que demonstra um desequilíbrio entre receitas e despesas, impactando negativamente a situação patrimonial. Os resultados transitados também registaram uma piora (de -258.441,32 € para -282.401,80 €), enquanto as outras variações no património líquido aumentaram ligeiramente (de 79.793,68 € para 93.786,42 €), o que atenua parcialmente o impacto negativo global. As reservas e o capital social mantêm-se inalterados. A evolução patrimonial reflete uma situação financeira fragilizada, com necessidade urgente de inverter a tendência de resultados negativos através de uma maior contenção na despesa, aumento da eficiência orçamental e, se possível, incremento de receitas próprias. O reforço da sustentabilidade financeira e do equilíbrio patrimonial deverá constituir uma prioridade estratégica para os próximos exercícios.

4.2. Demonstração de resultados por natureza (anexo11)

Os rendimentos do exercício de 2024 totalizaram 4.326.288,62 €, sendo constituídos, em grande parte, por transferências e subsídios correntes obtidos (4.023.101,53 €), provenientes do Orçamento da Região Autónoma dos Açores, no âmbito das dotações atribuídas à EBS das Flores. A estes valores acrescem receitas de vendas (69.372,81 €), impostos e taxas (2.645,68 €) e outros rendimentos (231.168,60 €).

Os gastos totais ascenderam a 4.415.008,30 €, destacando-se os gastos com pessoal, no montante de 3.976.466,87 €, que representam cerca de 90% do total, incluindo o acréscimo de custos com subsídios de férias e respetivos encargos sociais. Este aumento em relação a 2023 deve-se a atualizações remuneratórias, progressões e substituições de docentes com recurso a pessoal contratado e horas extraordinárias.

As transferências e subsídios concedidos atingiram 606,65 €, associados a seguros escolares e auxílios económicos. Os fornecimentos e serviços externos representaram 415.965,33 €, essencialmente relativos a transportes escolares e refeições. As depreciações ascenderam a 73.077,64 €, refletindo um acréscimo face ao ano anterior, fruto das novas aquisições de ativos.

O resultado líquido do exercício foi negativo em -161.797,32 €, decorrente de um saldo de exploração de -88.719,68 €, acrescido das depreciações. Este resultado será incorporado em resultados transitados no exercício de 2025.

4.3. Demonstrações das alterações ao património líquido

A Demonstração das Alterações no Património Líquido (DAPL) da entidade A530 – FE da EBS das Flores revela um agravamento substancial da posição patrimonial no exercício de 2024. O património líquido passou de -45.837,79 €, no início do período, para -193.642,37 € no final do ano, resultado de um resultado líquido negativo de -161.797,32 €. Este défice reflete um desequilíbrio entre rendimentos e gastos ao longo do exercício, evidenciando insuficiência de receitas face aos encargos correntes e de capital.

Durante o ano, não foram registadas alterações significativas decorrentes de políticas contabilísticas, revalorizações ou subscrições de capital. A única variação positiva verificou-se na rubrica de “outras variações no património líquido”, que aumentou em 13.992,74 €, possivelmente associada a ajustamentos contabilísticos ou receitas sem impacto direto no resultado.

O agravamento dos resultados transitados, de -258.441,32 € para -282.401,80 €, confirma a tendência negativa. A ausência de injeções de capital ou medidas de reforço patrimonial agrava a fragilidade financeira da entidade. Esta demonstração reforça a urgência de conter a despesa e, sempre que possível, aumentar receitas próprias ou obter apoio institucional adicional. O acompanhamento rigoroso do equilíbrio económico-financeiro deverá ser uma prioridade em 2025.

5. Notas finais

O presente relatório da Conta de Gerência da Escola Básica e Secundária das Flores, referente ao exercício económico de 2024, evidencia uma gestão prudente e responsável dos recursos públicos, assegurando a prossecução dos objetivos educativos e administrativos, em conformidade com o enquadramento legal e contabilístico do SNC-AP.

A execução orçamental da receita atingiu 93,50%, com ligeiro crescimento face a 2023, revelando, contudo, a persistente e acentuada dependência das transferências da Administração Regional, cuja fragilidade na previsibilidade dos fundos transferidos compromete a estabilidade da gestão corrente. A despesa executada cifrou-se em 92,89%, com predominância dos encargos com pessoal, que representam cerca de 90% da despesa total — situação expectável no contexto do ensino público.

A escola encerrou o exercício com um saldo de tesouraria positivo (57.701,92 €), demonstrando boa capacidade de gestão da liquidez. No entanto, o resultado líquido foi negativo (-161.797,32 €), agravando o património líquido para -193.642,37 €, reflexo de um desequilíbrio entre os rendimentos registados e os gastos efetivos do ano.

Importa sublinhar que, ao contrário de 2023, em que o resultado negativo foi essencialmente justificado pelas depreciações de ativos, em 2024 o resultado já era negativo antes mesmo de considerar tais encargos. Este agravamento está diretamente relacionado com um aumento expressivo dos gastos operacionais (mais de 200 mil euros), nomeadamente nos encargos com pessoal e fornecimentos e serviços externos, incluindo encargos reconhecidos por acréscimos e diferimentos — como o subsídio de férias de 2024 a pagar em 2025 e faturas de dezembro processadas apenas no início de 2025. Embora os rendimentos tenham aumentado, principalmente através de transferências, esse acréscimo não foi suficiente para compensar a pressão crescente da despesa.

O passivo total registado ascendeu a 554.314,67 €, com aumento expressivo nas rubricas de fornecedores e fornecedores de imobilizado, associadas a encargos com serviços e equipamentos fornecidos em 2024. Importa salientar que **todo o passivo reconhecido orçamentalmente foi regularizado no mês de janeiro de 2025**, assegurando o cumprimento tempestivo das obrigações.

A rubrica “Outras Contas a Pagar” refere-se essencialmente a **acréscimos e diferimentos**, entre os quais se destacam:

- O **subsídio de férias de 2024 a pagar em 2025**, de acordo com o princípio do acréscimo;
- A **faturação de encargos com instalações (eletricidade, comunicações e outros serviços)** relativos a dezembro de 2024, cujas faturas foram processadas em janeiro de 2025.

Recomenda-se, não uma valorização da receita própria (limitada pela natureza da missão pública da escola), mas sim a adoção de mecanismos de financiamento mais regulares e previsíveis por parte da tutela, a par da manutenção do rigor na despesa e do reforço do planeamento orçamental, assegurando a estabilidade e sustentabilidade financeira da entidade nos próximos exercícios.

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, 12 de maio de 2025

O Presidente do Conselho Administrativo



ANEXOS

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) x100	
							Emitidos (6)	Pagos (7)	Períodos anteriores (8)	Período corrente (9)	Total (10) = (5) - (7)			
Receita corrente														
R.04.01.22.00.00	PROPINAS	600,00	0,00	52,50	0,00	52,50	0,00	0,00	0,00	52,50	52,50	0,00	8,75	
R.04.01.99.99.01	OUTRAS	670,00	0,00	651,47	0,00	651,47	0,00	0,00	0,00	651,47	651,47	0,00	97,23	
R.04.02.99.00.00	MULTAS E PENALIDADES DIVERSAS	1.858,00	0,00	1.657,53	0,00	1.657,53	0,00	0,00	0,00	1.657,53	1.657,53	0,00	89,21	
R.06.03.11.00.00	SFA - PARTICIPAÇÃO COMUNITÁRIA EM PROJETOS COFINAN	225,00	0,00	223,92	0,00	223,92	0,00	0,00	0,00	223,92	223,92	0,00	99,52	
R.06.04.01.W0.01	ORÇAMENTO DA REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES	4.053.281,00	0,00	4.020.329,71	0,00	4.020.329,71	0,00	0,00	0,00	4.020.329,71	4.020.329,71	0,00	99,19	
R.06.05.02.00.00	REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES	1.748,00	0,00	1.747,90	0,00	1.747,90	0,00	0,00	0,00	1.747,90	1.747,90	0,00	99,99	
R.06.07.01.00.00	INSTITUIÇÕES S/ FINS LUCRATIVOS	600,00	0,00	600,00	0,00	600,00	0,00	0,00	0,00	600,00	600,00	0,00	100,00	
R.06.08.01.00.00	FAMÍLIAS	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	200,00	200,00	0,00	100,00	
R.07.01.03.00.00	PUBLICAÇÕES E IMPRESSOS	900,00	0,00	763,15	0,00	763,15	0,00	0,00	0,00	763,15	763,15	0,00	84,79	
R.07.01.07.W0.02	PRODUTOS ALIMENTARES E BEBIDAS - BUFETES ESCOLARES	25.000,00	0,00	13.026,80	0,00	13.026,80	0,00	0,00	0,00	13.026,80	13.026,80	0,00	52,11	
R.07.01.08.W0.01	MERCADORIAS - PAPELARIAS ESCOLARES	1.500,00	0,00	63,00	0,00	63,00	0,00	0,00	0,00	63,00	63,00	0,00	4,20	
R.07.01.11.W0.01	PRODUTOS ACABADOS E INTERMEDIOS - REFETORIOS ESCO	40.000,00	0,00	33.249,54	0,00	33.249,54	0,00	0,00	0,00	33.249,54	33.249,54	0,00	83,12	
R.07.01.11.W0.02	PRODUTOS ACABADOS E INTERMEDIOS - BUFETES ESCOLARE	35.000,00	0,00	22.270,32	0,00	22.270,32	0,00	0,00	0,00	22.270,32	22.270,32	0,00	63,63	
R.07.02.01.00.00	ALUGUER DE ESPAÇOS E EQUIPAMENTOS	1.918,00	0,00	622,00	0,00	622,00	0,00	0,00	0,00	622,00	622,00	0,00	32,43	
R.07.02.99.00.00	OUTROS	1.000,00	0,00	533,82	0,00	533,82	0,00	0,00	0,00	533,82	533,82	0,00	53,38	
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	TRANSE CAPITAL ADM REGIONAL E ORAA	463.938,00	0,00	230.012,78	0,00	230.012,78	0,00	0,00	0,00	230.012,78	230.012,78	0,00	49,58	
R.16.01.01.00.00	NA POSSE DO SERVIÇO	22.656,00	0,00	22.646,40	0,00	22.646,40	0,00	0,00	0,00	22.646,40	22.646,40	0,00	99,96	
Total		4.651.194,00	0,00	4.348.650,84	0,00	4.348.650,84	0,00	0,00	0,00	4.348.650,84	4.348.650,84	0,00	93,50	

O Responsável: _____

Demonstração de execução orçamental da despesa

Unidade Monetária: EUR

Rubrica	Descrição	Despesas por pagar de períodos anteriores (1)	Dotações corrigidas (2)	Cativos / descativos (3)	Cabimentos (4)	Compromissos (5)	Obrigações (6)	Despesas pagas líquidas de reposições			Compromissos a transferir (10) = (5)-(6)	Obrigações por pagar (11) = (6)-(9)	Grau de execução orçamental (12) = (9)/(2)x100
								Períodos anteriores (7)	Período corrente (8)	Total (9) = (8)+(7)			
Despesa corrente													
D.01.01.03.A0.00	RFP - PESSOAL EM FUNÇÕES	0,00	1.672.308,00	0,00	1.668.917,16	1.668.917,16	1.668.917,16	0,00	1.668.917,16	1.668.917,16	0,00	0,00	99,80
D.01.01.04.A0.00	RCIT - PESSOAL EM FUNÇÕES	0,00	3.808,00	0,00	3.807,82	3.807,82	3.807,82	0,00	3.807,82	3.807,82	0,00	0,00	100,00
D.01.01.06.A0.00	PESSOAL CONTRATADO A TERMO - PESSOAL EM FUNÇÕES	0,00	665.638,00	0,00	665.111,72	665.111,72	665.111,72	0,00	665.111,72	665.111,72	0,00	0,00	99,92
D.01.01.08.A0.00	PAA - PESSOAL EM FUNÇÕES	0,00	2.929,00	0,00	2.928,44	2.928,44	2.928,44	0,00	2.928,44	2.928,44	0,00	0,00	99,98
D.01.01.10.A0.00	GRATIFICAÇÕES - PESSOAL EM FUNÇÕES	0,00	66.650,00	0,00	66.129,88	66.129,88	66.129,88	0,00	66.129,88	66.129,88	0,00	0,00	99,22
D.01.01.13.A0.00	SR - PESSOAL EM FUNÇÕES	0,00	145.740,00	0,00	145.590,00	145.590,00	145.590,00	0,00	145.590,00	145.590,00	0,00	0,00	99,90
D.01.01.14.SF.AO	SUBSIDIO DE FÉRIAS - PESSOAL EM FUNÇÕES	0,00	216.509,00	0,00	216.463,35	216.463,35	216.463,35	0,00	216.463,35	216.463,35	0,00	0,00	99,98
D.01.01.14.SN.AO	SUBSIDIO DE NATAL - PESSOAL EM FUNÇÕES	0,00	211.497,00	0,00	211.496,89	211.496,89	211.496,89	0,00	211.496,89	211.496,89	0,00	0,00	100,00
D.01.01.15.00.00	REMUNERAÇÕES POR DOENÇA E MATERNIDADE/PATERNIDADE	0,00	132.247,00	0,00	132.246,53	132.246,53	132.246,53	0,00	132.246,53	132.246,53	0,00	0,00	100,00
D.01.02.02.00.00	HORAS EXTRAORDINÁRIAS	0,00	30.540,00	0,00	30.539,40	30.539,40	30.539,40	0,00	30.539,40	30.539,40	0,00	0,00	100,00
D.01.02.04.B0.00	AJUDAS DE CUSTO NACIONAIS	0,00	180,00	0,00	179,92	179,92	179,92	0,00	179,92	179,92	0,00	0,00	99,96
D.01.02.05.00.00	ABONO PI FALHAS	0,00	1.792,00	0,00	1.708,50	1.708,50	1.708,50	0,00	1.708,50	1.708,50	0,00	0,00	95,34
D.01.02.12.00.00	INDENIZAÇÕES POR CESSAÇÃO DE FUNÇÕES	0,00	34.260,00	0,00	34.084,61	34.084,61	34.084,61	0,00	34.084,61	34.084,61	0,00	0,00	99,49
D.01.02.14.A0.00	REMUNERAÇÃO COMPLEMENTAR	0,00	43.297,00	0,00	43.296,85	43.296,85	43.296,85	0,00	43.296,85	43.296,85	0,00	0,00	100,00
D.01.03.03.A0.00	SUBSIDIO FAMILIAR A CRIANÇAS E JOVENS	0,00	7.679,00	0,00	7.379,28	7.379,28	7.379,28	0,00	7.379,28	7.379,28	0,00	0,00	96,10
D.01.03.03.B0.00	COMPLEMENTO ACORIANO AO ABONO DE FAMÍLIA A CRIANÇA	0,00	512,00	0,00	423,72	423,72	423,72	0,00	423,72	423,72	0,00	0,00	82,76
D.01.03.04.00.00	OUTRAS PRESTAÇÕES FAMILIARES	0,00	1.500,00	0,00	1.441,29	1.441,29	1.441,29	0,00	1.441,29	1.441,29	0,00	0,00	96,09
D.01.03.05.A0.00	CONTRIBUIÇÕES PARA A CAIXA GERAL DE APOSENTAÇÕES,	0,00	322.569,00	0,00	317.284,13	317.284,13	317.284,13	0,00	317.284,13	317.284,13	0,00	0,00	98,36
D.01.03.05.B0.00	CONTRIBUIÇÕES PARA A SEGURANÇA SOCIAL	0,00	412.389,00	0,00	410.435,38	410.435,38	410.435,38	0,00	410.435,38	410.435,38	0,00	0,00	99,53
D.01.03.06.00.00	ACIDENTES EM SERVIÇO E DOENÇAS PROFISSIONAIS	0,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.01.03.08.00.00	OUTRAS PENSÕES	0,00	15.709,00	0,00	15.672,72	15.672,72	15.672,72	0,00	15.672,72	15.672,72	0,00	0,00	99,77
D.01.03.10.P0.00	PARENTALIDADE	0,00	2.543,00	0,00	2.524,19	2.524,19	2.524,19	0,00	2.524,19	2.524,19	0,00	0,00	99,26
D.02.01.02.00.00	COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES	988,66	5.259,00	0,00	5.248,95	5.248,95	5.248,95	988,66	1.686,72	2.675,40	0,00	2.573,55	50,87
D.02.01.04.00.00	LIMPEZA E HIGIENE	528,94	5.499,00	0,00	3.824,23	3.824,23	3.824,23	528,94	1.752,03	2.280,97	0,00	1.543,26	41,48
D.02.01.05.W0.01	ALIMENTAÇÃO - REFEIÇÕES	26.192,45	199.977,00	0,00	198.884,77	198.884,77	198.884,77	26.192,45	93.847,31	120.039,76	0,00	78.845,01	60,03
	CONFEIÇÕESADAS - REFEITÓRIO												

Demonstração de execução orçamental da despesa

Unidade Monetária: EUR

Rubrica	Descrição	Despesas por pagar de períodos anteriores	Dotações confiadas	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
D.02.01.05.W0.02	ALIMENTAÇÃO - REFEICOES CONFEIONADAS - BUFETES ES	396,97	35.061,00	2.428,00	19.894,49	19.894,49	19.894,49	396,97	19.497,52	19.894,49	0,00	0,00	56,74
D.02.01.05.W0.03	SUPLEMENTO ALIMENTAR	1.261,44	5.359,00	0,00	5.354,37	5.354,37	5.354,37	1.261,44	2.841,97	4.103,41	0,00	1.250,96	76,57
D.02.01.06.W0.02	ALIMENTAÇÃO - GÊNEROS PARA CONFEICIONAR - BUFETES E	0,00	22.000,00	10.000,00	9.752,03	9.752,03	9.752,03	0,00	9.752,03	9.752,03	0,00	0,00	44,33
D.02.01.08.00.00	MATERIAL DE ESCRITÓRIO	1.844,40	3.362,00	0,00	3.355,11	3.355,11	3.355,11	1.844,40	382,09	2.226,49	0,00	1.128,62	66,23
D.02.01.11.00.00	MATERIAL DE CONSUMO CLÍNICO	0,00	150,00	0,00	149,49	149,49	149,49	0,00	0,00	0,00	0,00	149,49	0,00
D.02.01.13.00.00	MATERIAL DE CONSUMO HOTELLEIRO	191,90	1.088,00	0,00	1.086,50	1.086,50	1.086,50	191,90	115,18	307,08	0,00	779,42	28,22
D.02.01.14.00.00	OUTRO MATERIAL-PEÇAS	244,78	3.258,00	0,00	2.652,39	2.652,39	2.652,39	244,78	1.807,62	2.052,40	0,00	599,99	63,00
D.02.01.16.W0.01	PAPELARIAS ESCOLARES	1.500,00	7.165,00	0,00	6.889,66	6.889,66	6.889,66	1.500,00	1.475,91	2.975,91	0,00	3.913,75	41,53
D.02.01.17.00.00	FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS	99,45	170,00	0,00	116,65	116,65	116,65	99,45	0,00	99,45	0,00	17,20	58,50
D.02.01.20.00.00	MATERIAL DE EDUCAÇÃO, CULTURA E RECREIO	85,91	11.595,00	0,00	3.839,16	3.839,16	3.839,16	85,91	2.532,83	2.618,74	0,00	1.220,42	22,59
D.02.01.21.00.00	OUTROS BENS	0,00	2.250,00	0,00	2.051,20	2.051,20	2.051,20	0,00	151,21	151,21	0,00	1.899,99	6,72
D.02.02.01.00.00	ENCARGOS DAS INSTALAÇÕES	0,00	23.154,00	0,00	21.360,87	21.360,87	21.360,87	0,00	17.560,83	17.560,83	0,00	3.800,04	75,84
D.02.02.02.00.00	LIMPEZA E HIGIENE	0,00	8.160,00	0,00	1.380,50	1.380,50	1.380,50	0,00	1.380,50	1.380,50	0,00	0,00	16,92
D.02.02.03.00.00	CONSERVAÇÃO DE BENS	250,00	880,00	0,00	728,29	728,29	728,29	250,00	129,01	379,01	0,00	349,28	43,07
D.02.02.08.00.00	LOCAÇÃO DE OUTROS BENS	3.480,00	13.920,00	0,00	13.050,00	13.050,00	13.050,00	3.480,00	6.960,00	10.440,00	0,00	2.610,00	75,00
D.02.02.09.00.00	COMUNICAÇÕES - OUTROS SERVIÇOS DE COMUNICAÇÕES	0,00	1.980,00	0,00	743,10	743,10	743,10	0,00	0,00	0,00	0,00	743,10	0,00
D.02.02.10.W0.01	TRANSPORTES ESCOLARES	24.535,56	178.974,00	0,00	175.406,86	175.406,86	175.406,86	24.535,56	87.636,67	112.172,23	0,00	63.234,63	62,68
D.02.02.10.W0.02	TRANSPORTE-OUTROS	106,88	147,00	0,00	106,88	106,88	106,88	106,88	0,00	106,88	0,00	0,00	72,71
D.02.02.12.W0.01	SEGURO ESCOLAR	0,00	1.141,00	0,00	1.036,57	1.036,57	1.036,57	0,00	1.036,57	1.036,57	0,00	0,00	90,85
D.02.02.13.B0.00	DESLOCAÇÕES E ESTADAS EM TERRITÓRIO NACIONAL	0,00	14.512,00	0,00	13.804,92	13.804,92	13.804,92	0,00	13.804,92	13.804,92	0,00	0,00	95,13
D.02.02.15.00.00	FORMAÇÃO	0,00	4.949,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.02.02.19.00.00	ASSISTÊNCIA TÉCNICA	0,00	2.104,00	0,00	2.064,91	2.064,91	2.064,91	0,00	1.692,28	1.692,28	0,00	372,63	80,43
D.02.02.20.00.00	OUTROS TRABALHOS ESPECIALIZADOS	154,28	3.119,00	0,00	3.113,76	3.113,76	3.113,76	154,28	2.545,36	2.699,64	0,00	414,12	86,55
D.02.02.25.00.00	OUTROS SERVIÇOS	0,00	2.006,00	0,00	1.912,28	1.912,28	1.912,28	0,00	1.867,28	1.867,28	0,00	45,00	93,08
D.04.08.04.W0.01	AUXÍLIOS ECONÓMICOS DIRETOS	0,00	607,00	0,00	606,65	606,65	606,65	0,00	606,65	606,65	0,00	0,00	99,94
D.06.02.03.B0.00	MATERIAL PEDAGÓGICO	0,00	2.091,00	0,00	2.039,27	2.039,27	2.039,27	0,00	2.039,27	2.039,27	0,00	0,00	97,53
Despesa de capital													
D.07.01.07.00.00	EQUIPAMENTO DE INFORMÁTICA	0,00	41.391,00	0,00	40.043,55	40.043,55	40.043,55	0,00	2.506,78	2.506,78	0,00	37.536,77	6,06
D.07.01.08.00.00	SOFTWARE INFORMÁTICO	0,00	49.467,00	0,00	49.466,47	49.466,47	49.466,47	0,00	0,00	0,00	0,00	49.466,47	0,00
D.07.01.10.00.00	EQUIPAMENTO BÁSICO	0,00	9.703,00	0,00	8.636,72	8.636,72	8.636,72	0,00	5.581,23	5.581,23	0,00	3.055,49	57,52
Total		61.861,64	4.651.194,00	12.428,00	4.576.262,38	4.576.262,38	4.576.262,38	61.861,64	4.258.851,55	4.320.713,19	0,00	255.549,19	92,89

O Responsável: _____

1 - Alterações orçamentais da receita

Unidade Monetária: EUR							
Rubricas	Tipo	Receita					Observações
		Previsões Iniciais	Alterações Orçamentais			Previsões Corrigidas	
			Inscrições/Reforços [4]	Diminuições/Anulações [5]	Créditos especiais [6]		
[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]=[3]+[4]-[5]+[6]	[8]
R1 - Receita fiscal		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R1.1 - Impostos diretos		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R1.2 - Impostos indiretos		0,00	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	0,00
R3 - Taxas, multas e outras penalidades		1.300,00	1.300,00	1.300,00	0,00	0,00	1.300,00
R3 - Taxas, multas e outras penalidades	M	0,00	1.828,00	0,00	0,00	0,00	1.828,00
R4 - Rendimentos de propriedade		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R5 - Transferências e subsídios correntes		4.034.206,00	4.343.558,00	4.321.710,00	0,00	0,00	4.056.054,00
R5.1 - Transferências correntes		4.034.206,00	4.343.558,00	4.321.710,00	0,00	0,00	4.056.054,00
R5.1.1 - Administrações Públicas		4.034.206,00	4.342.758,00	4.321.710,00	0,00	0,00	4.055.254,00
R5.1.1.1 - Administração Central - Estado Português		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R5.1.1.2 - Administração Central - Outras entidades	M	0,00	225,00	0,00	0,00	0,00	225,00
R5.1.1.3 - Segurança Social		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R5.1.1.4 - Administração Regional		4.034.206,00	4.034.206,00	4.034.206,00	0,00	0,00	4.034.206,00
R5.1.1.4 - Administração Regional	M	0,00	306.579,00	287.504,00	0,00	0,00	19.075,00
R5.1.1.5 - Administração Local	M	0,00	1.748,00	0,00	0,00	0,00	1.748,00
R5.1.2 - Exterior - U E		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R5.1.3 - Outras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R5.1.3 - Outras	M	0,00	800,00	0,00	0,00	0,00	800,00
R5.1.3 - Outras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R5.1.3 - Outras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R5.2 - Subsídios correntes		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R6 - Venda de bens e serviços		103.800,00	103.800,00	103.800,00	0,00	0,00	103.800,00
R6 - Venda de bens e serviços	M	0,00	1.518,00	0,00	0,00	0,00	1.518,00
R7 - Outras receitas correntes		100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	100,00

1 - Alterações orçamentais da receita

Rubricas	Tipo	Receita					Observações
		Previsões Iniciais	Alterações Orçamentais			Previsões Corrigidas	
			Inscrições/ Reforços [4]	Diminuições/ Anulações [5]	Créditos especiais [6]		
[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]=[3]+[4]-[5]+[6]	[8]
R8 - Venda de bens de investimento		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R9 - Transferências e subsídios de capital		0,00	553.232,00	89.294,00	0,00	463.938,00	463.938,00
R9.1 - Transferências de capital		0,00	553.232,00	89.294,00	0,00	463.938,00	463.938,00
R9.1.1 - Administrações Públicas		0,00	553.232,00	89.294,00	0,00	463.938,00	463.938,00
R9.1.1.1 - Administração Central - Estado Português		0,00	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	0,00
R9.1.1.3 - Segurança Social		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R9.1.1.4 - Administração Regional	M	0,00	553.232,00	89.294,00	0,00	463.938,00	463.938,00
R9.1.1.5 - Administração Local		0,00	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	0,00
R9.1.3 - Outras		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
R11 - Reposição não abatidas aos pagamentos		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
R13 - Receita com passivos financeiros		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R14 - Saldo da gerência anterior - operações orçamentais	M	0,00	22.656,00	0,00	0,00	22.656,00	22.656,00
Total		4.139.406,00	5.027.992,00	4.516.204,00	0,00	4.651.194,00	

O Responsável: _____

2 - Alterações orçamentais da despesa

Rubricas	Tipo	Despesa					Observações
		Dotações Iniciais	Alterações Orçamentais			Dotações Corrigidas	
			Inscrições/ Reforços [4]	Diminuições/ Anulações [5]	Créditos especiais [6]		
[1]	[2]	[3]				[7]=[3]+[4]-[5]+[6]	[8]
D1 - Despesas com o pessoal		3.931.611,00	405.654,00	346.569,00	0,00	3.990.696,00	
D1.1 - Remunerações Certas e Permanentes		3.082.920,00	0,00	0,00	0,00	3.082.920,00	
D1.1 - Remunerações Certas e Permanentes	M	0,00	259.216,00	224.810,00	0,00	34.406,00	
D1.2 - Abonos Variáveis ou Eventuais		122.598,00	0,00	0,00	0,00	122.598,00	
D1.2 - Abonos Variáveis ou Eventuais	M	0,00	54.480,00	67.009,00	0,00	12.529,00-	
D1.3 - Segurança social		726.093,00	0,00	0,00	0,00	726.093,00	
D1.3 - Segurança social	M	0,00	91.958,00	54.750,00	0,00	37.208,00	
D2 - Aquisição de bens e serviços		207.117,00	0,00	0,00	0,00	207.117,00	
D2 - Aquisição de bens e serviços	M	0,00	438.863,00	88.741,00	0,00	350.122,00	
D3 - Juros e outros encargos		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
D4 - Transferências e subsídios correntes		0,00	807,00	200,00	0,00	607,00	
D4.1 - Transferências correntes		0,00	807,00	200,00	0,00	607,00	
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	807,00	200,00	0,00	607,00	
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		0,00	2.091,00	0,00	0,00	2.091,00	
D6 - Aquisição de bens de capital	M	678,00	0,00	0,00	0,00	678,00	

2 - Alterações orçamentais da despesa

Rubricas	Tipo	Despesa					Observações
		Dotações Iniciais	Alterações Orçamentais			Dotações Corrigidas	
			Inscrições/ Reforços [4]	Diminuições/ Anulações [5]	Créditos especiais [6]		
[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]=[3]+[4]-[5]+[6]	[8]
D6 - Aquisição de bens de capital	M	0,00	104.723,00	4.840,00	0,00	99.883,00	
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		4.139.406,00	952.138,00	440.350,00	0,00	4.651.194,00	

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
040804				607,00					
040804	Fornecedor Esporádico	DL: 18/07A Artº: 115 Nº: 02 Alinea:	Prog: A05 Medi: A05 Proj: A0723 Ativ:		606,65	606,65	0,00	0,00	
Total transferências correntes				607,00	606,65	606,65	0,00	0,00	

O Responsável: _____

Transferências e subsídios recebidos

Unidade Monetária: EUR							Devolução de transferências/ subsídios ocorrida no exercício	Observações
Tipo de receita	Entidade financiadora	Disposições legais	Finalidade	Previsões corrigidas	Receitas recebidas	Previsões corrigidas e não recebidas		
060311				225,00		225,00		
060311	IFAP - Instituto de Financiamento da Agricultura e Pescas, I.P.	DL: 37/24 Artº: Nº: 00 Alínea:	Prog: A05 Medi: A05 Proj: Ativ:		223,92	-223,92	0,00	
060401				4.053.281,00		4.053.281,00		
060401	DREAE - Direção Regional da Educação da Administração Educativa	DL: 19/23A Artº: 42 Nº: 01 Alínea: l)	Prog: A05 Medi: A05 Proj: Ativ:		3.971.487,83	-3.971.487,83	0,00	
060401	DREAE - Direção Regional da Educação da Administração Educativa	DL: 19/23A Artº: 42 Nº: 01 Alínea: m)	Prog: A05 Medi: A05 Proj: Ativ:		48.841,88	-48.841,88	0,00	
060502				1.748,00		1.748,00		
060502	MUNICIPIO DAS LAJES DAS FLORES	DL: 169/99 Artº: 34 Nº: 05 Alínea: l)	Prog: A05 Medi: A05 Proj: Ativ:		1.747,90	-1.747,90	0,00	
060701				600,00		600,00		
060701	Associação ManifestaMente - Iniciat Cidadã pela Saúde Mental	DL: 108 Artº: Nº: 00 Alínea:	Prog: A05 Medi: A05 Proj: Ativ:		600,00	-600,00	0,00	
060801				200,00		200,00		
060801	Thomas F. Canavan	DL: 108 Artº: Nº: 00 Alínea:	Prog: A05 Medi: A05 Proj: Ativ:		200,00	-200,00	0,00	
Total transferências correntes				4.056.054,00	4.023.101,53	32.952,47	0,00	
100401				376.934,00		376.934,00		
100401	DREAE - Direção Regional da Educação da Administração Educativa	DL: 19/23A Artº: 41 Nº: 01 Alínea: g)	Prog: A05 Medi: A05 Proj: Ativ:		1.275,73	-1.275,73	0,00	
100401	DREAE - Direção Regional da Educação da Administração	DL: 19/23A	Prog: A05 Medi: A05		208.431,49	-208.431,49	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
	Educativa	Artº: 42 Nº: 01 Alínea: a)	Proj: Ativ:				
100401	DREAE - Direção Regional da Educação da Administração Educativa	DL: 19/23A Artº: 42 Nº: 01 Alínea: h)	Prog: A05 Medi: A05 Proj: Ativ:		4.614,33	-4.614,33	0,00
100401	Direção Regional da Ciência, Inovaç e Desenvolvimento	DL: 10/12A Artº: Nº: 00 Alínea:	Prog: A05 Medi: A05 Proj: Ativ:		1.250,00	-1.250,00	0,00
100401	Direção Regional da Educação	DL: 19/23A Artº: 42 Nº: 01 Alínea: h)	Prog: A05 Medi: A05 Proj: Ativ:		5.581,23	-5.581,23	0,00
100401	Direção Regional da Juventude	DL: 30/23A Artº: 65,67 Nº: 16 Alínea: a)	Prog: A05 Medi: A05 Proj: Ativ:		200,00	-200,00	0,00
100401	Direção Regional do Desporto	DL: 21/09A Artº: 5 Nº: 01 Alínea:	Prog: A05 Medi: A05 Proj: Ativ:		4.330,00	-4.330,00	0,00
100401	Direção Regional do Desporto	DL: 21/09A Artº: 78,80 Nº: 01 Alínea: b)	Prog: A05 Medi: A05 Proj: Ativ:		4.330,00	-4.330,00	0,00
Total transferências de capital					230.012,78	146.921,22	0,00

O Responsável: _____

Dívidas a Terceiros por Antiguidade de Saldos

Descrição	Dívida vincenda		Intervalos de antiguidade da dívida vencida em dias [C]				Exceções [D]	Pagamentos em atraso	Total da dívida por natureza da despesa			Unidade Monetária: EUR
	Curto prazo [A]	Médio/Longo prazo [B]	< 90 [1]	[90 - 180] [2]	[180 - 365] [3]	> 365 dias [4]			Curto Prazo [F]=[A]+[C]	Médio/Longo Prazo [G]=[B]	Soma [H]=[F]+[G]	
Despesas Correntes	42.536,04	0,00	122.954,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165.490,46	0,00	165.490,46	
Despesas com Pessoal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Remunerações Certas e Permanentes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Abonos Variáveis ou Eventuais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
SS - Encargos com saúde	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ADSE e Outros da AP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Outros sectores fora da AP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
SS - Contribuições de segurança social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
CGA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Segurança Social - Regime Geral	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Outras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
SS - Outras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
SS - Outras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Aquisição de Bens e Serviços	42.536,04	0,00	122.954,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165.490,46	0,00	165.490,46	
Aquisição de Bens e Serviços	42.536,04	0,00	122.954,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165.490,46	0,00	165.490,46	
Juros e outros encargos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Juros e outros encargos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Administrações Públicas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Outras Transferências correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Subsídios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Subsídios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Outras Despesas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Outras Despesas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Dívidas a Terceiros por Antiguidade de Saldos

Unidade Monetária: EUR											
Descrição	Dívida vencida		Intervalos de antiguidade da dívida vencida em dias [C]				Exceções [D]	Pagamentos em atraso [E]=[2]+[3]+[4]- [D]	Total da dívida por natureza da despesa		
	Curto prazo [A]	Médio/Longo prazo [B]	< 90 [1]	[90 - 180] [2]	[180 - 365] [3]	> 365 dias [4]			Curto Prazo [F]=[A]+[C]	Médio/Longo Prazo [G]=[B]	Soma [H]=[F]+[G]
Despesas de Capital											
Aquisições de Bens de Capital	0,00	0,00	90.058,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.058,73	0,00	90.058,73
Aquisições de Bens de Capital	0,00	0,00	90.058,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.058,73	0,00	90.058,73
Transferências de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Administrações Públicas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Transferências de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aquisição de ativos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aquisição de ativos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reembolsos de passivos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reembolsos de passivos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Soma	42.536,04	0,00	213.013,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	255.549,19	0,00	255.549,19

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	26.750,31	809.173,59	806.159,63	29.764,27
Total....		26.750,31	809.173,59	806.159,63	29.764,27

O Responsável: _____

Demonstração de fluxos de caixa

Unidade Monetária: EUR			
Rubricas	Notas	Períodos	
		2024	2023
<u>Fluxos de caixa das atividades operacionais</u>			
Recebimentos de clientes		70.528,63	67.923,45
Recebimentos de contribuintes		0,00	0,00
Recebimentos transferências e subsídios correntes		4.023.101,53	3.858.179,08
Recebimentos de utentes		2.361,50	620,28
Pagamentos a fornecedores		-332.317,48	-318.731,30
Pagamentos ao pessoal		-3.977.661,78	-3.841.473,87
Pagamentos a contribuintes / utentes		0,00	0,00
Pagamentos de transferências e subsídios		-606,65	-1.785,07
Pagamentos de prestações sociais		0,00	0,00
Caixa gerada pelas Operações		-214.594,25	-235.267,43
Pagamento / recebimento do Imp. sobre rendimento		0,00	0,00
Outros recebimentos/pagamentos		974,69	2.034,15
Fluxos de caixa das atividades operacionais (a)		-213.619,56	-233.233,28
<u>Fluxos de caixa das atividades de investimento</u>			
Pagamentos respeitante a:			
Ativos fixos tangíveis		-8.088,01	-87.593,35
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		230.012,78	306.323,79
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)		221.924,77	218.730,44

Demonstração de fluxos de caixa

Unidade Monetária: EUR			
Rubricas	Notas	Períodos	
		2024	2023
<u>Fluxos de caixa das atividades de financiamento</u>			
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)		8.305,21	-14.502,84
Efeito das diferenças de câmbio		0,00	0,00
Caixa e seus equivalentes de cx. no início do per.		49.396,71	63.899,55
Caixa e seus equivalentes de caixa no fim do per.		57.701,92	49.396,71
CONCILIAÇÃO ENTRE CX E SEUS EQUIV E SALDO GERÊNCIA			
Caixa e seus equivalentes de cx. no início do per.		49.396,71	63.899,55
-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)		49.396,71	63.899,55
SGA De execução orçamental		22.646,40	38.235,17
SGA De operações de tesouraria		26.750,31	25.664,38
Caixa e seus equivalentes de caixa no fim do per.		57.701,92	49.396,71
-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)		57.701,92	49.396,71
SGS De execução orçamental		27.937,65	22.646,40
SGS De operações de tesouraria		29.764,27	26.750,31

O Responsável: _____

Balanço

Rubricas	Notas	2024	2023
ATIVO			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis		254.586,96	260.224,90
Propriedades de investimento		0,00	0,00
Ativos intangíveis		45.593,46	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
		300.180,42	260.224,90
Ativo corrente			
Inventários		2.789,96	1.907,39
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	0,00
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		57.701,92	49.396,71
		60.491,88	51.304,10
Total do Ativo		360.672,30	311.529,00
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		-282.401,80	-258.441,32
Ajustamentos em ativos financeiros		0,00	0,00
Excedentes de revalorização		0,00	0,00
Outras variações no património líquido		93.786,42	79.793,68
Resultado líquido do período		-161.797,32	-23.960,48
		-193.642,37	-45.837,79

Balanço

Rubricas	Notas	2024	2023
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		164.611,46	61.775,73
Adiant. de clientes, contribuintes utentes		3.963,42	3.642,41
Estado e outros entes públicos		25.467,33	22.729,38
Acionistas/sócios/associados		0,00	0,00
Financiamentos obtidos		0,00	0,00
Fornecedores de investimentos		90.892,73	85,91
Outras contas a pagar		269.379,73	268.849,18
Diferimentos		0,00	284,18
Passivos financeiros detidos para negociação		0,00	0,00
Outros passivos financeiros		0,00	0,00
		554.314,67	357.366,79
Total do Passivo		554.314,67	357.366,79
Total do Património Líquido e Passivo		360.672,30	311.529,00

O Responsável: _____

Demonstração dos resultados por naturezas

Rendimentos e Gastos	Notas	2024	2023
Impostos, contribuições e taxas		2.645,68	556,60
Vendas		69.372,81	66.953,93
Prestações de serviços e concessões		0,00	0,00
Transferências e subsídios correntes obtidos		4.023.101,53	3.858.179,08
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.		-21.969,45	-26.177,31
Fornecimentos e serviços externos		-415.965,33	-338.878,75
Gastos com pessoal		-3.976.466,87	-3.847.961,88
Transferências e subsídios concedidos		-606,65	-1.785,07
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		231.168,60	309.540,48
Outros gastos		0,00	-118,91
Res. antes deprec. e gastos de financiamento		-88.719,68	20.308,17
Gastos/reversões de depreciação e amortização		-73.077,64	-44.268,65
Imparid. invest. dep./amortiz(perdas/revers.)		0,00	0,00
Result. operac(antes de gastos financiamento)		-161.797,32	-23.960,48
Juros e rendimentos similares obtidos		0,00	0,00
Juros e gastos similares suportados		0,00	0,00
Resultado antes de impostos		-161.797,32	-23.960,48
Imposto sobre o rendimento		0,00	0,00
Resultado líquido do período		-161.797,32	-23.960,48

O Responsável: _____

Demonstração de execução orçamental da receita

Unidade Monetária: EU														
Rubrica	Descrição	Previsões corrigidas (1)	Receitas por cobrar de períodos anteriores (2)	Receitas líquidas (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) x100
							Emittidos (6)	Pagos (7)	Períodos anteriores (8)	Período corrente (9)	Total (10) = (5) - (7)			
Receita corrente														
R.04.01.22.00.00	PROPINAS	600,00	0,00	52,50	0,00	52,50	0,00	0,00	0,00	52,50	52,50	0,00	8,75	
R.04.01.99.99.01	OUTRAS	670,00	0,00	651,47	0,00	651,47	0,00	0,00	0,00	651,47	651,47	0,00	97,23	
R.04.02.99.00.00	MULTAS E PENALIDADES DIVERSAS	1.858,00	0,00	1.657,53	0,00	1.657,53	0,00	0,00	0,00	1.657,53	1.657,53	0,00	89,21	
R.06.03.11.00.00	SFA - PARTICIPAÇÃO COMUNITARIA EM PROJETOS COFINAN	225,00	0,00	223,92	0,00	223,92	0,00	0,00	0,00	223,92	223,92	0,00	99,52	
R.06.04.01.W0.01	ORÇAMENTO DA REGIÃO AUTONOMA DOS AÇORES	4.053.281,00	0,00	4.020.329,71	0,00	4.020.329,71	0,00	0,00	0,00	4.020.329,71	4.020.329,71	0,00	99,19	
R.06.05.02.00.00	REGIÃO AUTONOMA DOS AÇORES	1.748,00	0,00	1.747,90	0,00	1.747,90	0,00	0,00	0,00	1.747,90	1.747,90	0,00	99,99	
R.06.07.01.00.00	INSTITUIÇÕES S/ FINS LUCRATIVOS	600,00	0,00	600,00	0,00	600,00	0,00	0,00	0,00	600,00	600,00	0,00	100,00	
R.06.08.01.00.00	FAMILIAS	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	200,00	200,00	0,00	100,00	
R.07.01.03.00.00	PUBLICAÇÕES E IMPRESSOS	900,00	0,00	763,15	0,00	763,15	0,00	0,00	0,00	763,15	763,15	0,00	84,79	
R.07.01.07.W0.02	PRODUTOS ALIMENTARES E BEBIDAS - BUFETES ESCOLARES	25.000,00	0,00	13.026,80	0,00	13.026,80	0,00	0,00	0,00	13.026,80	13.026,80	0,00	52,11	
R.07.01.08.W0.01	MERCADORIAS - PAPELARIAS ESCOLARES	1.500,00	0,00	63,00	0,00	63,00	0,00	0,00	0,00	63,00	63,00	0,00	4,20	
R.07.01.11.W0.01	PRODUTOS ACABADOS E INTERMEDIOS - REFEITÓRIOS ESCO	40.000,00	0,00	33.249,54	0,00	33.249,54	0,00	0,00	0,00	33.249,54	33.249,54	0,00	83,12	
R.07.01.11.W0.02	PRODUTOS ACABADOS E INTERMEDIOS - BUFETES ESCOLARE	35.000,00	0,00	22.270,32	0,00	22.270,32	0,00	0,00	0,00	22.270,32	22.270,32	0,00	63,63	
R.07.02.01.00.00	ALUGUER DE ESPAÇOS E EQUIPAMENTOS	1.918,00	0,00	622,00	0,00	622,00	0,00	0,00	0,00	622,00	622,00	0,00	32,43	
R.07.02.99.00.00	OUTROS	1.000,00	0,00	533,82	0,00	533,82	0,00	0,00	0,00	533,82	533,82	0,00	53,38	
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	463.938,00	0,00	230.012,78	0,00	230.012,78	0,00	0,00	0,00	230.012,78	230.012,78	0,00	49,58	
R.16.01.01.00.00	NA POSSE DO SERVIÇO	22.656,00	0,00	22.646,40	0,00	22.646,40	0,00	0,00	0,00	22.646,40	22.646,40	0,00	99,96	
	Total	4.651.194,00	0,00	4.348.650,84	0,00	4.348.650,84	0,00	0,00	0,00	4.348.650,84	4.348.650,84	0,00	93,50	

O Responsável: _____