Escola Básica e Secundária
São Roque do Pico

# CONTA DE GERÊNCIA

**PERÍODO DE 01 DE JANEIRO A 31 DE DEZEMBRO DE 2018**

## DIREÇÃO REGIONAL DA EDUCAÇÃO

## Escola Básica e Secundária de São Roque do Pico

## ANEXO ÀS DEMONTRAÇÕES FINANCEIRAS - FE

SECRETARIA REGIONAL DA EDUCAÇÃO E CULTURA
DIREÇÃO REGIONAL DA EDUCAÇÃO
Escola Básica e Secundária de São Roque do Pico

Francisco Osório
Paulo Vieges
Informado

# INTRODUÇÃO

A Escola Básica e Secundária de São Roque do Pico é uma pessoa coletiva de direito público que goza de autonomia pedagógica e administrativa tendo um fundo escolar que goza de autonomia administrativa e financeira, nos termos da Portaria n.º 60/2012 de 19 de maio de 2012.

A contabilidade da Escola Básica e Secundária de São Roque do Pico até ao exercício económico de 2001 foi prestada unicamente com base num sistema de registo orçamental unigráfico, sendo que a prestação de contas foi elaborada de acordo com as Instruções do Tribunal de Contas, constantes do Diário da República nº 261, I Série, de 13 de novembro de 1985.

Com a entrada em vigor do Plano Oficial de Contabilidade Pública para o setor da Educação (POC- Educação), aprovado pela Portaria nº 794/2000, de 20 de setembro, e da Instrução nº 1/2004, de 14 de fevereiro, do Tribunal de Contas, têm sido elaboradas contas até ao ano de dois mil e dezassete, passando a partir de dois mil e dezoito a serem efetuadas de acordo com SNC-AP, Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas, aprovado pelo Decreto-lei n.º 192/2015 de 11 de setembro.

No entanto, considerando a impossibilidade de impressão dos Mapas de Contas em SNC-AP na aplicação informática, a conta do Fundo Escolar do ano de 2018 foi instruída de acordo com a instrução do Tribunal de Contas acima indicada.

**As presentes demonstrações financeiras reportam ao período de 01 de janeiro a 31 e dezembro de 2018 do Fundo Escolar desta escola**

Nas notas ao balanço e demonstração dos resultados, que adiante apresentamos, damos conta das informações relevantes para melhor compreensão das demonstrações financeiras. As notas não aplicáveis ou materialmente irrelevantes foram omitidas. Os quadros solicitados, quando aplicáveis, encontram-se em anexo.

## 2. ANEXOS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

## 8.1 – CARATERIZAÇÃO DA ENTIDADE

8.1.1-Identificação

Escola Básica e Secundária de São Roque do Pico

Rua Estrada Regional nº 2, 2ª

Código postal 9940 -335 -São Roque do Pico

Classificação orgânica:

Dep.04-Secretaria Regional da Educação e Cultura

Cap.02-Direção Regional da Educação

Div.23-Escola Básica e Secundária de São Roque do Pico

Div.34-Fundo Escolar da Escola Básica e Secundária de São Roque do Pico

Identificação Fiscal nº 672002140

Serviço com autonomia administrativa e financeira

8.1.2-Legislação

- Decreto Legislativo Regional nº 10/98/A, de 28 de janeiro - Cria a Escola Básica e Secundária de São Roque do Pico;
- Decreto Legislativo Regional nº 1/98/A, de 24 de janeiro - Cria o Fundo Escolar;
- Decreto Legislativo Regional nº 12/2005/A, de 16 de junho - Revoga o Decreto Legislativo Regional nº 1/98/A, de 24 de janeiro;
- Portaria nº60/2012 de 19 de maio de 2012, sendo assegurada pelos seguintes órgãos:

- Assembleia de Escola
- Conselho Pedagógico
- Conselho Executivo
- Conselho Administrativo

Francisco Osório
Paulo Vieira
Fernanda

8.1.3-Estrutura Organizacional

A estrutura organizacional efetiva está esquematizada de acordo com o Organigrama e Organização dos Serviços Administrativo.

Não dispondo esta Escola de Conselho Fiscal ou outro órgão que exerça funções específicas de fiscalização, essa tarefa é exercida pelo Conselho Administrativo que, periodicamente, procede à verificação dos fundos em cofre e em depósito e fiscaliza os registos da contabilidade e tesouraria. (Sistema de Controlo Interno, anexo III)

8.1.4-Atividade Desenvolvida

A atividade desenvolvida pela Escola Básica e Secundária de São Roque do Pico no decorrer do ano continuou a concentrar-se, essencialmente, na educação pré-escolar, 1º, 2º e 3º ciclo do ensino básico e ensino secundário. Disponibiliza como oferta formativa, o Curso Básico do Ensino Artístico/Curso Básico de Música, os cursos do PROFIJ de nível II, Tipo II: Mecânico de Serviços Rápidos, PROFIJ nível IV, Técnico de Multimédia e Técnico, Técnico de Proteção Civil e o curso profissional de Técnico de Gestão e Equipamentos Informáticos, nível IV. Promove a realização de diferentes atividades, como visitas de estudo, intercâmbios, concursos, colóquios, teatros e outras atividades lúdico - culturais no auditório de que dispõe e que disponibiliza à comunidade.

Dispõe ainda de um Pavilhão Gimnodesportivo que para além das atividades regulares é cedido para inúmeras atividades desportivas e outras a cargo de diferentes entidades e grupos da Ilha. Possui uma Orquestra Juvenil e um Clube Desportivo, ambos com estatutos próprios.

8.1.5-Recursos Humanos:

Órgãos de Gestão

- **Assembleia de Escola**

Ano letivo 2017/2018, período de setembro de 2017 a julho de2018

**Presidente:** Ana Maria Carreiro de Aguiar Silveira

Ano letivo de 2018/2019, período de setembro de 2018 a julho de 2019

**Presidente:** José Manuel Xavier Ávila

Francisco Osório
Paulo Viegas

## ▪ Conselho Executivo: (triénio 2017/2020)

**Presidente:** Francisco José Ferreira César Osório, Professor do Quadro de Escola, grupo 500;

**Vice-Presidente:** Paulo Alexandre Dias Viegas, Professor do Quadro de Escola, grupo 230;

**Vice-Presidente:** Rute Maria Lopes Gomes Dutra, Professora do Quadro de Escola, grupo 110;

## ▪ Conselho Pedagógico:

**Presidente:** Danny Silveira, Professor do Quadro de Escola, grupo 400

## ▪ Conselho Administrativo, (triénio 2017/2020)

**Presidente:** Francisco José Ferreira César Osório, Professor do Quadro de Escola, grupo 500;

**Vice-Presidente:** Paulo Alexandre Dias Viegas, Professor do Quadro de Escola, grupo 230;

**Secretária:** Maria João Vieira Gomes de Simas Miranda, Assistente Técnica, afeta à escola, como Coordenadora Técnica, na modalidade de Afetação interna intercategorias, desde um de agosto de dois mil e dezassete, por despacho de 10.07.2017, de Sua Excelência o Vice-Presidente do Governo Regional, renovado por igual período conforme despacho conjunto de 22 de agosto de dois mil e dezoito, com efeitos a um de agosto de dois mil e dezoito.

**Tesoureira:** Maria Odete Oliveira da Silva Morais, Assistente Técnica, nomeada por despacho de designação de vinte três de junho de dois mil e dezassete do atual Presidente do Conselho Executivo, Francisco José Ferreira César Osório.

Francisco Osório
Paulo Viegas
Fernanda

**O número de efetivos, reportado a 31 de dezembro 2018, é o seguinte:**

**Pessoal Docente – 80**

| DEPARTAMENTOS | CÓDIGO | QUADRO ESCOLA | CONTRATADOS | TOTAL |
|---|---|---|---|---|
| Língua Materna Estudos Sociais | 200 | 1 | 0 | 1 |
| | 210 | 1 | 0 | 1 |
| | 300 | 1e), 1c) +2 | 1 | 5 |
| Línguas Estrangeiras | 220 | 2 | 0 | 2 |
| | 320 | 1+1c) | 1 | 2 |
| | 330 | 1e) +1c) +1 | 0 | 3 |
| Ensino Artístico | M28 | 1 | 0 | 1 |
| | 250 | 2 | 1 | 3 |
| | 610 | 1f) | 0 | 1 |
| | 240 | 2 | 0 | 2 |
| | 530 | 2 | 0 | 2 |
| | 600 | 1 | 1 | 2 |
| | 260 | 2 | 1 | 3 |
| | 620 | 2 | 0 | 2 |
| Ciências Exatas e Naturais | 230 | 3a) | 1 | 4 |
| | 500 | 4 b)+2c) | 0 | 6 |
| | 550 | 1 | 1 | 2 |
| Ciências Físico Naturais | 510 | 2 | 0 | 2 |
| | 520 | 3 | 0 | 3 |
| Ciências Sociais e Humanas | 400 | 2+1c) | 0 | 3 |
| | 410 | 1 | 0 | 1 |
| | 420 | 2 | 0 | 2 |
| | 290 | 1e) | 1 | 2 |
| Ensino Pré-Escolar e Educação Especial | 100 | 2e) +1d) +1+1c) | 3 | 8 |
| | 111 | 2 | 0 | 2 |
| | 101 | 0 | 1 | 1 |
| 1º Ciclo | 110 | 11a) 1c) | 2 | 14 |
| Educação Especial 2.º 3-º ciclos | 700 | 1 | - | 1 |

a) Dois docentes, grupo 230 e 110 são Vice-Presidentes do Conselho Executivo em regime de meio tempo a partir 22 de junho de 2017, de acordo com os artigos 71 e 72 do Decreto Legislativo Regional n.º17/2010/A;

b) Presidente do Conselho Executivo;

c) Docente colocada em Afetação por prioridade nesta escola;

d) Requisitada para o Município de São Roque do Pico na qualidade de Vice-Presidente;

e) Docente colocado em Afetação por prioridades noutra escola;

f) Requisitado para o Centro de Formação de Música de São Roque do Pico- Associação Cultural de São Roque do Pico

Francisco Osório
Paula Lima
Fernanda

**Pessoal Não Docente – 41**

| FUNÇÃO | QUADRO | TOTAL |
|---|---|---|
| Técnico Superior | 0 a) | 0 |

| FUNÇÃO | QUADRO | TOTAL |
|---|---|---|
| Pessoal Administrativo (Ass.Téc.) | 9+1 b) | 10 |
| Coordenador Técnico | 1 | 1 |
| Pessoal Informática | 1 | 1 |
| Encarregado Pessoal Apoio Educat. | 1 | 1 |
| Pessoal Auxiliar (Ass. Operacional) | 24+3 b) | 27 |
| " " (Ass. Técnicos) | 2 | 2 |

a) A decorrer um procedimento concursal para Psicólogo por Tempo Indeterminado, na sequência do pedido de rescisão de contrato da detentora da vaga;

b) Contratos celebrados na modalidade de Contrato a Termo Certo e Incerto.

**Total de alunos no ano letivo 2017/2018 – 428**

| | |
|---|---|
| Pré-Escolar | 54 |
| 1º Ciclo | 126 |
| 2º Ciclo | 61 |
| 3º Ciclo | 99 |
| Secundário | 73 |
| Reativar 3.ºciclo | 4 |
| Reativar Secundário | 11 |

**Total de alunos no ano letivo 2018/2019 – 408**

| | |
|---|---|
| Pré-Escolar | 71 |
| 1º Ciclo | 121 |
| 2º Ciclo | 54 |
| 3º Ciclo | 94 |
| Secundário | 68 |

Passou a estabelecimento de ensino de pequena dimensão no ano letivo de 2011/2012

SECRETARIA REGIONAL DA EDUCAÇÃO E CULTURA
DIREÇÃO REGIONAL DA EDUCAÇÃO
Escola Básica e Secundária de São Roque do Pico

## ALUNOS SUBSIDIADOS POR ESCALÕES ANO LETIVO 2017/2018

Na Ação Social Escolar, ano letivo 2017/2018 foram atribuídos os seguintes subsídios:

**Total de alunos – 428**

| **Pré-Escolar** | **Escalão I** | **Escalão II** | **Escalão III** | **Escalão IV** | **Escalão V** | **Total** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Pré | 13 | 08 | 10 | 04 | 19 | 54 |
| **Total** | **13** | **8** | **10** | **04** | **19** | **54** |
| **1.ºCiclo** | **Escalão I** | **Escalão II** | **Escalão III** | **Escalão IV** | **Escalão V** | **Total** |
| 1.ºano | 11 | 09 | 03 | 05 | 10 | 38 |
| 2.ºano | 06 | 10 | 08 | 02 | 09 | 35 |
| 3.ºano | 08 | 07 | 0 | 03 | 10 | 28 |
| 4.ºano | 05 | 05 | 03 | 0 | 12 | 25 |
| **Total** | **30** | **31** | **14** | **10** | **41** | **126** |
| **2ºciclo** | **Escalão I** | **Escalão II** | **Escalão III** | **Escalão IV** | **Escalão V** | **Total** |
| 5.ºano | 11 | 05 | 03 | 03 | 10 | 32 |
| 6.ºano | 09 | 06 | 03 | 02 | 09 | 29 |
| **Total** | **20** | **11** | **06** | **05** | **19** | **61** |
| **3.ºCiclo** | **Escalão I** | **Escalão II** | **Escalão III** | **Escalão IV** | **Escalão V** | **Total** |
| 7.ºano | 12 | 04 | 02 | 03 | 14 | 35 |
| 8.ºano | 05 | 08 | 03 | 01 | 16 | 33 |
| 9.ºano | 04 | 05 | 01 | 03 | 09 | 22 |
| PROFIJ Nível II | 03 | 04 | 01 | 0 | 01 | 09 |
| 3.º ciclo noturno | 0 | 0 | 0 | 0 | 04 | 04 |
| **Total** | **20** | **21** | **07** | **07** | **40** | **103** |
| **Secundário** | **Escalão I** | **Escalão II** | **Escalão III** | **Escalão IV** | **Escalão V** | **Total** |
| 10.º ano | 03 | 04 | 02 | 01 | 10 | 20 |
| 10.ºano-Profij | 0 | 02 | 02 | 0 | 04 | 09 |
| 11.ºano | 04 | 07 | 03 | 0 | 06 | 21 |
| TGEI 11.º | 02 | 0 | 0 | 01 | 02 | 05 |
| 12.º ano | 04 | 0 | 05 | 02 | 09 | 18 |
| Secundário noturno | 0 | 0 | 0 | 0 | 11 | 11 |
| **Total** | **13** | **13** | **12** | **4** | **42** | **84** |

Francisco Osório
Paula Viegas
Inforcado

No ano letivo 2018/2019 foram subsidiados nos diversos escalões e ciclos, os alunos de acordo com o mapa abaixo mencionado.

| **Pré-Escolar** | **Escalão I** | **Escalão II** | **Escalão III** | **Escalão IV** | **Escalão V** | **Total** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Pré | 15 | 7 | 16 | 7 | 26 | 71 |
| **Total** | **15** | **7** | **16** | **7** | **18** | **71** |
| **1.ºCiclo** | **Escalão I** | **Escalão II** | **Escalão III** | **Escalão IV** | **Escalão V** | **Total** |
| 1.ºano | 3 | 5 | 6 | 4 | 3 | 21 |
| 2.ºano | 14 | 11 | 2 | 6 | 7 | 40 |
| 3.ºano | 6 | 10 | 9 | 1 | 7 | 33 |
| 4.ºano | 7 | 5 | 2 | 4 | 9 | 27 |
| **Total** | **30** | **31** | **19** | **15** | **41** | **121** |
| **2ºciclo** | **Escalão I** | **Escalão II** | **Escalão III** | **Escalão IV** | **Escalão V** | Total |
| 5.ºano | 5 | 7 | 3 | 0 | 9 | 24 |
| 6.ºano | 10 | 3 | 3 | 2 | 7 | 25 |
| 6.º ano DOV | | 1 | 0 | 1 | 0 | 5 |
| **Total** | **18** | **11** | **6** | **3** | **19** | **54** |
| **3.ºCiclo** | **Escalão I** | **Escalão II** | **Escalão III** | **Escalão IV** | **Escalão V** | **Total** |
| 7.ºano | 9 | 7 | 1 | 4 | 10 | 31 |
| 8.ºano | 9 | 5 | 4 | 2 | 8 | 28 |
| 9.ºano | 5 | 6 | 2 | 1 | 11 | 25 |
| PROFIJ Nível II | 6 | 2 | 2 | 0 | 0 | 10 |
| **Total** | **29** | **20** | **9** | **7** | **29** | **94** |
| **Secundário** | **Escalão I** | **Escalão II** | **Escalão III** | **Escalão IV** | **Escalão V** | **Total** |
| 10.ºano | 3 | 3 | 5 | 1 | 9 | 21 |
| 11.ºano | 2 | 4 | 0 | 1 | 10 | 17 |
| Profij Nível IV | 0 | 1 | 2 | 1 | 0 | 4 |
| 12.ºano | 1 | 0 | 4 | 1 | 11 | 17 |
| Profij IV TPC | 1 | 2 | 1 | 0 | 5 | 9 |
| **Total** | **7** | **10** | **12** | **4** | **35** | **68** |
| **408** | | | | | | |

Francisco Osório
Paulo Viveiros

8.1.6 – Organização Contabilística

1. A contabilidade patrimonial, de acordo com o SNC-AP, Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas, Decreto-Lei n.º 192/2015 de 11 de setembro foi implementada no exercício de 2018. Existe um manual de procedimentos contabilísticos organizado, no qual foi definido um conjunto de procedimentos, critérios e regras que garante a execução da contabilidade de forma rigorosa, criteriosa e isenta de erros materiais., (Norma de Controlo Interno, em anexo).
2. Os livros de registo utilizados são o Diário, Contas do Razão e Balancetes do Razão, Inventário das Imobilizações, Inventário das Existências e Balanços para registo das operações patrimoniais.
3. Os documentos de suporte ao registo das operações contabilísticas estão arquivados da seguinte forma:

• **Despesas** - Arquivados por processo de despesa do qual faz parte a proposta de realização de despesa, NPD, a Nota de encomenda, o documento comprovativo da despesa (fatura ou documento equivalente), autorização de pagamento, documento comprovativo do pagamento (folhas de transferências bancárias) e recibo comprovativo do pagamento. Estes processos estão arquivados por ordem de pagamento separados de acordo com a classificação económica das despesas públicas.

• **Receitas** - Guias de receita e documentos equivalentes às quais servem de apoio ao registo da liquidação e cobrança das receitas. Estas guias e documentos estão arquivados cronologicamente.

• **Outras operações** - As verbas, de transferências e do orçamento da Região estão arquivadas por número de documento. Além disso, existe um arquivo para as guias de entrega de receitas em conta de receitas próprias, guias de entrega de descontos e retenções e demais documentos de suporte.

4. O sistema informático GERFIP, foi implementado no ano económico de 2018, é utilizado para a execução da contabilidade assenta em mecanismos automáticos de geração de movimentos contabilísticos. Trata-se de um sistema de gestão financeira e contabilística em que os movimentos contabilísticos 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 os códigos de contas previstos no plano de contas do Orçamento do Fundo escolar da Escola Básica e Secundária São Roque Pico.

8.1.7 – Outra informação considerada relevante

**1 – Oportunidade de Informação** - A informação contabilística encontra-se disponível nos Serviços Administrativos e devidamente organizada, sendo introduzida diariamente no sistema informático de apoio à Contabilidade.

**2 – Revisão dos registos contabilísticos** - São objeto de conferências através do cruzamento de informação registada no sistema informático de apoio à Contabilidade, nomeadamente a verificação das folhas de cofre diárias.

**3 – Reconciliações bancárias** - As reconciliações bancárias são efetuadas mensalmente, pelo extrato bancário e pelo balancete mensal retirado do Gerfip. Sempre que se verificam diferenças as mesmas são averiguadas e prontamente regularizadas. Estas são remetidas posteriormente à Direção Regional da Educação.

Em 31 de dezembro de dois mil e dezoito verificou-se um saldo na conta bancária no Santander Totta DO 00180008069316600209 6 de 17 853,81 € (dezassete mil oitocentos e cinquenta e três euros e oitenta e um cêntimos). No entanto o saldo que transita para a gerência de dois mil e dezanove é de 16 850,54€ (dezasseis mil oitocentos e cinquenta euros e cinquenta e quatro cêntimos). A diferença de 1 003,27€ (mil e três euros e vinte e sete cêntimos) justifica-se pelos débitos na Contabilidade não constantes no banco, (entradas) no total de 3 668,01€ (três mil seiscentos e sessenta e oito euros e um cêntimo) e os créditos na Contabilidade não constantes no banco (saídas), no total de 4 671,28 € (quatro mil seiscentos e setenta e um euros e vinte e oito cêntimos), conforme reconciliação bancária de 31.12.2018, em anexo na conta.

4 – A nível da contratação pública e de acordo com a Lei da Contratação Pública e dos Compromissos foram autorizados, registados e devidamente cabimentados os seguintes contratos, não reduzidos a escrito e que não constantes no mapa da situação dos contratos.

Assim:

**Transitou para o ano de dois mil e dezoito o seguinte encargo plurianual:**

1. Ajuste Direto de Regime Simplificado, relativo ao leite escolar para o ano letivo 2017/2018, com inicio a um de novembro de dois mil e dezassete a vinte e dois de junho de dois mil e dezoito, autorizado por deliberação do Conselho Administrativo de um de novembro de dois mil e dezassete.

2. Ajuste Diretos Regime Simplificado

- Ajuste Direto Regime Simplificado, autorizado por deliberação do Conselho Administrativo de vinte e oito de fevereiro de dois mil e dezoito relativos "Fornecimento de 450 pizza à EBSSRP para o ano de 2018", num total com IVA incluído de 3 825,00 € (três mil oitocentos e vinte e cinco euros), a iniciar em 01 de março de dois mil e dezoito.

No ano de dois mil e dezoito foram ainda renovados, por deliberação do Conselho Administrativo de vinte e seis de fevereiro de dois mil e dezoito, os seguintes contratos de prestação de serviços, atendendo a que os mesmos mantiveram o mesmo objeto e contraparte, não acarretando custos adicionais relativamente ao ano transato, tendo-se cumprido com o estipulado no art.º 58.º, n.º 2 da LOE 2018, aprovado pela Lei n.º 114/2017 de 29 de dezembro.

Assim:

- Contrato de prestação de serviços de manutenção do posto de transformação, com inicio em janeiro e terminando em dezembro de dois mil e dezoito, num encargo total de 1 327,29€ (mil trezentos e vinte e sete euros e vinte e nove cêntimos), valores com IVA incluído;

- Contrato de aquisição de serviços de desratização e desbaratização, a vigorar para todo o ano de dois mil e dezoito, num encargo anual de 743,40€ (setecentos e quarenta e três euros e quarenta cêntimos), valores com IVA incluído.

## 8.2 – NOTAS AO BALANÇO E À DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR NATUREZA

8.2.3 - O Critério utilizado na valorimetria das rubricas do Balanço e da Demonstração de resultados foi o custo de aquisição. Os valores que constam do imobilizado traduzem todo o imobilizado existente no Fundo Escolar desta escola.

8.2.7 - Os movimentos ocorridos nas contas do ativo imobilizado constantes do balanço e nas respetivas amortizações e provisões são os que constam do quadro.

8.2.14 - Não existe.

8.2.33 Não existe.

8.2.37 - A demonstração dos resultados financeiros consta do quadro.

8.2.38 - A demonstração dos resultados extraordinários consta do quadro.

8.2.39 - Para melhor interpretação das demonstrações financeiras, deve ainda ter-se em consideração os seguintes pontos:

1. Seguindo a Orientação-Norma interpretativa nº 1/2001- as presentes demonstrações financeiras reportam -se à data de 31 de dezembro de 2018 inclusive.

## 8.3 – NOTAS SOBRE O PROCESSO ORÇAMENTAL E RESPETIVA EXECUÇÃO

8.3.1 – Os mapas com as alterações orçamentais da despesa e receita constam da relação anexa às presentes notas.

8.3.4 - As verbas transferidas do orçamento da Região e de outras entidades encontram-se discriminadas nos mapas da conta em anexo e acompanhadas dos respetivos documentos comprovativos.

No mapa de Transferências de Capital – Receita, o valor de 31 664,09 € (trinta e um mil seiscentos e sessenta e quatro euros e nove cêntimos), refere-se ao seguinte:

Esta situação deveu-se ao facto de quando se iniciou os registos contabilísticos no SNC-AP, Gerfip, ainda não estarem criados os códigos das diferentes entidades tendo estes valores sido registados como outros clientes Públicos. No entanto referem-se às transferências de verba da Direção

Regional da Educação destinadas à ASE de janeiro e fevereiro e às Portarias dos Programas Ocupacionais de janeiro e fevereiro.

**Observações**

Verifica-se ainda uma divergência de 8,78 € entre as contas 12 e a 252 devido ao facto de aquando do registo da PAP n.º 2000000086 de 31.12.2018, não ter sido assinalado que se referia ao período complementar.

Considerando que durante o processo de migração de dados entre o SIAG-AP e o GERFIF, foram perdidos os dados que permitem identificar os bens adquiridos com recurso a subsídios ao investimento, não foi possível regularizar a conta 2745000000, pelo que houve a necessidade de se proceder à regularização da totalidade do valor em saldo nesta conta em contrapartida da conta 5922000000.

## 8.4 – NOTAS SOBRE A CONTABILIDADE ANALÍTICA

A contabilidade analítica nesta Escola ainda não se encontra implementada dado que se encontra em fase de consolidação a implementação da contabilidade patrimonial, processo anterior e imprescindível para o desenvolvimento de uma contabilidade analítica fiável.

São Roque do Pico, 30 de abril de dois mil e dezanove

O Conselho Administrativo;