

RELATÓRIO DE GESTÃO – FUNDO ESCOLAR

DE 1 DE JANEIRO A 31 DE DEZEMBRO DE 2023

Índice

| | | |
|---|---------------------------------|----|
| 1 | INTRODUÇÃO | 3 |
| 2 | DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS | 4 |
| 3 | DEMONSTRAÇÕES ORÇAMENTAIS | 13 |
| 4 | NOTAS FINAIS..... | 24 |

1 INTRODUÇÃO

O presente relatório incide sobre a análise da execução orçamental e sobre a análise às demonstrações financeiras (balanço e demonstração dos resultados) previstas no SNC-AP.

Na leitura dos comentários, em particular sobre os indicadores económicos e financeiros, deve ter-se em consideração que a Escola Básica e Secundária das Lajes do Pico está integrada no setor público administrativo e que, por isso, obtém financiamento do Orçamento de Estado.

Por outro lado, os valores que constam do imobilizado da Escola Básica e Secundária das Lajes do Pico traduzem todas as aquisições efetuadas. Foram integrados no imobilizado os bens que constavam do OE.

A EBS das Lajes do Pico é uma unidade orgânica do sistema educativo que dispõe de um Fundo Escolar dotado de autonomia administrativa e financeira, aprovado pelo Decreto Legislativo Regional n.º 12/2005/A, de 16 de junho, alterado e republicado pelos Decretos Legislativos Regionais n.º 35/2006/A, 17/2010/A e 13/2013/A, de 6 de setembro, 3 de abril e 30 de agosto, respetivamente.

A presente conta de 2023 é elaborada segundo a Instrução n.º 1/2019 do Tribunal de Contas.

As presentes demonstrações financeiras reportam ao período de 1 de janeiro a 31 de dezembro de 2023.

2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

A moeda funcional da operação é o euro.

As componentes das demonstrações financeiras são:

DF1 – Balanço

DF2 – Demonstração dos resultados por natureza

DF3 – Demonstração das alterações no património líquido

DF4 – Demonstração de fluxos de caixa

DF5 – Anexo às demonstrações financeiras:

1- Identificação da entidade, período de relato e referencial contabilístico

2- Principais políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros

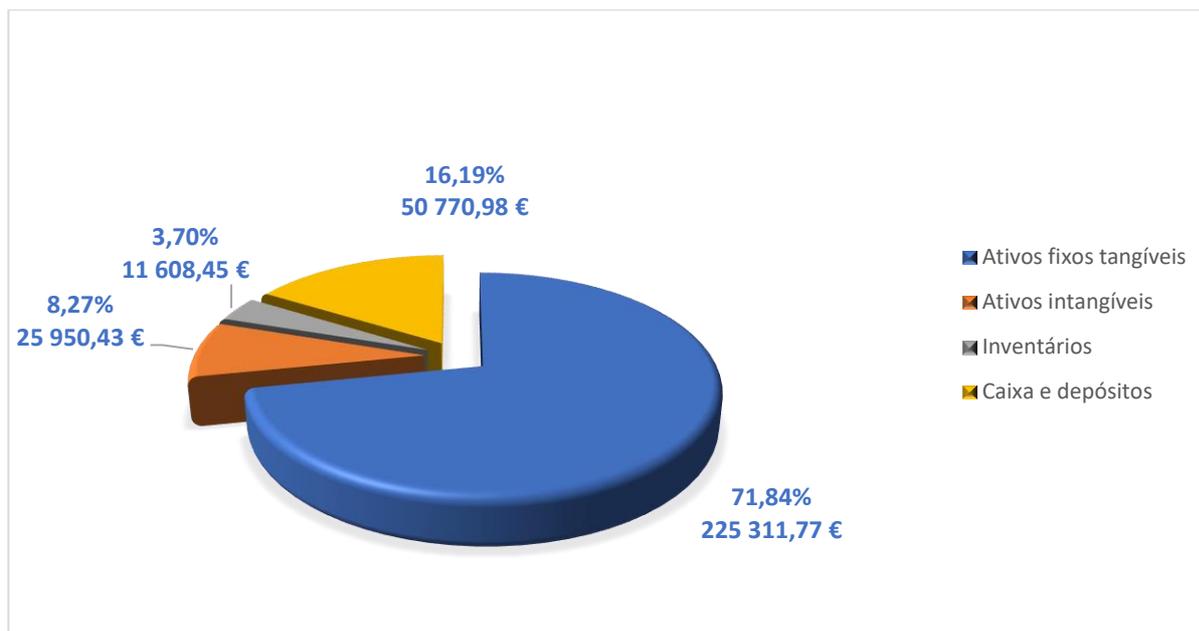
3– Ativos Fixos Tangíveis

(DF – Demonstrações Financeiras)

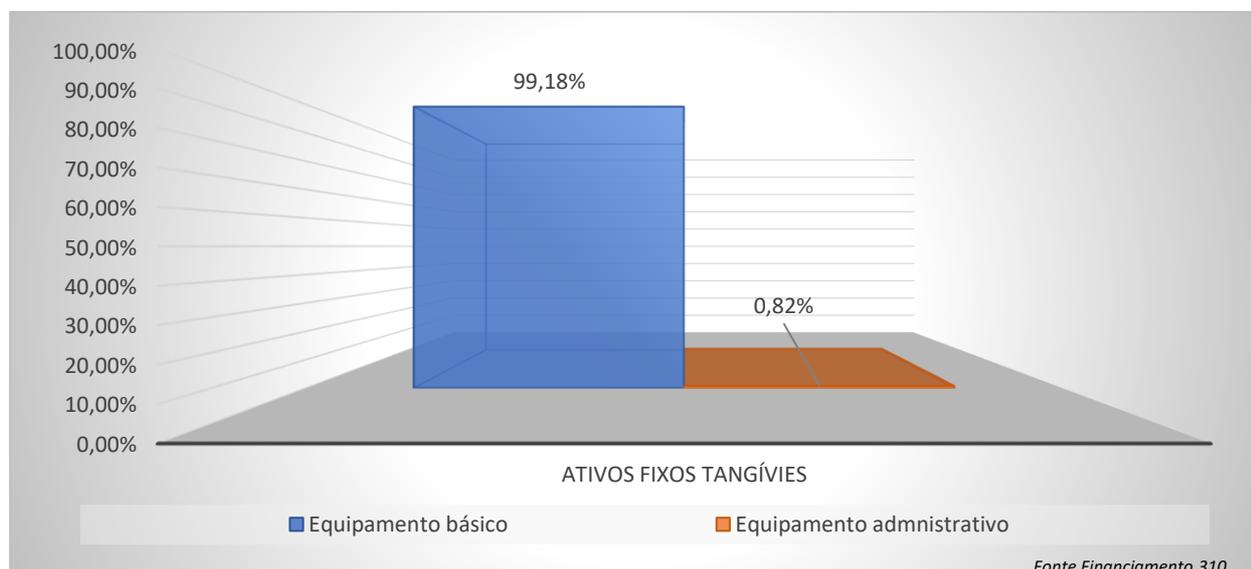
DF1 – Balanço

| RUBRICAS | 2023 | 2022 |
|--|---------------------|---------------------|
| ATIVO | | |
| Ativo não corrente | | |
| Ativos fixos tangíveis | 225 311,77€ | 219 198,91€ |
| Ativos intangíveis | 25 950,43€ | 33,00€ |
| Ativo corrente | | |
| Inventários | 11 608,45€ | 9 798,06€ |
| Caixa e depósitos | 50 770,98€ | 50 872,35€ |
| Total do ativo | 313 641,63€ | 279 902,32€ |
| PATRIMÓNIO LÍQUIDO | | |
| Património/Capital | 276 049,11€ | 276 049,11€ |
| Resultados transitados | -824 482,47€ | -817 804,84€ |
| Outras variações no património líquido | 326 130,23€ | 326 130,23€ |
| Resultado líquido do período | -110 398,32€ | - 6 677,63€ |
| Total Património Líquido | -332 701,45€ | -222 303,13€ |
| PASSIVO | | |
| Passivo corrente | | |
| Fornecedores | 62 222,54€ | 27 707,10€ |
| Adiant. de clientes contribuintes utentes | 3 865,30€ | 2 499,39€ |
| Estado e outros entes públicos | 39 230,60€ | 32 690,81€ |
| Outras contas a pagar | 541 024,64€ | 439 308,15€ |
| Total do Passivo | 646 343,08€ | 502 205,45€ |
| Total do Património Líquido e Passivo | 313 641,63€ | 279 902,32€ |

O ativo líquido da EBSLP, no valor de 313.641,63€, é constituído por caixa e depósitos no valor de 50.770,98€, inventários no valor de 11.608,45€, ativos intangíveis no valor de 25.950,43€ e por ativos fixos tangíveis no valor de 225.311,77€, representando estes últimos 71,84% do total do ativo.



Os Ativos fixos tangíveis, correspondem na sua maioria a equipamentos básico e equipamento administrativo:



O Passivo é composto por dívida a fornecedores no valor de 62.222,54€, adiantamento de clientes, contribuintes utentes no valor de 3.865,30€, retenções a entregar ao Estado, correspondente a encargos patronais do mês de dezembro, no valor de 39.230,60€ e outras

contas a pagar no valor de 541.024,64€ (subsídio de férias e encargos sociais), totalizando 646.343,08€.

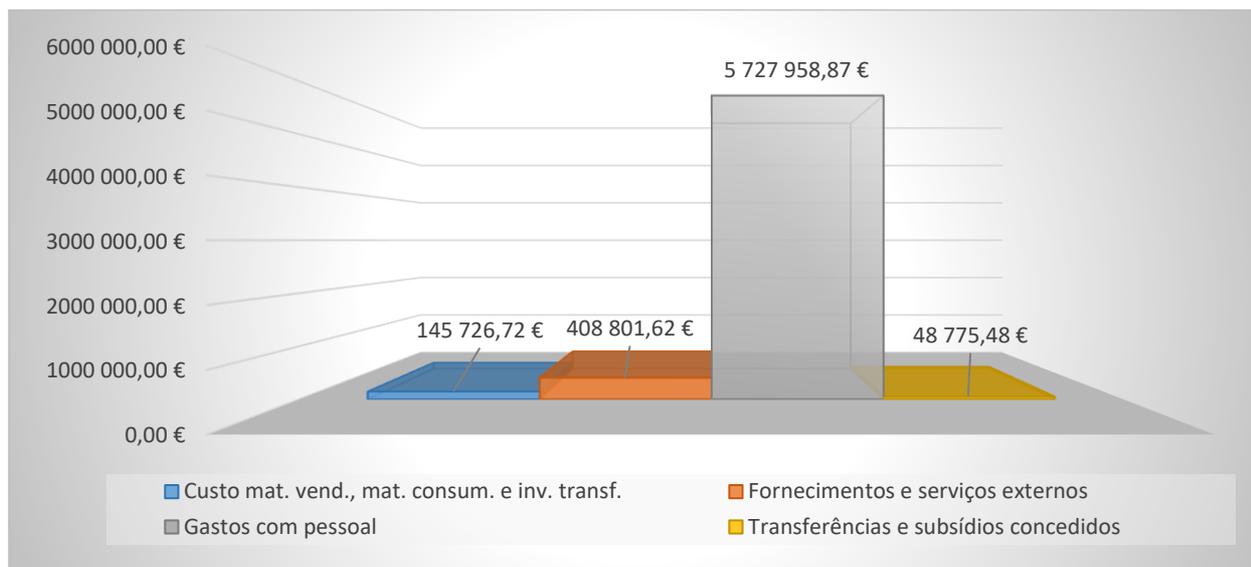
DF2 – Demonstração dos resultados por natureza

| Rendimentos e Gastos | 20236 | 2022 |
|---|---------------------|-------------------|
| Impostos, contribuições e taxas | 0,00€ | 220,74€ |
| Vendas | 122 722,99€ | 124 673,57€ |
| Transferências e subsídios correntes obtidos | 5 752 288,39€ | 5 295 629,00€ |
| Custo mat. vend., mat. consum. e inv. transf. | -145 726,72€ | -118 225,50€ |
| Fornecimentos e serviços externos | -408 801,62€ | -429 607,04€ |
| Gastos com pessoal | -5 727 958,87€ | -5 181 522,00€ |
| Transferências e subsídios concedidos | -48 775,48€ | -107 346,37€ |
| Outros rendimentos | 407 595,25€ | 432 178,95€ |
| Outros gastos | -23 145,73€ | 0,00€ |
| Resultado antes depreciações e gastos de financiamento | -71 801,79€ | 16 001,35€ |
| Gastos/reversões de depreciação e amortização | -38 596,53€ | -22 678,98€ |
| Resultados Operacionais (antes de gastos de financiamento) | -110 398,32€ | -6 677,63€ |
| Resultado antes de impostos | -110 398,32€ | -6 677,63€ |
| Imposto sobre o rendimento | | |
| Resultado líquido do período | -110 398,32€ | -6 677,63€ |

Os rendimentos do período corresponderam a 6.282.606,63€ e são constituídas na sua maioria por transferências e subsídios correntes obtidos, no valor de 5.752.288,39€ (transferências do orçamento regional, por conta das dotações orçamentais atribuídas ao Fundo Escolar da EBSLP).

Os gastos do período ascenderam a 6.331.262,69€, com grande destaque para os gastos com pessoal, os quais representam 90,47% do total dos gastos. Os gastos com fornecimento e serviços externos representam cerca de 6,46% do total, os custos mat. vend., mat. consum. e inv. transf. representam 2,30€ e as transferências e subsídios concedidos representam 0,77%.

Os fornecimentos e serviços externos totalizam 408.801,62€ e correspondem às despesas com trabalhos especializados, combustíveis e lubrificantes, material de escritório, limpeza e higiene, encargos das instalações, conservação de bens, comunicações, deslocações e estadas, outros bens e outros serviços.



O resultado líquido do exercício de 2023, no valor de -110.398,32€ e que corresponde à diferença entre o total dos rendimentos e o total dos gastos, deduzido ainda das depreciações e dos abates, será incorporado em resultados transitados no ano de 2024.

| | |
|-------------------------------------|----------------------|
| Rendimentos | 6.282.606,63€ |
| Gastos | -6.331.262,69€ |
| Depreciações | -38.596,53€ |
| Abates | -23.145,73€ |
| Resultado Líquido do Período | - 110.398,32€ |

DF3 – Demonstração das alterações no património líquido

| RUBRICAS | 2023 | 2022 |
|--|---------------------|---------------------|
| PATRIMÓNIO LÍQUIDO | | |
| Capital/Património Subscrito | 276 049,11€ | 276 049,11€ |
| Resultados transitados | -824 482,47€ | -817 804,84€ |
| Outras variações no património líquido | 326 130,23€ | 326 130,23€ |
| Resultado líquido do período | -110 398,32€ | -6 677,63€ |
| Total do património líquido | -332 701,45€ | -222 303,13€ |

Saldo da Conta de Resultados transitados de -824 482,47€ provem do diferencial entre os resultados transitados em período anterior de -817 804,84€ com o resultado líquido apurado no período anterior de -6 677,63€.

DF4 – Demonstração de fluxos de caixa

| RUBRICAS | 2022 | 2022 |
|--|----------------|----------------|
| <u>Fluxos de caixa das atividades operacionais</u> | | |
| Recebimentos de clientes | 123 094,59€ | 125 431,06€ |
| Recebimentos transferências e subsídios correntes | 5 752 288,39€ | 5 295 629,00€ |
| Recebimentos de utentes | 220,74€ | 220,74€ |
| Pagamentos a fornecedores | - 510 868,76€ | - 516 443,16€ |
| Pagamentos ao pessoal | -5 636 227,84€ | -5 180 620,64€ |
| Pagamentos de transferências e subsídios | -49 862,50€ | -106 569,99€ |
| Caixa gerada pelas Operações | -321 576,12€ | -382 352,99€ |
| Outros recebimentos/pagamentos | -6 227,56€ | -54 006,35€ |
| Fluxos de caixa das atividades operacionais (a) | -315 348,56€ | -436 359,34€ |
| <u>Fluxos de caixa das atividades de investimento</u> | | |
| Pagamentos respeitante a: | | |
| Ativos fixos tangíveis | -60 758,75€ | -63 215,48€ |
| Ativos intangíveis | -30 436,00€ | 0,00€ |
| Subsídios ao investimento | 406.441,94€ | 430 498,09€ |
| Fluxos de caixa das atividades de investimento (b) | 315 247,19€ | 367 282,61€ |
| <u>Fluxos de caixa das atividades de investimento</u> | | |
| Fluxos de caixa das atividades de financiamento(c) | 0,00€ | 0,00€ |
| Variação de caixa e seus equivalentes (a+b+c) | -101,37€ | -69 076,73€ |
| Caixa e seus equivalentes de cx. no início do per. | 50 872,35€ | 119 949,08€ |
| Caixa e seus equivalentes de caixa no fim do per. | 50 770,98€ | 50 872,35€ |
| CONCILIAÇÃO ENTRE CX E SEUS EQUIV E SALDO GERÊNCIA | | |
| Caixa e seus equivalentes de cx. no início do per. | 50 872,35€ | 119 949,08€ |
| = Saldo da gerência anterior (SGA) | 50 872,35€ | 119 949,08€ |
| SGA De execução orçamental | 15 208,42€ | 33 255,67€ |
| SGA De operações de tesouraria | 35 663,93€ | 86 693,41€ |
| Caixa e seus equivalentes de caixa no fim do per. | 50 770,98€ | 50 872,35€ |
| = Saldo da gerência seguinte (SGS) | 50 770,98€ | 50 872,35€ |
| SGS De execução orçamental | 7 107,37€ | 15 208,42€ |
| SGS De operações de tesouraria | 43 663,61€ | 35 663,93€ |

DF5 – Anexos às demonstrações financeiras

1 – Identificação da entidade, período de relato e referencial contabilístico

1.1 – Identificação da entidade, período de relato

Identificação da entidade

Escola Básica e Secundária das Lajes do Pico (EBSLP)

Estrada Regional, n.º 56A, Ribeira do Meio

9930 – 173 Lajes do Pico

Endereço de correio eletrónico: ebs.lajespico@edu.azores.gov.pt

Telefone: 292 679 600

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

Número de identificação fiscal: 672000687

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

Regime de autonomia administrativa e financeira

A atividade desenvolvida pela Escola Básica e Secundária das Lajes do Pico no decorrer do ano, continuou a concentrar-se, essencialmente, no educação pré-escolar, 1.º, 2.º e 3.º ciclos do ensino básico e secundário.

Período de relato

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

1.2 – Referencial contabilístico e demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com o Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro, sendo o subsistema aplicável o SNC-AP – Regime integral.

Existe um manual de procedimentos contabilísticos organizado de acordo com 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 são efetuadas várias transferências, a fim de dotar as rubricas do orçamento com as verbas necessárias ao normal funcionamento das despesas.
- **Despesas** – Por período 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 em dossiers próprios, 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.

Relativamente às demonstrações intercalares, a EBSLP efetua análises periódicas dos dados inseridos em sistema, sendo as mesmas utilizadas para efeitos de controlo e gestão interna.

Não existe descentralização contabilística, uma vez que todos os processos de despesa se encontram nos serviços administrativos desta Escola, 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 – Principais políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros

2.1 – Bases de mensuração usadas na preparação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com a NCP 1 – Estrutura e conteúdo das demonstrações financeiras e são apresentadas em euros.

Apresentam de forma apropriada a posição financeira, o desempenho financeiro e os fluxos de caixa da entidade.

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

As demonstrações financeiras estão consistentes de um período para o outro, quer a nível de 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 – Ativos Fixos Tangíveis

3.1 – Ativos Fixos Tangíveis reconhecidos nas demonstrações financeiras

Os ativos fixos tangíveis adquiridos após o 1 de janeiro de 2023 são registados ao custo de aquisição líquido das respetivas depreciações.

As depreciações dos ativos fixos tangíveis foram calculadas, após a data em que os bens se encontram disponíveis para utilização, pelo método da linha reta, em conformidade com o período de via útil máximo.

Os ativos fixos tangíveis da EBSLP são constituídos por equipamentos básico e administrativo, onde o equipamento básico representa 98,85% do total dos ativos fixos tangíveis.

| Rubrica | Quantia Escriturada Inicial | Adições | Transferências Internas à Entidade | Depreciações no Período | Diminuições | Unidade: Euros |
|----------------------------|-----------------------------|-------------------|------------------------------------|-------------------------|--------------------|---------------------------|
| | | | | | | Quantia Escriturada Final |
| Equipamento Básico | 216.683,78€ | 93.772,55€ | -29.167,92€ | -34.670,85€ | -23.145,73€ | 223.471,83€ |
| Equipamento Administrativo | 2.515,13€ | | | -675,19€ | | 1.839,94€ |
| TOTAL | 219.198,91€ | 93.772,55€ | -29.167,92€ | -35.346,04€ | -23.145,73€ | 225.311,77€ |

Ao longo do ano de 2023 foram adquiridos novos ativos fixos tangíveis, no valor de 93.772,55€, tendo recaído todo sobre o equipamento básico.

3 DEMONSTRAÇÕES ORÇAMENTAIS

As demonstrações orçamentais traduzem-se numa representação estruturada da execução e desempenho orçamental de uma entidade. Consequentemente, os objetivos das demonstrações orçamentais de finalidades gerais são o de divulgar informação sobre o cumprimento de obrigações legais ou outras regras impostas externamente.

Proporcionam informação da entidade relativa ao orçamento inicial, às dotações de despesa e provisões de receitas, às alterações orçamentais, cabimentos, compromissos, obrigações e

receitas liquidadas, despesas pagas e receitas cobras, graus de execução orçamental e desempenho orçamental.

As demonstrações orçamentais foram elaboradas de acordo com a NCP 26 – Contabilidade e relato orçamental do SNC-AP.

Anexos às Demonstrações Orçamentais

As demonstrações orçamentais e respetivos anexos são compostas na sua estrutura pelos seguintes elementos:

DOR 1 – Demonstração de desempenho orçamental

DOR 2 – Demonstração da execução orçamental da receita

DOR 3 - Demonstração da execução orçamental da despesa

DOR 4 – Demonstração de execução do plano plurianual de investimentos

DOR 5 – Anexos às demonstrações orçamentais:

DOR 5.1 – Alterações Orçamentais da receita

DOR 5.2 – Alterações Orçamentais da despesa

DOR 5.3 – Alterações ao plano plurianual de investimentos

DOR 5.4 – Operações de tesouraria

DOR 5.5 – Contratação administrativa

DOR 5.5.1 – Situação dos contratos

DOR 5.5.2 – Adjudicações por tipo de procedimento

DOR 6 – Transferência e subsídios

DOR 6.1 – Transferência e subsídios – despesa

DOR 6.2 - Transferência e subsídios – receita

DOR 7 – Outras divulgações

DOR 7.1 – Encargos contratuais

DOR 7.2 – Dívidas por antiguidade de saldos

(DOR – Demonstrações orçamentais de relato)

DOR 1 – Demonstração de desempenho orçamental

A Demonstração de Desempenho Orçamental apresenta das importâncias relativas a todos os recebimentos e pagamentos que ocorreram no período contabilístico, quer se reportem à execução orçamental, quer a operações de tesouraria.

Os pagamentos, recebimentos, assim como os saldos devem estar discriminados de acordo com as diferentes formas de financiamento.

O saldo para a conta de gerência seguinte é de 50.770,98€ e que corresponde ao saldo de gerência do período anterior de 50.872,35€, com a variação negativa derivada das atividades operacionais no montante de 101,37€.

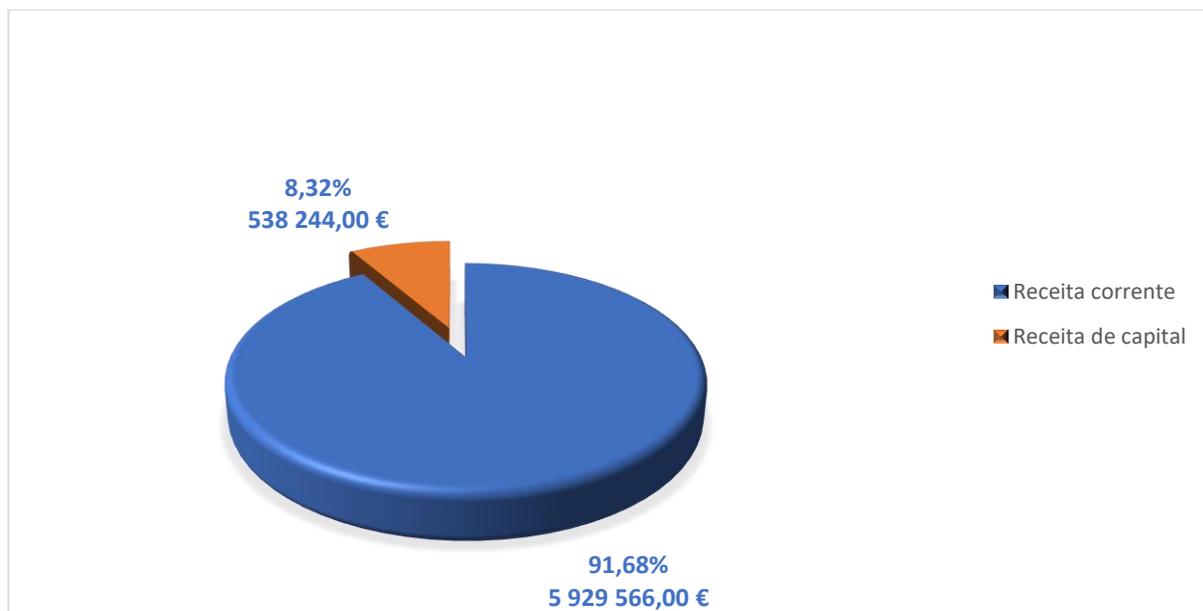
Nesta demonstração evidenciam-se os correspondentes saldos: da gerência anterior 50.872,35€, saldo para a gerência seguinte 50.770,98€, saldo global -8.101,05€, saldo corrente -324.102,03€, saldo de capital 315.247,19€ e saldo primário -8.101,05€.

DOR 2 – Demonstração da execução orçamental da receita

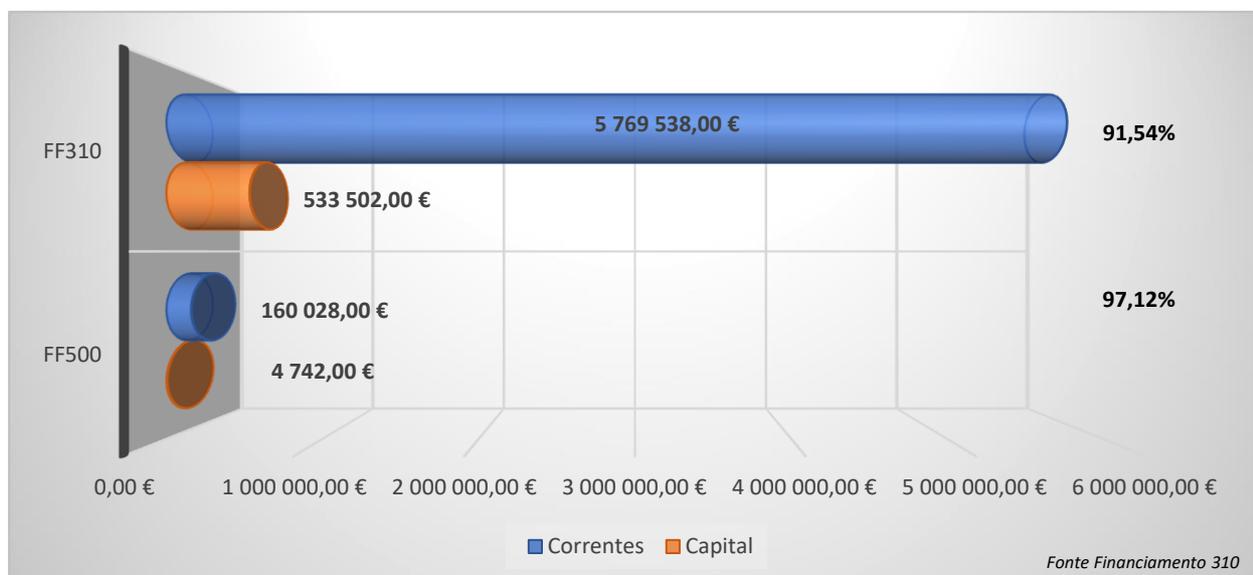
A Demonstração da execução orçamental da receita explicita as fases e eventos dessa execução, em coluna, organizada pelas classificações económicas detalhadas.

A EBSLP tem duas fontes de financiamento, o orçamento da Região Autónoma dos Açores (FF310) e receita própria (FF500).

O total das receitas previstas ascenderam, em 2023, a 5.929.566,00€, em que 91,68€ do total da receita corresponde a receitas correntes. As receitas de capital correspondem a 8,32% desse total:

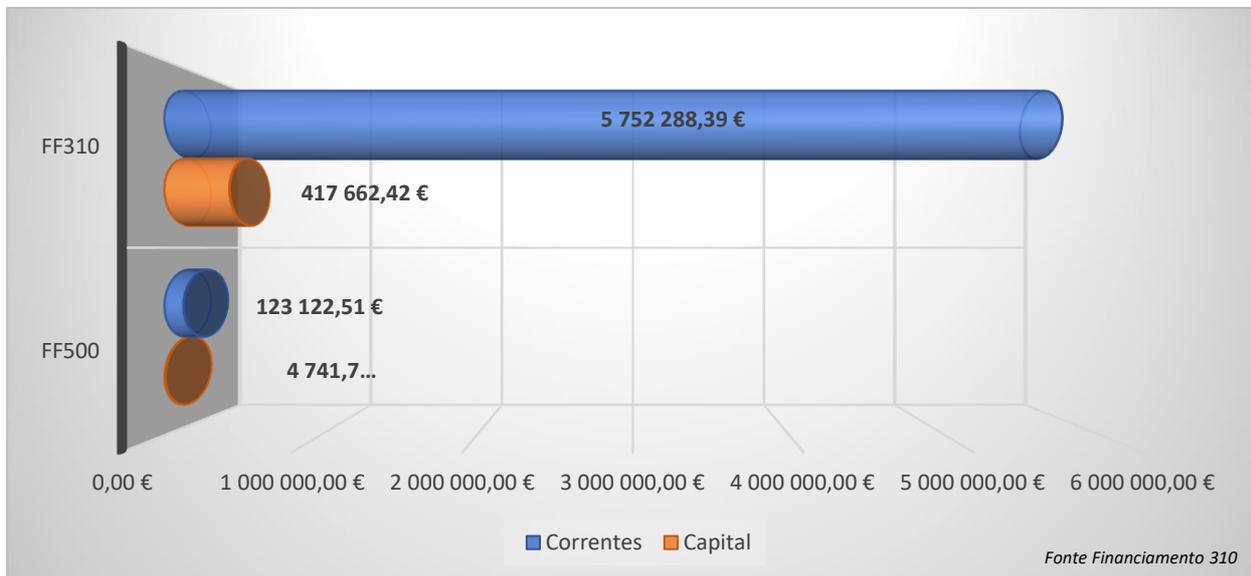


Sendo que na fonte de financiamento FF310, o total das receitas previstas ascendeu a 6.303.040,00€, em que 91,54% do total da receita corresponde a receitas correntes e 8,46% a receitas de capital. Na fonte de financiamento FF500, o total das receitas previstas ascendeu a 164.770,00€, em que 97,12% do total da receita corresponde a receitas correntes e 2,88% a receitas de capital:



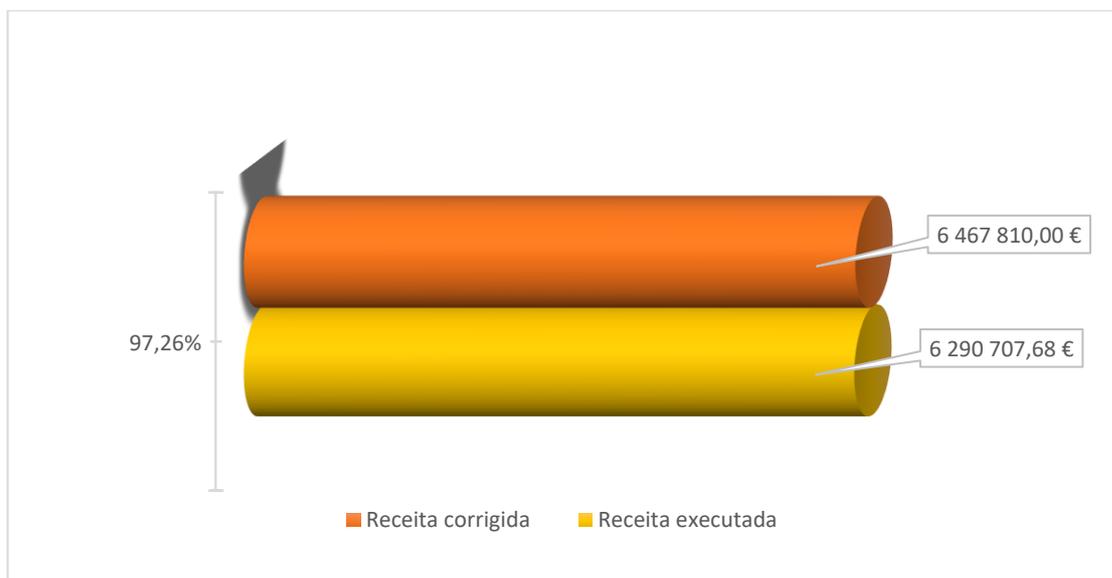
Em termos de execução orçamental da receita, constata-se que as receitas correntes ascenderam a 5.575.410,90€, sendo que 5.752.288,39€ correspondem à FF310 e 123.122,51€ correspondem à FF500. As receitas de capital ascenderam a 422.404,15€, sendo que 417.662,42€ correspondem

à FF310 e 4.741,73€ correspondem à FF500. O total de execução da receita efetiva corresponde a 6.297.815,05€, cifrando-se numa taxa de execução de 97,37% em relação ao valor aprovado de 6.467.810,00€.



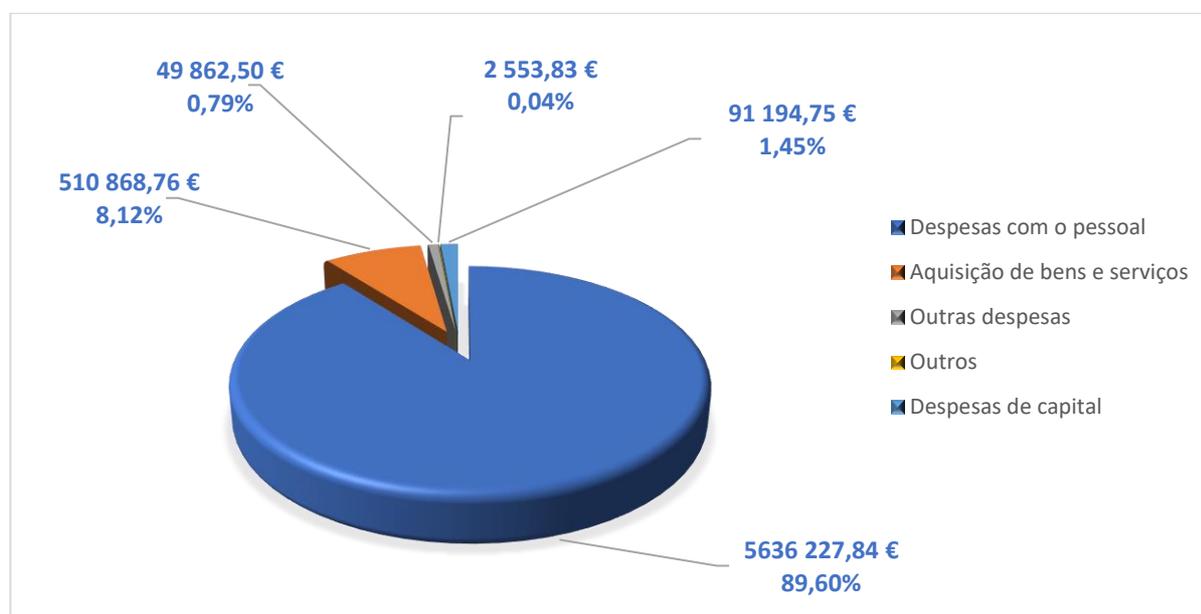
DOR 3 – Demonstração da execução orçamental da despesa

No decurso da execução orçamental, o orçamento corrigido foi de 6.044.861,00€, tendo sido executados 6.290.707,68€ (despesa efetiva), valor que nos remete para uma taxa de execução orçamental na ordem dos 97,26%.



Na demonstração de desempenho orçamental, as despesas correntes totalizam 6.374.689,00€, sendo que 6.209.919,00€ correspondem à FF310 e 164.770,00€ correspondem à FF500. As despesas de capital ascenderam a 93.121,00€, e correspondem na sua totalidade à FF310. O total de execução da despesa efetiva corresponde a 6.290.707,68€, cifrando-se numa taxa de execução de 97,26% em relação ao valor aprovado de 6.467.810,00€.

De acordo com a demonstração de execução orçamental da despesa, verifica-se que nas despesas correntes foram despendidos 5.636.227,84€ em despesas com pessoal (Rubrica D01), 510.868,76€ em aquisição de bens e serviços (Rubricas D02), 49.862,50€ em outras despesas (Rubrica D04), 2.553,83€ em outros (Rubricas D06) e 91.194,75€ em despesas de capital (Rubricas D07):



Por determinação legal do DLR nº 1/2023/A, de 5 de janeiro, procedeu-se à cativação de 6% da dotação corrigida nas rubricas do agrupamento 02, centro financeiro A528901, fundo 5310000001, o que correspondeu a um valor de 7.402,00€, na rubrica:

| Rubrica | Descrição | Cativo |
|------------------|--------------------------|-----------|
| D.02.02.01.00.00 | Encargos das instalações | 7.402,00€ |

DOR 4 – Demonstração da execução do plano plurianual de investimentos

Não aplicável – obrigação adiada pela Lei n.º 41/2020, de 18 de agosto.

DOR 5.1 – Alterações orçamentais da receita

No que respeita às alterações orçamentais da receita, no final do ano de 2023 foi efetuado um reforço do orçamento no valor 1.213.424,00€, dois quais, 675.152,00€ para fazer face a despesas inerentes às (Rubricas R5 – Transferências e subsídios correntes), 28,00€ para a (Rubrica R7 - Outras receitas correntes), 522.276,00€ para gastos com aquisição de bens de capital (Rubricas R9 – Transferências e subsídios de capital), 755,00€ (Rubrica R11 – Reposições não abatidas aos pagamentos) e 15.213,00€ (Rubrica R14 – Saldo da gerência anterior – operações orçamentais).

DOR 5.2 – Alterações orçamentais da despesa

Ao longo do ano de 2023 e de acordo com a Demonstração das alterações orçamentais da despesa, foram efetuadas várias transferências de verbas entre as rubricas de despesa, modificando a dotação inicial de algumas delas, conforme documentos anexos a este relatório.

As inscrições/reforços de verbas atingiram o montante de 1.213.424,00€, com enfoque na Rubricas D1 – Despesas com pessoal, D2 – Aquisição de bens e serviços, D4 – Transferências e Subsídios Correntes, D5 – Outras Despesas Correntes e D6 – Aquisição de bens de capital.

As diminuições/anulações atingiram o montante de 304.481,00€, com incidência nas rubricas D1 – Despesas com pessoal, D2 – Aquisição de bens e serviços, D4 – Transferências e Subsídios Correntes e D6 – Aquisição de bens de capital.

DOR 5.3 – Alterações ao plano plurianual

Não aplicável – obrigação adiada pela Lei n.º 41/2020, de 18 de agosto.

DOR 5.4 – Operações de tesouraria

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

No período de 2023, o saldo inicial de tesouraria totalizava 35.663,93€, sendo que os recebimentos totalizaram 1.332.424,06€, na rubrica 07.1.9 – Outras receitas de operações de tesouraria e os pagamentos 1.324.424,38€ na rubrica 07.2.9 – Outras despesas de operações de tesouraria, o que correspondeu a um saldo final de 43.663,61€.

DOR 5.5.1 – Contratação Administrativa – Situação dos contratos

Relativamente aos contratos celebrados no exercício e no exercício anterior e que foram objeto de execução financeira no período, há a observar os seguintes, onde se verifica que o valor contratual é igual ao preço contratual, tendo o primeiro pagamento ocorrido no ano de 2022.

1. Contrato com a empresa Luciana Ricardina da Silva Soares Bettencourt (Aquisição de serviços regulares especializados de transporte coletivo para a EBSLP, para o ano letivo 2022/2023);
2. Contrato com a empresa Luís Filipe Cedros Alemão, (Aquisição de serviços regulares especializados de transporte coletivo para a EBSLP, para o ano letivo 2022/2023);
3. Contrato com a empresa Dina Isabel Leandro Pimentel Alemão, (Aquisição de serviços regulares especializados de transporte coletivo para a EBSLP, para o ano letivo 2022/2023);
4. Contrato com a empresa Mário Manuel Cardoso Bettencourt, (Aquisição de serviços regulares especializados de transporte coletivo para a EBSLP, para o ano letivo 2022/2023);
5. Contrato com a empresa Rumo à Natureza, Unipessoal, Lda., (Aquisição de serviços regulares especializados de transporte coletivo para a EBSLP, para o ano letivo 2022/2023);

6. Contrato com a empresa Junta de Freguesia das Ribeiras, (Aquisição de serviços regulares especializados de transporte coletivo para EBSLP, para o ano letivo 2022/2023);
7. Contrato com a empresa Luís Carlos Bettencourt, Unipessoal, Lda., (Aquisição de serviços regulares especializados de transporte coletivo para a EBSLP, para o ano letivo 2022/2023);
8. Contrato com a empresa Velma Valim, (Fornecimento de refeições escolares para a EB1,2/JI da PDI, de 19 de setembro de 2022 a 20 de junho de 2023);
9. Contrato com a empresa Cristiano Lda., (Aquisição transportes escolares em regime de carreira pública para o ano letivo 2022/2023);
10. Contrato com a empresa Porto Editora, S.A., (Aquisição de manuais escolares digitais, bens e serviços conexos para o ano escolar 2022/23);
11. Contrato com a empresa Picongel, Lda., (Fornecimento de bens alimentícios para o bufete e refeitório da Escola Básica e Secundária das Lajes do Pico para o ano de 2023);
12. Contrato com a empresa Padaria Fetais de Judite Furtado Pereira, (Fornecimento de bens alimentícios para o bufete e refeitório da Escola Básica e Secundária das Lajes do Pico para o ano de 2023);
13. Contrato com a empresa Ancora Parque, Lda., (Fornecimento de bens alimentícios para o bufete e refeitório da Escola Básica e Secundária das Lajes do Pico para o ano de 2023);
14. Contrato com a empresa Pronicol, S.A., (Fornecimento de bens alimentícios para o bufete e refeitório da Escola Básica e Secundária das Lajes do Pico para o ano de 2023);
15. Contrato com a empresa Francisco Sebastião Pereira Bagaço, (Fornecimento de bens alimentícios para o bufete e refeitório da Escola Básica e Secundária das Lajes do Pico para o ano de 2023);
16. Contrato com a empresa JMV – José Maria Vieira, S.A., (Fornecimento de bens alimentícios para o bufete e refeitório da Escola Básica e Secundária das Lajes do Pico para o ano de 2023);

17. Contrato com a empresa Ancora Parque, Lda., (Fornecimento de bens alimentícios para o bufete e refeitório da Escola Básica e Secundária das Lajes do Pico para o ano de 2023 (lotes desertos));
18. Contrato com a empresa Velma Valim, (Fornecimento de bens alimentícios para o bufete e refeitório da Escola Básica e Secundária das Lajes do Pico para o ano de 2023 (lotes desertos));
19. Contrato com a empresa Rumo à Natureza, Unipessoal, Lda., (Aquisição de serviços regulares especializados de transporte coletivo para a Escola Básica e Secundária das Lajes do Pico para o ano letivo 2023/2024);
20. Contrato com a empresa Freguesia das Ribeiras, (Aquisição de serviços regulares especializados de transporte coletivo para a Escola Básica e Secundária das Lajes do Pico para o ano letivo 2023/2024);
21. Contrato com a empresa Luciana Ricardina da Silva Soares Bettencourt, (Aquisição de serviços regulares especializados de transporte coletivo para a Escola Básica e Secundária das Lajes do Pico para o ano letivo 2023/2024);
22. Contrato com a empresa Dina Isabel Leandro Pimentel Alemão, (Aquisição de serviços regulares especializados de transporte coletivo para a Escola Básica e Secundária das Lajes do Pico para o ano letivo 2023/2024);
23. Contrato com a empresa Luís Filipe Cedros Alemão, (Aquisição de serviços regulares especializados de transporte coletivo para a Escola Básica e Secundária das Lajes do Pico para o ano letivo 2023/2024);
24. Contrato com a empresa Mário Manuel Cardoso Bettencourt, (Aquisição de serviços regulares especializados de transporte coletivo para a Escola Básica e Secundária das Lajes do Pico para o ano letivo 2023/2024);
25. Contrato com a empresa Luís Carlos Bettencourt, Unipessoal, Lda., (Aquisição de serviços regulares especializados de transporte coletivo para a EBSLP, para o ano letivo 2023/2024);

26. Contrato com a empresa Porto Editora, (Aquisição de manuais escolares digitais, bens e serviços conexos para o ano escolar 2023/24);

27. Contrato com a empresa Velma Valim, (Fornecimento de refeições escolares para a EB1,2/JI da PDI, de 12 de setembro de 2023 a 19 de junho de 2024).

DOR 5.5.2 – Contratação Administrativa – Adjudicação por tipo de procedimento

Para os contratos identificados com os números (1 a 8 e 27) os procedimentos levados a cabo foram de ajuste direto geral. Para os contratos com os números (9, 10 e 26) os procedimentos levados a cabo foram de ajuste direto critérios materiais. Os restantes foram concurso público, todos de acordo com as regras do Código dos Contratos Públicos.

DOR 6.1 – Transferências e subsídios - despesa

As transferências e subsídios concedidos no período de 2023, no valor de 49.862,50€ correspondem aos encargos com os programas ocupacionais de emprego.

DOR 6.2 – Transferências e subsídios - receita

As transferências e subsídios recebidos no período de 2023, no valor de 6.158.730,33€ correspondem a parte da verba efetivamente suportada no respetivo ano.

DOR 7.1 – Encargos contratuais

Relativamente aos contratos referentes à aquisição de bens e serviços, constata-se que os pagamentos no período totalizaram 320.869,08€.

Prevê-se o pagamento de 175.222,19€ no ano de 2024, referente aos contratos com início em 2023.

DOR 7.2 – Dívidas por antiguidades de saldos

O valor total da dívida por antiguidade de saldos é no valor de 62.222,54€, sendo que 10.150,02€ corresponde a despesas de funcionamento, 51.570,82€ corresponde a despesa de Ação Social Escolar, 196,72€ corresponde a despesa com Pequenas Obras, 26,10€ corresponde a despesas de Capital e 278,88€ corresponde a seguros dos Programas Ocupacionais.

4 NOTAS FINAIS

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

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

<https://ebslp.edu.azores.gov.pt/2024/04/15/conta-de-gerencia-2023/>

Lajes do Pico, 22 de abril de 2024