

## **RELATÓRIO DE GESTÃO – FUNDO ESCOLAR**

DE 1 DE JANEIRO A 31 DE DEZEMBRO DE 2024

# 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 2024 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 2024.

## 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

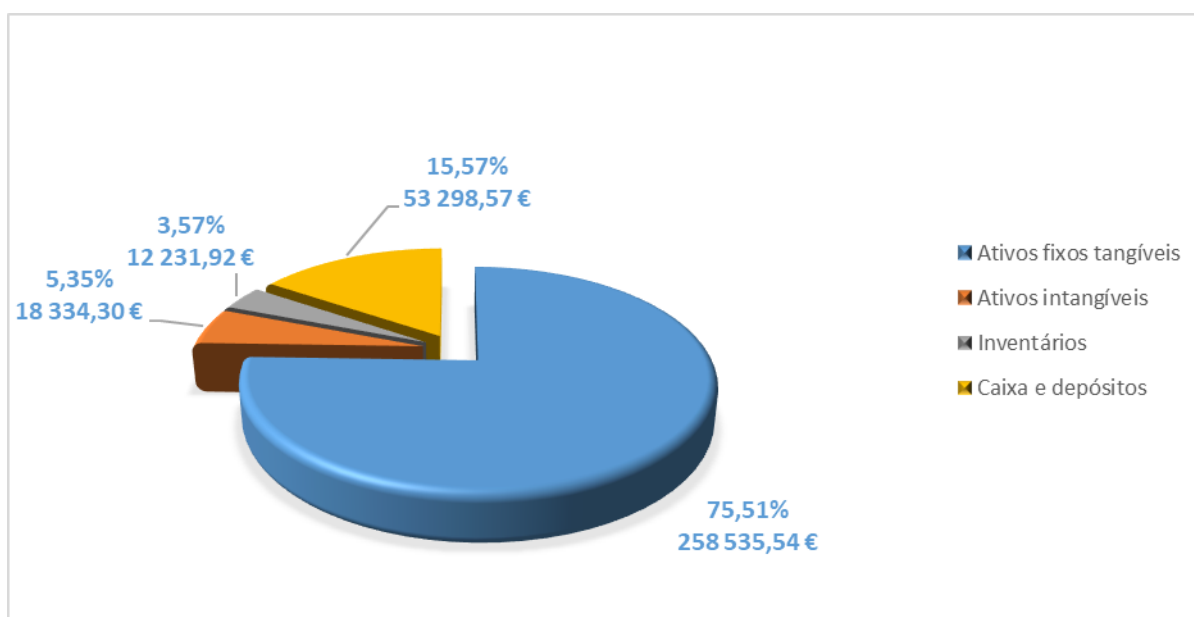
3 – Ativos Fixos Tangíveis

(DF – Demonstrações Financeiras)

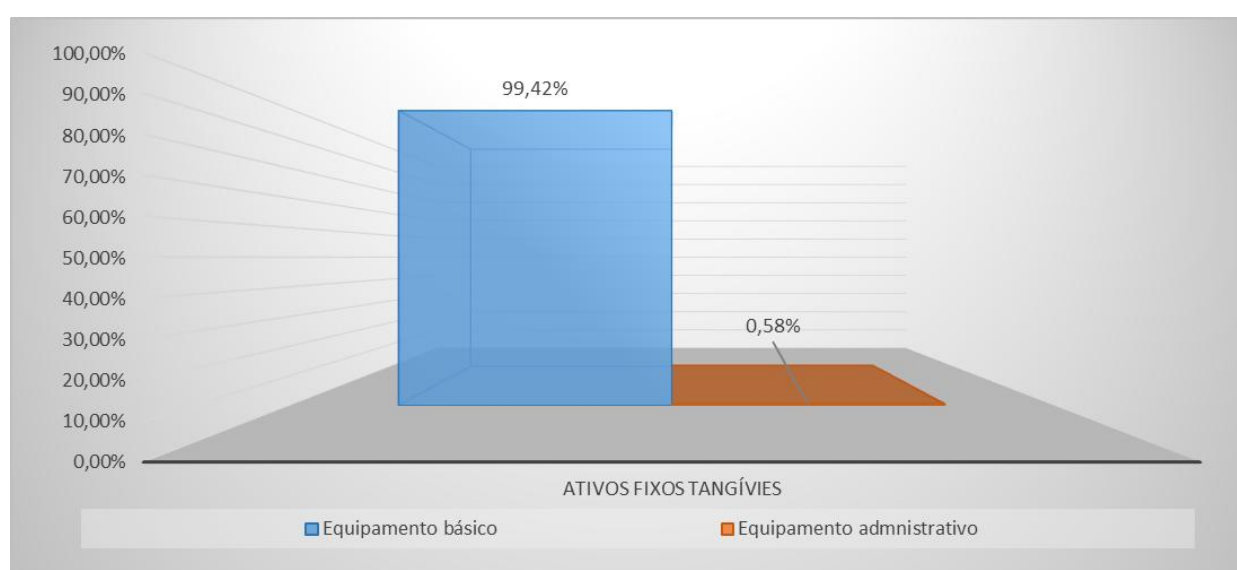
## DF1 – Balanço

RUBRICAS	2024	2023
<b>ATIVO</b>		
<b>Ativo não corrente</b>		
Ativos fixos tangíveis	258 535,54€	225 311,77€
Ativos intangíveis	18 334,30€	25 950,43€
<b>Ativo corrente</b>		
Inventários	12 231,92€	11 608,45€
Caixa e depósitos	53 298,57€	50 770,98€
<b>Total do ativo</b>	<b>342 400,33€</b>	<b>313 641,63€</b>
<b>PATRIMÓNIO LÍQUIDO</b>		
Património/Capital	276 049,11€	276 049,11€
Resultados transitados	-934 880,79€	-824 482,47€
Outras variações no património líquido	326 130,23€	326 130,23€
Resultado líquido do período	302 559,68€	- 110 398,32€
<b>Total Património Líquido</b>	<b>-30 141,77€</b>	<b>-332 701,45€</b>
<b>PASSIVO</b>		
<b>Passivo corrente</b>		
Fornecedores	110 558,00€	62 222,54€
Adiant. de clientes contribuintes utentes	4 774,42€	3 865,30€
Fornecedores de imobilizado	130 869,78€	
Estado e outros entes públicos	38 079,56€	39 230,60€
Outras contas a pagar	88 260,34€	541 024,64€
<b>Total do Passivo</b>	<b>372 542,10€</b>	<b>646 343,08€</b>
<b>Total do Património Líquido e Passivo</b>	<b>342 400,33€</b>	<b>313 641,63€</b>

O ativo líquido da EBSLP, no valor de 342.400,33€, é constituído por caixa e depósitos no valor de 53.298,57€, inventários no valor de 12.231,92€, ativos intangíveis no valor de 18.334,30€ e por ativos fixos tangíveis no valor de 258.535,54€, representando estes últimos 75,51% 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 110.558,00€, adiantamento de clientes, contribuintes utentes no valor de 4.774,42€, fornecedores de imobilizado no valor de 130.869,78€, retenções a entregar ao Estado, correspondente a encargos patronais do mês de dezembro, no valor de 38.079,56€ e outras contas a pagar no valor de 88.260,34€ (subsídio de férias e encargos sociais), totalizando 372.542,10€.

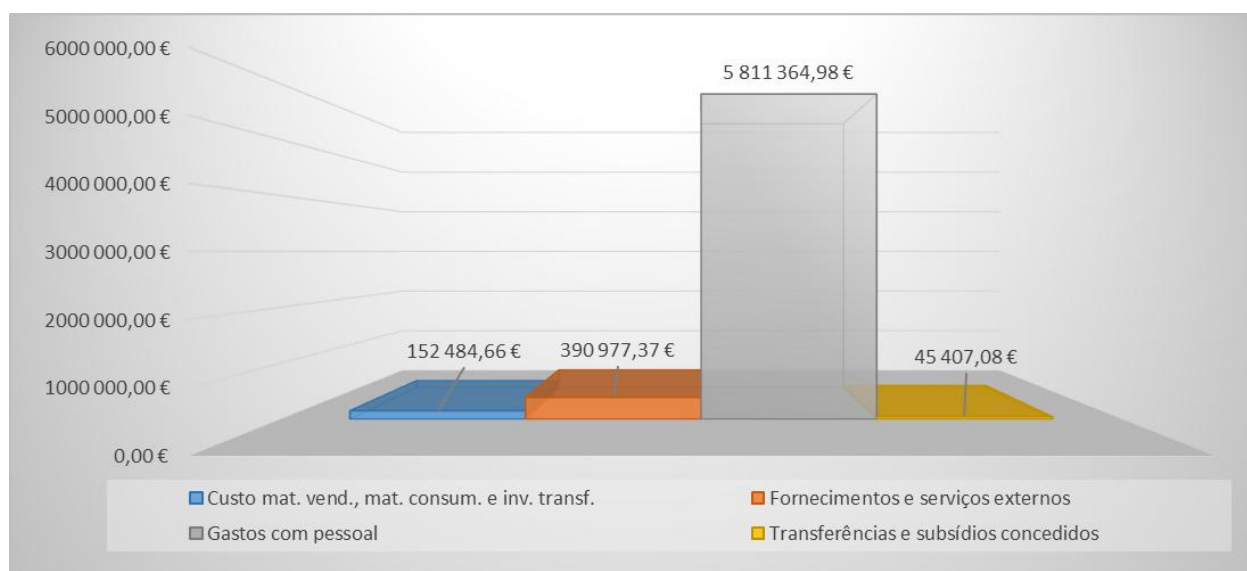
**DF2 – Demonstração dos resultados por natureza**

<b>Rendimentos e Gastos</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Impostos, contribuições e taxas	0,00€	0,00€
Vendas	138 160,70€	122 722,99€
Transferências e subsídios correntes obtidos	5 873 721,46€	5 752 687,91€
Outros rendimentos	798 587,37€	407 195,73€
Custo mat. vend., mat. consum. e inv. transf.	-152 484,66€	-145 726,72€
Fornecimentos e serviços externos	-390 977,37€	-408 801,62€
Gastos com pessoal	-5 811 364,98€	-5 727 958 87€
Transferências e subsídios concedidos	-45 407,08€	-48 775,48€
Outros gastos	0,00€	-23 145,73€
<b>Resultado antes depreciações e gastos de financiamento</b>	<b>410 235,44€</b>	<b>-71 801,79€</b>
Gastos/reversões de depreciação e amortização	-107 675,76€	-38 596,53€
<b>Resultados Operacionais (antes de gastos de financiamento)</b>	<b>302 559,68€</b>	<b>-110 398,32€</b>
<b>Resultado antes de impostos</b>	<b>302 559,68€</b>	<b>-110 398,32€</b>
Imposto sobre o rendimento		
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>302 559,68€</b>	<b>-110 398,32€</b>

Os rendimentos do período corresponderam a 6.810.469,53€ e são constituídas na sua maioria por transferências e subsídios correntes obtidos, no valor de 5.872.490,63€ (transferências do orçamento regional, por conta das dotações orçamentais atribuídas ao Fundo Escolar da EBSLP).

Os gastos do período ascenderam a 6.400.234,09€, com grande destaque para os gastos com pessoal, os quais representam 90,80% do total dos gastos. Os gastos com fornecimento e serviços externos representam cerca de 6,11% do total, os custos mat. vend., mat. consum. e inv. transf. representam 2,38€ e as transferências e subsídios concedidos representam 0,71%.

Os fornecimentos e serviços externos totalizam 390.977,37€ 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 2024, no valor de 302.559,68€ 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 2025.

Rendimentos	6.810.469,53€
Gastos	-6.400.234,09€
Depreciações	-107.675,76€
Abates	0,00€
<b>Resultado Líquido do Período</b>	<b>302.559,68€</b>

### DF3 – Demonstração das alterações no património líquido

RUBRICAS	2024	2023
<b>PATRIMÓNIO LÍQUIDO</b>		
Capital/Património Subscrito	276 049,11€	276 049,11€
Resultados transitados	-934 880,79€	-824 482,47€
Outras variações no património líquido	326 130,23€	326 130,23€
Resultado líquido do período	302 559,68€	-110 398,32€
<b>Total do património líquido</b>	<b>-30 141,77€</b>	<b>-332 701,45€</b>

Saldo da Conta de Resultados transitados de -934.880,79€ provem do diferencial entre os resultados transitados em período anterior de -824.482,47€ com o resultado líquido apurado no período anterior de -110.398,32€.



**DF4 – Demonstração de fluxos de caixa**

<b>RUBRICAS</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b><u>Fluxos de caixa das atividades operacionais</u></b>		
Recebimentos de clientes	139.382,92€	123.094,59€
Recebimentos transferências e subsídios correntes	6.360.471,11€	5.752.288,39€
Recebimentos de utentes	8,61€	0,00€
Pagamentos a fornecedores	- 506.379,54€	- 510.868,76€
Pagamentos ao pessoal	-6.251.092,41€	-5.636.227,84€
Pagamentos de transferências e subsídios	-46.244,68€	-49.862,50€
Caixa gerada pelas Operações	-303.853,99€	-321.576,12€
Outros recebimentos/pagamentos	- 1.801,74€	6.227,56€
Fluxos de caixa das atividades operacionais (a)	-305.655,73€	-315.348,56€
<b><u>Fluxos de caixa das atividades de investimento</u></b>		
<b>Pagamentos respeitante a:</b>		
Ativos fixos tangíveis	-2.423,57€	-60.758,75€
Ativos intangíveis	0,00€	-30.436,00€
Subsídios ao investimento	310.606,89€	406.441,94€
Fluxos de caixa das atividades de investimento (b)	308.183,32€	315.247,19€
<b><u>Fluxos de caixa das atividades de financiamento(c)</u></b>		
Fluxos de caixa das atividades de financiamento(c)	0,00€	0,00€
<b>Variação de caixa e seus equivalentes (a+b+c)</b>	2.527,59€	-101,37€
<b>Caixa e seus equivalentes de cx. no início do per.</b>	50.770,98€	50.872,35€
<b>Caixa e seus equivalentes de caixa no fim do per.</b>	53.298,57€	50.770,98€
<b>CONCILIAÇÃO ENTRE CX E SEUS EQUIV E SALDO GERÊNCIA</b>		
<b>Caixa e seus equivalentes de cx. no início do per.</b>	50.770,98€	50.872,35€
= Saldo da gerência anterior (SGA)	50.770,98€	50.872,35€
SGA De execução orçamental	7.107,37€	15.208,42€
SGA De operações de tesouraria	43.663,61€	35.663,93€
<b>Caixa e seus equivalentes de caixa no fim do per.</b>	53.298,57€	50.770,98€
= Saldo da gerência seguinte (SGS)	53.298,57€	50.770,98€
SGS De execução orçamental	10.188,56€	7.107,37€
SGS De operações de tesouraria	43.110,01€	43.663,61€

**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: [abs.lajespico@edu.azores.gov.pt](mailto:abs.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 (3º 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, na 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 2024.

## **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 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.

Na reconciliação bancária de dezembro de 2024 existiu uma divergência no valor de 4,60€, um débito no banco não constante na contabilidade, relativo a uma retenção na fonte. Esta situação deveu-se ao facto do pagamento à Autoridade Tributária, como foi nosso entendimento, ter sido efetuado no mês seguinte à data da emissão da fatura, no entanto deveria ter sido feito no mês seguinte à data da sua liquidação.

## **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 liberta 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 2024 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 vida útil máximo.

Os ativos fixos tangíveis da EBSLP são constituídos por equipamentos básico e administrativo, onde o equipamento básico representa 99,42% do total dos ativos fixos tangíveis.

Unidade: Euros						
Rubrica	Quantia Escriturada Inicial	Adições	Transferências Internas à Entidade	Depreciações no Período	Diminuições	Quantia Escriturada Final
Equipamento Básico	223.471,83€	78.025,50€	0,00€	-44.469,47€	0,00€	257.027,86€
Equipamento Administrativo	1.839,94€	255,00€		-587,26€		1.507,68€
<b>TOTAL</b>	<b>225.311,77€</b>	<b>78.280,50€</b>	<b>0,00€</b>	<b>-45.056,73€</b>	<b>0,00€</b>	<b>258.535,54€</b>

Ao longo do ano de 2024 foram adquiridos novos ativos fixos tangíveis, no valor de 78.280,50€.

## 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 53.298,57€ e que corresponde ao saldo de gerência do período anterior de 50.770,98€, com a variação positiva derivada das atividades operacionais no montante de 2.527,59€.

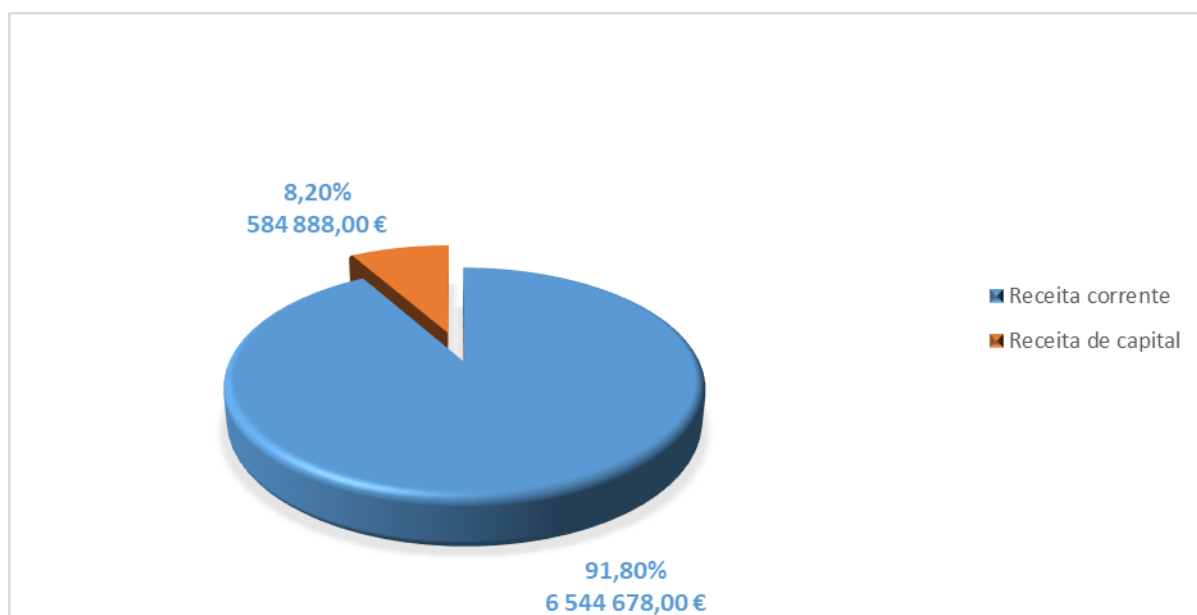
Nesta demonstração evidenciam-se os correspondentes saldos: da gerência anterior 53.298,57€, saldo para a gerência seguinte 53.298,57€, saldo global 3.081,19€, saldo corrente -305.102,13€, saldo de capital 308.183,32€ e saldo primário 3.081,19€.

## DOR 2 – Demonstração da execução orçamental da receita

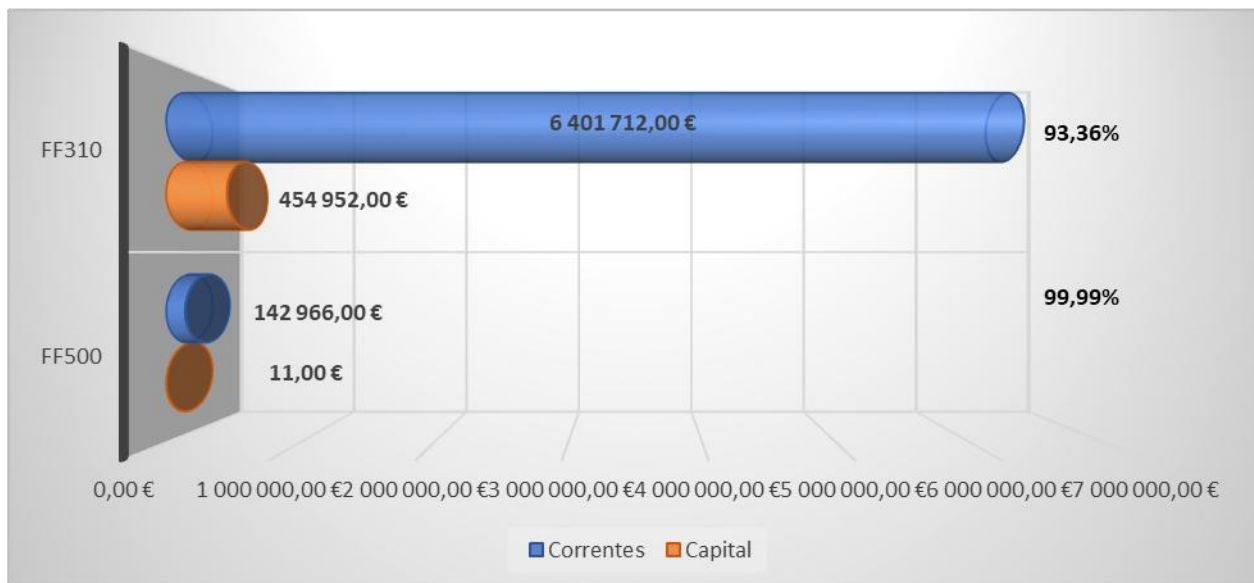
A Demonstração da execução orçamental da receita explicita as fases e eventos dessa execução, em coluna, organizada pelas classificações económicas detalhadas.

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 2024, a 7.129.566,00€, em que 91,80€ do total da receita corresponde a receitas correntes. As receitas de capital correspondem a 8,20% desse total:

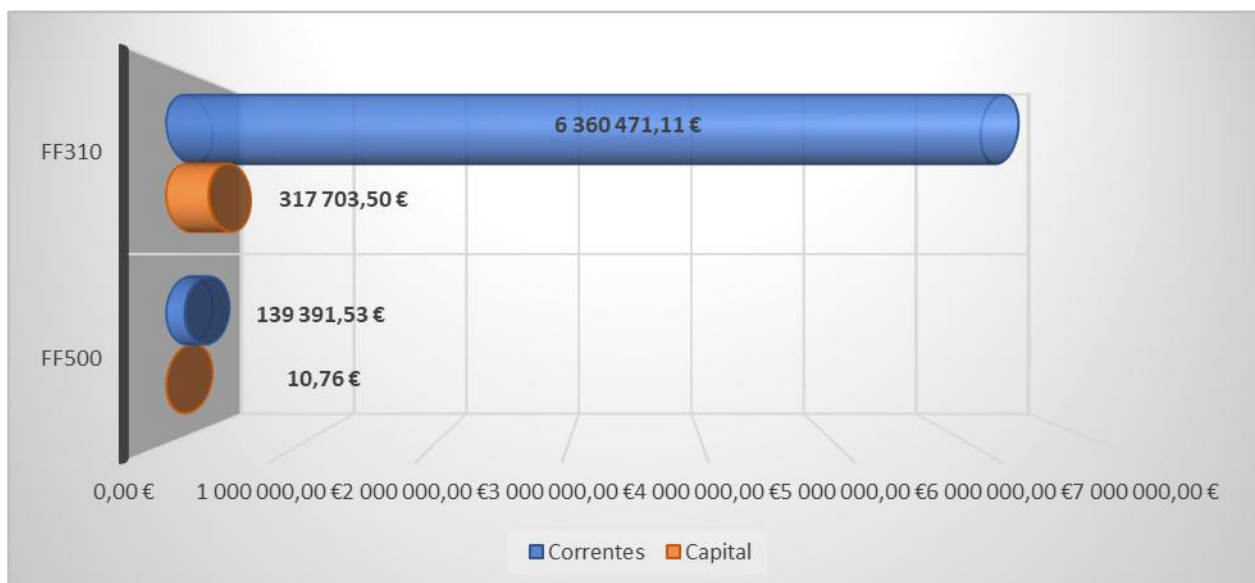


Sendo que na fonte de financiamento FF310, o total das receitas previstas ascendeu a 6.856.664,00€, em que 93,36% do total da receita corresponde a receitas correntes e 6,64% a receitas de capital. Na fonte de financiamento FF500, o total das receitas previstas ascendeu a 142.977,00€, em que 99,99% do total da receita corresponde a receitas correntes e 0,01% a receitas de capital:



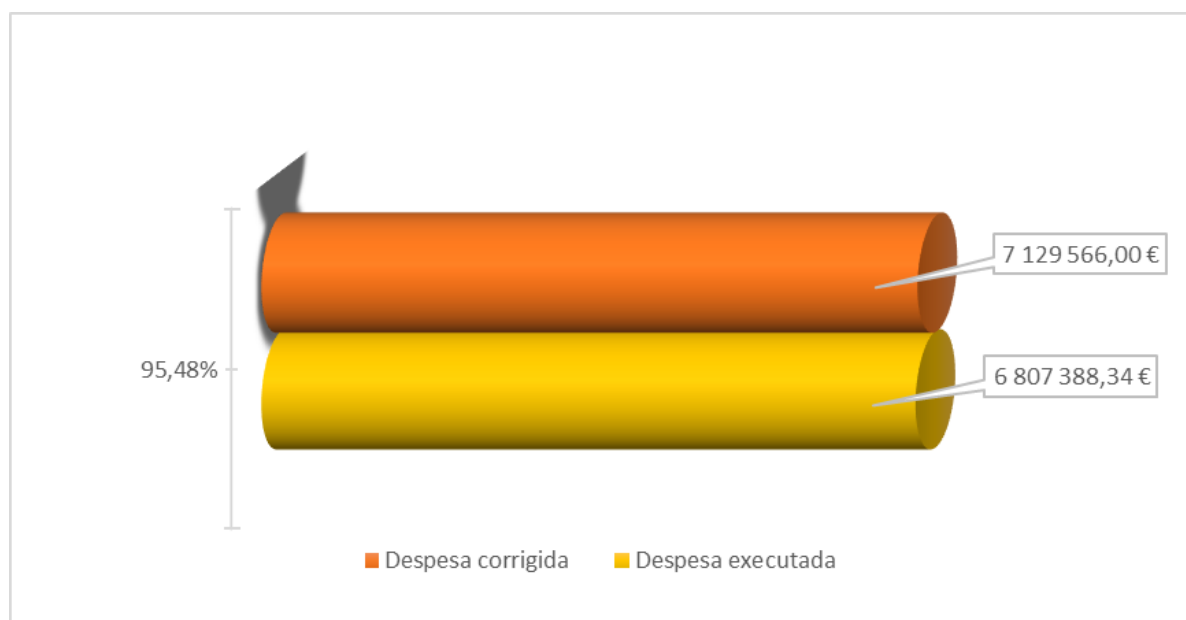
Em termos de execução orçamental da receita, constata-se que as receitas correntes ascenderam a 6.499.862,64€, sendo que 6.360.471,11€ correspondem à FF310 e 139.391,53€ correspondem à FF500. As receitas de capital ascenderam a 317.714,26€, sendo que 317.703,50€ correspondem à FF310 e 10,76€ correspondem à FF500. O total de execução da receita efetiva corresponde a 6.817.576,90€, cifrando-se numa taxa de execução de 95,62% em relação ao valor aprovado de 7.129.566,00 €.





### DOR 3 – Demonstração da execução orçamental da despesa

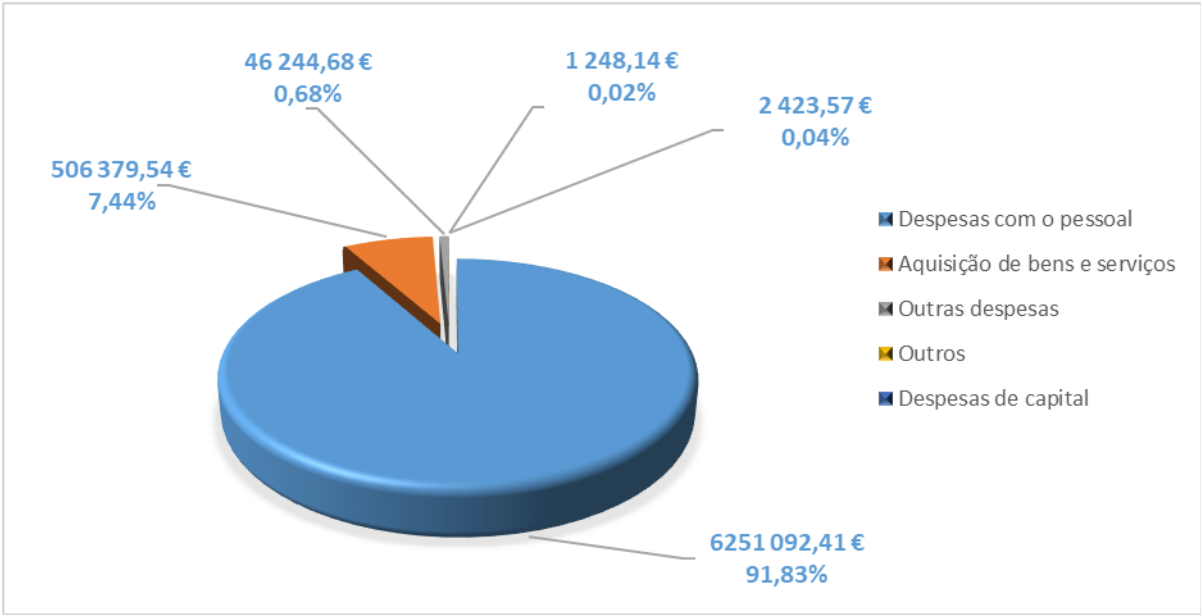
No decurso da execução orçamental, o orçamento corrigido foi de 7.129.566,00€, tendo sido executados 6.807.388,34€ (despesa efetiva), valor que nos remete para uma taxa de execução orçamental na ordem dos 95,48%.



Na demonstração de desempenho orçamental, as despesas correntes totalizam 6.991.922,00€, sendo que 6.848.945,00€ correspondem à FF310 e 142.977,00€ correspondem à FF500. As despesas de capital ascenderam a 7.719,00€, e correspondem na sua totalidade à FF310. O total

de execução da despesa efetiva corresponde a 6.807.388,34€, cifrando-se numa taxa de execução de 95,48% em relação ao valor aprovado de 7.129.566,00€.

De acordo com a demonstração de execução orçamental da despesa, verifica-se que nas despesas correntes foram despendidos 6.251.092,41€ em despesas com pessoal (Rubrica D01), 506.379,54€ em aquisição de bens e serviços (Rubricas D02), 46.244,68€ em outras despesas (Rubrica D04), 1.248,14€ em outros (Rubricas D06) e 2.423,57€ em despesas de capital (Rubricas D07):



Por determinação legal do n.º 4 do Decreto Legislativo Regional nº 2/2024/A, de 24 de junho, procedeu-se à cativação de 6% da dotação inicial do agrupamento da despesa 02 – Aquisição de Bens e Serviços correntes, independentemente do Fundo da Despesa e do Centro Financeiro, o que correspondeu a um valor de 13.637,00€, na rubrica:

Rubrica	Descrição	Cativo
D.02.01.06.W0.01	Refeitórios Escolares	2.600,00€
D.02.01.06.W0.02	Bufetes Escolares	996,00€
D.02.01.13.00.00	Material de consumo hoteleiro	300,00€
D.02.01.15.00.00	Prémios, condecorações e ofertas	200,00€
D.02.01.16.W0.01	Papelarias Escolares	2.000,00€
D.02.01.20.00.00	Mat. Educação, cultura e recreio	241,00€

D.02.02.09.B0.00	Comunicações fixas de dados	650,00€
D.02.02.09.C0.00	Comunicações fixas de dados	650,00€
D.02.02.10.W0.01	Transportes escolares	6.000,00€

#### **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 2024 foi efetuado um reforço do orçamento no valor 1.308.358,00€, dois quais, 9,00€ para fazer face a despesas inerentes às (Rubricas R3 – Taxas, multas e outras penalidades), 695.004,00€ (Rubricas R5 – Transferências e subsídios correntes), 28.457,00€ (Rubricas R6 – Vendas de bens e serviços), 577.777,00€ para gastos com aquisição de bens de capital (Rubricas R9 – Transferências e subsídios de capital) e 7.111,00€ (Rubrica R14 – Saldo da gerência anterior – operações orçamentais).

#### **DOR 5.2 – Alterações orçamentais da despesa**

Ao longo do ano de 2024 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 1.499.965,00€, 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 191.607,00€, 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 exfluxos 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 2024, o saldo inicial de tesouraria totalizava 43.663,61€, sendo que os recebimentos totalizaram 1.356.165,67€, na rubrica 07.1.9 – Outras receitas de operações de tesouraria e os pagamentos 1.356,719,27€ na rubrica 07.2.9 – Outras despesas de operações de tesouraria, o que correspondeu a um saldo final de 43.110,01€.

#### **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 2023.

1. Contrato com a empresa Porto Editora, S.A., (Aquisição de manuais escolares digitais, bens e serviços conexos para o ano escolar 2023/24);
2. 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 2023/2024);
3. Contrato com a empresa Luís Filipe Cedros Alemão, (Aquisição de serviços regulares especializados de transporte coletivo para a EBSLP, para o ano letivo 2023/2024);
4. Contrato com a empresa Dina Isabel Leandro Pimentel Alemão, (Aquisição de serviços regulares especializados de transporte coletivo para a EBSLP, para o ano letivo 2023/2024);

5. Contrato com a empresa Mário Manuel Cardoso Bettencourt, (Aquisição de serviços regulares especializados de transporte coletivo para a EBSLP, para o ano letivo 2023/2024);
6. Contrato com a empresa Rumo à Natureza, Unipessoal, Lda., (Aquisição de serviços regulares especializados de transporte coletivo para a EBSLP, para o ano letivo 2023/2024);
7. Contrato com a empresa Junta de Freguesia das Ribeiras, (Aquisição de serviços regulares especializados de transporte coletivo para EBSLP, para o ano letivo 2023/2024);
8. 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);
9. 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);
10. Contrato com a empresa Picongel, Lda., (Fornecimento de bens alimentícios para o bufete e refeitório da Escola Básica e Secundária das Lajes do Pico de janeiro a junho de 2024);
11. 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 de janeiro a junho de 2024);
12. 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 de janeiro a junho de 2024);
13. 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 de janeiro a junho de 2024);
14. 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 de janeiro a junho de 2024);

15. 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 de fevereiro a junho de 2024);
16. 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 de fevereiro a junho de 2024);
17. Contrato com a empresa Velma Valim, (Fornecimento de bens alimentícios para o bufete e refeitório da Escola Básica e Secundária das Lajes do Pico de fevereiro a junho de 2024);
18. Contrato com a empresa UTC – União de Transportes dos Carvalhos, Lda., (Aquisição de transportes escolares em regime de carreira pública para a Escola Básica e Secundária das Lajes do Pico de março a junho de 2024);
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 2024/2025);
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 2024/2025);
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 2024/2025);
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 2024/2025);
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 2024/2025);
24. 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 2024/2025 (lotes desertos));

25. Contrato com a empresa Velma Valim, (Fornecimento de refeições escolares para a EB1,2/JI da PDI, de 11 de setembro de 2024 a 24 de junho de 2025);
26. Contrato com a empresa Porto Editora, S.A., (Aquisição de manuais escolares digitais, bens e serviços conexos para o ano escolar 2024/25);
27. Contrato com a empresa UTC – União de Transportes dos Carvalhos, Lda., (Aquisição de transportes escolares em regime de carreira pública para a Escola Básica e Secundária das Lajes do Pico, de novembro de 2024 a junho de 2025);
28. 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, de novembro de 2024 a junho de 2025);
29. 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, de novembro de 2024 a junho de 2025);
30. 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, de novembro de 2024 a junho de 2025);
31. Contrato com a empresa Picongel, Lda., (Fornecimento de bens alimentícios para o bufete e refeitório da Escola Básica e Secundária das Lajes do Pico, de novembro de 2024 a junho de 2025);
32. Contrato com a empresa Gelpico – Comércio de Frutas, Lda, (Fornecimento de bens alimentícios para o bufete e refeitório da Escola Básica e Secundária das Lajes do Pico, de novembro de 2024 a junho de 2025).

#### **DOR 5.5.2 – Contratação Administrativa – Adjudicação por tipo de procedimento**

Para os contratos identificados com os números (1, 18, 26 e 27) os procedimentos levados a cabo foram de ajuste direto critérios materiais. Os contratos identificados com os números (9 e 25) os procedimentos levados a cabo foram de ajuste direto geral. 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 2024, no valor de 46.244,68€ correspondem aos encargos com os programas ocupacionais de emprego.

#### **DOR 6.2 – Transferências e subsídios - receita**

As transferências e subsídios recebidos no período de 2024, no valor de 6.671.078,00€ 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 301.474,10€.

Prevê-se o pagamento de 252.269,71€ no ano de 2025, referente aos contratos com início em 2024.

#### **DOR 7.2 – Dívidas por antiguidades de saldos**

O valor total da dívida por antiguidade de saldos é no valor de 241.517,78€, sendo que 15.822,19€ corresponde a despesas de funcionamento, 92.758,69€ corresponde a despesa de Ação Social Escolar, 615,00€ corresponde a Desporto Escolar, 850,65€ corresponde a despesa com Pequenas Obras, 945,01€ corresponde a despesas com Equipamento, 601,47€ corresponde a seguros dos Programas Ocupacionais e 129.924,77€ corresponde a despesas com Manuais Digitais.

## **4 NOTAS FINAIS**

O presente relatório e prestação de contas referente ao intervalo de 1 de janeiro a 31 de dezembro de 2024 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 2024, 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/2025/04/30/conta-de-gerencia-2024/>

Lajes do Pico, 30 de abril de 2025