

Relatório de Contas Conta Gerência 2024 AESB

Conselho Geral em 03.04.2025



No cumprimento do estipulado na alínea b), do artigo 38.º do Decreto-Lei n.º 75/2008, de 22 de abril, com as alterações introduzidas pelo Decreto-Lei n.º 137/2012, de 02 de julho, e de acordo com o Conselho Administrativo do Agrupamento de Escolas Soares Basto, elaborou-se e concluiu-se em 3 de março de 2025 o mapa de conta de gerência do ano económico de 2024, assim como, se preparou, posteriormente, o respetivo e presente *Relatório de Contas*.

Este documento será apresentado, pela Diretora do Agrupamento, na reunião do Conselho Geral agendada para o dia 3 de abril de 2025, para que se cumpra o estabelecido na alínea j) do artigo 13.º do supracitado diploma legal.

Índice

Glossário	4
1 - Enquadramento	5
2 – Caracterização da Entidade	6
2.1 Identificação	6
2.2 Estrutura da Unidade Orgânica	7
2.2.1 Descrição sumária das atividades	7
2.2.2 Escolas e Oferta Formativa	7
2.2.3 Recursos Humanos de Gestão	8
2.3 Caracterização da População Escolar/ Unidade orgânica	8
2.4 Pessoal	9
3. Organização Contabilística	10
3.1. Manual de Procedimentos Contabilísticos e Administrativos	10
3.2. Descrição sumária da organização do arquivo dos documentos de suporte	11
3.3. Descrição das principais características do sistema informático utilizado/existente	11
4. Orçamento	11
5. Receita	14
5.1. Receita para Funcionamento	14
5.2. Discriminação da Receita	16
5.2.1. Saldo da Gerência anterior	16
5.2.2. Receita Fonte Financiamento 311 - OE	17
5.2.3. Receita do IGeFE para Educação Pré-Escolar e Primeiro Ciclo	18
5.2.4. Receita para Desporto Escolar	18
5.2.5. Receita do IGeFE para ASE	19
5.2.6. Receita recebida da Autarquia (FoFi 541)	19
5.2.7. Receita FSE (FoFi 443 e 488)	20
5.3. Receita de Pessoal	20
6. Despesa	22
6.1. Despesa de Funcionamento	22
6.2. Despesa de Pessoal	25
6.3. Discriminação da despesa registada nos balancetes por Fonte de Financiamento	26
6.3.1. Discriminação da despesa registada nos balancetes na FoFi 522 – Saldos anteriores	26
6.3.2. Discriminação da despesa registada nos balancetes da FoFi 311 (OE)	28
6.3.3. Discriminação da despesa registada nos balancetes da FoFi 513 (RPA)	30
6.3.4. Administração Local – Despesa registada nos balancetes da FoFi 541	31
6.3.5. Despesa registada nos balancetes da FoFi 443 – FSE – Pessoas 2030	33

7. Saldos	35
7.1. Saldos Funcionamento	35
7.2. Saldo Discriminado	36
7.3. Saldo de Pessoal	38
7.4. Saldos e entrega ao Tesouro	38
8. Mapas	40
8.1. Balanço	41
8.2. Demonstração de Resultados	42
8.3. Demonstração de alterações no património líquido	44
8.4. Demonstração de Desempenho Orçamental	45
8.5. Demonstração de Fluxos de Caixa	46
8.6. Operações de Tesouraria	50
9. Conclusão	51

Glossário

Fontes de Financiamento (FoFi)

311 – Receitas e Despesas não afetas a projetos cofinanciados (Transferidas pelo Orçamento Estado)

319 – Transferências de Receitas e Despesas entre organismos (Transferidas pela DGEstE para a Ação Social Escolar (ASE))

522 – Receitas e Despesas do Orçamento de Compensação em Receita, relativas a Saldos de receitas próprias transitados de anos anteriores

513 – Receitas e Despesas do Orçamento de Compensação em Receita, relativas ao próprio ano

541 – Receitas e Despesas do Orçamento de Compensação em Receita transferências entre organismos (Autarquia)

443 – Receitas e Despesas do Orçamento de Compensação em Receita, referentes a verbas do Fundo Social Europeu – Pessoas 2030, relativas ao ano corrente

482 – Outros (projetos como por exemplo: Erasmus)

488 – Receitas e Despesas do Orçamento de Compensação em Receita, referentes a verbas do Fundo Social Europeu – Pessoas 2030, relativas a saldos de anos anteriores

483 – PRR – Plano de Recuperação e Resiliência – Subvenções (Centros Tecnológicos Especializados)

48B – PRR – com origem em beneficiários intermediários externos à Administração Central – Ciência Viva.

Medidas

019 – A aplicar em todas as operações relacionadas com o ASE

017 - A aplicar em todas as operações não relacionadas com o ASE - Funcionamento

Atividades

112 – Desporto Escolar

190 – Educação Pré-Escolar

191 – 1º Ciclo Ensino Básico

192 – 2º e 3º Ciclos do Ensino Básico e Ensino Secundário

197 - Projetos

199 – Educação Especial / Intervenção Precoce

1 - Enquadramento

O Regime de Autonomia, Administração e Gestão dos Estabelecimentos da Educação Pré-Escolar e dos Ensinos Básico e Secundário aprovado pelo Decreto-Lei nº 75/2008, de 22 de abril, com as alterações introduzidas pelo Decreto-Lei 137/2012, de 2 de julho define, nos termos dos seus artigos 3º, 4º e 5º, os princípios pelos quais a gestão dos agrupamentos de escolas e das escolas não agrupadas se deve orientar.

Em particular, destacam-se, entre outros:

1. A nível dos princípios gerais:

- 1.1. O princípio da igualdade, da participação e da transparência;
- 1.2. Os princípios da legalidade, justiça e imparcialidade, competência, responsabilidade, proporcionalidade, transparência e boa-fé.

2. A nível dos princípios orientadores:

- 2.1. Cumprir e fazer cumprir os direitos e os deveres constantes das leis, normas ou regulamentos e manter a disciplina;
- 2.2. Observar o primado dos critérios de natureza pedagógica sobre critérios de natureza administrativa, nos limites de uma gestão eficiente dos recursos disponíveis para o desenvolvimento da sua missão;
- 2.3. Assegurar a estabilidade e a transparência da gestão e administração escolar, designadamente através dos adequados meios de controle, comunicação e informação.

Neste quadro, o âmbito de intervenção do Conselho Geral em matéria financeira encontra-se definido no ponto 1 do artigo 13º, competindo-lhe definir as linhas orientadoras para a elaboração do orçamento (devido ao programa *Aproximar Educação*, só no âmbito das linhas orientadoras para a ASE) e aprovar o relatório de contas de gerência, nos termos das alíneas h) e j), respetivamente.

Face ao disposto no artigo 36º do mesmo diploma legal, o Conselho Administrativo é o órgão deliberativo em matéria administrativo-financeira.

Nestes termos, o Conselho Administrativo em funções elaborou, nos termos da alínea b) do artigo 38º do diploma supracitado, o presente relatório relativo à Conta de Gerência do Agrupamento de Escolas Soares Basto, referente ao período decorrido de 01 de janeiro a 31 de dezembro do ano económico de 2024, mapas já submetidos no Tribunal de Contas a 31 de março, a fim do Conselho Geral o apreciar e aprovar na sua reunião agendada para o dia 3 de abril de 2025.

Regista-se que, fruto do contrato interadministrativo de delegação de competências - Contrato n.º 559/2015, de 28 de julho, estabelecido entre o Ministério da Educação e Ciência, a Presidência do Conselho de Ministros e o Município de Oliveira de Azeméis -, deixou de ser

elaborada pelo Agrupamento a proposta de orçamento relativa à fonte de financiamento FoFi 311 (orçamento de estado). As verbas para a Ação Social Escolar, dependendo essencialmente das verbas enviadas pela DGEstE, passaram a chegar à escola, também, via Município, através da fonte de financiamento “Administração Local” FoFi 541).

O presente relatório tem como base documentação diversa, produzida no âmbito das competências do Conselho Administrativo e mapas que compõem a conta de gerência do programa *Inovar Contabilidade*.

As receitas e as despesas das várias fontes de financiamento serão consideradas separadamente e será privilegiada a apresentação de dados ilustrativos à atividade desenvolvida. No sentido de um melhor enquadramento e perceção da evolução da despesa, serão apresentados dados estatísticos referentes ao ano económico de 2023.

Quanto às despesas com pessoal, as mesmas refletem as verbas requisitadas para cumprimento dos encargos para com os trabalhadores desta unidade orgânica.

Como legislação de suporte, destaca-se o referencial contabilístico em vigor, seja, o Sistema de Normalização Contabilística para a Administração Pública (SNC-AP) legislado pelo Decreto-lei n.º 192/2015 de 11 de setembro, com as devidas alterações.

O SNC-AP integra a estrutura concetual da informação financeira pública, as normas de contabilidade pública e o plano de contas multidimensional, constantes, respetivamente, dos anexos I a III ao supracitado decreto-lei, e que dele fazem parte integrante.

Ainda como legislação de suporte, foram tidas em consideração as diferentes portarias que enquadram o SNC-AP, assim como as circulares com orientações da Direção Geral do Orçamento (DGO).

Na execução orçamental, a despesa foi efetuada no cumprimento do Código dos Contratos Públicos, publicado em anexo ao decreto-lei n.º 18/2008, de 29 de janeiro na sua redação atual.

2 – Caracterização da Entidade

2.1 Identificação

Nome: Agrupamento de Escolas Soares Basto, Oliveira de Azeméis

Morada: Rua General Humberto Delgado

Código Postal: 3720-254 OLIVEIRA DE AZEMÉIS - Oliveira de Azeméis

Email: info@soaresbasto.pt

NIF: 600085210

Código: 151658

Tutela: Ministério da Educação, Ciência e Inovação

Designação e sede da entidade de controlo e onde podem ser obtidas cópias das demonstrações financeiras consolidadas: IGeFE – Instituto de Gestão Financeira da Educação, I.P.

2.2 Estrutura da Unidade Orgânica

2.2.1 Descrição sumária das atividades

Atividades desenvolvidas no âmbito da Educação e Ensino, desde a Educação Pré-Escolar ao 12.º ano.

No Ensino Secundário, nas modalidades de Ensino Regular, Cursos Científico-humanísticos (3 cursos), e Ensino Profissional com uma oferta de nove cursos em funcionamento em dezembro de 2023.

2.2.2 Escolas e Oferta Formativa

- A Escola Básica n.º 4 de Oliveira de Azeméis, com o código 293260:

Ensino Pré-Escolar

1º Ciclo do Ensino Básico

- A Escola Básica n.º 1 de Oliveira de Azeméis, com o código 293258:

Ensino Pré-Escolar

1º Ciclo do Ensino Básico

- A Escola Básica Comendador António da Silva Rodrigues, Oliveira de Azeméis, com o código 279687:

Ensino Pré-Escolar

1º Ciclo do Ensino Básico

- A Escola Básica n.º 1 de Cruzeiro, Alvão, Oliveira de Azeméis, com o código 238120:

1º Ciclo do Ensino Básico

- A Escola Básica de Madail, Oliveira de Azeméis, com o código 230820:

Ensino Pré-Escolar

1º Ciclo do Ensino Básico

- A Escola Externato Infantil O Despertar, com o código 500100 (depende pedagogicamente do AESB):

Ensino Pré-Escolar

1º Ciclo do Ensino Básico

- A Escola Básica e Secundária Soares Basto, Oliveira de Azeméis, com o código 403003:

2º Ciclo do Ensino Básico

3º Ciclo do Ensino Básico

Ensino Secundário, Cursos Científico-Humanísticos (Ciências e Tecnologias, Ciências

Socioeconómicas e Línguas e Humanidades)

Ensino Secundário Profissional (Multimédia, Informática-Sistemas, Administrativo, Desporto, Eletrónica, Automação e Comando, Programação e Maquinação, Transformação de Polímeros, Restaurante-Bar, Turismo) cujo selo de conformidade EQAVET foi renovado em 2023 até 2026.

2.2.3 Recursos Humanos de Gestão

Órgão de gestão

Diretora: Maria José Ribeiro de Barros Cálix

Conselho Administrativo

Maria José Ribeiro de Barros Cálix (Diretora)

Luís Filipe Bastos Soares Ferreira (Subdiretor)

Preciosa Oliveira, em substituição de Aldina de Fátima Ramos (Coordenadora Técnica)

Serviços administrativos

Coordenadora Técnica: Preciosa Oliveira, em substituição de Aldina de Fátima Ramos

Tesoureiro: Manuel Oliveira Silva e Elisabete Coutinho

2.3 Caracterização da População Escolar/ Unidade orgânica

Para um melhor enquadramento e análise da conta de gerência, apresentam-se também alguns dados estatísticos relativos à população escolar da unidade orgânica, sem considerar o Externato *O Despertar*, registados a 31 de dezembro de 2024 e a sua comparação com os inscritos no final do ano de 2023.

2024

Escolas	Turmas	Docentes	Currículos	Pré-Escolar	1º Ciclo	2º Ciclo	3º Ciclo	Secundário CCH	Profissional
6	101	237	28	167	417	239	454	294	421
Alunos	Rapazes	Retidos	ASE	Estrangeiros	PLMN	NEE	CEI		
1993	1045	21	787	271 / 17	18	100	4		

Tabela 1 - Caracterização da população escolar e unidade orgânica do ano 2024

2023

Escolas	Turmas	Docentes	Currículos	Pré-Escolar	1º Ciclo	2º Ciclo	3º Ciclo	Secundário CCH	Profissional
6	105	265	27	168	407	239	462	318	417
Alunos	Rapazes	Retidos	ASE	Estrangeiros	PLMN	NEE	CEI		
2011	1066	8	858	216 / 15	19	99	10		

Tabela 2 - Caracterização da população escolar e unidade orgânica do ano 2023

Constata-se que, em relação ao número de alunos a frequentar o Agrupamento, se verificou um decréscimo de 18 alunos. Contudo, se compararmos os dados relativos à data de 31 de

dezembro de 2024 e à mesma data do ano de 2023 (1.996 no relatório do ano anterior), apenas se constata um decréscimo de 3 alunos. Isto deve-se ao facto de, durante o ano letivo, o número de alunos oscilar devido a várias transferências de escolas e de algumas anulações de matrícula, com maior relevância no ensino secundário profissional.

Em relação aos alunos que frequentaram o agrupamento em 2024 e que usufruem de medidas no âmbito da Ação Social Escolar (ASE), incluindo alunos do POCH, a situação pode ser verificada na tabela que se apresenta de imediato (tabela 3).

ANO	Nível Ensino	Escalão A	Escalão B	Escalão C	POCH	Total	Bolsas de Mérito	
							Regular	Profissional
2024	Pré-Escolar	29	16	1		46		
	Primeiro Ciclo	53	58	4		115		
	2º ciclo	40	54	8		97		
	3º ciclo	58	68	11		132		
	Ens. Sec.	40	57	15	275	387	23	29
	Total por escalão	220	253	39	275	787	23	29
	SUBTOTAL	512			275		52	
	TOTAL	787					52	

Tabela 3 - Alunos com ASE por nível de ensino no final do ano de 2024

2.4 Pessoal

Para um melhor enquadramento e análise da conta de gerência, apresentam-se, também, alguns dados estatísticos relativos aos trabalhadores da Unidade Orgânica.

2024

Trabalhadores	Quadro	QZP	Contratado	Aposentacao	Técnicos Superiores	Total Abonados	Ativos Não Abonados
Pessoal Docente	188	22	32	1	4	247	27
Pessoal Não Docente	0	0	0	0	0	0	117
TOTAL	188	22	32	1	4	247	144

Tabela 4 - número de trabalhadores da Unidade Orgânica do ano 2024

2023

Título	Quadro	QZP	Contratado	Aposentacao	Técnicos Superiores	Total Abonados	Ativos Não Abonados
Pessoal Docente	178	40	29	1	4	252	89
Pessoal Não Docente	0	0	0	0	0	0	117
TOTAL	178	40	29	1	4	252	206

Tabela 5 - número de trabalhadores da Unidade Orgânica do ano 2023

Na comparação dos dois anos, verifica-se que houve um aumento de docentes do quadro do Agrupamento (de 178 para 188) e uma diminuição significativa do número de docentes de quadro de zona pedagógica (de 40 para 22). A diferença entre o número de docentes contratados a exercer funções é de mais 3 docentes em 2024, o que não se revela significativo. Quanto ao número total de docentes em exercício de funções, infere-se que se mantém estável, uma vez que se verifica, apenas, uma diferença de 5 docentes (247 em 2023 e 242 em 2024).

Nos quadros anteriores pode verificar-se que foi possível manter em exercício de funções as quatro técnicas superiores contratualizadas nas duas rubricas disponibilizadas pela tutela, duas no âmbito da solicitação de Psicólogos, ao abrigo do FSE, e duas no âmbito do programa DPSC (uma psicóloga e uma Educadora Social).

Em termos administrativo-financeiro, contacta-se que o *Total de funcionários Abonados* por este Agrupamento se situou em 247 trabalhadores (contra 252 em 2023). Lembra-se que o *Pessoal Não Docente* é abonado pelo Município de Oliveira de Azeméis.

3. Organização Contabilística

3.1. Manual de Procedimentos Contabilísticos e Administrativos

Existe um Manual de Procedimentos Contabilísticos e Administrativos que regula a ação e explicita as funções de cada grupo ou setor de atividade. Este manual foi sendo reajustado e adaptado às novas exigências decorrentes das sucessivas alterações aos procedimentos introduzidas pela legislação em curso e às sugestões apresentadas pelas várias Auditorias de Controlo Interno de que o agrupamento foi alvo ao longo dos anos e, particularmente no ano de 2023, aquando da Auditoria Financeira – controlo interno nos termos do enquadramento da lei orçamental - inscrita no plano de atividades da IGEC para 2023.

No ano de 2024 foi necessário um novo ajuste do SNC-AP, aprovado pelo Decreto-Lei nº 192/2015, de 11 de setembro - que estabelece no seu artigo 9.º que as entidades contabilísticas devem adotar um sistema de controlo interno, designado por SCI, que englobe, nomeadamente, o plano de organização, as políticas os métodos e procedimentos definidos pelos responsáveis que contribuam para assegurar o desenvolvimento das atividades de forma ordenada e eficiente, incluindo a salvaguarda dos ativos, a prevenção e deteção de situações de ilegalidade fraude e erro, exatidão e integridade dos registos contabilísticos e a preparação oportuna de informação orçamental e financeira fiável – agora articulado com o Decreto-Lei n.º 109-E/2021, de 9 de dezembro, que cria o Mecanismo Nacional Anticorrupção (MENAC) e estabelece o Regime Geral de Prevenção da Corrupção e Infrações Conexas ("RGPC").

Assim, o SCI reajustado em 2024, consubstancia-se como um anexo ao Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção do Agrupamento de Escolas Soares Basto que se encontra disponível na página web do Agrupamento no separador "MENAC", a par do Regulamento da Política de

Privacidade e Proteção de Dados Pessoais do Agrupamento (RGPD) e do Código de Conduta, este elaborado ao abrigo do disposto no artigo 241º da Constituição da República Portuguesa, do artigo 90º do anexo 1 da Lei nº 75/2023 de 12 de setembro, na versão atualizada, artigo 7º do Decreto-Lei nº 109-E/2021, de 9 de dezembro e do artigo 19º da Lei 52/2019 de 31 de julho, na sua atual redação.

3.2. Descrição sumária da organização do arquivo dos documentos de suporte

Os documentos de despesas são arquivados, por ordem crescente em dossiers pelo número de Registo Diário de Faturas (RDF).

As receitas, folhas de cofre, requisições de fundos e extraorçamentais, e demais documentos de suporte, são arquivadas, também por ordem crescente, em dossiers organizados por mês, com o respetivo documento interno de controlo interno.

3.3. Descrição das principais características do sistema informático utilizado/existente

É utilizado o sistema informático *Inovar Contabilidade*, implementado pela empresa INOVAR +AZ - Sistemas de Informação, Lda. É um sistema integrado, disponível *on-line*, em função do perfil de cada utilizador, no respeito pela lei da Proteção dos dados e, consequentemente, do nosso RGPD.

Este *software* tem uma ligação direta com o software utilizado para a gestão da Ação Social Escolar (*Inovar ASE*), com o *software* de pessoal e processamento de salários (*Inovar Pessoal*), e com o software de gestão do imobilizado (*Inovar Inventário*), todos do mesmo fornecedor.

Regista-se, ainda, a utilização do programa de gestão de cartões, *SIGE 3*, do fornecedor *Micro-I/O*, e de um outro programa, da responsabilidade do Município – SIGA – dos quais são extraídos os valores de carregamentos de cartões, vendas diárias no bufete e na papelaria e, ainda, no refeitório. Este último serviço pode ser, apenas, extraído do SIGA.

4. Orçamento

A elaboração do orçamento é uma das competências do Conselho Administrativo.

O orçamento constitui um instrumento do exercício da autonomia de todos os agrupamentos de escolas e escolas não agrupadas. Este documento prevê, de forma discriminada, as receitas a obter e as despesas a realizar pelo agrupamento de escolas ou escola não agrupada.

O Orçamento da receita é superior ao orçamento da despesa. No orçamento da receita estão contempladas todas as receitas recebidas no ano económico 2024 e, ainda, as receitas de dezembro do ano 2023, sem contabilizar a receita de encargos com o pessoal.

Para aprovação do orçamento da despesa constam as receitas requisitadas durante o ano em análise. Na tabela seguinte (tabela 6) pode constatar-se o orçamento da Receita, o orçamento da Despesa e a respetiva diferença apurada.

Orçamento	Valor
da Receita	2.242.762,81€
da Despesa	2.228.861,77€
Diferença	13.901,04€

Tabela 6 - Orçamento da Receita e da Despesa em 2024

Graficamente,

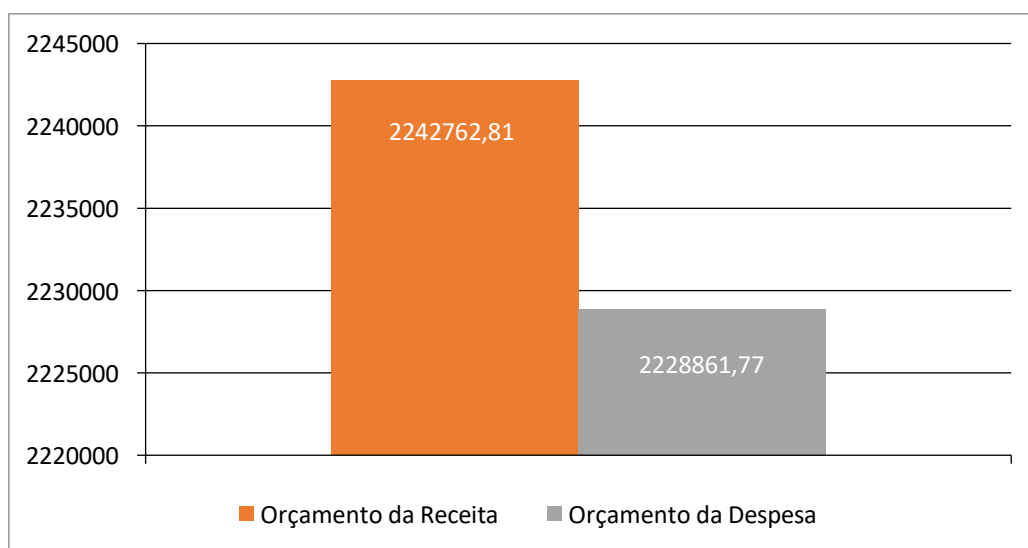


Gráfico 1 - Comparação do orçamento da receita e da despesa.

De seguida pode ser verificada a comparação entre o orçamento da receita e da despesa por fonte de financiamento.

FoFi		Receita	Despesa	Diferença
311 017	Orçamento Estado (sem vencimentos de pessoal)	1.418.960,52€	1.418.960,52€	0,00€
319 019	DGEstE ASE	22.137,20€	22.137,20€	0,00€
443 017	FSE - Ano Corrente - Funcionamento	252.758,93€	252.758,93€	0,00€
488 017	FSE - Saldo ano anterior - Funcionamento	50.982,97€	50.982,97€	0,00€
488 019	FSE - Saldo ano anterior - ASE	11.505,44€	11.505,44€	0,00€
513 017	Receitas Próprias - ano corrente - Funcionamento	52.156,96€	47.023,84€	5.133,12€
513 019	Receitas Próprias - ano corrente - ASE	60.260,90€	51.492,98€	8.767,92€
522 017	Receitas Próprias - anos anteriores - Funcionamento	39.630,12€	39.630,12€	0,00€
522 019	Receitas Próprias - anos anteriores - ASE	60.551,73€	60.551,73€	0,00€
541 017	Receita Autarquia - Funcionamento	197.202,28€	197.202,28€	0,00€
541 019	Receita Autarquia - ASE	76.615,76€	76.615,76€	0,00€
Total		2.242.762,81€	2.228.861,77€	13.901,04€

Tabela 7 - Orçamento da Receita e da Despesa em 2024 por Fonte de Financiamento

Graficamente,

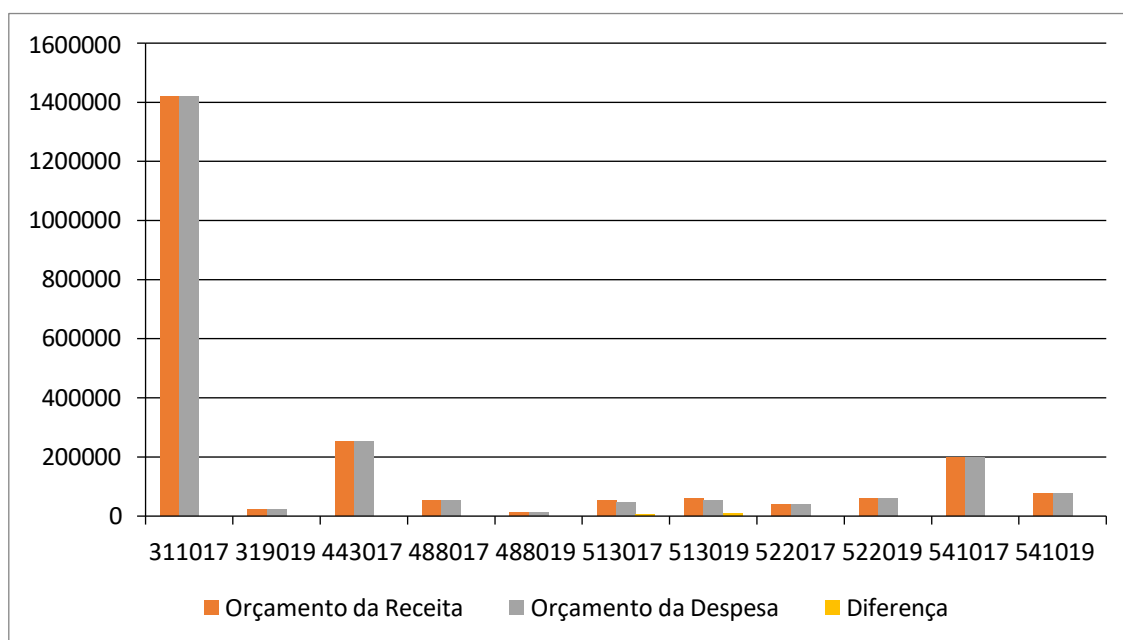


Gráfico 2 - Comparação do orçamento da receita e da despesa 2024 por fonte de financiamento.

Os dados relativos à receita de 2024 arrecadada em 2024 pelo valor de € 2.242.762,81 (sem vencimentos e incluindo o saldo de 13.901,04€) pode ver comprovado, no mapa enviado “detalhes de certidão de receita 2024” e que se encontra discriminada por fonte de financiamento na tabela 9 do presente relatório. De igual modo, se pode constatar no mesmo mapa, que o total da despesa se cifra em 2.228.861,77€, considerando toda a receita registada, sem vencimentos nas fontes de financiamento 311 (€ 1.418.960,52), 31C (€ 340.255,88) e 443 (€ 89.102,99).

De seguida apresenta-se a comparação entre o orçamento da receita e da despesa no ano corrente (2024) face aos dois anos anteriores.

Orçamento	2022	2023	2024
da Receita	701.550,81€	1.987.189,11€	2.242.762,81€
da Despesa	680.701,81€	1.981.042,36€	2.228.861,77€
Diferença	20.849,00€	6.146,75€	13.901,04€

Tabela 8 - Orçamento da Receita e da Despesa em 2024 e comparação com os dois anos anteriores

Pode constatar-se que o orçamento, quer no que concerne à receita quer no que diz respeito à despesa, foi superior em 2024 em relação aos anos anteriores. Em comparação com o ano de 2023, superior em 12,9% (diferença de mais 255.573,70€), e superior em 12,5% (247.819,41€), respetivamente quanto à receita e à despesa.

Graficamente, pode constatar-se esta comparação no gráfico que se apresenta de seguida.

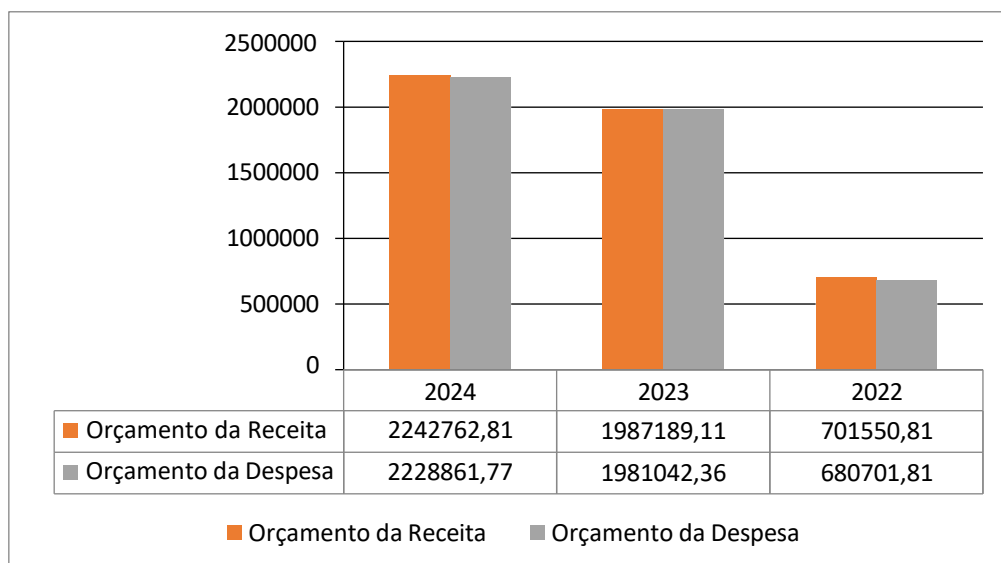


Gráfico 3 - Comparação do orçamento da receita e da despesa de 2024, comparando-os com anos anteriores.

5. Receita

Para melhor detalhe na compreensão da conta gerência de 2024, será apresentada de seguida uma análise separada do montante de receita orçamentada e recebida para funcionamento e para encargos com pessoal.

5.1. Receita para Funcionamento

O total de receitas para funcionamento recebido em 2024 somou o valor de **2.242.762,81€**, como se verificou na tabela 7, confirmando-se, agora, que o total de receitas em fase de liquidação, no final do mesmo ano civil, é igual ao total de recebimentos, facto que se pode verificar na tabela e gráfico seguintes:

	Valor
Liquidação	2.242.762,81€
Recebimento	2.242.762,81€
Diferença	0,00€

Tabela 9 - Receita recebida em 2024 e respetiva liquidação

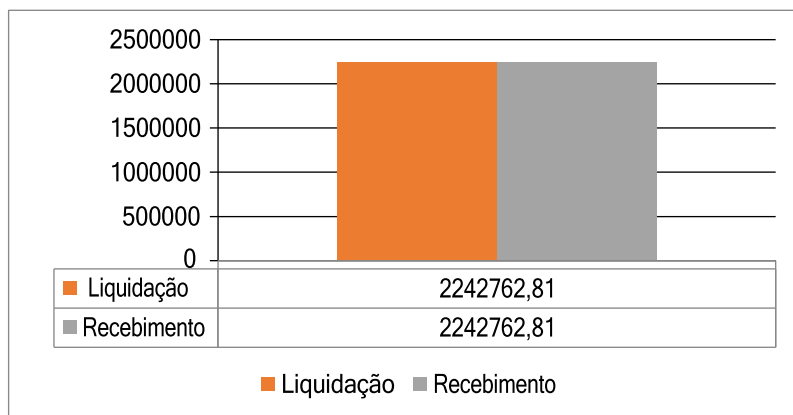


Gráfico 4 - Comparação entre receita liquidada e recebida.

Na tabela seguinte podem ser consultadas as receitas recebidas por fonte de financiamento. Por cada fonte de financiamento, é efetuada a comparação entre a liquidação e o recebimento da receita de 2024.

FF		Liquidação	Recebimento	Diferença
311 017	Orçamento Estado (sem vencimentos de pessoal)	1.418.960,52€	1.418.960,52€	0,00€
319 019	DGEstE ASE	22.137,20€	22.137,20€	0,00€
443 017	FSE - Ano Corrente - Funcionamento (sem vencimentos de pessoal)	252.758,93€	252.758,93€	0,00€
488 017	FSE - Saldo ano anterior - Funcionamento	50.982,97€	50.982,97€	0,00€
488 019	FSE - Saldo ano anterior - ASE	11.505,44€	11.505,44€	0,00€
513 017	Receitas Próprias - ano corrente - Funcionamento	52.156,96€	52.156,96€	0,00€
513 019	Receitas Próprias - ano corrente - ASE	60.260,90€	60.260,90€	0,00€
522 017	Receitas Próprias - anos anteriores - Funcionamento	39.630,12€	39.630,12€	0,00€
522 019	Receitas Próprias - anos anteriores - ASE	60.551,73€	60.551,73€	0,00€
541 017	Receita Autarquia - Funcionamento	197.202,28€	197.202,28€	0,00€
541 019	Receita Autarquia - ASE	76.615,76€	76.615,76€	0,00€
Total		2.242.762,81€	2.242.762,81€	0,00€

Tabela 10 - Receita recebida em 2024 e respetiva liquidação por fonte de financiamento

Este registo quanto à liquidação da receita e sua comparação com a receita recebida para funcionamento da atividade educativa e formativa do Agrupamento, mostra que a mesma foi liquidada no final do ano económico de 2024, em cada fonte de financiamento, tal como se demonstra, igualmente, no gráfico seguinte, retirado do programa da contabilidade.

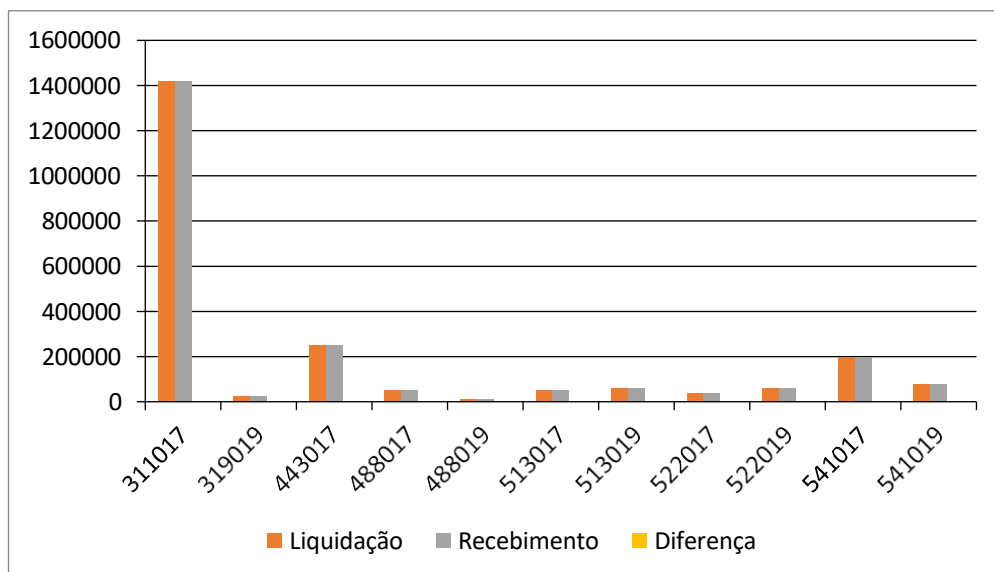


Gráfico 5 - Comparação entre receita liquidada e recebida por fonte de financiamento

Na tabela e gráfico seguintes, pode verificar-se a comparação das receitas recebidas durante o ano 2024 com as recebidas nos dois anos económicos anteriores e a respetiva liquidação.

	2022	2023	2024
Liquidação	701.550,81€	1.987.189,11€	2.242.762,81€
Recebimento	701.550,81€	1.987.189,11€	2.242.762,81€
Saldo	0,00€	0,00€	0,00€

Tabela 11 - Comparação da Receita recebida e liquidada em 2024 face aos anos anteriores

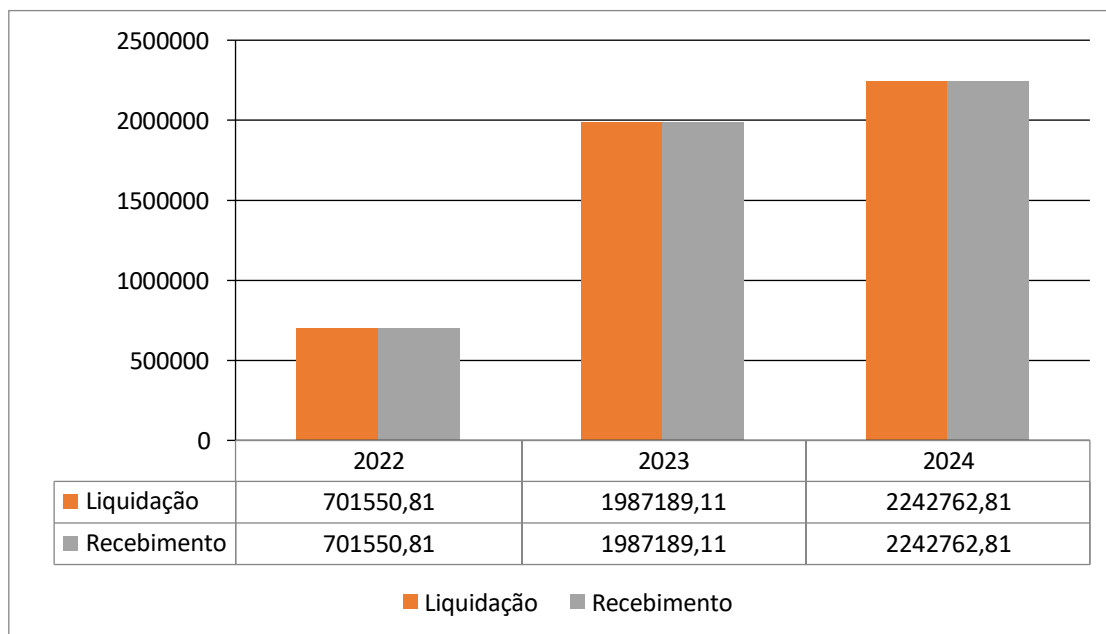


Gráfico 6 - Comparação entre receita liquidada e recebida por ano.

5.2. Discriminação da Receita

De seguida procede-se a uma apresentação discriminada da receita por fonte de financiamento.

5.2.1. Saldo da Gerência anterior

O total da receita indicado no *Mapa da Conta de Gerência* no valor de **16.507.533,86€** (15.431.700,58€ em 2023) engloba a importância de 178 419,23€ que transitou em **saldo da gerência anterior** (2023), incluindo as colunas 5 e 6, como a seguir se mostra, de acordo com o registado no mapa “Discriminação de Saldos 2023” e na “Demonstração de Desempenho Orçamental”, cujo montante se verifica. Igualmente, na “Certidão abertura de Conta”:

	Saldo da Medida 017 (€)	Saldo da Medida 019 (€)	Total de saldo 2023(€)
Colunas 3 e 4	93.847,24	72.057,17	165.904,41
Coluna 5			6.146,75
Coluna 6			6.331,00
Total de Saldo da gerência de 2023			178.419,23€

Tabela 12 - Saldos da gerência de 2023

Estas Importâncias foram entregues ao Estado através de guias de receita de estado e, posteriormente, requisitadas pela escola através do Orçamento de Receitas Próprias, este ano de 2024.

Regista-se, contudo, que, e tal como referido no relatório da conta gerência de 2023, do valor da coluna 3 (vencimentos), 37,07 euros foram entregues ao estado sem possibilidade de requisição em 2024.

O saldo do ano anterior, transitado para 2024 e referido na tabela anterior, pode, também, ser verificado no mapa de *Balancete referente a dezembro de 2024*.

5.2.2. Receita Fonte Financiamento 311 - OE

Relativamente ao montante a requisitar diretamente nesta fonte de financiamento (FoFi 311) ao Ministério da Educação, Ciência e Inovação durante o ano económico de 2024, como reforço ao orçamento e independente da despesa com Pessoal, destacam-se as verbas referentes aos Projetos implementados pela tutela “Orçamento Participativo de Escola”, “Educação para a Saúde”, “Clubes de Programação e Robótica”, “Reforço na Aquisição de Portáteis”, “Produtos de apoio à Educação Especial” e Rendas à *Parque Escolar*.

Regista-se na tabela seguinte (tabela 13), o montante requisitado pela escola durante o ano de 2024 na fonte de financiamento 311 – Orçamento de Estado, medida 017, para além das despesas com o pessoal. O mesmo pode ser comparado com o ano económico anterior.

Atividade / mês		Valor Requisitado 2024 (€)	Valor Requisitado 2023 (€)	Observações
197	Orçamento Participativo de Escola - Junho 2024	1.219,00	1.222,00	€ 1 por aluno do 3.º ciclo do EB e do E. Secundário
197	Educação Saúde- junho 2024	360,00	360,00	Projetos em Educação para a Saúde
197	Programação e Robótica setembro 2024	250,00	300,00	Concurso Clubes de Programação e Robótica
192	Parque Escolar janeiro/maio/agosto/novembro/dezembro	1.295.116,29	1.177.158,12	Rendas a pagar à Construção Pública, E.P.E.
199	Educação Especial - Produtos de Apoio - março	2.070,00	0	Computador e mesa adaptada para duas alunas com medidas adicionais
197	AC-Aquisição Computadores (projetos) - abril	500,00	0	Aquisição de computadores portáteis.
192	Refeições POCH - dezembro	9.454,75	0	Adiantamento de Refeições POCH para o Município
192	Material Educação Cultura e Recreio - dezembro	3.963,98	0	Adiantamento POCH
192	Outros bens - dezembro	33.056,18	0	Adiantamento POCH
192	Transportes - dezembro	18.519,43	0	Adiantamento POCH
192	Outros Serviços -dezembro	45.894,29	0	Adiantamento POCH
192	Famílias - dezembro	1.942,60	0	Adiantamento POCH
Total		1.412.346,52	1.181.040,12€	

Tabela 13 - Fonte de Financiamento 311 - OE - transferências durante o ano de 2024 para além da despesa com pessoal.

5.2.3. Receita do IGeFE para Educação Pré-Escolar e Primeiro Ciclo

Para o funcionamento da Educação Pré-Escolar e do 1.º ciclo verificou-se a possibilidade de requisição e a entrega de receita em duas tranches por ano letivo, de um determinado valor, apurado em função do número de turmas e salas em funcionamento, em consequência do número de alunos por turma ou por sala. Assim, na Educação Pré-escolar, atividade 190, por cada sala entre 16 e 20 alunos a verba a transferir é de 153,00€ e, por cada sala com mais de 21 alunos, é de 165,00€. No nosso caso, temos todas as 7 salas com mais de 21 alunos. No primeiro ciclo do Ensino Básico, atividade 191, o cálculo da verba a transferir por sala é de 102,00€ ou 110,00€, respeitando os mesmos critérios. No agrupamento existem 5 salas entre 0 e 20 alunos e 15 salas com mais de 21 alunos.

Na tabela seguinte pode verificar-se a receita disponibilizada para o ano económico de 2024.

Ano Letivo	Educação Pré-Escolar - Atividade 190	Primeiro Ciclo do EB - Atividade 191
2023/2024 - 2ª Tranche	1 155,00€	2.144,00€
2024/2025 - 1ª Tranche	1.155,00€	2.160,00€
Total	2.310,00€	4.304,00€

Tabela 14 - Fonte de Financiamento 311 - OE - transferências durante o ano de 2024 atividade 190 e 191- Funcionamento

Se se verificar o montante requisitado pela escola durante o ano de 2024 na fonte de financiamento 311 – Orçamento de Estado, medida 017 registado na tabela 13 (€1.412.346,52) com o valor requisitado para funcionamento da Educação Pré-Escolar e do 1.º ciclo, €6.614,00, confirma-se o total da receita na FoFi 311 registado na tabela 9 (€1.418.960,52).

5.2.4. Receita para Desporto Escolar

De entre as verbas, requisitadas diretamente ao IGeFE, encontram-se, ainda, as verbas autorizadas para o desenvolvimento do Projeto *Desporto Escolar do Agrupamento*, assim como, um reforço de tranches especiais para eventos regionais, requisitadas na FoFi 513, medida 017, atividade 112. Na tabela seguinte evidencia-se as verbas recebidas em 2024.

Atividade 112	FoFi 513 (Receitas Próprias) - Desporto Escolar	Valor Transferido (€)	Meses
Transferências Medida 017	1.ª Tranche - NRF-1/DE/IGeFE/2024	3 755,06	Fevereiro
	Tranche Especial - NRF 2/DE/IGeFE/2024	5 851,00	Abril
	Tranche Especial - NRF-2/DE/IGeFE/2024	6 559,00	Junho
	2.ª Tranche - NRF171-DE/2024	2 100,00	Julho
	3.ª Tranche - NRF280 - DE/2024	2 257,00	Novembro
Total	Receita para Despesas correntes	20 522,06 €	

Tabela 15 - Total de Transferências correntes na FoFi 311 no ano de 2024 para Desporto Escolar

Em comparação com a verba atribuída em 2023 (19.479,75€), pode afirmar-se que a receita para 2024 apenas foi reforçada em 1.042,31euros.

Esta verba transferida pode ser confirmada no mapa “Demonstração de Desempenho Orçamental”.

5.2.5. Receita do IGeFE para ASE

Para a Ação Social Escolar, recebeu-se diretamente do IGeFE, no ano de 2024, a verba para pagamento das Bolsas de Mérito no mês de novembro (1.ª tranche do ano escolar 2024/2025). Esta verba, de **22.137,20 euros**, foi requisitada na FoFi 319, medida 019, atividade 192 e encontra-se, igualmente, registada na tabela 10.

5.2.6. Receita recebida da Autarquia (FoFi 541)

De acordo com o já referido, os procedimentos relativos à requisição de verbas para fazer face às despesas de funcionamento do Agrupamento são articulados com o Município, para responder aos compromissos assumidos e à previsão de despesa, nas diferentes rubricas orçamentais da fonte de financiamento 541 (atividades 017 e 019), procedimento que se manteve durante o ano económico de 2024.

Durante o ano económico de 2023 foram solicitadas e transferidas as verbas que se registam na tabela abaixo e que podem ser comparadas com os dois anos anteriores (tabela 16).

Atividade 541 017	Valor Requisitado 2024 (€)	Valor Requisitado 2023 (€)	Valor Requisitado 2022 (€)
Transferências Correntes (Cláusula 31.ª)			
190 - Educação Pré-Escolar	0,00	0,00	978,00
192 - Ensino - 2.º, 3.º CEB e Secundário	163 824,43	83.888,20	47.500,00
192-Ensino - Capital	17.877,85	0,00	0,00
199 - Ajudas de Custo - IPI e Educação Especial	15.500,00	6.380,00	18.000,00
	197.202,28	90.268,20€	66.478,00€
Atividade 541 019			
ASE - Outras Transferências Correntes (Cláusula 32.ª)			
190 - Auxílios Económicos e Seguro Escolar Pré-escolar	700,00	350,00	950,00
191- Auxílios Económicos e Seguro Escolar 1.º CEB	2.950,00	1.900,00	1.950,00
192 - Auxílios Económicos e Seguro Escolar 2.º e 3.º ciclos e Ensino Secundário	72.965,76	43.750,00	75.108,28
	76.615,76	46.000,00	78.008,28
TOTAL TRANSFERIDO	273.818,04€	136.268,20€	144.486,28€

Tabela 16 - Fonte de Financiamento 541 - Administração Local - transferências durante o ano de 2024

O valor global requisitado nesta fonte de financiamento pode ser verificado na tabela 10 do presente relatório e no mapa de “Demonstração de Desempenho Orçamental”.

5.2.7. Receita FSE (FoFi 443 e 488)

Para funcionamento dos cursos profissionais e tendo em conta a candidatura efetuada e aprovada, foram requisitadas as verbas seguintes. Esta fonte de financiamento inclui, ainda, receita para a atividade do Centro de Formação AVCOA.

Atividade		Valor Requisitado 2024 (€)	Observações
488 019	192	11.505,44	Saldo do ano anterior para refeições
488 017	192	5.000,00	Saldo ano anterior para funcionamento CP
		5.982,97	Aquisição Software CP
		7.020,80	Transportes - outros (deslocações CP e AVCOA)
		32.979,20	Despesas Programa Erasmus+
Total 1		62.488,41€	
443 017	192	33.000,00	Material de Educação, Cultura e Recreio
		8.500,00	Equipamentos Segurança - CP
		30.000,00	Transportes Visitas Estudo
		27.500,00	Transportes - outros (deslocações CP e AVCOA)
		1.000,00	Estadias - Alojamento - CP
		1.000,00	Renovação Licença AVCOA
		17.501,54	Despesas com formadores do AVCOA e refeições CP
		5.000,00	Despesas com formadores do AVCOA
		29.750,26	Outros Serviços - Seguros Formação Contexto Trabalho
		99.507,13	Transportes e Bolsas Mérito CP
Total 2		252.758,93€	
TOTAL		315 249,34€	

Tabela 17 - Fonte de Financiamento 443 e 488 - FSE - transferências durante o ano de 2024

Estes valores totais, agora discriminados, encontram-se, igualmente, na tabela 10.

5.3. Receita de Pessoal

Como atrás referido e verificado nas tabelas 4 e 5 do ponto 2.4 do presente relatório, esta Unidade Orgânica processa vencimentos, apenas, de pessoal docente e de técnicos superiores.

O pagamento de vencimentos ao pessoal não docente, assistentes operacionais e assistentes técnicos, é assegurado pelo Município de Oliveira de Azeméis.

Os vencimentos do pessoal docente e técnicos especializados foram assegurados, pelo orçamento do Ministério da Educação, Ciência e Inovação através de transferência de verbas efetuada pelo IGeFE na fonte de financiamento 311 e 443.

Assim, por conta das Dotações do Orçamento do Estado, as rubricas 01.01.03 A0 A0 a 01.03.10 P0 A0 dizem respeito a verbas destinadas a fazer face a encargos com pessoal. O montante despendido em 2024 atingiu o montante de **10.885.556,80€**, contra 9.839.818,43€ em 2023, tal como se pode verificar na tabela abaixo (tabela 18), relativamente à FoFi 311 e 31C e como já atrás referido no ponto Orçamento (ponto 4).

Regista-se que em 2024, os encargos com o pessoal, assumidos na Fonte de Financiamento 443 (FSE), atingiram um montante de, apenas, **89.102,99 euros**, contra €206.919,15 em 2023.

Reportam-se, agora e sobretudo, às despesas com os vencimentos das técnicas superiores afetas aos projetos financiados pelo FSE, o que não aconteceu em anos anteriores, uma vez que as verbas do FSE serviram para pagar vencimentos a pessoal docente.

Na tabela seguinte regista-se o montante da receita para encargos com o pessoal, por cada uma das fontes de financiamento, tal como acima referido, e a comparação com o ano económico de 2023.

Fonte de financiamento	2023	2024
311	9.839.818,43€	10.885.556,80€
443	206.919,15€	89.102,99€
Total	10.046.737,58€	10.974.659,79€

Tabela 18 - Receita e Despesas com Pessoal no ano de 2024, comparado com 2023

Comparando o montante despendido com encargos de pessoal nos dois anos, verifica-se um aumento de 927.922,21 euros que corresponde a um crescimento de cerca de 9,2%.

Entre este valor de 2024, registado no mapa *Conta Gerência 2024* e no “detalhes de certidão de receita”, e o valor inscrito no mapa “Desenvolvimento das despesas com pessoal” - documentos enviados previamente - **11.027.367,99€** -, existe uma diferença de 52.708,20 €, que se reporta a despesas efetuadas com Formação, do Pessoal Docente, 17.203,15 euros (Formação TIC) e 37.374,60 euros (outra formação), e do Pessoal Não Docente, assumida pelo Agrupamento, por um valor de 500,00 euros, registadas em diferentes classificações económicas e diferentes Fontes de financiamento.

Face ao valor transcrito no mapa “Demonstração de Desempenho Orçamental” – €10.974.637,52 em 2024 – a diferença, traduz-se no valor de 22,27 euros que resultou num saldo da FoFi 311 de vencimentos a ser entregue ao Estado em 2025. Quanto ao valor inscrito de 2023, a diferença com o assinalado na tabela acima, reporta-se, igualmente, a €37,07, saldo da mesma fonte de financiamento, entregue ao estado em 2024.

Através desta análise pode verificar-se que do total requisitado e despendido no Agrupamento, **16.507.533,86€**, (Mapa Conta Gerência 2024 enviado previamente), a despesa global com o pessoal atingiu uma percentagem de cerca de 66,5%, o que corrobora a tendência dos anos anteriores.

6. Despesa

Para melhor detalhe na análise da conta gerência 2024, e tal como foi efetuado para a *Receita*, será apresentada uma análise separada do montante de *Despesa* para funcionamento e para pessoal.

A descrição das principais despesas efetuadas durante o ano de 2024, por fonte de financiamento e rubrica, encontram-se registadas nos balancetes que integram o ponto 6.3 do presente relatório.

6.1. Despesa de Funcionamento

O montante de despesas no ano 2024 totalizou **1.870.861,40 euros**, sendo que o total de despesas em fase de cabimento, compromisso, obrigação e pagamento, no final do ano económico de 2024 é, e só poderia ser, o mesmo.

Na tabela e gráficos seguintes pode constatar-se a comparação entre a despesa orçamentada e realizada.

	Valor
Orçamento Despesa	2.228.861,77€
Cabimento	1.870.861,40€
Compromisso	1.870.861,40€
Obrigação	1.870.861,40€
Pagamento	1.870.861,40€

Tabela 19 - Despesas de funcionamento orçamentada e realizada

Constata-se que a diferença entre o orçamento da Despesa e a execução da mesma é de **358.000,37 euros**, valor este que coincide com o saldo por fonte de financiamento inscrito no *mapa Discriminação de saldos 2024*.

Regista-se que a diferença entre o orçamento da despesa e a despesa efetivamente paga, prende-se, maioritariamente, com a autorização tardia do pedido de reforço ao orçamento de estado, para suprir a falta de disponibilidade de verba do FSE *Pessoas 2030* face à candidatura submetida em janeiro de 2024, referente aos cursos profissionais em funcionamento em 2023/2024. Veja-se a disponibilidade do mesmo em conta registada na tabela 13 no mês de dezembro, mais concretamente, no dia 27. Quanto ao orçamentado face à despesa, regista-se uma taxa de execução de 84,0%.

Regista-se, igualmente, a diferença entre a receita e a despesa efetuada no gráfico seguinte.

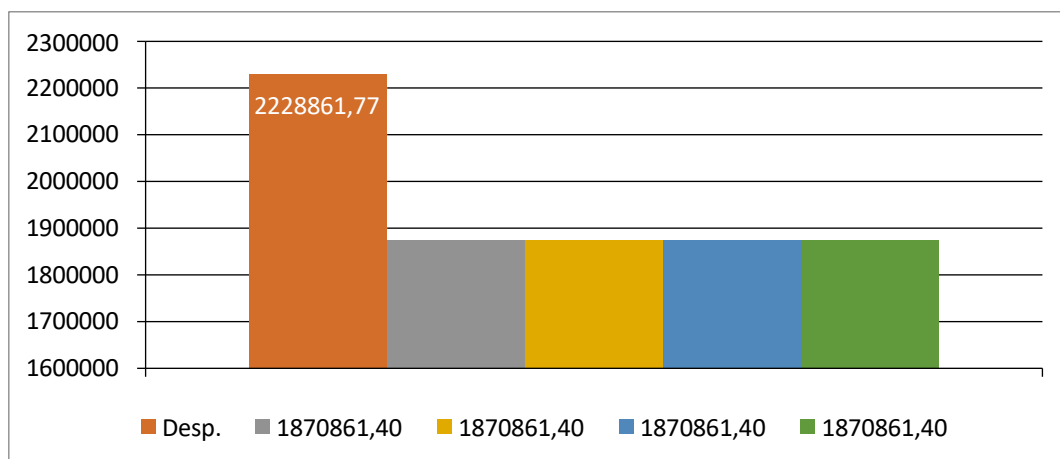


Gráfico 7 - Despesas em fase de cabimento, compromisso, obrigação e pagamento

Na tabela e gráfico seguintes podem ser consultadas as despesas por fonte de financiamento. Por cada fonte de financiamento é efetuada, igualmente, a comparação nas várias fases do ciclo da despesa do ano económico de 2024.

Fase	311 017	319 019	443 017	488 017	488 019	513 017	513 019
Orçamento Despesa	1.418.960,52€	22.137,20€	252.758,93€	50.982,97€	11.505,44€	47.023,84€	51.492,98€
Cabimento	1.329.503,88€	21.897,75€	240.532,81€	50.005,58€	10.717,35€	42.955,74€	46.661,65€
Compromisso	1.329.503,88€	21.897,75€	240.532,81€	50.005,58€	10.717,35€	42.955,74€	46.661,65€
Obrigação	1.329.503,88€	21.897,75€	240.532,81€	50.005,58€	10.717,35€	42.955,74€	46.661,65€
Pagamento	1.329.503,88€	21.897,75€	240.532,81€	50.005,58€	10.717,35€	42.955,74€	46.661,65€
Saldo	89.456,64€	239,45€	12.226,12€	977,39€	788,09€	4.068,10€	4.831,33€

Fase	522 017	522 019	541 017	541019
Orçamento Despesa	39.630,12€	60.551,73€	197.202,28€	76.615,76€
Cabimento	13.141,77€	4.404,57€	52.503,16€	58.537,14€
Compromisso	13.141,77€	4.404,57€	52.503,16€	58.537,14€
Obrigação	13.141,77€	4.404,57€	52.503,16€	58.537,14€
Pagamento	13.141,77€	4.404,57€	52.503,16€	58.537,14€
Saldo	26.488,35€	56.147,16€	144.699,12€	18.078,62€

Tabela 20 - Despesas de funcionamento orçamentada e realizada por fonte de financiamento

A Despesa efetivamente paga por fonte de financiamento ascendeu ao valor de 1.870.861,40 euros, tal como se pode comprovar no *Mapa de Discriminação de Saldos de 2024*.

Tal como acima referido, a diferença entre o orçamento da Despesa e a execução da mesma é de **358.000,37 euros**, valor este que coincide com o saldo por fonte de financiamento inscrito no mapa Discriminação de saldos 2024. Contudo, o saldo da Conta Gerência refletida no *Mapa de Balancete referente a dezembro*, o saldo da conta gerência é de **377.398,97 euros** que representa o saldo em caixa, onde está incluído o saldo da coluna 5 (receitas próprias dos diferentes setores) – €13.620,55 – e do saldo da coluna 6 (carregamento de cartões) – €5.695,00 – e, ainda, o saldo de vencimentos entregue ao tesouro que foi de €83,05.

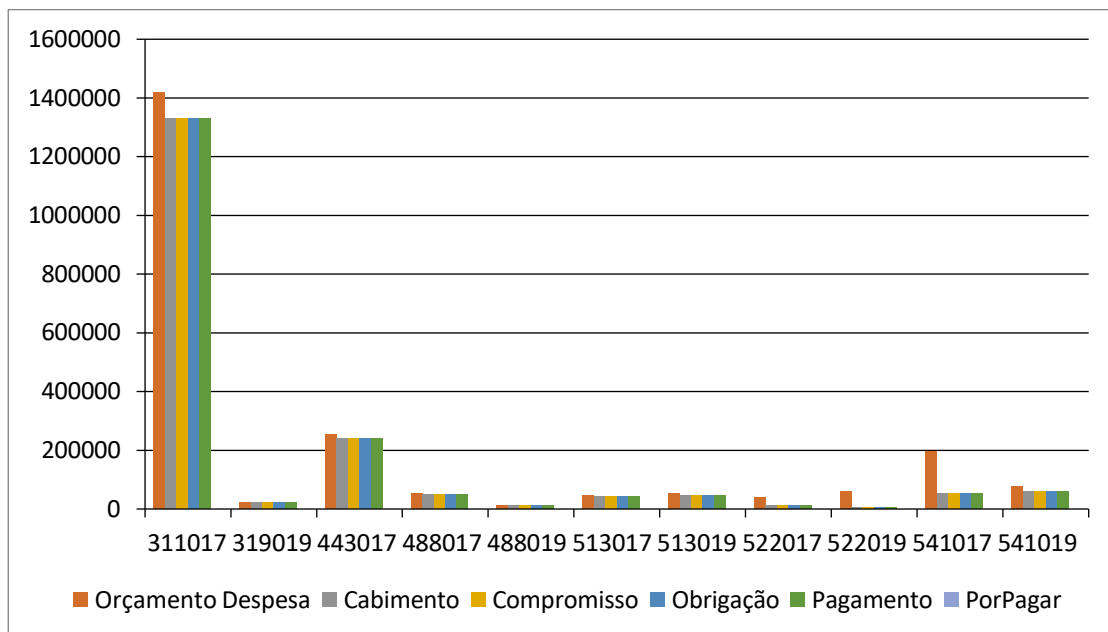


Gráfico 8 - Comparação do orçamento de despesa nas fases de cabimento, compromisso, obrigação e pagamento por fonte de financiamento.

No sentido de se apresentar uma análise mais detalhada da Despesa, efetua-se, na tabela seguinte, a comparação das despesas executadas no ano 2024 com as despesas dos dois anos anteriores nas fases do ciclo de Cabimento, compromisso, obrigação e pagamento.

	2022	2023	2024
Cabimento	543.905,71€	1.815.137,95€	1.870.861,40€
Compromisso	543.905,71€	1.815.137,95€	1.870.861,40€
Obrigação	543.905,71€	1.815.137,95€	1.870.861,40€
Pagamento	543.905,71€	1.815.137,95€	1.870.861,40€

Tabela 21 - Comparação do orçamento de despesa nas fases de cabimento, compromisso, obrigação e pagamento por ano.

Como a tabela demonstra, houve um aumento significativo da despesa de 2022 para 2023, cerca de 334%, e um aumento de 2023 para 2024 de cerca de 9,8%.

Realça-se que este ano económico não se efetuou ainda qualquer pagamento relativo a despesas com os Centros tecnológicos especializados, não tendo por isso havido movimento financeiro na FoFi 483. Contudo, os procedimentos encontram-se em fase de conclusão, no que respeita ao adiantamento disponível no IGeFE.

483 102	CTE - Industrial	CTE - Informática
	492.098,22€	329.941,21€

Tabela 22 - Disponibilidades IGeFE CTE

O funcionamento financeiro no âmbito do PRR é diferente do dos Cursos Profissionais uma vez que, não há adiantamento de verba para as escolas, mas sim, transferências do IGeFE, apenas contra fatura.

6.2. Despesa de Pessoal

A Unidade Orgânica efetua o pagamento de vencimentos ao pessoal docente como já foi referido anteriormente.

Os vencimentos do pessoal docente foram assegurados, pelo orçamento do Ministério da Educação, Ciência e Inovação através de transferência de verbas pelo IGeFE.

Tal como já referido na abordagem da Receita, há despesas com o Pessoal em duas fontes de financiamento: na fonte de financiamento 311 - OE (tabela 23) e na fonte de financiamento 443 – Projetos financiados pelo FSE (tabela 24). Mais uma vez se comparam os montantes com o ano económico de 2023.

Fonte de financiamento	2023	2024
311	9.839.818,43€	10.885.556,80€
Total	9.839.818,43€	10.885.556,80€

Tabela 23 - Despesa com pessoal na fonte de financiamento 311 (OE)

Fonte de financiamento	2023	2024
443	206.919,15€	89.102,99€
Total	206.919,15€	89.102,99€

Tabela 24 - Despesa com pessoal na fonte de financiamento 443 (FSE)

6.3. Discriminação da despesa registada nos balancetes por Fonte de Financiamento

A seguir apresentam-se os balancetes, por fonte de financiamento e atividade, perante os quais se pode verificar a receita, a despesa, os saldos transitados para a gerência seguinte, refletidos no mapa de conta gerência e esclarecidos durante o presente relatório, assim como a discriminação da despesa efetuada em cada FoFi, medida e atividade.

6.3.1. Discriminação da despesa registada nos balancetes na FoFi 522 – Saldos anteriores

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2024						
Actividade 190		Fonte Financiamento / Medida 522 / 017				
CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.02.25B000	0,02	0,02		0,02		0,02
SubTot-Bloco G	0,02	0,02		0,02	Saldo da Tranche Pré-Escolar de 2023	0,02
TOTAL	0,02	0,02		0,02		0,02

Saldo do ano anterior que transita na íntegra para 2025

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2024						
Actividade 190		Fonte Financiamento / Medida 522 / 019				
CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.01.21C000	78,00	78,00		78,00		78,00
SubTot-Bloco D	78,00	78,00		78,00	<u>Despesas:</u>	78,00
02.01.11C000	42,93	42,93		42,93	Transporte	42,93
02.02.25B000	1.476,84	1.476,84	280,00	1.196,84	Material clínico	1.196,84
SubTot-Bloco G	1.519,77	1.519,77	280,00	1.239,77		1.239,77
TOTAL	1.597,77	1.597,77	280,00	1.317,77		1.317,77

Saldo de ano anterior que transita para 2025 - Despesa com Seguro Escolar (Acidentes) - Educação Pré-Escolar

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2024						
Actividade 191		Fonte Financiamento / Medida 522 / 019				
CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.02.10B000	56,00	56,00		56,00		56,00
SubTot-Bloco A	56,00	56,00		56,00		56,00
02.01.21C000	1.249,72	1.249,72		1.249,72		1.249,72
SubTot-Bloco D	1.249,72	1.249,72		1.249,72		1.249,72
02.02.25B000	1.194,87	1.194,87		1.194,87		1.194,87
SubTot-Bloco G	1.194,87	1.194,87		1.194,87		1.194,87
TOTAL	2.500,59	2.500,59		2.500,59		2.500,59

Saldo de ano anterior que transita na íntegra para 2025 - Despesa com Seguro Escolar (Acidentes) - Primeiro Ciclo

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2024						
Actividade	192		Fonte Financiamento / Medida		522 / 019	
CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.01.16C000	51.308,91	51.308,91	4.124,57	47.184,34		47.184,34
SubTot-Bloco G	51.308,91	51.308,91	4.124,57	47.184,34		47.184,34
07.01.10A0BH	5.144,46	5.144,46		5.144,46	Bufete e Papelaria	5.144,46
SubTot-Bloco H	5.144,46	5.144,46		5.144,46		5.144,46
TOTAL	56.453,37	56.453,37	4.124,57	52.328,80		52.328,80

Saldo do ano anterior que transita para 2025 - Funcionamento Setores ASE.

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2024						
Actividade	192		Fonte Financiamento / Medida		522 / 017	
CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.02.10A000	1.242,75	1.242,75		1.242,75		1.242,75
SubTot-Bloco A	1.242,75	1.242,75		1.242,75		1.242,75
02.01.20E000	1.473,48	1.473,48		1.473,48		1.473,48
SubTot-Bloco B	1.473,48	1.473,48		1.473,48		1.473,48
02.01.21C000	5.701,12	5.701,12		5.701,12		5.701,12
SubTot-Bloco D	5.701,12	5.701,12		5.701,12		5.701,12
02.02.25B000		9.964,24		9.964,24	Despesas com Projeto Ciência Viva requisitada à parte (mapa seguinte)	
SubTot-Bloco G		9.964,24		9.964,24		
07.01.10A0BH	3.752,53	3.752,53		3.752,53		3.752,53
SubTot-Bloco H	3.752,53	3.752,53		3.752,53		3.752,53
TOTAL	12.169,88	22.134,12		22.134,12		12.169,88

Saldos de anos anteriores de receita de capital com Despesa em 2024. Transitado na íntegra para 2025 nos blocos A, B, D e H.

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2024						
Actividade	192		Fonte Financiamento / Medida		522 / 017	
CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.02.10A000		1.242,75		1.242,75	Material para Laboratório no âmbito da Ciência Viva (contador digital, agulhas, microscópio trinocular, sensor oxigénio, tabuleiro aço inox ...)	
SubTot-Bloco A		1.242,75		1.242,75		
02.01.20E000		1.473,48		1.473,48		
SubTot-Bloco B		1.473,48		1.473,48		
02.01.21C000		5.701,12		5.701,12		
SubTot-Bloco D		5.701,12		5.701,12		
02.02.25B000	9.964,24	9.964,24	6.276,47	3.687,77		3.687,77
SubTot-Bloco G	9.964,24	9.964,24	6.276,47	3.687,77		3.687,77
07.01.10A0BH		3.752,53		3.752,53		
SubTot-Bloco H		3.752,53		3.752,53		
TOTAL	9.964,24	22.134,12	6.276,47	15.857,65		3.687,77

Despesa com o Projeto Ciência Viva durante o ano de 2024 (adiantamento do valor a ser transferido pela FoFi 48B)

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2024						
Actividade		199		Fonte Financiamento / Medida		522 / 017
CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.02.10B000	6.196,20	6.196,20		6.196,20	Ajudas de Custos - Transportes IP	6.196,20
SubTot-Bloco A	6.196,20	6.196,20		6.196,20		6.196,20
TOTAL	6.196,20	6.196,20		6.196,20		6.196,20

Saldos de anos anteriores de receita corrente transitado na íntegra para 2025 - Intervenção Precoce

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2024						
Actividade		112		Fonte Financiamento / Medida		522 / 017
CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.02.25B000	11.299,78	11.299,78	6.865,30	4.434,48	Transportes e Lanches (saídas do Desporto Escolar)	4.434,48
SubTot-Bloco G	11.299,78	11.299,78	6.865,30	4.434,48		4.434,48
TOTAL	11.299,78	11.299,78	6.865,30	4.434,48		4.434,48

Saldos de anos anteriores de receita do Projeto do Desporto Escolar e Despesa em 2024, com transição de saldo para 2025

6.3.2. Discriminação da despesa registada nos balancetes da FoFi 311 (OE)

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2024						
Actividade		190		Fonte Financiamento / Medida		311 / 017
CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.01.20E000	2.310,00	2.310,00	2.298,00	12,00	Material de educação e recreio	12,00
SubTot-Bloco B	2.310,00	2.310,00	2.298,00	12,00		12,00
TOTAL	2.310,00	2.310,00	2.298,00	12,00		12,00

Aquisição de material para o Pré-Escolar, verba transferida no corrente ano pelo IGeFE, com transição de saldo para 2025

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2024						
Actividade		191		Fonte Financiamento / Medida		311 / 017
CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.01.20E000	4.304,00	4.304,00	4.296,00	8,00	Material de educação e recreio	8,00
SubTot-Bloco B	4.304,00	4.304,00	4.296,00	8,00		8,00
TOTAL	4.304,00	4.304,00	4.296,00	8,00		8,00

Aquisição de material para o Primeiro Ciclo, verba transferida no corrente ano pelo IGeFE, com transição de saldo para 2025

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2024						
Actividade		197				
		Fonte Financiamento / Medida				
		311 / 017				
CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.01.20D000	360,00	360,00		360,00	Projeto PES- Educação par a par c/ a saúde (azulejos, tintas ...)	360,00
SubTot-Bloco B	360,00	360,00		360,00		360,00
02.01.21C000	250,00	250,00		250,00		250,00
SubTot-Bloco D	250,00	250,00		250,00	Orçamento Participativo	250,00
02.02.25B000	605,82	1.219,00		1.219,00		605,82
SubTot-Bloco G	605,82	1.219,00		1.219,00		605,82
07.01.07A0C0	500,00	500,00		500,00	Orçamento Participativo	500,00
SubTot-Bloco H	500,00	500,00		500,00		500,00
TOTAL	1.715,82	2.329,00		2.329,00		1.715,82

Despesa despendida com o Projeto Orçamento Participativo e Educação para a Saúde no bloco G. O saldo é entregue ao Tesouro

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2024						
Actividade		192				
		Fonte Financiamento / Medida				
		311 / 017				
CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.02.10A000	1.050,00	1.050,00		1.050,00	Renda Parque Escolar Despesas a fornecedores (POCH - CP) Refeições (POCH - CP)	1.050,00
02.02.10B000	17.469,43	17.469,43		17.469,43		17.469,43
SubTot-Bloco A	18.519,43	18.519,43		18.519,43		18.519,43
02.01.20E000	3.963,98	3.963,98		3.963,98		3.963,98
SubTot-Bloco B	3.963,98	3.963,98		3.963,98		3.963,98
02.01.21C000	33.056,18	33.056,18	5.559,07	27.497,11		27.497,11
SubTot-Bloco D	33.056,18	33.056,18	5.559,07	27.497,11		27.497,11
02.02.20E0PE	1.295.116,29	1.295.116,29	1.295.116,29			
SubTot-Bloco E	1.295.116,29	1.295.116,29	1.295.116,29			
02.01.05C000	9.454,75	9.454,75	8.428,14	1.026,61		1.026,61
02.02.25B000	45.894,29	45.894,29	11.150,40	34.743,89		34.743,89
04.08.02B0A0	1.942,60	1.942,60		1.942,60		1.942,60
SubTot-Bloco G	57.291,64	57.291,64	19.578,54	37.713,10		37.713,10
TOTAL	1.407.947,52	1.407.947,52	1.320.253,90	87.693,62		87.693,62

Verba requisitada para pagamento de Rendas da Parque Escolar, sem saldo a transitar.

Adiantamento de verba enviada pelo IGeFE para pagamento de despesas referentes ao POCH - dos Cursos Profissionais. Parte não despendida foi entregue ao Tesouro.

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2024						
Actividade		199				
		Fonte Financiamento / Medida				
		311 / 017				
CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
07.01.07A0C0	2.070,00	2.070,00	2.042,80	27,20	Aquisição de Tablet, computador portátil e, mesas c/plano inclinado.	27,20
SubTot-Bloco H	2.070,00	2.070,00	2.042,80	27,20		27,20
TOTAL	2.070,00	2.070,00	2.042,80	27,20		27,20

Verba transferida pelo IGeFE, no âmbito do Projeto: SAPA - "Sistema de Atribuição de Produtos de Aprendizagem"

6.3.3 Discriminação da despesa registada nos balancetes da FoFi 513 (RPA)

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2024						
Actividade	192	Fonte Financiamento / Medida		513 / 019		
CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.02.10A000	1.672,70	1.672,70		1.672,70		1.672,70
SubTot-Bloco A	1.672,70	1.672,70		1.672,70		1.672,70
02.01.05C000		3.158,63		3.158,63		
02.01.16C000	46.661,65	46.661,65	46.661,65			
SubTot-Bloco G	46.661,65	49.820,28	46.661,65	3.158,63		
TOTAL	48.334,35	51.492,98	46.661,65	4.831,33		1.672,70

Receitas Próprias arrecadadas no ano com transição de Saldo para 2025 na Medida 019 - ASE

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2024 (Fólio - 5)						
Actividade	192	Fonte Financiamento / Medida		513 / 019		
CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.02.10A000		1.672,70		1.672,70		
SubTot-Bloco A		1.672,70		1.672,70		
02.01.05C000	3.158,63	3.158,63		3.158,63		3.158,63
02.01.16C000		46.661,65		46.661,65		
SubTot-Bloco G	3.158,63	49.820,28		49.820,28		3.158,63
TOTAL	3.158,63	51.492,98		51.492,98		3.158,63

Receitas Próprias - ASE - Refeições Ensino Regular pagas ao Município

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2024						
Actividade	192	Fonte Financiamento / Medida		513 / 017		
CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.02.10A000	7.495,51	7.495,51	7.495,51			
02.02.13B000	2.095,00	2.095,00	1.288,00	807,00		807,00
SubTot-Bloco A	9.590,51	9.590,51	8.783,51	807,00		807,00
02.01.21C000	1.940,00	1.940,00	1.627,00	313,00		313,00
SubTot-Bloco D	1.940,00	1.940,00	1.627,00	313,00		313,00
02.02.25B000	12.971,27	12.971,27	12.551,85	419,42		419,42
SubTot-Bloco G	12.971,27	12.971,27	12.551,85	419,42		419,42
TOTAL	24.501,78	24.501,78	22.962,36	1.539,42		1.539,42

Receita da Escola e Despesa efetuada

RECEITA

Reprografia
 Restaurante Pedagógico
 Utentes Escola (outros bens, outras taxas, multas, certidões)
 Visitas de estudo

Seguros Visitas de Estudo

Visitas de Estudo e Bilhetes de entradas em locais de Visitas Estudo
 Pulseiras magnéticas
 Devolução de cauções de Cacifos
 Inscrições em projetos
 Produtos de Manutenção de Espaços

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2024						
Actividade	112	Fonte Financiamento / Medida		513 / 017		
CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.02.25B000	22.522,06	22.522,06	19.680,38	2.841,68	Desporto Escolar	2.841,68
SubTot-Bloco G	22.522,06	22.522,06	19.680,38	2.841,68		2.841,68
TOTAL	22.522,06	22.522,06	19.680,38	2.841,68		2.841,68

Receitas e despesas, com transição de saldo para o desenvolvimento do Projeto do Desporto Escolar, incluindo receita recebida e despesas com a organização de eventos desportivos no âmbito das competições da DGEstE

6.3.4. Administração Local – Despesa registada nos balancetes da FoFi 541

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2024						
Actividade	190	Fonte Financiamento / Medida		541 / 019		
CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.02.10B000	50,00	50,00		50,00	Acidentes - Pré-Escolar	50,00
SubTot-Bloco A	50,00	50,00		50,00		50,00
02.01.21C000	50,00	50,00		50,00		50,00
SubTot-Bloco D	50,00	50,00		50,00		50,00
02.01.11C000	50,00	50,00	18,00	32,00		32,00
02.02.25B000	550,00	550,00	179,00	371,00		371,00
SubTot-Bloco G	600,00	600,00	197,00	403,00		403,00
TOTAL	700,00	700,00	197,00	503,00		503,00

Verba recebida pela Autarquia e despesa efetuada com o Seguro Escolar (Acidentes) -Pré-Escolar e saldo transitado para 2025

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2024						
Actividade	191	Fonte Financiamento / Medida		541 / 019		
CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.02.10B000	840,00	840,00	60,10	779,90	Acidentes - 1º ciclo	779,90
SubTot-Bloco A	840,00	840,00	60,10	779,90		779,90
02.01.21C000	700,00	700,00	685,00	15,00		15,00
SubTot-Bloco D	700,00	700,00	685,00	15,00		15,00
02.01.11C000	400,00	400,00	27,40	372,60		372,60
02.02.25B000	1.010,00	1.010,00	298,00	712,00		712,00
SubTot-Bloco G	1.410,00	1.410,00	325,40	1.084,60		1.084,60
TOTAL	2.950,00	2.950,00	1.070,50	1.879,50		1.879,50

Verba recebida pela Autarquia e despesa efetuada com o Seguro Escolar (Acidentes) - Primeiro Ciclo - e saldo para 2025

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2024						
Actividade	192			Fonte Financiamento / Medida		
				541 / 019		
CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.02.10A000	2.000,00	2.000,00	2.000,00			
02.02.10B000	3.200,00	3.200,00	1.149,45	2.050,55		2.050,55
SubTot-Bloco A	5.200,00	5.200,00	3.149,45	2.050,55		2.050,55
02.01.21C000	8.500,00	8.500,00	2.023,88	6.476,12		6.476,12
SubTot-Bloco D	8.500,00	8.500,00	2.023,88	6.476,12	Seguro Escolar	6.476,12
02.01.11C000	4.250,00	4.250,00	282,16	3.967,84	Bolsas de Mérito	3.967,84
02.02.25B000	5.050,00	5.050,00	1.848,39	3.201,61	Auxílios Económicos (transportes e Visitas de Estudo)	3.201,61
04.08.02B0A0	49.965,76	49.965,76	49.965,76			
SubTot-Bloco G	59.265,76	59.265,76	52.096,31	7.169,45		7.169,45
TOTAL	72.965,76	72.965,76	57.269,64	15.696,12		15.696,12

Verba recebida pela Autarquia e despesa efetuada no setor ASE - Alunos do 2.º e 3.º ciclos e Ensino Secundário - e saldo para 2025

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2024						
Actividade	192			Fonte Financiamento / Medida		
				541 / 017		
CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.01.07C000	27.000,00	27.000,00		27.000,00		27.000,00
02.02.10A000	6.300,00	6.300,00	3.036,90	3.263,10	Tranportes V.Estudo - Pré e 1º Ciclo	3.263,10
02.02.10B000	24.000,00	24.000,00	11.501,50	12.498,50	Despesas de funcionamento - material desgaste (lâmpadas, material de limpeza, MEO...)	12.498,50
SubTot-Bloco A	57.300,00	57.300,00	14.538,40	42.761,60		42.761,60
02.01.20E000	24.000,00	24.000,00	1.361,46	22.638,54	Reparação de equipamentos (máquina de lavar roupa, sistema de som, portátil da coordenadora técnica, portões, torniquetes ...)	22.638,54
SubTot-Bloco B	24.000,00	24.000,00	1.361,46	22.638,54		22.638,54
02.01.02C000	2.000,00	2.000,00	1.014,75	985,25	Ajudas de custo PD e PND	985,25
02.02.09C000	5.300,00	5.300,00	1.854,66	3.445,34	Formação PND	3.445,34
02.02.09D000	5.500,00	5.500,00	1.818,67	3.681,33	-Material para a elaboração de atividades como por ex: Comemoração dos 50 anos do 25 de Abril, Dia do Diploma, Dia do PI (lãs, telas, fitas, tintas...)	3.681,33
SubTot-Bloco C	12.800,00	12.800,00	4.688,08	8.111,92		8.111,92
02.01.08C000	10.000,00	10.000,00	91,14	9.908,86		9.908,86
02.01.21C000	27.952,15	27.952,15	11.933,83	16.018,32		16.018,32
SubTot-Bloco D	37.952,15	37.952,15	12.024,97	25.927,18		25.927,18
02.02.03E000	2.600,00	2.600,00	119,10	2.480,90		2.480,90
SubTot-Bloco F	2.600,00	2.600,00	119,10	2.480,90		2.480,90
02.02.15B0B0	3.500,00	3.500,00	500,00	3.000,00		3.000,00
02.02.25B000	20.034,28	20.034,28	8.005,92	12.028,36		12.028,36
04.08.02B0A0	5.368,00	5.368,00	3.849,76	1.518,24		1.518,24
06.02.03C100	270,00	270,00	85,00	185,00		185,00
SubTot-Bloco G	29.172,28	29.172,28	12.440,68	16.731,60		16.731,60
07.01.08A0B0	877,85	877,85	777,85	100,00		100,00
07.01.10A0BF	2.000,00	2.000,00		2.000,00		2.000,00
07.01.15A0A0	15.000,00	15.000,00		15.000,00		15.000,00
SubTot-Bloco H	17.877,85	17.877,85	777,85	17.100,00		17.100,00
TOTAL	181.702,28	181.702,28	45.950,54	135.751,74		135.751,74

Verba recebida pela Autarquia e despesa efetuada para Funcionamento e respetivo saldo que transita para 2025.

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2024						
Actividade	199			Fonte Financiamento / Medida		
				541 / 017		
CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.02.10B000	15.500,00	15.500,00	6.552,62	8.947,38		8.947,38
SubTot-Bloco A	15.500,00	15.500,00	6.552,62	8.947,38	Ajudas de Custo	8.947,38
TOTAL	15.500,00	15.500,00	6.552,62	8.947,38		8.947,38

Verba recebida pela Autarquia e despesa efetuada com as deslocações das docentes exercem funções na ELI - Intervenção Precoce na Infância.

6.3.5. Despesa registada nos balancetes da FoFi 443 – FSE – Pessoas 2030

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2024						
Actividade	192			Fonte Financiamento / Medida		
				443 / 017		
CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.02.10A000	30.000,00	30.000,00	27.319,07	2.680,93	Aquisição de softwares específicos no âmbito dos CP e CFA-AVCOA	2.680,93
02.02.10B000	25.478,60	27.500,00	21.007,56	6.492,44		4.471,04
02.02.13B000	1.000,00	1.000,00	916,40	83,60	Transportes VE – CP	83,60
SubTot-Bloco A	56.478,60	58.500,00	49.243,03	9.256,97	Encargos com a alimentação, bolsas de profissionalização	7.235,57
02.01.20E000	27.313,30	33.000,00	26.031,70	6.968,30		1.281,60
SubTot-Bloco B	27.313,30	33.000,00	26.031,70	6.968,30	Equipamentos de proteção e segurança (batas, bota biqueira de aço, óculos de proteção, tampões auriculares, luvas ...)	1.281,60
02.01.21C000	6.892,14	8.500,00	4.745,59	3.754,41		2.146,55
SubTot-Bloco D	6.892,14	8.500,00	4.745,59	3.754,41	Seguros Acidentes Pessoais (FCT)	2.146,55
02.02.14A000	153,60	1.000,00		1.000,00		153,60
02.02.15A0A0	13.700,94	17.501,54	13.402,55	4.098,99	Material de Laboratório	298,39
02.02.15B0A0	475,50	5.000,00		5.000,00	Aquisição de produtos alimentares no âmbito do CP – Restauração e Bar	475,50
02.02.25B000	27.499,37	29.750,26	27.499,37	2.250,89		
04.08.02B0A0	99.507,13	99.507,13	98.872,22	634,91	Ajudas de custos a formadores externos, júris da PAP ...)	634,91
SubTot-Bloco G	141.336,54	152.758,93	139.774,14	12.984,79		1.562,40
TOTAL	232.020,58	252.758,93	219.794,46	32.964,47		12.226,12

Receita disponibilizada pelo FSE - Pessoas 2030 - e despesa efetuada para Funcionamento dos Cursos Profissionais e para o funcionamento do CFA - AVCOA, e respetivo saldo que transita para 2025.

6.3.6. Despesa registada nos balancetes da FoFi 488 – FSE – Pessoas 2030

Saldos de anos anteriores

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2024						
Actividade	192			Fonte Financiamento / Medida		
				488 / 019		
CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.01.05C000	11.505,44	11.505,44	10.717,35	788,09		788,09
SubTot-Bloco G	11.505,44	11.505,44	10.717,35	788,09	Refeições	788,09
TOTAL	11.505,44	11.505,44	10.717,35	788,09		788,09

Despesa com refeições dos alunos dos cursos profissionais assumida com saldo do ano anterior.

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2024						
Actividade		192		Fonte Financiamento / Medida		488 / 017
CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
02.02.10B000	7.020,80	7.020,80	6.995,60	25,20	Transportes	25,20
SubTot-Bloco A	7.020,80	7.020,80	6.995,60	25,20	Aquisição de software Solidworks	25,20
02.01.20E000	5.000,00	5.000,00	4.975,06	24,94	Despesas de produtos alimentares no âmbito do CP - Restauração (PAP)	24,94
SubTot-Bloco B	5.000,00	5.000,00	4.975,06	24,94		24,94
02.01.21C000	5.946,97	5.982,97	5.148,82	834,15	Ajudas de custos a PD, alimentação (Erasmus+)	798,15
SubTot-Bloco D	5.946,97	5.982,97	5.148,82	834,15		798,15
02.02.15B0A0	32.979,20	32.979,20	32.850,10	129,10	Viagens - Lituânia e Helsínquia (transporte + alojamento) - Erasmus +	129,10
SubTot-Bloco G	32.979,20	32.979,20	32.850,10	129,10		129,10
TOTAL	50.946,97	50.982,97	49.969,58	1.013,39		977,39

Despesa efetuada para o acompanhamento da formação dos alunos dos cursos profissionais e Projeto Erasmus+

6.3.7. Despesa registada nos balancetes da FoFi 488 – FSE

MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2024						
Actividade		192		Fonte Financiamento / Medida		319 / 019
CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	ORÇAMENTO CORRIGIDO	REQUISITADO ACUMULADO	DESPENDIDO ACUMULADO	SALDO PODER DA ESCOLA	COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR	SALDO
04.08.02B0A0	22.137,20	22.137,20	21.897,75	239,45	Bolsas Mérito	239,45
SubTot-Bloco G	22.137,20	22.137,20	21.897,75	239,45		239,45
TOTAL	22.137,20	22.137,20	21.897,75	239,45		239,45

Encargos ASE - Bolsas de Mérito (verba requisitada ao IGeFE)

7. Saldos

Para melhor detalhe na análise da Conta Gerência de 2024, será efetuada uma análise separada, agora, referente aos saldos de funcionamento e de pessoal.

7.1. Saldos Funcionamento

Fazendo a comparação entre o orçamento da receita, sendo esta o valor requisitado, e da despesa apresentados, obtém-se, pela diferença, o saldo global da conta de gerência no final do ano civil 2024.

O total das verbas requisitadas para funcionamento no ano 2024 perfaz o valor de 2.228.861,77€ e o total de despesas efetivamente realizadas no final do ano civil, foi de **1.870.861,40€**, tal como se regista no gráfico abaixo, apresentando-se um saldo final de **358.000,37 euros**.

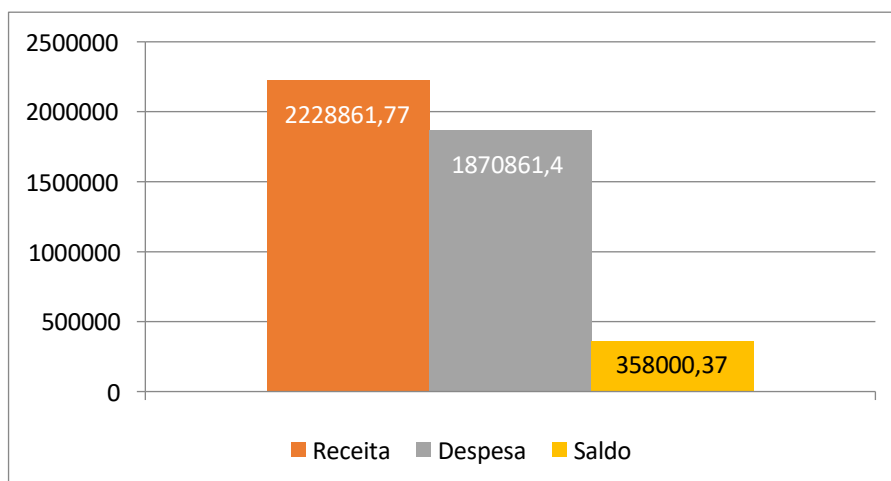


Gráfico 9 - Saldo de funcionamento no final de 2024

Este saldo pode ser confirmado no Mapa *Discriminação de Saldos 2024*, quer na sua análise global quer na sua análise por fonte de financiamento.

Verifica-se que o montante de saldo de funcionamento corresponde a cerca de 16% do valor da Receita, seja do valor requisitado.

Na tabela seguinte podem ser consultados os saldos por fonte de financiamento.

	311 017	319 019	443 017	488 017	488019	513017	513019
Receita	1.418.960,52€	22.137,20€	252.758,93€	50.982,97€	11.505,44€	47.023,84€	51.492,98€
Despesa	1.329.503,88€	21.897,75€	240.532,81€	50.005,58€	10.717,35€	42.955,74€	46.661,65€
Saldo	89.456,64€	239,45€	12.226,12€	977,39€	788,09€	4.068,10€	4.831,33€
Por Pagar	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

	522 017	522 019	541 017	541 019
Receita	39.630,12€	60.551,73€	197.202,28€	76.615,76€
Despesa	13.141,77€	4.404,57€	52.503,16€	58.537,14€
Saldo	26.488,35€	56.147,16€	144.699,12€	18.078,62€
Por Pagar	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

Tabela 25 - Saldo de funcionamento por fonte de financiamento

Graficamente,

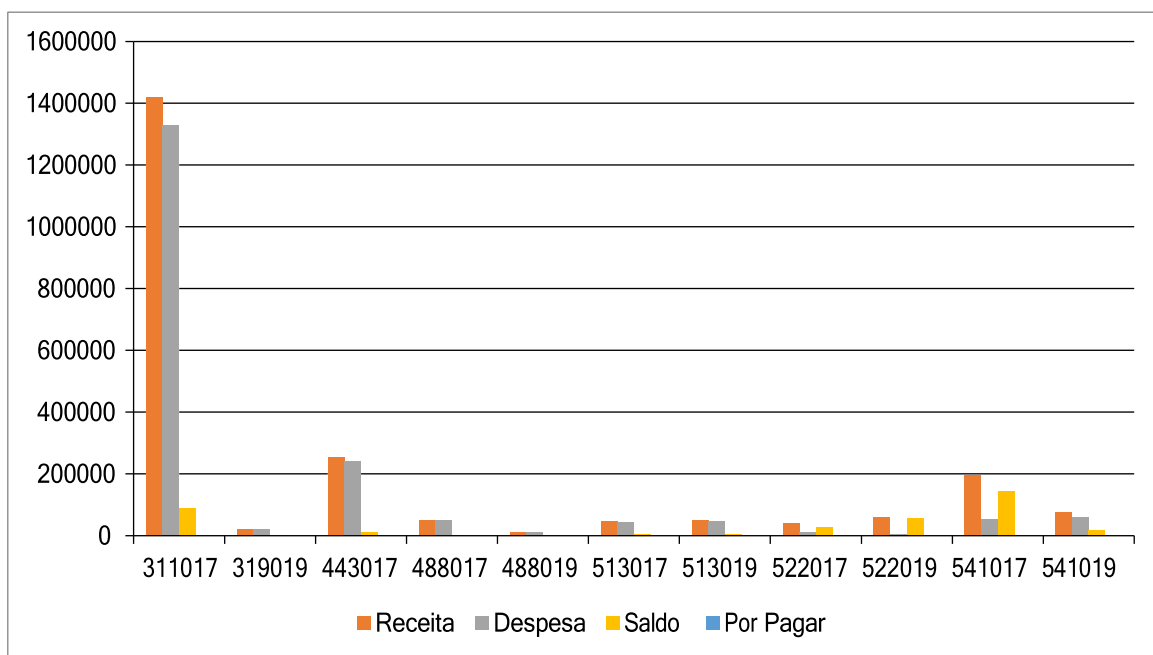


Gráfico 10 - Comparação do total de receita, despesa e saldo por fonte de financiamento.

De seguida, apresenta-se a comparação do saldo do ano económico de 2024 com os saldos dos dois anos anteriores.

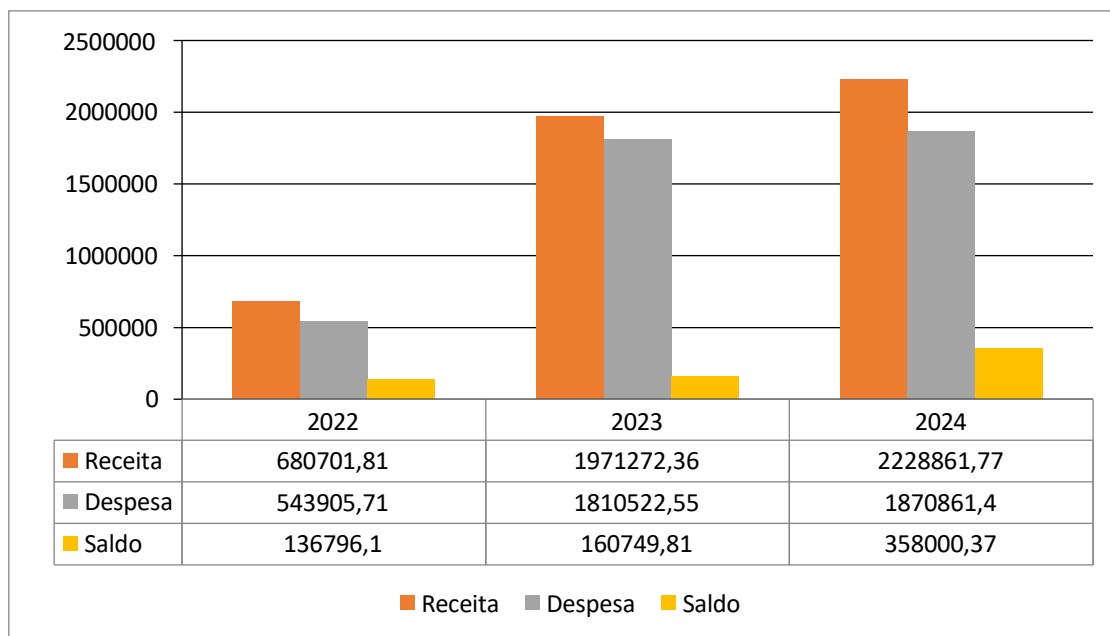


Gráfico 11 - Comparação do total de receita, despesa e saldo nos últimos três anos.

7.2. Saldo Discriminado

De seguida são espelhados os saldos de funcionamento a 31 de dezembro de 2024 distribuídos pelas várias fontes de financiamento.

FoFi	Atividade	Orçamento	Receitas	Despesas	Saldo
311017	190	2.310,00€	2.310,00€	2.298,00€	12,00€
311017	191	4.304,00€	4.304,00€	4.296,00€	8,00€
311017	192	1.407.947,52€	1.407.947,52€	1.320.253,90€	87.693,62€
311017	197	2.329,00€	2.329,00€	613,18€	1.715,82€
311017	199	2.070,00€	2.070,00€	2.042,80€	27,20€
319019	192	22.137,20€	22.137,20€	21.897,75€	239,45€
443017	192	252.758,93€	252.758,93€	240.532,81€	12.226,12€
488017	192	50.982,97€	50.982,97€	50.005,58€	977,39€
488019	192	11.505,44€	11.505,44€	10.717,35€	788,09€
513017	112	22.522,06€	22.522,06€	19.680,38€	2.841,68€
513017	192	24.501,78€	24.501,78€	23.275,36€	1.226,42€
513019	192	51.492,98€	51.492,98€	46.661,65€	4.831,33€
522017	112	11.299,78€	11.299,78€	6.865,30€	4.434,48€
522017	190	0,02€	0,02€	0,00€	0,02€
522017	192	22.134,12€	22.134,12€	6.276,47€	15.857,65€
522017	199	6.196,20€	6.196,20€	0,00€	6.196,20€
522019	190	1.597,77€	1.597,77€	280,00€	1.317,77€
522019	191	2.500,59€	2.500,59€	0,00€	2.500,59€
522019	192	56.453,37€	56.453,37€	4.124,57€	52.328,80€
541017	192	181.702,28€	181.702,28€	45.950,54€	135.751,74€
541017	199	15.500,00€	15.500,00€	6.552,62€	8.947,38€
541019	190	700,00€	700,00€	197,00€	503,00€
541019	191	2.950,00€	2.950,00€	1.070,50€	1.879,50€
541019	192	72.965,76€	72.965,76€	57.269,64€	15.696,12€
Total		2.228.861,77€	2.228.861,77€	1.870.861,40€	358.000,37€

Tabela 26 - Saldo de funcionamento por fonte de financiamento

Para a Ação Social Escolar são mostrados os saldos distribuídos por setor e por fonte de financiamento. Este mapa complementa o mapa anterior e nela pode-se verificar a receita e a despesa por cada setor e por cada Fonte de Financiamento.

Setor	FoFi	Receitas	Despesas	Saldo
Auxílios económicos	541 019	60.115,76€	53.982,12€	6 133,64€
Auxílios económicos	319 019	22.137,20€	21.897,75€	239,45€
Bufete	513 019	39.000,86€	34.581,96€	4.418,90€
Bufete	522 019	46.253,37€	4.124,57€	42.128,80€
Bufete	541 019	200,00€	200,00€	0,00€
Papelaria	513 019	12.492,12€	12.079,69€	412,43€
Papelaria	522 019	10.000,00€	0,00€	10.000,00€
Refeitório	488 019	11.505,44€	10 717,35€	788,09€
Seguros acidentes	541 019	16.500,00€	4.355,02€	12.144,98€
Seguros acidentes	522 019	4.098,36€	280,00€	3.818,36€
Total		222.303,11€	142.218,46€	80.084,65€

Tabela 27 - Saldo de funcionamento do ASE por referência à Receita e à Despesa

7.3. Saldo de Pessoal

O saldo de pessoal obtém-se pela diferença encontrada entre os saldos de caixa e os saldos por fonte de financiamento, registados na coluna 3. Seja, ao saldo de caixa é retirado o valor recebido ou retido para descontos de vencimentos e pago às entidades devedoras (Segurança Social, Caixa Geral de Aposentações, ADSE, IRS, Sindicatos, Penhoras entre outros).

Assim, ao saldo de caixa na coluna 3 – 89.539,69 euros – foi deduzido o valor de 83,05 euros, que reflete €22,27 de reposição à CGA entidade patronal e €60,78 que reflete uma devolução de pagamento à Segurança Social de um docente colocado sem comprovação de habilitações.

Fonte de financiamento	2023	2024
311 017	37,07€	60,78€
311 017	0,00€	22,27€
Total	37,07€	83,05€

Tabela 28 - Saldo de Pessoal em 2024, comparado com 2023

Estes saldos podem ser verificados quer no *Mapa de Balancete referente a dezembro de 2024* quer no *Mapa de Discriminação de Saldos 2024*.

Neste último podem ser constatados os saldos finais de 2024, de Caixa e de fontes de financiamento que se registam na tabela seguinte.

Livro Caixa	Saldo Caixa	Saldo FoFi	Diferença
Coluna 3	89.539,69 €	89.456,64 €	83,05€
Coluna 4	268.543,73 €	268.543,73 €	0,00
Coluna 5	13.620,55 €	-----	
Coluna 6	5.695,00 €	-----	
TOTAL	377.398,97 €	358.000,37€	83,05€

Tabela 29 - Saldo em Caixa e Saldo das Fontes de Financiamento

O saldo de caixa encontra-se refletido no Mapa de Conta Gerência enviado, seja *Mapa de Balancete referente a dezembro de 2024*. Ambos os saldos – de Caixa e de fontes de financiamento - estão registados no *Mapa de Discriminação de Saldos 2024*.

7.4. Saldos e entrega ao Tesouro

Na tabela seguinte, elaborada por cada Guia de entrega, pode ser verificada a entrega dos saldos ao tesouro no mês de janeiro de 2025.

Requisitado	Pago	Descrição	Rubrica	SALDO€	DUC
0,02	0,00	Saldo Tranche Pré-Escolar	FF 522 017-190	0,02	27.01.2025
18381,59	0,00	Saldo anos anteriores	FF 522 017-192	8417,35	
3752,53	0,00	Saldo investimento	FF 522 017-192 -11	3752,53	
6196,20	0,00	Saldo - Intervenção Precoce	FF 522 017-199	6196,20	
9964,24	6276,47	Saldo - "Projeto Ciência Viva"	FF 522 017-192	3687,77	
11299,78	6865,30	Saldo - Desporto Escolar	FF 522 017-112	4434,48	
				26488,35	
24501,78	22962,36	Receitas Próprias	FF 513 017-192	1539,42	
22522,06	19680,38	Desporto Escolar	FF 513 017-112	2841,68	
163824,43	45172,69	Funcionamento Autarquia	FF 541 017-192	118651,74	
17877,85	777,85	Funcionamento Autarquia - Investimento	FF 541 017-192	17100,00	
15500,00	6552,62	Autarquia - Intervenção Precoce	FF 541 017-199	8947,38	
				149080,22	
	Diferença de 313,00 euros (reposição às Finanças da DMR/março+280,49 Manuais Escolares)			175568,57	
Guia Nº33 (522017) -174975,08 euros					
Requisitado	Pago	Descrição	Rubrica	SALDO	DUC
1519,77	280,00	Saldo - Tranche Pré-Escolar	FF 522 019-190	1317,77	27.01.2025
2500,59	0,00	Saldo Seguro Escolar (Acidentes) 1º ciclo	FF 522 019-191	2500,59	
51308,91	4124,57	Saldo - Bufete + Papelaria	FF 522 019-192	47184,34	
5144,46	0,00	Saldo - Investimento -ASE	FF 522 019-192	5144,46	
				56147,16	
48334,35	46661,65	Receitas Próprias - ASE	FF 513 019-192	1672,70	
3158,63	0,00	Receitas Próprias - ASE - Refeitório	FF 513 019-192	3158,63	
700,00	197,00	Seguro Escolar (Acidentes) Pré-Escolar	FF 541 019-190	503,00	
2950,00	1070,50	Seguro Escolar (Acidentes) 1º ciclo	FF541 019-191	1879,50	
72965,76	57269,64	Funcionamento Autarquia - Auxílios Económicos (acidentes (2º,3º e ES), B.M, Transportes (escalões A e B))	FF 541 019-192	15696,12	
				22909,95	
				79057,11	
Guia Nº34 (522019) 79057,11 euros					
Requisitado	Pago	Descrição	Rubrica	SALDO	DUC
		vencimentos CGA - Entidade Patronal	01.01.05. A0AA	22,27	
2310,00	2298,00	Vencimentos	FF 311 017-190	12,00	27.01.2025
4304,00	4296,00	Verba - 1º ciclo	FF 311 017-191	8,00	
1407947,52	1320253,00	Adiantamento do POCH	FF 311 017-192	87693,62	
2070,00	2042,80	SAPA- Sistema de Atribuição de Produtos de Aprendizagem	FF 311 017-199	27,20	
1215,82	0,00	311- Projetos	FF 311 017-197	1215,82	
500,00	0,00	Projetos - Investimento - computador	FF 311 017-197	500,00	
				89.478,91	
Guia Nº32 (311017) 89478,91 euros					

Requisitado	Pago	Descrição	Rubrica	SALDO	DUC
232020,58	219794,46	Funcionamento Cursos Profissionais	FF 443 017-192	12226,12	27.01.2025
		AVCOA - Centro de Formação			
50946,97	49969,58	Saldos POCH	FF 488 017-192	977,39	
				13203,51	
		Diferença 2 docs referentes à alimentação e bolsa de profissionalização 184,39 euros		13203,51	
Guia Nº35 (488017) 13.387,90 euros					
Requisitado	Pago	Descrição	Rubrica	SALDO	DUC
11505,44	10717,35	Saldos - Refeições - POCH	FF 488 019-192	788,09	27.01.2025
				788,09	
Guia Nº36 (488019) 788,09 euros					
Requisitado	Pago	Descrição	Rubrica	SALDO	DUC
22137,20	21897,75	Auxílios Económicos (Bolsas de Mérito)	FF 488 019-192	239,45	27.01.2025
				239,45	
Guia Nº27 (311019) 239,45 euros					

Tabela 30 - Saldos entregues ao tesouro que transitam para 2025

8. Mapas

Para melhor análise do perfil financeiro da Unidade Orgânica apresentam-se, de seguida, os mapas: Balanço, Demonstração de resultados, Demonstração de alterações no Património líquido, Demonstração de Desempenho Orçamental, Demonstração de Fluxos de Caixa e Operações de Tesouraria.

8.1. Balanço

O Relatório Financeiro tem, igualmente, por objetivo apresentar a situação contabilística e económica da Unidade Orgânica do ano civil de 2024.

Rubricas	2024	2023
ATIVO		
Ativo não corrente		
Ativos fixos tangíveis	25.250,58€	31.632,14€
Propriedades de investimento	0,00€	0,00€
Ativos intangíveis	4.091,60€	4.597,26€
Ativos biológicos	0,00€	0,00€
Participações financeiras	0,00€	0,00€
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis	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€
	29.342,18€	36.229,40€
Ativo corrente		
Inventários	7.480,21€	6.844,30€
Ativos biológicos	0,00€	0,00€
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis	0,00€	0,00€
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis	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	280,49€	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	377.398,97€	178.419,23€
	385.159,67€	185.263,53€
Total do Ativo	414.501,85€	221.492,93€
PATRIMÓNIO LÍQUIDO		
Património/Capital	7.209,30€	7.209,30€
Ações (quotas) próprias	0,00€	0,00€
Outros instrumentos de capital próprio	0,00€	0,00€
Prémios de emissão	0,00€	0,00€
Reservas	0,00€	0,00€
Resultados transitados	-318.982,99€	-109.491,24€
Ajustamentos em ativos financeiros	0,00€	0,00€
Excedentes de revalorização	0,00€	0,00€
Outras variações no património líquido	360.994,14€	169.009,08€
Resultado líquido do período	359.525,62€	148.434,79€

Dividendos antecipados	0,00€	0,00€
Interesses que não controlam	0,00€	0,00€
Total do Património Líquido	408.746,07€	215.161,93€
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€
Passivo Corrente		
Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis concedidos	0,00€	0,00€
Fornecedores	0,00€	0,00€
Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes	5.695,00€	6.331,00€
Estado e outros entes públicos	0,00€	0,00€
Acionistas/sócios/associados	0,00€	0,00€
Financiamentos obtidos	0,00€	0,00€
Fornecedores de investimentos	0,00€	0,00€
Outras contas a pagar	60,78€	0,00€
Diferimentos	0,00€	0,00€
Passivos financeiros detidos para negociação	0,00€	0,00€
Outros passivos financeiros	0,00€	0,00€
Total do Passivo	5.755,78€	6.331,00€
Total do Património Líquido e Passivo	414.501,85€	221.492,93€

Tabela 31 - Contabilização do Ativo e Passivo

No que concerne à análise do mapa “Balanço”, foi verificado que, à data final do exercício, o total do ativo corresponde a quatrocentos e catorze mil e quinhentos e um euros e oitenta e cinco centimos (414.501,85€), o total do património líquido é de quatrocentos e oito mil e setecentos e quarenta e seis euros e sete centimos (408.746,07€), e o total do passivo corresponde a cinco mil e setecentos e cinquenta e cinco euros e setenta e oito centimos (5.755,78€).

As notas ao Balanço encontram-se no mapa “Anexo às demonstrações financeiras”, mapa a remeter ao Tribunal de contas, com quadros explicativos das subdivisões das rubricas envolvidas, com a finalidade de uma melhor compreensão dos valores apresentados.

8.2. Demonstração de Resultados

A Demonstração de Resultados é um documento contabilístico que fornece um resumo financeiro dos resultados das operações financeiras da Unidade Orgânica, neste caso, durante o ano 2024, o qual pretende refletir os proveitos e os custos desse exercício.

Rendimentos e Gastos	2024	2023
Impostos, contribuições e taxas	22.839,91	20.726,82
Vendas	58.661,09	53.129,78
Prestações de serviços e concessões	6.369,75	23.198,15
Transferências e subsídios correntes obtidos	13.105.004,74	11.865.856,12
Rendimentos/Gastos imputados de entidades controladas, associadas e empreendimentos conjuntos	0,00	0,00
Variações nos inventários da produção	0,00	0,00
Trabalhos para a própria entidade	0,00	0,00
Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-37.232,79	-44.599,39
Fornecimentos e serviços externos	-1.626.339,61	-1.580.968,35
Gastos com pessoal	-10.972.290,24	-10.046.700,51
Transferências e subsídios concedidos	-4.895,93	-367,19
Prestações sociais	-198.623,51	-196.081,25
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	0,00	0,00
Imparidade de dívidas (perdas/reversões)	0,00	0,00
Provisões (aumentos/reduções)	0,00	0,00
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizações (perdas/reversões)	0,00	0,00
Aumentos/reduções de justo valor	0,00	0,00
Outros rendimentos e ganhos	18.400,36	63.629,33
Outros gastos e perdas	-2.660,28	-148,36
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento	369.233,49	157.675,15
Gastos/reversões de depreciação e amortização	-9.707,87	-9.240,36
Imparidade de investimentos depreciables/amortizações (perdas/reversões)	0,00	0,00
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)	359.525,62	148.434,79
Juros e rendimentos similares obtidos	0,00	0,00
Juros e gastos similares suportados	0,00	0,00
Resultado antes de impostos	359.525,62	148.434,79
Imposto sobre o rendimento	0,00	0,00
Resultado líquido do período	359.525,62	148.434,79
Resultado líquido do período atribuível a:	0,00	0,00
Detentores do capital da entidade mãe	0,00	0,00
Interesses que não controlam	0,00	0,00

Tabela 32 - Demonstração de Resultados - Rendimentos e Gastos

A Demonstração de Resultados integra os rendimentos e são deduzidos os gastos ao longo do exercício, convergindo com o Balanço na rubrica do Resultado Líquido do Exercício.

Pela análise à Demonstração de Resultados, o total de rendimentos foi de treze milhões duzentos e onze mil e duzentos e setenta e cinco euros e oitenta e cinco cêntimos (13.211.275,85€) e o total de gastos foi de doze milhões oitocentos e cinquenta e um mil e setecentos e cinquenta euros e vinte e três cêntimos (12.851.750,23€). O resultado líquido do exercício apurado foi de trezentos e cinquenta e nove mil e quinhentos e vinte e cinco euros e sessenta e dois cêntimos (359.525,62€).

8.3. Demonstração de alterações no património líquido

A Demonstração das Alterações do Património Líquido (DAPL) é um relatório contabilístico que apresenta as variações ocorridas no património líquido da Unidade Orgânica num determinado período, indicando as origens e os valores envolvidos nas alterações.

Descrição	Capital/ património subscrito	Ações (cotas) próprias	Outros instrumentos de capital próprio	prémios de emissão	Reservas	Resultados transitados	Ajustamentos em ativos financeiros	Excedentes de revalorização	Outras variações no património líquido	Resultado líquido do período	Interesses que não controlam	Total do património líquido
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO (1)	7.209,30	0,00	0,00	0,00	0,00	-109.491,24	0,00	0,00	169.009,08	148.434,79	0,00	215.161,93
ALTERAÇÕES NO PERÍODO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajustamentos de transição de referencial contabilístico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alterações de políticas contabilísticas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correção de erros materiais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferenças de conversão de demonstrações financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Realização do excedente de revalorização	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Excedentes de revalorização e respetivas variações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências e subsídios de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras alterações reconhecidas no Património Líquido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-209.491,75	0,00	0,00	191.985,06	-148.434,79	0,00	-165.941,48
(2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-209.491,75	0,00	0,00	191.985,06	-148.434,79	0,00	-165.941,48
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO (3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	359.525,62	0,00	359.525,62
RESULTADO INTEGRAL (4)=(2)+(3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-209.491,75	0,00	0,00	191.985,06	211.090,83	0,00	193.584,14
OPERAÇÕES COM DETENTORES DE CAPITAL NO PERÍODO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subscrições de capital/património	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subscrições de prémios de emissão	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entradas para cobertura de perdas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras operações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO (6)=(1)+(2)+(3)+(5)	7.209,30	0,00	0,00	0,00	0,00	-318.982,99	0,00	0,00	360.994,14	359.525,62	0,00	408.746,07

Tabela 33 - DALP - variações ocorridas no património líquido

Pela análise à DALP a posição no fim do período foi de quatrocentos e oito mil e setecentos e quarenta e seis euros e sete centimos (408.746,07€).

8.4. Demonstração de Desempenho Orçamental

A Demonstração de Desempenho Orçamental estabelecida na Norma de Contabilidade Pública (NCP) 26 - Contabilidade e Relato Orçamental prevista no Anexo II do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas, aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro, integra as demonstrações orçamentais de relato e evidencia as importâncias relativas a todos os recebimentos e pagamentos ocorridos no período contabilístico, quer se reportem à execução orçamental, quer a operações de tesouraria. Nesta demonstração, também se evidenciam os correspondentes saldos (da gerência anterior e para a gerência seguinte, saldo global, saldo corrente, saldo de capital e saldo primário).

Rubrica Recebimentos	RP	RG	UE	EMPR	Fundos Alheios	Total 2024	2023
Saldo de gerência anterior	106.328,60	3.271,22	62.488,41	0,00	6.331,00	178.419,23	165.147,16
Operações orçamentais [1]	106.328,60	0,00	62.488,41	0,00	0,00	168.817,01	157.109,17
Devolução do saldo oper. orçamentais	0,00	3.271,22	0,00	0,00	0,00	3.271,22	1.516,36
Recebimento do saldo devolvido por entidades terceiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de tesouraria [A]	0,00	0,00	0,00	0,00	6.331,00	6.331,00	6.521,63
Receita corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita efetiva [2]	380.089,15	12.326.654,52	341.861,92	0,00	0,00	13.048.605,59	11.876.817,52
Receita não efetiva [3]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Soma [4] = [1] + [2] + [3]	486.417,75	12.326.654,52	404.350,33	0,00	0,00	13.217.422,60	12.033.926,69
Operações de tesouraria [B]	451.994,65	0,00	62.488,41	0,00	2.766.025,98	3.280.509,04	3.389.735,90
Despesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesa de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesa efetiva [5]	218.204,03	12.236.936,16	390.358,73	0,00	0,00	12.845.498,92	11.861.838,46
Despesa não efetiva [6]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Soma [7] = [5] + [6]	218.204,03	12.236.936,16	390.358,73	0,00	0,00	12.845.498,92	11.861.838,46
Operações de tesouraria [C]	452.275,14	0,00	62.488,41	0,00	2.766.601,20	3.281.364,75	3.389.926,53
Saldo de gerência seguinte	267.933,23	89.718,36	13.991,60	0,00	5.755,78	377.398,97	178.419,23
Operações orçamentais [8] = [4] - [7]	268.213,72	89.718,36	13.991,60	0,00	0,00	371.923,68	172.088,23
Operações de tesouraria [D] = [A] + [B] - [C]	-280,49	0,00	0,00	0,00	5.755,78	5.475,29	6.331,00
Saldo global [2] - [5]	161.885,12	89.718,36	-48.496,81	0,00	0,00	203.106,67	14.979,06
Despesa primária	218.204,03	12.236.936,16	390.358,73	0,00	0,00	12.845.498,92	11.861.838,46
Saldo corrente	162.662,97	89.191,16	-48.496,81	0,00	0,00	203.357,32	16.496,94
Saldo de capital	-777,85	527,20	0,00	0,00	0,00	-250,65	-1.517,88
Saldo primário	161.885,12	89.718,36	-48.496,81	0,00	0,00	203.106,67	14.979,06
Receita total [1] + [2] + [3]	486.417,75	12.326.654,52	404.350,33	0,00	0,00	13.217.422,60	12.033.926,69
Despesa Total [5] + [6]	218.204,03	12.236.936,16	390.358,73	0,00	0,00	12.845.498,92	11.861.838,46

Tabela 34 - Demonstração Desempenho Orçamental de 2024 e comparação com 2023

O mapa de desempenho orçamental permitiu apurar que o total de recebimentos de fontes de financiamento foi de treze milhões duzentos e dezassete mil e quatrocentos e vinte e dois euros e sessenta cêntimos (13.217.422,60€) e o total de pagamentos foi de doze milhões oitocentos e quarenta e cinco mil e quatrocentos e noventa e oito euros e noventa e dois cêntimos (12.845.498,92€). Relativamente a transações com fundos alheios, o total de recebimentos foi de dois milhões setecentos e sessenta e seis mil e vinte e cinco euros e noventa e oito cêntimos (2.766.025,98€) e o total de pagamentos foi de dois milhões setecentos e sessenta e seis mil e seiscentos e um euros e vinte cêntimos (2.766.601,20€).

O saldo para a gerência seguinte foi de trezentos e setenta e sete mil e trezentos e noventa e oito euros e noventa e sete cêntimos (377.398,97€).

8.5. Demonstração de Fluxos de Caixa

A demonstração dos fluxos de caixa é uma ferramenta fundamental na análise financeira dado que fornece uma visão ampla das entradas e saídas de dinheiro durante o ano civil (2024).

Rubricas	2024	2023
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Recebimentos de clientes		
06.05.01OD00 RPE/AE -Outras/Continente	273818,04	126520,00
04.01.990000 RPE/AE -Taxas diversas/Outras	1892,85	1147,07
04.02.990000 RPE/AE - Outras multas e penalidades Diversas	425,00	100,00
06.08.01OD00 RPE/AE - Outras/Famílias	0,00	6733,70
07.01.050000 RPE/AE - Bens Inutilizados	280,49	148,36
07.01.070000 RPE/AE - Produtos alimentares e bebidas	44131,69	42261,05
07.01.080000 RPE/AE - Mercadorias	12441,71	7536,98
07.01.990000 RPE/AE - Outros/Venda bens	1807,20	1750,00
07.02.070000 RPE/AE -Alimentação e alojamento	0,00	18171,05
07.02.990000 RPE/AE - Outros/ Outros serviços	6369,75	6460,49
08.01.99RA00 RPE/AE - Outras/Out receitas correntes	0,00	14,80
08.01.99RP00 RPE/AE - Outras/Out receitas correntes	18400,36	50152,02
06.09.010000 RPE/AE -Outras instituições/UE-Instituições	0,00	32979,20
Recebimentos de contribuintes		
Recebimentos de utentes		
Pagamentos a fornecedores		
02.01.05C000 Alimentação - refeições confeccionadas	0,00	-18598,35
02.01.16C000 Mercadorias	-46661,65	-31149,71
02.01.20D000 Material de educação, cultura e recreio - Desporto e Lazer	0,00	-569,42
02.01.20E000 Material de educação, cultura e recreio - Outros	0,00	-3593,18
02.01.21C000 Outros bens	-1627,00	-3607,42
02.02.10A000 Transportes - Visitas de estudo	-7495,51	-27552,05
02.02.10B000 Transportes - Outras despesas	0,00	-7528,70
02.02.13B000 Deslocações e estadas - Outros	-1288,00	-2592,30
02.02.25B000 Outros serviços - Diversos	-32232,23	-39552,47
04.03.055950 Serviços e Fundos Autónomos - IGeFE	0,00	-148,36
02.01.05C000 Alimentação - refeições confeccionadas	-10717,35	-15611,02
02.01.20E000 Material de educação, cultura e recreio - Outros	-4975,06	-5887,89
02.01.21C000 Outros bens	-4631,32	0,00
02.02.10B000 Transportes - Outras despesas	-6995,60	0,00
02.02.15B0A0 Formação - Outras - Pessoal docente	-32850,10	0,00
02.01.02C000 Combustíveis e lubrificantes - Outros	-1014,75	0,00
02.01.08C000 Material de escritório - Outros	-91,14	0,00
02.01.11C000 Material de consumo clínico	-327,56	-225,27
02.01.16C000 Mercadorias	0,00	0,00
02.01.18C000 Livros e documentação técnica	0,00	-108,27
02.01.20E000 Material de educação, cultura e recreio - Outros	-1361,46	-4456,78
02.01.21C000 Outros bens	-14642,71	-10895,78
02.02.03E000 Conservação de bens - Outros	-119,10	0,00
02.02.09C000 Comunicações fixas de voz	-1854,66	0,00
02.02.09D000 Comunicações móveis	-1818,67	-3697,93
02.02.10A000 Transportes - Visitas de estudo	-5036,90	-3272,00
02.02.10B000 Transportes - Outras despesas	-19263,67	-17239,10
02.02.15B0A0 Formação - Outras - Pessoal docente	0,00	-6402,50
02.02.15B0B0 Formação - Outras - Pessoal não docente	-500,00	-1350,00
02.02.19C000 Assistência técnica - Outros	0,00	-73,80

02.02.25B000	Outros serviços - Diversos	-10331,31	-32487,13
04.08.02B0A0	Transferências correntes - Famílias - Outros	-53815,52	-24982,88
06.03.01C100	Custas Judiciais	-85,00	0,00
02.01.05C000	Alimentação - refeições confeccionadas	0,00	0,00
02.01.20E000	Material de educação, cultura e recreio - Outros	-31718,40	-51596,63
02.01.21C000	Outros bens	-5275,45	-2500,00
02.02.10A000	Transportes - Visitas de estudo	-27319,07	-27980,50
02.02.10B000	Transportes - Outras despesas	-23028,96	-41410,49
02.02.13B000	Deslocações e estadas - Outros	-916,40	-250,00
02.02.14A000	Serviços de natureza Informática	-846,40	0,00
02.02.15A0A0	Formação - TIC - Pessoal docente	-16393,90	-17319,77
02.02.15B0A0	Formação - Outras - Pessoal docente	-3773,55	-3480,38
02.02.25B000	Outros serviços - Diversos	-29295,76	-16456,19
04.08.02B0A0	Transferências correntes - Famílias - Outros	-98872,22	-101057,70
02.01.10B000	Outros Produtos Vendidos em Farmácias	0,00	0,00
02.01.11C000	Material de consumo clínico	0,00	-34,96
02.01.16C000	Mercadorias	-4124,57	-47689,11
02.01.21C000	Outros bens	0,00	-2051,26
02.02.10B000	Transportes - Outras despesas	0,00	-928,08
02.02.10C000	Transportes - Pessoal	0,00	-7739,26
02.02.25B000	Outros serviços - Diversos	-13421,77	-2999,44
04.05.01B100	Descentralização Norte	0,00	-1525,86
02.01.20E000	Material de educação, cultura e recreio - Outros	0,00	-30580,80
02.02.25B000	Outros serviços - Diversos	0,00	-1514,83
04.08.02B0A0	Transferências correntes - Famílias - Outros	-21897,75	0,00
02.01.05C000	Alimentação - refeições confeccionadas	-8428,14	0,00
02.01.20C000	Material de educação, cultura e recreio - Outros Biblioteca	0,00	-1999,80
02.01.20D000	Material de educação, cultura e recreio - Desporto e Lazer	0,00	-348,05
02.01.20E000	Material de educação, cultura e recreio - Outros	-6594,00	-6494,00
02.01.21C000	Outros bens	-5559,07	-730,00
02.02.20E0PE	Outros TE - Pagamentos à Parque Escolar, E.P.E.	-1295116,29	-1177158,12
02.02.25B000	Outros serviços - Diversos	-11763,58	-1176,00
07.01.07A0C0	Equipamento informático - Outros	0,00	-1000,00
Pagamentos ao pessoal			
01.01.03A0A0	Pessoal dos Quadros	-4851813,78	-4716766,90
01.01.03B0A0	Alterações Obrigatórias de Posicionamento Remuneratório	-233973,21	-121015,04
01.01.04A0A0	Pessoal Contrato Individual de Trabalho	-732476,48	-512117,92
01.01.04B0A0	Alterações Obrigatórias de Posicionamento Remuneratório	-42337,50	-10840,12
01.01.06A0A0	Pessoal Contratado a Termo	-670975,66	-694950,52
01.01.06B0A0	Pessoal contratado a termo - Alterações obrigatórias de posicionamento remuneratório	-507,28	0,00
01.01.06D0A0	Recrutamento de pessoal para novos postos de trabalho	-20542,49	0,00
01.01.08A0A0	Pessoal Aguardando Aposentação	-8861,46	-14718,81
01.01.12A0A0	Suplementos e Prémios	-35343,33	-38561,84
01.01.13A0A0	Subsídio de Refeição	-293658,00	-286213,69
01.01.14SFAA	Subsídio de Férias	-599475,07	-553204,16
01.01.14SFBA	Subsídio de Férias - Alterações Obrigatórias Posicionamento Remuneratório	-21289,97	-10565,75
01.01.14SNAA	Subsídio de Natal	-569966,70	-560070,15
01.01.14SNBA	Subsídio de Natal - Alterações Obrigatórias Posicionamento Remuneratório	-36682,24	-18024,23
01.02.02A000	Horas Extraordinárias	-8686,48	-4504,46
01.02.12A0A0	Indemnizações por Cessação de Funções e Férias N/ Gozadas	-9578,01	-10844,09
01.02.12A0CA	Compensação por Caducidade do Contrato	-29462,63	-54217,55
01.03.03A0A0	Subsídio Familiar a Crianças e Jovens	-2812,88	-1378,96
01.03.05A0AA	Contribuições para a C.G.A (Entidade Patronal)	-1748237,24	-1545193,97
01.03.05A0BA	Contribuições para a Segurança Social (Entidade Patronal)	-285738,37	-278580,58
01.03.10ACA0	Acidentes em Serviço e Doenças Profissionais	-25825,03	-5292,19
01.03.10DOA0	Remunerações por Doença	-653484,60	-396111,62
01.03.10POA0	Parentalidade	-1458,84	-6608,81

01.01.03A0A0	Pessoal dos Quadros	-63194,09	-148039,61
01.01.03B0A0	Alterações Obrigatórias de Posicionamento Remuneratório	0,00	-1123,21
01.01.04A0A0	Pessoal Contrato Individual de Trabalho	0,00	-1888,39
01.01.06A0A0	Pessoal Contratado a Termo	-5834,07	-6784,69
01.01.12A0A0	Suplementos e Prémios	-750,00	-2625,00
01.01.13A0A0	Subsídio de Refeição	-2682,00	-7100,31
01.01.14SFAA	Subsídio de Férias	0,00	-677,89
01.01.14SNBA	Subsídio de Natal - Alterações Obrigatórias Posicionamento Remuneratório	0,00	-156,45
01.02.02A000	Horas Extraordinárias	-56,96	-109,15
01.03.05A0AA	Contribuições para a C.G.A (Entidade Patronal)	-15200,28	-36458,20
01.03.05A0BA	Contribuições para a Segurança Social (Entidade Patronal)	-1385,59	-1889,37
01.03.10P0A0	Parentalidade	0,00	-66,88
Caixa gerada pelas operações		-12476804,70	-11560329,33
Outros recebimentos			
06.03.01OD00	RPE/AE -Outras/Estado/Administração Central	0,00	988,20
02.02.01DE00	RPE/AE - Lotarias	10208,00	14258,75
02.02.05DE00	RPE/AE - Resultados exploração de apostas mútuas	10314,06	5221,00
06.03.010000		0,00	1191140,12
06.03.019978	Receitas Próprias - Outras/Estado/Administração Central	1416390,52	0,00
06.03.01DP00	RPE/AE -Outras/Estado/Adm. Central - Pessoal	10885556,80	9839818,43
08.02.99DP00	RPE/AE - Outros/Seg. social/Subsídios - Pessoal	89102,99	206919,15
08.02.99OD00	RPE/AE - Outros/Seg. social/Subsídios	252758,93	291401,52
06.03.01C000		0,00	32095,63
06.03.01OD00	RPE/AE -Outras/Estado/Administração Central	22137,20	0,00
Descontos de vencimentos		2703904,78	2820712,44
Operações extraorçamentais		62121,20	124086,32
Outras operações de tesouraria		0,00	0,00
Duplo cabimento		514483,06	444937,14
Outros pagamentos			
02.01.21C000	Outros bens	-553,50	0,00
02.02.25B000	Outros serviços - Diversos	0,00	-73,80
02.01.21C000	Outros bens	-1078,00	0,00
02.02.10B000	Transportes - Outras despesas	0,00	-333,00
02.02.15A0A0	Formação - TIC - Pessoal docente	-809,25	-4500,00
02.02.15B0A0	Formação - Outras - Pessoal docente	-750,95	-562,50
02.02.25B000	Outros serviços - Diversos	-454,50	-547,23
02.01.21C000	Outros bens	-313,00	0,00
01.03.05A0AA	Contribuições para a C.G.A (Entidade Patronal)	-1297,11	0,00
01.03.05A0BA	Contribuições para a Segurança Social (Entidade Patronal)	-1050,17	0,00
Descontos de vencimentos		-2703844,00	-2820712,44
Operações extraorçamentais		-62757,20	-124276,95
Outras operações de tesouraria		-3271,22	-1516,36
Duplo cabimento		-514763,55	-444937,14
Fluxos de caixa das atividades operacionais (a)		199230,39	13789,95
Fluxos de caixa das atividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Ativos fixos tangíveis			
07.01.10A0BG	Equipamento básico - Outro	0,00	-118,88
07.01.10A0BH	Equipamento básico - Outro equipamento para investigação e formação	0,00	-1399,00
07.01.07A0C0	Equipamento informático - Outros	-2042,80	0,00
Ativos intangíveis			
07.01.08A0B0	Software - Outro	-777,85	0,00
Propriedades de investimento		0,00	0,00
Investimentos financeiros		0,00	0,00
Outros ativos		0,00	0,00
Recebimentos provenientes de:		0,00	0,00
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	0,00	0,00
Transferências de capital	2570,00	1000,00
09.04.030000 Receitas próprias escolas/Agrupamento escolas - Administração Pública-Administração central-Estado	0,00	1000,00
10.03.010199 RPE/AE - Administração Pública-Administração central-Estado	2570,00	0,00
Juros e rendimentos similares	0,00	0,00
Dividendos	0,00	0,00
Fluxos de caixa das atividades de investimento (b)	-250,65	-517,88
Fluxos de caixa das atividades de financiamento	0,00	0,00
Recebimentos provenientes de:	0,00	0,00
Financiamentos obtidos	0,00	0,00
Realizações de capital e de outros instrumentos de capital	0,00	0,00
Cobertura de prejuízos	0,00	0,00
Doações	0,00	0,00
Outras operações de financiamento	0,00	0,00
Pagamentos respeitantes a:	0,00	0,00
Financiamentos obtidos	0,00	0,00
Juros e gastos similares	0,00	0,00
Dividendos	0,00	0,00
Reduções de capital e outros instrumentos de capital	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)	198979,74	13272,07
Efeito das diferenças de câmbio	0,00	0,00
Caixa e seus equivalentes no início do período (saldo Gerência anterior)	178419,23	165147,16
Caixa e seus equivalentes no fim do período (saldo para Gerência seguinte)	377398,97	178419,23
CONCILIAÇÃO ENTRE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES E SALDO DE GERÊNCIA	0,00	0,00
Caixa e seus equivalentes no início do período	178419,23	165147,16
Equivalentes a caixa no início do período		
Variações cambiais de caixa no início do período	0,00	0,00
Saldo gerência anterior	178419,23	165147,16
De execução orçamental	172088,23	158625,53
De operações de tesouraria	6331,00	6521,63
Caixa e seus equivalentes no fim do período	377398,97	178419,23
Equivalentes a caixa no fim do período		
Variações cambiais de caixa no fim do período	0,00	0,00
Saldo gerência seguinte	377.398,97	178419,23
De execução orçamental	371.923,68	172088,23
De operações de tesouraria	5.475,29	6331,00

Tabela 35 - Demonstração de Fluxos de Caixa em 2024 e comparação com 2023

Os saldos iniciais e finais foram, respetivamente, de cento e setenta e oito mil e quatrocentos e dezanove euros e vinte e três cêntimos (178.419,23€) e trezentos e setenta e sete mil e trezentos e noventa e oito euros e noventa e sete cêntimos (377.398,97€).

A conciliação entre *Caixa e seus equivalentes* no final do ano económico e o saldo de gerência foi de zero euros (0,00€).

8.6. Operações de Tesouraria

As operações de tesouraria são operações complementares à execução do Orçamento representadas por movimentos de entradas e saídas. São utilizadas para os movimentos relacionados com carregamentos de cartão, montantes recebidos para reposição e cauções.

Conta	Designação	Saldo Inicial	Recebimentos	Pagamentos	Saldo Final
07.1.1 / 07.2.1	Recebimentos / pagamentos por Intermediação de fundos	0,00	0,00	0,00	0,00
07.1.2.1.1 / 07.2.2.1.1	Autarquias Locais	0,00	0,00	0,00	0,00
07.1.2.1.2 / 07.2.2.1.2	Entidade Contabilística Estado	0,00	0,00	0,00	0,00
07.1.2.1.3 / 07.2.2.1.3	Região Autónoma Açores	0,00	0,00	0,00	0,00
07.1.2.1.4 / 07.2.2.1.4	Região Autónoma Madeira	0,00	0,00	0,00	0,00
07.1.2.1.5 / 07.2.2.1.5	Outras entidades beneficiárias	0,00	0,00	0,00	0,00
07.1.2.2 / 07.2.2.2	Receita não fiscal	0,00	0,00	0,00	0,00
07.1.3 / 07.2.3	Constituição e reforço/devolução de cauções e garantias	0,00	0,00	0,00	0,00
07.1.4 / 07.2.4	Cobrança/Entrega de recursos próprios europeus	0,00	0,00	0,00	0,00
07.1.5 / 07.2.5	Receção/receitas de receitas próprias - duplo cabimento	0,00	514.483,06	514.763,55	-280,49
07.1.5.319 / 07.2.5.319	Receitas próprias - FF 319	0,00	0,00	0,00	0,00
07.1.5.522 / 07.2.5.522	Receitas próprias - FF 522	0,00	100.181,85	100.181,85	0,00
07.1.5.513 / 07.2.5.513	Receitas próprias - FF 513	0,00	77.994,76	78.275,25	-280,49
07.1.5.541 / 07.2.5.541	Receitas próprias - FF 541	0,00	273.818,04	273.818,04	0,00
07.1.5.443 / 07.2.5.443	Receitas próprias - FF 443	0,00	0,00	0,00	0,00
07.1.5.482 / 07.2.5.482	Receitas próprias - FF 482	0,00	0,00	0,00	0,00
07.1.5.462 / 07.2.5.462	Receitas próprias - FF 462	0,00	0,00	0,00	0,00
07.1.5.483 / 07.2.5.483	Receitas próprias - FF 483	0,00	0,00	0,00	0,00
07.1.5.488 / 07.2.5.488	Receitas próprias - FF 488	0,00	62.488,41	62.488,41	0,00
07.1.6 / 07.2.6	Retenções - Transição para o SNC-AP	0,00	0,00	0,00	0,00
07.1.9 / 07.2.9	Outras receitas/despesas de operações tesouraria	6.331,00	2.766.025,98	2.766.601,20	5.755,78
07.1.9.1/07.2.9.1	Operações extraorçamentais	6.331,00	62.121,20	62.757,20	5.695,00
07.1.9.2/07.2.9.2	Operações tesouraria - vencimentos	0,00	2.703.904,78	2.703.844,00	60,78
07.1.9.3/07.2.9.3	Outras operações de tesouraria	0,00	0,00	0,00	0,00
07.2.8	Conversão de operações de tesouraria em receita orçamental	0,00	0,00	0,00	0,00
Total		6.331,00	3.280.509,04	3.281.364,75	5.475,29

Tabela 36 - Operações de Tesouraria

Os saldos inicial e final de operações de tesouraria foram, respetivamente, de seis mil e trezentos e trinta e um euros (6.331,00€) e de cinco mil e quatrocentos e setenta e cinco euros e vinte e nove cêntimos (5.475,29€).

9. Conclusão

Assinala-se que foi objetivo deste Conselho Administrativo - mesmo tendo em conta a conjuntura do ano económico 2024 e as contingências de serviço causadas pelos recursos ainda frágeis nos serviços administrativos, as alterações ao sistema de contabilidade e as opções expressas no Projeto Educativo do Agrupamento e Plano Anual de Atividades - , responder às exigências e solicitações de todos aqueles que fazem parte integrante desta Comunidade Educativa e julgamos ter respondido, de forma continuada, adequada e assertiva às expetativas deste Conselho Geral e da *Comunidade Soares Basto* em geral.

O presente Relatório de Conta Gerência foi estruturado de forma um pouco diferente dos anteriores, procurando-se melhorar a prestação de contas ao órgão superior da Escola (Conselho Geral) e à Comunidade Educativa, no sentido de uma maior compreensão e transparência financeira, e da sua execução em cada ano económico, indo ao encontro, em particular, das exigências do Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas do Agrupamento e do Mecanismo Nacional Anticorrupção "MENAC", em geral.

A Conta Gerência 2024 apresentada a esta data para ser analisada e aprovada pelo Conselho Geral, na sua reunião realizada no dia 3 de abril de 2025, foi aprovada pelo Conselho Administrativo do Agrupamento no passado dia 3 de março de 2025, de acordo com a ata deste órgão e foi, o presente *Relatório*, elaborado na sua sequência e correspondência.

A Conta Gerência 2024 encontra-se já submetida no Tribunal de Contas desde 31 de março de 2025.

Oliveira de Azeméis, 01 de abril de 2025

A Diretora e Presidente do Conselho Administrativo

MARIA JOSÉ
RIBEIRO DE
BARROS CÁLIX

Assinado de forma
digital por MARIA JOSÉ
RIBEIRO DE BARROS
CÁLIX

Dados: 2025.04.02
12:35:22 +01'00'