

---

# RELATÓRIO DE CONTAS

## CONTA GERÊNCIA 2025

### AESB



Conselho Geral em 27.04.2026

---

Aprovado por unanimidade

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 (RAAG), e de acordo com as competências do Conselho Administrativo do Agrupamento de Escolas Soares Basto, elaborou-se e concluiu-se em 3 de março de 2026 o *Mapa de Conta de Gerência* do ano económico de 2025, tal como consta da respetiva ata do Conselho Administrativo (anexo 1), 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 a ser agendada pelo senhor Presidente do Conselho Geral para que se cumpra o estabelecido na alínea j) do artigo 13.º do supracitado diploma legal – aprovar o relatório de contas de gerência.

## Índice

|                                                                                                     |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Glossário .....                                                                                     | 4  |
| <i>Fontes de Financiamento (FoFi)</i> .....                                                         | 4  |
| 1 - Enquadramento .....                                                                             | 5  |
| 2 – Caracterização da Entidade.....                                                                 | 7  |
| 2.1 Identificação .....                                                                             | 7  |
| 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 .....                                     | 9  |
| 2.4 Dotação de Pessoal.....                                                                         | 10 |
| 3 Organização Contabilística .....                                                                  | 11 |
| 3.1 Manual de Procedimentos Contabilísticos e Administrativos .....                                 | 11 |
| 3.2 Descrição sumária da organização do arquivo dos documentos de suporte .....                     | 12 |
| 3.3 Descrição das principais características do sistema informático utilizado/existente .....       | 12 |
| 4 Orçamento .....                                                                                   | 12 |
| 5 Receita .....                                                                                     | 15 |
| 5.1 Receita para Funcionamento .....                                                                | 15 |
| 5.2 Discriminação da Receita .....                                                                  | 17 |
| 5.2.1 Saldo da Gerência anterior .....                                                              | 17 |
| 5.2.2 Receita Fonte Financiamento 311 - OE .....                                                    | 18 |
| 5.2.3 Receita do IGeFE para Educação Pré-Escolar e Primeiro Ciclo.....                              | 19 |
| 5.2.4 Receita para Desporto Escolar .....                                                           | 19 |
| 5.2.5 Receita do IGeFE para ASE .....                                                               | 20 |
| 5.2.6 Receita recebida da Autarquia (FoFi 541) .....                                                | 20 |
| 5.2.7 Receita FSE (FoFi 443, 488 e 482).....                                                        | 21 |
| 5.2.8 Receita Centro Tecnológico Especializado (CTE) – Área Industrial - FoFi 483 – Medida 102..... | 21 |
| 5.2.9 Receitas Próprias do Ano (FoFi 513 – medida 017 e 019) .....                                  | 22 |
| 5.2.10 Receitas Próprias de Anos anteriores (FoFi 522 – medida 017 e 019) .....                     | 22 |
| 5.3 Receita de Pessoal.....                                                                         | 22 |
| 6 Despesa .....                                                                                     | 23 |
| 6.1 Despesa de Funcionamento .....                                                                  | 23 |
| 6.2 Despesa de Pessoal.....                                                                         | 26 |
| 6.3 Discriminação da despesa registada nos balancetes por Fonte de Financiamento.....               | 27 |
| 6.3.1 Discriminação da despesa registada nos balancetes na FoFi 522 – Saldos anteriores .....       | 27 |
| 6.3.2 Discriminação da despesa registada nos balancetes da FoFi 311 (OE).....                       | 27 |

|                                                                                                         |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 6.3.3 Discriminação da despesa registada nos balancetes da FoFi 513 (RPA).....                          | 28 |
| 6.3.4 Administração Local – Despesa registada nos balancetes da FoFi 541 .....                          | 29 |
| 6.3.5 Despesa registada nos balancetes da FoFi 443 – FSE – Pessoas 2030.....                            | 30 |
| 6.3.6 Despesa registada nos balancetes da FoFi 482 – Outros (projeto Erasmus) .....                     | 31 |
| 6.3.7 Despesa registada nos balancetes da FoFi 483– CTE.....                                            | 31 |
| 6.3.8 Despesa registada nos balancetes da FoFi 488 – FSE – Pessoas 2030 Saldos de anos anteriores ..... | 31 |
| 6.3.9 Despesa registada nos balancetes da FoFi 488 – FSE .....                                          | 32 |
| 7 Saldos.....                                                                                           | 32 |
| 7.1 Saldos Funcionamento .....                                                                          | 32 |
| 7.2 Saldo Discriminado por todas as Fontes de Financiamento .....                                       | 34 |
| 7.3 Saldo Discriminado Ação Social Escolar – Medida 019.....                                            | 34 |
| 7.4 Saldo de Pessoal.....                                                                               | 35 |
| 7.5 Saldos e Entrega ao Tesouro .....                                                                   | 35 |
| 8 Mapas.....                                                                                            | 37 |
| 8.1 Balanço .....                                                                                       | 38 |
| 8.2 Demonstração de Resultados.....                                                                     | 39 |
| 8.3 Demonstração de alterações no património líquido .....                                              | 40 |
| 8.4 Demonstração de Desempenho Orçamental .....                                                         | 41 |
| 8.5 Demonstração de Fluxos de Caixa .....                                                               | 42 |
| 8.6 Operações de Tesouraria .....                                                                       | 47 |
| 9 Conclusão.....                                                                                        | 49 |
| 10 Lista de documentos submetidos no Tribunal de Contas.....                                            | 50 |

## 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 – 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
- 102 – A aplicar em todas as operações relacionadas com os Centros Tecnológicos Especializados

### Atividades

- 112 – Desporto Escolar – Atividades desportivas
- 509 – Começar cedo: a educação dos 0 aos 5 anos – Educação Pré-Escolar
- 510 – Construir o futuro: dos 6 aos 18 anos de idade – Restantes ciclos de Ensino
- 511 – Colmatar as desigualdades: ação social escolar
- 514 – Integrar mais: educação inclusiva – Educação Especial e Intervenção precoce na Infância
- 517 – Atividades além da sala de Aula – Não letivas
- 518 – Preparar o futuro: modernizar a escola
- 13200 – Programa impulso jovem da ciência viva
- 14292 – Centros tecnológicos especializados

## 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 2025 a fim do Conselho Geral o apreciar e aprovar em reunião agendada pelo senhor presidente para o efeito.

Realça-se que os mapas e todos os elementos contabilísticos e restantes documentos que compõem a *Conta de Gerência*, já foram submetidos no Tribunal de Contas até 31 de março de 2026 (data obrigatória), juntamente com uma declaração - *Justificação da entrega parcial da Conta de Gerência de 2025* - excecionando-se a submissão do presente Relatório de Contas de Gerência, situação devida ao facto de o

*Conselho Geral* se encontrar, àquela data, em fase final do seu processo de constituição, não estando ainda investido das competências necessárias para deliberar e aprovar o documento (Declaração em anexo 2).

Regista-se ainda 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 2025 e mesmo, em certas rúbricas, de anos anteriores.

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 até ao presente.

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, e que se encontram disponíveis na plataforma Base.Gov, que centraliza a informação sobre os contratos públicos celebrados em Portugal continental e regiões autónomas, garantindo transparência, permitindo a monitorização do uso de dinheiros públicos, permitindo a qualquer cidadão consultar onde e como são gastos.

## 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

Email: [info@soaresbasto.pt](mailto: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: Agência para a Gestão do Sistema Educativo (AGSE, 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 dez cursos em funcionamento em dezembro de 2025 (9 cursos em 2024).

#### 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, 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 e 3º Ciclos 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 e Auxiliar de Saúde) cujo selo de conformidade EQAVET foi renovado em 2024 com duração de três anos, terminando em julho de 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: 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 2025 e a sua comparação com os inscritos à mesma data do ano económico de 2024 e no final do ano letivo de 2024.

#### 2025

| Escolas | Turmas  | Docentes | Currículos | Pré-Escolar              | 1º Ciclo | 2º Ciclo | 3º Ciclo | Secundário CCH | Profissional |
|---------|---------|----------|------------|--------------------------|----------|----------|----------|----------------|--------------|
| 6       | 101     | 228      | 29         | 183                      | 424      | 228      | 421      | 325            | 400          |
| Alunos  | Rapazes | Retidos  | ASE        | Estrangeiros             | PLMN     | NEE      | CEI      |                |              |
| 1981    | 1048    | 10       | 778        | 306<br>15 nacionalidades | 15       | 139      | 5        |                |              |

Tabela 1 – Caracterização da população escolar e unidade orgânica a 31 dezembro do ano 2025 (Fonte INOVAR)

Regista-se que os 139 alunos com necessidades especiais referidos na tabela se referem a alunos que têm um *Relatório Técnico Pedagógico*. Se nos reportarmos a alunos que usufruem de medidas de apoio à aprendizagem e à inclusão, o Agrupamento contabiliza 197 alunos sendo que, 58 usufruem de medidas universais (29,4%), 124 de medidas seletivas (63%) e 15 de medidas adicionais (7,6%).

#### 2024

| Escolas | Turmas  | Docentes | Currículos | Pré-Escolar              | 1º Ciclo | 2º Ciclo | 3º Ciclo | Secundário CCH | Profissional |
|---------|---------|----------|------------|--------------------------|----------|----------|----------|----------------|--------------|
| 6       | 101     | 237      | 28         | 168                      | 417      | 239      | 454      | 294            | 421          |
| Alunos  | Rapazes | Retidos  | ASE        | Estrangeiros             | PLMN     | NEE      | CEI      |                |              |
| 1993    | 1045    | 18       | 787        | 271<br>17 nacionalidades | 18       | 100      | 4        |                |              |

Tabela 2 – Caracterização da população escolar e unidade orgânica a 31 dezembro do ano 2024 (Fonte INOVAR)

| Escolas | Turmas  | Docentes | Currículos | Pré-Escolar  | 1º Ciclo | 2º Ciclo | 3º Ciclo | Secundário CCH | Profissional |
|---------|---------|----------|------------|--------------|----------|----------|----------|----------------|--------------|
| 6       | 101     | 240      | 28         | 166          | 419      | 238      | 451      | 293            | 416          |
| Alunos  | Rapazes | Retidos  | ASE        | Estrangeiros | PLMN     | NEE      | CEI      |                |              |
| 1983    | 1039    | 19       | 793        | 282 / 14     | 17       | 104      | 4        |                |              |

Tabela 3 – Caracterização da população escolar e unidade orgânica a 31 agosto do ano 2024 (Fonte INOVAR)

No final do ano letivo de 2024, registaram-se 104 alunos com necessidades especiais referidos na tabela e que se referem, tal como registado para 2025, a alunos que têm um *Relatório Técnico Pedagógico*.

Em termos gerais, constata-se que, em relação ao número de alunos a frequentar o Agrupamento, se verificou um decréscimo de 12 alunos. Contudo, se compararmos os dados relativos à data de 31 de dezembro de 2025 e à data do final do ano de 2024 (1.983 alunos a frequentar o agrupamento), constata-se um decréscimo de 2 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 2025 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 4).

| A    | Nível Ensino      | Escala A   | Escala B | Escala C | POCH | Total | Bolsas de Mérito |              |
|------|-------------------|------------|----------|----------|------|-------|------------------|--------------|
|      |                   |            |          |          |      |       | Regular          | Profissional |
| 2025 | Pré-Escolar       | 30         | 15       | 1        |      | 46    |                  |              |
|      | Primeiro Ciclo    | 53         | 50       | 4        |      | 107   |                  |              |
|      | 2º ciclo          | 32         | 31       | 4        |      | 67    |                  |              |
|      | 3º ciclo          | 55         | 60       | 4        |      | 119   |                  |              |
|      | Ensino Secundário | 16         | 19       | 1        | 150  | 186   | 23               | 45           |
|      | Total por escala  | 186        | 175      | 14       | 150  | 525   | 23               | 45           |
|      | SUBTOTAL          | 375        |          |          | 150  |       | 68               |              |
|      | <b>TOTAL</b>      | <b>525</b> |          |          |      |       | <b>68</b>        |              |

Tabela 4 – Alunos com ASE por nível de ensino no final do ano civil de 2025 (Fonte MISI)

## 2.4 Dotação de Pessoal

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

### 2025

| Trabalhadores       | Quadro     | QZP       | Contratado | Aposentação | Técnicos Superiores | Total Abonados | Ativos Não Abonados |
|---------------------|------------|-----------|------------|-------------|---------------------|----------------|---------------------|
| Pessoal Docente     | 168        | 33        | 41         | 1           | 6                   | 249            | 41                  |
| Pessoal Não Docente | 0          | 0         | 0          | 1           | 0                   | 0              | 118                 |
| <b>TOTAL</b>        | <b>168</b> | <b>33</b> | <b>41</b>  | <b>1</b>    | <b>6</b>            | <b>249</b>     | <b>159</b>          |

Tabela 5 – número de trabalhadores da Unidade Orgânica do ano 2025

### 2024

| Trabalhadores       | Quadro     | QZP       | Contratado | Aposentação | 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                 |
| <b>TOTAL</b>        | <b>188</b> | <b>22</b> | <b>32</b>  | <b>1</b>    | <b>4</b>            | <b>247</b>     | <b>144</b>          |

Tabela 6 – número de trabalhadores da Unidade Orgânica do ano 2024

Na comparação dos dois anos, verifica-se que houve uma diminuição de docentes do quadro do Agrupamento (de 188 para 168) e um aumento do número de docentes de quadro de zona pedagógica (de 22 para 33). A diferença entre o número de docentes contratados a exercer funções é de mais 9 docentes em 2025. Quanto ao número total de docentes em exercício de funções, infere-se que se mantém estável, uma

vez que se verifica, o mesmo número de docentes (242 em 2024 e em 2025).

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). Contudo, constata-se que houve um aumento de duas técnicas especializadas contratadas, uma para o exercício de funções docentes (CP Técnico Auxiliar de Saúde) e uma outra para apoio à formação, no Centro de Formação de Associação de Escolas de Arouca, Vale de Cambra e Oliveira de Azeméis (AVCOA).

### 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.

**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/2022, de 9 de dezembro, que cria o Mecanismo Nacional Anticorrupção (MENAC) e estabelece o Regime Geral de Prevenção da Corrupção e Infrações Conexas ("RGPC").

**Para o ano económico de 2025**, foi necessário um novo ajuste às operações financeiras e contabilísticas tendo sido alteradas as tabelas de *Programas e Medidas*, assim como, os códigos das respetivas *Atividades*, consolidando a transição contabilístico-financeira iniciada no ano anterior, de acordo com as normas de execução do Orçamento de Estado para 2025 (Decreto-lei n.º 13-A/2025, de 10 de março).

Contudo, o **SCI** reajustado em 2024 manteve-se em vigor durante o ano civil de 2025 e 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 75/2024 de 12 de setembro, na versão atualizada, artigo 7º do Decreto-Lei n.º 109-E/2022, 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), com o software de gestão do imobilizado (Inovar Inventário), com o software de gestão de cartões, SIGE 3, todos do mesmo fornecedor.

Regista-se, ainda, 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, enquanto único órgão deliberativo em matéria Administrativo-financeira do Agrupamento (artigo 36.º do RAAG) nos termos da legislação em vigor, nomeadamente, no âmbito da Lei da Execução Orçamental.

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, tal como se pode verificar na tabela 7. No orçamento da receita estão contempladas todas as receitas recebidas no ano económico 2025 e, ainda, as receitas de dezembro do ano 2024, sem contabilizar a receita de encargos com o pessoal.

Para aprovação do orçamento da despesa, competência do conselho Administrativo (artigo 38.º do RAAG), constam as receitas requisitadas durante o ano em análise. Na tabela seguinte (tabela 7) pode constatar-se o orçamento da Receita, o orçamento da Despesa e a respetiva diferença apurada.

| Orçamento        | Valor             |
|------------------|-------------------|
| da Receita       | 3 879 422,59 €    |
| da Despesa       | 3 863 849,36 €    |
| <b>Diferença</b> | <b>15 573,23€</b> |

Tabela 7 – Orçamento da Receita e da Despesa em 2025

Graficamente,

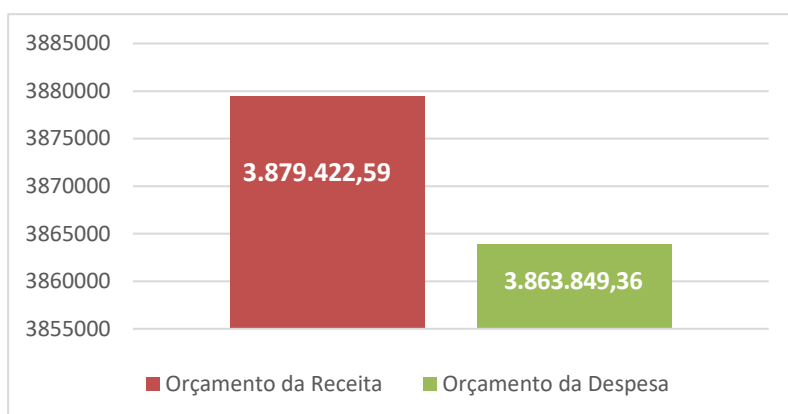


Gráfico 1 – Comparação do orçamento da receita e da despesa.

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)               | 1 229 906,62€        | 1 229 906,62€        | 0,00€             |
| 319 019      | DGEstE ASE                                                  | 74 540,71€           | 74 540,71€           | 0,00€             |
| 319 017      | Transferências entre Organismos                             | 18 500,00            | 18 500,00€           | 0,00€             |
| 443 017      | FSE – Ano Corrente – Funcionamento (sem vencimento pessoal) | 59 655,39€           | 59 655,39€           | 0,00€             |
| 443 019      | FSE – Ano Corrente – Funcionamento ASE                      | 10 963,21€           | 10 963,21€           | 0,00€             |
| 482 017      | Erasmus                                                     | 8 244,80€            | 8 244,80€            | 0,00€             |
| 483 102      | Centro Tecnológico Especializado (industrial)               | 1 713 331,95€        | 1 713 331,95€        | 0,00€             |
| 488 017      | FSE – Saldo ano anterior - Funcionamento                    | 13 387,90€           | 13 387,90€           | 0,00€             |
| 488 019      | FSE – Saldo ano anterior - ASE                              | 788,09€              | 788,09€              | 0,00€             |
| 513 017      | Receitas Próprias – ano corrente - Funcionamento            | 98 531,07€           | 95 488,67€           | 3042,40€          |
| 513 019      | Receitas Próprias – ano corrente - ASE                      | 76 598,18€           | 64 067,35€           | 12 530,83€        |
| 522 017      | Receitas Próprias – anos anteriores Funcionamento           | 174 975,08€          | 174 975,08€          | 0,00€             |
| 522 019      | Receitas Próprias – anos anteriores - ASE                   | 79 057,11€           | 79 057,11€           | 0,00€             |
| 541 017      | Receita Autarquia - Funcionamento                           | 292 000,00€          | 292 000,00€          | 0,00€             |
| 541 019      | Receita Autarquia - ASE                                     | 28 942,48€           | 28 942,48€           | 0,00€             |
| <b>Total</b> |                                                             | <b>3 879 422,59€</b> | <b>3 863 849,36€</b> | <b>15 573,23€</b> |

Tabela 8 – Orçamento da Receita e da Despesa em 2025 por Fonte de Financiamento

Graficamente,

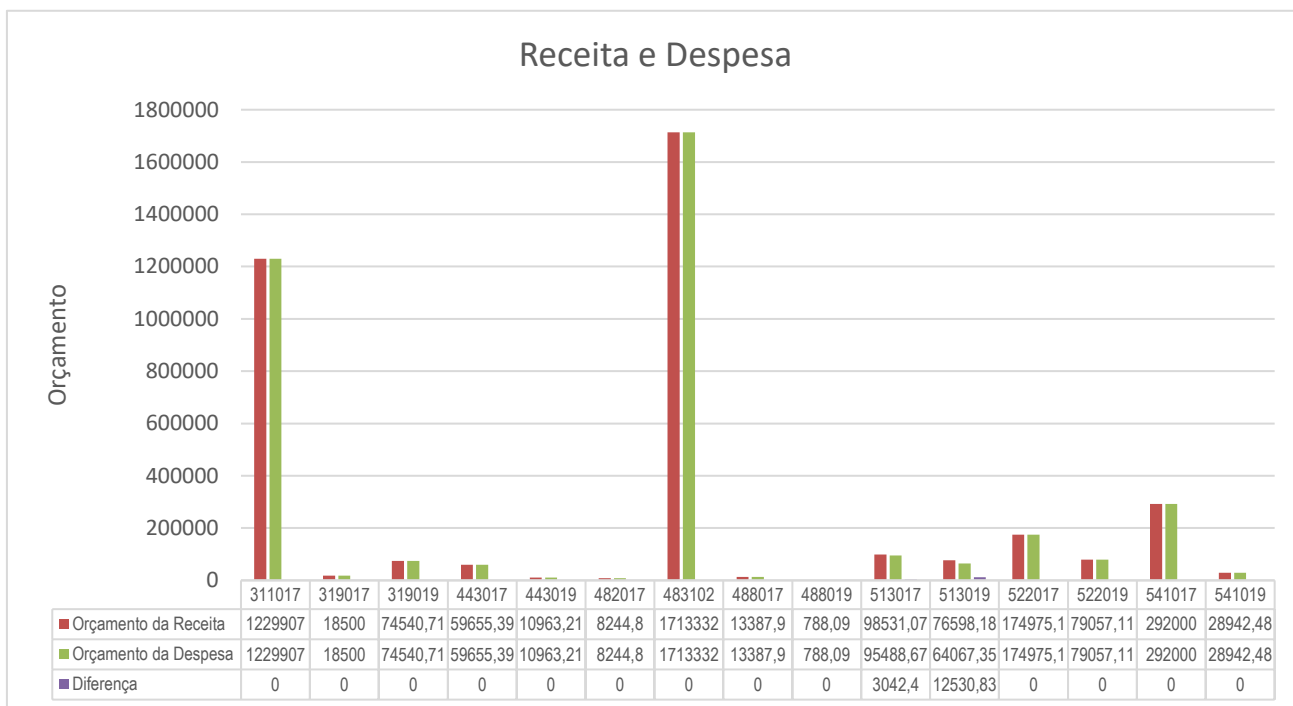


Gráfico 2 – Comparação do orçamento da receita e da despesa 2025 por fonte de financiamento.

Os dados relativos à receita de 2025, arrecadada em 2025 pelo valor de 3 879 422,59€ (sem vencimentos de pessoal e incluindo o saldo de 15.573,23€ - diferença entre a receita e a despesa) pode ver comprovado, no mapa em anexo 3 “*Demonstração de execução orçamental da receita*”, sem contabilizar vencimentos, e que se encontra discriminada por fonte de financiamento na tabela 11 do presente relatório – receita e liquidação. De igual modo, pode constatar-se que o total da despesa se cifra em 3 863 849,36 €, considerando toda a receita registada, sem vencimentos nas fontes de financiamento 311 (€ 1 229 906,62), 483 (€ 1 713 331,95) e 443 (€ 59 655,39). O orçamento da despesa pode ser verificado no mapa Demonstração de execução orçamental da despesa, na coluna dotações, ao somar toda a despesa por FoFi e Medida em todas as atividades, sem contabilizar o orçamento de despesa para vencimentos (anexo 4).

De seguida apresenta-se a comparação entre o orçamento da receita e o da despesa no ano corrente (2025) face aos três anos anteriores.

| Orçamento        | 2022         | 2023          | 2024          | 2025              |
|------------------|--------------|---------------|---------------|-------------------|
| da Receita       | 701.550,81€  | 1.987.189,11€ | 2.242.762,81€ | 3 879 422,59 €    |
| da Despesa       | 680.701,81 € | 1.981.042,36€ | 2.228.861,77€ | 3 863 849,36 €    |
| <b>Diferença</b> | 20.849,00€   | 6.146,75€     | 13.901,04€    | <b>15.573,23€</b> |

Tabela 9 – Orçamento da Receita e da Despesa em 2025 e comparação com os três anos anteriores

Pode constatar-se que o orçamento, quer no que concerne à receita quer no que diz respeito à despesa, foi superior em 2025 em relação aos anos anteriores. Em comparação com o ano de 2024, superior em 57,8% (diferença de mais 1.636.659,78€), e superior em 57,7% (1.634.987,59€), respetivamente, quanto à receita e à despesa.

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

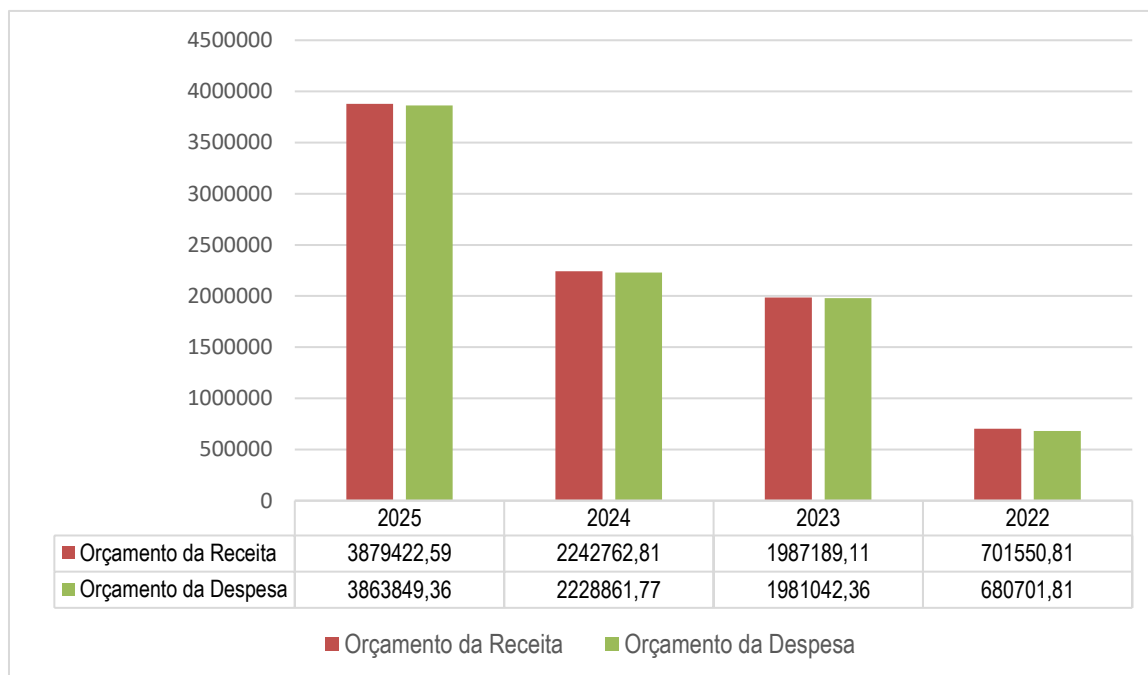


Gráfico 3 – Comparação do orçamento da receita e da despesa de 2025, comparando-os com anos anteriores.

## 5 Receita

Para melhor detalhe na compreensão da *Conta Gerência de 2025*, será apresentada de seguida uma análise separada do montante de receita orçamentada e recebida para funcionamento e para encargos com pessoal.

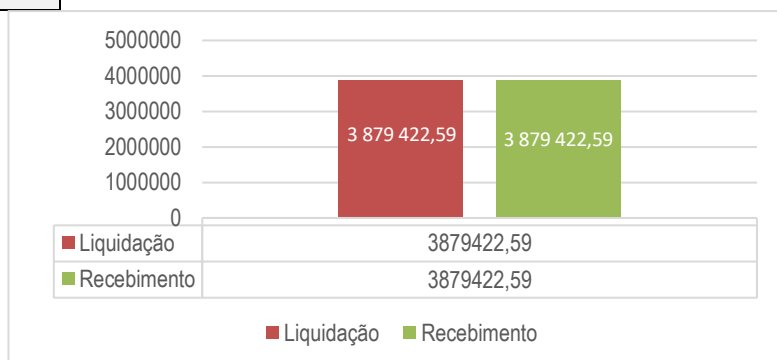
### 5.1 Receita para Funcionamento

O total de receitas para funcionamento recebido em 2025 somou o valor de **3.879.422,59€**, 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       | 3.879.422,59€ |
| Recebimento      | 3.879.422,59€ |
| <b>Diferença</b> | <b>0,00€</b>  |

Tabela 10 – Receita recebida em 2025 e respetiva liquidação

Gráfico 4 – Comparação entre receita liquidada e recebida.



Na tabela seguinte podem ser consultadas as receitas recebidas para funcionamento por fonte de financiamento. Por cada fonte de financiamento, é efetuada a comparação entre a liquidação e o recebimento da receita de 2025.

| FF           |                                                                  | Liquidação           | Recebimento          | Diferença    |
|--------------|------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| 311017       | Orçamento Estado (sem vencimentos de pessoal)                    | 1.229.906,62€        | 1.229.906,62€        | 0,00€        |
| 319017       | Transferências IGeFE (computadores – Escola Digital)             | 18.500,00€           | 18.500,00€           | 0,00€        |
| 319019       | DGEstE - ASE                                                     | 74.540,71€           | 74.540,71€           | 0,00€        |
| 443017       | FSE – Ano Corrente – Funcionamento (sem vencimentos de pessoal)  | 59.655,39€           | 59.655,39€           | 0,00€        |
| 443019       | FSE – Ano Corrente – Funcionamento - ASE                         | 10.963,21€           | 10.963,21€           | 0,00€        |
| 482017       | Erasmus (Transição)                                              | 8.244,80€            | 8.244,80€            | 0,00€        |
| 483102       | Centro Tecnológico Especializado (Industrial)                    | 1.713.331,95€        | 1.713.331,95€        | 0,00€        |
| 488017       | FSE – Saldo ano anterior - Funcionamento                         | 13.387,90€           | 13.387,90€           | 0,00€        |
| 488019       | FSE – Saldo ano anterior - ASE                                   | 788,09€              | 788,09€              | 0,00€        |
| 513017       | Receitas Próprias – ano corrente – Funcionamento (transição)     | 98.531,07€           | 98.531,07€           | 0,00€        |
| 513019       | Receitas Próprias – ano corrente – ASE (transição)               | 76.598,18€           | 76.598,18€           | 0,00€        |
| 522017       | Receitas Próprias – anos anteriores – Funcionamento (transitada) | 174.975,08€          | 174.975,08€          | 0,00€        |
| 522019       | Receitas Próprias – anos anteriores – ASE (Transitada)           | 79.057,11€           | 79.057,11€           | 0,00€        |
| 541017       | Receita Autarquia - Funcionamento                                | 292.000,00€          | 292.000,00€          | 0,00€        |
| 541019       | Receita Autarquia - ASE                                          | 28.942,48€           | 28.942,48€           | 0,00€        |
| <b>Total</b> |                                                                  | <b>3.879.422,59€</b> | <b>3.879.422,59€</b> | <b>0,00€</b> |

Tabela 11 – Receita recebida em 2025 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 2025, em cada fonte de financiamento, tal como se demonstra, igualmente, no gráfico seguinte, retirado do programa da contabilidade.

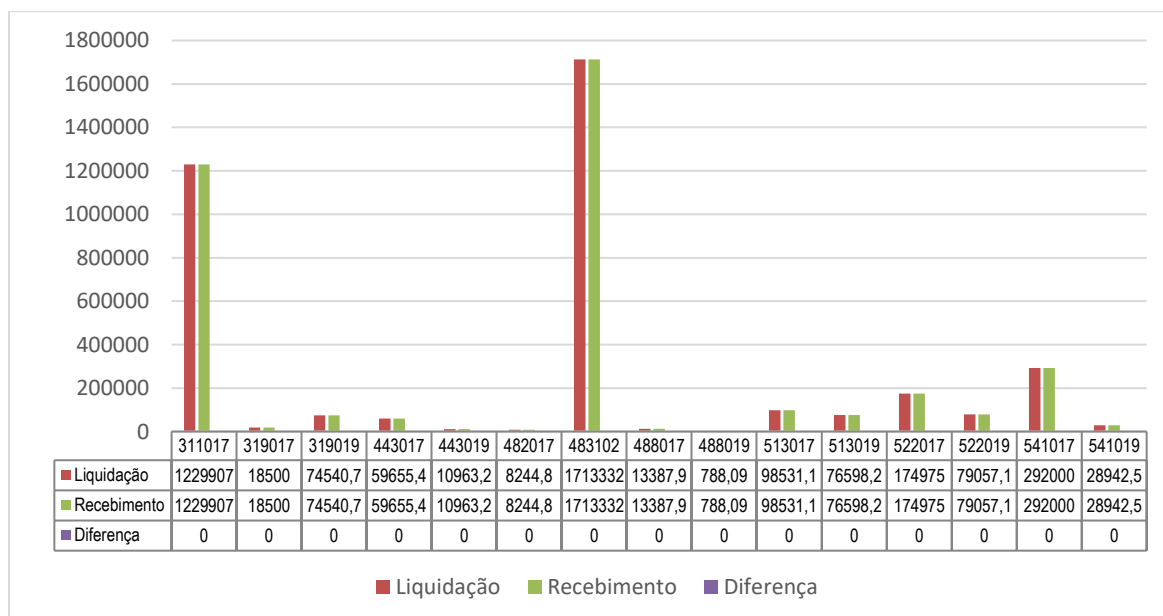


Gráfico 5 – Comparação entre receita liquidada e recebida por fonte de financiamento

Constata-se que não houve qualquer diferença entre a receita liquidada e recebida, tal como legalmente previsto na execução orçamental.

Na tabela e gráfico seguintes, pode verificar-se o valor das receitas recebidas durante o ano 2025 e proceder-se a uma comparação com as recebidas nos quatro anos económicos anteriores e a respetiva liquidação.

|              | 2022         | 2023          | 2024          | 2025          |
|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| Liquidação   | 701.550,81€  | 1.987.189,11€ | 2.242.762,81€ | 3.879.422,59€ |
| Recebimento  | 701.550,81€  | 1.987.189,11€ | 2.242.762,81€ | 3.879.422,59€ |
| <b>Saldo</b> | <b>0,00€</b> | <b>0,00€</b>  | <b>0,00€</b>  | <b>0,00€</b>  |

Tabela 12 – Comparação da Receita recebida e liquidada em 2025 face aos anos anteriores

Graficamente,

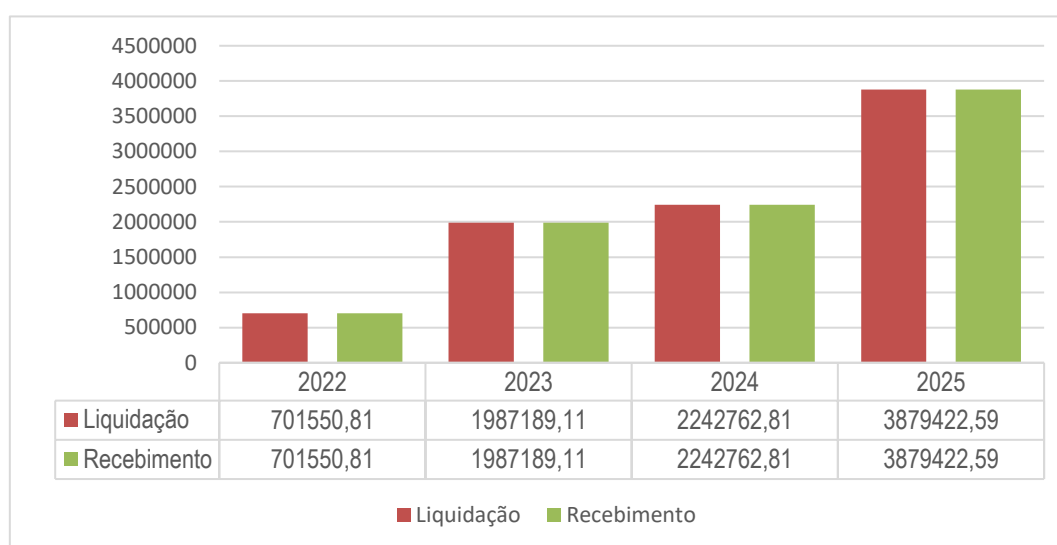


Gráfico 6 – Comparação entre receita liquidada e recebida por ano.

## 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 **18.629.893,24€** (16.507.533,86€ em 2024) engloba a importância de 377.398,97€ que transitou em **saldo da gerência anterior** (2024), incluindo as colunas 5 e 6, como a seguir se mostra, de acordo com o registado no mapa “Discriminação de Saldos 2024” e na “Demonstração de Desempenho Orçamental”, cujo montante se verifica, igualmente, na “Certidão abertura de Conta de 2025” (anexo 5):

|                                           | Saldo da Medida 017 (€) | Saldo da Medida 019 (€) | Total de saldo 2024(€) |
|-------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| Colunas 3 e 4                             | 277.998,77              | 80.084,65               | 358.083,42             |
| Coluna 5                                  | 4.852,63                | 8.767,92                | 13.620,55              |
| Coluna 6                                  | -                       | -                       | 5.695,00               |
| <b>Total de Saldo da gerência de 2024</b> |                         |                         | <b>377.398,97€</b>     |

Tabela 13 – Saldos da gerência de 2024

Estas Importâncias foram entregues ao Estado através de guias de receita de estado e, posteriormente, requisitadas pela escola através do *Orçamento de Receitas Próprias*, durante este ano económico de 2025. Regista-se, contudo, que, e tal como referido no relatório da conta gerência de 2024 em “Saldo de Pessoal”, do valor da coluna 3 (vencimentos), 83,05 euros foram entregues ao estado sem possibilidade de requisição em 2025, pelo que o saldo transitado, efetivamente para 2025, foi de 358.000,37€.

O saldo do ano anterior, transitado para 2025 e referido na tabela anterior, pode, também, ser verificado no mapa de *Balancete referente a dezembro de 2025* (anexo 6).

### 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 2025, como reforço ao orçamento e independente da despesa com Pessoal, destacam-se as verbas referentes aos Projetos implementados pela tutela “Orçamento Participativo de Escola”, “Clubes de Programação e Robótica”, Rendas à *Parque Escolar REBE* e, sobretudo, uma disponibilidade solicitada pela Diretora ao IGeFE como reforço orçamental no valor de 39.873,93 euros, recebida a autorização de requisição a 29.10.2025, para pagamento de encargos com a Formação em Contexto de Trabalho dos alunos dos Cursos Profissionais que os concluíram em julho de 2025, assim como, um segundo reforço no valor de €83.909,06, para assumir as despesas com *alimentação, transportes e Bolsas de profissionalização, recebido em dezembro*, reforços estes refletidos na tabela abaixo. Assim, regista-se na tabela seguinte (tabela 14), o montante requisitado pela escola durante o ano de 2025 na fonte de financiamento 311– Orçamento de Estado, medida 017, para além das despesas com o pessoal. O mesmo pode ser comparado com os anos económicos anteriores.

| Atividade / mês |                                                | Valor Requisitado 2025 (€) | Valor Requisitado 2024 (€) | Valor Requisitado 2023 (€) | Observações                                         |
|-----------------|------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------|
| 517             | Orçamento Participativo de Escola              | 1.149,00                   | 1.219,00                   | 1.222,00                   | € 1 por aluno do 3.º ciclo do EB e do E. Secundário |
| 517             | Educação Saúde- junho 2025                     | 0,00                       | 360,00                     | 360,00                     | Projetos em Educação para a Saúde                   |
| 517             | RBE-Rede de Bibliotecas Escolares              | 20,00                      | 0,00                       | 0,00                       | Aquisição Coluna                                    |
| 514             | Educação Especial –Produtos de Apoio           | 0,00                       | 2.070,00                   | 0,00                       | Computador e mesa adaptada                          |
| 518             | Preparar o futuro: modernizar a escola         | 130,00                     | 250,00                     | 300,00                     | Clubes de Programação e Robótica                    |
| 510             | Parque Escolar                                 | 1.098.077,63               | 1.295.116,29               | 1.177.158,12               | Rendas Parque Escolar                               |
| 511             | Refeições POCH                                 | 0,00                       | 9.454,75                   | 0,00                       | Adiantamento de Refeições POCH para o Município     |
| 510             | Material Educação Cultura e Recreio - dezembro | 14.615,78                  | 3.963,98                   | 0,00                       | Pedido de Reforço OE POCH                           |
| 510             | Outros bens - dezembro                         | 11.533,97                  | 33.056,18                  | 0,00                       | Pedido de Reforço OE POCH                           |
| 510             | Transportes - dezembro                         | 11.460,85                  | 18.519,43                  | 0,00                       | Pedido de Reforço OE POCH                           |
| 510             | Outros Serviços -dezembro                      | 6.958,18                   | 45.894,29                  | 0,00                       | Pedido de Reforço OE POCH                           |
| 510             | Transferências Famílias - dezembro             | 79.214,21                  | 1.942,60                   | 0,00                       | Pedido de Reforço OE POCH                           |
| <b>Total</b>    |                                                | <b>1.223.159,62</b>        | <b>1.412.346,52€</b>       | <b>1.181.040,12€</b>       |                                                     |

Tabela 14 - Fonte de Financiamento 311 – OE – transferências durante o ano de 2025 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 509, por cada sala entre 11 e 15 alunos a verba a transferir é de 137,00€, 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, em 2025, aquando da 1ª tranche, temos 6 salas com mais de 21 alunos 1 entre 16 e 20 e outra com menos de 16. Na 2ª tranche havia 7 salas com mais de 21 alunos. No primeiro ciclo do Ensino Básico, atividade 510, o cálculo da verba a transferir por sala é de 102,00€ ou 110,00€, respeitando os mesmos critérios. Na 1ª tranche, no agrupamento, existem 6 salas entre 0 e 20 alunos e 14 salas com mais de 21 alunos e na 2ª tranche havia 15 salas com mais de 20 alunos e 5 salas entre 16 e 20 alunos. Na tabela seguinte pode verificar-se a receita disponibilizada para o ano económico de 2025.

| Ano Letivo             | Educação Pré-Escolar - Atividade 509 | Primeiro Ciclo do EB - Atividade 510 | Total             |
|------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|
| 2024/2025 - 2ª Tranche | 1.155,00                             | 2.160,00                             |                   |
| 2025/2026 - 1ª Tranche | 1.280,00                             | 2.152,00                             |                   |
| <b>Total</b>           | <b>2.435,00€</b>                     | <b>4.312,00€</b>                     | <b>6 747,00 €</b> |

Tabela 15 - Fonte de Financiamento 311 – OE – transferências durante o ano de 2025 atividade 509 e 510- Funcionamento

Se se verificar o montante requisitado pela escola durante o ano de 2025 na fonte de financiamento 311 – Orçamento de Estado, medida 017 registado na tabela 14 (€1.223.159,62) com o valor requisitado para funcionamento da Educação Pré-Escolar e do 1.º ciclo, €6.747,00, confirma-se o total da receita na FoFi 311 registado na tabela 11 (€1.229.906,62).

### 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 evidenciam-se as verbas recebidas durante o ano económico de 2025.

| Atividade 112             | FoFi 513 (Receitas Próprias) - Desporto Escolar | Valor Transferido (€) | Meses        |
|---------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------|--------------|
| Transferências Medida 017 | 1.ª Tranche - NRF-1/DE/IGeFE/2025               | 4 655,96              | 05 fevereiro |
|                           | Tranche Especial - NRF 2/DE/IGeFE/2025          | 8 346,00              | 08 abril     |
|                           | Tranche Especial - NRF-2/DE/IGeFE/2025          | 18 970,98             | 19 maio      |
|                           | 2.ª Tranche – NRF171-DE/2025                    |                       |              |
|                           | 3.ª Tranche – NRF280 – DE/2025                  | 2 742,14              | 13 outubro   |
| <b>Total</b>              | <b>Receita para Despesas correntes</b>          | <b>34.715,08 €</b>    |              |

Tabela 16 – Total de Transferências correntes na FoFi 311 no ano de 2025 para Desporto Escolar

Em comparação com a verba atribuída em 2024 (20.522,06€), pode afirmar-se que a receita para o Desporto Escolar em 2025 foi reforçada em 14.193,02 euros. Regista-se que a escola foi coorganizadora da Fase Nacional da IX taça do Desporto Escolar “*Ganha a Turma, Ganha a Escola*”.

Esta verba transferida, a par de todas as outras, pode ser confirmada no mapa “*Demonstração de Desempenho Orçamental*” que integra o ponto 8 do presente relatório.

#### 5.2.5 Receita do IGeFE para ASE

Para a Ação Social Escolar, recebeu-se diretamente do IGeFE, no ano de 2025, a verba para pagamento das Bolsas de Mérito no mês de novembro (1.ª tranche do ano escolar 2025/2026). Esta verba, de **74.540,71 euros**, foi requisitada na FoFi 319, medida 019, atividade 511 e encontra-se, igualmente, registada na tabela 11 e, igualmente, de forma parcial, na coluna da receita da *Tabela 28* do presente relatório.

#### 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 (medidas 017 e 019), procedimento que se manteve durante o ano económico de 2025.

Durante o ano económico de 2025 foram solicitadas e transferidas as verbas que se registam na tabela abaixo e que podem ser comparadas com os dois anos anteriores (tabela 17).

| Atividade 541 017                                                               | Valor Requisitado 2025 (€) | Valor Requisitado 2024 (€) | Valor Requisitado 2023 (€) |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Transferências Correntes (Cláusula 31.ª)</b>                                 |                            |                            |                            |
| 509 – Educação Pré-Escolar                                                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 510 – Ensino – 2.º, 3.º CEB e Secundário                                        | 284.000,00                 | 163 824,43                 | 83.888,20                  |
| 510-Ensino - Capital                                                            | 0,00                       | 17.877,85                  | 0,00                       |
| 514 – Ajudas de Custo – IPI e Educação Especial                                 | 8000,00                    | 15.500,00                  | 6.380,00                   |
|                                                                                 | <b>292.000,00</b>          | <b>197.202,28</b>          | <b>90.268,20€</b>          |
| <b>Atividade 541 019</b>                                                        |                            |                            |                            |
| <b>ASE - Outras Transferências Correntes (Cláusula 32.ª)</b>                    |                            |                            |                            |
| 509 - Auxílios Económicos e Seguro Escolar Pré-escolar                          | 0,00                       | 700,00                     | 350,00                     |
| 510 - Auxílios Económicos e Seguro Escolar 1.º CEB                              | 0,00                       | 2.950,00                   | 1.900,00                   |
| 511 - Auxílios Económicos e Seguro Escolar 2.º e 3.º ciclos e Ensino Secundário | 28.942,48                  | 72.965,76                  | 43.750,00                  |
|                                                                                 | <b>28.942,48</b>           | <b>76.615,76</b>           | <b>46.000,00</b>           |
| <b>TOTAL TRANSFERIDO</b>                                                        | <b>320.942,48</b>          | <b>273.818,04€</b>         | <b>136.268,20€</b>         |

Tabela 17 - Fonte de Financiamento 541 – Administração Local – transferências durante o ano de 2025

O valor global requisitado nesta fonte de financiamento e em ambas as medidas (017 e 019) pode ser verificado na tabela 11 do presente relatório e no mapa de “Demonstração de Desempenho Orçamental”.

#### 5.2.7 Receita FSE (FoFi 443, 488 e 482)

Para funcionamento dos cursos profissionais e tendo em conta a candidatura efetuada e aprovada, foram requisitadas as verbas seguintes. Estas fontes de financiamento incluem, ainda, receita para a atividade do Centro de Formação AVCOA. Tratando-se de fundos do FSE, inclui-se nesta tabela, o valor requisitado (transitado de 2024) para o Projeto Erasmus de 2025 “OXALÁ”.

| Atividade |     | Valor Requisitado 2025 (€) | Observações                               |
|-----------|-----|----------------------------|-------------------------------------------|
| 488 019   | 510 | 788,09                     | Saldo do ano anterior para refeições POCH |
| 488 017   | 510 | 10.000,00                  | Material Cultura e recreio POCH           |
|           |     | 3.387,90                   | Outros Bens – Restaurante Pedagógico      |
| Total 1   |     | 14.175,99                  |                                           |
| 443 019   | 510 | 10.963,21                  | Refeições POCH                            |
| 443 017   | 510 | 5.562,92                   | PNPSE/EMAEI/Recupera                      |
|           |     | 28.000,00                  | Cursos Profissionais PT2020               |
|           |     | 26.092,47                  | Formação Contínua de Docentes AVCOA       |
| Total 2   |     | 70.618,60€                 |                                           |
| 482 017   | 510 | 8.244,80                   | Programa ERASMUS                          |
| Total 3   |     | 8.244,80                   |                                           |
| TOTAL     |     | 93.038,59                  |                                           |

Tabela 18 - Fonte de Financiamento 488, 443 e 482 – FSE – transferências durante o ano de 2025

Estes valores, agora discriminados, encontram-se, na sua globalidade, na tabela 11.

#### 5.2.8 Receita Centro Tecnológico Especializado (CTE) – Área Industrial - FoFi 483 – Medida 102

Tal como registado no *Relatório de Contas de 2024*, não se efetuou qualquer pagamento relativo a despesas com os *Centros Tecnológicos Especializados*, não tendo, por isso, havido movimento financeiro na FoFi 483 em 2024. 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*. No ano Económico de 2025, conseguiu-se executar quase a totalidade do montante aprovado e autorizado, no que diz respeito ao CTE Industrial, e a sua execução financeira reflete-se na tabela seguinte (tabela 19), verificando-se a globalidade, igualmente, na tabela 11.

| Número Nota Receita    | Montante €   | de Emissão |
|------------------------|--------------|------------|
| NR 1-1/CTE/IGeFE/2025  | 77 488,51    | 20-01-2025 |
| NR 4-1/CTE/IGeFE/2025  | 141 573,59   | 21-04-2025 |
| NR 2-1/CTE/IGeFE/2025  | 25 897,00    | 18-02-2025 |
| NR 3-1/CTE/IGeFE/2025  | 6 144,31     | 19-03-2025 |
| NR 8-1/CTE/IGeFE/2025  | 41 958,93    | 18-08-2025 |
| NR 10-1/CTE/IGeFE/2025 | 793 918,45   | 16-10-2025 |
| NR 7-1/CTE/IGeFE/2025  | 527 101,36   | 16-07-2025 |
| NR 11-1/CTE/IGeFE/2025 | 73 469,00    | 17-11-2025 |
| NR 12-1/CTE/IGeFE/2025 | 20 960,00    | 15-12-2025 |
| NR 12-1/CTE/IGeFE/2025 | 4 820,80     | 15-12-2025 |
| TOTAL                  | 1 713 331,95 |            |

Tabela 19 - Fonte de Financiamento 483 – PRR – transferências durante o ano de 2025 CTE Industrial

### 5.2.9 Receitas Próprias do Ano (FoFi 513 – medida 017 e 019)

Tal como referido no ponto 4 do Relatório (Orçamento) e plasmado nas tabelas 7 e 11, os dados relativos à receita de 2025, arrecadada em 2025 pelo valor de **3 879 422,59€**, sem vencimentos de pessoal, inclui o saldo de **15.573,23€** (diferença entre a receita e a despesa em sede de orçamento). Contudo, este saldo, em sede de orçamento, não se vai refletir nos valores da receita propriamente dita e da despesa efetivamente efetuada em *Saldo de funcionamento da escola* (ver tabela 27,). Contabilisticamente, não é considerada em posse da escola, já que se refere ao valor de 11.268,84€ (Saldo da Coluna 5 – receitas arrecadadas nos vários setores em dezembro de 2025) e ao saldo na posse do tesouro, não requisitado em 2025 e a ser requisitado em 2026. Neste sentido não se reflete nestas medidas da referida FoFi, nos balancetes que integram o ponto 6.3 do Relatório. Para melhor compreensão, os valores nas duas tabelas que permitem apurar o saldo em questão, encontram-se assinalados a verde.

### 5.2.10 Receitas Próprias de Anos anteriores (FoFi 522 – medida 017 e 019)

Tal como as Receitas Próprias do Ano (FoFi 513 – medida 017 e 019), as Receitas Próprias de anos anteriores, receitas geradas na Escola nos diferentes serviços, assim com as despesas efetuadas e os respetivos saldos e o montante gerado podem ser consultados nos Balancetes – Ponto 6.3 do Relatório nas Fontes de Financiamento 513 e 522, nas medidas 017 e 019.

## 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 2025 atingiu o montante de **11.143.054,86€**, contra 10.885.556,80€ em 2024, tal como se pode verificar na tabela abaixo (tabela 20), relativamente à FoFi 311 e 31C como já atrás referido no ponto *Orçamento* (ponto 4 do relatório).

Regista-se que em 2025, os encargos com o pessoal, assumidos na Fonte de Financiamento 443 (FSE), atingiram um montante de, apenas, **27.910,52 euros**, contra 89.102,99€ em 2024.

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, também, 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 2024.

| Fonte de financiamento | 2024                  | 2025                  |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 311                    | 10.885.556,80€        | 11.143.054,86€        |
| 443                    | 89.102,99€            | 27.910,52€            |
| <b>Total</b>           | <b>10.974.659,79€</b> | <b>11 170 965,38€</b> |

Tabela 20 – Receita e Despesas com Pessoal no ano de 2025, comparado com 2024

Comparando o montante despendido com encargos de pessoal nos dois anos, verifica-se um aumento de 196.305,59€, que corresponde a um crescimento de cerca de 9,8%.

Entre este valor de 2025, registado no mapa “Conta Gerência 2025” (anexo 7), e o valor inscrito no mapa “Desenvolvimento das despesas com pessoal” (anexo 8) - documentos enviados previamente - **11.175.215,86€**, existe uma diferença de 4.250,48 €, que se reporta a despesas efetuadas com Formação, do Pessoal Docente (4.886,00€), e do Pessoal Não Docente (525,60€), assumida pelo Agrupamento, não refletindo este mapa um montante de 1.161,12€, usado para pagamento de juros de mora que se reflete na FoFi de Receitas Próprias do ano.

Face ao valor transcrito no mapa “Demonstração de Desempenho Orçamental” – €11.170.134,86 em 2025 – a diferença, traduz-se no valor de 830,52 euros que resultou num saldo da FoFi 311 de vencimentos a ser entregue ao Estado em 2026. Quanto ao valor inscrito de 2024, a diferença com o assinalado na tabela acima, reporta-se, igualmente, a €22,27, saldo da mesma fonte de financiamento, entregue ao estado em 2025.

Através desta análise pode verificar-se que do total requisitado e despendido no Agrupamento, **18.629.893,24€**, (Mapa Conta Gerência 2025 em anexo 7), a despesa global com o pessoal atingiu uma percentagem de cerca de 66,7%, o que corrobora a tendência dos anos anteriores.

## 6 Despesa

Para melhor detalhe na análise da conta gerência 2025, 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 2025, 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 2025 totalizou 3.405.435,94€ sendo que o total de despesas em fase de cabimento, compromisso, obrigação e pagamento, no final do ano económico de 2025 é, e só poderia ser, o mesmo.

Na tabela e gráficos seguintes pode constatar-se a comparação entre a despesa orçamentada e realizada, assim como a comparação com os dados registados no ano económico de 2024.

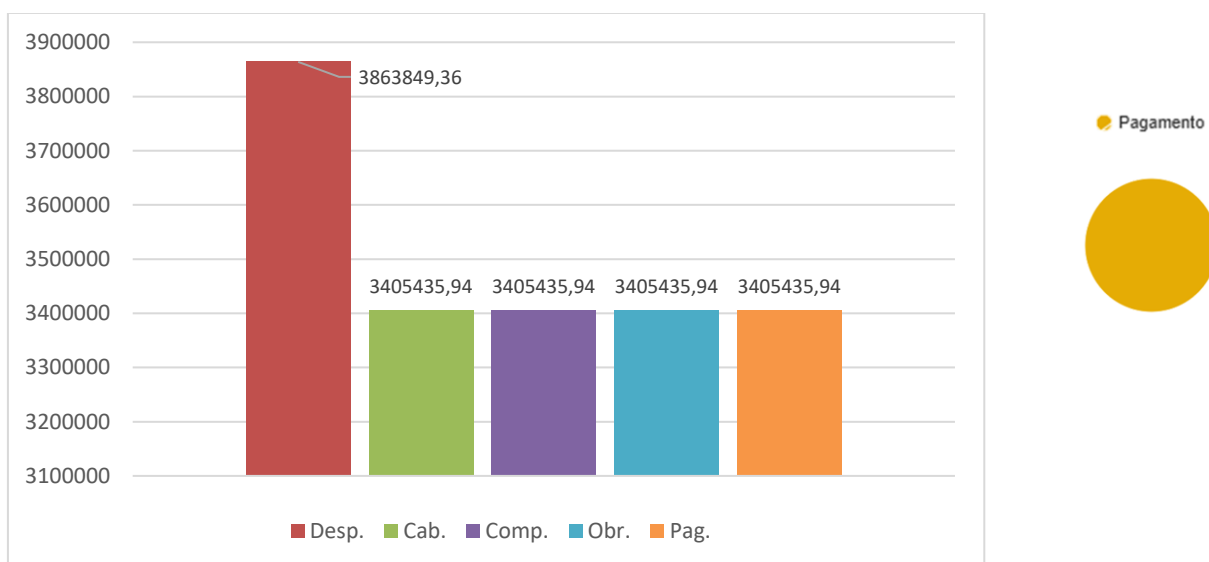
|                   | Valor em 2024 | Valor em 2025 |
|-------------------|---------------|---------------|
| Orçamento Despesa | 2.228.861,77€ | 3.863.849,36€ |
| Cabimento         | 1.870.861,40€ | 3.405.435,94€ |
| Compromisso       | 1.870.861,40€ | 3.405.435,94€ |
| Obrigação         | 1.870.861,40€ | 3.405.435,94€ |
| Pagamento         | 1.870.861,40€ | 3.405.435,94€ |

Tabela 21 – Despesas de funcionamento  r amentada e realizada em 2025

Constata-se que a diferença entre o  r amento da Despesa e a Execução da mesma   de **458.413,42 **, valor este que coincide com o saldo por fonte de financiamento inscrito no *mapa Discriminação de saldos 2025*, em anexo 9 ao presente relatório.

Regista-se que a diferença entre o  r amento da despesa e a despesa efetivamente paga, prende-se, maioritariamente, com a autorização tardia do pedido de reforço ao  r amento de estado, para suprir a falta de disponibilidade de verba do FSE *Pessoas 2030* face   candidatura submetida em janeiro de 2025, referente aos cursos profissionais em funcionamento em 2024/2025. Veja-se a disponibilidade do mesmo em conta registada na tabela 14 no mês de dezembro, mais concretamente, no dia 22. Quanto ao  r amentado face   despesa, regista-se uma taxa de execução de 88,1% (84% em 2024).

Se comparada a despesa assumida em 2025 face ao ano civil de 2024, verifica-se um aumento de cerca de 55%. Regista-se, igualmente, a diferença entre a receita e a despesa efetuada no ano económico de 2025 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   efetuada, igualmente, a comparação nas várias fases do ciclo da despesa do ano económico de 2025.

| Fase              | 311 017              | 319 017           | 319 019           | 443 017           | 443 019           | 482 017          | 483 102              | 488 017           |
|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|----------------------|-------------------|
| Orçamento Despesa | 1.229.906,62€        | 18.500,00€        | 74.540,71€        | 59.655,39€        | 10.963,21€        | 8.244,80€        | 1.713.331,95€        | 13.387,90€        |
| Cabimento         | 1.229.890,16€        | 15.965,50€        | 69.137,44€        | 128.606,31€       | 17.033,09€        | 4.886,00€        | 1.754.243,02€        | 17.380,35€        |
| Compromisso       | 1.229.852,36€        | 15.965,50€        | 68.739,59€        | 59.294,98€        | 10.474,80€        | 4.886,00€        | 1.713.314,02€        | 13.325,02€        |
| Obrigaçao         | 1.229.852,36€        | 15.965,50€        | 68.739,59€        | 59.294,98€        | 10.474,80€        | 4.886,00€        | 1.713.314,02€        | 13.325,02€        |
| <b>Pagamento</b>  | <b>1.229.852,36€</b> | <b>15.965,50€</b> | <b>68.739,59€</b> | <b>59.294,98€</b> | <b>10.474,80€</b> | <b>4.886,00€</b> | <b>1.713.314,02€</b> | <b>13.325,02€</b> |
| Saldo             | 54,26€               | 2.534,50€         | 5.801,12€         | 360,41€           | 488,41€           | 3.358,80€        | 17,93€               | 62,88€            |

| Fase              | 488 019      | 513 017           | 513 019           | 522 017           | 522 019           | 541 017           | 541019            |
|-------------------|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Orçamento Despesa | 788,09€      | 95.488,67€        | 64.067,35€        | 174.975,08€       | 79.057,11€        | 292.000,00€       | 28.942,48€        |
| Cabimento         | 0,00€        | 107.072,99€       | 91.658,68€        | 58.265,26€        | 27.185,20€        | 59.154,90€        | 21.635,89€        |
| Compromisso       | 0,00€        | 93.250,04€        | 53.428,82€        | 46.931,66€        | 27.163,40€        | 48.355,81€        | 20.453,94€        |
| Obrigaçao         | 0,00€        | 93.250,04€        | 53.428,82€        | 46.931,66€        | 27.163,40€        | 48.355,81€        | 20.453,94€        |
| <b>Pagamento</b>  | <b>0,00€</b> | <b>93.250,04€</b> | <b>53.428,82€</b> | <b>46.931,66€</b> | <b>27.163,40€</b> | <b>48.355,81€</b> | <b>20.453,94€</b> |
| Saldo             | 788,09€      | 2.238,63€         | 10.638,53€        | 128.043,42€       | 51.893,71€        | 243.644,19€       | 8.488,54€         |

Tabela 22 – Despesas de funcionamento orçamentada e realizada em 2025 por fonte de financiamento

A Despesa efetivamente paga por fonte de financiamento ascendeu ao valor de 3.405.435,94 euros, tal como se pode comprovar no *Mapa de Discriminação de Saldos de 2025* (anexo 9).

Tal como acima referido, a diferença entre o orçamento da Despesa e a Execução da mesma é de **€458.413,42**, valor este que coincide com o saldo por fonte de financiamento inscrito no mapa *Discriminação de Saldos 2025*. Contudo, existe uma diferença de 15.958,30 euros face ao saldo da *Conta Gerência* refletida no *Mapa de Balancete referente a dezembro*, que se cifra em **474.371,72€**, que representa o saldo em caixa, onde está incluído o saldo da coluna 5 (receitas próprias dos diferentes setores) – €11.268,84 – e o saldo da coluna 6 (carregamento de cartões) – €3.762,84 - e, ainda, o saldo de vencimentos entregues ao tesouro que foi de € 830,52 (devolução de contribuições para a CGA e SS) e € 96,10 que se reporta à diferença na coluna 4 do mapa de discriminação de saldos entre o saldo em caixa e o saldo por fonte de financiamento.

Graficamente,

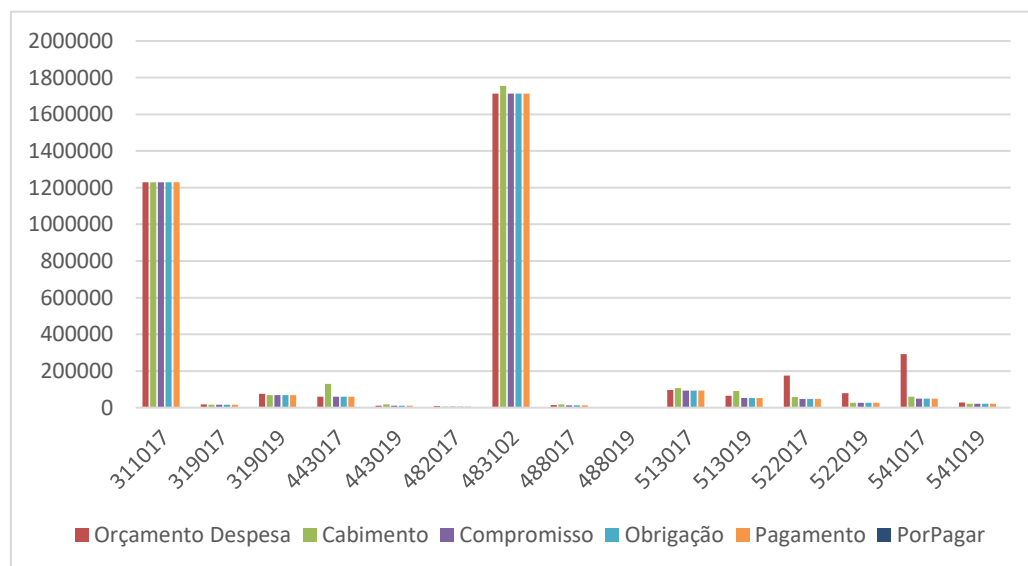


Gráfico 8 - Comparação do orçamento de despesa nas fases de cabimento, compromisso, obrigaçao e pagamento por fonte de financiamento.

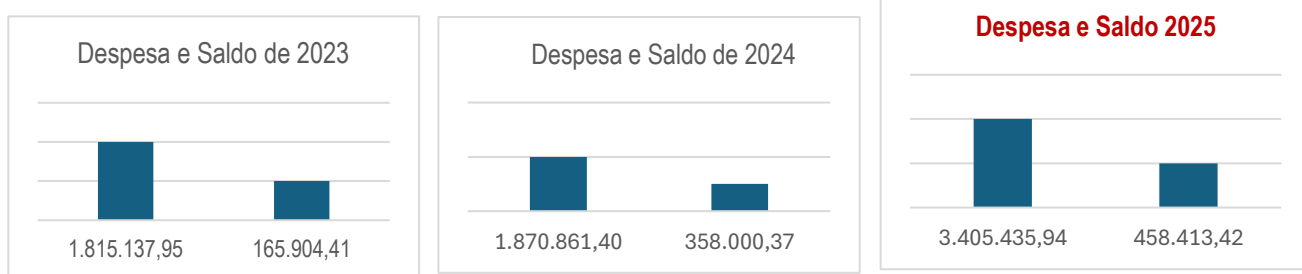
No sentido de se apresentar uma análise mais detalhada da Despesa, efetua-se, na tabela seguinte, a comparação das despesas executadas no ano 2025 com as despesas dos dois anos anteriores nas fases do ciclo de Cabimento, compromisso, obrigação e pagamento.

|             | 2023                 | 2024                 | 2025                 |
|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Cabimento   | 1.815.137,95€        | 1.870.861,40€        | 3.405.435,94€        |
| Compromisso | 1.815.137,95€        | 1.870.861,40€        | 3.405.435,94€        |
| Obrigação   | 1.815.137,95€        | 1.870.861,40€        | 3.405.435,94€        |
| Pagamento   | <b>1.815.137,95€</b> | <b>1.870.861,40€</b> | <b>3.405.435,94€</b> |

Tabela 23 – Comparação do orçamento de despesa nas fases de cabimento, compromisso, obrigação e pagamento por ano.

Como a tabela demonstra, houve um aumento da despesa de 2023 para 2024, cerca de 9,8% e um aumento significativo da despesa de 2024 para 2025 de cerca de 55,0%.

Graficamente, podemos verificar a despesa nas suas fases de compromisso, obrigação, pagamento, nos três últimos anos, assim como, os saldos para as gerências seguintes, que serão discriminados, os saldos de 2025, no respetivo ponto do presente relatório.



## 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 24) e na fonte de financiamento 443 – Projetos financiados pelo FSE (tabela 25). Mais uma vez se comparam os montantes da despesa com o ano económico de 2024 nas duas fontes de financiamento.

| Fonte de financiamento | 2024                  | 2025                  |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 311                    | 10.885.556,80€        | 11.143.054,86€        |
| <b>Total</b>           | <b>10.885.556,80€</b> | <b>11.143.054,86€</b> |

Tabela 24 – Despesa com pessoal na fonte de financiamento 311 (OE)

| Fonte de financiamento | 2024              | 2025              |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| 443                    | 89.102,99€        | 27.910,52€        |
| <b>Total</b>           | <b>89.102,99€</b> | <b>27.910,52€</b> |

Tabela 25 – 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 /2025 |                     |                       |                      |                              |                                                                            |                   |
|-------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Actividade                                      |                     | 510                   |                      | Fonte Financiamento / Medida |                                                                            | 522 / 017         |
| CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA                         | ORÇAMENTO CORRIGIDO | REQUISITADO ACUMULADO | DESPENDIDO ACUMULADO | SALDO PODER DA ESCOLA        | COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR                                                   | SALDO             |
| 02.02.10A000                                    | 10 000,00           | 10 000,00             |                      | 10 000,00                    |                                                                            | 10 000,00         |
| 02.02.10B000                                    | 3 000,00            | 3 000,00              | 876,04               | 2 123,96                     | Transportes – Parlamento Jovens                                            | 2 123,96          |
| <b>SubTot-Bloco A</b>                           | <b>13 000,00</b>    | <b>13 000,00</b>      | <b>876,04</b>        | <b>12 123,96</b>             |                                                                            | <b>12 123,96</b>  |
| 02.01.20E000                                    | 30 000,00           | 30 000,00             | 25 795,74            | 4 204,26                     | Auditório, Laboratórios, Desporto, Informática, Oficinas, Software         | 4 204,26          |
| <b>SubTot-Bloco B</b>                           | <b>30 000,00</b>    | <b>30 000,00</b>      | <b>25 795,74</b>     | <b>4 204,26</b>              |                                                                            | <b>4 204,26</b>   |
| 02.01.21C000                                    | 50 975,08           | 50 975,08             | 18 855,29            | 32 119,79                    | Lâmpadas e outro material elétrico, Tapetes, Guarda-sóis, Cortinas Ginásio | 32 119,79         |
| <b>SubTot-Bloco D</b>                           | <b>50 975,08</b>    | <b>50 975,08</b>      | <b>18 855,29</b>     | <b>32 119,79</b>             |                                                                            | <b>32 119,79</b>  |
| 02.02.15A0A0                                    | 10 000,00           | 10 000,00             |                      | 10 000,00                    |                                                                            | 10 000,00         |
| 02.02.15B0B0                                    | 1 000,00            | 1 000,00              |                      | 1 000,00                     |                                                                            | 1 000,00          |
| 02.02.15B0A0                                    | 45 000,00           | 45 000,00             |                      | 45 000,00                    |                                                                            | 45 000,00         |
| 02.02.25B000                                    | 15 000,00           | 15 000,00             | 1 404,59             | 13 595,41                    | Seguros de FCT, Paineis                                                    | 13 595,41         |
| <b>SubTot-Bloco G</b>                           | <b>71 000,00</b>    | <b>71 000,00</b>      | <b>1 404,59</b>      | <b>69 595,41</b>             | Azulejos PES                                                               | <b>69 595,41</b>  |
| 07.01.07A0C0                                    | 10 000,00           | 10 000,00             |                      | 10 000,00                    |                                                                            | 10 000,00         |
| <b>SubTot-Bloco H</b>                           | <b>10 000,00</b>    | <b>10 000,00</b>      |                      | <b>10 000,00</b>             |                                                                            | <b>10 000,00</b>  |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>174 975,08</b>   | <b>174 975,08</b>     | <b>46 931,66</b>     | <b>128 043,42</b>            |                                                                            | <b>128 043,42</b> |

Saldo do ano anterior que transita para 2026 - Funcionamento

| MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2025 |                     |                       |                      |                              |                                                                         |                  |
|-------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Actividade                                      |                     | 511                   |                      | Fonte Financiamento / Medida |                                                                         | 522 / 019        |
| CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA                         | ORÇAMENTO CORRIGIDO | REQUISITADO ACUMULADO | DESPENDIDO ACUMULADO | SALDO PODER DA ESCOLA        | COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR                                                | SALDO            |
| 02.01.16C000                                    | 79 057,11           | 79 057,11             | 27 163,40            | 51 893,71                    | Material de apoio na papelaria – alunos com escalão e Prémios de mérito | 51 893,71        |
| <b>SubTot-Bloco G</b>                           | <b>79 057,11</b>    | <b>79 057,11</b>      | <b>27 163,40</b>     | <b>51 893,71</b>             | Eletrodomésticos e Utensílios de cozinha                                | <b>51 893,71</b> |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>79 057,11</b>    | <b>79 057,11</b>      | <b>27 163,40</b>     | <b>51 893,71</b>             |                                                                         | <b>51 893,71</b> |

Saldo de ano anterior que transita para 2026 – Ação Social Escolar.

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

| MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2025 |                     |                       |                      |                              |                          |             |
|-------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------|--------------------------|-------------|
| Actividade                                      |                     | 509                   |                      | Fonte Financiamento / Medida |                          | 311 / 017   |
| CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA                         | ORÇAMENTO CORRIGIDO | REQUISITADO ACUMULADO | DESPENDIDO ACUMULADO | SALDO PODER DA ESCOLA        | COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR | SALDO       |
| 02.01.20E000                                    | 2 435,00            | 2 435,00              | 2 430,00             | 5,00                         |                          | 5,00        |
| <b>SubTot-Bloco B</b>                           | <b>2 435,00</b>     | <b>2 435,00</b>       | <b>2 430,00</b>      | <b>5,00</b>                  |                          | <b>5,00</b> |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>2 435,00</b>     | <b>2 435,00</b>       | <b>2 430,00</b>      | <b>5,00</b>                  |                          | <b>5,00</b> |

Aquisição de material para o **Pré-Escolar**, verba transferida no corrente ano pelo IGeFE. O saldo é entregue ao Tesouro

**MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2025**

| Actividade              |                     | Fonte Financiamento / Medida |                      |                       |                          |              |
|-------------------------|---------------------|------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------|--------------|
| 517                     |                     | 311 / 017                    |                      |                       |                          |              |
| CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA | ORÇAMENTO CORRIGIDO | REQUISITADO ACUMULADO        | DESPENDIDO ACUMULADO | SALDO PODER DA ESCOLA | COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR | SALDO        |
| 02.02.25B000            | 1 169,00            | 1 169,00                     | 1 119,74             | 49,26                 |                          | 49,26        |
| <b>SubTot-Bloco G</b>   | <b>1 169,00</b>     | <b>1 169,00</b>              | <b>1 119,74</b>      | <b>49,26</b>          |                          | <b>49,26</b> |
| <b>TOTAL</b>            | <b>1 169,00</b>     | <b>1 169,00</b>              | <b>1 119,74</b>      | <b>49,26</b>          |                          | <b>49,26</b> |

Despesa despendida com o **Projeto Orçamento Participativo**. O saldo é entregue ao Tesouro

**MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2025**

| Actividade              |                     | Fonte Financiamento / Medida |                      |                                           |                          |                        |
|-------------------------|---------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------------------------|--------------------------|------------------------|
| 510                     |                     | 311 / 017                    |                      |                                           |                          |                        |
| CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA | ORÇAMENTO CORRIGIDO | REQUISITADO ACUMULADO        | DESPENDIDO ACUMULADO | SALDO PODER DA ESCOLA                     | COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR | SALDO                  |
| 02.02.10A000            | 4 352,00            | 4 352,00                     | 4 352,00             |                                           |                          | Reforço OE para o POCH |
| 02.02.10B000            | 5 533,85            | 5 533,85                     | 5 533,85             |                                           |                          |                        |
| 02.02.13B000            | 1 575,00            | 1 575,00                     | 1 575,00             |                                           |                          |                        |
| <b>SubTot-Bloco A</b>   | <b>11 460,85</b>    | <b>11 460,85</b>             | <b>11 460,85</b>     | Transportes Cursos Profissionais          |                          |                        |
| 02.01.20E000            | 18 927,78           | 18 927,78                    | 18 927,78            |                                           |                          |                        |
| <b>SubTot-Bloco B</b>   | <b>18 927,78</b>    | <b>18 927,78</b>             | <b>18 927,78</b>     | Material Educação Cultura e Recreio       |                          |                        |
| 02.01.21C000            | 11 533,97           | 11 533,97                    | 11 533,97            |                                           |                          |                        |
| <b>SubTot-Bloco D</b>   | <b>11 533,97</b>    | <b>11 533,97</b>             | <b>11 533,97</b>     | Outros Bens – CP – Restaurante Pedagógico |                          |                        |
| 02.02.20E0PE            | 1 098 077,63        | 1 098 077,63                 | 1 098 077,63         |                                           |                          |                        |
| <b>SubTot-Bloco E</b>   | <b>1 098 077,63</b> | <b>1 098 077,63</b>          | <b>1 098 077,63</b>  | Renda Parque Escolar                      |                          |                        |
| 02.02.25B000            | 6 958,18            | 6 958,18                     | 6 958,18             |                                           |                          |                        |
| 04.08.02B0A0            | 79 214,21           | 79 214,21                    | 79 214,21            | Bolsas de Profissionalização, Alimentação |                          |                        |
| <b>SubTot-Bloco G</b>   | <b>86 172,39</b>    | <b>86 172,39</b>             | <b>86 172,39</b>     |                                           |                          |                        |
| <b>TOTAL</b>            | <b>1 226 172,62</b> | <b>1 226 172,62</b>          | <b>1 226 172,62</b>  |                                           |                          |                        |

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.

**MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2025**

| Actividade              |                     | Fonte Financiamento / Medida |                      |                       |                          |       |
|-------------------------|---------------------|------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------|-------|
| 518                     |                     | 311 / 017                    |                      |                       |                          |       |
| CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA | ORÇAMENTO CORRIGIDO | REQUISITADO ACUMULADO        | DESPENDIDO ACUMULADO | SALDO PODER DA ESCOLA | COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR | SALDO |
| 02.01.21C000            | 130,00              | 130,00                       | 130,00               |                       |                          |       |
| <b>SubTot-Bloco D</b>   | <b>130,00</b>       | <b>130,00</b>                | <b>130,00</b>        | Clube de Robótica     |                          |       |
| <b>TOTAL</b>            | <b>130,00</b>       | <b>130,00</b>                | <b>130,00</b>        |                       |                          |       |

Verba requisitada para preparar o futuro: modernizar a escola.

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

**MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2025**

| Actividade              |                     | Fonte Financiamento / Medida |                      |                       |                                              |                  |
|-------------------------|---------------------|------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------------------------------|------------------|
| 511                     |                     | 513 / 019                    |                      |                       |                                              |                  |
| CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA | ORÇAMENTO CORRIGIDO | REQUISITADO ACUMULADO        | DESPENDIDO ACUMULADO | SALDO PODER DA ESCOLA | COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR                     | SALDO            |
| 02.01.16C000            | 64 067,35           | 64 067,35                    | 53 428,82            | 10 638,53             |                                              | 10 638,53        |
| <b>SubTot-Bloco G</b>   | <b>64 067,35</b>    | <b>64 067,35</b>             | <b>53 428,82</b>     | <b>10 638,53</b>      | Despesas do ASE: Produtos papelaria e Bufete | <b>10 638,53</b> |
| <b>TOTAL</b>            | <b>64 067,35</b>    | <b>64 067,35</b>             | <b>53 428,82</b>     | <b>10 638,53</b>      |                                              | <b>10 638,53</b> |

Receitas Próprias arrecadadas no ano com transição de Saldo para 2026 na Medida 019 – ASE

| MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2025 |                     |                       |                      |                              |                                                                    |                 |
|-------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Actividade                                      |                     | 510                   |                      | Fonte Financiamento / Medida |                                                                    | 513 / 017       |
| CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA                         | ORÇAMENTO CORRIGIDO | REQUISITADO ACUMULADO | DESPENDIDO ACUMULADO | SALDO PODER DA ESCOLA        | COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR                                           | SALDO           |
| 02.02.10A000                                    | 9 395,13            | 9 395,13              | 8 756,67             | 638,46                       | Transportes Pré e 1.º ciclo                                        | 638,46          |
| 02.02.10B000                                    | 525,74              | 525,74                | 413,00               | 112,74                       | Transporte VE Açores                                               | 112,74          |
| <b>SubTot-Bloco A</b>                           | <b>9 920,87</b>     | <b>9 920,87</b>       | <b>9 169,67</b>      | <b>751,20</b>                |                                                                    | <b>751,20</b>   |
| 02.01.21C000                                    | 2 027,44            | 2 027,44              | 1 663,26             | 364,18                       | Material Informática - IVA                                         | 364,18          |
| <b>SubTot-Bloco D</b>                           | <b>2 027,44</b>     | <b>2 027,44</b>       | <b>1 663,26</b>      | <b>364,18</b>                |                                                                    | <b>364,18</b>   |
| 02.02.25B000                                    | 48 825,28           | 48 825,28             | 48 262,22            | 563,06                       | Emolumentos verificação CG2020                                     | 563,06          |
| <b>SubTot-Bloco G</b>                           | <b>48 825,28</b>    | <b>48 825,28</b>      | <b>48 262,22</b>     | <b>563,06</b>                | Bilhetes VE, Devolução de valor de cacifes, VE Bruxelas, VE Açores | <b>563,06</b>   |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>60 773,59</b>    | <b>60 773,59</b>      | <b>59 095,15</b>     | <b>1 678,44</b>              | Calculadoras gráficas ER                                           | <b>1 678,44</b> |

Receita da Escola e Despesa efetuada com transição de saldo para 2026

| MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2025 |                     |                       |                      |                              |                                |               |
|-------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------|--------------------------------|---------------|
| 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                                    | 34 715,08           | 34 715,08             | 34 154,89            | 560,19                       | Transportes, Lanches e eventos | 560,19        |
| <b>SubTot-Bloco G</b>                           | <b>34 715,08</b>    | <b>34 715,08</b>      | <b>34 154,89</b>     | <b>560,19</b>                |                                | <b>560,19</b> |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>34 715,08</b>    | <b>34 715,08</b>      | <b>34 154,89</b>     | <b>560,19</b>                |                                | <b>560,19</b> |

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.

Saldo a transitar para 2026

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

| MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2025 |                     |                       |                      |                              |                          |                 |
|-------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------|--------------------------|-----------------|
| Actividade                                      |                     | 511                   |                      | Fonte Financiamento / Medida |                          | 541 / 019       |
| CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA                         | ORÇAMENTO CORRIGIDO | REQUISITADO ACUMULADO | DESPENDIDO ACUMULADO | SALDO PODER DA ESCOLA        | COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR | SALDO           |
| 02.02.10A000                                    | 5 450,00            | 5 450,00              | 1 066,81             | 4 383,19                     |                          | 4 383,19        |
| 02.02.10B000                                    | 3 500,00            | 3 500,00              |                      | 3 500,00                     |                          | 3 500,00        |
| <b>SubTot-Bloco A</b>                           | <b>8 950,00</b>     | <b>8 950,00</b>       | <b>1 066,81</b>      | <b>7 883,19</b>              |                          | <b>7 883,19</b> |
| 02.02.25B000                                    | 7 500,00            | 7 500,00              | 7 369,86             | 130,14                       |                          | 130,14          |
| 04.08.02B0A0                                    | 12 492,48           | 12 492,48             | 12 017,27            | 475,21                       |                          | 475,21          |
| <b>SubTot-Bloco G</b>                           | <b>19 992,48</b>    | <b>19 992,48</b>      | <b>19 387,13</b>     | <b>605,35</b>                |                          | <b>605,35</b>   |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>28 942,48</b>    | <b>28 942,48</b>      | <b>20 453,94</b>     | <b>8 488,54</b>              |                          | <b>8 488,54</b> |

Verba recebida pela Autarquia e despesa efetuada no setor ASE – Alunos do 2.º e 3.º ciclos e Ensino Secundário com transição de saldo para 2026

**MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2025**

| Actividade              |                     | Fonte Financiamento / Medida |                      |                       |                                                             |                   |
|-------------------------|---------------------|------------------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------|
| 510                     |                     | 541 / 017                    |                      |                       |                                                             |                   |
| CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA | ORÇAMENTO CORRIGIDO | REQUISITADO ACUMULADO        | DESPENDIDO ACUMULADO | SALDO PODER DA ESCOLA | COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR                                    | SALDO             |
| 02.01.07C000            | 12 000,00           | 12 000,00                    |                      | 12 000,00             | VE JI e 1.ºCEB, Fase regional                               | 12 000,00         |
| 02.02.10A000            | 16 000,00           | 16 000,00                    | 7 766,80             | 8 233,20              | Olimpiadas de Química                                       | 8 233,20          |
| 02.02.10B000            | 19 000,00           | 19 000,00                    | 2 816,10             | 16 183,90             | Bilhetes Comboio Parl Jovens                                | 16 183,90         |
| <b>SubTot-Bloco A</b>   | <b>47 000,00</b>    | <b>47 000,00</b>             | <b>10 582,90</b>     | <b>36 417,10</b>      | Portimão e outras saídas                                    | <b>36 417,10</b>  |
| 02.01.18C000            | 1 000,00            | 1 000,00                     | 108,96               | 891,04                | Impressos - INCM                                            | 891,04            |
| 02.01.20E000            | 25 000,00           | 25 000,00                    | 2 292,09             | 22 707,91             | Molduras Trilogia                                           | 22 707,91         |
| <b>SubTot-Bloco B</b>   | <b>26 000,00</b>    | <b>26 000,00</b>             | <b>2 401,05</b>      | <b>23 598,95</b>      |                                                             | <b>23 598,95</b>  |
| 02.02.09D000            | 7 500,00            | 7 500,00                     | 2 504,62             | 4 995,38              | Altice - Comunicações                                       | 4 995,38          |
| <b>SubTot-Bloco C</b>   | <b>7 500,00</b>     | <b>7 500,00</b>              | <b>2 504,62</b>      | <b>4 995,38</b>       |                                                             | <b>4 995,38</b>   |
| 02.01.21C000            | 43 000,00           | 43 000,00                    | 4 535,68             | 38 464,32             | Máquinas de lavar e Ferro Vapor; UPS, Fitas cartões...      | 38 464,32         |
| <b>SubTot-Bloco D</b>   | <b>43 000,00</b>    | <b>43 000,00</b>             | <b>4 535,68</b>      | <b>38 464,32</b>      |                                                             | <b>38 464,32</b>  |
| 02.02.03E000            | 1 000,00            | 1 000,00                     | 565,80               | 434,20                | Reparação frigoríficos                                      | 434,20            |
| 02.02.19B000            | 241,08              | 241,08                       | 241,08               |                       | Software com logo CM                                        |                   |
| <b>SubTot-Bloco F</b>   | <b>1 241,08</b>     | <b>1 241,08</b>              | <b>806,88</b>        | <b>434,20</b>         |                                                             | <b>434,20</b>     |
| 02.02.15B0B0            | 2 500,00            | 2 500,00                     | 885,60               | 1 614,40              | Formação PND                                                | 1 614,40          |
| 02.02.25B000            | 156 758,92          | 156 758,92                   | 20 884,20            | 135 874,72            | Boletins Itinerários, publicações no DR e JOE e Serviço DCS | 135 874,72        |
| <b>SubTot-Bloco G</b>   | <b>159 258,92</b>   | <b>159 258,92</b>            | <b>21 769,80</b>     | <b>137 489,12</b>     |                                                             | <b>137 489,12</b> |
| <b>TOTAL</b>            | <b>284 000,00</b>   | <b>284 000,00</b>            | <b>42 600,93</b>     | <b>241 399,07</b>     |                                                             | <b>241 399,07</b> |

Verba recebida pela Autarquia e despesa efetuada para Funcionamento e respetivo saldo que transita para 2026.

**MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2025**

| Actividade              |                     | Fonte Financiamento / Medida |                      |                       |                          |                 |
|-------------------------|---------------------|------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------|
| 514                     |                     | 541 / 017                    |                      |                       |                          |                 |
| CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA | ORÇAMENTO CORRIGIDO | REQUISITADO ACUMULADO        | DESPENDIDO ACUMULADO | SALDO PODER DA ESCOLA | COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR | SALDO           |
| 02.02.10B000            | 8 000,00            | 8 000,00                     | 5 754,88             | 2 245,12              |                          | 2 245,12        |
| <b>SubTot-Bloco A</b>   | <b>8 000,00</b>     | <b>8 000,00</b>              | <b>5 754,88</b>      | <b>2 245,12</b>       |                          | <b>2 245,12</b> |
| <b>TOTAL</b>            | <b>8 000,00</b>     | <b>8 000,00</b>              | <b>5 754,88</b>      | <b>2 245,12</b>       |                          | <b>2 245,12</b> |

Verba recebida pela Autarquia e despesa efetuada com as deslocações das docentes exercem funções na ELI – Intervenção Precoce na Infância. Saldo a transitar para 2026

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

**MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2025**

| Actividade              |                     | Fonte Financiamento / Medida |                      |                       |                                                                                           |               |
|-------------------------|---------------------|------------------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 510                     |                     | 443 / 017                    |                      |                       |                                                                                           |               |
| CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA | ORÇAMENTO CORRIGIDO | REQUISITADO ACUMULADO        | DESPENDIDO ACUMULADO | SALDO PODER DA ESCOLA | COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR                                                                  | SALDO         |
| 02.02.10A000            | 5 000,00            | 5 000,00                     | 5 000,00             |                       |                                                                                           |               |
| 02.02.10B000            | 1 000,00            | 1 000,00                     | 874,59               | 125,41                |                                                                                           | 125,41        |
| 02.02.13B000            | 2 000,00            | 2 000,00                     | 1 765,00             | 235,00                | Transportes e alojamento CP                                                               | 235,00        |
| <b>SubTot-Bloco A</b>   | <b>8 000,00</b>     | <b>8 000,00</b>              | <b>7 639,59</b>      | <b>360,41</b>         |                                                                                           | <b>360,41</b> |
| 02.01.20E000            | 13 562,92           | 13 562,92                    | 13 562,92            |                       | Material Educação, Cultura e Recreio para funcionamento dos Cursos                        |               |
| <b>SubTot-Bloco B</b>   | <b>13 562,92</b>    | <b>13 562,92</b>             | <b>13 562,92</b>     |                       |                                                                                           |               |
| 02.01.21C000            | 7 000,00            | 7 000,00                     | 7 000,00             |                       | Material Ações de Formação AVCOA e pagamento IRS Formadores AVCOA e Cadernos Soares Basto |               |
| <b>SubTot-Bloco D</b>   | <b>7 000,00</b>     | <b>7 000,00</b>              | <b>7 000,00</b>      |                       |                                                                                           |               |
| 02.02.25B000            | 31 092,47           | 31 092,47                    | 31 092,47            |                       | Consultoria FSE; Bilhetes VECP; Publicação Oferta Formativa                               |               |
| <b>SubTot-Bloco G</b>   | <b>31 092,47</b>    | <b>31 092,47</b>             | <b>31 092,47</b>     |                       |                                                                                           |               |
| <b>TOTAL</b>            | <b>59 655,39</b>    | <b>59 655,39</b>             | <b>59 294,98</b>     | <b>360,41</b>         |                                                                                           | <b>360,41</b> |

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 2026.

| MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2025 |                     |                       |                      |                              |                          |               |
|-------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------|--------------------------|---------------|
| Actividade                                      |                     | 510                   |                      | Fonte Financiamento / Medida |                          | 443 / 019     |
| CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA                         | ORÇAMENTO CORRIGIDO | REQUISITADO ACUMULADO | DESPENDIDO ACUMULADO | SALDO PODER DA ESCOLA        | COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR | SALDO         |
| 02.01.05C000                                    | 10 963,21           | 10 963,21             | 10 474,80            | 488,41                       | Refeições POCH           | 488,41        |
| <b>SubTot-Bloco G</b>                           | <b>10 963,21</b>    | <b>10 963,21</b>      | <b>10 474,80</b>     | <b>488,41</b>                |                          | <b>488,41</b> |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>10 963,21</b>    | <b>10 963,21</b>      | <b>10 474,80</b>     | <b>488,41</b>                |                          | <b>488,41</b> |

Pagamento de refeições do POCH ao Município com transição de saldo para 2026

### 6.3.6 Despesa registada nos balancetes da FoFi 482 – Outros (projeto Erasmus)

| MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2025 |                     |                       |                      |                              |                            |                 |
|-------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------|----------------------------|-----------------|
| Actividade                                      |                     | 510                   |                      | Fonte Financiamento / Medida |                            | 482 / 017       |
| CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA                         | ORÇAMENTO CORRIGIDO | REQUISITADO ACUMULADO | DESPENDIDO ACUMULADO | SALDO PODER DA ESCOLA        | COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR   | SALDO           |
| 02.02.15B0A0                                    | 8 244,80            | 8 244,80              | 4 886,00             | 3 358,80                     | Curso de Formação em Malta | 3 358,80        |
| <b>SubTot-Bloco G</b>                           | <b>8 244,80</b>     | <b>8 244,80</b>       | <b>4 886,00</b>      | <b>3 358,80</b>              |                            | <b>3 358,80</b> |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>8 244,80</b>     | <b>8 244,80</b>       | <b>4 886,00</b>      | <b>3 358,80</b>              |                            | <b>3 358,80</b> |

Despesa Erasmus – Agência Nacional Erasmus + Educação e Formação (2 docentes) e saldo a transitar para 2026

### 6.3.7 Despesa registada nos balancetes da FoFi 483– CTE

| MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2025 |                     |                       |                      |                              |                          |              |
|-------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------|--------------------------|--------------|
| Actividade                                      |                     | 14292                 |                      | Fonte Financiamento / Medida |                          | 483 / 102    |
| CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA                         | ORÇAMENTO CORRIGIDO | REQUISITADO ACUMULADO | DESPENDIDO ACUMULADO | SALDO PODER DA ESCOLA        | COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR | SALDO        |
| 07.01.10A0BG                                    | 1 713 331,95        | 1 713 331,95          | 1 713 314,02         | 17,93                        |                          | 17,93        |
| <b>SubTot-Bloco H</b>                           | <b>1 713 331,95</b> | <b>1 713 331,95</b>   | <b>1 713 314,02</b>  | <b>17,93</b>                 |                          | <b>17,93</b> |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>1 713 331,95</b> | <b>1 713 331,95</b>   | <b>1 713 314,02</b>  | <b>17,93</b>                 |                          | <b>17,93</b> |

Despesas com a implementação do Centro Tecnológico Especializado na área Industrial e saldo a transitar para 2026

### 6.3.8 Despesa registada nos balancetes da FoFi 488 – FSE – Pessoas 2030 Saldos de anos anteriores

| MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2025 |                     |                       |                      |                              |                          |               |
|-------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------|--------------------------|---------------|
| Actividade                                      |                     | 510                   |                      | Fonte Financiamento / Medida |                          | 488 / 019     |
| CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA                         | ORÇAMENTO CORRIGIDO | REQUISITADO ACUMULADO | DESPENDIDO ACUMULADO | SALDO PODER DA ESCOLA        | COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR | SALDO         |
| 02.01.05C000                                    | 788,09              | 788,09                |                      | 788,09                       |                          | 788,09        |
| <b>SubTot-Bloco G</b>                           | <b>788,09</b>       | <b>788,09</b>         |                      | <b>788,09</b>                |                          | <b>788,09</b> |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>788,09</b>       | <b>788,09</b>         |                      | <b>788,09</b>                |                          | <b>788,09</b> |

Despesa com refeições dos alunos dos cursos profissionais com saldo do ano anterior que transita na íntegra para 2026

| MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2025 |                     |                       |                      |                              |                                   |              |
|-------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------|-----------------------------------|--------------|
| Actividade                                      |                     | 510                   |                      | Fonte Financiamento / Medida |                                   | 488 / 017    |
| CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA                         | ORÇAMENTO CORRIGIDO | REQUISITADO ACUMULADO | DESPENDIDO ACUMULADO | SALDO PODER DA ESCOLA        | COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR          | SALDO        |
| 02.01.20E000                                    | 10 000,00           | 10 000,00             | 9 987,58             | 12,42                        |                                   | 12,42        |
| <b>SubTot-Bloco B</b>                           | <b>10 000,00</b>    | <b>10 000,00</b>      | <b>9 987,58</b>      | <b>12,42</b>                 | Seguros FCT, material para as PAP | <b>12,42</b> |
| 02.01.21C000                                    | 3 387,90            | 3 387,90              | 3 337,44             | 50,46                        |                                   | 50,46        |
| <b>SubTot-Bloco D</b>                           | <b>3 387,90</b>     | <b>3 387,90</b>       | <b>3 337,44</b>      | <b>50,46</b>                 | Aquisição Material sala LED       | <b>50,46</b> |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>13 387,90</b>    | <b>13 387,90</b>      | <b>13 325,02</b>     | <b>62,88</b>                 |                                   | <b>62,88</b> |

Despesa efetuada para o acompanhamento da formação dos alunos dos cursos profissionais e das salas LED. Saldo a transitar para 2026

### 6.3.9 Despesa registada nos balancetes da FoFi 488 – FSE

| MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2025 |                     |                       |                      |                              |                                 |                 |
|-------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------|
| Actividade                                      |                     | 511                   |                      | Fonte Financiamento / Medida |                                 | 319 / 019       |
| CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA                         | ORÇAMENTO CORRIGIDO | REQUISITADO ACUMULADO | DESPENDIDO ACUMULADO | SALDO PODER DA ESCOLA        | COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR        | SALDO           |
| 02.02.10A000                                    | 3 477,60            | 3 477,60              |                      | 3 477,60                     |                                 | 3 477,60        |
| 02.02.10B000                                    | 2 000,00            | 2 000,00              | 578,70               | 1 421,30                     | Transportes Acidentes Escolares | 1 421,30        |
| <b>SubTot-Bloco A</b>                           | <b>5 477,60</b>     | <b>5 477,60</b>       | <b>578,70</b>        | <b>4 898,90</b>              |                                 | <b>4 898,90</b> |
| 02.02.25B000                                    | 6 607,21            | 6 607,21              | 6 007,30             | 599,91                       | Despesas Acidentes Escolares    | 599,91          |
| 04.08.02B0A0                                    | 62 455,90           | 62 455,90             | 62 153,59            | 302,31                       | Bolsas de Mérito                | 302,31          |
| <b>SubTot-Bloco G</b>                           | <b>69 063,11</b>    | <b>69 063,11</b>      | <b>68 160,89</b>     | <b>902,22</b>                |                                 | <b>902,22</b>   |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>74 540,71</b>    | <b>74 540,71</b>      | <b>68 739,59</b>     | <b>5 801,12</b>              |                                 | <b>5 801,12</b> |

Encargos ASE – Bolsas de Mérito (verba requisitada ao IGeFE) com saldo que transita para 2026

| MAPA ANEXO BALANCETE REFERENTE A Dezembro /2025 |                     |                       |                      |                              |                                                            |                 |
|-------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------|
| Actividade                                      |                     | 518                   |                      | Fonte Financiamento / Medida |                                                            | 319 / 017       |
| CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA                         | ORÇAMENTO CORRIGIDO | REQUISITADO ACUMULADO | DESPENDIDO ACUMULADO | SALDO PODER DA ESCOLA        | COMPROMISSOS P/ LIQUIDAR                                   | SALDO           |
| 02.02.25B000                                    | 8 500,00            | 8 500,00              | 5 965,50             | 2 534,50                     |                                                            | 2 534,50        |
| <b>SubTot-Bloco G</b>                           | <b>8 500,00</b>     | <b>8 500,00</b>       | <b>5 965,50</b>      | <b>2 534,50</b>              |                                                            | <b>2 534,50</b> |
| 07.01.07A0C0                                    | 10 000,00           | 10 000,00             | 10 000,00            |                              | Aquisição e Reparação de computadores portáteis dos alunos |                 |
| <b>SubTot-Bloco H</b>                           | <b>10 000,00</b>    | <b>10 000,00</b>      | <b>10 000,00</b>     |                              |                                                            |                 |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>18 500,00</b>    | <b>18 500,00</b>      | <b>15 965,50</b>     | <b>2 534,50</b>              |                                                            | <b>2 534,50</b> |

Despesas do projeto preparar o futuro: modernizar a escola.

## 7 Saldos

Para melhor detalhe na análise da *Conta Gerência de 2025*, será efetuada uma análise separada, agora, referente aos saldos de funcionamento e saldos de pessoal, tal como referido anteriormente.

### 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 2025.

O total das verbas requisitadas para funcionamento no ano 2025 perfaz o valor de **3.863.849,36€** e o total de despesas efetivamente realizadas no final do ano civil, foi de **3.405.435,94€**, tal como se regista no gráfico abaixo, apresentando-se um saldo final de **458.413,42€**. (confirmar com o mapa em anexo 9).

Graficamente,

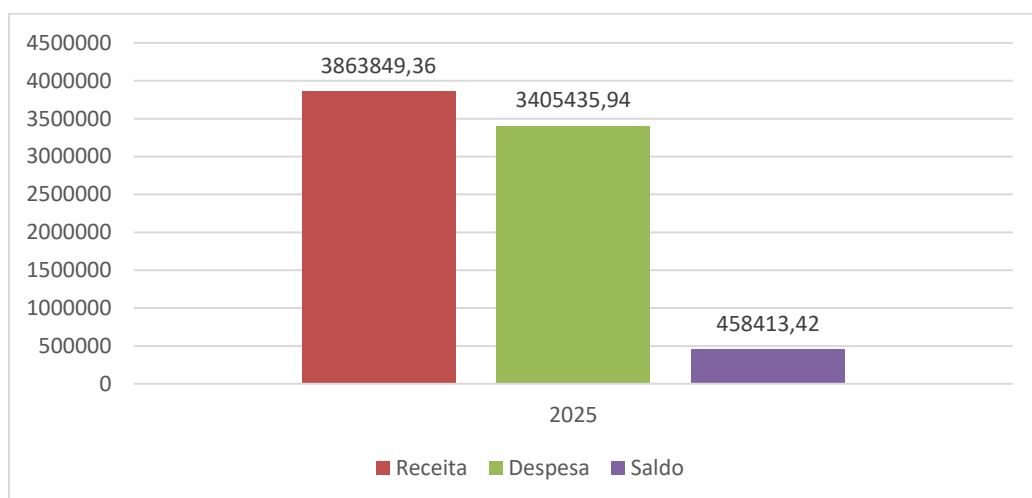


Gráfico 9 - Saldo de funcionamento no final de 2025

Este saldo pode ser confirmado no Mapa *Discriminação de Saldos 2025*, quer na sua análise global quer na sua análise por fonte de financiamento (anexo 9).

Verifica-se que o montante de saldo de funcionamento corresponde a cerca de 11,8% do valor da Receita, seja, do valor requisitado.

Na tabela seguinte podem ser consultados os saldos do ano económico de 2025 por fonte de financiamento.

|              | 311 017       | 319 017          | 319 019          | 443 017        | 443 019        | 482 017          | 483 102       | 488 017       |
|--------------|---------------|------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|---------------|---------------|
| Receita      | 1.229.906,62€ | 18.500,00€       | 74.540,71€       | 59.655,39€     | 10.963,21€     | 8.244,80€        | 1.713.331,95€ | 13.387,90€    |
| Despesa      | 1.229.852,36€ | 15.965,50€       | 68.739,59€       | 59.294,98€     | 10.474,80€     | 4.886,00€        | 1.713.314,02€ | 13.325,02€    |
| <b>Saldo</b> | <b>54,26€</b> | <b>2.534,50€</b> | <b>5.801,12€</b> | <b>360,41€</b> | <b>488,41€</b> | <b>3.358,80€</b> | <b>17,93€</b> | <b>62,88€</b> |
| Por Pagar    | 0,00€         | 0,00€            | 0,00€            | 0,00€          | 0,00€          | 0,00€            | 0,00€         | 0,00€         |

|              | 488 019        | 513 017          | 513 019           | 522 017            | 522 019           | 541 017            | 541 019          |
|--------------|----------------|------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|------------------|
| Receita      | 788,09€        | 95.488,67€       | 64.067,35€        | 174.975,08€        | 79.057,11€        | 292.000,00€        | 28.942,48€       |
| Despesa      | 0,00€          | 93.250,04€       | 53.428,82€        | 46.931,66€         | 27.163,40€        | 48.355,81€         | 20.453,94€       |
| <b>Saldo</b> | <b>788,09€</b> | <b>2.238,63€</b> | <b>10.638,53€</b> | <b>128.043,42€</b> | <b>51.893,71€</b> | <b>243.644,19€</b> | <b>8.488,54€</b> |
| Por Pagar    | 0,00€          | 0,00€            | 0,00€             | 0,00€              | 0,00€             | 0,00€              | 0,00€            |

Tabela 26 – Saldo de funcionamento por fonte de financiamento no ano económico de 2025

Graficamente,

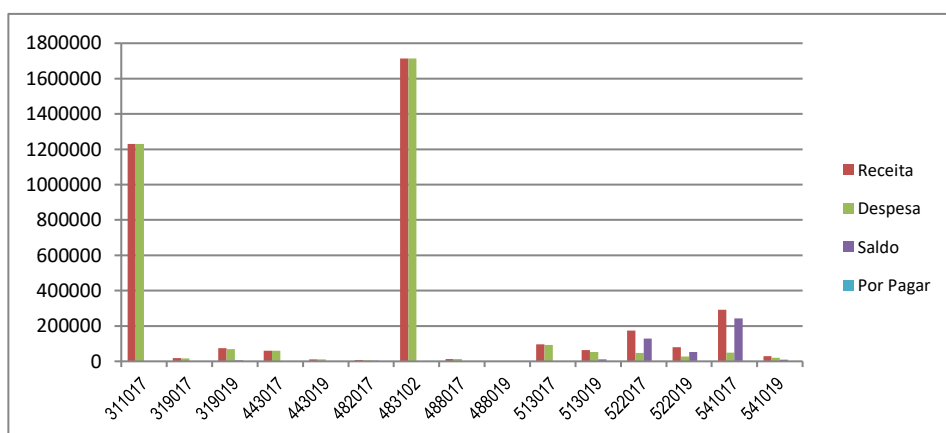


Gráfico 10 – Comparação do total de receita, despesa e saldo por fonte de financiamento.

## 7.2 Saldo Discriminado por todas as Fontes de Financiamento

De seguida são espelhados os saldos de funcionamento a 31 de dezembro de 2025 distribuídos pelas várias fontes de financiamento.

| FoFi / Medida | Atividade | Orçamento            | Receitas             | Despesas             | Saldo              |
|---------------|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| 311017        | 509       | 2.435,00€            | 2.435,00€            | 2.430,00€            | 5,00€              |
| 311017        | 510       | 1.226.172,62€        | 1.226.172,62€        | 1.226.172,62€        | 0,00€              |
| 311017        | 517       | 1.169,00€            | 1.169,00€            | 1.119,74€            | 49,26€             |
| 311017        | 518       | 130,00€              | 130,00€              | 130,00€              | 0,00€              |
| 319017        | 518       | 18.500,00€           | 18.500,00€           | 15.965,50€           | 2.534,50€          |
| 319019        | 511       | 74.540,71€           | 74.540,71€           | 68.739,59€           | 5.801,12€          |
| 443017        | 510       | 59.655,39€           | 59.655,39€           | 59.294,98€           | 360,41€            |
| 443019        | 510       | 10.963,21€           | 10.963,21€           | 10.474,80€           | 488,41€            |
| 482017        | 510       | 8.244,80€            | 8.244,80€            | 4.886,00€            | 3.358,80€          |
| 483102        | 14292     | 1.713.331,95€        | 1.713.331,95€        | 1.713.314,02€        | 17,93€             |
| 488017        | 510       | 13.387,90€           | 13.387,90€           | 13.325,02€           | 62,88€             |
| 488019        | 510       | 788,09€              | 788,09€              | 0,00€                | 788,09€            |
| 513017        | 112       | 34.715,08€           | 34.715,08€           | 34.154,89€           | 560,19€            |
| 513017        | 510       | 60.773,59€           | 60.773,59€           | 59.095,15€           | 1.678,44€          |
| 513019        | 511       | 64.067,35€           | 64.067,35€           | 53.428,82€           | 10.638,53€         |
| 522017        | 510       | 174.975,08€          | 174.975,08€          | 46.931,66€           | 128.043,42€        |
| 522019        | 511       | 79.057,11€           | 79.057,11€           | 27.163,40€           | 51.893,71€         |
| 541017        | 510       | 284.000,00€          | 284.000,00€          | 42.600,93€           | 241.399,07€        |
| 541017        | 514       | 8.000,00€            | 8.000,00€            | 5.754,88€            | 2.245,12€          |
| 541019        | 511       | 28.942,48€           | 28.942,48€           | 20.453,94€           | 8.488,54€          |
| <b>Total</b>  |           | <b>3.863.849,36€</b> | <b>3.863.849,36€</b> | <b>3.405.435,94€</b> | <b>458.413,42€</b> |

Tabela 27 – Saldo de funcionamento por fonte de financiamento

## 7.3 Saldo Discriminado Ação Social Escolar – Medida 019

Para a **Ação Social Escolar** são mostrados os saldos distribuídos por setor e por fonte de financiamento. Este mapa complementa o anterior podendo-se verificar a receita e a despesa na Ação Social Escolar.

| Setor                | FoFi   | Receitas           | Despesas           | Saldo             |
|----------------------|--------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Auxílios Económicos  | 541019 | 5.000,00€          | 0,00€              | 5.000,00€         |
| AE Visitas Estudo    | 541019 | 5.450,00€          | 1.066,81€          | 4.383,19€         |
| AE Visitas Estudo    | 319019 | 3.477,60€          | 0,00€              | 3.477,60€         |
| AE Bolsas Mérito     | 541019 | 12.492,48€         | 19.332,13€         | -6.839,65€        |
| AE Bolsas Mérito     | 319019 | 62.455,90€         | 62.153,59€         | 302,31€           |
| AE Bolsas Mérito     | 522019 | 6.537,34€          | 0,00€              | 6.537,34€         |
| AE Material Escolar  | 522019 | 1.667,68€          | 1.667,68€          | 0,00€             |
| Bufete               | 513019 | 54.361,54€         | 43.841,49€         | 10.520,05€        |
| Bufete               | 522019 | 47.852,09€         | 23.370,72€         | 24.481,37€        |
| Papelaria            | 513019 | 9.705,81€          | 9.587,33€          | 118,48€           |
| Papelaria            | 522019 | 20.000,00€         | 2.125,00€          | 17.875,00€        |
| Refeitório           | 488019 | 788,09€            | 0,00€              | 788,09€           |
| Refeitório Município | 443019 | 10.963,21€         | 10.474,80€         | 488,41€           |
| Seguro Escolar       | 541019 | 6.000,00€          | 55,00€             | 5.945,00€         |
| Seguro Escolar       | 319019 | 8.607,21€          | 6.586,00€          | 2.021,21€         |
| Seguro Prémio        | 522019 | 3.000,00€          | 0,00€              | 3.000,00€         |
| <b>Total</b>         |        | <b>258.358,95€</b> | <b>180.260,55€</b> | <b>78.098,40€</b> |

Tabela 28 – Saldo de funcionamento do ASE por referência à Receita e à Despesa

## 7.4 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 no último quadro do mapa “Discriminação de Saldos 2025”.

Seja, ao saldo de caixa é retirado o valor recebido ou retido para descontos de vencimentos e pago às entidades devidas (Segurança Social, Caixa Geral de Aposentações, ADSE, IRS, Sindicatos, Penhoras entre outros).

Assim, ao saldo de caixa na coluna 3 – 9.220,40€ – foi deduzido o valor de 830,52€, que reflete €50,84 de reposição à CGA entidade patronal e €779,68 que reflete uma devolução de pagamento à Segurança Social entidade patronal.

Na tabela seguinte, compara-se o saldo de 2025, entregue ao estado em 2026, face à mesma situação em 2024.

| Fonte de financiamento | 2024          | 2025          |
|------------------------|---------------|---------------|
| 311 017                | 60,78€        | 0,00          |
| 311 017                | 22,27€        | 830,52        |
| <b>Total</b>           | <b>83,05€</b> | <b>830,52</b> |

Tabela 29 – Saldo de Pessoal em 2025, comparado com 2024

Estes saldos podem ser verificados quer no *Mapa de Balancete referente a dezembro de 2025* quer no *Mapa de Discriminação de Saldos 2025*.

Por último, podem ser constatados os saldos finais de 2025, Saldos de Caixa e Saldos de fontes de financiamento que se registam na tabela seguinte.

| Livro Caixa  | Saldo Caixa         | Saldo FoFi          | Diferença      |
|--------------|---------------------|---------------------|----------------|
| Coluna 3     | 884,78 €            | 54,26 €             | 830,52 €       |
| Coluna 4     | 458.455,26 €        | 458.359,16 €        | 96,10          |
| Coluna 5     | 11.268,84 €         | -----               |                |
| Coluna 6     | 3.762,84 €          | -----               |                |
| <b>TOTAL</b> | <b>474.371,72 €</b> | <b>458.413,42 €</b> | <b>926,6 €</b> |

Tabela 30 – Saldo em Caixa e Saldo das Fontes de Financiamento

O saldo de caixa encontra-se refletido no Mapa de Conta Gerência em anexo 7, seja no *Mapa de Balancete referente a dezembro de 2025*. Ambos os saldos – de Caixa e de fontes de financiamento - estão registados no *Mapa de Discriminação de Saldos 2025* (anexo 9).

## 7.5 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 2026, referentes à execução orçamental do ano económico de 2025.

| Requisitado                           | Pago      | Descrição                                                                                                 | Rubrica              | SALDO €    | DUC        |
|---------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------|------------|
| 174.975,08                            | 46.651,17 | Saldo Funcionamento                                                                                       | FF 522 017-510       | 118.323,91 | 30.01.2026 |
| 10.000,00                             | 0,00      | Saldo Investimento                                                                                        | FF 522 017-510       | 10.000,00  |            |
|                                       |           |                                                                                                           |                      | 128 323,91 |            |
| 60.773,59                             | 59.095,15 | Receitas Próprias                                                                                         | FF 513 017-510       | 1.678,44   |            |
| 34.715,08                             | 34.154,89 | Desporto Escolar                                                                                          | FF 513 017-112       | 560,19     |            |
| 284.000                               | 42.600,93 | Funcionamento Autarquia                                                                                   | FF 541 017-510       | 241.399,07 |            |
| 8.000,00                              | 5.754,88  | Autarquia - Intervenção Precoce                                                                           | FF 541 017-514       | 2.245,10   |            |
|                                       |           |                                                                                                           |                      | 245.882,82 |            |
| Guia Nº 32 (522 017) 374.206,73 euros |           |                                                                                                           |                      |            |            |
| Requisitado                           | Pago      | Descrição                                                                                                 | Rubrica              | SALDO      | DUC        |
| 79.057,11                             | 27.163,40 | Saldo - ASE                                                                                               | FF 522 019-511 - 564 | 51893,71   | 30.01.2026 |
|                                       |           |                                                                                                           |                      | 51893,71   |            |
| 64.067,35                             | 53.428,82 | Receitas Próprias - ASE                                                                                   | FF 513 019-511 - 564 | 10.638,53  |            |
| 28.942,48                             | 20.453,94 | Funcionamento Autarquia - Auxílios Económicos (acidentes (2º,3º e ES), B.M, Transportes (escalões A e B)) | FF 541 019-511 - 564 | 8.488,54   |            |
|                                       |           |                                                                                                           |                      | 19.127,07  |            |
|                                       |           |                                                                                                           |                      | 71.020,78  |            |
| Guia Nº 30 (522 019) 71.020,78 euros  |           |                                                                                                           |                      |            |            |
| Requisitado                           | Pago      | Descrição                                                                                                 | Rubrica              | SALDO      | DUC        |
|                                       |           | Vencimentos CGA - Entidade Patronal                                                                       | 01.03.05. A0AA       | 50,84      | 30.01.2026 |
|                                       |           | Vencimentos SS - Entidade Patronal                                                                        | 01.03.05. A0BA       | 779,68     |            |
| 2.435,00                              | 2.430,00  | Verba – Pré-Escolar                                                                                       | FF 311 017-509 - 581 | 5,00       |            |
| 1.169,00                              | 1.119,74  | 311- Projetos – Orçamento Participativo                                                                   | FF 311 017-517 - 568 | 49,26      |            |
| 8.500,00                              | 5.965,50  | Preparar o futuro: modernizar a escola                                                                    | FF 311 017-518       | 2.534,50   |            |
|                                       |           |                                                                                                           |                      | 3.419,28   |            |
|                                       |           |                                                                                                           |                      |            |            |
| Guia Nº 34 (311 017) 3.419,28 euros   |           |                                                                                                           |                      |            |            |
| Requisitado                           | Pago      | Descrição                                                                                                 | Rubrica              | SALDO      | DUC        |
| 87.565,91                             | 87.389,89 | Funcionamento Cursos Profissionais                                                                        | FF 443 017-510       | 176,02     | 30.01.2026 |
|                                       |           | AVCOA - Centro de Formação                                                                                |                      |            |            |
| 13.387,90                             | 13.325,02 | Saldos POCH                                                                                               | FF 488 017-510       | 62,88      |            |
| 8.244,80                              | 4.886,00  | Erasmus                                                                                                   | FF 482 017-510       | 3.358,80   |            |
|                                       |           |                                                                                                           |                      | 3.597,70   |            |
| Guia Nº 28 (488 017) 3.597,70 euros   |           |                                                                                                           |                      |            |            |
| Requisitado                           | Pago      | Descrição                                                                                                 | Rubrica              | SALDO      | DUC        |
| 10.963,21                             | 10.474,80 | Funcionamento Cursos Profissionais                                                                        | FF 443 019-510       | 488,41     | 30.01.2026 |
| 788,09                                | 0,00      | Saldos - Refeições - POCH                                                                                 | FF 488 019-510       | 788,09     |            |
|                                       |           |                                                                                                           |                      | 1.276,50   |            |
| Guia Nº 29 (488 019) 1.276,50 euros   |           |                                                                                                           |                      |            |            |
| Requisitado                           | Pago      | Descrição                                                                                                 | Rubrica              | SALDO      | DUC        |
| 74.540,71                             | 68.739,50 | Auxílios Económicos (Bolsas Mérito)                                                                       | FF 319 019-511 - 564 | 5.801,12   | 30.01.2026 |
|                                       |           |                                                                                                           |                      | 5.801,12   |            |
| Guia Nº 33 (311019) 5.801,12 euros    |           |                                                                                                           |                      |            |            |

| Requisitado                                                     | Pago         | Descrição      | Rubrica          | SALDO | DUC |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|----------------|------------------|-------|-----|
| 1.713.331,95                                                    | 1.713.341,02 | CTE Industrial | FF 483 102-14292 | 17,93 |     |
|                                                                 |              |                |                  | 17,93 |     |
| Guia Não Entregue de acordo com informações emitidas pelo IGeFE |              |                |                  |       |     |

Tabela 31 – Saldos entregues ao tesouro que transitam para 2026

## 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 2025.

| Rubricas                                                        | 2025                 | 2024               |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|
| <b>ATIVO</b>                                                    |                      |                    |
| <b>Ativo não corrente</b>                                       |                      |                    |
| Ativos fixos tangíveis                                          | 1.587.815,84€        | 25.250,58€         |
| Propriedades de investimento                                    | 0,00€                | 0,00€              |
| Ativos intangíveis                                              | 3.587,36€            | 4.091,60€          |
| Ativos biológicos                                               | 0,00€                | 0,00€              |
| Participações financeiras                                       | 0,00€                | 0,00€              |
| Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis | 0,00€                | 0,00€              |
| Cientes, 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€              |
|                                                                 | <b>1.591.403,20€</b> | <b>29.342,18€</b>  |
| <b>Ativo corrente</b>                                           |                      |                    |
| Inventários                                                     | 11.402,80€           | 7.480,21€          |
| 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€              |
| Cientes, 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                                         | 560,47€              | 280,49€            |
| 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                                               | 474.371,72€          | 377.398,97€        |
|                                                                 | <b>486.334,99€</b>   | <b>385.159,67€</b> |
| <b>Total do Ativo</b>                                           | <b>2.077.738,19€</b> | <b>414.501,85€</b> |
| <b>PATRIMÓNIO LÍQUIDO</b>                                       |                      |                    |
| 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                                          | -418.779,48€         | -318.982,99€       |
| Ajustamentos em ativos financeiros                              | 0,00€                | 0,00€              |
| Excedentes de revalorização                                     | 0,00€                | 0,00€              |
| Outras variações no património líquido                          | 462.389,71€          | 360.994,14€        |
| Resultado líquido do período                                    | 2.023.155,82€        | 359.525,62€        |

|                                                                      |                      |             |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------|
| Dividendos antecipados                                               | 0,00€                | 0,00€       |
| Interesses que não controlam                                         | 0,00€                | 0,00€       |
| <b>Total do Património Líquido</b>                                   | <b>2.073.975,35€</b> | 408.746,07€ |
| <b>PASSIVO</b>                                                       |                      |             |
| <b>Passivo não corrente</b>                                          |                      |             |
| 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€       |
| <b>Passivo Corrente</b>                                              |                      |             |
| Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis concedidos | 0,00€                | 0,00€       |
| Fornecedores                                                         | 0,00€                | 0,00€       |
| Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes                   | 3.762,84€            | 5.695,00€   |
| 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                                                | 0,00€                | 60,78€      |
| Diferimentos                                                         | 0,00€                | 0,00€       |
| Passivos financeiros detidos para negociação                         | 0,00€                | 0,00€       |
| Outros passivos financeiros                                          | 0,00€                | 0,00€       |
| <b>Total do Passivo</b>                                              | <b>3.762,84€</b>     | 5.755,78€   |
| <b>Total do Património Líquido e Passivo</b>                         | <b>2.077.738,19€</b> | 414.501,85€ |

Tabela 32 – 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 dois milhões setenta e sete mil e setecentos e trinta e oito euros e dezanove centimos (2.077.738,19€), o total do património líquido é de dois milhões setenta e três mil e novecentos e setenta e cinco euros e trinta e cinco centimos (2.073.975,35€), e o total do passivo corresponde a três mil e setecentos e sessenta e dois euros e oitenta e quatro centimos (3.762,84€).

As notas ao Balanço encontram-se no mapa 'Anexo às demonstrações financeiras', mapa já remetido 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 2025, o qual pretende refletir os proveitos e os custos desse exercício.

Ver tabela seguinte.

| Rendimentos e Gastos                                                                          | 2025 €              | 2024 €         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------|
| Impostos, contribuições e taxas                                                               | 36.542,11           | 22.839,91      |
| Vendas                                                                                        | 66.066,68           | 58.661,09      |
| Prestações de serviços e concessões                                                           | 5.724,43            | 6.369,75       |
| Transferências e subsídios correntes obtidos                                                  | 14.875.258,72       | 13.105.004,74  |
| 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                                     | -49.146,19          | -37.232,79     |
| Fornecimentos e serviços externos                                                             | -1.426.959,23       | -1.626.339,61  |
| Gastos com pessoal                                                                            | -11.169.804,26      | -10.972.290,24 |
| Transferências e subsídios concedidos                                                         | -27.152,52          | -4.895,93      |
| Prestações sociais                                                                            | -174.941,39         | -198.623,51    |
| 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 depreciáveis/amortizações (perdas/reversões)                  | 0,00                | 0,00           |
| Aumentos/reduções de justo valor                                                              | 0,00                | 0,00           |
| Outros rendimentos e ganhos                                                                   | 56.243,31           | 18.400,36      |
| Outros gastos e perdas                                                                        | -330,60             | -2.660,28      |
| Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento                                    | 2.191.501,06        | 369.233,49     |
| Gastos/reversões de depreciação e amortização                                                 | -168.345,24         | -9.707,87      |
| Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizações (perdas/reversões)                      | 0,00                | 0,00           |
| <b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)</b>                               | <b>2.023.155,82</b> | 359.525,62     |
| Juros e rendimentos similares obtidos                                                         | 0,00                | 0,00           |
| Juros e gastos similares suportados                                                           | 0,00                | 0,00           |
| <b>Resultado antes de impostos</b>                                                            | <b>2.023.155,82</b> | 359.525,62     |
| Imposto sobre o rendimento                                                                    | 0,00                | 0,00           |
| <b>Resultado líquido do período</b>                                                           | <b>2.023.155,82</b> | 359.525,62     |
| 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 33 - Demonstração de Resultados - Rendimentos e Gastos

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

Pela análise à Demonstração de Resultados, o total de rendimentos foi de quinze milhões trinta e nove mil e oitocentos e trinta e cinco euros e vinte e cinco centimos (15.039.835,25€) e o total de gastos foi de treze milhões dezasseis mil e seiscentos e setenta e nove euros e quarenta e três centimos (13.016.679,43€). O resultado líquido do exercício apurado foi de dois milhões vinte e três mil e cento e cinquenta e cinco euros e oitenta e dois centimos (2.023.155,82€).

### 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                                               | Notas | 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 | TOTAL       | Interesses que não controlam | Total do património líquido € |
|---------------------------------------------------------|-------|------------------------------|------------------------|----------------------------------------|--------------------|-------------|------------------------|------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|------------------------------|-------------|------------------------------|-------------------------------|
| <b>POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO (1)</b>                 |       | 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        | 0,00                         | <b>408.746,07</b>             |
| 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                         | 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                         | 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                         | 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                         | 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                         | 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                         | 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                         | 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                         | 0,00                          |
| Outras alterações reconhecidas no Património Líquido    |       | 0,00                         | 0,00                   | 0,00                                   | 0,00               | 0,00        | -99.796,49             | 0,00                               | 0,00                        | 101.395,57                             | -359.525,62                  | 0,00        | 0,00                         | -357.926,54                   |
| (2)                                                     |       | 0,00                         | 0,00                   | 0,00                                   | 0,00               | 0,00        | -99.796,49             | 0,00                               | 0,00                        | 101.395,57                             | -359.525,62                  | 0,00        | 0,00                         | -357.926,54                   |
| RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO (3)                        |       | 0,00                         | 0,00                   | 0,00                                   | 0,00               | 0,00        | 0,00                   | 0,00                               | 0,00                        | 0,00                                   | 2.023.155,82                 | 0,00        | 0,00                         | 2.023.155,82                  |
| RESULTADO INTEGRAL (4)=(2) + (3)                        |       | 0,00                         | 0,00                   | 0,00                                   | 0,00               | 0,00        | -99.796,49             | 0,00                               | 0,00                        | 101.395,57                             | 1.663.630,20                 | 0,00        | 0,00                         | 1.665.229,28                  |
| 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                         | 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                         | 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                         | 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                         | 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                         | 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                         | 0,00                          |
| <b>POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO (6)=(1) + (2)+(3)+(5)</b>  |       | <b>7.209,30</b>              | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>                            | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b> | <b>418.779,48</b>      | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                 | <b>462.389,71</b>                      | <b>2.023.155,82</b>          | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                  | <b>2.073.975,35</b>           |

Tabela 34 – DALP - variações ocorridas no património líquido

Pela análise à DALP a posição no fim do período foi de dois milhões setenta e três mil e novecentos e setenta e cinco euros e trinta e cinco cêntimos (2.073.975,35€).

#### 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 evidência 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 2025€          | 2024 €        |
|--------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|---------------------|-------------|-----------------|----------------------|---------------|
| <b>Saldo de gerência anterior</b>                      | 267.933,23        | 89.718,36            | 13.991,60           | 0,00        | 5.755,78        | <b>377.398,97</b>    | 178.419,23    |
| <b>Operações orçamentais [1]</b>                       | <b>268.213,72</b> | <b>0,00</b>          | <b>13.991,60</b>    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>282.205,32</b>    | 168.817,01    |
| Devolução do saldo operações orçamentais               | 0,00              | 89.718,36            | 0,00                | 0,00        | 0,00            | 89.718,36            | 3.271,22      |
| 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]                            | -280,49           | 0,00                 | 0,00                | 0,00        | 5.755,78        | 5.475,29             | 6.331,00      |
| 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          |
| <b>Receita efetiva [2]</b>                             | <b>478.426,77</b> | <b>12.466.002,19</b> | <b>1.820.105,87</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>14.764.534,83</b> | 13.048.605,59 |
| Receita não efetiva [3]                                | 0,00              | 0,00                 | 0,00                | 0,00        | 0,00            | 0,00                 | 0,00          |
| <b>Soma [4] = [1] + [2] + [3]</b>                      | <b>746.640,49</b> | <b>12.466.002,19</b> | <b>1.834.097,47</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>15.046.740,15</b> | 13.217.422,60 |
| Operações de tesouraria [B]                            | 687.323,13        | 0,00                 | 22.420,79           | 0,00        | 2.778.215,52    | 3.487.959,44         | 3.280.509,04  |
| 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          |
| <b>Despesa efetiva [5]</b>                             | <b>289.583,67</b> | <b>12.456.781,79</b> | <b>1.829.205,34</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>14.575.570,80</b> | 12.845.498,92 |
| Despesa não efetiva [6]                                | 0,00              | 0,00                 | 0,00                | 0,00        | 0,00            | 0,00                 | 0,00          |
| <b>Soma [7] = [5] + [6]</b>                            | <b>289.583,67</b> | <b>12.456.781,79</b> | <b>1.829.205,34</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>14.575.570,80</b> | 12.845.498,92 |
| Operações de tesouraria [C]                            | 687.603,11        | 0,00                 | 22.420,79           | 0,00        | 2.780.208,46    | 3.490.232,36         | 3.281.364,75  |
| <b>Saldo de gerência seguinte</b>                      | <b>456.496,35</b> | <b>9.220,40</b>      | <b>4.892,13</b>     | <b>0,00</b> | <b>3.762,84</b> | <b>474.371,72</b>    | 377.398,97    |
| Operações orçamentais [8] = [4] - [7]                  | 457.056,82        | 9.220,40             | 4.892,13            | 0,00        | 0,00            | 471.169,35           | 371.923,68    |
| Operações de tesouraria [D] = [A] + [B] - [C]          | -560,47           | 0,00                 | 0,00                | 0,00        | 3.762,84        | 3.202,37             | 5.475,29      |
| Saldo global [2] - [5]                                 | 188.843,10        | 9.220,40             | -9.099,47           | 0,00        | 0,00            | 188.964,03           | 203.106,67    |
| Despesa primária                                       | 289.583,67        | 12.456.781,79        | 1.829.205,34        | 0,00        | 0,00            | 14.575.570,80        | 12.845.498,92 |
| Saldo corrente                                         | 188.843,10        | 19.220,40            | -9.117,40           | 0,00        | 0,00            | 198.946,10           | 203.357,32    |
| Saldo de capital                                       | 0,00              | -10.000,00           | 17,93               | 0,00        | 0,00            | -9.982,07            | -250,65       |
| Saldo primário                                         | 188.843,10        | 9.220,40             | -9.099,47           | 0,00        | 0,00            | 188.964,03           | 203.106,67    |
| <b>Receita total [1] + [2] + [3]</b>                   | <b>746.640,49</b> | <b>12.466.002,19</b> | <b>1.834.097,47</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>15.046.740,15</b> | 13.217.422,60 |
| <b>Despesa Total [5] + [6]</b>                         | <b>289.583,67</b> | <b>12.456.781,79</b> | <b>1.829.205,34</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>14.575.570,80</b> | 12.845.498,92 |

Tabela 35 – Demonstração Desempenho Orçamental de 2025 e comparação com 2024

O mapa de desempenho orçamental permitiu apurar que o total de recebimentos de fontes de financiamento foi de quinze milhões quarenta e seis mil e setecentos e quarenta euros e quinze centimos (15.046.740,15€) e o total de pagamentos foi de catorze milhões quinhentos e setenta e cinco mil e quinhentos e setenta euros e oitenta centimos (14.575.570,80€). Relativamente a transações com fundos alheios, o total de recebimentos foi de dois milhões setecentos e setenta e oito mil e duzentos e quinze euros e cinquenta e dois centimos (2.778.215,52€) e o total de pagamentos foi de dois milhões setecentos e oitenta mil e duzentos e oito euros e quarenta e seis centimos (2.780.208,46€). O saldo para a gerência seguinte foi de quatrocentos e setenta e quatro mil e trezentos e setenta e um euros e setenta e dois centimos (474.371,72€), como já demonstrado no presente relatório de contas.

## 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 (2025).

| Rubricas                                                      | 2025 €     | 2024 €     |
|---------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Fluxos de caixa das atividades operacionais</b>            |            |            |
| <b>Recebimentos de clientes</b>                               |            |            |
| <b>FoFi - 513 (122.769,21 euros)</b>                          |            |            |
| 04.01.990000 RPE/AE - Taxas diversas/Outras                   | 1.397,05   | 1.892,85   |
| 04.02.990000 RPE/AE - Outras multas e penalidades Diversas    | 429,98     | 425,00     |
| 07.01.050000 RPE/AE - Bens Inutilizados                       | 0,00       | 280,49     |
| 07.01.070000 RPE/AE - Produtos alimentares e bebidas          | 52.000,29  | 44.131,69  |
| 07.01.080000 RPE/AE - Mercadorias                             | 12.550,19  | 12.441,71  |
| 07.01.990000 RPE/AE - Outros/Venda bens                       | 1.516,20   | 1.807,20   |
| 07.02.990000 RPE/AE - Outros/ Outros serviços                 | 5.724,43   | 6.369,75   |
| 08.01.99RP00 RPE/AE - Outras/Outras receitas correntes        | 49.151,07  | 18.400,36  |
| <b>FoFi - 541(308.450,00 euros)</b>                           |            |            |
| 06.05.01OD00 RPE/AE -Outras/Continente                        | 308.450,00 | 273.818,04 |
| <b>FoFi - 482 (8.244,80 euros)</b>                            |            |            |
| 06.09.010000 RPE/AE -Outras instituições /UE-Agência Nacional | 8.244,80   | 0,00       |
| <b>Recebimentos de contribuintes</b>                          | 0,00       | 0,00       |
| <b>Recebimentos de utentes</b>                                | 0,00       | 0,00       |
| <b>Pagamentos a fornecedores</b>                              |            |            |
| <b>FoFi - 513 (-146.678,86 euros)</b>                         |            |            |
| 02.01.16C000 Mercadorias                                      | -53.428,82 | -46.661,65 |
| 02.01.21C000 Outros bens                                      | -1.663,26  | -1.627,00  |
| 02.02.10A000 Transportes - Visitas de estudo                  | -8.756,67  | -74.95,51  |
| 02.02.10B000 Transportes - Outras despesas                    | -413,00    | 0,00       |
| 02.02.13B000 Deslocações e estadas - Outros                   | 0,00       | -1.288,00  |
| 02.02.25B000 Outros serviços - Diversos                       | -82.417,11 | -32.232,23 |
| 04.03.055950 Serviços e Fundos Autónomos - IGEFE              | 0,00       | 0,00       |
| <b>FoFi - 319 (-74.705,09 euros)</b>                          |            |            |
| 02.02.10B000 Transportes - Outras despesas                    | -578,70    | 0,00       |
| 02.02.25B000 Outros serviços - Diversos                       | -11.972,80 | 0,00       |
| 04.08.02B0A0 Transferências correntes - Famílias - Outros     | -62.153,59 | -21.897,75 |
| <b>FoFi - 541 (-68.809,75 euros)</b>                          |            |            |
| 02.01.02C000 Combustíveis e lubrificantes - Outros            | 0,00       | -1.014,75  |
| 02.01.08C000 Material de escritório - Outros                  | 0,00       | -91,14     |
| 02.01.11C000 Material de consumo clínico                      | 0,00       | -327,56    |
| 02.01.16C000 Mercadorias                                      | 0,00       | 0,00       |
| 02.01.18C000 Livros e documentação técnica                    | -108,96    | 0,00       |
| 02.01.20E000 Material de educação, cultura e recreio - Outros | -2.292,09  | -1.361,46  |
| 02.01.21C000 Outros bens                                      | -4.535,68  | -14.642,71 |
| 02.02.03E000 Conservação de bens - Outros                     | -565,80    | -119,10    |
| 02.02.09C000 Comunicações fixas de voz                        | 0,00       | -1.854,66  |
| 02.02.09D000 Comunicações móveis                              | -2.504,62  | -1.818,67  |
| 02.02.10A000 Transportes - Visitas de estudo                  | -8.833,61  | -5.036,90  |
| 02.02.10B000 Transportes - Outras despesas                    | -8.570,98  | -19.263,67 |
| 02.02.15B0B0 Formação - Outras - Pessoal não docente          | -885,60    | -500,00    |
| 02.02.19B000 Assistncia Técnica - Software informático        | -241,08    | 0,00       |
| 02.02.25B000 Outros serviços - Diversos                       | -28.254,06 | -10.331,31 |
| 04.08.02B0A0 Transferências correntes - Famílias - Outros     | -12.017,27 | -53.815,52 |
| 06.03.01CI00 Custas Judiciais                                 | 0,00       | -85,00     |
| <b>FoFi - 443 (-67.844,16 euros)</b>                          |            |            |
| 02.01.05C000 Alimentação - refeições confeccionadas           | -10.474,80 | 0,00       |
| 02.01.20E000 Material de educação, cultura e recreio - Outros | -13.562,92 | -31.718,40 |
| 02.01.21C000 Outros bens                                      | -7.000,00  | -5.275,45  |
| 02.02.10A000 Transportes - Visitas de estudo                  | -5.000,00  | -27.319,07 |
| 02.02.10B000 Transportes - Outras despesas                    | -874,59    | -23.028,96 |
| 02.02.13B000 Deslocações e estadas - Outros                   | -1.765,00  | -916,40    |
| 02.02.14A000 Serviços de natureza Informática                 | 0,00       | -846,40    |
| 02.02.15A0A0 Formação - TIC - Pessoal docente                 | 656,25     | -16.393,90 |
| 02.02.15B0A0 Formação - Outras - Pessoal docente              | 931,87     | -3.773,55  |
| 02.02.15B0B0 Formação - Outras - Pessoal não docente          | 337,50     | 0,00       |

|                                          |                                                          |                       |               |
|------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------|---------------|
| 02.02.25B000                             | Outros serviços - Diversos                               | -31.092,47            | -29.295,76    |
| 04.08.02B0A0                             | Transferências correntes - Famílias - Outros             | 0,00                  | -98.872,22    |
| <b>FoFi - 522 (-74.095,06 euros)</b>     |                                                          |                       |               |
| 02.01.16C000                             | Mercadorias                                              | -27.163,40            | -4.124,57     |
| 02.01.20E000                             | Material de educação, cultura e recreio - Outros         | -25.795,74            | 0,00          |
| 02.01.21C000                             | Outros bens                                              | -18.855,29            | 0,00          |
| 02.02.10B000                             | Transportes - Outras despesas                            | -876,04               | 0,00          |
| 02.02.25B000                             | Outros serviços - Diversos                               | -1.404,59             | -13421,77     |
| <b>FoFi - 488 (-13.325,02 euros)</b>     |                                                          |                       |               |
| 02.01.05C000                             | Alimentação - refeições confeccionadas                   | 0,00                  | -10.717,35    |
| 02.01.20E000                             | Material de educação, cultura e recreio - Outros         | -9.987,58             | -4.975,06     |
| 02.01.21C000                             | Outros bens                                              | -3.337,44             | -4.631,32     |
| 02.02.10B000                             | Transportes - Outras despesas                            | 0,00                  | -6.995,60     |
| 02.02.15B0A0                             | Formação - Outras - Pessoal docente                      | 0,00                  | -32.850,10    |
| <b>FoFi - 311 (-1.229.852,36 euros)</b>  |                                                          |                       |               |
| 02.01.05C000                             | Alimentação - refeições confeccionadas                   | 0,00                  | -8.428,14     |
| 02.01.20E000                             | Material de educação, cultura e recreio - Outros         | -21.357,78            | -6.594,00     |
| 02.01.21C000                             | Outros bens                                              | -11.663,97            | -5.559,07     |
| 02.02.10A000                             | Transportes - Visitas de estudo                          | -4.352,00             | 0,00          |
| 02.02.10B000                             | Transportes - Outras despesas                            | -5.533,85             | 0,00          |
| 02.02.13B000                             | Deslocações e estadas - Outros                           | -1.575,00             | 0,00          |
| 02.02.20E0PE                             | Outros TE - Pagamentos à Parque Escolar, E.P.E.          | -1.098.077,63         | -1.295.116,29 |
| 02.02.25B000                             | Outros serviços - Diversos                               | -8.077,92             | -11.763,58    |
| 04.08.02B0A0                             | Transferências correntes - Famílias - Outros             | -79.214,21            | 0,00          |
| <b>FoFi - 482 (-4.886,00 euros)</b>      |                                                          |                       |               |
| 02.02.15B0A0                             | Formação - Outras - Pessoal docente - Erasmus            | -4.886,00             | 0,00          |
| <b>Pagamentos ao pessoal</b>             |                                                          |                       |               |
| <b>FoFi - 443 (-27.910,52 euros)</b>     |                                                          | <b>Técnicos Espec</b> |               |
| 01.01.03A0A0                             | Pessoal dos Quadros                                      | -13.019,10            | -63.194,09    |
| 01.01.04A0A0                             | Pessoal Contrato Individual de Trabalho                  | -2.417,23             | 0,00          |
| 01.01.06A0A0                             | Pessoal Contratado a Termo                               | -6.113,15             | -5.834,07     |
| 01.01.12A0A0                             | Suplementos e Prémios                                    | 0,00                  | -750,00       |
| 01.01.13A0A0                             | Subsídio de Refeição                                     | -1.242,00             | -2.682,00     |
| 01.02.02A000                             | Horas Extraordinárias                                    | 0,00                  | -56,96        |
| 01.03.05A0AA                             | Contribuições para a C.G.A (Entidade Patronal)           | -3.667,17             | -15.200,28    |
| 01.03.05A0BA                             | Contribuições para a Seg. Social (Entidade Patronal)     | -1.451,87             | -1.385,59     |
| <b>FoFi - 311 (-11.141.893,74 euros)</b> |                                                          |                       |               |
| 01.01.03A0A0                             | Pessoal dos Quadros                                      | -5.332.822,16         | -4.851.813,78 |
| 01.01.03B0A0                             | Alterações Obrigatórias de Posicionamento Remuneratório  | -48.380,98            | -233.973,21   |
| 01.01.03B0AP                             | Progressões Pessoal Docente - ECD                        | -8.062,34             | 0,00          |
| 01.01.03B0AR                             | Progressões Pessoal Docente - RITS                       | -138.182,03           | 0,00          |
| 01.01.04A0A0                             | Pessoal Contrato Individual de Trabalho                  | -711.916,31           | -732.476,48   |
| 01.01.04B0A0                             | Alterações Obrigatórias de Posicionamento Remuneratório  | -9.925,20             | -42.337,50    |
| 01.01.04B0AP                             | Progressões Pessoal Docente - ECD                        | -2.604,16             | 0,00          |
| 01.01.04B0AR                             | Progressões Pessoal Docente - RITS                       | -9.704,23             | 0,00          |
| 01.01.06A0A0                             | Pessoal Contratado a Termo                               | -631.054,12           | -670.975,66   |
| 01.01.06B0A0                             | Pessoal contratado - Alterações Posicionam remuneratório | -2.268,26             | -507,28       |
| 01.01.06B0AP                             | Progressões Pessoal Docente - ECD                        | -4.809,46             | 0,00          |
| 01.01.06D0A0                             | Recrutamento de pessoal para novos postos de trabalho    | 0,00                  | -20.542,49    |
| 01.01.08A0A0                             | Pessoal Aguardando Aposentação                           | -25.007,31            | -8.861,46     |
| 01.01.12A0A0                             | Suplementos e Prémios                                    | -36.169,50            | -35.343,33    |
| 01.01.13A0A0                             | Subsídio de Refeição                                     | -289.986,00           | -293.658,00   |
| 01.01.14SFAA                             | Subsídio de Férias                                       | -619.443,15           | -599.475,07   |
| 01.01.14SFBA                             | Subsídio de Férias – Alt Posicionamento Remuneratório    | -13.663,64            | -21.289,97    |
| 01.01.14SNAA                             | Subsídio de Natal                                        | -590.088,86           | -569.966,70   |
| 01.01.14SNBA                             | Subsídio de Natal – Alter Posicionamento Remuneratório   | -35.427,77            | -36.682,24    |
| 01.02.02A000                             | Horas Extraordinárias                                    | -36.127,15            | -8.686,48     |
| 01.02.12A0A0                             | Indemnizações por Cessação de Funções/Férias N/ Goz.     | -37.035,41            | -9.578,01     |
| 01.02.12A0CA                             | Compensação por Caducidade do Contrato                   | -30.265,73            | -29.462,63    |
| 01.02.14A0A2                             | Outros Abonos em Numerário ou Espécie - Exames           | -212,40               | 0,00          |

|                                                        |                                                           |                   |                |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------|----------------|
| 01.03.03A0A0                                           | Subsídio Familiar a Crianças e Jovens                     | -3.828,96         | -2.812,88      |
| 01.03.05A0AA                                           | Contribuições para a C.G.A (Ent. Patronal)                | -1.767.922,52     | -1.748.237,24  |
| 01.03.05A0BA                                           | Contribuições para a Segurança Social (Ent. Patronal)     | -307.434,06       | -285.738,37    |
| 01.03.10ACA0                                           | Acidentes em Serviço e Doenças Profissionais              | -20.681,77        | -25.825,03     |
| 01.03.10DOA0                                           | Remunerações por Doença                                   | -425.046,83       | -653.484,60    |
| 01.03.10P0A0                                           | Parentalidade                                             | -3.823,43         | -1.458,84      |
| <b>Caixa gerada pelas operações</b>                    |                                                           | -12.410.536,55    | -12.476.804,70 |
| <b>Outros recebimentos</b>                             |                                                           |                   |                |
| <b>FoFi - 513 (34.715,08 euros)</b>                    |                                                           |                   |                |
| 02.02.01DE00                                           | RPE/AE -Lotarias                                          | 34.715,08         | 10.208,00      |
| 02.02.05DE00                                           | RPE/AE - Resultados exploração de apostas mútuas          | 0,00              | 10.314,06      |
| <b>FoFi - 311 (12.372.961,48 euros)</b>                |                                                           |                   |                |
| 06.03.01C000                                           |                                                           | 0,00              | 1.416.390,52   |
| 06.03.01DP00                                           | Rec. impostos -Outras/Estado/Adm. Central - Pessoal       | 11.143.054,86     | 10.885.556,80  |
| 06.03.01OD00                                           | Rec. impostos -Outras/Estado/Adm. Central                 | 1.229.906,62      | 0,00           |
| <b>Funcionamento</b>                                   |                                                           |                   |                |
| <b>FoFi - 443 (98.529,12 euros)</b>                    |                                                           |                   |                |
| 08.02.09DP00                                           | RPE/AE - Outros/Seg. social/Subsídios - Pessoal           | 27.910,52         | 0,00           |
| 08.02.09OD00                                           | RPE/AE - Outros/Seg. social/Subsídios                     | 70.618,60         | 0,00           |
| 08.02.99DP00                                           | RPE/AE - Outros/Seg. social/Subsídios - Pessoal           | 0,00              | 89.102,99      |
| 08.02.99OD00                                           | RPE/AE - Outros/Seg. social/Subsídios                     | 0,00              | 252.758,93     |
| <b>FoFi - 319 (93.040,71 euros)</b>                    |                                                           |                   |                |
| 06.03.01C000                                           |                                                           | 0,00              | 22.137,20      |
| 06.03.01OD00                                           | Rec. impostos -Outras/Estado/Adm. Central                 | 93.040,71         | 0,00           |
| <b>Funcionamento</b>                                   |                                                           |                   |                |
| <b>FoFi - 541 (12.492,48 euros)</b>                    |                                                           |                   |                |
| 06.03.01OD00                                           | Rec. impostos-Outras/Estado/Adm. Central                  | 12.492,48         | 0,00           |
| <b>Funcionamento</b>                                   |                                                           |                   |                |
| <b>Descontos de vencimentos</b>                        |                                                           | 2.717.379,69      | 2.703.904,78   |
| <b>Operações extraorçamentais</b>                      |                                                           | 60.835,83         | 62.121,20      |
| <b>Outras operações de tesouraria</b>                  |                                                           | 0,00              | 0,00           |
| <b>Duplo cabimento</b>                                 |                                                           | 709.743,92        | 514.483,06     |
| <b>Outros pagamentos</b>                               |                                                           |                   |                |
| <b>FoFi - 443 (-1.925,62 euros)</b>                    |                                                           |                   |                |
| 02.01.21C000                                           | Outros bens                                               | 0,00              | -1.078,00      |
| 02.02.15A0A0                                           | Formação - TIC - Pessoal docente                          | -656,25           | -809,25        |
| 02.02.15B0A0                                           | Formação - Outras - Pessoal docente                       | -931,87           | -750,95        |
| 02.02.15B0B0                                           | Formação - Outras - Pes. não docente                      | -337,50           | 0,00           |
| 02.02.25B000                                           | Outros serviços - Diversos                                | 0,00              | -454,50        |
| <b>FoFi - 488 (0,00 euros)</b>                         |                                                           |                   |                |
| 02.01.21C000                                           | Outros bens                                               | 0,00              | -553,50        |
| <b>FoFi - 311(-330,60 euros)</b>                       |                                                           |                   |                |
| 01.03.05A0AA                                           | Contribuições para a C.G.A (Entidade Patronal)            | -330,60           | -1.297,11      |
| 01.03.05A0BA                                           | Contribuições para a Segurança Social (Entidade Patronal) | 0,00              | -1.050,17      |
| <b>FoFi - 513 (0,00 euros)</b>                         |                                                           |                   |                |
| 02.01.21C000                                           | Outros bens                                               | 0,00              | -313,00        |
| <b>Descontos de vencimentos</b>                        |                                                           | -2.717.440,47     | -2.703.844,00  |
| <b>Operações extraorçamentais</b>                      |                                                           | -62.767,99        | -62.757,20     |
| <b>Outras operações de tesouraria</b>                  |                                                           | -89.718,36        | -3.271,22      |
| <b>Duplo cabimento</b>                                 |                                                           | -710.023,90       | -514.763,55    |
| <b>Fluxos de caixa das atividades operacionais (a)</b> |                                                           | <b>106.954,82</b> | 199.230,39     |
| <b>Fluxos de caixa das atividades de investimento</b>  |                                                           | 0,00              | 0,00           |
| <b>Pagamentos respeitantes a:</b>                      |                                                           |                   |                |
| <b>Ativos fixos tangíveis</b>                          |                                                           | 0,00              | 0,00           |
| <b>FoFi - 319 (-10.000,00 euros)</b>                   |                                                           |                   |                |
| 07.01.07A0C0                                           | Equipamento informático – Computadores portáteis          | -10.000,00        | 0,00           |
| <b>FoFi - 483 (-1.713.314,02 euros)</b>                |                                                           |                   |                |
| 07.01.10A0BG                                           | Equipamento Básico – Implementação CTE Industrial         | -1.713.314,02     | 0,00           |
| <b>FoFi - 311 (0,00 euros)</b>                         |                                                           |                   |                |
| 07.01.07A0C0                                           | Equipamento informático - Outros                          | 0,00              | -2.042,80      |

|                                                                                                    |                   |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Ativos intangíveis</b>                                                                          |                   |                   |
| <b>FoFi - 541(0,00 euros)</b>                                                                      |                   |                   |
| 07.01.08A0B0 Software - Outro                                                                      | 0,00              | -777,85           |
| 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              |
| <b>Transferências de capital – CTE Industrial com o saldo de 17,93</b>                             | 1.713.331,95      | 2.570,00          |
| <b>FoFi - 483 (1.713.331,95 euros)</b>                                                             |                   |                   |
| 10.03.100178 RPE/AE - SFA's-Participação comunitária projetos cofinanciados /Administração Central | 1.713.331,95      | 0,00              |
| <b>FoFi - 311(0,00 euros)</b>                                                                      |                   |                   |
| 10.03.010199 RPE/AE - Adm. Pública-Adm. central-Estado                                             | 0,00              | 2.570,00          |
| Juros e rendimentos similares                                                                      | 0,00              | 0,00              |
| Dividendos                                                                                         | 0,00              | 0,00              |
| <b>Fluxos de caixa das atividades de investimento (b)</b>                                          | <b>-9.982,07</b>  | <b>-250,65</b>    |
| 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              |
| <b>Variação de caixa e seus equivalentes (a+b+c)</b>                                               | <b>96.972,75</b>  | <b>198.979,74</b> |
| Efeito das diferenças de câmbio                                                                    | 0,00              | 0,00              |
| <b>Caixa e seus equivalentes no início do período</b>                                              | <b>377.398,97</b> | <b>178.419,23</b> |
| <b>Caixa e seus equivalentes no fim do período</b>                                                 | <b>474.371,72</b> | <b>377.398,97</b> |
| <b>CONCILIAÇÃO ENTRE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES E SALDO DE GERÊNCIA</b>                             | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| <b>Caixa e seus equivalentes no início do período</b>                                              | <b>377.398,97</b> | <b>178.419,23</b> |
| FF - 311017                                                                                        | 89.478,91         | 3.271,22          |
| FF - 443017                                                                                        | 0,00              | 0,00              |
| FF - 541017                                                                                        | 0,00              | 0,00              |
| FF - 522017                                                                                        | 175.255,57        | 39.630,12         |
| FF - 488019                                                                                        | 788,09            | 11.505,44         |
| FF - 443019                                                                                        | 0,00              | 0,00              |
| FF - 513019                                                                                        | 8.767,92          | 3.687,50          |
| FF - 522019                                                                                        | 79.057,11         | 60.551,73         |
| FF - 541019                                                                                        | 0,00              | 0,00              |
| FF - 488017                                                                                        | 13.203,51         | 50.982,97         |
| FF - 513017                                                                                        | 4.852,63          | 2.459,25          |
| FF - 319019                                                                                        | 0,00              | 0,00              |
| FF - 482017                                                                                        | 0,00              | 0,00              |
| FF - 319017                                                                                        | 0,00              | 0,00              |
| FF - 311019                                                                                        | 239,45            | 0,00              |
| FF - 483102                                                                                        | 0,00              | 0,00              |
| Coluna 6                                                                                           | 5.695,00          | 6.331,00          |
| D. Vencimentos                                                                                     | 60,78             | 0,00              |

|                                                                       |             |             |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Equivalentes a caixa no início do período                             |             |             |
| <b>Variações cambiais de caixa no início do período</b>               | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| Saldo Gerência Anterior                                               | 377.398,97  | 178.419,23  |
| De execução orçamental                                                | 371.923,68  | 172.088,23  |
| De operações de tesouraria                                            | 5.475,29    | 6.331,00    |
| Caixa e seus equivalentes no fim do período - Saldo gerência seguinte | 474.371,72  | 377.398,97  |
| FF - 311017                                                           | 884,78      | 89.478,91   |
| FF - 443017                                                           | 176,02      | 12.226,12   |
| FF - 541017                                                           | 243.644,19  | 144.699,12  |
| FF - 522017                                                           | 128.323,91  | 26.488,35   |
| FF - 488019                                                           | 788,09      | 788,09      |
| FF - 443019                                                           | 488,41      | 0,00        |
| FF - 513019                                                           | 19.839,58   | 13.599,25   |
| FF - 522019                                                           | 51.893,71   | 56.147,16   |
| FF - 541019                                                           | 8.488,54    | 18.078,62   |
| FF - 488017                                                           | 62,88       | 977,39      |
| FF - 513017                                                           | 4.306,42    | 8.920,73    |
| FF - 319019                                                           | 5801,12     | 239,45      |
| FF - 482017                                                           | 3.358,80    | 0,00        |
| FF - 319017                                                           | 2.534,50    | 0,00        |
| FF - 311019                                                           | 0,00        | 0,00        |
| FF - 483102                                                           | 17,93       | 0,00        |
| Coluna 6                                                              | 3.762,84    | 5.695,00    |
| D. Vencimentos                                                        | 0,00        | 60,78       |
| Equivalentes a caixa no fim do período                                |             |             |
| <b>Variações cambiais de caixa no fim do período</b>                  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| Saldo gerência seguinte                                               | 474.371,72  | 377.398,97  |
| De execução orçamental                                                | 471.169,35  | 371.923,68  |
| De operações de tesouraria                                            | 3.202,37    | 5.475,29    |

Tabela 36 – Demonstração de Fluxos de Caixa em 2025 e comparação com 2024

Os saldos iniciais e finais foram, respetivamente, de trezentos e setenta e sete mil e trezentos e noventa e oito euros e noventa e sete centimos (377.398,97€) e quatrocentos e setenta e quatro mil e trezentos e setenta e um euros e setenta e dois centimos (474.371,72€).

A conciliação entre caixa e seus equivalente e saldo de gerência foi de zero euros (0,00€), seja, a variação da execução orçamental de 2025 (€471.169,35) com o saldo das operações de tesouraria (€3.202,37), coincide com o valor do Saldo que passa para a Gerência de 2026 (€474.371,72).

## 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. Na tabela seguinte – mapa contabilístico do programa INOVAR, pode verificar-se os movimentos das mesmas que atinge, no final, o valor de 3.202,37 euros, conciliado no mapa anterior com a execução orçamental e o saldo de gerência.

| 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    | -280,49         | 709.743,92          | 710.023,90          | -560,47           |
| 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            | 254.032,19          | 254.032,19          | 0,00              |
| 07.1.5.513 / 07.2.5.513 | Receitas próprias - FF 513                                 | -280,49         | 124.840,94          | 125.120,92          | -560,47           |
| 07.1.5.541 / 07.2.5.541 | Receitas próprias - FF 541                                 | 0,00            | 308.450,00          | 308.450,00          | 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            | 8.244,80            | 8.244,80            | 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            | 14.175,99           | 14.175,99           | 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           | 5.755,78        | 2.778.215,52        | 2.780.208,46        | 3.762,84          |
| 07.1.9.1/07.2.9.1       | Operações extraorçamentais                                 | 5.695,00        | 60.835,83           | 62.767,99           | 3.762,84          |
| 07.1.9.2/07.2.9.2       | Operações tesouraria - vencimentos                         | 60,78           | 2.717.379,69        | 2.717.440,47        | 0,00              |
| 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              |
|                         |                                                            | <b>5.475,29</b> | <b>3.487.959,44</b> | <b>3.490.232,36</b> | <b>3.202,37 €</b> |

Tabela 37 - Operações de Tesouraria

Os saldos inicial e final de operações de tesouraria foram, respetivamente, de cinco mil e quatrocentos e setenta e cinco euros e vinte e nove cêntimos (5.475,29€) e de três mil e duzentos e dois euros e trinta e sete cêntimos (3.202,37€), tal como demonstrado, globalmente na tabela anterior.

## 9 Conclusão

Assinala-se que foi objetivo deste Conselho Administrativo - mesmo tendo em conta a conjuntura do ano económico 2025 e as contingências de serviço causadas pelos recursos bastante 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 semelhante ao do ano anterior, procurando-se, melhorar ainda mais, a prestação de contas ao órgão superior da Escola (Conselho Geral) e à Comunidade Educativa, no sentido da habitual e evidente transparência financeira e, sobretudo, para uma maior e melhor compreensão da sua execução administrativo-financeira, em cada ano económico, indo ainda 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 2025 elaborada a esta data para ser analisada e aprovada pelo Conselho Geral, na sua reunião a agendar para o mês de abril de 2026, foi aprovada pelo Conselho Administrativo do Agrupamento no passado dia 3 de março de 2026, de acordo com a ata deste órgão e foi, o presente *Relatório*, elaborado na sua sequência e correspondência.

A Conta Gerência 2025 encontra-se já submetida no Tribunal de Contas desde 31 de março de 2026.



Oliveira de Azeméis, 31 de março de 2026

A Diretora e Presidente do Conselho Administrativo

*Maria José Cálix*

## 10 Lista de documentos submetidos no Tribunal de Contas

Pode constatar-se, de seguida, o documento que valida (a 07 de abril de 2026) a conta Gerência do Agrupamento de Escolas Soares Basto com todos os documentos necessários à prestação de contas.



Tribunal de Contas  
Prestação de Contas

### Guia de Remessa

|                                                    |                                                                                             |
|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| Entidade:                                          | Agrupamento de Escolas de Soares Basto - Oliveira de Azeméis - Aveiro (151658)              |
| Período de relato:                                 | 01/01/2025 a 31/12/2025                                                                     |
| Regime:                                            | SNC-AP – Sistema de Normalização Contabilística – Administrações Públicas (DL n.º 192/2015) |
| Forma de entrega:                                  | Integral                                                                                    |
| Processo:                                          | 1868/2025                                                                                   |
| Data de entrega:                                   | 07/04/2026 13:55:09                                                                         |
| Não elabora demonstrações financeiras consolidadas |                                                                                             |

#### Documentos enviados

#### Documentos de prestação de contas

Balanço  
 Demonstração de resultados por natureza  
 Demonstração das alterações no património líquido  
 Demonstração dos fluxos de caixa  
 Anexo às demonstrações financeiras (AnexoDemonstraçõesFinanceiras\_AE\_Soares\_de\_Basto.pdf)  
 Desagregação de caixa e depósitos  
 AI - Variação das amortizações e perdas por imparidade  
 Ativos intangíveis  
 AFT - Variação das depreciações e perdas por imparidades acumuladas  
 Ativos fixos tangíveis  
 Inventários (Inventário\_bufete.pdf)  
 Inventários (Inventário\_Papelaria.pdf)  
 Rendimento de transações sem contraprestação (rendimentos\_transacoes\_sem\_contraprestacao\_signed.pdf)  
 Balanete analítico (mês 14)  
 Balanete analítico (mês 13)  
 Orçamento e plano orçamental plurianual (sem\_movimentos.pdf)  
 Demonstração de desempenho orçamental  
 Demonstração de execução orçamental da receita  
 Demonstração de execução orçamental da despesa  
 Anexo às demonstrações orçamentais (Anexo\_Demonstrações\_Orçamentais.pdf)  
 Alterações orçamentais de receita  
 Alterações orçamentais da despesa  
 Operações de tesouraria  
 Contratação administrativa - situação dos contratos  
 Contratação administrativa - adjudicações por tipo de procedimento (Contratacao\_administrativa\_adjudicações\_por\_tipo\_procedimento\_signed.pdf)  
 Transferências e subsídios concedidos  
 Transferências e subsídios recebidos  
 Dívidas a terceiros por antiguidade de saldos  
 Encargos Contratuais  
 Correspondência entre o plano de contas local e plano de contas central  
 Responsáveis pelas demonstrações financeiras

07/04/2026 - 1/2



Tribunal de Contas  
Prestação de Contas

### Guia de Remessa

#### Documentos enviados

Responsáveis pelas demonstrações orçamentais  
 Ata da reunião de aprovação das contas pelo órgão competente  
 Ata da reunião de aprovação das contas pelo órgão competente (DECLARAÇÃOOTC\_-\_ContaGerencia.pdf)  
 Ata de reunião de apreciação das contas pelo órgão competente  
 Ata de reunião de apreciação das contas pelo órgão competente (C107\_Atta\_Final.pdf)  
 Certificação legal das contas  
 Relatório e parecer do órgão de fiscalização  
 Caracterização da entidade  
 Mapa de acumulação de funções (acumulac\_a-o\_de\_func\_o-es\_2025.pdf)  
 Certidões ou extratos dos saldos bancários reportados ao fim do exercício e dos juros obtidos no exercício (Reconciliação bancaria\_extrato banco 12215.pdf)  
 Certidões ou extratos dos saldos bancários reportados ao fim do exercício e dos juros obtidos no exercício (Reconciliação bancaria\_Extrato banco conta12211.pdf)  
 Reconciliações bancárias (Reconciliação bancaria\_extrato banco 12215.pdf)  
 Reconciliações bancárias (Reconciliação bancaria\_Extrato banco conta12211.pdf)  
 Síntese das reconciliações bancárias  
 Relatório anual do órgão de gestão ou de administração / Relatório de atividades e contas (DECLARAÇÃOOTC\_\_\_ContaGerencia.pdf)  
 Transações e saldos com entidades integradas nos subsectores da Administração Central e da Segurança Social  
 Relação nominal de Responsáveis