

Instituto Politécnico de Santarém
 Complexo Andalus 2000-210 Santarém
 NIF - 501403906
 5. Balanço
 De Janeiro a Dezembro do ano 2014

Código das Contas POC-Educação	ACTIVO	Exercícios				Unidade monetária Euro
		2014		2013		
		AB	AP	AL	AL	
	Imobilizado					
	Bens de domínio público					
451	Terrenos e recursos naturais		0	0	0	0
452	Edifícios		0	0	0	0
453	Outras construções e infra-estruturas		0	0	0	0
454	Infra-estruturas e equipamentos de natureza militar		0	0	0	0
455	Bens do património histórico, artístico e cultural		0	0	0	0
459	Outros bens de domínio público		0	0	0	0
445	Imobilizações em Curso - Bens de Domínio Público		0	0	0	0
446	Adiantamentos por Conta de Bens de Domínio Público		0	0	0	0
			0	0	0	0
	Imobilizações incorpóreas					
431	Despesas de Instalação		0	0	0	0
432	Despesas de Investigação e Desenvolvimento		0	0	0	0
433	Propriedade Industrial e Outros Direitos	7.386,99		0	7.386,99	7.386,99
443	Imobilizações em Curso - Imobilizações Incorpóreas		0	0	0	0
449	Adiantamentos por Conta de Imobilizações Incorpóreas		0	0	0	0
		7.386,99		0	7.386,99	7.386,99
	Imobilizações corpóreas					
421	Terrenos e recursos naturais	1.969.310,72		0	1.969.310,72	1.969.310,72
422	Edifícios e Outras Construções	35.553.294,88	4.123.637,17	31.429.657,71	30.308.320,29	
423	Equipamento e Material Básico	6.980.251,35	5.079.240,10	1.901.011,25	1.735.945,64	
424	Equipamento de Transporte	450.595,86	404.532,77	46.063,09	49.375,59	
425	Ferramentas e Utensílios	96.821,67	75.610,62	21.211,05	7.757,25	
426	Equipamento Administrativo	4.312.070,77	3.975.809,95	336.260,82	397.744,32	
427	Taras e Vasilhames	0,00	0,00	0,00	0,00	
429	Outras Imobilizações Corpóreas	485.683,49	323.809,95	161.873,54	170.120,60	
442	Imobilizações em Curso - Imobilizações Corpóreas	0,00	0,00	0,00	0,00	
448	Adiantamentos por Conta de Imobilizações Corpóreas	0,00	0,00	0,00	0,00	
		49.848.028,74	13.982.640,56	35.865.388,18	34.638.574,41	
	Investimentos financeiros					
411	Partes de Capital	29.007,00		0	29.007,00	7.507,00
412	Obrigações e títulos de participação	0		0	0,00	0
414	Investimentos em Imóveis	0		0	0,00	0
415	Outras aplicações financeiras	0		0	0,00	0
441	Imobilizações em Curso - Investimentos Financeiros	0		0	0,00	0
447	Adiantamentos por Conta de Investimentos Financeiros	0		0	0,00	0
		29.007,00		0,00	29.007,00	7.507,00
	Circulante					
	Existências					
36	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo		0	0	0	0
35	Produtos e trabalhos em curso		0	0	0	0
34	Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos		0	0	0	0

33	Produtos acabados e Intermediários	0	0	0	0
32	Mercadorias	0	0	0	0
37	Adiantamentos por conta de compras	0	0	0	0
		0	0	0	0
	Dividas de terceiros - Médio e longo prazo (a)				
		0	0	0	0
	Dividas de terceiros - Curto prazo				
2811	De curto prazo	0	0	0	0
211	Clientes c/c	58.869,66	0,00	58.869,66	117.621,34
212	Alunos c/c	505.235,43	0	505.235,43	492.580,81
213	Utentes, c/c	119.893,78	0,00	119.893,78	120.220,42
214	Clientes, Alunos e Utentes - Tit. receber	0	0	0	0
	Clientes, Alunos e Utentes - Cobrança				
218	Duvidosa	213.155,26	38.973,89	174.181,37	464.438,92
229	Adiantamentos a Fornecedores	0	0	0	0
24	Estado e Outros Entes Públicos	19.866,22	0	19.866,22	62.507,80
26	Outros Devedores e Credores	12.786,35	0	12.786,35	12.286,35
		929.806,70	38.973,89	890.832,81	1.269.655,64
	Titulos negociáveis				
151	Ações	0	0	0	0
152	Obrigações e Títulos de Participação	0	0	0	0
153	Títulos de Dívida Pública	0	0	0	0
159	Outros Títulos	0	0	0	0
18	Outras Aplicações de Tesouraria	0	0	0	0
		0	0	0	0
	Depósitos em Instituições financeiras e caixa				
13	Conta no Tesouro	820.872,52	0,00	820.872,52	1.070.572,88
12	Depósitos em Instituições Financeiras	177.844,40	0,00	177.844,40	105.944,53
11	Caixa	13.296,36	0,00	13.296,36	8.718,20
		1.012.013,28	0,00	1.012.013,28	1.185.235,61
	Acréscimos e diferimentos				
271	Acréscimos de Proventos	0	0	0	0
272	Custos Diferidos	14.978,33	0,00	14.978,33	14.608,80
		14.978,33	0,00	14.978,33	14.608,80
	Total de amortizações		13.982.640,56		
	Total de provisões		38.973,89		
	Total de activo	51.841.221,04		37.819.606,59	37.122.968,45

Código das Contas POC-Educação	FUNDOS PRÓPRIOS E PASSIVO	Exercícios		Unidade monetária : Euro
		2014	2013	
	Fundos próprios			
51	Património	32.081.415,28	32.081.415,28	
	Ajustes de partes de capital em empresas ou entidades			
55		0,00	0,00	
56	Reservas de Reavaliação	0,00	0,00	
		32.081.415,28	32.081.415,28	
	Reservas			
571	Reservas Legais	0	0	
572	Reservas estatutárias	0	0	
573	Reservas contratuais	0	0	
574	Reservas livres	0	0	
575	Subsídios	0	0	
576	Doações	0	0	
	Reservas Decorrentes da Transferência de Activos			
577		0	0	
		0	0	
59	Resultados Transitados	4.741.743,62	2.206.786,01	
88	Resultado Líquido do Exercício	-1.603.023,04	1.154.003,59	
		3.138.720,58	3.360.789,60	
	Passivo			

29	Provisões	0	0
		0	0
	Dívidas a terceiros - Curto prazo		
219	Adiantamentos de Clientes, Alunos e Utentes	0	0
221	Fornecedores c/c	0	0
	Fornecedores - Facturas em Recepção e Conferência	0	0
228		0	0
23112	Não titulados	0	0
24	Estado e Outros Entes Públicos	1417,8	2487,58
26	Outros Devedores e Credores	190.557,27	184.678,91
	Fornecedores de Imobilizado c/c CP (curto prazo)	0	0
26111		0	0
	Fornecedores de Imobilizado - Títulos a pagar - CP	0	0
26121		0	0
269	Adiantamentos por Conta de Vendas	0	0
		191.975,07	187.166,49
	Acréscimos e diferimentos		
273	Acréscimos de Custos	2.407.495,66	1.493.597,08
274	Provetos Diferidos	0	0
		2.407.495,66	1.493.597,08
	Total de fundos próprios e do passivo	37.819.606,59	37.122.968,45


 Pedro Nogueira Carvalho
 Administrador

	Custos e Perdas	Unidade monetária Euro			
		Exercícios			
		2014	2013		
61	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas:	0	0	0	0
	Mercadorias	0	0	0	0
	Matérias	0	0	0	0
62	Fornecimentos e Serviços Externos	2 286.438,09		2.573.977,85	0
	Custos com o pessoal:				
641+642	Remunerações	13 728.850,41		13.473.171,31	0
643 a 648	Encargos sociais	3 293 749,84	19.309.038,34	3.075 206,16	19 122 355,32
				0	0
63	Transferências Correntes Concedidas e Prestações Sociais	109.428,91	109.428,91	138.971,08	138.971,08
66	Amortizações do Exercício	958.263,63		774.176,69	
					0
67	Provisões do Exercício	38.973,89	997.237,52	41.831,76	816.008,45
65	Outros Custos e Perdas Operacionais	34.715,26	34.715,26	29.434,84	29.434,84
68	Custos e Perdas Financeiros	11.771,94	11.771,94	13.304,45	13.304,45
	(A) (B)		20.450.420,03		20.106.769,69
69	Custos e Perdas Extraordinários	607.360,94	607.360,94	-418.340,24	-418.340,24
	(C) (D)		20.462.191,97		20.120.074,14
88	Resultado Líquido do Exercício	-1.603.023,04	-1.603.023,04	1.154.003,59	1.154.003,59
				19.466.529,87	20.855.737,49

02


	Provetos e ganhos	Exercícios			
		2014	2013		
71	Vendas e Prestações de Serviços	0	0	0	0
		0			0
711	Vendas	131.959,33	0,00	154.427,72	0
		0			0
712, 713, ...	Prestações de Serviços	504.831,78	636.791,11	437.121,84	591.549,56
		0			0
72	Impostos e Taxas	4.129.740,87	0,00	4.274.247,69	0,00
	Variação da produção:	0			0
75	Trabalhos para a própria empresa	0	0	37.787,39	0
		0			0
73	Provetos Suplementares	157.611,37	0,00	176.861,33	0,00
		0			0
74	Transferências e Subsídios Correntes Obtidos	0	0	0	0
		0			0
741	Transferências - Tesouro	0	0	0	0
		0			0
742, 743, ...	Outras	14.283.756,90	0,00	14.914.703,73	0,00
		0			0
76	Outros Provetos e Ganhos Operacionais	0	18.571.109,14	0,00	19.403.600,14
		0			0
	(B) =		19.207.900,25	0,00	19.995.149,70
78	Provetos e Ganhos Financeiros	0	0,00	0,00	0,00
		0			0
	(D) =		19.207.900,25	0,00	19.995.149,70
79	Provetos e Ganhos Extraordinários	258.629,62	258.629,62	860.587,79	860.587,79
		0			0
	(F) =		19.466.529,87	0,00	20.855.737,49
	Resultados operacionais: (B) - (A) =		-1.242.519,78		-111.619,99
	Resultados financeiros: (D-B) - (C-A) =		-11.771,94		-13.304,45
	Resultados correntes: (D) - (C) =		-1.254.291,72		-124.924,44
	Resultado líquido do exercício: (F) - (E) =		-1.603.023,04		1.154.003,59



Pedro Nogueira Carvalho
Administrador

7.3 - Fluxos de Caixa

De 1 de Janeiro a 31 de Dezembro de 2014

Consolidado

Unidade monetária: Euro

Nota Explicativa	Código		RECEBIMENTOS		
	Cap	Grupo			
			SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR		
			Execução Orçamental		
			Class. Orgânica: 111042301 - 121057400		
			Prog: 014 - Ciência e Ensino Superior		
			FF: 313 Saldos de RG não afectas a projectos cofinanciados	281 600,78	
			FF: 358 Saldos de RG eleitos e projectos cofinanciados	2 704,25	
			FF: 412 Feder - PO Factores de competitividade	7 658,78	
			FF: 413 Feder-PO Valorização do Território	136 659,00	
			FF: 417 Feder - PO Regional Alentejo	259 365,35	
			FF: 441 FSE-QCA III	39,00	
			FF: 442 FSE-POPH	3 074,99	
			FF: 452 FEADER	25 579,29	
			FF: 462 Feaga	17 399,43	
			FF: 480 Outros	123 185,79	
			FF: 520 Saldos de RP transitados	130 567,85	
			Importâncias retidas para entrega ao Estado ou outras entidades- Fundos estruturais	185 429,90	
			Total do Saldo Ger. na posse do Serviço		1 185 235,61
			Receitas de Fundos Próprios		
			Dotações orçamentais		
			Class. Orgânica: 121057300		
			Prog: 012 - Ciência e Ensino Superior		
			FF: 311 Orçamento do Estado		
			Correntes		
	0803012898		MCTES	12 864 479,00	
	0803013102		Estado	484 323,88	
			FF: 318 Transferências de RG entre organismos		13 478 802,88
			Correntes		
	0803075359		UTL- Faculdade de Medicina Humana	5 089,78	
	0803075398		SFA- FCT	26 116,00	
	0803075355		Instituto Superior de Agronomia	1 333,44	
	0803075858		Instituto Nacional de Investigação Agrária e Veterinária- IP	12 600,00	
			FF: 359 Transferências de RG afectas a projectos cofinanciados entre organismos		47 139,62
			Correntes		
	0803075355		Instituto Superior de Agronomia		
	0803105738		IFAP	2 840,89	
			FF: 412 FEDER - PO Factores de competitividade		2 840,89
			Correntes		
	0803110000		SFA- FCT	4 124,38	
			FF: 417 FEDER - PO Regional Alentejo		4 124,38
			Correntes		
	0807015218		IFDR	8 149,39	
	0809010000		União Europeia- Instituições	253 704,01	
			FF: 442 FSE - POPH		258 853,42
			Correntes		
	0802090000		Subsídios Segurança Social	68 918,48	
			FF: 452 FEADER		68 918,48
			Correntes		
	0809010000		União Europeia- Instituições	18 098,33	
			FF: 462 FEAGA		18 098,33
			Correntes		
	080901		União Europeia- Instituições	38 755,35	
			FF: 480 Outras		38 755,35
			Correntes		
	0803115385		SFA-IPQuarda	500,00	
	0809010000		União Europeia- Instituições	785 601,83	
	0801890000		Outras	2 538,31	
	1501010000		Reposições não abatidas aos pagamentos	27,00	
			FF: 810 Auto Financiamento		288 864,94
			Correntes		
	040122		Propinas	3 483 243,03	
	040189		Taxas diversas	274 982,80	
	040201		Juros de mora	14 653,04	
	040289		Multas e penalidades diversas	79 628,18	
	080101		Públicas	15 183,76	
	080102		Privadas	16 764,23	
	080201		Bancos e outras Instituições financeiras	22 083,60	

0607018000	Out	2 500,00		
060904	União Europeia - Países membros	2 066,12		
060905	Panleões terceiros e organizações internacionais	9 487,16		
070103	Publicações e impressos	1 969,50		
070108	Produtos agrícolas e pecuários	30 838,18		
070107	Produtos alimentares e bebidas	31 919,22		
070110	Desperdícios, resíduos e rejeitos	415,87		
070199	Outros	11 738,17		
070201	Aluguer	65 702,46		
070202	Estudos, pareceres, projectos e consultoria	34 035,00		
070204	Serviços de laboratório	43 122,32		
070207	Alimentação e alojamento	2 962,12		
070208	Serviços sociais, recreativos, culturais e desporto	10 507,38		
070299	Outros	514 748,08		
070302	Edifícios	1 290,00		
080109	Outros	127 780,12		
	Capital			
180101	Reposições não estatísticas nos pagamentos	56 433,82		
	FF: 540 Transferências de RP entre organizações		4 878 301,88	
	Correntes			
0603012320	Secretaria Geral da Presidência do Conselho de Ministros	3 000,00		
0603075819	SEFP	8 402,30		
0605018000	Múltiplas	200,00		
			11 602,30	
	Class Orgânica 118047300			28 378 336,18
	Progr 013 Ciência e Ensino Superior			
	FF: 311 Orçamento do Estado			
	Correntes			
1003012908	MCTES	131 250,00		
			131 250,00	
				131 356,88
	Total das Recargas do Exercício (I+II)			29 410 596,18
	III- Total Recebido do Tesouro em c/ Recargas Próprias			20 410 596,18
	IV- Total Recabimentos do Exercício (I+II+III)			26 416 586,18
	Impertinências retidas para entrega ao Estado ou outras entidades -			
	Fundas Alheias			
	Recargas do Estado	3 134 844,24		
	Operações de tesouraria	4 848 837,48		
	Cauções	0,00	8 023 481,72	28 484 067,91
	V- Total das Retenções de Fundas Alheias			
	Descontos em vencimentos e salários:			
	Recargas do Estado	3 125 807,97		
	Operações de tesouraria	4 780 024,24	7 905 832,21	
	Total Geral do Mapa de Fluxos de Caixa (IV+V)			26 494 937,31

O Conselho de Gestão



Santarém, 23 de Junho de 2011
Pedro Nogueira Carvalho
Administrador

7.3 - Fluxos de Caixa

De 1 de Janeiro a 31 de Dezembro de 2014

N.º de Exp. class.	Código		Descrição	Valor
	Cam.	Trans. Anr.		
PAGAMENTOS				
Despesas de Fundos Próprios				
Despesas Orçamental				
Class. Orgânica 121057300 + 121057400				
Prog. 014 Ciência e Ensino Superior Medida 18 - Medida 19				
FF: 311 Orçamento de Estado				
Correntes				
010102			Órgãos Sociais	820 059,42
010103			Pessoal dos Quadros - Regime da Função Pública	5 679 848,22
010105			Pessoal Contratado a Termo	1 615 688,67
010108			Pessoal Aguardando Aposentação	5 695,00
010109			Pessoal em Qualquer Outra Situação	95 872,55
010110			Gratificações	2 006,59
010111			Representação	35 188,97
010112			Suplementos e Prémios	80 565,49
010113			Subsídio de Refeição	335 579,30
010114B			Subsídio Férias	933 660,75
0101143M			Subsídio Natal	734 285,72
010302			Horas Extraordinárias	21 989,05
010304			Ajudas de Custo	123,40
010309			Abono para Faltas	5 285,77
010307			Colaboração Técnica Especializada	74 006,46
010311			Subsídio de Turno	5 952,93
010312			Indemnização por Cessação de Funções	63 488,70
010314			Outros Abonos em Numerário ou Espécie	10 608,01
010301A000			Contribuições da Entidade Patronal para a ADSE	118 683,76
010303			Subsídio Familiar a Crianças e Jovens	10 827,23
010304			Outras Prestações Familiares	1 257,66
010305A000			Contribuições para a Caixa Geral de Aposentações	1 679 864,01
010305A000			Contribuições para a Segurança Social	458 803,98
010306			Acidentes em Serviço e Doenças Profissionais	998,74
010308			Outras Pensões	744,38
01031000			Doença	122 720,19
010310P0			Parentalidade	29 964,89
020105			Alimentação - Refeições Confeccionadas	52 492,80
020201			Encargos das Instalações	6 142,17
020202			Limpeza e Higiene	285,10
020205A000			Acessos à Internet	1 859,13
0202060000			Comunicações Fijas de Dados	85,34
0202060000			Comunicações Fijas de Voz	188,21
0202060000			Comunicações Móveis	1 266,39
020218			Vigilância e Segurança	9 427,18
				13 415 092,98
FF: 313 Saldo de RG Não Afectas a Projectos Co-financiadas				
Correntes				
010304			Ajudas de Custo	66,76
010305A000			Caixa Geral de Aposentações	230 689,42
020103			Material de Escritório	424,00
020116			Livros e Documentação Técnica	614,25
020121			Outros Bens	25,00
020203			Conservação de Bens	110,70
020205A000			Acessos à Internet	75,99
0202070000			Outros Serviços de Comunicações	36,90
020213			Deslocações e Estadas	208,64
020217			Publicidade	61,50
0202180000			Software Informático	369,00
020225			Outros Serviços	670,00
040701			Instituições Sem Fins Lucrativos	1 000,00
0701030000			Conservação e Reparação	35 339,78
				209 689,94
FF: 319 Transferências de RG Entre Organismos				
Correntes				
010304			Ajudas de Custo	200,02
020104			Limpeza e Higiene	1 972,98
020103			Material Escritório	1 708,67
020114			Outro Material - Peças	199,43
020116			Livros e Documentação Técnica	700,11
020112			Material de Educação, Cultura e Desporto	251,29
020203			Conservação de Bens	4 035,75
020213			Deslocações e Estadas	598,34
020217			Publicidade	40,15
020225			Outros Serviços	1 580,97
030201			Impostos e Taxas	204,00
Capital				
0701070000			Outros	2 042,64
0701020000			Outros	2 010,94

0701100000	Outros	10 630,25	26 133,54
	FF: 358 Saldos de RG Afetas a Projetos Financiados Correntes		
00012000	Outros	125,91	125,91
	FF: 359 Transferências de RG Afetas a Projetos Financiados Entre Organismos Correntes		
00012000	Outros	2 340,00	
000120	Outros Serviços	341,10	2 681,10
	FF: 412 FEDER - PO Factores de Competitividade Correntes		
010003	Acidentes em Serviço	71,30	
000103	Combustíveis e Lubrificantes	592,10	
000103	Alimentação - Refeições Confeccionadas	150,90	
000103	Material de Escritório	963,05	
000117	Ferramentas e Utensílios	28,90	
000121	Outros Bens	75,37	
000201	Encargos das Instalações	1 574,18	
000204000	Acesso a Internet	181,51	
000204000	Comunicações Fixas de Dados	94,27	
000204000	Comunicações Móveis	1 148,76	
000210	Transportes	1,90	
000213	Deslocações e Estadas	457,80	
000217	Publicidade	947,10	
000219	Vigilância e Segurança	1 130,89	
000225	Outros Serviços	4 011,13	11 734,95
	FF: 413 Feder - PO Valorização do Território Correntes		
010306000	Causa Geral de Aposentações	135 224,50	135 224,50
	FF: 417 Feder - PO Regional Alentejo Correntes		
000103	Combustíveis e Lubrificantes	657,88	
000103	Material de Escritório	61,16	
000115	Prêmios, Condecorações e Ofertas	177,97	
000117	Ferramentas e Utensílios	78,88	
000120	Material de Educação, Cultura e Recreio	5 215,90	
000121	Outros Bens	941,82	
000201	Encargos das Instalações	5 799,30	
000201	Limpeza e Higiene	13 613,81	
000204000	Comunicações Móveis	481,95	
000212000	Outros	1 000,23	
000212	Deslocações e Estadas	2 280,14	
000215000	Outras	8 800,00	
000216	Seminários	1 480,00	
000217	Publicidade	1 672,39	
000219	Vigilância e Segurança	6 977,18	
000219000	Outros	1 378,93	
000220000	Outros	10 665,51	
000225	Outros Serviços	110 062,90	
000221	Impostos e Taxas	229,50	
	Capital		
070109000	Outros	41 797,29	
070109000	Outros	17 373,75	
070110000	Outros	37,86	230 799,93
	FF: 442 FSE - POPH Correntes		
000103	Alimentação - Refeições Confeccionadas	109,32	
000103	Material de Escritório	298,89	
000115	Prêmios, Condecorações e Ofertas	53,65	
000116	Livros e Documentação Técnica	226,00	
000121	Outros Bens	1 057,79	
000201	Limpeza e Higiene	1 658,56	
000201	Conservação de Bens	1 782,59	
000204000	Acesso a Internet	908,73	
000204000	Comunicações Móveis	1 580,73	
000204000	Outros Serviços de Comunicações	200,00	
000210	Transportes	3,25	
000211	Representação dos Serviços	40,25	
000212000	Outros	10,54	
000217	Publicidade	1 635,90	
000219000	Software Informático	8 948,39	
000219000	Outros	527,20	
000220000	Outros	3 308,74	
000225	Outros Serviços	4 182,65	
000221	Impostos e Taxas	402,00	26 859,18
	FF: 492 FEADER		

Handwritten signature and initials.


	Correntes		
010004	Ajudas de Custo	242,30	
000101	Matérias-Primas e Subsidiárias	1.280,10	
000102	Combustíveis e Lubrificantes	878,00	
000111	Material de Consumo Clínico	5,83	
000121	Outros Bens	751,29	
000201	Encargos das Instalações	8.472,89	
000202	Conservação de Bens	1.488,45	
000213	Deslocações e Estadas	401,57	
00020000	Outros	8.722,06	
000205	Outros Serviços	615,00	
	Capital		
070100000	Outros	6.143,85	28.982,24
	FF: 462 FEAGA		
	Correntes		
000101	Matérias-Primas e Subsidiárias	8.782,03	
000114	Outro Material - Peças	1.023,26	
000121	Outros Bens	1.380,53	
000201	Encargos das Instalações	5.984,87	
000202	Conservação de Bens	293,88	
00020000	Outros	1.078,25	18.550,90
	FF: 480 Outros		
	Correntes		
010004	Ajudas de Custo	3.582,88	
010007	Colaboração Técnica Especializada	4.848,12	
000102	Combustíveis e Lubrificantes	2.667,08	
000105	Alimentação - Refeições Confeccionadas	1.350,00	
000120	Material, Educação e Cultura	1.044,27	
000121	Outros Bens	1.475,70	
000201	Encargos das Instalações	14.649,30	
000202	Limpeza e Higiene	3.584,18	
000203	Conservação de Bens	100,86	
00020000	Comunicações Fixas de Voz	159,62	
000210	Transportes	1.379,11	
0002120000	Outros	241,85	
000213	Deslocações e Estadas	28.801,27	
0002150000	Outros	578,04	
000217	Publicidade	5.480,43	
0002190000	Software Informático	4.429,07	
0002200000	Outros	239,85	
000225	Outros Serviços	31.872,59	
040701	Instituições Sem Fins Lucrativos	1.000,00	
0400000000	Outros	88.223,31	
000200	Outros	438,56	
	Capital		
0701070000	Outros	4.807,47	
0701280000	Outros	2.790,00	183.519,46
	FF: 510 Auto Financiamento		
	Correntes		
010102	Órgãos Sociais	129.805,81	
010103	Pessoal dos Quadros - Regime da Função Pública	1.198.550,81	
010108	Pessoal Contratado e Terço	253.251,48	
010109	Pessoal em Qualquer Outra Situação	16.078,20	
010110	Gratificações	459,99	
010111	Representação	6.019,56	
010112	Suplementos e Prémios	17.217,94	
010113	Subsídio de Refeição	48.199,78	
010114 8700	Subsídio Férias	20.238,28	
0101148700	Subsídio Natal	126.360,36	
010202	Horas Extraordinárias	686,57	
010204	Ajudas de Custo	54.258,53	
010205	Abono para Faltas	888,63	
010207	Colaboração Técnica Especializada	17.029,39	
010214	Outros Abonos em Numerário ou Espécie	848,32	
010301	Contribuições Entidade Patronal para a ADSE	19.390,98	
010302	Subsídio Familiar a Crianças e Jovens	2.055,88	
010305-0109	Contribuições para a Caixa Geral de Aposentações	389.282,05	
010305-0200	Contribuições para a Segurança Social	57.548,21	
010308	Acidentes em Serviço e Doenças Profissionais	3.110,48	
010308	Outras Pensões	4.067,66	
01031000	Doença	22.382,37	
01031070	Parentalidade	2.478,60	
01031080	Serviços Sociais da Administração Pública	157,44	
000101	Matérias-Primas e Subsidiárias	38.648,98	
000102	Combustíveis e Lubrificantes	82.807,91	
000104	Limpeza e Higiene	18.048,75	
000105	Alimentação - Refeições Confeccionadas	33.457,25	
000106	Alimentação - Géneros para Confeccionar	457,87	
000107	Vestuário e Artigos Pessoais	2.498,64	
000108	Material de Escritório	43.874,64	

020106	Produtos Químicos e Farmacêuticos	20,47		
020110	Produtos Vendidos nas Farmácias	188,80		
020111	Material de Consumo Clínico	481,59		
020112	Material de Transporte - Peças	2 416,25		
020113	Material de Consumo Hotelero	183,38		
020114	Outro Material - Peças	2.205,53		
020115	Prêmios, Condecorações e Ofertas	10 533,66		
020116	Mercadorias para Venda	2 332,08		
020117	Ferramentas e Utensílios	2 835,87		
020118	Livros e Documentação Técnica	5 260,82		
020118	Armas Honoríficas e de Decoração	51,55		
020120	Material de Educação, Cultura e Recreio	6 456,48		
020121	Outros Bens	47 825,81		
020201	Encargos das Instalações	377 731,84		
020202	Limpeza e Higiene	94 060,00		
020203	Conservação de Bens	107 187,80		
02020400	Acessos à Internet	56 801,46		
02020500	Comunicações Fixas de Dados	814,08		
02020600	Comunicações Fixas de Voz	3 974,18		
02020700	Comunicações Móveis	22 079,35		
02020800	Outros Serviços de Comunicações	11 129,39		
020210	Transportes	18 940,64		
020211	Representação dos Serviços	2 515,23		
020212000	Seguros	22 670,11		
020213	Deslocações e Estadas	82 241,41		
020214000	Outros	5 586,50		
02021500	Tecnologias de Informação e Comunicação	90,00		
02021600	Outros	2 818,57		
020216	Seminários, Exposições e Similares	3 837,41		
020217	Publicidade	55 485,89		
020218	Vigilância e Segurança	281 041,42		
02021800	Software Informático	94 947,44		
02021800	Outros	128 870,48		
02021900	Serviços de Natureza Informática	8 789,82		
02021900	Outros	81 817,93		
020220	Serviços de Saúde	94,23		
020221	Outros Serviços	93 711,71		
020222	Outros	89,21		
020223	Outros Encargos Financeiros	2 758,27		
040201	Instituições Sem Fins Lucrativos	20 152,36		
04020400	Estágios Profissionais na Administração Pública	7 564,75		
04020500	Outros	51 908,07		
040201	Reino do Mundo - União Europeia	500,00		
040201	Impostos e Taxas	17 818,01		
040202	Ativos Incorpóreos	4 714,05		
040203	Outros	22 581,29		
	Capital			
070102000	Conservação ou Reparação	26 968,15		
070103000	Construção	75 072,39		
070107000	Hardware de Comunicações	2 016,78		
070107000	Outros	18 820,31		
070108000	Software de Comunicações	240,00		
070108000	Outros	36 792,48		
070109000	Hardware de Comunicações	1 928,36		
070109000	Outros	18 302,36		
070110000	Outros	484 626,83		
070111000	Administração Central - SFA	262,90		
070111000	Ferramentas e Utensílios - AC SFA	1 894,20		
070112000	Administração Central - SFA	671,51		
			5 023 814,46	
	FF: 320 Saldos de Receitas Próprias Transfidos			
	Capital			
070102000	Conservação e Reparação	22 843,00		
			22 843,00	
	FF: 540 Transferências de RP entre organismos			
	Correntes			
020102	Combustíveis e Lubrificantes	83,88		
020103	Material de Escritório	40,00		
020115	Prêmios, Condecorações e Ofertas	1.250,00		
020121	Outros Bens	319,97		
020204000	Acessos à Internet	159,60		
020207000	Outros Serviços de Comunicações	30,75		
020210	Transportes	336,20		
020213	Deslocações e Estadas	1 989,75		
020218	Vigilância e Segurança	1 130,89		
020219000	Outros	1 942,49		
020223	Outros Serviços	99,00		
020224	Outros	0,48		
040201	Instituições Sem Fins Lucrativos	1 000,00		
040203	Outros	0,50		
			8 309,29	
				19 404 451,27
				19 404 451,27

22

I - Total de Despesa do Exercício				
II - Total entregue ao Tesouro em el Receita Própria				
III - Total de Pagamentos do Exercício (I+II)				19 404 451,27
Importâncias entregues ao Estado e outras entidades - Fundos Alheios				
De Receitas do Estado - Fundos Alheios		3 134 844,24		
De Operações de Tesouraria - Fundos Alheios		4 842 738,12	8 077 603,36	8 077 603,36
IV - Total de despesa de Fundos Alheios				8 077 603,36
Saldo para a gestão seguinte				
Execução Orçamental - Fundos Próprios				
Class. Orgânica: 121057400				
Prog. 014 Ciência e Ensino Superior				
FF 311	Estado - Receitas Gerais Não Afectas a Projectos Co-financiados	17 120,68		
FF 313	Saldos de Receitas Gerais Não Afectas a Projectos Co-financiados	0,00		
FF 510	Autofinanciamento	44 178,12		
FF 520	Saldos de Receitas Próprias Transmitidos	0,12		
			61 298,92	
Class. Orgânica: 111042301				
Prog. 019 Investigação e Ensino Superior				
FF 358		1 488,73		
FF 412	Feder - PO Factores de competitividade	48,20		
FF 413	Feder - PO Valorização do território	1 430,50		
FF 417	Feder - PO Regional Alentejo	288 418,84		
FF 441		20,00		
FF 442	FSE-POPH	47 132,30		
FF 452	FEADER	22 715,35		
FF 482	Fega	38 984,88		
FF 480	Outros	228 351,24		
			628 158,04	
Class. Orgânica: 128057300				
Prog. 018 Investigação e Ensino Superior				
FF 311	Orçamento de Estado	131 250,00		
			131 250,00	
Importâncias recebidas para entrega ao Estado ou outras entidades				820 704,96
Cauções				191 308,32
V - Total do saldo Ger^o na posse de serviço				1 012 013,28
Em depósitos		998 716,92		
Em caixa		13 296,36		
Descontos em vencimentos e salários				
Receitas do Estado		3 125 807,97		
Operações de tesouraria		4 780 024,24		
Total Ger^o do Mapa de Fluxo de Caixa				22.494.867,91

O Conselho de Gestão


Pedro Nogueira Carvalho
 Administrador

8.2- Notas ao Balanço e à Demonstração de Resultados

8.2.1- Não existiram casos em que as disposições do POC tenham sido revogadas. No entanto, e na sequência de auditoria do Tribunal de contas, as contas de gerência de 2009 a 2013, tiveram de sofrer alterações designadamente nos valores das amortizações acumuladas, valores de aquisições dos Bens do Ativo, nas dívidas de propinas e respetivas provisões e acréscimos de custos com o pessoal.

8.2.2 – Comentário às contas de Balanço e Demonstração de Resultados

8.2.2.1- Balanço

A conta 411 de Partes do capital teve uma correção relativa a anos anteriores, pelo que, embora não havendo novas participações em capital, o seu valor passou de 7.507,00 € para 29.007,00 €, uma vez que se constatou haver incorreções na sua contabilização aquando de aquisição, tendo sido contabilizado como custo (conta 62), o valor de 21.500,00 €, ao invés da conta 41.

Relativamente às dívidas de terceiros a curto prazo verifica-se que houve uma diminuição em cerca de 30%, motivada, em parte pela redução – das dívidas relativas à conta 218 – “Clientes, alunos e utentes – cobrança duvidosa”.

8.2.2.2 – Demonstração de Resultados

- Proveitos

Relativamente à conta 79 – “Proveitos e Ganhos Extraordinários”, verifica-se uma diminuição substancial, pelo facto dos ganhos extraordinários do ano de 2013, devido ao aumento da comparticipação relativa aos fundos comunitários, já não ter reflexo nas verbas transferidas em 2014.

- Custos

A conta 66, “Amortizações do exercício”, reflete as correções de amortizações do exercício efetuadas neste ano, designadamente na integração de bens adquiridos no âmbito do PIDDAC e não amortizados nas gerências anteriores.

Na conta 67, " Provisões do Exercício", considerando que os valores de propinas em dívida remetidos pelas escolas relativos aos anos de 2010 a 2014, não estão corretamente identificados por ano económico. Fez-se a provisão que se considerou razoável.

A conta 69, Custos e Perdas Extraordinárias reflete as correções / regularizações efetuadas nas amortizações derivadas das seguintes situações:

- Lançamentos de valores de aquisição nas contas 48 ao invés das contas 42;
- Falta de contabilização das amortizações dos bens de PIDDAC que, por erro da empresa que presta assistência no software, não foram integrados no inventário nos respetivos anos;
- Aquando das transições de saldos verificaram-se erros do sistema que provocaram registos incorretos em diversas contas (tanto contas de aquisição, como de amortizações).
- Anulação de dívidas de alunos de anos anteriores

A conta 88, " Resultados Líquidos" em 2013 no montante de 1.154.003,59€, foi influenciada por receitas extraordinárias, designadamente a alteração de participação do QREN que passou de 70% para 85%, o acionamento das garantias bancárias da empreitada da ESDRM.

Os Resultados Líquidos de 2014 podem ser considerados mais reais uma vez que não sofreram qualquer tipo de influência em termos de proveitos extraordinários.

8.2.3 – Os critérios valorimétricos utilizados relativamente às várias rubricas do balanço e da demonstração de resultados, bem como os métodos de cálculo respeitantes às amortizações e provisões, foram os que estão definidos no POC educação.

8.2.4- Não se aplica

8.2.5 – No ano de 2014, não houve aplicação de valorimetrias diferente das previstas no capítulo 4 do POC.

98
A

8.2.6 – Não houve registo de movimento nas contas 431 – «Despesas de Instalações» e 432 «Despesas de Investigação e desenvolvimento».

8.2.7 – Amortizações e Provisões

Ver ponto 8.2.2.2

8.2.9 a 8.2.12 – Não se aplica

8.2.13 – No exercício de 2014, nem em gerências anteriores, não foram utilizados bens em regime de locação financeira.

8.2.14 – No exercício económico em causa, procedeu-se à elaboração do inventário pelo que todos os bens estão valorizados, com exceção dos bens imóveis a seguir discriminados:

- a) Agrupamento imobiliário Complexo Andaluz- Bares das Escolas Superiores de Educação e Gestão
- b) Agrupamento imobiliário da Quinta do Galinheiro, S. Pedro- Cantina e Bar da Escola Superior Agrária

8.2.15 - Este Instituto não é detentor de bens do domínio público.

8.2.16 – Este Instituto detém participações no capital das seguintes entidades:

Designação entidades participadas	Quantidade	Valor nominal	
		Unitário	Global
Cereal Plus Agrupamento de Produtores de Cereais, SA	1	5,00 €	5,00 €
Agromais Entrepósito Comercial Agrícola, CRL	2.400	2,50 €	6.002,00 €
PCTA,SA	1	10.000,00 €	10.000,00 €
COTHN - Centro Operativo e Tecnológico Hortofrutícola Nacional	6	250,00 €	1.500,00 €
TAGUSVALLEY	1	5.000,00 €	5.000,00 €
ANIMAFORUM - Associação para o Desenvolvimento da Agroindústria	1	500,00 €	500,00 €
INOVREGIO - Associação de Inovação Regional	12	500,00 €	6.000,00 €
		TOTAL	29.007,00 €

8.2.17 – Não aplicável.

8.2.18 – Não existem “Outras Aplicações Financeiras”.

8.2.19.20.21.22 – Não aplicável.

8.2.23- Foi considerado como de cobrança duvidosa dívidas de alunos no valor 213.155,26€

8.2.25 – Não aplicável.

8.2.26 – Na Conta «Estado e Outros Públicos», não existem quaisquer dívidas em situações de mora.

8.2.27. e 8.2.28 – Este Instituto não tem dívidas a terceiros.

8.2.29 - Discriminam-se as cauções incluídas na “Conta Devedores e Credores” constante no Balanço.

Designação Entidades	Valor
EFS - Engenharia, Fiscalização e Serviços, Lda.	4.125,00 €
Renato Lima Azenha	1.919,50 €
Renato Lima Azenha	2.360,99 €
Dinisluz - Instalações elétricas, Lda.	8.841,15 €
Construção obras públicas, Lda.	456,90 €
Renato Lima Azenha	2.360,99 €
Valinox - Industrias Metalúrgicas, SA	3.439,55 €
Valinox - Industrias Metalúrgicas, SA	3.439,55 €
Apogeu - Comercio e indústria de equipamentos de áudio e vídeo profissionais, Lda.	636,85 €
Sports Partner - Distribuição e fabrico de equipamentos desportivos unipessoal, Lda.	1.593,85 €
Valinox - Industrias Metalúrgicas, SA	3.439,55 €
José Coutinho - Sociedade de Construções, SA.	36.243,73 €
José Coutinho - Sociedade de Construções, SA.	72.728,31 €
José Coutinho - Sociedade de Construções, SA.	9.488,82 €
TOTAL	151.074,74 €

8.2.32- Evolução do fundo patrimonial

O fundo patrimonial não sofreu alteração no exercício e nos resultados transitados. As alterações decorreram da aplicação do resultado líquido do exercício anterior e da correção do valor contabilístico dos imóveis dos SASIPS.

8.2.37- Anexa-se demonstração de resultados financeiros

8.2.38- Anexa-se a demonstração de resultados extraordinários



Pedro Nogueira Carvalho
Administrador



8.2.7 - Amortizações e Provisões

Ano: 2014

Unidade monetária: Euro

Rubricas	Saldo Inicial	Reforços	Regularizações	Saldo Final
De bens de domínio público:				
Terrenos e recursos naturais	0,00	0,00	0,00	0,00
Edifícios	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras construções e infra-estruturas	0,00	0,00	0,00	0,00
Infra-estruturas e equipamento de natureza militar	0,00	0,00	0,00	0,00
Bens do património histórico, artístico e cultural	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros bens de domínio público	0,00	0,00	0,00	0,00
Imobilizações em Curso	0,00	0,00	0,00	0,00
Adiantamentos por conta de bens de domínio público	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
De Imobilizações Incorpóreas:				
Despesas de instalação	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas de investigação e de desenvolvimento	0,00	0,00	0,00	0,00
Propriedade industrial e outros direitos	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
De Investimentos em Imóveis:				
Terrenos e recursos naturais	0,00	0,00	0,00	0,00
Edifícios e outras construções	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
De Imobilizações corpóreas:				
Terrenos e recursos naturais	0,00	0,00	0,00	0,00
Edifícios e outras construções	3.703.373,99	420.263,18	0,00	4.123.637,17
Equipamento e material básico	4.668.530,77	415.964,55	5.255,22	5.079.240,10
Equipamento de transporte	401.220,27	3.312,50	0,00	404.532,77
Ferramentas e utensílios	69.432,91	6.177,71	0,00	75.610,62
Equipamento administrativo	3.880.758,02	96.651,73	1.599,80	3.975.809,95
Taras e vasilhame	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras imobilizações corpóreas	306.652,80	18.511,69	1.354,54	323.809,95
	13.029.968,76	960.881,36	8.209,56	13.982.640,56
De Investimentos financeiros:				
Partes de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Obrigações e títulos de participação	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras aplicações financeiras				
Depósitos em instituições financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Títulos de dívida pública	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros títulos	0,00	0,00	0,00	0,00
Fundos	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

8.2.3.8 - Demonstração dos Resultados Extraordinários

Código das contas	Custos e Perdas	Exercícios		Código das contas	Proveitos e Ganhos	Exercícios	
		2014	2013			2014	2013
		Ano: 2014				Unidade monetária: Euro	
691	Transferências de capital concedido	0,00	0,00	791	Restituição de Impostos	0,00	0,00
692	Dívidas Incobráveis	0,00	0,00	792	Recuperação de Dívidas	41.831,76	0,00
693	Perdas em Existências	0,00	0,00	793	Ganhos em Existências	0,00	0,00
694	Perdas em Imobilizações	1.312,33	357,00	794	Ganhos em Imobilizações	0,00	0,00
695	Multas e Penalidades	93,00	0,00	795	Benefícios de penalidades contratuais	0,00	0,00
697	Correções relativas a Exercícios anteriores	608.813,48	0,00	796	Redução de Amortizações e Provisões	0,00	52.589,76
698	Outros Custos e perdas Extraordinárias	0,00	0,00	797	Correções Relativas a Exercícios Anteriores	83.799,92	541.446,48
		0,00	0,00	798	Outros Proveitos e Ganhos Extraordinários	132.997,94	266.551,55
	Resultados Extraordinários	-351.589,19	860.230,79			258.629,62	860.587,79
		258.629,62	860.587,79				

8.2.3.7 - Demonstração dos Resultados Financeiros

Código das contas	Custos e Perdas	Código das contas	Exercícios		Proveitos e Ganhos	Exercícios	
			2014	2013		2014	2013
			Unidade monetária: Euro				
681	Juros Suportados	781	89,67	134,01	Juros obtidos	0,00	0,00
682	Perdas em Entidades ou Sub-entidades	781	0,00	0,00	Ganhos em entidades ou subentidades	0,00	0,00
683	Amortizações de Investimentos em Imóveis	784	0,00	0,00	Rendimentos de participação de capital	0,00	0,00
684	Provisões para Aplicações Financeiras	785	0,00	0,00	Diferenças de cambio favoráveis	0,00	0,00
685	Diferenças de Cambio Desfavoráveis	786	0,00	0,00	Descontos de pronto pagamento obtidos	0,00	0,00
687	Perdas na Alienação de Aplicações de Tesouraria	787	0,00	0,00	Ganhos na alienação de aplicações de tesouraria	0,00	0,00
688	Outros Custos e Perdas Financeiras	788	11.682,27	13.170,44	Outros proveitos e ganhos financeiros	0,00	0,00
			0,00	0,00			
	Resultados Financeiros		-11.771,94	-13.304,45			
			0,00	0,00		0,00	0,00

CERTIFICAÇÃO DAS CONTAS CONSOLIDADAS

Introdução

1. Examinámos as Demonstrações Financeiras consolidadas do Instituto Politécnico de Santarém (adiante designado por IPS ou Instituto) que compreendem o Balanço consolidado em 31 de dezembro de 2014 (que evidencia um ativo líquido de 37 819 607 euros e fundos próprios positivos de 35 220 136 euros, incluindo um resultado líquido negativo de 1 603 023 euros), a Demonstração dos resultados por natureza consolidada, a Demonstração dos fluxos de caixa consolidada do exercício findo naquela data e os correspondentes Anexos.

Responsabilidades

2. É da responsabilidade do Presidente do IPS a preparação de demonstrações financeiras consolidadas que apresentem de forma verdadeira e apropriada a posição financeira do conjunto das entidades incluídas na consolidação, o resultado consolidado das suas operações e os fluxos de caixa consolidados, bem como a adoção de políticas e critérios contabilísticos adequados e a manutenção de sistemas de controlo interno apropriados.

3. A nossa responsabilidade consiste em expressar uma opinião profissional e independente, baseada no nosso exame às referidas demonstrações financeiras consolidadas.

Âmbito

4. Exceto quanto às situações referidas nos parágrafos 7 a 14, o nosso exame foi efetuado de acordo com as Normas Técnicas e as Diretrizes de Revisão/Auditoria da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas, as quais exigem que o exame seja planeado e executado com o objetivo de obtermos um grau de segurança aceitável sobre se as demonstrações financeiras consolidadas estão isentas de distorções materialmente relevantes. Para tanto, o referido exame incluiu: (i) a verificação das demonstrações financeiras das entidades incluídas na consolidação terem sido apropriadamente examinadas e, para os casos significativos em que o não tenham sido, a verificação, numa base de amostragem, do suporte das quantias e divulgações nelas constantes e a avaliação das estimativas, baseadas em juízos e critérios definidos pelo Presidente do Instituto, utilizadas na sua preparação; (ii) a verificação das operações de consolidação; (iii) a apreciação da adequacidade das políticas contabilísticas adotadas e a sua divulgação, tendo em conta as circunstâncias; (iv) a verificação da aplicabilidade do princípio da continuidade; e (v) a apreciação da adequacidade, em termos globais, da apresentação das demonstrações financeiras consolidadas.

5. O nosso exame abrangeu também a verificação da concordância da informação financeira constante do relatório de gestão consolidado com as demonstrações financeiras consolidadas.

6. Entendemos que o exame efetuado proporciona uma base aceitável para a expressão da nossa opinião.

Reservas

7. Os valores de Balanço relativos às rubricas de imobilizações corpóreas, quer no ativo bruto, quer nas amortizações, foram alvo de significativas regularizações em 2014 por via da reexpressão das contas de exercícios anteriores por forma a concordarem com os valores do cadastro de Imobilizado, sem que tenha havido uma reconciliação e justificação das diferenças apuradas, sendo que a inventariação física em curso não se encontra ainda completa. Esta situação constituiu uma limitação ao âmbito do nosso trabalho, pelo que não nos podemos pronunciar quanto aos montantes registados nas rubricas de Imobilizações Corpóreas e Amortizações do Exercício e Acumuladas em 31 de dezembro de 2014.

8. Conforme referido no Anexo ao balanço e demonstração dos resultados, não estão refletidos no ativo consolidado do IPS os Bares das Escolas Superiores de Educação e Gestão e a Cantina e Bar da Escola Superior Agrária, os quais embora afetos aos Serviços de Ação Social do Instituto Politécnico de Santarém (SASIPS) pertencem ao Estado, aguardando regularização e avaliação pelos Serviços Centrais do IPS. Assim, não nos é possível concluir sobre o impacto desta situação no ativo e nos fundos patrimoniais consolidados na presente data.

9. As verbas recebidas do Estado para comparticipação na construção das várias Escolas do IPS ao longo dos anos, nomeadamente transferências do PIDDAC, foram sempre reconhecidas em proveitos dos respetivos exercícios em vez de serem registadas em Proveitos Diferidos relacionados com subsídios ao investimento, tal como preconizado no Plano Oficial de Contabilidade Pública para o Setor da Educação, de acordo com o qual os subsídios deveriam ser reconhecidos em proveitos na mesma proporção do registo em custos das amortizações dos respetivos bens subsidiados. Assim, não nos podemos pronunciar quanto aos montantes integrados nos Fundos Próprios que deveriam estar refletidos no Passivo e nos proveitos imputados ou a imputar em exercícios futuros de subsídios ao investimento.

10. O IPS não aplica o princípio contabilístico da especialização de exercícios no reconhecimento dos proveitos com propinas, situação cujo impacto nas demonstrações financeiras de 2014 não estamos em condições de quantificar, tendo em conta a informação disponível. Esta situação constituiu uma limitação ao âmbito do nosso trabalho.

11. Em 2014 e na sequência de uma auditoria efetuada pelo Tribunal de Contas foram reexpressas as contas de exercícios anteriores (2009 a 2013), tendo sido registadas no Balanço dívidas de alunos relacionadas com os anos letivos já encerrados, ascendendo o valor a receber de alunos no Balanço reportado a 31 de dezembro de 2014 a um total de 718 391 euros, dos quais 213 155 euros classificados como sendo de cobrança duvidosa, tendo sido constituída uma provisão de 38 974 euros. Não existe um detalhe das dívidas a receber por aluno e por ano letivo de cada Unidade Orgânica, situação que constituiu uma limitação ao âmbito do nosso trabalho não nos permitindo concluir sobre a plenitude dos valores registados. Por outro lado, o critério de constituição das provisões para cobrança duvidosa não se afigura suficientemente prudente para fazer face à incerteza subjacente à cobrança das dívidas registadas, pelo que o Ativo e os Fundos Próprios do Instituto poderão estar sobreavaliados num montante que não nos é possível determinar.

12. As Dívidas de clientes e utentes, que ascendem a um total de cerca de 179 000 euros em 31 de dezembro de 2014, incluem saldos com antiguidade significativa a receber de clientes e de alunos, que poderão ser considerados de realização incerta, não tendo sido reconhecidas quaisquer provisões para fazer face à possível incobrabilidade dos mesmos. Assim, o ativo e os fundos patrimoniais da Empresa poderão estar sobreavaliados num montante que não nos foi possível estimar.

13. Não fomos habilitados com a reconciliação bancária de uma das contas detidas pelo IPS junto de uma das instituições financeiras com quem mantém relações comerciais, situação que resulta do facto desta conta ser utilizada pelos alunos para pagamento das propinas através de transferência bancária, não sendo possível identificar os alunos a que respeitam muito dos recebimentos. Independentemente dos procedimentos alternativos de auditoria adotados, esta situação constituiu uma limitação ao âmbito do nosso trabalho.

14. As demonstrações financeiras consolidadas do IPS não integram a totalidade das notas previstas no Plano Oficial de Contabilidade Pública para o Setor da Educação, nomeadamente as Notas sobre Contabilidade Analítica.

Opinião

15. Em nossa opinião, exceto quanto aos efeitos dos ajustamentos que poderiam revelar-se necessários caso não existissem as limitações descritas nos parágrafos 7 a 14 anteriores, as referidas demonstrações financeiras consolidadas apresentam de forma verdadeira e apropriada, em todos os aspetos materialmente relevantes, a posição financeira consolidada do Instituto Politécnico de Santarém, em 31 de dezembro de 2014, o resultado consolidado das suas operações e os fluxos de caixa consolidados no exercício findo naquela data, em conformidade com os princípios contabilísticos geralmente aceites em Portugal para o Setor Público - Educação.

Ênfases

16. Sem afetar a opinião expressa no parágrafo anterior, salientamos que:

16.1 As demonstrações financeiras dos exercícios anteriores não foram sujeitas a certificação legal das contas, tendo a nossa Sociedade sido nomeada como Fiscal Único do Instituto através do Despacho Conjunto dos Gabinetes da Ministra de Estado e das Finanças e do Secretário de Estado do Ensino Superior nº 6241/2014, de 4 de abril de 2014.

16.2 Conforme divulgado no anexo às demonstrações financeiras, na sequência da auditoria do Tribunal de Contas realizada em 2014, as contas de gerência do IPS de 2009 a 2013, oportunamente submetidas, foram reexpressas, designadamente no que respeita aos valores de aquisição dos bens do ativo, valores das amortizações acumuladas, dívidas de propinas e respetivas provisões e acréscimos de custos com o pessoal.

16.3 O aumento do imobilizado corpóreo no ano de 2014 inclui correções efetuadas aos valores contabilísticos dos imóveis do SASIPS, em contrapartida de Resultados Transitados, por forma a refletirem o valor registado no cadastro, no valor de cerca de 1 380 000 euros.

Relato sobre outros requisitos legais

17. É também nossa opinião que a informação constante do relatório de gestão consolidado é concordante com as demonstrações financeiras consolidadas do exercício.

Lisboa, 26 de junho de 2015



João Paulo Torres Cunha Ferreira, em representação de
BDO & Associados - SROC