



Tribunal de Contas
Secção Regional dos Açores



Relatório
N.º 12/2005 – FS/SRATC

Auditoria
Sector do Ambiente – Investimentos
do Plano 2003

Data de aprovação – 25/05/2005

Processo n.º 05/132.3



Tribunal de Contas

Secção Regional dos Açores

Auditoria ao Sector do Ambiente – Investimentos do Plano 2003 (05/132.3)

Índice

Abreviaturas	3
Sumário	4
Capítulo I – Plano Global da Auditoria	6
I.I – Introdução	6
1. Fundamento	6
2. Natureza, Âmbito e Organismos a Auditar	6
3. Objectivo	8
I.II – Fases da Auditoria e Metodologia Adoptada	8
4. Fase de Estudo e Planeamento	8
5. Fase de Execução	8
I.III – Caracterização do Universo Auditado	9
I.IV – Representatividade da Amostra	12
Capítulo II – Apreciações Gerais ao Sector do Ambiente	16
II.I – Investimentos do Plano no Sector	16
II.II – Planeamento do Sector no Plano	17
II.III – Fiscalização Prévia de Actos e Contratos Praticados e Celebrados pela SRA	19
Capítulo III – Observações da Auditoria	21
III.I – Natureza das Despesas e Coerência de Imputação às Acções	21
1. Natureza das Despesas	21
2. Coerência de Imputação das Despesas às Acções	23
III.II – Legalidade e Regularidade dos Procedimentos	26
1. Processamento das Despesas	26
2. Escolha do Procedimento Pré-Contratual	26
3. Cláusulas Contratuais	29
4. Informação de Cabimento de Verba	30
5. Requisições	31
6. Classificação Económica das Despesas	35
7. Enquadramento Legal	36
III.III – Acompanhamento e Controlo das Verbas Transferidas para as Juntas de Freguesia	38
III.IV – Controlo Interno	39
Capítulo IV – Contraditório	40
Capítulo V – Conclusões e Recomendações	41
Decisão	44
Conta de Emolumentos	45
Ficha Técnica	46
Anexo	
Anexo I – Processamento das Despesas	1



Tribunal de Contas

Secção Regional dos Açores

Auditoria ao Sector do Ambiente – Investimentos do Plano 2003 (05/132.3)

Abreviaturas

c/	- com
COR	- Corvo
CPA	- Código do Procedimento Administrativo
CRP	- Constituição da República Portuguesa
DREPA	- Direcção Regional de Estudos e Planeamento
DROTRH	- Direcção Regional de Ordenamento do Território e Recursos Hídricos
EPARAA	- Estatuto Político Administrativo da Região Autónoma dos Açores
ER	- Estrada Regional
EEA	- Encontro Regional de Educação Ambiental
FAI	- Faial
FEDER	- Fundo Europeu de Desenvolvimento Regional
FLO	- Flores
GRA	- Graciosa
INAG	- Instituto da Água
INTERREG	- Programa de Iniciativa Comunitária que se Destina a Incentivar a Cooperação Transfronteiriça, Transnacional e Inter-Regional
IVA	- Imposto sobre o Valor Acrescentado
N.º	- Número
NDE	- Não Desagregado
OGAMP	- Ordenamento e Gestão de Áreas Marinhas Protegidas
ORAA	- Orçamento da Região Autónoma dos Açores
PIC	- Pico
PMOT	- Plano Municipal de Ordenamento do Território
POLIS	- Programa de Requalificação Urbana e Valorização Ambiental das Cidades
POOC's	- Plano de Ordenamento da Orla Costeira
PORAAL	- Programa Operacional de Requalificação Ambiental das Lagoas
PPCVIP	- Paisagem Protegida da Cultura da Vinha do Pico
PROTA	- Plano Regional de Ordenamento do Território dos Açores
SIC	- Sítios de Interesse Comunitário
SIG	- Sistema de Informação Geográfica
SIRPA	- Sistema Regional de Planeamento dos Açores
SJO	- São Jorge
SMA	- Santa Maria
SMG	- S. Miguel
SRA	- Secretaria Regional do Ambiente
SRAM	- Secretaria Regional do Ambiente e do Mar
SRATC	- Secção Regional dos Açores do Tribunal de Contas
TC	- Tribunal de Contas
TER	- Terceira
UAT	- Unidade de Apoio Técnico
UE	- União Europeia
vd.	- Vide
ZPE	- Zonas de Protecção Especial



Sumário

Apresentação

A auditoria realizada ao Sector do Ambiente – Investimentos do Plano Regional de 2003, teve como objectivo verificar a natureza das despesas e a coerência da imputação ao Plano de Investimentos da Região, a legalidade e a regularidade dos procedimentos administrativos e financeiros adoptados, até à fase de processamento das despesas, bem como o acompanhamento e o controlo exercido sobre as mesmas. Esta auditoria integra-se na execução do Plano de Acção da Secção Regional dos Açores do Tribunal de Contas.

A entidade auditada foi a Secretaria Regional do Ambiente, tendo a verificação *in loco* decorrido nas suas instalações da Horta.

Principais Conclusões

A auditoria permite concluir, numa perspectiva global e genérica, pelo seguinte:

1. O Relatório Anual de Execução do Plano é omissos quanto à estrutura de financiamento das Acções do Ambiente;
2. O peso relativo do Sector do Ambiente no Plano, assim como os montantes investidos, têm apresentado oscilações variadas, no período de 1999 a 2003, ainda que as linhas de tendência linear sejam crescentes;
3. Os Relatórios Anuais de Execução dos Planos são omissos sobre a concretização dos objectivos fixados para o Sector, a avaliação de resultados, o apuramento de desvios e a determinação de causas e efeitos;
4. O conteúdo material das Acções é sumário e pouco explícito;
5. As normas sobre matérias de índole administrativa e financeira, nem sempre foram cumpridas, traduzindo-se em irregularidades;
6. O controlo interno apresenta deficiências, nomeadamente quanto à segregação de funções e ao circuito de realização da despesa. A informação financeira produzida ao nível da quantificação das Acções, não espelha de forma fidedigna o valor do investimento realizado.

Principais Recomendações

Face às conclusões, recomenda-se:

1. Que o Relatório de Execução contenha informação relativa às fontes de financiamento efectivas do Plano, assim como, à concretização dos objectivos fixados, por Sector. Deverá ser, ainda, efectuada uma avaliação de resultados, apuramento de desvios e a explicitação das causas e dos efeitos implícitos;



Tribunal de Contas

Secção Regional dos Açores

Auditoria ao Sector do Ambiente – Investimentos do Plano 2003 (05/132.3)

2. Que o conteúdo material das Acções seja mais explícito e que haja coerência na imputação das despesas às Acções, tendo em consideração a sua designação e a descrição dos trabalhos previstos. Além disso, que as despesas imputadas tenham a natureza de investimento e ou de desenvolvimento, reservando as despesas com natureza de funcionamento para o Orçamento de Funcionamento dos Departamentos Governamentais;
3. Que sejam cumpridas as normas sobre matérias de índole administrativa e financeira, de forma a não incorrer em irregularidades, nomeadamente no que concerne ao conteúdo das folhas de processamento, à escolha adequada do procedimento pré-contratual, ao conteúdo mínimo dos contratos, à informação de cabimento de verba e sua efectiva realização, à utilização do modelo de requisições, à classificação económica das despesas, à existência de enquadramento legal para a realização das despesas e à efectivação do acompanhamento e controlo financeiro das verbas transferidas pela Administração Regional;
4. Que sejam corrigidas as deficiências detectadas ao nível do controlo interno, designadamente no que concerne à segregação de funções e aos circuitos da realização da despesa implementados na Administração Regional. Além disso, deverão ser tomadas as providências necessárias para que a informação financeira produzida espelhe de forma fidedigna o valor dos investimentos realizados.



Capítulo I – Plano Global da Auditoria

I.I – Introdução

1. Fundamento

A auditoria intitulada **Sector do Ambiente – Investimentos do Plano 2003**, desenvolveu-se no âmbito das competências do TC, cometidas pela Lei n.º 98/97, de 26 de Agosto, e em conformidade com o Plano de Acção da SRATC, tendo o respectivo Plano Global sido autorizado por despacho do Juiz Conselheiro, de 23/09/04, exarado na Informação n.º 06/04 – UAT III.

2. Natureza, Âmbito e Organismos a Auditar

A auditoria foi orientada para a verificação das despesas do Plano de Investimentos do Sector do Ambiente de 2003, nas vertentes e com o âmbito material, seguintes:

- ✚ Análise à natureza das despesas e à coerência de imputação das mesmas, considerando, para o efeito, as Acções seleccionadas e os documentos de despesa verificados;
- ✚ Análise processual de despesas, no sentido de se verificar a legalidade e a regularidade dos procedimentos administrativos e financeiros adoptados, até à fase de processamento das despesas. Esta análise incidiu sobre as Acções seleccionadas e sobre os documentos de despesa verificados;
- ✚ Análise ao acompanhamento e ao controlo exercido sobre as despesas transferidas para as Juntas de Freguesia, pelas Acções seleccionadas;
- ✚ Apreciações ao Controlo Interno.

A selecção das Acções e das despesas contabilizadas nas diversas rubricas de classificação económica foi efectuada por método não estatístico, tendo por base, essencialmente, a representatividade financeira.

Acções seleccionadas:

- ✚ 24.1.13 – Desobstrução e Limpeza das Ribeiras – Fiscalização e Conservação;
- ✚ 24.1.15 – Desobstrução e Limpeza das Ribeiras – Cooperação com as Juntas de Freguesia;
- ✚ 24.2.3 – Gestão das Áreas Protegidas;
- ✚ 24.2.5 – Gestão da Rede Natura 2002;
- ✚ 24.3.12 – Ordenamento da Orla Costeira de S. Miguel.



Rubricas de classificação económica seleccionadas:

- ✚ 02.01.02 – Combustíveis e Lubrificantes;
- ✚ 02.01.08 – Material de Escritório;
- ✚ 02.01.12 – Material de Transporte – Peças;
- ✚ 02.01.21 – Outros Bens;
- ✚ 02.02.01 – Encargos das Instalações;
- ✚ 02.02.03 – Conservação de Bens;
- ✚ 02.02.09 – Comunicações;
- ✚ 02.02.10 – Transportes;
- ✚ 02.02.13 – Deslocações e Estadas;
- ✚ 02.02.14 – Estudos, Pareceres, Projectos e Consultadoria;
- ✚ 02.02.17 – Publicidade;
- ✚ 02.02.20 – Outros Trabalhos Especializados;
- ✚ 02.02.25 – Outros Serviços;
- ✚ 04.03.05 – Transferências Correntes - Serviços e Fundos Autónomos;
- ✚ 05.07.01 – Subsídios - Instituições Sem Fins Lucrativos;
- ✚ 07.01.04 – Construções Diversas;
- ✚ 07.01.06 – Material de Transporte – Peças;
- ✚ 07.01.07 – Equipamento de Informática;
- ✚ 07.01.09 – Equipamentos Administrativos;
- ✚ 07.01.10 – Equipamento Básico;
- ✚ 07.01.11 – Ferramentas e Utensílios;
- ✚ 07.03.01 – Terrenos e Recursos Naturais;
- ✚ 08.05.02 Z – Transferências de Capital - Administração Local.

O organismo auditado é a Secretaria Regional do Ambiente¹, por constituir o Departamento Governamental responsável pela execução dos Investimentos do Plano no Sector do Ambiente.

Foi auscultada a Secretaria Regional da Economia sobre os apoios financeiros pagos no ano de 2003, no âmbito dos Sistemas de Incentivos, a Projectos que tivessem majoração em matérias relacionadas com o Ambiente.

¹ Departamento Governamental criado em resultado da alteração à estrutura do VII Governo Regional, aprovada pelo Decreto Regulamentar Regional n.º 2-A/2000/A, de 25 de Janeiro. A sua orgânica foi aprovada pelo Decreto Regulamentar Regional n.º 12/2000/A, de 18 de Abril. Na sequência da tomada de posse do IX Governo Regional passa a designar-se Secretaria Regional do Ambiente e do Mar (SRAM) – Decreto Regulamentar Regional n.º 38-A/2004/A, de 11 de Dezembro.



3. Objectivo

O objectivo desta auditoria consiste em verificar a natureza das despesas e a coerência da imputação ao Plano de Investimentos da Região, a legalidade e a regularidade dos procedimentos administrativos e financeiros adoptados, até à fase de processamento das despesas, bem como o acompanhamento e o controlo exercido sobre as mesmas.

Refira-se que o objectivo inicialmente proposto, de verificar a legalidade da concessão e a regular aplicação de apoios financeiros pagos pela Região, no âmbito de Sistemas de Incentivos, a Projectos com majoração em matérias relacionadas com o Ambiente, não foi concretizado, atendendo à inexistência de pagamentos em 2003, a Projectos nestas condições.

I.II – Fases da Auditoria e Metodologia Adoptada

4. Fase de Estudo e Planeamento

A fase preliminar da auditoria teve início em Julho de 2004, com o levantamento, organização e estudo de legislação aplicável, com a recolha e análise de informações sobre as despesas imputadas ao Plano de Investimentos da Região de 2003, referentes ao Sector do Ambiente e com a identificação das Delegações da Contabilidade Pública que verificaram e autorizaram o pagamento das referidas despesas, e sua quantificação.

5. Fase de Execução

A execução da auditoria decorreu nas instalações da Secretaria Regional do Ambiente, sediada na Horta, de 11 a 15 de Outubro de 2004, tendo-se utilizado, em simultâneo, a análise ao sistema de controlo interno e os testes directos aos documentos de despesas.

As técnicas gerais de verificação incidiram, essencialmente, na inspecção e análise dos documentos de suporte e seu registo. Procedeu-se, ainda, à realização de entrevistas, no sentido de recolher informações e obter os esclarecimentos considerados necessários.



I.III – Caracterização do Universo Auditado

No Plano de Investimentos de 2003 o Sector do Ambiente detinha uma dotação orçamental inicial de **€8 344 330**, uma dotação revista de **€8 538 330**, ficando a execução em **€7 849 525**, o que corresponde a uma taxa de **91,9%**.

A estrutura de financiamento destes investimentos apontava para 72% de Fundos Comunitários e 28% do ORAA, o que correspondia a montantes da ordem dos € 6 008 856 e dos € 2 335 474, respectivamente, desconhecendo-se, contudo, a estrutura de financiamento efectiva.

Os investimentos realizados no Sector abrangeram todas as ilhas do Arquipélago, destacando-se a Ilha de S. Miguel onde foram investidos 44,9% do total.

Uma parcela bastante significativa do investimento realizado – 11,1% – não se encontra desagregada em termos espaciais.

Em cada uma das ilhas foram despendidas as seguintes verbas:

Unid.: euro

SMA	SMG	TER	GRA	SJO	PIC	FAI	FLO	COR	NDE	Total
169.927	3.522.714	833.819	29.119	163.434	726.220	798.252	637.964	95.379	872.697	7.849.525
2,2%	44,9%	10,6%	0,4%	2,1%	9,3%	10,2%	8,1%	1,2%	11,1%	100,0%

Em termos programáticos, os investimentos no Sector do Ambiente encontram-se repartidos por dois Programas – *Programa 24 – Qualidade Ambiental* e *Programa 33.3 – Intervenção Específica em Rabo de Peixe – Calamidades – Ambiente* –, pelos montantes seguintes:

Unid.: euro

	Dotação Inicial		Dotação Revista		Execução		Tx. Exec.
Programa 24	7.594.330	91,0%	7.788.330	91,2%	7.099.525	90,4%	91,2%
Programa 33.3	750.000	9,0%	750.000	8,8%	750.000	9,6%	100,0%
Total do Sector Ambiente	8.344.330	100,0%	8.538.330	100,0%	7.849.525	100,0%	91,9%

O número de Projectos e Acções que integram a estrutura programática do sector do Ambiente é o seguinte:

Programas / Projectos	N.º de Acções				
	Propostas Inicialmente	Novas	Total	Com Execução	Sem Execução
Prog. 24 - Qualidade Ambiental	41	25	66	58	8
Proj. 24.1 - Recursos Hídricos	18	7	25	20	5
Proj. 24.2 - Valorização da Qualidade Ambiental	6	10	16	16	0
Proj. 24.3 - Ordenamento do Território	13	8	21	19	2
Proj. 24.4 - Formação e Promoção Ambiental	2	0	2	2	0
Proj. 24.5 - Intervenções Específicas Rabo de Peixe	2	0	2	1	1
Prog. 33 - Calamidades	1	0	1	1	0
Proj. 33.3 - Intervenção Específica Rabo de Peixe	1	0	1	1	0
Total	42	25	67	59	8



Tribunal de Contas

Secção Regional dos Açores

Auditoria ao Sector do Ambiente – Investimentos do Plano 2003 (05/132.3)

O número de Acções propostas inicialmente (42) sofreu alterações, tendo sido incluídas, durante a execução do Plano, 25 novas Acções. No final do ano de 2003, 8 das Acções inscritas não tiveram execução.

As Acções que integram cada um dos *Programas* e *Projectos* referidos, com evidência para a respectiva execução financeira, são as seguintes:

		<i>Unid.: euro</i>						
Prog.	Proj.	Acções	Dot. Inicial	Dot. Revista	Execução	Tx. Exec.		
24 - Qualidade Ambiental	24.1 - Recursos Hídricos	24.1.1 - Qualidade e Quantidade de Água	74.820	39.493	20.099	50,9%		
		24.1.2 - Avaliação e Monitorização de Recursos-Fiscalização e monitorização c/ laboratório móvel	49.880	11.014	7.472	67,8%		
		24.1.3 - Definição de Zonas de Extração Marinha	24.940	11.702	11.702	100,0%		
		24.1.4 - Levantamentos Batimétricos e Topográficos	24.940					
		24.1.5 - Manutenção de Postos Udométricos e Hidrométricos	24.940	10.000	9.973	99,7%		
		24.1.6 - Plano Regional da Água	149.639	16.938	16.390	96,8%		
		24.1.7 - Plano de Ilha de Recursos Hídricos	149.639	110.591	110.527	99,9%		
		24.1.8 - Ordenamento de Bacias Hidrográficas-Ribeira do Salto Inglesa	4.988	383	383	100,0%		
		24.1.9 - Ordenamento de Bacias Hidrográficas-Furnas, Povoação e Faial da Terra	249.399	879	879	100,0%		
		24.1.10 - Protecção e Intervenção em Lagoas-PORAL	124.699	274.238	268.750	98,0%		
		24.1.11 - Ceifeira de Macrófitas flutuantes (Sete Cidades)	4.988	85	85	100,0%		
		24.1.12 - Protecção e Intervenção em Lagoas-Projectos e Contratos	74.820					
		24.1.13 - Desobstrução e Limpeza de Ribeiras-Fiscalização e Conservação	300.000	478.533	424.849	88,8%		
		24.1.14 - Desobstrução e Limpeza de Ribeiras-Correção de leitos e taludes	600.000	103.159	82.382	79,9%		
		24.1.15 - Desobstrução e Limpeza de Ribeiras-Cooperação com Juntas de Freguesia	300.000	530.762	530.762	100,0%		
		24.1.16 - Programa Regional de Protecção das Origens da Água	74.820					
		24.1.17 - Protecção e Intervenção em Lagoas-Caldeirão (Corvo)	199.519	8.143	8.143	100,0%		
		24.1.19 - Plano Integrado de Abastecimento de Água, Drenagem e Águas Residuais		3.034	3.034	100,0%		
		24.1.20 - Ordenamento de Bacias Hidrográficas-Ribeira do Coucinho		33.454	33.454	100,0%		
		24.1.21 - Protecção e Intervenção em Lagoas-Expropriações de terrenos em zonas vulneráveis	399.038					
		24.1.25 - Regularização da Grota do Passal -Aumento Secção Vazão c/ ER-Faial da Terra		581.605	581.605	100,0%		
		24.1.26 - Intervenção integrada do leito e margens da Ribeira de Santiago		550.100	546.711	99,4%		
		24.1.27 - Cooperação com a Madeira e Canárias - Projecto AQUAMAC		92.700	73.459	79,2%		
		24.1.29 - Reconstrução de Pontões na Grota do Barril e Grota do Cascalho-Rocha da Relva		1.900	1.870	98,4%		
		24.1.30 - Caminho Alternativo à Vala das Sete Cidades		73.100				
				Total	2.831.069	2.931.813	2.732.529	93,2%
		24.2 - Valorização da Qualidade Ambiental	24.2.1 - Conservação da Natureza	200.000	307.670	303.297	98,6%	
			24.2.2 - Controlo da Qualidade Ambiental	700.000	510.999	480.033	93,9%	
			24.2.3 - Gestão de Áreas Protegidas	700.000	597.254	596.437	99,9%	
			24.2.4 - Vigilância Integrada da Qualidade Ambiental	500.000	75.023	74.911	99,9%	
	24.2.5 - Gestão da Rede Natura 2000		149.639	216.161	216.161	100,0%		
	24.2.6 - Rede de Jardins Botânicos		147.944	85.523	85.403	99,9%		
	24.2.7 - Rede de Monitorização, Informação e Gestão Ambiental-Açores Região Digital			150.924	150.922	100,0%		
24.2.8 - Cooperação com a Madeira e Canárias-Projecto ÍNDICE			74.700	74.597	99,9%			
24.2.9 - Cooperação com a Madeira e Canárias-Projecto ATLÂNTICO			54.618	54.616	100,0%			
24.2.10 - Cooperação com a Madeira e Canárias-Projecto OGAMP			48.141	48.141	100,0%			
24.2.12 - Cooperação com a Madeira e Canárias-Projecto TOURMAC			2.000	1.846	92,3%			
24.2.13 - Cooperação com a Madeira e Canárias-Projecto BASEMAC			6.500	6.482	99,7%			
24.2.14 - Controlo da Qualidade das Águas Balneares			42.827	42.827	100,0%			
24.2.20 - Requalificação Ambiental das Zonas Adjacentes ao Aeroporto de Santa Maria			75.631	75.625	100,0%			
24.2.22 - Projecto de Conservação do Priolo-Pico da Vara		283	283	100,0%				
24.2.23 - Projecto de Cooperação para Inventariação, Avaliação, Monitorização e Gestão de Zonas Húmidas - INTERREG		267	266	99,6%				
		Total	2.397.583	2.248.521	2.211.847	98,4%		



Tribunal de Contas

Secção Regional dos Açores

Auditoria ao Sector do Ambiente – Investimentos do Plano 2003 (05/132.3)

		<i>Unid.: euro</i>					
Prog.	Proj.	Ações	Dot. Inicial	Dot. Revista	Execução	Tx. Exec.	
24 - Qualidade Ambiental	24.3 - Ordenamento do Território	24.3.1 - Ordenamento das Bacias Hidrográficas das Sete Cidades e Furnas	275.000	132.873	42.994	32,4%	
		24.3.2 - Elaboração e Acompanhamento dos POOCs	77.025	29.655	29.588	99,8%	
		24.3.3 - Sistema de Informação Geográfica-SIG	18.735	21.623	15.619	72,2%	
		24.3.4 - Instrumentos de Gestão Territorial, incluindo os PMOT		36.854	36.798	99,8%	
		24.3.5 - Apoio à Gestão dos Concelhos sem PMOT	3.120	5.669	5.668	100,0%	
		24.3.6 - Relatórios sobre o Estado do Ordenamento do Território	6.235	25.555	25.554	100,0%	
		24.3.7 - Sistema de Informação sobre o Ordenamento do Território (internet)	2.495	1.769			
		24.3.8 - Centro de Documentação e Formação Técnica	3.740	15.834	15.833	100,0%	
		24.3.9 - Levantamento Cartográfico e Fotografias Aéreas do Litoral		39.689	39.689	100,0%	
		24.3.10 - Protecção da Orla Costeira de Santa Maria / Flores	500.000	680.536	583.075	85,7%	
		24.3.11 - Protecção da Orla Costeira da Terceira		100.746	38.788	38,5%	
		24.3.12 - Ordenamento da Orla Costeira de S. Miguel	498.798	121.271	33.714	27,8%	
		24.3.13 - Protecção da Orla Costeira do Faial		1.172	1.172	100,0%	
		24.3.14 - Protecção da Orla Costeira de S. Jorge	100.000	131.914	52.308	39,7%	
		24.3.15 - Protecção da Orla Costeira-Outras Intervenções	12.470	94.714	94.714	100,0%	
		24.3.16 - Caracterização e Identificação das Paisagens dos Açores		40.453	40.452	100,0%	
		24.3.17 - Revisão do PROTA I e Elaboração do PROTA II		36.603	12.703	34,7%	
		24.3.19 - Protecção da Orla Costeira das Lagoas do Pico - Componente Regional (FEDER)		27.151	27.106	99,8%	
		24.3.20 - Protecção da Orla Costeira da Graciosa	100.000	46			
		24.3.21 - Intervenções na Orla Costeira-POLIS Angra do Heroísmo	393.601	393.602	393.601	100,0%	
		24.3.22 - Cooperação com a Madeira e Canárias-Projecto GESTURIS		53.526	53.525	100,0%	
			Total	1.991.219	1.991.255	1.542.901	77,5%
	24.4 - Formação/Promoç. Ambiental	24.4.1 - Informação, Sensibilização e Promoção Ambientais		150.000	476.722	472.563	99,1%
				149.639	65.199	64.922	99,6%
		Total	299.639	541.921	537.485	99,2%	
	24.5 - Interv. Espec. Rabo Peixe	24.5.1 - Medidas de Requalificação Ambiental		49.880			
				24.940	74.820	74.763	99,9%
Total		74.820	74.820	74.763	99,9%		
Total			7.594.330	7.788.330	7.099.525	91,2%	
33 - Calamidades	33.3 - Interv. Espec. R. Peixe	33.3.1 - Protecção da Orla Marítima em Rabo de Peixe	750.000	750.000	750.000	100,0%	
		Total	750.000	750.000	750.000	100,0%	
Total			750.000	750.000	750.000	100,0%	

A execução material destas Acções encontra-se descrita no Relatório Anual de Execução do Plano de 2003². O seu conteúdo não permite aferir das razões da não execução das Acções, nem apresenta, nos casos em que é possível fazê-lo, a percentagem de realização física das mesmas.

A contabilização destas despesas foi efectuada nos agrupamentos económicos seguintes:

² Junho, DREPA, 6/2004.



Tribunal de Contas

Secção Regional dos Açores

Auditoria ao Sector do Ambiente – Investimentos do Plano 2003 (05/132.3)

Unid.: euro

Agrupamento Económico	Execução do Sector	
01 - Despesas com Pessoal	897.985	11,4%
02 - Aquisição de Bens e Serviços	2.303.567	29,3%
04 - Transferências Correntes	223.200	2,8%
05 - Subsídios	285.692	3,6%
07 - Aquisição de Bens de Capital	3.114.382	39,7%
08 - Transferências de Capital	1.019.735	13,0%
11 - Outras Despesas de Capital	4.964	0,1%
Total	7.849.525	100,0%

Estas despesas foram conferidas e autorizadas para pagamento pelas Delegações da Contabilidade Pública da Horta e de Ponta Delgada, cabendo à primeira cerca de 88% e à segunda cerca de 12%.

I.IV – Representatividade da Amostra

Tendo por base o universo das Acções previstas inicialmente no Plano de Investimentos da Região no Sector do Ambiente, num total de 42, foram escolhidas 5 Acções do Programa 24 – Qualidade Ambiental, cujo valor da dotação orçamental inicial se apresentava significativo.

Unid.: euro

Programa	Projecto	Acção	Dotação Inicial	Dotação Revista	Execução	
24 – Qualidade Ambiental	24.1 – Recursos Hídricos	24.1.13 – Desobstrução e Limpeza das Ribeiras – Fiscalização e Conservação	300.000	478.533	424.849	89%
		24.1.15 – Desobstrução e Limpeza das Ribeiras – Cooperação com as Juntas de Freguesia	300.000	530.762	530.762	100%
	24.2 – Valorização da Qualidade Ambiental	24.2.3 – Gestão das Áreas Protegidas	700.000	597.254	596.437	100%
		24.2.5 – Gestão da Rede Natura 2002	149.639	216.161	216.161	100%
	24.3 – Ordenamento do Território	24.3.12 – Ordenamento da Orla Costeira de S. Miguel	498.798	121.271	33.714	28%

O peso relativo da dotação inicial e da execução destas Acções no total, quer do Sector, quer do Programa e dos Projectos onde se integram, é o seguinte:



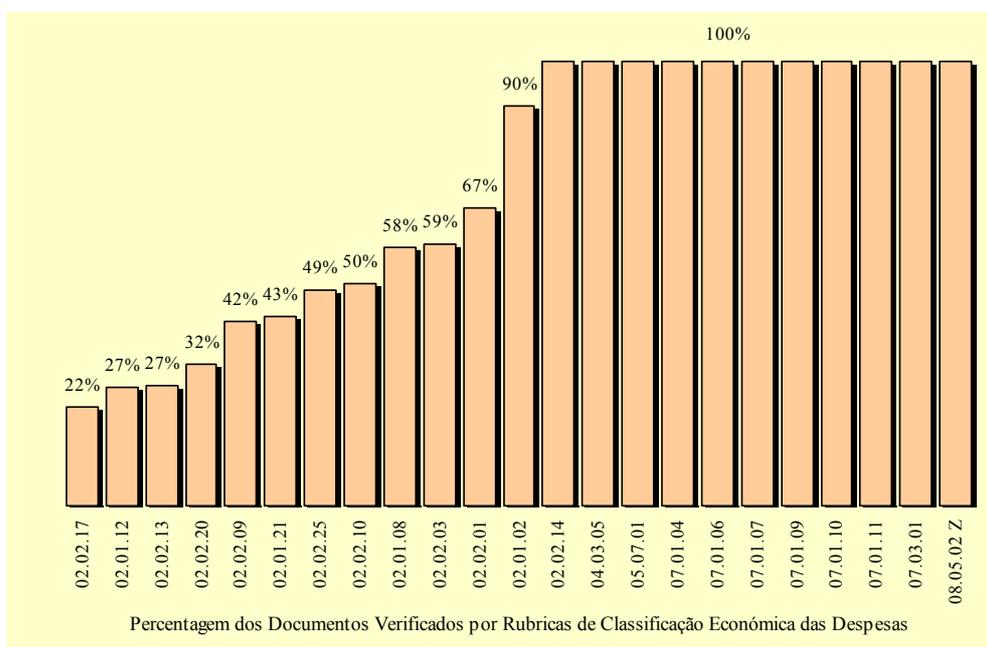
	Dot. Inicial	Exec.
Acções seleccionadas no total do Sector do Ambiente	23,4%	23,0%
Acções seleccionadas no total do Programa 24	25,7%	25,4%
Acções 24.1.13 e 24.1.15 no total do Projecto 24.1	21,2%	35,0%
Acções 24.2.3 e 24.2.5 no total do Projecto 24.2	35,4%	36,7%
Acção 24.3.12 no total do Projecto 24.3	25,0%	2,2%

Face à grande quantidade de documentos de despesa processados, imputados às Acções seleccionadas, foi necessário efectuar uma amostra aos mesmos.

Como o valor de cada documento de despesa era pouco significativo, optou-se por seleccionar, primeiro, rubricas de classificação económica e, nestas, documentos de despesa.

Das 40 rubricas de classificação económica em que foram contabilizadas as despesas das Acções seleccionadas, escolheram-se 23.

Nestas 23 rubricas seleccionaram-se, de forma aleatória, vários documentos de despesa, sendo a representatividade dos mesmos a seguinte:



Salienta-se o facto de terem sido eliminadas da amostra as rubricas do Agrupamento 01 – Despesas com Pessoal, cujos requisitos de verificação não se conciliavam com o tempo disponível para a realização do trabalho de campo, devido, nomeadamente, ao grande número de situações a analisar e à especificidade da matéria.



No que concerne às despesas contabilizadas na rubrica de classificação económica 02.01.02 – *Combustíveis e Lubrificantes*, a amostra extravasou o âmbito das Acções seleccionadas, incidindo nos Projectos 24.01 – *Recursos Hídricos*, 24.02 – *Valorização da Qualidade Ambiental* e 24.03 – *Ordenamento do Território*.

No global foram verificados 1 199 documentos de despesa, num total de cerca de 2 234, referentes às rubricas de classificação económica seleccionadas, sendo a representatividade de 54%.

Em termos financeiros foram verificados documentos no valor de € 1 182 804, num total de € 1 499 771, referentes às rubricas de classificação económica seleccionadas, o que corresponde a 79%.

O peso relativo do valor dos documentos de despesa verificados quer no Sector, quer no Programa, Projectos e Acções onde se integram, é o seguinte:

Documentos de Despesa seleccionadas no total do Sector do Ambiente	15,1%
Documentos de Despesa seleccionadas no total do Programa 24	16,7%
Documentos de Despesa Seleccionados da Acções 24.1.13 no total da Acção	56,9%
Documentos de Despesa Seleccionados da Acções 24.1.15 no total da Acção	100,0%
Documentos de Despesa Seleccionados no Projecto 24.1 no total do Projecto	28,3%
Documentos de Despesa Seleccionados da Acções 24.2.3 no total da Acção	29,2%
Documentos de Despesa Seleccionados da Acções 24.2.5 no total da Acção	88,5%
Documentos de Despesa Seleccionados no Projecto 24.2 no total do Projecto	16,8%
Documentos de Despesa Seleccionados da Acções 24.3.12 no total da Acção	100,0%
Documentos de Despesa Seleccionados no Projecto 24.3 no total do Projecto	2,3%

No quadro seguinte identificam-se as rubricas de classificação económica seleccionadas e, nestas, o valor dos documentos de despesa verificados.



Tribunal de Contas

Secção Regional dos Açores

Auditoria ao Sector do Ambiente – Investimentos do Plano 2003 (05/132.3)

Unid.: euro

Acções/Projectos Seleccionados	Acção 24.1.13			Acção 24.1.15			Proj. 24.1			Acção 24.2.3			Acção 24.2.5			Proj. 24.2			Acção 24.3.12			Proj. 24.3			Total			
	Exec.	Amostra		Exec.	Amostra		Exec.	Amostra		Exec.	Amostra		Exec.	Amostra		Exec.	Amostra		Exec.	Amostra		Exec.	Amostra		Exec.	Amostra		
02.01.02 Combustíveis e Lubrificantes							28.494	28.494	100%							15.656	11.070	71%				1.953	1.953	100%	46.103	41.517	90,1%	
02.01.08 Material de Escritório	174	149	86%							9.718	5.272	54%	4.186	2.758	66%											14.078	8.179	58%
02.01.12 Material de Transporte - Peças	8.656	2.438	28%							909	125	14%														9.565	2.563	27%
02.01.21 Outros Bens	85.527	44.175	52%							39.432	9.231	23%														124.958	53.405	43%
02.02.01 Encargos das Instalações	4.424	3.738	84%							1.407	174	12%														5.831	3.912	67%
02.02.03 Conservação de Bens	163.179	101.086	62%							44.278	20.718	47%	142	142	100%											207.599	121.945	59%
02.02.09 Comunicações	3.878	3.543	91%							8.810	1.781	20%	95	0	0%											12.783	5.324	42%
02.02.10 Transportes	6.340	2.573	41%							2.719	1.940	71%	109	70	64%											9.167	4.582	50%
02.02.13 Deslocações e Estadas	12.192	4.385	36%							57.323	14.424	25%	3.808	957	25%											73.323	19.766	27%
02.02.14 Estudos, Pareceres, Projectos e Consultadoria	25.630	25.630	100%							13.610	13.610	100%														39.240	39.240	100%
02.02.17 Publicidade	765	0	0%							9.156	1.213	13%	3.500	1.750	50%											13.421	2.964	22%
02.02.20 Outros Trabalhos Especializados	12.407	8.215	66%							61.408	9.269	15%	2.066	105	5%				9.831	9.831	100%					85.712	27.419	32%
02.02.25 Outros Serviços	5.622	2.770	49%							5.103	1.952	38%							944	944	100%					11.669	5.665	49%
04.03.05 Transferências Correntes - SFA													175.059	175.059	100%											175.059	175.059	100%
05.07.01 Subsídios - Instituições Sem Fins Lucrativos										70.596	70.596	100%	10.280	10.280	100%											80.876	80.876	100%
07.01.04 Construções Diversas	8.149	8.149	100%																22.939	22.939	100%					31.088	31.088	100%
07.01.06 Material de Transporte - Peças	3.055	3.055	100%																							3.055	3.055	100%
07.01.07 Equipamento de Informática										488	488	100%	113	113	100%											601	601	100%
07.01.09 Equipamentos Administrativos										1.647	1.647	100%														1.647	1.647	100%
07.01.10 Equipamento Básico	640	640	100%							7.847	7.847	100%														8.487	8.487	100%
07.01.11 Ferramentas e Utensílios	1.562	1.562	100%																							1.562	1.562	100%
07.03.01 Terrenos e Recursos Naturais	1.191	1.191	100%																							1.191	1.191	100%
08.05.02 Z Transferências Capital - Administração Local	1.995	1.995	100%	530.762	530.762	100%				10.000	10.000	100%														542.757	542.757	100%
Somatório das Rubricas	345.383	215.292	62%	530.762	530.762	100%	28.494	28.494	100%	344.451	170.286	49%	199.358	191.233	96%	15.656	11.070	71%	33.714	33.714	100%	1.953	1.953	100%	1.499.771	1.182.804	79%	
Total da Acção com a Rubrica 02.01.02	424.849	241.793	57%	530.762	530.762	100%				596.437	173.942	29%	216.161	191.233	88%				33.714	33.714	100%							

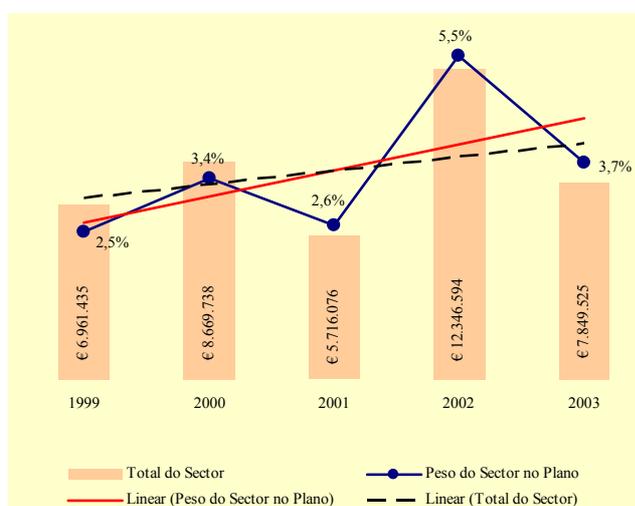


Capítulo II – Apreciações Gerais ao Sector do Ambiente

II.I – Investimentos do Plano no Sector

O Plano da Região de 2003 canalizou para o Sector do Ambiente cerca de 3,7% das suas verbas.

Nos últimos cinco anos, o peso relativo deste Sector no Plano, assim como os montantes investidos, têm oscilado, apresentando, contudo, linhas de tendência linear crescentes.



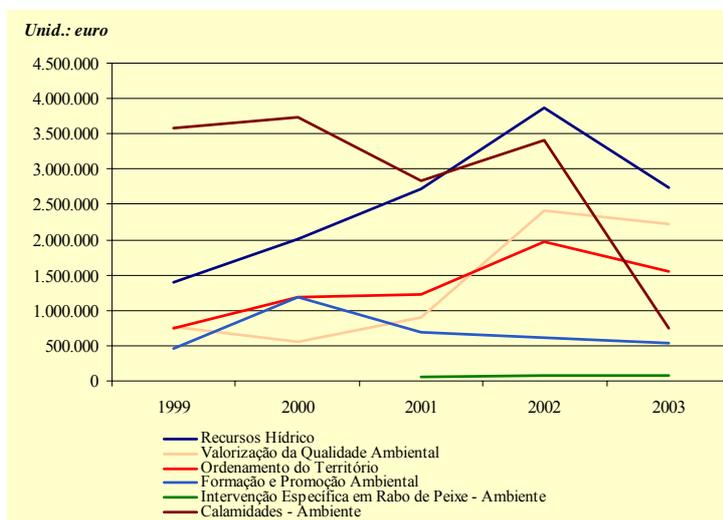
Em termos de grandes linhas de orientação estratégica da política de desenvolvimento da Região, definidas para o período 2001-2004, cabe ao Sector do Ambiente, junto com outros sectores, **promover o desenvolvimento sustentado e a qualidade de vida.**

No sentido de compatibilizar o crescimento económico com a salvaguarda dos valores ambientais, o Plano de Investimentos contém programas de âmbito Ambiental, procurando valorizar e proteger os ecossistemas insulares, abrangendo as áreas de:

- ✚ **Recursos Hídricos** – avaliação e monitorização dos recursos, ordenamento de bacias hidrográficas, protecção e intervenção em lagoas, desobstrução e limpeza de ribeiras;
- ✚ **Valorização da Qualidade Ambiental** – conservação da natureza, controlo da qualidade ambiental, gestão de áreas protegidas e Rede Natura;
- ✚ **Ordenamento do Território** – planeamento e gestão do território, protecção e requalificação da orla costeira;
- ✚ **Informação e Formação** – informação, formação e divulgação ambiental;
- ✚ **Intervenção Específica em Rabo de Peixe – Ambiente** – formação e sensibilização ambientais naquela freguesia (projecto incluído no Plano desde 2001);
- ✚ **Calamidades – Ambiente** – recuperação dos estragos provocados pelas intempéries que assolaram a Região (projecto incluído no Plano desde 1997).



As verbas despendidas nas áreas de intervenção referidas registaram, nos últimos cinco anos, o seguinte comportamento:



II.II – Planeamento do Sector no Plano

Os objectivos de desenvolvimento para o Sector encontram-se fixados no PMP 2001-2004³ e nos Planos Anuais⁴, não se encontrando expressos nos Relatórios Anuais de Execução dos Planos quaisquer referências à sua consecução, nem deles consta qualquer avaliação de resultados, apuramento de desvios e determinação de causas e efeitos.

Por este facto pode concluir-se que, no âmbito do Plano Regional, não foram levadas a cabo tarefas essenciais de gestão referentes aos investimentos no Sector do Ambiente.

Em matéria de execução material, o Plano e o Relatório de Execução apresentam as Acções que integram cada um dos Projectos, acompanhadas por uma breve descrição dos trabalhos a desenvolver e desenvolvidos.

Relativamente a 2003, a leitura da descrição material das Acções do Sector do Ambiente previstas e executadas, sugere as seguintes observações:

- ✚ Os trabalhos desenvolvidos em certas Acções suscitam dúvidas quanto à sua natureza de investimento, apresentando antes a natureza de funcionamento normal de um Departamento Governamental (exemplos: Acções 24.1.8; 24.1.11 e 24.3.9);
- ✚ São realizados trabalhos em certas Acções, que se apresentam incoerentes, quer com a designação, quer com conteúdo previsto, sendo a relação entre os trabalhos previstos e os executados, por vezes, inexistente, sem que seja apresentada justificação (exemplos: Acções 24.1.2; 24.1.6 e 24.1.13);

³ Decreto Legislativo Regional n.º 11-B/2001/A, de 16 de Julho.

⁴ Relativamente ao ano de 2003, no Decreto Legislativo Regional n.º 2/2003/A, de 24 de Janeiro.



Tribunal de Contas

Secção Regional dos Açores

Auditoria ao Sector do Ambiente – Investimentos do Plano 2003 (05/132.3)

- ✚ A descrição dos trabalhos executados nas Acções não refere a percentagem de realização, nem indica se estão em fase de estudo, implementação ou funcionamento (exemplos: Acções 24.1.14 e 24.1.26);
- ✚ Não são apresentadas justificações para a não execução material das Acções (exemplos: Acções 24.1.4; 24.1.21 e 24.5.1);
- ✚ Não são apresentadas justificações para a inclusão de novas Acções no decurso da execução do Plano (exemplo Acções 24.1.25; 24.2.7 e 24.3.11);
- ✚ São incluídas novas Acções no decurso da execução do Plano, cujos trabalhos executados referem-se à continuação ou à conclusão de empreitadas e de outros trabalhos, bem como ao arranque de projectos (exemplos: 24.2.12; 24.2.13 e 24.3.4).

No sentido de averiguar sobre a existência de estudos de avaliação *ex-ante* e *ex-post* aos investimentos propostos e executados e sobre a efectivação do acompanhamento e do controlo exercido pela SRA sobre as verbas investidas, foi solicitado àquele Departamento⁵, aquando da preparação da auditoria, fotocópia de todos os planos, estudos e projectos subjacentes à realização de sete Acções, dos relatórios de acompanhamento e de controlo efectuados ao longo da sua execução, assim como dos relatórios finais de avaliação física e financeira de cada Acção.

As Acções em causa foram:

- ✚ 24.1.9 – Ordenamento de Bacias Hidrográficas – Furnas, Povoação e Faial da Terra;
- ✚ 24.1.13 – Desobstrução e Limpeza de Ribeiras – Fiscalização e Conservação;
- ✚ 24.1.15 – Desobstrução e Limpeza de Ribeiras – Cooperação com Juntas de Freguesia;
- ✚ 24.2.3 – Gestão de Áreas Protegidas;
- ✚ 24.2.5 – Gestão da Rede Natura 2000;
- ✚ 24.3.12 – Ordenamento da Orla Costeira de S. Miguel;
- ✚ 24.4.2 – Formação Ambiental.

Os elementos remetidos⁶ foram os seguintes:

- ✚ **Estudo de Caracterização e Avaliação de Riscos Geológicos do Lugar do Sanguinho – Faial de Terra** (Acção 24.1.13 – Desobstrução e Limpeza de Ribeiras – Fiscalização e Conservação);
- ✚ **Relatório de Actividades do Clube Naval de Vila Franca do Campo** – Em consequência do Protocolo de Cooperação entre a SRA e o Clube Naval de Vila Franca do Campo, tendo como finalidade manter a Reserva Natural do Ilhéu de Vila Franca do Campo (Acção 24.2.3 – Gestão de Áreas Protegidas);
- ✚ **Dossier de Candidatura da Vinha do Pico a Património da Humanidade** (Acção 24.2.3 – Gestão de Áreas Protegidas);

⁵ Ofício n.º 788, de 16 de Julho de 2004.

⁶ Ofício n.º 5860, de 18 de Agosto de 2004.



- ✚ **Estudos/Projectos de Arquitectura Desenvolvidos pelo Gabinete Técnico da Paisagem Protegida da Cultura da Vinha do Pico (PPCVIP)** (Acção 24.2.3 – Gestão de Áreas Protegidas);
- ✚ **Plano de Ordenamento da PPCVIP – 1ª Fase** (Acção 24.2.3 – Gestão de Áreas Protegidas);
- ✚ **Relatório da Execução Física do Gabinete Técnico da PPCVIP** (Acção 24.2.3 – Gestão de Áreas Protegidas);
- ✚ **Planos de Gestão da Rede Natura 2000 – Terrestres e Marinhas** (Acção 24.2.5 – Gestão da Rede Natura 2000);
- ✚ **Relatório Final da Empreitada de Prolongamento da Protecção da Orla Costeira de S. Roque (S. Miguel)** Acção 24.3.12 – Ordenamento da Orla Costeira de S. Miguel);
- ✚ **Balanço do VI Encontro Regional de Educação Ambiental (EREA)** (Acção 24.4.2 – Formação Ambiental);
- ✚ **Relatório da Execução Financeira e material das Acções** (Relatório Anual de Execução do Plano de 2003).

Para além destes, foi, ainda, enviado o **Projecto de Ordenamento e Gestão de Áreas Marinhas Protegidas – OGAMP** (Acção 24.2.10 – Cooperação com a Madeira e Canárias – Projecto OGMAMP).

Pelo tratamento da informação recebida, verificou-se que a mesma é bastante vaga, não reflectindo o cabal cumprimento do solicitado.

II.III – Fiscalização Prévia de Actos e Contratos Praticados e Celebrados pela SRA

No que concerne a processos remetidos a fiscalização prévia do Tribunal de Contas, verifica-se que, em 2003, a SRA, através da DROTRH, remeteu a visto um Contrato de Empreitada de Obras Públicas, relativo à Protecção Costeira de Santa Cruz das Flores – Ilha das Flores – 1ª Fase – **Processo n.º 068/2003, visado em 30/05/03**.

A Empreitada foi adjudicada, após realização de Concurso Público, à Empresa Castanheira & Soares, Lda., pelo valor de € 602 596,26, tendo um prazo de execução de 6 meses.

A despesa decorrente da execução deste contrato seria suportada integralmente pelo Dotação Orçamental do Capítulo 40 – Despesas do Plano, Programa 24 – Qualidade Ambiental, Projecto 1 – Recursos Hídricos, Classificação Económica 07.01.04 – Aquisição de Bens de Capital – Investimentos – Construções Diversas, do Orçamento de 2003, não existindo repartição de encargos por anos económicos seguintes.

Relativamente à execução desta Empreitada, verifica-se que a despesa emergente da realização da mesma teve cabimento orçamental diverso. Ela foi enquadrada no Projecto 3 – Ordenamento do Território, Acção 24.3.10 – Protecção da Orla Costeira de Santa Maria / Flores, não tendo sido concluída em 2003.



Tribunal de Contas

Secção Regional dos Açores

Auditoria ao Sector do Ambiente – Investimentos do Plano 2003 (05/132.3)

Com uma dotação orçamental revista de € 680 536, a execução desta Acção ficou-se pelos € 583 075, valor referente não só à adjudicação e arranque da Empreitada referida, mas também à aquisição de serviços para a fiscalização e acompanhamento da mesma. Nesta Acção foram, ainda, incluídas despesas decorrentes da celebração de Protocolos com entidades para intervenções de requalificação ambiental na orla costeira.

No ano de 2002 o número de processos remetidos a fiscalização prévia do Tribunal de Contas ascendeu a 9 processos, dos quais 5 encontravam-se isentos de visto⁷, tendo sido visados os restantes 4 processos⁸.

Estes processos dizem respeito a Contratos de Aquisição de Serviços e a Contratos de Empreitadas de Obras Públicas, 6 dos quais com repartição de encargos por mais de um ano económico, abrangendo os anos de 2002 e de 2003.

A descrição do objecto destes Contratos e o respectivo encargo por anos económicos encontra-se exposto no quadro seguinte, onde se identificam as Acções a que pertencem, a descrição material das mesmas e os valores pagos em cada um dos anos económicos.

Não obstante as Acções a que pertencem os contratos referidos, incluírem, por vezes, a realização de outros trabalhos, é possível verificar que a repartição de encargos prevista inicialmente nos contratos não foi cumprida.

Tipo e Descrição do Objecto do Contrato	Encargo da SRA (s/ IVA)			Enquadramento Orçamental	Descrição Material	Pagamentos Efectuados na Acção		
	2002	2003	Total			2002	2003	Total
Contrato de Aquisição de Serviços para Elaboração de um Projecto de Plano de Ordenamento da Orla Costeira da Ilha Terceira	129.483,90	55.493,10	184.977,00	Acção 24.3.11 - Protecção da Orla Costeira da Terceira	Arranque e Conclusão dos trabalhos de elaboração do POOC da Terceira	132.701,00	38.788,00	171.489,00
Contrato de Aquisição de Serviços para Elaboração de uma Proposta de um Plano de Ordenamento da Orla Costeira da Ilha de São Jorge	114.029,37	48.869,73	162.899,10	Acção 24.3.14 - Protecção da Orla Costeira de São Jorge	Arranque e Continuação dos trabalhos de elaboração do POOC de São Jorge. Execução de várias empreitadas e realização de trabalhos de limpeza da orla costeira	117.968,00	52.308,00	170.276,00
Contrato de Aquisição de Serviços para a Elaboração do Projecto de Plano de Ordenamento da Bacia Hidrográfica da Lagoa das Sete	116.796,42	77.864,28	194.660,70	Acção 24.3.1 - Ordenamento das Bacias Hidrográficas das Sete Cidades e Furnas	Arranque e Continuação dos trabalhos de elaboração do POBH da Lagoa das Sete Cidades e das Furnas. Obtenção de dados complementares para o POBH da Lagoa das Furnas. Aquisição de prestação de serviços para apoio aos trabalhos de preparação dos POBH.	297.428,00	42.994,00	340.422,00
Contrato de Aquisição de Serviços para a Elaboração do Projecto de Plano de Ordenamento da Bacia Hidrográfica da Lagoa das Furnas	115.362,99	76.908,66	192.271,65					
Total dos dois Contratos	232.159,41	154.772,94	386.932,35					
Contrato de Empreitada de Obras Públicas destinado à Intervenção Integrada no Leito e Margens da Ribeira de Santiago - Água de Pau	284.825,73	444.374,80	729.200,53	Acção 24.1.26 - Intervenção Integrada no Leito e margens da Ribeira de Santiago	Arranque e Continuação da Empreitada de Intervenção Integrada no Leito e Margens da Ribeira de Santiago. Aquisição de materiais e aluguer de máquinas para execução de obras de limpeza na Ribeira de Santiago.	137.284,00	546.711,00	683.995,00
Contrato de Empreitada de Obras Públicas para a Regularização do Leito da Grota do Passal e Aumento da Secção de Vazão que interfere com a Estrada Regional - Faial da Terra - Ilha de S. Miguel	281.737,69	378.069,54	659.807,23	Acção 24.1.25 - Regularização da Grota do Passal e Aumento da Secção de Vazão c/ ER - Faial da Terra	Arranque e Conclusão da Empreitada	12.308,00	581.605,00	593.913,00

⁷ Processos n.ºs 20/2002; 25/2002; 26/2002; 232/2002 e 233/2002.

⁸ Processo n.º 23/2002, visado em 22/02/2002; Processo n.º 24/2002, visado em 22/02/2002; Processo n.º 201/2002, visado em 28/10/2002 e Processo n.º 206/2002, visado em 06/11/2002.



Capítulo III – Observações da Auditoria

III.I – Natureza das Despesas e Coerência de Imputação às Acções

1. Natureza das Despesas

As despesas consideradas no Plano de Investimentos do Sector do Ambiente de 2003 encontram-se escrituradas em várias rubricas de classificação económica, constatando-se que um valor bastante significativo das mesmas respeita a rubricas de agrupamentos económicos cuja natureza subjacente é a de funcionamento normal de um Departamento Governamental.

Considerando a estrutura global das despesas da SRA – Orçamento de Funcionamento e Despesas do Plano – verifica-se que parte significativa destas despesas encontra-se imputada ao Plano de Investimentos.

Unid.: euro

Agrupamento Económico	Orçamento de Funcionamento		Plano de Investimento		Total de Pagamentos	Peso Relativo no Plano
01 - Despesas com Pessoal	3.367.992	85,9%	897.985	11,4%	4.265.977	21,0%
01.01.06 - Pessoal Contratado a Termo	143.263	3,7%	200.704	2,6%	343.967	58,3%
01.01.07 - Pessoal em Regime de Tarefa e Avença	31.544	0,8%	569.434	7,3%	600.978	94,8%
02 - Aquisição de Bens e Serviços	470.074	12,0%	2.303.567	29,3%	2.773.641	83,1%
02.01.00 - Aquisição de Bens	74.798	1,9%	335.346	4,3%	410.144	81,8%
02.02.00 - Aquisição de Serviços	395.276	10,1%	1.968.221	25,1%	2.363.497	83,3%
04 - Transferências Correntes	0	0,0%	223.200	2,8%	223.200	100,0%
05 - Subsídios	0	0,0%	285.692	3,6%	285.692	100,0%
07 - Aquisição de Bens de Capital	81.216	2,1%	3.114.382	39,7%	3.195.598	97,5%
08 - Transferências de Capital	0	0,0%	1.019.735	13,0%	1.019.735	100,0%
11 - Outras Despesas de Capital	0	0,0%	4.964	0,1%	4.964	100,0%
Total	3.919.283	100,0%	7.849.525	100,0%	11.768.808	66,7%

Face à especificidade do Plano Regional⁹, nele deverão ser consideradas despesas de investimento e ou de desenvolvimento, eliminando aquelas que detêm uma natureza de funcionamento normal de um Departamento Governamental, nomeadamente as contabilizadas nas rubricas dos agrupamentos 01 e 02, com excepção das relacionadas com a aquisição de alguns serviços.

A classificação orçamental do Plano Regional embora se possa apresentar ao nível dos Departamentos Governamentais pouco significativa, constitui uma matéria de grande relevância ao nível da avaliação dos Investimentos do Plano.

⁹ De acordo com os princípios estabelecidos no Decreto Legislativo Regional n.º 20/2002/A, de 28 de Maio (Regime Jurídico do SIRPA), o Plano constitui um instrumento de programação dos investimentos da Região (investimentos realizados pelo Governo Regional e por outras entidades com o apoio do Governo), com vista ao crescimento económico e ao desenvolvimento harmonioso de todas as ilhas dos Açores, no sentido de promover o aproveitamento das suas potencialidades e a compatibilização da política económica com a política social, educacional, cultural e ambiental.



Tribunal de Contas

Secção Regional dos Açores

Auditoria ao Sector do Ambiente – Investimentos do Plano 2003 (05/132.3)

No âmbito das cinco Acções seleccionadas, salienta-se a estrutura das despesas imputadas à execução de três, na qual constam despesas escrituradas nas rubricas dos agrupamentos económicos 01 e 02.

Unid.: euro

Rubricas		Acção 24.1.13		Acção 24.2.3		Acção 24.2.5	
01.00.00	Despesas com Pessoal	51.885	12,2%	244.309	41,0%	16.660	7,7%
01.01.06	Pessoal Contratado a Termo	15.692	3,7%				
01.01.07	Pessoal em Regime de Tarefa ou Avença	26.500	6,2%	239.655	40,2%	16.660	7,7%
01.01.13	Subsídio de Refeição	1.760	0,4%	215	0,0%		
01.01.14	Subsídios de Férias e de Natal	2.421	0,6%				
01.02.02	Horas Extraordinárias			1.149	0,2%		
01.02.04	Ajudas de Custo	322	0,1%	1.128	0,2%		
01.02.14	Outros Abonos em Numerário ou Espécie			2.161	0,4%		
01.02.14 A	Remuneração Complementar	1.210	0,3%				
01.03.05	Contribuições para a Segurança Social	3.980	0,9%				
02.00.00	Aquisição de Bens e Serviços	356.372	83,9%	261.550	43,9%	14.049	6,5%
02.01.00	Aquisição de Bens	121.711	28,6%	56.292	9,4%	4.329	2,0%
02.01.02	Combustíveis e Lubrificantes	26.501	6,2%	3.657	0,6%		
02.01.07	Vestuário e Artigos Pessoais			1.487	0,2%	113	0,1%
02.01.08	Material de Escritório	174	0,0%	9.718	1,6%	4.186	1,9%
02.01.11	Material de Consumo Clínico			166	0,0%		
02.01.12	Material de Transporte - Peças	8.656	2,0%	909	0,2%		
02.01.15	Prémios, Condecorações e Ofertas			139	0,0%		
02.01.17	Ferramentas e Utensílios	854	0,2%	696	0,1%	30	0,0%
02.01.18	Livros e Documentação Técnica			87	0,0%		
02.01.21	Outros Bens	85.527	20,1%	39.432	6,6%		
02.02.00	Aquisição de Serviços	234.660	55,2%	205.258	34,4%	9.720	4,5%
02.02.01	Encargos das Instalações	4.424	1,0%	1.407	0,2%		
02.02.02	Limpeza e Higiene			1.086	0,2%		
02.02.03	Conservação de Bens	163.179	38,4%	44.278	7,4%	142	0,1%
02.02.09	Comunicações	3.878	0,9%	8.810	1,5%	95	0,0%
02.02.10	Transportes	6.340	1,5%	2.719	0,5%	109	0,1%
02.02.13	Deslocações e Estadas	12.192	2,9%	57.323	9,6%	3.808	1,8%
02.02.14	Estudos, Pareceres, Projectos e Consultadoria	25.630	6,0%	13.610	2,3%		
02.02.15	Formação	225	0,1%				
02.02.16	Seminários, Exposições e Similares			359	0,1%		
02.02.17	Publicidade	765	0,2%	9.156	1,5%	3.500	1,6%
02.02.20	Outros Trabalhos Especializados	12.407	2,9%	61.408	10,3%	2.066	1,0%
02.02.25	Outros Serviços	5.622	1,3%	5.103	0,9%		
04.00.00	Transferências Correntes					175.059	81,0%
04.03.05	Serviços e Fundos Autónomos					175.059	81,0%
05.00.00	Subsídios			70.596	11,8%	10.280	4,8%
05.07.01	Instituições Sem Fins Lucrativos			70.596	11,8%	10.280	4,8%
07.00.00	Aquisição de Bens de Capital	14.597	3,4%	9.982	1,7%	113	0,1%
07.01.04	Construções Diversas	8.149	1,9%				
07.01.06	Material de Transporte - Peças	3.055	0,7%				
07.01.07	Equipamento de Informática			488	0,1%	113	0,1%
07.01.09	Equipamentos Administrativos			1.647	0,3%		
07.01.10	Equipamento Básico	640	0,2%	7.847	1,3%		
07.01.11	Ferramentas e Utensílios	1.562	0,4%				
07.03.01	Terrenos e Recursos Naturais	1.191	0,3%				
08.00.00	Transferências de Capital	1.995	0,5%	10.000	1,7%		
08.05.02 Z	Administração Local	1.995	0,5%	10.000	1,7%		
Total		424.849	100,0%	596.437	100,0%	216.161	100,0%

Da amostragem efectuada às despesas escrituradas em diversas rubricas de classificação económica, imputadas às Acções referidas, foi possível confirmar a natureza de funcionamento das mesmas (vd. quadros em anexo).

Em sede de contraditório a Secretaria Regional do Ambiente e do Mar referiu o seguinte:



A eventual imputação ao Plano de despesas de funcionamento deve-se ao facto de tais despesas se destinarem a garantir a efectivação de acções previstas no Plano de Investimentos da Secretaria Regional do Ambiente e do Mar, aliado às reduzidas verbas de que o Orçamento de Funcionamento está dotado.

2. Coerência de Imputação das Despesas às Acções

A descrição material das Acções seleccionadas, quer no Plano, quer no Relatório de Execução, do ano de 2003, referem o seguinte:

- *Acção 24.1.13 – Desobstrução e Limpeza de Ribeiras – Fiscalização e Conservação:*

Previsto: Intervenção no terreno visando o controlo do escoamento torrencial em ribeiras, reestruturação de margens e correcção de leitos em zonas críticas;

Executado: Caracterização e avaliação dos riscos geológicos no lugar de Sanguinho – Faial da Terra. Custos de funcionamento e manutenção do compressor para arejamento da Lagoa das Furnas. Limpeza e conservação de ribeiras e grotas. Protecção de moradias situadas junto de ribeiras em zonas de risco. Despesas com a aquisição e manutenção de equipamento e materiais para suporte de acções de fiscalização e conservação. Despesas com técnicos para acompanhamento das questões relacionadas com a fiscalização e conservação de ribeiras. Despesas com a fiscalização da empreitada de correcção e regularização do leito da Ribeira do Salto. Projecto de desvio de águas pluviais zona da Mãe de Deus Stº António. Execução do projecto de ordenamento da Ribeira da Agualva.

- *Acção 24.1.13 – Desobstrução e Limpeza de Ribeiras – Cooperação com Juntas de Freguesia:*

Previsto: Realização de acordos técnico-financeiros destinados à limpeza, desobstrução e conservação das linhas de água inseridas em aglomerados urbanos, assim como a realização de pequenas obras de protecção de taludes;

Executado: Protocolos com Juntas de Freguesia para limpeza e conservação de ribeiras.

- *Acção 24.2.3 – Gestão de Áreas Protegidas:*

Previsto: Intervenção de ordenamento, gestão e requalificação ambiental em diversas áreas protegidas. Elaboração e implementação de Planos de Ordenamento de Áreas Protegidas;

Executado: Intervenções em diversas áreas protegidas para requalificação e gestão de habitats. Promoção da candidatura à UNESCO do Património da Vinha do Pico – despesas relacionadas com o Gabinete Técnico de Gestão da Paisagem Protegida da Vinha do Pico. Sinalização da Rede Natura 2000.



- *Acção 24.2.5 – Gestão da Rede Natura 2000:*

Previsto: Elaboração e implementação do Plano Sectorial de Gestão para SIC's e ZPE's. Implementação de acções específicas de gestão para espécies e habitats prioritários;

Executado: Protocolos com entidades para definição de planos de gestão para as áreas pertencentes à Rede Natura 2000. Planos de Gestão para as áreas terrestres e marinhas. Promoção das áreas pertencentes à Rede Natura 2000.

- *Acção 24.3.12 – Ordenamento da Orla Costeira de S. Miguel:*

Previsto: Obras de protecção costeira;

Executado: Conclusão da execução da Empreitada de Protecção da Orla Costeira de São Roque. Pagamentos relativos à aquisição de serviços de fiscalização e acompanhamento da Empreitada de Protecção da Orla Costeira de São Miguel.

Face à designação das Acções e à descrição material dos trabalhos previstos no Plano para 2003, aprovado pelo Decreto Legislativo Regional n.º 2/2003/A, de 24 de Janeiro, verifica-se que as despesas imputadas às Acções nem sempre são coerentes, conforme se pode constatar através da leitura da descrição material das Acções no Relatório Anual de Execução, bem como pela verificação dos documentos de despesa, constantes da amostra.

Este facto tem implicações na avaliação dos investimentos do Plano.

Estas despesas encontram-se identificadas nos quadros em anexo, com os n.ºs de ordem 553; 558; 563; 592; 594; 673 a 680; 694; 844; 848; 851; 921 a 923; 935; 936; 938; 941; 1001; 1012; 1013; 1014; 1077; 1081 (Acção 24.1.13); e ainda as despesas com o n.º de ordem 800; 1075 e 1199 (Acção 24.2.3).

A identificação das despesas acima referida não é exaustiva, atendendo a que nem todas as despesas se encontram devidamente identificadas quanto ao fim a que se destinam.

As despesas referenciadas dizem respeito à execução dos trabalhos de caracterização e avaliação dos riscos geológicos no lugar de Sanguinho – Faial da Terra, a trabalhos de limpeza de Lagoas e a Acordo Cooperação Técnico-Financeira com Juntas de Freguesia, despesas imputadas à *Acção 24.1.13 – Desobstrução e Limpeza de Ribeiras – Fiscalização e Conservação*, bem como a trabalhos no Jardim Botânico e a Acordo de Cooperação Técnico-Financeira com Juntas de Freguesia, despesas imputadas à *Acção 24.2.3 – Gestão de Áreas Protegidas*.

Sobre esta matéria, a Secretaria Regional do Ambiente e do Mar, referiu, em sede de contraditório, o seguinte:



A análise da coerência em termos da imputação a uma determinada acção, bem como da relação entre trabalhos previstos e executados, carece sempre de um conhecimento profundo dos trabalhos relacionados com o âmbito de cada acção. A este nível, os principais constrangimentos com que nos deparamos, resultam da existência de actividades em determinadas acções (p.e., Gestão de Áreas Protegidas), de natureza bastante abrangente e diversa, bem como dependente de solicitações externas/imprevistas ao nosso serviço.

Relativamente à afirmação constante da página 23 do Anteprojecto de Relatório, parágrafo 7 (“Face à designação das acções (...), constantes da amostra.”), as conclusões retiradas pelo Tribunal de Contas cruzam os documentos de Programação com os Relatórios de Execução. A este respeito, argumentamos que os documentos de Programação, em termos das actividades previstas para cada acção, são bastante genéricos e procuram definir as linhas orientadoras dentro da execução de cada acção, enquanto que os Relatórios de Execução, detalham as actividades de cada acção, discriminando aquelas que tiveram maior relevância financeira.

Em concreto, relativamente à despesa com o número de ordem 800 – revisão da carrinha do Jardim Botânico, autorizada pelo Director de Serviços da Conservação da Natureza, verificamos que a sua imputação à acção 24.2.3 em vez da acção 24.2.6 – Rede Regional de Jardins Botânicos, se ficou a dever a um lapso dos serviços, não intencional.

O motivo apresentado pela Secretaria Regional para a aparente incoerência de imputação das despesas às acções, não é evidente. No Plano encontram-se descritos os trabalhos a executar em cada acção e no Relatório de Execução os trabalhos realizados, que embora de forma sumária, espelham o conteúdo de cada acção.

Relativamente aos documentos de despesa verificados, constantes da amostra, e identificados no relatório, a Secretaria Regional justifica como um lapso a imputação da despesa com o número de ordem 800 à acção 24.2.3. Quanto às restantes despesas, identificadas no relatório, nada é referido expressamente.



III.II – Legalidade e Regularidade dos Procedimentos

A análise processual das despesas, no sentido de verificar a legalidade e a regularidade dos procedimentos adoptados na realização das despesas, até à fase do seu processamento, sugere as seguintes observações:

1. Processamento das Despesas – O processamento de algumas despesas foi efectuado sem que a respectiva folha contivesse os elementos necessários (documentais ou em observações) à verificação de todos os procedimentos utilizados para a sua realização¹⁰, nomeadamente no que concerne às informações nas quais estão exarados os despachos autorizadores para a realização da despesa, bem como os anexos que contêm o cabimento das despesas.

As despesas em causa constam do Quadro n.º 10 e têm os n.ºs de ordem 913; 914; 920 e 923 a 925.

2. Escolha do Procedimento Pré-Contratual – Em regra, as aquisições de bens e serviços foram adjudicados por Ajuste Directo, havendo situações pontuais em que foi utilizado a Consulta Prévia, nos termos dos artigos 78º e 81º do Decreto-Lei n.º 197/99, de 8 de Junho.

Pela análise processual dos documentos de despesa constantes da amostra, verifica-se que, na maioria das situações, a escolha do procedimento pré-contratual teve por base a estimativa do valor dos bens e serviços a adquirir isoladamente, não considerando a unidade da despesa, quer numa perspectiva estrutural, quer numa perspectiva funcional, estabelecida no artigo 16º, conjugado com os artigos 23º a 25º todos do Decreto-Lei n.º 179/99, de 8 de Junho, nomeadamente:

- A aquisição conjunta dos bens e serviços, tendo em conta os trabalhos a realizar nas diversas obras;
- A aquisição conjunta dos bens e serviços, tendo em conta os trabalhos a realizar em cada obra.

Neste sentido podem-se destacar as despesas com os n.ºs de ordem seguintes:

¹⁰ Conforme as instruções para o processamento de folhas de despesa.



Tribunal de Contas

Secção Regional dos Açores

Auditoria ao Sector do Ambiente – Investimentos do Plano 2003 (05/132.3)

Unid.: euro

N.º Ordem	Acção	Rubrica	Requisição		Factura		Valor S/ IVA	IVA	Valor C/IVA	Fornecedor	Descrição	Destino
			N.º	Data	N.º	Data						
786	24.2.3	02.02.03	145	03-03-03	57	08-03-03	2.469,05	320,98	2.790,03	Jonasgo, Lda.	Fornecimento de Pedra com Transporte	Criação Velha
787	24.2.3	02.02.03	184	11-03-03	94/03	31-03-03	2.394,23	311,25	2.705,48		Reparação de Muros	
788	24.2.3	02.02.03	220	25-03-03	95/3	08-04-03	2.469,05	320,98	2.790,03		Reparação da Escada da Furna	
790	24.2.3	02.02.03	249	01-04-03	102	15-04-03	2.444,11	317,73	2.761,84		Escadas de Acesso à Furna e Muros de Vedação	
Total							9.776,44	1.270,94	11.047,38			
692	24.1.13	02.02.03	10	13-01-03	4082	17-01-03	1.270,00	165,10	1.435,10	Manuel Carreiro Carvalho	Transporte de Máquina com Trela e Serviço de Pá Escavadora com Balde	Desassoramento da Bacia Mãe D'Água de Pau
691	24.1.13	02.02.03	47	11-02-03	4130	12-02-03	1.560,00	202,80	1.762,80		Serviço de Pá Escavadora e Transporte de Máquina em Trela	Desassoramento Bacias Ribeira Água de Pau
705	24.1.13	02.02.03	109	22-04-03	4277	22-04-03	1.735,00	225,55	1.960,55		Serviço Máquina; Serviço de Transporte em Trela; Serviço Camião	Desassoramento das Bacias de Santiago Água de Pau
719	24.1.13	02.02.03	136	13-05-03	4321	16-05-03	3.207,50	416,98	3.624,48		Escavadora com Balde	Desassoramento Bacias Ribeira Água Pau
580	24.1.13	02.01.21	228	26-08-03	4571	29-08-03	177,26	23,04	200,30		Areia; Brita; Sacos de Cimento; Varas de Ferro; Blocos de Betão	Reparação Vala Moinhos Mãe D'Água
Total							7.949,76	1.033,47	8.983,23			
737	24.1.13	02.02.03	221	07-08-03	534	19-08-03	1.060,00	137,80	1.197,80	Irmãos Duarte, Lda.	Serviço de Camião Skania 12 m3; Serviço de Camião Man 14 m3	Transporte Produtos do Desassoramento
758	24.1.13	02.02.03	217	07-08-03	807	12-11-03	3.960,00	514,80	4.474,80		Tractor c/Guineho; Tractor Tração	Remoção Produtos Arboreos Ribeira Madeira Nova
Total							5.020,00	652,60	5.672,60			
730	24.1.13	02.02.03	34	05-02-03	367	25-06-03	3.045,00	395,85	3.440,85	Irmãos Duarte, Lda.	Pá Carregadora de Rasto	Desassoramento Trechos Ribeira da Povoação
739	24.1.13	02.02.03	33	05-02-03	426	15-07-03	3.200,00	416,00	3.616,00		Serviço de Pá Escavadora	Correcção e Regularização Ribeira Poiso Pombos
779	24.1.13	02.02.03	325	18-11-03	821	20-11-03	1.890,00	245,70	2.135,70		Serviço de Tractor de Tração	Limpeza Leito Ribeira Pico - Povoação
Total							8.135,00	1.057,55	9.192,55			
543	24.1.13	02.01.21	32	05-02-03	1491	19-02-03	3.750,00	487,50	4.237,50	Irmãos Duarte, Lda.	Betão B20	Protecção Habitação Ribeira Poiso Pombos
544	24.1.13	02.01.21	58	19-02-03	1931	05-03-03	2.654,86	345,13	2.999,99		Betão C 20/25	Protecção da Foz da Ribeira Poiso das Pombas
Total							6.404,86	832,63	7.237,49			

Para além destas despesas, destacam-se, ainda, as aquisições de combustíveis e lubrificantes, efectuadas por Ajuste Directo, nos termos da alínea f) do n.º 1, do artigo 78º, conjugado com a alínea a) do n.º 3 e n.º 4, do artigo 81º, do Decreto-Lei n.º 197/99, de 8 de Junho, com os n.ºs de ordem 5 a 14; 17; 18; 20; 21; 24; 27; 28 a 35; 42; 45 a 66; 77; 79 a 87; 92; 94 a 108; 110; 112 a 118; 120 a 123; 125 a 132; 137 a 152; 157 a 166; 168; 170 a 175; 206; 207 e 252, ao Fornecedor S.S.A. *Quental – NSL – Combustíveis e Agentes de Navegação S.U. Lda.*, aquisições efectuadas em Ponta Delgada, Ilha de S. Miguel, durante o ano de 2003. Estas despesas ascendem a € 24 297,33 (valor sem IVA).

Neste caso, trata-se de um fornecimento contínuo, pelo que o procedimento pré-contratual a adoptar deveria ter por base a estimativa do valor dos bens a adquirir durante os 12 meses, conforme o disposto no artigo 23º do Decreto-Lei n.º 197/99, de 8 de Junho. Face ao valor dos bens adquiridos o procedimento pré-contratual aplicável seria a Consulta Prévia.

Em relação a esta matéria, a Secretaria Regional do Ambiente e do Mar, em sede de contraditório, alegou o seguinte:

As despesas identificadas com os números de ordem 786, 787, 788 e 790 são relativas a obras na Gruta das Torres – construção de escadaria, construção de muros e aquisição de pedra. A escolha dos procedimentos pré-contratual teve por base o facto da obra inicialmente ser de reconstrução de uma escada já existente. Todavia, durante a execução



da obra e por motivos imprevisíveis e inerentes ao elevado estado de degradação da escada, foi necessário proceder à construção de uma nova escada, bem como reconstrução dos muros exteriores para dificultar o acesso não autorizado. Foi também necessário adquirir pedra para terminar os trabalhos. De notar que a escadaria foi executada em pedra solta não cortada, necessitando de mão-de-obra especializada difícil de encontrar e que a empresa em causa detinha.

Quanto às aquisições de combustíveis e lubrificantes efectuadas em São Miguel, por ajuste directo, não tendo em conta o facto de se tratar de um fornecimentos contínuo e, conseqüentemente, uma estimativa do valor dos bens a adquirir durante os 12 meses, reconhece-se que, de facto, nunca foi adoptado um procedimento tendo em vista a adjudicação anual do combustível necessário para o funcionamento dos serviços, o que encontra justificação no facto das frentes de trabalho se encontrarem distribuídas por todas a ilha, não havendo até há pouco tempo uma cobertura total do abastecimento da ilha por parte de nenhum dos fornecedores existentes no mercado.

Todavia, neste momento encontra-se em preparação na Secretaria Regional do Ambiente e do Mar um procedimento pré-contratual que terá por base a estimativa dos bens a adquirir no período de 12 meses.

Relativamente à alegação proferida pela Secretaria Regional verifica-se o seguinte:

- Não foram apresentadas justificações para os procedimentos pré-contratuais adoptados para a totalidade das despesas identificadas no relatório;
- A justificação apresentada para o procedimento pré-contratual adoptado, referente às despesas identificadas com os números de ordem 786, 787, 788 e 790, evidencia a ausência de estudos prévios sobre a obra a realizar;
- Relativamente à aquisição de combustíveis e lubrificantes foi reconhecido pela Secretaria Regional a necessidade de regularizar a situação até então existente, referindo encontrar-se em preparação um procedimento pré-contratual tendo por base a estimativa do valor dos bens a adquirir no período de 12 meses.



3. Cláusulas Contratuais

Alguns dos Contratos e Protocolos¹¹ celebrados são omissos quanto à rubrica de classificação orçamental que suporta os encargos daí decorrentes, contrariando o disposto na alínea j) do artigo 61º do Decreto-Lei n.º 197/99, de 8 de Junho.

Conforme estabelecido no n.º 2 do artigo 18º da Lei n.º 79/98, de 24 de Novembro, é princípio fundamental da execução orçamental o prévio cabimento das despesas no correspondente crédito orçamental, princípio também disposto no n.º 3 do artigo 5º do Decreto Regulamentar Regional n.º 14/2003/A, de 14 de Março, que estabelece que a assunção de compromissos exige a prévia informação de cabimento, dada pelos serviços de contabilidade, no respectivo documento de autorização para a realização da despesa.

Além disso, verifica-se que o Contrato n.º 12/2002/DROTRH contraria o disposto na alínea i) do artigo 61º do Decreto-Lei n.º 197/99, de 8 de Junho, quanto à repartição de encargos por anos económicos.

Estes Contratos e Protocolos encontram-se identificados com os n.ºs ordem seguintes:

Unid: euro

N.º de Ordem	Acção	Contrato ou Protocolo				1º Outorgante	2º outorgante	Responsável pela Autorização de Pagamento	Responsável pela Autorização de Processamento
		N.º	Data	Objecto	Valor s/ IVA				
949 950 951 952	24.3.12	Contrato N.º 12/2002/DROTRH	05-08-02	Fiscalização da Empreitada de Protecção Costeira de São Roque, Ilha de São Miguel	13.050	DROTRH	Norma Açores, SA	DROTRH	Secretário Regional do Ambiente ou Chefe de Gabinete
1038 1044	24.02.03		04-04-03	Coordenar, Controlar e Vigiar o Acesso à Montanha do Pico	25.000	Secretário Regional do Ambiente	Associação Humanitária dos Bombeiros Voluntários da Madalena	Secretário Regional do Ambiente	Secretário Regional do Ambiente ou Chefe de Gabinete
1039	24.02.03		04-04-03	Efectuar Acções de Limpeza na Montanha do Pico e na Orla Costeira dos Lugares do Lagido da Criação Velha e de Santa Luzia	3.000	Secretário Regional do Ambiente	Junta de Núcleo do Pico do Corpo Nacional de Escutas	Secretário Regional do Ambiente	Secretário Regional do Ambiente
1045 1046	24.02.05		28-02-03	Continuação da Monitorização da População do Priolo	10.280	Secretário Regional do Ambiente	Sociedade Portuguesa para o Estudo das Aves	Secretário Regional do Ambiente	Secretário Regional do Ambiente ou Chefe de Gabinete

Em sede de contraditório a Secretaria Regional do Ambiente e do Mar referiu que:

As omissões referidas quanto ao conteúdo dos protocolos, no que concerne à rubrica da classificação orçamental que suporta os respectivos encargos, decorreram do facto desta Secretaria Regional ter entendido que os mesmos não obedecem ao regime da aquisição de bens e serviços, na medida em que não estava em causa a prestação em sentido estrito de um serviço mas sim a colaboração entre entidades publicas ou associações sem fins lucrativos, com vista à concretização de

¹¹ Documentos suporte dos compromissos assumidos pela Administração Regional perante terceiros, que responsabiliza pela realização de uma certa despesa. O seu conteúdo mínimo encontra-se fixado no artigo 61º do Decreto-Lei n.º 197/99, de 8 de Junho.



um interesse público ou ao subsídio de projectos de comum interesse para esta Secretaria Regional, sendo que da parceria protocolada surgem encargos financeiros que não visam o pagamento de um serviço mas sim o suporte dos custos decorrentes do objecto do protocolo.

A repartição de encargos é realizada com base em previsões temporais que não dependem da Secretaria Regional do Ambiente e do Mar, mas sim da entidade a quem foi adjudicado o serviço ou empreitada. Daí que, em diversas situações, as autorizações de encargos não espelhem aquilo que efectivamente vem a acontecer.

A alegação apresentada pela Secretaria Regional quanto à omissão da classificação económica que suporta o encargo é desapropriada, uma vez que, de acordo com o disposto no n.º 3 do artigo 5º do Decreto Regulamentar Regional n.º 14/2003/A, de 14 de Março, a assunção de compromissos exige a prévia informação de cabimento, dada pelos serviços de contabilidade, no respectivo documento de autorização para a realização da despesa.

Relativamente ao Contrato n.º 12/2002/DROTRH, celebrado a 05/08/2002, referente à Aquisição de uma Prestação de Serviços de Fiscalização da Empreitada de Protecção Costeira de São Roque, São Miguel, Açores, verifica-se que este é omissivo quanto ao prazo e à repartição de encargos por anos económicos, contrariando o disposto no artigo 61º do Decreto-Lei n.º 197/99, de 8 de Junho. Tratando-se de um Contrato de Fiscalização, o prazo para a sua execução e a possível repartição dos encargos por anos económicos deve respeitar o estipulado no Contrato para a realização da Empreitada.

4. Informação de Cabimento de Verba

Algumas das informações onde se encontra exarado o Despacho autorizador para a realização das despesas, não contêm a informação do cabimento orçamental da despesa a realizar.

As situações detectadas encontram-se identificadas com os n.ºs de ordem 729; 844; 915; 916; 921, 922; 934 e 944.

Conforme estabelecido no n.º 2 do artigo 18º da Lei n.º 79/98, de 24 de Novembro, é princípio fundamental da execução orçamental o prévio cabimento das despesas no correspondente crédito orçamental, princípio também disposto no n.º 3 do artigo 5º do Decreto Regulamentar Regional n.º 14/2003/A, de 14 de Março, que estabelece que a assunção de compromissos exige a prévia informação de cabimento, dada pelos serviços de contabilidade, no respectivo documento de autorização para a realização da despesa.



A Secretaria Regional do Ambiente e do Mar alega, em sede de contraditório, o seguinte:

Quanto à ausência de cabimento detectada, na maior parte das situações identificadas existiu um elemento de imprevisibilidade incompatível com a cabimentação prévia, por exemplo, despesas realizadas sem terem sido submetidas a cabimentação prévia pela entidade autorizadora.

De facto, verificamos que a autorização de despesas sem prévia cabimentação se verificou em situações de urgência, sendo, naturalmente, não intencional ou mero lapso administrativo. Acresce referir que em tais situações não houve, por parte da Secretaria Regional do Ambiente e do Mar, qualquer tentativa de “fuga” às regras aplicáveis em matéria de realização de despesas públicas, situação que já foi atendida por esta Secretaria Regional, tendo a mesma adquirido um programa informático instalado em rede pelos seus serviços dependentes, por forma a possibilitar em tempo real o cabimento prévio das despesas a autorizar.

A imprevisibilidade e a urgência verificada nas situações detectadas não podem justificar a ausência de cabimentação prévia das despesas, princípio fundamental da execução orçamental, estabelecido no n.º 2 do artigo 18º da Lei n.º 79/98, de 24 de Novembro, e no n.º 3 do artigo 5º do Decreto Regulamentar Regional n.º 14/2003/A, de 14 de Março.

5. Requisições

Foram detectadas duas situações irregulares de utilização do modelo de requisições¹², a saber:

A) Requisições não Assinadas – Algumas requisições não se encontravam assinadas, o que pressupõe que as despesas foram realizadas sem a devida autorização da entidade competente. Estas despesas encontram-se identificadas com os n.ºs de ordem constantes do quadro seguinte:

¹² A requisição, documento de suporte do compromisso assumido, continua a ser exigida, conforme o disposto no Decreto-Lei n.º 34 332, de 27 de Dezembro de 1944, diploma que, apesar de muito antigo e revogado nos termos do n.º 1 do artigo 57º do Decreto-Lei n.º 155/92, de 28 de Julho, permanece em vigor para os organismos da Administração Pública que ainda não se encontram abrangidos pelo novo regime financeiro, nos termos do diploma de execução do Orçamento do Estado, n.º 5 do artigo 2º do Decreto-Lei n.º 54/2003, de 28 de Março, devendo o seu preenchimento obedecer às instruções para a sua utilização.



Tribunal de Contas

Secção Regional dos Açores

Auditoria ao Sector do Ambiente – Investimentos do Plano 2003 (05/132.3)

Unid.: euro

N.º Ordem	Acção	Rubrica	Requisição			Responsável pela Autorização para a Realização da Despesa	Responsável pela Autorização de Pagamento	Responsável pela Autorização do Processamento
			N.º	Data	Valor CIVA			
177	24.2.1	02.01.02	45	14-01-03	23,00	Sem Assinatura	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director de Serviços da Conservação da Natureza
191	24.2.1	02.01.02	281	04-04-03	25,00	Sem Assinatura	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Chefe de Gabinete
194	24.2.1	02.01.02	302	08-04-03	30,05	Sem Assinatura	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional
197	24.2.1	02.01.02	333	02-05-03	93,64	Sem Assinatura	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional
480	24.2.3	02.01.08	296	07-04-03	39,50	Sem Assinatura	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional
483	24.2.3	02.01.08	377	05-05-03	94,74	Sem Assinatura	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Secretário Regional
538	24.2.3	02.01.12	326	24-04-03	97,69	Sem Assinatura	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Chefe de Gabinete
612	24.2.3	02.01.21	120	26-02-03	18,90	Sem Assinatura	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente
614	24.2.3	02.01.21	200	19-03-03	20,69	Sem Assinatura	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente
619	24.2.3	02.01.21	318	23-04-03	155,56	Sem Assinatura	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional
620	24.2.3	02.01.21	316	22-04-03	41,38	Sem Assinatura	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional
621	24.2.3	02.01.21	320	23-04-03	170,72	Sem Assinatura	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional
622	24.2.3	02.01.21	321	23-04-03	21,40	Sem Assinatura	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional
623	24.2.3	02.01.21	323	24-04-03	84,00	Sem Assinatura	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional
624	24.2.3	02.01.21	413	08-05-03	25,43	Sem Assinatura	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Secretário Regional
625	24.2.3	02.01.21	410	08-05-03	3,43	Sem Assinatura	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Secretário Regional
630	24.2.3	02.01.21	376	05-05-03	72,32	Sem Assinatura	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Chefe de Gabinete
785	24.2.3	02.02.03	60	15-01-03	101,60	Sem Assinatura	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente
786	24.2.3	02.02.03	145	03-03-03	2.790,03	Sem Assinatura	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente
787	24.2.3	02.02.03	184	11-03-03	2.705,48	Sem Assinatura	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional
788	24.2.3	02.02.03	220	25-03-03	2.790,03	Sem Assinatura	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente
789	24.2.3	02.02.03	210	24-03-03	1.220,40	Sem Assinatura	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente
790	24.2.3	02.02.03	249	01-04-03	2.761,84	Sem Assinatura	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional
791	24.2.3	02.02.03	315	22-04-03	2.818,21	Sem Assinatura	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional
792	24.2.3	02.02.03	416	09-05-03	27,96	Sem Assinatura	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Chefe de Gabinete
836	24.2.3	02.02.10	98	04-02-03	1.118,70	Sem Assinatura	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente
837	24.2.3	02.02.10	378	05-05-03	127,20	Sem Assinatura	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Chefe de Gabinete
865	24.2.3	02.02.13	168	06-03-03	222,50	Sem Assinatura	Director Regional	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente
866	24.2.3	02.02.13	106	24-02-03	11,00	Sem Assinatura	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente
870	24.2.3	02.02.13	268	03-04-03	170,40	Sem Assinatura	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Chefe de Gabinete
874	24.2.3	02.02.13	381	06-05-03	136,10	Sem Assinatura	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Secretário Regional
1027	24.2.3	02.02.25	50	15-01-03	34,36	Sem Assinatura	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente

Sobre esta matéria, foi referido pela Secretaria Regional do Ambiente e do Mar, em sede de contraditório, o seguinte:

A assinatura foi efectuada nos originais das requisições enviadas para a Delegação da Contabilidade Pública, sendo que por algum motivo não foram assinados os duplicados arquivados na Divisão Administrativa e Financeira da Secretaria Regional do Ambiente e do Mar, analisados na Auditoria do Tribunal de Contas. Do exposto, conclui-se que as despesas foram realizadas com a devida autorização da entidade competente – Doc. 1.



Tribunal de Contas

Secção Regional dos Açores

Auditoria ao Sector do Ambiente – Investimentos do Plano 2003 (05/132.3)

Não obstante a Secretaria Regional ter enviado, em anexo ao ofício, o Documento 1, constituído por fotocópias autenticadas das requisições identificadas no relatório, assinadas pelo Director de Serviços da Direcção de Serviços da Conservação da Natureza, o procedimento detectado demonstra uma ausência de controlo administrativo no processo de realização das despesas.

B) Numeração Repetida de Requisições – Nem todas as requisições tinham numeração sequencial, havendo requisições com numeração repetida. As situações detectadas têm os n.ºs de ordem seguintes:

N.º Ordem	Acção	Rubrica	Requisição		Responsável pela Autorização para a Realização da Despesa	N.º Ordem	Acção	Rubrica	Requisição		Responsável pela Autorização para a Realização da Despesa
			N.º	Data					N.º	Data	
6	24.1.13	02.01.02	3A	02-01-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	585	24.1.13	02.01.21	81	16-07-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
991	24.1.13	02.02.25	3	03-01-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	175	24.1.2	02.01.02	82	06-05-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
550	24.1.13	02.01.21	4	03-01-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	174	24.1.2	02.01.02	82A	06-05-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
13	24.1.13	02.01.02	4A	06-01-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	982	24.1.13	02.02.25	92	22-05-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
22	24.1.13	02.01.02	8A	10-01-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	96	24.1.13	02.01.02	92A	22-05-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
963	24.1.13	02.02.25	8	10-01-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	1022	24.1.13	02.02.25	92	18-08-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
815	24.1.13	02.02.10	8	14-01-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	127	24.1.13	02.01.02	96	28-05-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
164	24.1.13	02.01.02	8A	10-01-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	594	24.1.13	02.01.21	96	27-08-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
30	24.1.13	02.01.02	10A	10-01-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	699	24.1.13	02.02.03	97	28-01-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
25	24.1.13	02.01.02	10A	14-01-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	586	24.1.13	02.01.21	97	27-08-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
548	24.1.13	02.01.21	28	07-02-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	101	24.1.13	02.01.02	100B	03-06-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
974	24.1.13	02.02.25	28	28-02-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	100	24.1.13	02.01.02	100A	06-06-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
960	24.1.13	02.02.25	29	07-02-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	98	24.1.13	02.01.02	100A	01-07-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
554	24.1.13	02.01.21	29	17-03-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	834	24.1.13	02.02.10	100	28-08-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
543	24.1.13	02.01.21	32	05-02-03	Director Regional	105	24.1.13	02.01.02	101	11-06-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
1080	24.1.13	07.03.01	32	08-08-03	Director Regional	1020	24.1.13	02.02.25	101	04-09-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
27	24.1.13	02.01.02	32A	17-02-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	107	24.1.13	02.01.02	102A	11-06-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
971	24.1.13	02.02.25	32	18-03-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	117	24.1.13	02.01.02	102B	27-06-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
28	24.1.13	02.01.02	33A	21-02-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	546	24.1.13	02.01.21	103	14-01-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
698	24.1.13	02.02.03	33	17-02-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	102	24.1.13	02.01.02	103A	11-06-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
46	24.1.13	02.01.02	33A	17-02-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	118	24.1.13	02.01.02	103A	27-06-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
555	24.1.13	02.01.21	33	18-03-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	464	24.1.13	02.01.08	103	08-09-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
696	24.1.13	02.02.03	36	25-02-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	149	24.1.13	02.01.02	103A	08-09-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
970	24.1.13	02.02.25	35	19-03-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	145	24.1.13	02.01.02	106A	11-09-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
988	24.1.13	02.02.25	36	30-04-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	150	24.1.13	02.01.02	106A	11-09-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
998	24.1.13	02.02.25	35	01-04-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	1013	24.1.13	02.02.25	106	11-09-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
20	24.1.13	02.01.02	37	07-02-03	Director Regional	1000	24.1.13	02.02.25	107	24-06-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
973	24.1.13	02.02.25	37	25-03-03	Director Regional	152	24.1.13	02.01.02	107A	12-09-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
26	24.1.13	02.01.02	38	28-02-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	1018	24.1.13	02.02.25	107	12-09-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
968	24.1.13	02.02.25	38	25-03-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	99	24.1.13	02.01.02	112A	02-07-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
969	24.1.13	02.02.25	39	28-03-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	1078	24.1.13	07.01.11	112	02-07-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
56	24.1.13	02.01.02	39	03-03-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	830	24.1.13	02.02.10	112 A	12-09-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
978	24.1.13	02.02.25	39	09-05-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	574	24.1.13	02.01.21	113	02-07-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
45	24.1.13	02.01.02	40A	06-03-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	831	24.1.13	02.02.10	113	29-09-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
48	24.1.13	02.01.02	40	05-03-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	104	24.1.13	02.01.02	114A	03-07-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel



Tribunal de Contas

Secção Regional dos Açores

Auditoria ao Sector do Ambiente – Investimentos do Plano 2003 (05/132.3)

N.º Ordem	Acção	Rubrica	Requisição		Responsável pela Autorização para a Realização da Despesa	N.º Ordem	Acção	Rubrica	Requisição		Responsável pela Autorização para a Realização da Despesa
			N.º	Data					N.º	Data	
820	24.1.13	02.02.10	40	28-03-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	744	24.1.13	02.02.03	114	03-07-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
61	24.1.13	02.01.02	40A	07-03-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	151	24.1.13	02.01.02	114A	30-09-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
977	24.1.13	02.02.25	40	12-05-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	1021	24.1.13	02.02.25	114	30-09-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
24	24.1.13	02.01.02	41	05-03-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	207	24.2.1	02.01.02	116	08-07-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
981	24.1.13	02.02.25	41	30-03-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	1010	24.1.13	02.02.25	116	07-10-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
714	24.1.13	02.02.03	42	05-03-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	1012	24.1.13	02.02.25	117	08-10-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
62	24.1.13	02.01.02	42A	05-03-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	252	24.2.1	02.01.02	117	08-07-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
980	24.1.13	02.02.25	42	01-04-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	172	24.1.2	02.01.02	119	10-07-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
931	24.2.3	02.02.17	42A	20-05-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	123	24.1.13	02.01.02	119A	11-07-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
47	24.1.13	02.01.02	43	05-03-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	719	24.1.13	02.02.03	136	13-05-03	Director Regional
979	24.1.13	02.02.25	43	08-04-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	270	24.2.2	02.01.02	136	06-05-03	Director de Serviços
571	24.1.13	02.01.21	43	20-05-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	126	24.1.13	02.01.02	136A	02-08-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
52	24.1.13	02.01.02	44A	11-03-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	128	24.1.13	02.01.02	136B	02-08-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
532	24.1.13	02.01.12	44	30-03-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	750	24.1.13	02.02.03	136	02-08-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
563	24.1.13	02.01.21	44	21-05-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	159	24.1.13	02.01.02	136C	08-08-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
49	24.1.13	02.01.02	45A	10-03-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	122	24.1.13	02.01.02	138C	18-08-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
708	24.1.13	02.02.03	45	10-03-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	129	24.1.13	02.01.02	138A	18-08-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
823	24.1.13	02.02.10	45	15-04-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	130	24.1.13	02.01.02	138B	18-08-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
51	24.1.13	02.01.02	52A	18-03-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	131	24.1.13	02.01.02	140A	27-08-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
63	24.1.13	02.01.02	52A	11-03-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	754	24.1.13	02.02.03	140	27-08-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
57	24.1.13	02.01.02	54	19-03-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	160	24.1.13	02.01.02	140A	02-10-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
990	24.1.13	02.02.25	54	03-05-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	157	24.1.13	02.01.02	142A	04-09-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
562	24.1.13	02.01.21	57 A	25-03-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	775	24.1.13	02.02.03	142	04-09-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
945	24.2.3	02.02.20	57	05-06-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	163	24.1.13	02.01.02	143A	03-09-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
53	24.1.13	02.01.02	58A	24-03-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	162	24.1.13	02.01.02	143A	05-09-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
986	24.1.13	02.02.25	58	11-06-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	773	24.1.13	02.02.03	143	05-09-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
570	24.1.13	02.01.21	59	11-06-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	746	24.1.13	02.02.03	146	09-09-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
573	24.1.13	02.01.21	59	25-03-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	140	24.1.13	02.01.02	146A	09-09-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
572	24.1.13	02.01.21	60	25-03-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	465	24.1.13	02.01.08	161	18-08-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
932	24.2.3	02.02.17	60-B	16-06-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	764	24.1.13	02.02.03	161	25-09-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
64	24.1.13	02.01.02	62A	30-03-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	768	24.1.13	02.02.03	200-A	10-11-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
564	24.1.13	02.01.21	62	30-03-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	777	24.1.13	02.02.03	200	03-11-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel
66	24.1.13	02.01.02	65A	01-04-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	591	24.1.13	02.01.21	246	09-09-03	Director Regional
761	24.1.13	02.02.03	65	22-04-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	841	24.2.3	02.02.10	246	10-10-03	Director Regional do Ambiente
81	24.1.13	02.01.02	66A	01-04-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	412	24.2.4	02.01.02	460	31-07-03	Directora de Serviços da Promoção Ambiental
82	24.1.13	02.01.02	66A	02-04-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	413	24.2.4	02.01.02	460A	17-08-03	Directora de Serviços da Promoção Ambiental
95	24.1.13	02.01.02	78A	02-05-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	794	24.2.3	02.02.03	471	06-06-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza
103	24.1.13	02.01.02	78A	02-05-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	209	24.2.1	02.01.02	471	11-06-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza
83	24.1.13	02.01.02	81	05-05-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	797	24.2.3	02.02.03	714	15-10-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza
97	24.1.13	02.01.02	81A	02-05-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	798	24.2.3	02.02.03	714	15-10-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza
173	24.1.2	02.01.02	81A	06-05-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	509	24.2.3	02.01.08	745	22-10-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza
173	24.1.2	02.01.02	81A	06-05-03	Directora do Serviço de Ambiente de S. Miguel	515	24.2.3	02.01.08	745	22-10-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza



Em sede de contraditório, a Secretaria Regional do Ambiente e do Mar alegou o seguinte:

Quanto à observação da Auditoria relativamente à existência de requisições com numeração repetida, cumpre-nos informar que de facto, respeitante quase exclusivamente a despesas dos Serviços de Ambiente de São Miguel, se deve à utilização em simultâneo de dois blocos de requisições: um exclusivamente para o combustível e outro para os restantes bens necessários. Este procedimento foi adoptado com vista a facilitar a conferência das facturas, atendendo ao elevado número de requisições para combustível que é necessário emitir, para abastecimento de viaturas afectas a diferentes pontos da ilha.

Uma vez detectada esta irregularidade e considerando que a mesma foi praticada sem tentativa de dolo e sempre com observância do princípio da transparência e boa fé, já foram tomadas as providências necessárias à correcção dos procedimentos em causa.

6. Classificação Económica das Despesas

Nem todas as despesas foram escrituradas na rubrica de classificação económica adequada, tendo em consideração o n.º 2 do artigo 8º da Lei n.º 79/98, de 24 de Novembro, bem como o Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de Fevereiro. As situações detectadas foram as seguintes:

- ✚ Despesa com o n.º de ordem 124, no valor de € 746,20, referente à aquisição de “pneu e câmara de ar”, escriturada na rubrica 02.01.02 – *Combustíveis e Lubrificantes*. Atendendo ao tipo de bens adquiridos a rubrica a utilizar deveria ser a 02.01.12 – *Material de Transporte – Peças*;
- ✚ Despesas com os n.ºs de ordem 542 e 585, no valor de € 42,71 e de € 34,24, respectivamente, referentes à aquisição de “câmara de ar”, escrituradas na rubrica 02.01.21 – *Outros Bens*. Atendendo ao tipo de bens adquiridos a rubrica a utilizar deveria ser a 02.01.12 – *Material de Transporte – Peças*;
- ✚ Despesas com os n.ºs de ordem 1049 e 1050, no valor de € 1 521,84 e € 1 648,66, respectivamente, referentes à aquisição de “brita” e “areia”, escrituradas na rubrica 07.01.04 – *Construções Diversas*. Atendendo ao tipo de bens adquiridos a rubrica a utilizar deveria ser a 02.01.21 – *Outros Bens*;
- ✚ Despesas com os n.ºs de ordem 1079 e 1080, no valor de € 3,69 e € 133,35, respectivamente, referentes à aquisição de “varão de aço” e “brita, pó de pedra e cimento”, escrituradas na rubrica 07.03.01 – *Terrenos e Recursos Naturais*. Atendendo ao tipo de bens adquiridos a rubrica a utilizar deveria ser a 02.01.21 – *Outros Bens*;
- ✚ Despesas com os n.ºs de ordem 1036 e 1037, no valor de € 90 000 e € 85 059, respectivamente, referentes à celebração de Protocolos, escrituradas na rubrica 04.03.05 – *Transferências Correntes – Administração Central – Serviços e Fundos Autónomos*. Atendendo a que os Protocolos celebrados implicam uma



contraprestação directa dos segundos outorgantes, a rubrica a utilizar deveria ser a 02.02.14 – *Aquisições de Serviços - Estudos, Pareceres, Projectos e Consultadoria*;

- ✚ Despesas com os n.ºs de ordem 1038 a 1046, no valor global de € 80 876, escrituradas na rubrica 05.07.01 – *Subsídios – Instituições sem Fins Lucrativos*. Atendendo a que os Protocolos celebrados implicam uma contraprestação directa dos segundos outorgantes, a rubrica a utilizar deveria ser a 02.02.25 – *Aquisição de Serviços – Outros Serviços*;
- ✚ Despesas com os n.ºs de ordem 1081 a 1199, no valor de € 545 251,20, escrituradas na rubrica 08.05.02 Z – *Transferências de Capital – Administração Local – Região Autónoma dos Açores – Juntas de Freguesia*. Estas despesas resultam da celebração de Acordos de Cooperação Técnica e Financeira entre a Secretaria Regional do Ambiente e Juntas de Freguesia, para levar a cabo trabalhos de conservação, manutenção e limpeza, da responsabilidade das Juntas de Freguesia. Por este facto, considera-se que se está perante a atribuição de um subsídio, e como tal as despesas deveriam ser escrituradas na rubrica 05.05.03 Z – *Subsídios – Administração Local – Região Autónoma dos Açores – Juntas de Freguesia*.

7. Enquadramento Legal

As verbas atribuídas às Juntas de Freguesia, através de Acordos de Cooperação Técnica e Financeira, têm como quadro legal o Decreto-Lei n.º 46/94, de 22 de Fevereiro¹³, alterado pelo Decreto-Lei n.º 234/98, de 22 de Julho¹⁴.

Estes Acordos de Cooperação foram celebrados ao abrigo do disposto nas alíneas b) e z) do artigo 60º do EPARAA¹⁵, conjugado com o disposto na alínea a) do artigo 14º do Decreto Regulamentar Regional n.º 33/2000/A, de 11 de Novembro¹⁶, nas alíneas b) e e) do artigo 3º do Decreto Regulamentar Regional n.º 12/2000/A, de 18 de Abril¹⁷ e, ainda, no n.º 1 do artigo 23º do Decreto Legislativo Regional n.º 32/2002/A, de 18 de Agosto¹⁸.

¹³ Regime da utilização do domínio hídrico, sob jurisdição do Instituto da Água (INAG).

¹⁴ Alteração ao Decreto-Lei n.º 46/94, de 22 de Fevereiro.

¹⁵ A alínea b) estabelece que, compete ao Governo Regional celebrar os actos e os contratos em que a Região tenha interesse, e a alínea z) estabelece que o Governo Regional pode adoptar as medidas necessárias à promoção e desenvolvimento económico e social e à satisfação das necessidades colectivas regionais.

¹⁶ Estrutura Orgânica do VIII Governo Regional dos Açores. A alínea a) do artigo 14º refere-se às competências do Secretário Regional do Ambiente, em matéria de gestão dos recursos hídricos, faunísticos e reservas naturais.

¹⁷ Aprova a Orgânica e o Quadro de Pessoal da Secretaria Regional do Ambiente. O artigo 3º refere-se às atribuições do Secretário Regional do Ambiente, nomeadamente na alínea b) superintender e coordenar toda a acção da SRA, e na alínea e) promover formas de cooperação, de assistência e de coordenação de acções com outras entidades, públicas ou privadas, nacionais ou estrangeiras.

¹⁸ Regime de Cooperação Técnica e Financeira entre a Administração Regional e a Administração Local. O artigo 23º refere-se aos Acordos de Cooperação, Colaboração ou Coordenação com as Juntas de Freguesia.



Este suporte não constitui uma base de regulamentação que permita garantir o cumprimento dos princípios gerais da sua atribuição, nomeadamente os referentes à transparência, à objectividade, à igualdade e à não discriminação, previstos no artigo 266º CRP e artigos 3º a 12º do CPA.

Neste sentido, deveria ser criado um sistema de apoio às Juntas de Freguesia, de forma a regulamentar as condições de acesso, de execução e de acompanhamento e controlo das candidaturas apresentadas.

Sobre esta matéria, a Secretaria Regional do Ambiente e do Mar alegou, em sede de contraditório, o seguinte:

Embora se reconheça que o suporte legal utilizado para atribuição de verbas às Juntas de Freguesia não constitui base de regulamentação suficiente para garantir o cumprimento dos princípios gerais da sua atribuição, não foram postos em causa os princípios da transparência, objectividade, igualdade e não discriminação.

De facto, mesmo na ausência de regulamentação, sempre foram seguidas determinadas regras na atribuição de verbas às Juntas de Freguesia, nomeadamente:

– A atribuição de tais verbas é normalmente precedida de solicitação efectuada pela Junta de Freguesia e, sempre, da constatação da efectiva necessidade da realização dos trabalhos abrangidos pelo acordo, por parte da Secretaria Regional do Ambiente e do Mar.

– A necessidade dos trabalhos a desenvolver pela Junta de Freguesia é sempre objecto de parecer técnico da Direcção Regional do Ordenamento do Território e dos Recursos Hídricos.

– Os trabalhos desenvolvidos são acompanhados pela Secretaria Regional do Ambiente e do Mar através da Direcção Regional do Ordenamento do Território e dos Recursos Hídricos e dos Serviços de Ambiente de Ilha.

Pelo exposto, e considerando ainda que todos os pedidos formulados são igualmente analisados por esta Secretaria Regional, consideramos que não foram postos em causa os princípios da transparência, objectividade, igualdade e não discriminação, consagrados no artigo 266º da CRP e 3º a 12º do CPA.

Mais acresce salientar que, tendo em conta que os meios técnicos e humanos afectos aos serviços da Secretaria Regional do Ambiente e do Mar são insuficientes para, em tempo útil, assegurar toda a normalização das linhas de água, passando pela sua regular limpeza e desobstrução, em ordem a evitar eventuais catástrofes que podem decorrer da obstrução de uma linha de água em época de chuvas, tem-se mostrado proveitosa a cooperação que, neste âmbito, a Secretaria Regional do Ambiente e do Mar tem mantido com as Juntas de Freguesia.



III.III – Acompanhamento e Controlo das Verbas Transferidas para as Juntas de Freguesia

Foram transferidas verbas no montante de € 545 251,20, relativas a 119 Acordos de Cooperação celebrados com 106 Juntas de Freguesia, dos quais 17 correspondem a adendas de Acordos de Cooperação celebrados em 2002, sendo os restantes 102 Acordos celebrados em 2003 (Quadro n.º 23 do Anexo, n.ºs de ordem 1081 a 1199).

Conforme o estabelecido nos Acordos de Cooperação, são obrigações das Juntas de Freguesia informar, nomeadamente, sobre o seguinte:

- + Dar conhecimento do início dos trabalhos com a antecedência de uma semana à DROTRH, bem como da sua conclusão, tendo em vista um eventual acompanhamento e verificação dos trabalhos, pelos serviços daquela Direcção Regional, ou do Serviço de Ambiente;
- + Remeter à DROTRH cópia dos documentos de despesa, no prazo de 30 dias a contar da data da realização da mesma;
- + Apresentar à DROTRH, até 30 dias após a conclusão dos trabalhos, o relatório de execução, referenciando, expressamente, a aplicação da comparticipação financeira atribuída no âmbito do acordo.

No sentido de verificar o acompanhamento e o controlo exercido pela DROTRH, sobre as despesas transferidas para as Juntas de Freguesia, foram solicitados elementos¹⁹ comprovativos das obrigações enumeradas nos pontos acima referidos.

Pelos elementos enviados²⁰ conclui-se que este acompanhamento e controlo não é plenamente efectuado, face aos seguintes resultados:

Obrigações do Acordo	N.º de Acordos	Peso no Total
Comunicação da Data de Início dos Trabalhos	6	5,0%
Comunicação da Data de Conclusão dos Trabalhos	4	3,4%
Envio dos Documentos de Despesa dos Trabalhos Realizados	11	9,2%
De Valor Igual ao Acordo	1	9,1%
De Valor Inferior ao Acordo	6	54,5%
De Valor Superior ao Acordo	4	36,4%
Relatório Final dos Trabalhos Realizados	2	1,7%

As alegações apresentadas pela Secretaria Regional do Ambiente e do Mar, em sede de contraditório, são as seguintes:

Relativamente a este ponto, cumpre-nos observar que, embora nem todas as Juntas de Freguesia que celebraram Acordos de Cooperação com a Secretaria Regional do Ambiente e do Mar tenham remetido à Direcção Regional do Ordenamento do Território e dos Recursos Hídricos os documentos a que estão obrigadas por força do disposto na Cláusula

¹⁹ Ofícios n.ºs 1314 e 72, de 15 de Novembro de 2004 e de 14 de Janeiro de 2005, respectivamente.

²⁰ Ofício n.º 214, de 20 de Janeiro de 2005.



Segunda dos mesmos, tal não significa a ausência de acompanhamento dos trabalhos desenvolvidos ou de fiscalização das verbas transferidas, pois a execução dos Acordos em causa tem sido acompanhada, tanto pela DROTRH, como pelos Serviços de Ambiente de cada ilha.

Acresce referir que, em ordem a garantir o cumprimento por parte das Juntas de Freguesia das Cláusulas dos Acordos celebrados, a DROTRH já preparou um ofício que será enviado a todas as Juntas de Freguesia com quem a Secretaria Regional do Ambiente e do Mar celebrou os acordos em causa, solicitando cópia dos documentos comprovativos das despesas realizadas, com exibição dos originais para efeitos de conferência. – Doc.2.

Realça-se, novamente, que o acompanhamento e controlo em causa é o financeiro, relacionado com os comprovativos das despesas efectuadas e comprovativos da aplicação das verbas transferidas pela Secretaria Regional às Juntas de Freguesia.

III.IV – Controlo Interno

Os processos analisados continham as necessárias autorizações das entidades competentes para a realização, pagamento e processamento das despesas, verificando-se que foram respeitadas as disposições legais sobre a matéria²¹, quanto aos limites e delegações de competências.

Ao nível da autorização de pagamento e processamento das despesas detectaram-se algumas situações de não existência de segregação de funções, pelo facto da entidade que visou o pagamento da factura ser a mesma que autorizou o processamento da despesa. As situações detectadas identificam-se com os n.ºs de ordem 431 a 433; 436 a 443; 447; 448; 517; 779; 780; 841; 844; 914; 915; 916; 918; 919; 929 a 931; 955; 1049; 1050; 1062 e 1070.

No âmbito do circuito implementado na Administração Regional para a realização das despesas públicas, constatou-se que o mesmo nem sempre foi respeitado, quer na fase de autorização para a realização das despesas (vd. Pontos 3 e 5A) do relato), quer na fase de informação do cabimento de verba (vd. Ponto 4 do relato).

No que concerne à quantificação das despesas por Acção, verifica-se que a fiabilidade da informação financeira produzida não espelha de forma fidedigna o valor do investimento efectivamente realizado em cada uma, atendendo às situações detectadas, respeitantes à imputação incoerente de despesas às Acções, à imputação de despesas com a natureza de funcionamento, assim como à utilização de rubricas de classificação menos apropriadas.

²¹ Artigos 9º e 10º do Decreto Legislativo Regional n.º 41/2002/A, de 23 de Dezembro, artigo 17º do Decreto Regulamentar Regional n.º 14/2003/A, de 14 de Março, e artigos 17º e 27º do Decreto-Lei n.º 197/99, de 8 de Junho.



Tribunal de Contas

Secção Regional dos Açores

Auditoria ao Sector do Ambiente – Investimentos do Plano 2003 (05/132.3)

Relativamente a esta matéria, a Secretaria Regional do Ambiente e do Mar, referiu o seguinte, em sede de contraditório:

A este respeito cumpre-nos apenas informar que a não existência de segregação de funções, pelo facto da entidade que visou o pagamento da factura ser a mesma que autorizou o processamento da despesa, se fica a dever essencialmente à dispersão geográfica dos diferentes serviços da Secretaria Regional do Ambiente e do Mar que muitas vezes não se compadece com a urgência dos procedimentos.

Capítulo IV – Contraditório

Em cumprimento do princípio do contraditório, consagrado no artigo 13º da Lei n.º 98/97, de 26 de Agosto, e por despacho de 17/03/2005 do Excelentíssimo Senhor Juiz Conselheiro, foi solicitado à Secretaria Regional do Ambiente e do Mar, através do ofício n.º 299, de 21/03/2005, que se dignasse pronunciar sobre o teor do anteprojecto de relatório.

A 31/03/2005 deu entrada nesta Secção Regional o ofício n.º 1822/2005, de 28/03/2005, da Secretaria Regional do Ambiente e do Mar, a solicitar uma prorrogação do prazo de 10 dias concedidos para o exercício do princípio do contraditório, por mais 30 dias, alegando a complexidade dos factos constantes do anteprojecto de relatório elaborado no âmbito do Processo n.º 05/132.3 e a necessidade de recolher elementos, junto dos respectivos serviços que se encontram dispersos pelas nove ilhas do arquipélago, de forma a habilitar a Secretaria Regional a dar uma resposta.

A prorrogação solicitada foi deferida pelo Excelentíssimo Senhor Juiz Conselheiro, em despacho datado de 29/03/2005, tendo sido notificada a referida Secretaria Regional, através do ofício n.º 331, de 30/03/2005.

A 04/05/2005 deu entrada nesta Secção Regional o ofício n.º 1825/2005, de 02/05/2005, da Secretaria Regional do Ambiente e do Mar, contendo a resposta aos factos constantes do anteprojecto de relatório da Auditoria ao Sector do Ambiente – Investimentos do Plano Regional de 2003 – Processo n.º 05/132.3, ao abrigo do princípio do contraditório.

Os comentários apresentados foram transcritos para o corpo do texto do relatório, sobre os quais se efectuaram as apreciações consideradas necessárias, com vista a melhor esclarecer as matérias em causa, considerando-se que em nada alteram os factos relatados.



Capítulo V – Conclusões e Recomendações

Do exame efectuado, cujos resultados constam do presente relatório, resultam as seguintes conclusões, acompanhadas das recomendações tidas por convenientes, a aplicar no futuro:

Ponto do Relatório	
I.III	Financiamento – O Plano apresenta a estrutura de financiamento dos projectos do Sector do Ambiente (72% de Fundos Comunitários e 28% do ORAA), sendo o Relatório de Execução omissivo quanto ao efectivo financiamento;
II.I	Investimentos do Plano no Sector – O Plano da Região de 2003 canalizou para o Sector do Ambiente cerca de 3,7% das suas verbas, sendo o montante investido de € 7 849 525. Nos últimos cinco anos o peso relativo deste Sector no Plano, assim como os montantes investidos, têm oscilado, apresentando, contudo, linhas de tendência linear crescentes;
II.II	Planeamento do Sector no Plano – No âmbito dos objectivos fixados para o Sector no PMP 2001-2004 e nos Planos Anuais, bem como no âmbito da execução material das Acções, observou-se o seguinte: <ul style="list-style-type: none">▪ Os Relatórios Anuais de Execução dos Planos não fazem referência à concretização dos objectivos fixados para o Sector, nem deles consta qualquer avaliação de resultados, apuramento de desvios e determinação de causas e efeitos;▪ Relativamente ao conteúdo da descrição material das Acções:<ul style="list-style-type: none">– Os trabalhos desenvolvidos em certas Acções suscitam dúvidas quanto à sua classificação como investimento, apresentando antes a natureza de funcionamento normal de um Departamento Governamental;– São realizados trabalhos em certas Acções, que se apresentam incoerentes, quer com a designação, quer com o conteúdo previsto, devendo por isso, ser incluídos em outras Acções;– A relação entre os trabalhos previstos e os executados é, por vezes, inexistente, sem que seja apresentada justificação para os desvios ocorridos;– A descrição dos trabalhos executados nas Acções não refere a percentagem de realização, nem indica se estão em fase de estudo, implementação ou funcionamento;– Não são apresentadas justificações para a não execução material das Acções;– Não são apresentadas justificações para a inclusão de novas Acções no decurso da execução do Plano;– São incluídas novas Acções no decurso da execução do Plano, cujos trabalhos executados se referem à continuação ou à conclusão de empreitadas e de outros trabalhos.
II.III	Fiscalização Prévia de Actos e Contratos – Relativamente aos processos remetidos a fiscalização prévia do Tribunal de Contas, em 2002 e em 2003, verificou-se que a repartição de encargos prevista inicialmente nos contratos não foi cumprida;



Tribunal de Contas

Secção Regional dos Açores

Auditoria ao Sector do Ambiente – Investimentos do Plano 2003 (05/132.3)

Irregularidades Administrativas e Financeiras – Tendo em consideração o resultado da verificação efectuada, por amostragem, às Acções e aos respectivos documentos de despesa, até à fase do seu processamento, tecem-se as seguintes observações e recomendações:

Ponto do Relatório	Conclusão	Recomendações	Base Legal
III.I 1.	<p>Natureza das Despesas - Constituindo a classificação orçamental das despesas uma matéria de grande relevância ao nível da avaliação dos Investimentos do Plano, verificou-se que foram imputadas despesas às Acções que detêm uma natureza de funcionamento normal de um Departamento Governamental, nomeadamente as contabilizadas em rubricas dos agrupamentos 01 - Despesas com Pessoal e 02 - Aquisição de Bens e Serviços.</p> <p>Face à especificidade do Plano, nele deverão ser consideradas, apenas, despesas de investimento e ou desenvolvimento.</p>	<p>Imputar ao Plano de Investimentos da Região apenas as despesas de investimento e ou desenvolvimento, eliminando, assim, as despesas que detêm uma natureza de funcionamento normal de um Departamento Governamental.</p> <p>Dotar os Orçamentos de Funcionamento dos Departamentos Governamentais com as verbas necessárias para assegurar o seu funcionamento.</p>	<p>Decreto Legislativo Regional n.º 20/2002/A, de 28 de Maio (Regime jurídico do SIRPA)</p>
III.I 2.	<p>Coerência de Imputação das Despesas às Acções - As despesas imputadas às Acções nem sempre foram coerentes, com a designação da Acção e com a descrição material dos trabalhos previstos. Este facto tem implicações na avaliação dos investimentos do Plano.</p>	<p>Imputar às Acções as despesas que dizem respeito, exclusivamente, à execução das mesmas.</p>	<p>Decreto Legislativo Regional n.º 2/2003/A, de 24 de Janeiro (Diploma que aprova o Plano para 2003)</p>
III.II 1.	<p>Processamento das Despesas - Foram efectuados processamentos de despesas sem que a respectiva folha contivesse os elementos necessários (documentais ou em observações) à verificação de todos os procedimentos utilizados para a sua realização, nomeadamente no que concerne às informações nas quais estão exarados os despachos autorizadores para a realização da despesa, bem como os anexos que contêm o cabimento das despesas.</p>	<p>Dotar as folhas de processamento das despesas com os elementos necessários (documentais ou em observações) à verificação de todos os procedimentos utilizados para a sua realização.</p>	<p>Instruções para o processamento de folhas de despesa.</p>
III.II 2.	<p>Escolha do Procedimento Pré-Contratual - Verificou-se que a escolha do procedimento teve por base a estimativa do valor dos bens e serviços a adquirir isoladamente, não considerando a unidade da despesa, quer numa perspectiva estrutural, quer numa perspectiva funcional.</p>	<p>Escolher os procedimentos pré-contratuais adequados, tendo por base a unidade da despesa.</p>	<p>Artigo 16º, conjugado com os artigos 23º a 25º todos do Decreto-Lei n.º 179/99, de 8 de Junho</p>
III.II 3.	<p>Cláusulas Contratuais:</p> <p>1 - Alguns dos Contratos e Protocolos celebrados são omissos quanto à rubrica de classificação orçamental que suporta os encargos daí decorrentes.</p> <p>2 - Contrato omissos quanto à repartição de encargos por anos económicos.</p>	<p>Os Contratos e Protocolos devem respeitar o estipulado no artigo 61º do Decreto-Lei n.º 197/99, de 8 de Junho, quanto ao seu conteúdo mínimo.</p>	<p>Alíneas i) e j) do artigo 61º do Decreto-Lei n.º 197/99, de 8 de Junho, n.º 2 do artigo 18º da Lei n.º 79/98, de 24 de Novembro e n.º 3 do artigo 5º do Decreto Regulamentar Regional n.º 14/2003/A, de 14 de Março.</p>
III.II 4.	<p>Informação de Cabimento de Verba - Algumas das informações onde se encontra exarado o Despacho autorizador para a realização das despesas, não contém a informação do cabimento orçamental da despesa a realizar.</p>	<p>Cabimentar previamente todas as despesas e fazer constar a informação de cabimento no documento de autorização para a realização da despesa.</p>	<p>N.º 2 do artigo 18º da Lei n.º 79/98, de 24 de Novembro e n.º 3 do artigo 5º do Decreto Regulamentar Regional n.º 14/2003/A, de 14 de Março</p>



Tribunal de Contas

Secção Regional dos Açores

Auditoria ao Sector do Ambiente – Investimentos do Plano 2003 (05/132.3)

Ponto do Relatório	Conclusão	Recomendações	Base Legal
III.II.5.	<p>Requisições - Foram detectados dois tipos de situações irregulares de utilização do modelo de requisições:</p> <p>1 - Requisições não Assinadas, o que pressupõe que a realização das despesas não foi devidamente autorizada pela entidade competente.</p> <p>2 - Requisições com numeração repetida, o que pressupõe que a numeração não é sequencial.</p>	Utilizar devidamente o modelo de requisição, e cumprir todos os procedimentos administrativos	Decreto-Lei n.º 34 332, de 27 de Dezembro de 1944, em vigor nos termos do diploma de execução do Orçamento do Estado, n.º 5 do artigo 2º do Decreto-Lei n.º 54/2003, de 28 de Março.
III.II.6.	<p>Classificação Económica das Despesas - Nem todas as despesas foram escrituradas na rubrica de classificação económica adequada.</p>	Cumprir o disposto no Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de Fevereiro	N.º 2 do artigo 8º da Lei n.º 79/98, de 24 de Novembro e Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de Fevereiro
III.II.7.	<p>Enquadramento Legal - O suporte legal utilizado para atribuição de verbas às Juntas de Freguesia não constitui uma base de regulamentação, que permita garantir o cumprimento dos princípios gerais da sua atribuição, nomeadamente os referentes à transparência, à objectividade, à igualdade e à não discriminação. Neste sentido, deveria ser criado um sistema de apoio às Juntas de Freguesia, de forma a regulamentar as condições de acesso, de execução e de acompanhamento e controlo das candidaturas apresentadas.</p>	Criar uma base de regulamentação para a atribuição de verbas às Juntas de Freguesia, por forma a garantir os princípios gerais da sua afectação	Artigo 266º CRP e artigos 3º a 12º do CPA
III.III	<p>Acompanhamento e Controlo das Verbas Transferidas para as Juntas de Freguesia - Não foram cumpridas, plenamente, as cláusulas dos Acordos de Cooperação, no que diz respeito ao acompanhamento e ao controlo das verbas atribuídas.</p>	Cumprir as cláusulas dos Acordos de Cooperação, e efectuar o acompanhamento e o controlo financeiro das despesas realizadas e das verbas transferidas pela Secretaria Regional	Cláusulas dos Acordos de Cooperação Técnica e Financeira
III.IV	<p>Controlo Interno:</p> <p>1 - Os processos analisados continham as necessárias autorizações das entidades competentes para a realização, pagamento e processamento das despesas, verificando-se que foram respeitadas as disposições legais sobre a matéria quanto aos limites e delegações de competências.</p> <p>2 - Ao nível da autorização de pagamento e processamento das despesas detectaram-se situações de não existência de segregação de funções, pelo facto da entidade que visou o pagamento da factura ser a mesma que autorizou o processamento da despesa.</p> <p>3 - No âmbito do circuito implementado na Administração Regional para a realização das despesas públicas, constatou-se que o mesmo nem sempre foi respeitado, quer na fase de autorização para a realização das despesas, quer na fase de informação do cabimento de verba.</p> <p>4 - No que concerne à quantificação das despesas por Acção, verificou-se que a fiabilidade da informação financeira produzida não espelha de forma fidedigna o valor do investimento efectivamente realizado em cada uma, atendendo às situações detectadas, respeitantes à imputação de despesas com a natureza de funcionamento, assim como à utilização de rubricas de classificação menos apropriadas.</p>	<p>Sempre que possível, garantir a segregação de funções ao nível da autorização de pagamento e processamento das despesas</p> <p>Cumprir os circuitos implementados na Administração Regional para a realização das despesas públicas</p> <p>Adoptar os procedimentos adequados de forma a que a informação financeira produzida espelhe com fiabilidade os investimentos realizados</p>	<p>Artigos 9º e 10º do Decreto Legislativo Regional n.º 41/2002/A, de 23 de Dezembro, artigo 17º do Decreto Regulamentar Regional n.º 14/2003/A, de 14 de Março, e artigos 17º e 27º do Decreto-Lei n.º 197/99, de 8 de Junho.</p> <p>Princípios básicos do controlo interno.</p> <p>Fases de realização da despesa pública.</p>



Tribunal de Contas

Secção Regional dos Açores

Auditoria ao Sector do Ambiente – Investimentos do Plano 2003 (05/132.3)

Decisão

Em face do exposto, aprova-se o presente relatório, bem como as suas conclusões e recomendações, nos termos do disposto no artigo 50º da Lei n.º 98/97, de 26 de Agosto, com a redacção dada pelo artigo 50º da Lei n.º 87-B/98, de 31 de Dezembro, conjugado com a alínea a) do n.º 1 do artigo 107º da mesma Lei.

Expressa-se ao Organismo auditado o apreço do Tribunal pela disponibilidade e pela colaboração prestada durante o desenvolvimento da auditoria.

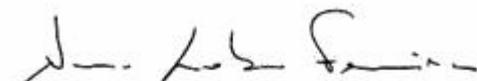
São devidos emolumentos nos termos dos n.ºs 1 e 2 do artigo 10º do Regime Jurídico dos Emolumentos do Tribunal de Contas, aprovado pelo Decreto-lei n.º 66/96, de 31 de Maio, com a redacção dada pela Lei n.º 139/99, de 28 de Agosto, conforme conta de emolumentos a seguir apresentada, a pagar pela Secretaria Regional do Ambiente e do Mar.

Remeta-se cópia do presente relatório à Secretaria Regional do Ambiente e do Mar e à Vice-Presidência do Governo Regional.

Após as notificações e comunicações necessárias, divulgue-se na Internet.

Secção Regional dos Açores do Tribunal de Contas, em 25 de Maio de 2005

O Juiz Conselheiro



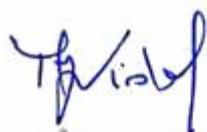
(Nuno Lobo Ferreira)

Os Assessores



(Fernando Flor de Lima) (Carlos Bedo)

Fui presente
A Representante do Ministério Público



(Joana Marques Vidal)



Tribunal de Contas

Secção Regional dos Açores

Auditoria ao Sector do Ambiente – Investimentos do Plano 2003 (05/132.3)

I. CONTA DE EMOLUMENTOS

(Decreto-Lei n.º 66/96, de 31 de Maio) ⁽¹⁾

Unidade de Apoio Técnico-Operativo		Proc.º n.º 05/132.3
		Relatório n.º
Entidade fiscalizada:	Secretaria Regional do Ambiente e do Mar	
Sujeito(s) passivo(s):	Secretaria Regional do Ambiente e do Mar	

Entidade fiscalizada	Com receitas próprias	<input type="checkbox"/>
	Sem receitas próprias	<input checked="" type="checkbox"/>

Descrição	Base de cálculo		Valor
	Unidade de tempo (2)	Custo standart (3)	
Desenvolvimento da Acção:			
— Fora da área da residência oficial	30	€ 119,99	€ 3 599,70
— Na área da residência oficial	286	€ 88,29	€ 25 250,94
Emolumentos calculados			€ 28 850,64
Emolumentos mínimos ⁽⁴⁾	€ 1 585,80		
Emolumentos máximos ⁽⁵⁾	€ 15 858,00		
Emolumentos a pagar			€ 1 585,80
Empresas de auditoria e consultores técnicos ⁽⁶⁾			
Prestação de serviços			
Outros encargos			
Total de emolumentos e encargos a suportar pelo sujeito passivo			€ 1 585,80

Notas

<p>(1) O Decreto-Lei n.º 66/96, de 31 de Maio, que aprovou o Regime Jurídico dos Emolumentos do Tribunal de Contas, foi rectificado pela Declaração de Rectificação n.º 11-A/96, de 29 de Junho, e alterado pela Lei n.º 139/99, de 28 de Agosto, e pelo artigo 95.º da Lei n.º 3-B/2000, de 4 de Abril.</p> <p>(2) Cada unidade de tempo (UT) corresponde a 3 horas e 30 minutos de trabalho.</p> <p>(3) Custo standart, por UT, aprovado por deliberação do Plenário da 1.ª Secção, de 3 de Novembro de 1999: — Acções fora da área da residência oficial € 119,99 — Acções na área da residência oficial..... € 88,29</p>	<p>(4) Emolumentos mínimos (€ 1 585,80) correspondem a 5 vezes o VR (n.º 1 do artigo 10.º do Regime Jurídico dos Emolumentos do Tribunal de Contas), sendo que o VR (valor de referência) corresponde ao índice 100 da escala indiciária das carreiras de regime geral da função pública, fixado actualmente em € 317,16, pelo n.º 1.º da Portaria n.º 42-A/2005, de 17 de Janeiro.</p> <p>(5) Emolumentos máximos (€ 15 858,00) correspondem a 50 vezes o VR (n.º 1 do artigo 10.º do Regime Jurídico dos Emolumentos do Tribunal de Contas), sendo que o VR (valor de referência) corresponde ao índice 100 da escala indiciária das carreiras de regime geral da função pública, fixado actualmente € 317,16, pelo n.º 1.º da Portaria n.º 42-A/2005, de 17 de Janeiro.</p> <p>(6) O regime dos encargos decorrentes do recurso a empresas de auditoria e a consultores técnicos consta do artigo 56.º da Lei n.º 98/97, de 26 de Agosto, e do n.º 3 do artigo 10.º do Regime Jurídico dos Emolumentos do Tribunal de Contas.</p>
--	--



Tribunal de Contas
Secção Regional dos Açores

Auditoria ao Sector do Ambiente – Investimentos do Plano 2003 (05/132.3)

FICHA TÉCNICA

Equipa Técnica	Formação Base	Categoria
Carlos Manuel Maurício Bedo	Licenciado em Finanças	Auditor-Coordenador
Jaime Manuel Gamboa de Melo Cabral	Licenciado em Finanças	Auditor-Chefe
Aida Margarida de Melo Andrade de Sousa	Licenciada em Organização e Gestão de Empresas	Auditor
Maria da Conceição de Melo Linhares Damião Serpa e Paço	Licenciada em Organização e Gestão de Empresas	Auditor



Tribunal de Contas
Secção Regional dos Açores

Auditoria ao Sector do Ambiente – Investimentos do Plano 2003 (05/132.3)

Anexo

Processamento das Despesas



Quadro n.º 1 - Combustíveis e Lubrificantes - 02.01.02

Unid.: euro

N.º Ordem	Acção	N.º Aut	Folha		Requisição		Responsável pela Autorização para a Realização da Despesa	Factura		Valor S/ IVA	IVA	Valor C/IVA	Fornecedor	Descrição	Destino	Responsável pela Autorização de Pagamento	Responsável pela Autorização do Processamento	Obs.
			N.º	Data	N.º	Data		N.º	Data									
1	24.1.1	2498	298	09-04-03	91	28-01-03	Director de Serviços de Conservação da Natureza	9132	12-03-03	37,70	4,90	42,60	Armando Augusto da Rosa Sequeira	Óleo Supreme Diesel	Medição do Nível da Água e da Pluviosidade nas Lagoas	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Chefe de Gabinete	(1)
2	24.1.1	5825	1046	24-07-03	341	02-05-03	Director de Serviços de Conservação da Natureza	36470	30-05-03	88,54	11,51	100,05	Silva & Fernandes, Lda.	Gasóleo	Medição do Nível da Água e da Pluviosidade nas Lagoas - 92-09-QD	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Secretário Regional	(1)
Sub-Total								126,24		16,41		142,65						
3	24.1.13	683	72	27-01-03	3	07-01-03	Directora do Serviço de Ambiente das Flores e Corvo	6582	15-01-03	287,40	RE	287,40	João Germano de Deus & Filhos, Lda.	Gasolina Aditivada	Conservação e Fiscalização	Director do Serviço de Ambiente das Flores e Corvo	Chefe de Gabinete	(1)
4	24.1.13	683	72	27-01-03	2	07-01-03	Directora do Serviço de Ambiente das Flores e Corvo	6583	15-01-03	294,50	RE	294,50	João Germano de Deus & Filhos, Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização	Director do Serviço de Ambiente das Flores e Corvo	Chefe de Gabinete	(1)
5	24.1.13	986	107	10-02-03	11/1	15/01/03 e 06/01/03	Director Regional	228	15-01-03	78,34	RE	78,34	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 08-98-JU	Director Regional	Chefe de Gabinete	(1)
6	24.1.13	891	117	12-02-03	3A	02-01-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	149	02-01-03	28,86	RE	28,86	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 91-83-NX	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
7	24.1.13	891	117	12-02-03	251A	29-11-02	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	183	14-01-03	233,83	RE	233,83	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
8	24.1.13	891	117	12-02-03	244	29-11-02	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	202	15-01-03	185,60	RE	185,60	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasolina Sem Chumbo	Conservação e Fiscalização - Máquinas das Sete Cidades	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
9	24.1.13	891	117	12-02-03	244	29-11-02	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	203	15-01-03	117,80	RE	117,80	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - Máquinas das Sete Cidades	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
10	24.1.13	891	117	12-02-03	244	29-11-02	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	204	15-01-03	25,85	3,36	29,21	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Óleo	Conservação e Fiscalização - Máquinas das Sete Cidades	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
11	24.1.13	891	117	12-02-03	250A	29-11-02	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	205	15-01-03	48,40	RE	48,40	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasolina Super	Conservação e Fiscalização - Motosserras e roçadoras	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
12	24.1.13	891	117	12-02-03	244A	29-11-02	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	206	15-01-03	891,56	RE	891,56	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 53-23-GP, QQ-36-50, 47-91-PV, 89,22-JS, 50-67-LX, 04-94-LQ, 91-83-NX, AS-21-69, TN-40-65 e retroescavad.	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
13	24.1.13	891	117	12-02-03	4A	06-01-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	207	15-01-03	42,41	RE	42,41	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
14	24.1.13	891	117	12-02-03	6	03-01-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	256	15-01-03	108,00	RE	108,00	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 87-76-JJ, 91-83-NX, 47-91-PV	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
15	24.1.13	989	125	12-02-03	3	20-01-03	Directora do Serviço de Ambiente de Santa Maria	1	23-01-03	20,15	RE	20,15	Lídio José de Carvalho Sousa	Gasóleo	Trabalhos na Ribeira da Praia Formosa- Máquinas	Directora de Serviços de Ambiente de Santa Maria	Chefe de Gabinete	(1)
16	24.1.13	989	125	12-02-03	2	20-01-03	Directora do Serviço de Ambiente de Santa Maria	1977	22-01-03	41,23	RE	41,23	António Figueiredo Batista, Filhos, Lda.	Gasóleo	Trabalhos na Ribeira da Praia Formosa- Máquinas	Directora de Serviços de Ambiente de Santa Maria	Chefe de Gabinete	(1)
17	24.1.13	2473	211	09-04-03	286/356	10/03 e 05/12	Director Regional	286	15-01-03	74,15	RE	74,15	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 08-98-JU	Director Regional	Chefe de Gabinete	(1)



Tribunal de Contas

Secção Regional dos Açores

Auditoria ao Sector do Ambiente – Investimentos do Plano 2003 (05/132.3)

Quadro n.º 1 - Combustíveis e Lubrificantes - 02.01.02

Unid.: euro

N.º Ordem	Acção	N.º Aut	Folha		Requisição		Responsável pela Autorização para a Realização da Despesa	Factura		Valor S/ IVA	IVA	Valor C/IVA	Fornecedor	Descrição	Destino	Responsável pela Autorização de Pagamento	Responsável pela Autorização do Processamento	Obs.
			N.º	Data	N.º	Data		N.º	Data									
18	24.1.13	2473	211	09-04-03	27/22	01/03 e 22/01	Director Regional	153	18-01-03	68,92	RE	68,92	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 08-98-JU	Director Regional	Chefe de Gabinete	(1)
19	24.1.13	1808	221	13-03-03	11	14-01-03	Director de Serviços de Ambiente das Flores e Corvo	8778	17-01-03	68,03	8,84	76,87	João Germano de Deus & Filhos, Lda.	Óleo Lubrificante	Rectroescavadora do Serviço de Ambiente das Flores e Corvo	Director de Serviços de Ambiente das Flores e Corvo	Chefe de Gabinete	(1)
20	24.1.13	2051	280	21-03-03	37	07-02-03	Director Regional	902	14-02-03	35,34	RE	35,34	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 08-98-JU	Director Regional	Chefe de Gabinete	(1)
21	24.1.13	2459	312	03-04-03	65	27-02-03	Director Regional	660	28-02-03	73,04	RE	73,04	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 08-98-JU	Director Regional	Chefe de Gabinete	(1)
22	24.1.13	2515	331	16-10-03	8A	10-01-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	13127	06-03-03	139,20	18,10	157,30	Horácio da Silva Garcia	Óleo	Conservação e Fiscalização - Motosserras	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
23	24.1.13	2515	331	16-10-03	15	17-01-03	Director do Serviço de Ambiente das Flores e do Corvo	6728	17-03-03	314,50	RE	314,50	João Germano de Deus & Filhos, Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização	Director do Serviço de Ambiente das Flores e Corvo	Chefe de Gabinete	(1)
24	24.1.13	2515	331	16-10-03	41	05-03-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	1311	06-03-03	474,24	65,65	535,89	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Óleo de Correntes	Conservação e Fiscalização - Motosserras - Sete Cidades	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
25	24.1.13	2515	331	16-10-03	10A	14-01-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	59	05-03-03	20,15	2,62	22,77	Auto Ferreira - Ofic. Repar. Lda.	Óleo	Conservação e Fiscalização - 53-23-PV	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
26	24.1.13	2515	331	09-04-03	38	28-02-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	63	07-03-03	18,60	2,42	21,02	Auto Ferreira - Ofic. Repar. Lda.	Óleo	Conservação e Fiscalização - 53-23-GP	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
27	24.1.13	2824	332	09-04-03	32A	17-02-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	1136	24-02-03	68,85	RE	68,85	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasolina S/ Chumbo	Conservação e Fiscalização - Motosserras e roçadoras	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
28	24.1.13	2824	332	09-04-03	33A	21-02-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	1137	24-02-03	998,35	RE	998,35	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 50-67-LX, QQ-36-50, 53-23-GP, 47-91-PV, 89-22-JS, 36-50-QQ, 91-83-NX, AS-21-69 e rectroescavadora	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
29	24.1.13	2824	332	09-04-03	23A	06-02-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	696	28-02-03	44,60	RE	44,60	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
30	24.1.13	2516	334	09-04-03	10A	10-01-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	533	28-01-03	47,90	RE	47,90	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasolina	Conservação e Fiscalização - Motosserras	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
31	24.1.13	2516	334	09-04-03	2A	02-01-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	534	28-01-03	855,82	RE	855,82	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 53-23-GP,50-67-LX, 47-91-PV, 91-53-NX, QQ-36-90, 89-22-JS, QQ-36-51	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
32	24.1.13	2516	334	09-04-03	3A	02-01-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	535	28-01-03	104,25	RE	104,25	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 53-23-GP,50-67-LX	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
33	24.1.13	2516	334	09-04-03	3A	02-01-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	140	23-01-03	33,28	RE	33,28	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - QQ-36-50	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
34	24.1.13	2516	334	09-04-03	18/11	01/03 e 17/1	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	403	16-01-03	93,12	RE	93,12	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 87-76-JJ, 41-91-PV, 91-83-NX	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)



Tribunal de Contas

Secção Regional dos Açores

Auditoria ao Sector do Ambiente – Investimentos do Plano 2003 (05/132.3)

Quadro n.º 1 - Combustíveis e Lubrificantes - 02.01.02

Unid.: euro

N.º Ordem	Acção	N.º Aut	Folha		Requisição		Responsável pela Autorização para a Realização da Despesa	Factura		Valor S/ IVA	IVA	Valor C/IVA	Fornecedor	Descrição	Destino	Responsável pela Autorização de Pagamento	Responsável pela Autorização do Processamento	Obs.
			N.º	Data	N.º	Data		N.º	Data									
35	24.1.13	3598	335	16-05-03	5A	06-01-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	225	15-01-03	34,93	RE	34,93	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
36	24.1.13	2903	414	29-04-03	16	03-02-03	Director do Serviço de Ambiente das Flores e do Corvo	294	04-04-03	22,12	2,88	25,00	Feliciano & Feliciano, Lda	Óleo	Conservação e Fiscalização	Director do Serviço de Ambiente das Flores e do Corvo	Chefe de Gabinete	(1)
37	24.1.13	2903	414	29-04-03	19	21-02-03	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	64914	21-02-03	23,56	RE	23,56	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasóleo	Conservação e Fiscalização de Ribeiras - 91-58-NX	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	Chefe de Gabinete	(1)
38	24.1.13	2903	414	29-04-03	26	18-03-03	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	65342	18-03-03	25,79	RE	25,79	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasóleo	Conservação e Fiscalização de Ribeiras - 91-58-NX	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	Chefe de Gabinete	(1)
39	24.1.13	2903	414	29-04-03	24	11-03-03	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	65537	11-03-03	25,79	RE	25,79	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasóleo	Conservação e Fiscalização de Ribeiras - 91-58-NX	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	Chefe de Gabinete	(1)
40	24.1.13	2903	414	29-04-03	23	07-03-03	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	65671	07-03-03	25,16	RE	25,16	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasóleo	Conservação e Fiscalização de Ribeiras - 91-58-NX	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	Chefe de Gabinete	(1)
41	24.1.13	2903	414	29-04-03	21	27-02-03	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	65925	27-02-03	24,15	RE	24,15	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasóleo	Conservação e Fiscalização de Ribeiras - 91-58-NX	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	Chefe de Gabinete	(1)
42	24.1.13	2964	419	24-04-03	72	10-03-03	Director Regional	153	01-03-03	38,37	RE	38,37	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 08-98-JU	Director Regional	Secretário Regional	(1)
43	24.1.13	3873	639	22-05-03	24	05-03-03	Director do Serviço de Ambiente das Flores e do Corvo	6816C	30-04-03	296,40	RE	296,40	João Germano de Deus & Filhos, Lda.	Gasolina Aditivada	Conservação e Fiscalização	Director do Serviço de Ambiente das Flores e do Corvo	Chefe de Gabinete	(1)
44	24.1.13	3967	646	23-05-03	46	11-03-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	13221	14-03-03	128,16	16,66	144,82	Horácio da Silva Garcia	Óleo	Conservação e Fiscalização - Motosserra	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
45	24.1.13	3967	646	23-05-03	40A	06-03-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	1413	13-03-03	110,07	RE	110,07	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 91-83-NX, 89-22-JS e 50-67-LX	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
46	24.1.13	3967	646	23-05-03	33A	17-02-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	1416	12-03-03	377,76	RE	377,76	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 91-83-NX, 89-22-JS, 50-67-LX, 47-91-PV, 04-94-LQ e QQ-36-50	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
47	24.1.13	3967	646	23-05-03	43	05-03-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	836	15-03-03	54,30	RE	54,30	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 87-76-JJ e 41-91-PV	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
48	24.1.13	3857	647	23-05-03	40	05-03-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	1440	13-03-03	199,60	RE	199,60	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - Motosserras - Sete Cidades	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
49	24.1.13	3857	647	23-05-03	45A	10-03-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	1659	26-03-03	32,08	RE	32,08	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - QQ-36-50	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
50	24.1.13	3857	647	23-05-03	57A	24-03-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	1787	31-03-03	10,34	1,34	11,68	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Óleo	Conservação e Fiscalização - Motosserras	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
51	24.1.13	3857	647	23-05-03	52A	18-03-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	1790	31-03-03	124,54	RE	124,54	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
52	24.1.13	3857	647	23-05-03	44A	11-03-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	1791	31-03-03	143,71	RE	143,71	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasolina	Conservação e Fiscalização - Motosserras e roçadoras	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
53	24.1.13	3857	647	23-05-03	58A	24-03-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	1803	01-04-03	121,40	RE	121,40	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 53-23-GP e QQ-36-50	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)



Tribunal de Contas

Secção Regional dos Açores

Auditoria ao Sector do Ambiente – Investimentos do Plano 2003 (05/132.3)

Quadro n.º 1 - Combustíveis e Lubrificantes - 02.01.02

Unid.: euro

N.º Ordem	Acção	N.º Aut	Folha		Requisição		Responsável pela Autorização para a Realização da Despesa	Factura		Valor S/ IVA	IVA	Valor C/IVA	Fornecedor	Descrição	Destino	Responsável pela Autorização de Pagamento	Responsável pela Autorização do Processamento	Obs.
			N.º	Data	N.º	Data		N.º	Data									
54	24.1.13	3857	647	23-05-03	53A	19-03-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	2044	21-04-03	221,55	RE	221,55	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasolina Super e Sem Chumbo	Conservação e Fiscalização - Motosserras e roçadoras	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
55	24.1.13	3857	647	23-05-03	57A	24-03-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	2045	21-04-03	687,59	RE	687,59	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e fiscalização - 50-67-LX, 04-94-LQ, 53-23-GP, QQ-36-50, 04-85-MF e retroescavadora	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
56	24.1.13	3856	649	23-05-03	39	03-03-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	1789	31-03-03	917,08	RE	917,08	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 53-23-GP, 91-83-NX, 50-67-LX, 04-94-LQ, OQ-36-50, 89-22-JS, 47-91-PV, 04-85-RC e Retroescavadora	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
57	24.1.13	3856	649	23-05-03	54	19-03-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	1792	31-03-03	125,80	RE	125,80	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - Máquinas das Sete Cidades	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
58	24.1.13	3960	650	29-05-03	21A	02-02-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	1788	31-03-03	296,86	RE	296,86	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 53-23-GP, 04-94-LQ, AS-21.69, 04-85-RC e Retroescavadora	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
59	24.1.13	3960	650	29-05-03	32A	17-02-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	1351	10-03-03	46,53	RE	46,53	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 50-67-LX	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
60	24.1.13	3960	650	29-05-03	32A	17-02-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	1355	10-03-03	269,76	RE	269,76	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
61	24.1.13	3960	650	29-05-03	40A	07-03-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	1411	12-03-03	10,34	1,34	11,68	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Óleo	Conservação e Fiscalização - Motosserra	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
62	24.1.13	3960	650	29-05-03	42A	05-03-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	1412	12-03-03	49,90	RE	49,90	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasolina Super	Conservação e Fiscalização - Motosserra	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
63	24.1.13	3960	650	29-05-03	52A	11-03-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	1955	11-04-03	95,80	RE	95,80	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasolina s/ Chumbo	Conservação e Fiscalização - Motosserra e Roçadoras	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
64	24.1.13	3960	650	29-05-03	62A	30-03-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	1956	11-04-03	317,08	RE	317,08	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 50-67-LX, 04-94-LQ e 89-22-JS	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
65	24.1.13	3960	650	29-05-03	22	05-02-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	545	15-02-03	125,65	RE	125,65	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 47-91-PV	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
66	24.1.13	3960	650	29-05-03	65A	01-04-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	1119	15-04-03	117,00	RE	117,00	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 47-91-PV	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
67	24.1.13	4277	688	28-05-03	30	14-03-03	Director do Serviço de Ambiente das Flores e do Corvo	9085R	30-04-03	65,52	8,52	74,04	João Germano de Deus & Filhos, Lda.	Óleo	Conservação e Fiscalização - Retroescavadora	Director do Serviço de Ambiente das Flores e Corvo	Chefe de Gabinete	(1)
68	24.1.13	4697	772	16-06-03	45	25-05-03	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	65077	25-03-03	25,79	RE	25,79	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasóleo	Conservação e Fiscalização de Ribeiras - 91-58-NX	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)



Tribunal de Contas

Secção Regional dos Açores

Auditoria ao Sector do Ambiente – Investimentos do Plano 2003 (05/132.3)

Quadro n.º 1 - Combustíveis e Lubrificantes - 02.01.02

N.º Ordem	Acção	N.º Aut	Folha		Requisição		Responsável pela Autorização para a Realização da Despesa	Factura		Valor S/ IVA	IVA	Valor C/IVA	Fornecedor	Descrição	Destino	Responsável pela Autorização de Pagamento	Responsável pela Autorização do Processamento	Obs.
			N.º	Data	N.º	Data		N.º	Data									
69	24.1.13	4697	772	16-06-03	55	23-04-03	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	66188	23-04-03	25,79	RE	25,79	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasóleo	Conservação e Fiscalização de Ribeiras - 91-58-NX	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
70	24.1.13	4697	772	16-06-03	48	07-04-03	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	66605	03-04-03	25,79	RE	25,79	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasóleo	Conservação e Fiscalização de Ribeiras - 91-58-NX	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
71	24.1.13	4697	772	16-06-03	47	02-04-03	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	66827	02-04-03	25,78	RE	25,78	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasóleo	Conservação e Fiscalização de Ribeiras - 91-58-NX	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
72	24.1.13	4697	772	16-06-03	56	28-04-03	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	67019	28-04-03	25,79	RE	25,79	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasóleo	Conservação e Fiscalização de Ribeiras - 91-58-NX	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
73	24.1.13	4697	772	16-06-03	59	19-05-03	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	67774	20-05-03	25,16	RE	25,16	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasóleo	Conservação e Fiscalização de Ribeiras - 91-58-NX	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
74	24.1.13	4697	772	16-06-03	65	23-05-03	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	67950	26-05-03	25,79	RE	25,79	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasóleo	Conservação e Fiscalização de Ribeiras - 91-58-NX	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
75	24.1.13	4697	772	16-06-03	66	26-05-03	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	68038	28-05-03	25,16	RE	25,16	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasóleo	Conservação e Fiscalização de Ribeiras - 91-58-NX	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
76	24.1.13	4697	772	16-06-03	68	02-06-03	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	68231	02-06-03	25,16	RE	25,16	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasóleo	Conservação e Fiscalização de Ribeiras - 91-58-NX	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
77	24.1.13	4746	785	20-06-03	129/106	05/03 e 22/04	Director Regional	1415	15-05-03	78,83	RE	78,83	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 08-98-JU	Director Regional	Chefe de Gabinete	(1)
78	24.1.13	5016	800	01-07-03	72	03-06-03	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	68344	05-06-03	25,79	RE	25,79	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasóleo	Fiscalização e Conservação das Ribeiras - 91-58-NX	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	Chefe de Gabinete	(1)
79	24.1.13	5086	866	02-07-03	87A	14-05-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	2641	27-05-03	76,08	RE	76,08	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasolina Super	Conservação e Fiscalização - Motosserra e Roçadoras	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
80	24.1.13	5086	866	02-07-03	81A	03-05-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	2642	27-05-03	223,85	RE	223,85	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
81	24.1.13	5127	869	03-07-03	66A	01-04-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	2479	19-05-03	377,40	RE	377,40	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 91-83-NX, 89-22-JS, 04-94-LQ, QQ-36-50 e retroscavadora	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
82	24.1.13	5127	869	03-07-03	66A	02-04-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	2516	20-05-03	1.273,01	RE	1.273,01	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 50-67-LX, 04-94-LQ, 53-23-GP, 91-83-NX, 47-91-PV, AL-21-69, JJ-87-76, 89-22-JS e QQ-36-50	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)



Quadro n.º 1 - Combustíveis e Lubrificantes - 02.01.02

Unid.: euro

N.º Ordem	Acção	N.º Aut	Folha		Requisição		Responsável pela Autorização para a Realização da Despesa	Factura		Valor S/ IVA	IVA	Valor C/IVA	Fornecedor	Descrição	Destino	Responsável pela Autorização de Pagamento	Responsável pela Autorização do Processamento	Obs.
			N.º	Data	N.º	Data		N.º	Data									
83	24.1.13	5127	869	03-07-03	81	05-05-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	1456	15-05-03	87,04	RE	87,04	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 91-83-NX	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
84	24.1.13	5127	869	03-07-03	80A	02-05-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	1486	15-05-03	40,75	RE	40,75	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasolina s/ Chumbo	Conservação e Fiscalização - 87-76-JJ	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
85	24.1.13	5085	871	01-07-03	145/140/153/149	22/5, 16/5, 28/5, 27/5	Director Regional	153	16-05-03	144,82	RE	144,82	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 08-98-JU	Director Regional	Chefe de Gabinete	(1)
86	24.1.13	5123	875	03-07-03	34	17-03-03	Director do Serviço de Ambiente das Flores e do Corvo	6913C	11-06-03	242,00	RE	242,00	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasolina Aditivada	Conservação e Fiscalização	Director do Serviço de Ambiente das Flores e do Corvo	Chefe de Gabinete	(1)
87	24.1.13	5123	875	03-07-03	35	17-03-03	Director do Serviço de Ambiente das Flores e do Corvo	6912C	11-06-03	304,50	RE	304,50	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização	Director do Serviço de Ambiente das Flores e do Corvo	Chefe de Gabinete	(1)
88	24.1.13	5645	979	15-07-03	71	12-06-03	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	68569	13-06-03	24,97	RE	24,97	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasóleo	Fiscalização e Conservação das Ribeiras	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	Chefe de Gabinete	(1)
89	24.1.13	5645	979	15-07-03	74	17-06-03	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	68735	17-06-03	24,97	RE	24,97	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasóleo	Fiscalização e Conservação das Ribeiras	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	Chefe de Gabinete	(1)
90	24.1.13	5645	979	15-07-03	84	26-06-03	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	69068	26-06-03	24,36	RE	24,36	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasóleo	Fiscalização e Conservação das Ribeiras	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	Chefe de Gabinete	(1)
91	24.1.13	5645	979	15-07-03	75	01-07-03	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	69202	01-07-03	24,95	RE	24,95	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasóleo	Fiscalização e Conservação das Ribeiras	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	Chefe de Gabinete	(1)
92	24.1.13	5825	1046	24-07-03	155	02-06-03	Director Regional	1675	05-06-03	36,63	RE	36,63	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 08-98-JU	Director Regional	Secretário Regional	(1)
93	24.1.13	5880	1051	25-07-03	92	15-07-03	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	69699	15-07-03	23,20	RE	23,20	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasóleo	Fiscalização e Conservação das Ribeiras	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	Secretário Regional	(1)
94	24.1.13	6279	1080	13-08-03	67A	22-04-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	1266	30-04-03	52,19	RE	52,19	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação - Fiscalização - 87-76-JJ e 47-91-PV	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
95	24.1.13	6279	1080	13-08-03	78A	02-05-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	2772	30-05-03	152,42	RE	152,42	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação - Fiscalização - 07-97-CS, 50-67-LX e 04-94-LQ	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
96	24.1.13	6347	1081	06-08-03	92A	22-05-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	1703	05-06-03	45,92	RE	45,92	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 53-23-GP	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
97	24.1.13	6347	1081	06-08-03	81A	02-05-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	2793	30-05-03	28,93	RE	28,93	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 04-94-LQ e 41-91-PV	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
98	24.1.13	6808	1171	03-09-03	100A	01-07-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	3551	15-07-03	443,96	RE	443,96	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasolina	Conservação e Fiscalização - 53-23-GP, AS-21-69, 04-85-MF, 47-91-PV, 89-22-JS, retroescavadora	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
99	24.1.13	6808	1171	03-09-03	112A	02-07-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	2048	01-07-03	55,22	RE	55,22	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - QQ-36-50 e 91-83-NX	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)



Quadro n.º 1 - Combustíveis e Lubrificantes - 02.01.02

Unid.: euro

N.º Ordem	Acção	N.º Aut	Folha		Requisição		Responsável pela Autorização para a Realização da Despesa	Factura		Valor S/ IVA	IVA	Valor C/IVA	Fornecedor	Descrição	Destino	Responsável pela Autorização de Pagamento	Responsável pela Autorização do Processamento	Obs.
			N.º	Data	N.º	Data		N.º	Data									
100	24.1.13	6808	1171	03-09-03	100A	06-06-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	3332	02-07-03	145,20	RE	145,20	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasolina	Conservação e Fiscalização - Motosserra e Roçadoras	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
101	24.1.13	6808	1171	03-09-03	100B	03-06-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	3333	02-07-03	512,17	RE	512,17	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - Motosserra e Roçadoras	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
102	24.1.13	6808	1171	03-09-03	103A	11-06-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	3535	14-07-03	432,36	RE	432,36	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 91-83-NX, 89-22-JS, 04-94-LQ, 41-91-PV, 50-67-LX, QQ 36-50	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
103	24.1.13	6808	1171	03-09-03	78A	02-05-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	3540	14-07-03	27,52	RE	27,52	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasolina	Conservação e Fiscalização - Motosserra e Roçadoras	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
104	24.1.13	6808	1171	03-09-03	114A	03-07-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	3601	15-07-03	121,22	RE	121,22	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - Motosserra	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
105	24.1.13	6808	1171	03-09-03	101	11-06-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	3536	14-07-03	121,80	RE	121,80	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação motosserra das Sete Cidades	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
106	24.1.13	6808	1171	03-09-03	102	11-06-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	3537	14-07-03	193,60	RE	193,60	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasolina	Conservação roçadora das Sete Cidades	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
107	24.1.13	6808	1171	03-09-03	102A	11-06-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	3538	14-07-03	21,55	2,80	24,35	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Óleo Super	Conservação e Fiscalização - Motosserra e Roçadoras das Sete Cidades	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
108	24.1.13	6808	1171	03-09-03	78	02-05-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	3539	14-07-03	197,60	RE	197,60	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasolina	Conservação e Fiscalização - Motosserra das Sete Cidades	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
109	24.1.13	7150	1204	12-09-03	27	04-08-03	Directora de Serviços de Ambiente de Santa Maria	1-30104026	05-08-03	17,40	RE	17,40	Lídio José de Carvalho Sousa	Gasóleo	Conservação das Ribeiras - Máquinas	Directora de Serviços de Ambiente de Santa Maria	Chefe de Gabinete	(1)
110	24.1.13	7150	1204	12-09-03	182	27-06-03	Director Regional	2025	03-07-03	37,41	RE	37,41	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação - Fiscalização - 08-97-JU	Director Regional	Chefe de Gabinete	(1)
111	24.1.13	7150	1204	12-09-03	98	28-07-03	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	70173	29-07-03	20,30	RE	20,30	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasóleo	Fiscalização e Conservação das Ribeiras - 99-58-NA	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	Chefe de Gabinete	(1)
112	24.1.13	6903	1215	28-08-03	178/167	06/03 e 13/06	Director Regional	1923	30-06-03	69,12	RE	69,12	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 08-98-JU	Director Regional	Chefe de Gabinete	(1)
113	24.1.13	6944	1236	29-10-03	197/205	07/03 e 24/07	Director Regional	2272	31-07-03	46,93	RE	46,93	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 08-98-JU	Director Regional	Chefe de Gabinete	(1)
114	24.1.13	7263	1314	18-09-03	211/214	08/03 e 05/08	Director Regional	2398	15-08-03	71,65	RE	71,65	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 08-98-JU	Director Regional	Chefe de Gabinete	(1)
115	24.1.13	7378	1384	25-09-03	192/187	07/03 e 03/07	Director Regional	2134	15-07-03	59,68	RE	59,68	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 08-98-JU	Director Regional	Chefe de Gabinete	(1)
116	24.1.13	7906	1400	30-09-03	222	19-08-03	Director Regional	2524	31-08-03	37,85	RE	37,85	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 08-98-JU	Director Regional	Chefe de Gabinete	(1)



Tribunal de Contas

Secção Regional dos Açores

Auditoria ao Sector do Ambiente – Investimentos do Plano 2003 (05/132.3)

Quadro n.º 1 - Combustíveis e Lubrificantes - 02.01.02

Unid.: euro

N.º Ordem	Acção	N.º Aut	Folha		Requisição		Responsável pela Autorização para a Realização da Despesa	Factura		Valor S/ IVA	IVA	Valor C/IVA	Fornecedor	Descrição	Destino	Responsável pela Autorização de Pagamento	Responsável pela Autorização do Processamento	Obs.
			N.º	Data	N.º	Data		N.º	Data									
117	24.1.13	7577	1406	01-10-03	102B	27-06-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	3244	30-06-03	10,78	1,40	12,18	S.S.A. Qental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Óleo Super	Conservação e Fiscalização - Motosserra	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
118	24.1.13	7577	1406	01-10-03	103A	27-06-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	3245	30-06-03	49,40	RE	49,40	S.S.A. Qental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasolina	Conservação e Fiscalização - Motosserra	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
119	24.1.13	7577	1406	01-10-03	115	04-09-03	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	71281	04-09-03	23,78	RE	23,78	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasóleo	Fiscalização e Conservação das Ribeiras - 91-58-NX	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	Chefe de Gabinete	(1)
120	24.1.13	7926	1452	08-10-03	235	27-08-03	Director Regional	2640	04-09-03	17,56	RE	17,56	S.S.A. Qental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 08-98-JU	Director Regional	Chefe de Gabinete	(1)
121	24.1.13	7926	1452	08-10-03	247	10-09-03	Director Regional	2767	15-09-03	81,54	RE	81,54	S.S.A. Qental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 08-98-JU	Director Regional	Chefe de Gabinete	(1)
122	24.1.13	8243	1502	16-10-03	138C	18-08-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	4251	26-08-03	25,58	RE	25,58	S.S.A. Qental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 50-67-LX	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
123	24.1.13	8243	1502	16-10-03	119A	11-07-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	4252	26-08-03	1.298,63	RE	1.298,63	S.S.A. Qental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 53-23-GP, 04-85-MF, AS-21-69, 89-22-JS, 91-83-NX, QQ-36-50, 47-91-PV	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
124	24.1.13	8243	1502	16-10-03	128	25-07-03	Directora dos Serviços de Ambiente da Ilha de São Miguel	20302193	25-07-03	660,35	85,85	746,20	Pneumelo, Lda	Pneu Firestone; Câmara de Ar	Conservação e Fiscalização - Viatura	Directora dos Serviços de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
125	24.1.13	8242	1504	16-10-03	123	16-07-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	2308	31-07-03	141,69	RE	141,69	S.S.A. Qental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 91-83-NX, QQ-36-50 e 41-91-PV	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
126	24.1.13	8242	1504	16-10-03	136A	02-08-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	2433	15-08-03	76,73	RE	76,73	S.S.A. Qental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 91-83-NX, QQ-36-50	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
127	24.1.13	8242	1504	16-10-03	96	28-05-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	2569	16-08-03	189,09	RE	189,09	S.S.A. Qental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 91-83-NX, QQ-36-51, 87-76-JJ, 04-94-LQ, 47-91-PV	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
128	24.1.13	8242	1504	16-10-03	136B	02-08-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	2775	18-08-03	26,10	RE	26,10	S.S.A. Qental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 91-83-NX	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
129	24.1.13	8242	1504	16-10-03	138A	18-08-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	4213	25-08-03	141,52	RE	141,52	S.S.A. Qental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 53-23-GP	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
130	24.1.13	8242	1504	16-10-03	138B	18-08-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	4253	26-08-03	220,80	RE	220,80	S.S.A. Qental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - Motosserras e roçadoras	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
131	24.1.13	8242	1504	16-10-03	140A	27-08-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	4356	29-08-03	67,86	RE	67,86	S.S.A. Qental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
132	24.1.13	8254	1520	17-10-03	252	19-09-03	Director Regional	2905	30-09-03	36,99	RE	36,99	S.S.A. Qental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 08-98-JU	Director Regional	Chefe de Gabinete	(1)



Quadro n.º 1 - Combustíveis e Lubrificantes - 02.01.02

Unid.: euro

N.º Ordem	Acção	N.º Aut	Folha		Requisição		Responsável pela Autorização para a Realização da Despesa	Factura		Valor S/ IVA	IVA	Valor C/IVA	Fornecedor	Descrição	Destino	Responsável pela Autorização de Pagamento	Responsável pela Autorização do Processamento	Obs.
			N.º	Data	N.º	Data		N.º	Data									
133	24.1.13	8633	1529	31-10-03	122	18-09-03	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	71732	18-09-03	31,86	RE	31,86	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasóleo	Fiscalização e Conservação das Ribeiras - 91-58-NX	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	Chefe de Gabinete	(1)
134	24.1.13	8633	1529	31-10-03	129	30-09-03	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	72053	30-09-03	28,32	RE	28,32	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasóleo	Fiscalização e Conservação das Ribeiras - 91-58-NX	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	Chefe de Gabinete	(1)
135	24.1.13	8633	1529	31-10-03	121	09-09-03	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	72076	09-09-03	24,19	RE	24,19	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasóleo	Fiscalização e Conservação das Ribeiras - 91-58-NX	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	Chefe de Gabinete	(1)
136	24.1.13	9484	1707	25-11-03	59	06-10-03	Director do Serviço de Ambiente das Flores e do Corvo	9543R	07-11-03	17,50	2,28	19,78	João Germano de Deus & Filhos, Lda.	Transoil	Conservação e Fiscalização - Escavadora	Director do Serviço de Ambiente das Flores e Corvo	Chefe de Gabinete	(1)
137	24.1.13	9647	1757	02-12-03	81	26-03-03	Director Regional	3101	31-03-03	41,51	RE	41,51	S.S.A. Qental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 08-98-JU	Director Regional	Chefe de Gabinete	(1)
138	24.1.13	9647	1757	02-12-03	298	27-10-03	Director Regional	3185	31-10-03	81,15	RE	81,15	S.S.A. Qental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 08-98-JU	Director Regional	Chefe de Gabinete	(1)
139	24.1.13	10265	1799	12-12-03	137A	18-08-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	4532	05-09-03	48,00	RE	48,00	S.S.A. Qental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasolina Super	Conservação e Fiscalização - Motosserras e Roçadoras de mato	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
140	24.1.13	10265	1799	12-12-03	146A	09-09-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	4695	17-09-03	45,43	RE	45,43	S.S.A. Qental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 04-94-LQ e 50-67-LX	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
141	24.1.13	10265	1799	12-12-03	191A	03-09-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	4808	23-09-03	122,13	RE	122,13	S.S.A. Qental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 50-67-LX,AS-21-69 e 53-23-GP	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
142	24.1.13	10265	1799	12-12-03	126	18-08-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	5023	02-10-03	29,00	RE	29,00	S.S.A. Qental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasolina Super	Conservação e Fiscalização - Máquina Sete Cidades	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
143	24.1.13	10265	1799	12-12-03	176A	18-08-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	5024	02-10-03	26,95	3,50	30,45	S.S.A. Qental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Óleo Super	Conservação e Fiscalização - Máquina Sete Cidades	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
144	24.1.13	10265	1799	12-12-03	149A	12-09-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	5026	02-10-03	132,16	RE	132,16	S.S.A. Qental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 04-94-LQ, 50-67-LX e 53-23-GP	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
145	24.1.13	10383	1800	12-12-03	106A	11-09-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	5233	16-10-03	188,00	RE	188,00	S.S.A. Qental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasolina S/ Chumbo	Conservação e Fiscalização - Máquina de relva, motosserra e roçadora Sete Cidades	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
146	24.1.13	10261	1801	12-12-03	127A	21-07-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	3779	23-07-03	25,52	RE	25,52	S.S.A. Qental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 50-67-LX	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
147	24.1.13	10261	1801	12-12-03	154A	19-09-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	5025	02-10-03	94,00	RE	94,00	S.S.A. Qental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasolina S/ Chumbo	Conservação e Fiscalização - Motosserras e roçadoras	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
148	24.1.13	10261	1801	12-12-03	157A	19-09-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	5069	03-10-03	53,10	RE	53,10	S.S.A. Qental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 50-67-LX	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
149	24.1.13	10261	1801	12-12-03	103A	08-09-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	5230	16-10-03	1.164,00	RE	1.164,00	S.S.A. Qental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 50-67-LX, 47-91-PV, 91-83-NX, 89-22-JS, QQ-36-50	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)



Quadro n.º 1 - Combustíveis e Lubrificantes - 02.01.02

Unid.: euro

N.º Ordem	Acção	N.º Aut	Folha		Requisição		Responsável pela Autorização para a Realização da Despesa	Factura		Valor S/ IVA	IVA	Valor C/IVA	Fornecedor	Descrição	Destino	Responsável pela Autorização de Pagamento	Responsável pela Autorização do Processamento	Obs.
			N.º	Data	N.º	Data		N.º	Data									
150	24.1.13	10261	1801	12-12-03	106A	11-09-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	5231	16-10-03	27,50	RE	27,50	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasolina Mistura	Conservação e Fiscalização	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
151	24.1.13	10261	1801	12-12-03	114A	30-09-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	5232	16-10-03	147,00	RE	147,00	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasolina Super	Conservação e Fiscalização - Motosserras e roçadoras Furnas	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
152	24.1.13	10261	1801	12-12-03	107A	12-09-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	5234	16-10-03	145,53	RE	145,53	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Óleo Super	Conservação e Fiscalização - Motosserras e roçadoras	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
153	24.1.13	11045	1803	22-12-03	154	19-09-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	2598	19-09-03	118,00	RE	118,00	Manuel António Roque Cacilhas	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - retroescavadora Sete Cidades	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Secretário Regional	(1)
154	24.1.13	11045	1803	22-12-03	157	19-09-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	2608	22-09-03	118,00	RE	118,00	Manuel António Roque Cacilhas	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - Máquina Sete Cidades	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Secretário Regional	(1)
155	24.1.13	11045	1803	22-12-03	155	19-09-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	2742	22-10-03	118,00	RE	118,00	Manuel António Roque Cacilhas	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - retroescavadora Sete Cidades	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Secretário Regional	(1)
156	24.1.13	11045	1803	22-12-03	156	19-09-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	2743	22-10-03	118,00	RE	118,00	Manuel António Roque Cacilhas	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - Retroescavadora Sete Cidades	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Secretário Regional	(1)
157	24.1.13	10218	1804	12-12-03	142A	04-09-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	4454	04-09-03	501,28	RE	501,28	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Óleo	Conservação e Fiscalização - Motosserras	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
158	24.1.13	10218	1804	12-12-03	127	21-07-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	4531	05-09-03	1.165,22	RE	1.165,22	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 04-85-MF, AS-21-69, 53-23-GP,04-94-LQ, 89-22-JS, 91-83-NX, 47-91-PV e Retroescavadora	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
159	24.1.13	10218	1804	12-12-03	136C	08-08-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	4694	17-09-03	236,06	RE	236,06	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 50-67-LX, AS-21-69, 53-23-GP, 89-22-JS, 91-83-NX, 47-91-PV	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
160	24.1.13	10218	1804	12-12-03	140A	02-10-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	2570	31-08-03	46,02	RE	46,02	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasolina S/ Chumbo	Conservação e Fiscalização - Motosserras	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
161	24.1.13	10218	1804	12-12-03	141A	02-10-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	2571	31-08-03	12,18	RE	12,18	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasolina Super	Conservação e Fiscalização - Motosserras	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
162	24.1.13	10218	1804	12-12-03	143A	05-09-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	2678	04-09-03	173,38	RE	173,38	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 91-83-NX e QQ-36-50	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
163	24.1.13	10218	1804	12-12-03	143A	03-09-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	2805	15-09-03	74,05	RE	74,05	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 91-83-NX e 47-91-PV	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
164	24.1.13	10218	1804	12-12-03	8A	10-01-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	293	15-01-03	164,17	RE	164,17	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 91-83-NX , 47-91-PV e 87-76-JJ	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
165	24.1.13	10218	1804	12-12-03	153	15-09-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	2942	30-09-03	45,16	RE	45,16	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 91-83-NX e 87-76-JJ	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
166	24.1.13	10218	1804	12-12-03	167/174	10/03 e 15/10	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	3081	15-10-03	90,92	RE	90,92	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 87-76-JJ	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
167	24.1.13	10779	1812	22-12-03	190	30-10-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	16003	04-11-03	139,20	RE	139,20	Horácio da Silva Garcia	Óleo	Conservação e Fiscalização - Motosserras	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Secretário Regional	(1)



Tribunal de Contas

Secção Regional dos Açores

Auditoria ao Sector do Ambiente – Investimentos do Plano 2003 (05/132.3)

Quadro n.º 1 - Combustíveis e Lubrificantes - 02.01.02

Unid.: euro

N.º Ordem	Acção	N.º Aut	Folha		Requisição		Responsável pela Autorização para a Realização da Despesa	Factura		Valor S/ IVA	IVA	Valor C/IVA	Fornecedor	Descrição	Destino	Responsável pela Autorização de Pagamento	Responsável pela Autorização do Processamento	Obs.
			N.º	Data	N.º	Data		N.º	Data									
168	24.1.13	11116	1861	15-01-03	310	05-11-03	Director Regional	3321	15-11-03	41,93	Re	41,93	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 08-98-JU	Director Regional	Chefe de Gabinete	(1)
169	24.1.13	11040	1897	23-12-03	181	21-10-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	2839	06-11-03	118,00	Re	118,00	Manuel António Roque Cacilhas	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - Retroescavadora Sete Cidades	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Secretário Regional	(1)
170	24.1.13	11096	1933	30-12-03	331/322	11/03 e 14/11	Director Regional	3458	30-11-03	77,93	Re	77,93	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - 08-98-JU	Director Regional	Secretário Regional	(1)
Sub-Total								26.175,07		329,75		26.500,82						
171	24.1.2	6808	1171	03-09-03	105A	18-06-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	1958	30-06-03	52,37	Re	52,37	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - QQ-36-50 e 91-83-NX	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
172	24.1.2	6808	1171	03-09-03	119	10-07-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	2194	15-07-03	32,05	4,17	36,22	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Óleo	Conservação e Fiscalização - QQ-36-50	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
173	24.1.2	6808	1171	03-09-03	81A	06-05-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	3246	30-06-03	902,43	RE	902,43	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização -47-91-PV, QQ-36-50, 91-83-NX, 89-22-JS, 04-94-LQ, 50-67-LX, 53-23-GP e retroescavadora	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
174	24.1.2	6808	1171	03-09-03	82A	06-05-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	3247	30-06-03	821,47	RE	821,47	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização -47-91-PV, 91-83-NX, 89-22-JS, 04-85-RC, AL-21-69, 53-23-GP, QQ 36-50	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
175	24.1.2	6808	1171	03-09-03	82	06-05-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	3271	30-06-03	37,55	RE	37,55	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação e Fiscalização - Laboratório Móvel	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Chefe de Gabinete	(1)
Sub-Total								1.845,87		4,17		1.850,04						
176	24.2.1	648	69	05-02-03	3	03-01-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	50	10-01-03	24,10	RE	24,10	Vargas & Vargas, Lda.	Gasóleo	Rede Arrojamento Cetáceos - 47-51-NZ	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
177	24.2.1	1541	150	27-02-03	45	14-01-03	Requisição Não Está Assinada Pelo Responsável	72	03-02-03	23,00	RE	23,00	Vargas & Vargas, Lda.	Gasóleo	Derrogações Convenção de Berna	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
178	24.2.1	1376	195	07-03-03	FM n.º 35	06-01-03	Director Regional do Ambiente	187	23-01-03	36,46	RE	36,46	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Conservação da Natureza	Director Regional do Ambiente	Chefe de Gabinete	(1)
179	24.2.1	1376	195	07-03-03	FM	06-01-03	Director Regional do Ambiente	27	09-01-03	35,28	RE	35,28	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Conservação da Natureza	Director Regional do Ambiente	Chefe de Gabinete	(1)
180	24.2.1	1641	198	05-03-03	41	14-01-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	35277	30-01-03	137,79	RE	137,79	Silva & Fernandes, Lda.	Gasóleo	Medição do Nível de Água das Lagoas	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
181	24.2.1	1641	198	05-03-03	43	14-01-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	35279	30-01-03	17,65	RE	17,65	Silva & Fernandes, Lda.	Gasóleo	Rede Arrojamento Cetáceos	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
182	24.2.1	1569	200	05-03-03	2	03-01-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	35276	30-01-03	160,59	RE	160,59	Silva & Fernandes, Lda.	Gasóleo	Derrogações Convenção de Berna	Director de Serviços da Conservação da Natureza		(1)
183	24.2.1	2902	415	29-04-03	25	13-03-03	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	65488	17-03-03	25,79	RE	25,79	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasóleo	Fiscalização das Áreas Protegidas	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	Chefe de Gabinete	(1)
184	24.2.1	2902	415	29-04-03	22	03-03-03	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	65753	03-03-03	25,79	RE	25,79	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasóleo	Fiscalização das Áreas Protegidas	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	Chefe de Gabinete	(1)



Quadro n.º 1 - Combustíveis e Lubrificantes - 02.01.02

Unid.: euro

N.º Ordem	Acção	N.º Aut	Folha		Requisição		Responsável pela Autorização para a Realização da Despesa	Factura		Valor S/ IVA	IVA	Valor C/IVA	Fornecedor	Descrição	Destino	Responsável pela Autorização de Pagamento	Responsável pela Autorização do Processamento	Obs.
			N.º	Data	N.º	Data		N.º	Data									
185	24.2.1	3168	515	05-05-03	64	12-02-03	Director Regional do Ambiente	38580	31-03-03	33,00	RE	33,00	GALP	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ Vigilantes da Natureza	Director Regional do Ambiente	Director Regional do Ambiente	(1)
186	24.2.1	3847	591	29-05-03	40	14-01-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	19484	28-02-03	94,00	RE	94,00	Ávila & Freitas	Gasóleo	Derrogações Convenção de Berna	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
187	24.2.1	3847	591	29-05-03	97	04-02-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	19485	28-02-03	125,00	RE	125,00	Ávila & Freitas	Gasóleo	Derrogações Convenção de Berna	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
188	24.2.1	3968	637	22-05-03	187	11-03-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	230688	23-04-03	76,16	9,90	86,06	Ilhatrafeço, Soc. Imp. Export. Trans. Lda.(Stand e Oficina)	Lubrificante Óleo	Fiscalização da Conservação da Natureza	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
189	24.2.1	3968	637	22-05-03	185	11-03-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	36456	30-04-03	33,00	RE	33,00	Silva & Fernandes, Lda.	Gasóleo	Derrogações Convenção de Berna	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
190	24.2.1	4298	687	28-05-03	275	11-05-03	Director de Serviços de Promoção Ambiental	67450		25,79	RE	25,79	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasóleo	Acompanhamento do Projecto - Áreas Protegidas dos Açores	Director de Serviços de Promoção Ambiental	Director Regional	(1)
191	24.2.1	4691	755	11-06-03	281	04-04-03	Requisição Não Está Assinada Pelo Responsável	248	21-05-03	25,00	RE	25,00	Vargas & Vargas, Lda.	Gasóleo	Derrogações Convenção de Berna	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Chefe de Gabinete	(1)
192	24.2.1	5020	828	23-06-03	221	25-03-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	251	21-05-03	27,00	RE	27,00	Vargas & Vargas, Lda.	Gasóleo	Derrogações Convenção de Berna	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
193	24.2.1	5020	828	23-06-03	4	03-01-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	252	21-05-03	24,50	RE	24,50	Vargas & Vargas, Lda.	Gasóleo	Derrogações Convenção de Berna	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
194	24.2.1	5020	828	23-06-03	302	08-04-03	Requisição Não Está Assinada Pelo Responsável	256	27-05-03	30,05	RE	30,05	Vargas & Vargas, Lda.	Gasóleo	Derrogações Convenção de Berna	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
195	24.2.1	4964	833	26-06-03	FM N.º199	13-06-03	Director Regional do Ambiente	603	06-05-03	37,68	RE	37,68	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Fiscalização dos Recursos Hídricos	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
196	24.2.1	5136	911	04-07-03	240	01-04-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	19488	28-04-03	113,50	RE	113,50	Ávila & Freitas	Gasóleo	Derrogações Convenção de Berna	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
197	24.2.1	5170	914	08-07-03	333	02-05-03	Requisição Não Está Assinada Pelo Responsável	20049	31-05-03	93,64	RE	93,64	Ávila & Freitas	Gasóleo	Derrogações Convenção de Berna	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
198	24.2.1	5707	994	23-07-03	342	02-05-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	36472	30-05-03	110,07	RE	110,07	Silva & Fernandes, Lda.	Gasóleo	Derrogações Convenção de Berna	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Secretário Regional	(1)
199	24.2.1	5539	995	16-07-03	340	02-05-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	36471	30-05-03	109,37	RE	109,37	Silva & Fernandes, Lda.	Gasóleo	Gabinete Técnico de Gestão - Vistorias	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Chefe de Gabinete	(1)
200	24.2.1	5829	1002	28-07-03	FM N.º 290	09-07-03	Director Regional do Ambiente	1762	13-06-03	34,05	RE	34,05	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 87-58-JU ao serviço da fiscalização dos Recursos Hídricos	Secretário Regional	Secretário Regional	(1)
201	24.2.1	5829	1002	28-07-03	FM N.º 290	09-07-03	Director Regional do Ambiente	771	02-06-03	32,03	RE	32,03	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 87-58-JU ao serviço da fiscalização dos Recursos Hídricos	Secretário Regional	Secretário Regional	(1)
202	24.2.1	6009	1043	24-07-03	421	02-06-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	333	09-07-03	20,00	RE	20,00	Vargas & Vargas, Lda.	Gasóleo	Derrogações Convenção de Berna	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
203	24.2.1	6051	1077	04-08-03	427	02-06-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	299	23-06-03	27,00	RE	27,00	Vargas & Vargas, Lda.	Gasóleo	Derrogações Convenção de Berna	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
204	24.2.1	6833	1251	05-09-03	425	02-06-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	36104	31-07-03	50,75	RE	50,75	Silva & Fernandes, Lda.	Gasolina Super; Mistura; Gasolina	Fiscalização dos Vigilantes da Natureza	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)



Tribunal de Contas

Secção Regional dos Açores

Auditoria ao Sector do Ambiente – Investimentos do Plano 2003 (05/132.3)

Quadro n.º 1 - Combustíveis e Lubrificantes - 02.01.02

Unid.: euro

N.º Ordem	Acção	N.º Aut	Folha		Requisição		Responsável pela Autorização para a Realização da Despesa	Factura		Valor S/ IVA	IVA	Valor C/IVA	Fornecedor	Descrição	Destino	Responsável pela Autorização de Pagamento	Responsável pela Autorização do Processamento	Obs.
			N.º	Data	N.º	Data		N.º	Data									
205	24.2.1	6833	1251	05-09-03	422/420	02-06-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	20198	30-06-03	143,50	RE	143,50	Ávila & Freitas	Gasóleo	Derrogações Convenção de Berna	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
206	24.2.1	7265	1252	24-09-03	118	09-07-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	2169	15-07-03	18,40	RE	18,40	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasolina	Conservação da Natureza - viatura de aluguer 20-54-PN	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Director Regional	(1)
207	24.2.1	7265	1252	24-09-03	116	08-07-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	2169	15-07-03	5,00	RE	5,00	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasolina	Conservação da Natureza - viatura de aluguer 76-39-TU	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	Director Regional	(1)
208	24.2.1	7131	1288	15-09-03	504	11-06-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	395	14-08-03	18,00	RE	18,00	Vargas & Vargas, Lda.	Gasóleo	Fiscalização das Lagoas	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
209	24.2.1	7130	1289	15-09-03	471	11-06-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	338	14-07-03	24,00	RE	24,00	Vargas & Vargas, Lda.	Gasóleo	Fiscalização de Lixos nas Lagoas	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
210	24.2.1	7130	1289	15-09-03	450	05-06-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	348	01-07-03	51,00	RE	51,00	Vargas & Vargas, Lda.	Gasóleo	Derrogações Convenção de Berna	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
211	24.2.1	7658	1292	01-10-03	FM N.º 346	02-07-03	Director Regional do Ambiente	-	02-07-03	34,19	RE	34,19	Melo & Melo, Lda.	Gasolina S/ Chumbo	Transporte Pessoal Parque Zoológico Batalha	Director de Serviços	Director Regional	(1)
212	24.2.1	7128	1317	18-09-03	FM N.º 372	15-09-03	Director Regional do Ambiente	772	19-08-03	90,16	RE	90,16	Maria de Fátima do Nascimento André Jorge	Gasolina	Combustíveis de deslocação do Vigilante da Natureza à Ilha do Corvo	Director de Serviços	Director de Serviços	(1)
213	24.2.1	7261	1372	24-09-03	FM N.º 380	16-09-03	Director Regional do Ambiente	1130	05-08-03	27,21	RE	27,21	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço dos Vigilantes da Natureza do Faial	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
214	24.2.1	7261	1372	24-09-03	FM N.º 380	16-09-03	Director Regional do Ambiente	2612	28-08-03	28,08	RE	28,08	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço dos Vigilantes da Natureza do Faial	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
215	24.2.1	7261	1372	24-09-03	FM N.º 380	16-09-03	Director Regional do Ambiente	1206	22-08-03	26,63	RE	26,63	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço dos Vigilantes da Natureza do Faial	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
216	24.2.1	7261	1372	24-09-03	FM N.º 380	16-09-03	Director Regional do Ambiente	2584	26-08-03	26,06	RE	26,06	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço dos Vigilantes da Natureza do Faial	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
217	24.2.1	7261	1372	24-09-03	FM N.º 380	16-09-03	Director Regional do Ambiente	1117	01-08-03	22,58	RE	22,58	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço dos Vigilantes da Natureza do Faial	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
218	24.2.1	7261	1372	24-09-03	FM N.º 380	16-09-03	Director Regional do Ambiente	1148	09-08-03	23,16	RE	23,16	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço dos Vigilantes da Natureza do Faial	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
219	24.2.1	7261	1372	24-09-03	FM N.º 380	16-09-03	Director Regional do Ambiente	1179	16-08-03	26,06	RE	26,06	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço dos Vigilantes da Natureza do Faial	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
220	24.2.1	7731	1383	25-09-03	486	11-06-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	36495	29-08-03	146,09	RE	146,09	Silva & Fernandes, Lda.	Gasolina; Gasolina Super; Gasóleo	Fiscalização do Vigilante da Natureza - AS-56-22	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
221	24.2.1	7731	1383	25-09-03	564	08-07-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	415	22-08-03	29,00	RE	29,00	Vargas & Vargas, Lda.	Gasóleo	Fiscalização do Vigilante da Natureza - 47-51-NZ	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
222	24.2.1	7383	1389	26-09-03	485	11-06-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	36496	29-08-03	176,41	RE	176,41	Silva & Fernandes, Lda.	Gasóleo	Medição do Nível de Água e Pluviosidade das Lagoas - 92-11-OD	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
223	24.2.1	7383	1389	26-09-03	487	11-06-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	20574	31-07-03	128,13	RE	128,13	Ávila & Freitas	Gasóleo	Derrogações Convenção de Berna - 47-51-NZ	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
224	24.2.1	7376	1390	26-09-03	26/27	09-06-03	Director de Serviços do Serviço de Ambiente do Pico	20569	31-07-03	43,46	RE	43,46	Ávila & Freitas	Gasóleo	Limpeza do Lixo nas Ribeiras e Lagoas - 17-51-NZ e 47-51-NZ	Director de Serviços do Serviço de Ambiente do Pico	Director Regional	(1)
225	24.2.1	8326	1449	08-10-03	FM N.º 394	26-09-03	Director Regional do Ambiente	5096	03-08-03	20,00	RE	20,00	Manuel Joaquim Soares & Herd. Lda.	Gasóleo	Ação de Vigilância na Ilha de S. Jorge	Director Regional	Director Regional	(1)
226	24.2.1	8247	1512	17-10-03	30	01-09-03	Director de Serviços do Serviço de Ambiente do Pico	487	25-09-03	24,00	RE	24,00	Vargas & Vargas, Lda.	Gasóleo	Fiscalização dos Lixos nas Ribeiras - 47-51-NZ	Director de Serviços do Serviço de Ambiente do Pico	Director Regional	(1)



Quadro n.º 1 - Combustíveis e Lubrificantes - 02.01.02

Unid.: euro

N.º Ordem	Acção	N.º Aut	Folha		Requisição		Responsável pela Autorização para a Realização da Despesa	Factura		Valor S/ IVA	IVA	Valor C/IVA	Fornecedor	Descrição	Destino	Responsável pela Autorização de Pagamento	Responsável pela Autorização do Processamento	Obs.
			N.º	Data	N.º	Data		N.º	Data									
227	24.2.1	8247	1512	17-10-03	32	01-09-03	Director de Serviços do Serviço de Ambiente do Pico	495	30-09-03	24,00	RE	24,00	Vargas & Vargas, Lda.	Gasóleo	Vistorias na Orla marítima - 47-51-NZ	Director de Serviços do Serviço de Ambiente do Pico	Director Regional	(1)
228	24.2.1	8550	1513	17-10-03	580	01-09-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	463	09-09-03	27,00	RE	27,00	Vargas & Vargas, Lda.	Gasóleo	Derrogações Convenção de Berna	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
229	24.2.1	8547	1556	27-10-03	578	01-09-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	20886	30-09-03	76,00	RE	76,00	Ávila & Freitas	Gasolina; Gasóleo	Medição do Nível da Água e da Pluviosidade nas Lagoas - AS-56-22, 47-51-NZ e 00-70-NT	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
230	24.2.1	9821	1623	04-12-03	577	01-09-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	36109	30-09-03	74,80	RE	74,80	Silva & Fernandes, Lda.	Gasolina Super	Fiscalização do Vigilante da Natureza - AS-56-22	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
231	24.2.1	9821	1623	04-12-03	566/568	01-08-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	36500	30-09-03	128,14	RE	128,14	Silva & Fernandes, Lda.	Gasolina; Gasóleo	Fiscalização do Vigilante da Natureza - AS-56-23	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
232	24.2.1	10217	1706	25-11-03	258	02-04-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	1377	20-10-03	6,64	0,86	7,50	Manuel Humberto da Silveira	Óleo	Derrogações Convenção de Berna	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
233	24.2.1	10162	1711	12-12-03	41	13-10-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	20892	31-10-03	81,40	RE	81,40	Ávila & Freitas	Gasolina; Gasóleo	Fiscalização do Vigilante da Natureza - 47-51-NZ	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
234	24.2.1	10162	1711	12-12-03	727	15-10-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	535	11-11-03	57,80	RE	57,80	Vargas & Vargas, Lda.	Gasolina; Gasóleo	Derrogações Convenção de Berna	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
235	24.2.1	10162	1711	12-12-03	704	14-10-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	1231	21-10-03	23,60	RE	23,60	Vargas & Vargas, Lda.	Gasóleo	Fiscalização e Conservação da Natureza	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
236	24.2.1	9480	1717	02-12-03	FM N.º 477	05-11-03	Director Regional do Ambiente	1516	11-10-03	26,51	RE	26,51	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço da Paisagem Protegida do Monte da Guia	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
237	24.2.1	9480	1717	02-12-03	FM N.º 477	05-11-03	Director Regional do Ambiente	1462	02-10-03	24,74	RE	24,74	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço da Paisagem Protegida do Monte da Guia	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
238	24.2.1	9480	1717	02-12-03	FM N.º 477	05-11-03	Director Regional do Ambiente	1487	07-10-03	27,68	RE	27,68	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço da Paisagem Protegida do Monte da Guia	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
239	24.2.1	9480	1717	02-12-03	FM N.º 477	05-11-03	Director Regional do Ambiente	1624	29-10-03	25,33	RE	25,33	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço da Paisagem Protegida do Monte da Guia	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
240	24.2.1	9480	1717	02-12-03	FM N.º 477	05-11-03	Director Regional do Ambiente	1584	20-10-03	25,92	RE	25,92	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço da Paisagem Protegida do Monte da Guia	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
241	24.2.1	9480	1717	02-12-03	FM N.º 477	05-11-03	Director Regional do Ambiente	3092	08-10-03	11,78	RE	11,78	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço da Paisagem Protegida do Monte da Guia	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
242	24.2.1	9480	1717	02-12-03	FM N.º 477	05-11-03	Director Regional do Ambiente	1551	16-10-03	22,38	RE	22,38	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço da Paisagem Protegida do Monte da Guia	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)



Quadro n.º 1 - Combustíveis e Lubrificantes - 02.01.02

Unid.: euro

N.º Ordem	Acção	N.º Aut	Folha		Requisição		Responsável pela Autorização para a Realização da Despesa	Factura		Valor S/ IVA	IVA	Valor C/IVA	Fornecedor	Descrição	Destino	Responsável pela Autorização de Pagamento	Responsável pela Autorização do Processamento	Obs.
			N.º	Data	N.º	Data		N.º	Data									
243	24.2.1	9480	1717	02-12-03	FM N.º 477	05-11-03	Director Regional do Ambiente	1613	27-10-03	29,45	RE	29,45	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço da Paisagem Protegida do Monte da Guia	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
244	24.2.1	10370	1846	16-12-03	705	14-10-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	36128	31-10-03	141,59	RE	141,59	Silva & Fernandes, Lda.	Gasóleo	Medição do Nível da Água e da Pluviosidade nas Lagoas - 92-11-OD	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
245	24.2.1	10764	1848	29-12-03	706	14-10-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	36123	31-10-03	66,68	RE	66,68	Silva & Fernandes, Lda.	Gasóleo	Derrogações Convenção de Berna - 47-51-NZ	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
246	24.2.1	10764	1848	29-12-03	707	14-10-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	36130	31-10-03	213,02	RE	213,02	Silva & Fernandes, Lda.	Gasolina	Fiscalizações Vigilantes da Natureza	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
247	24.2.1	10764	1848	29-12-03	726	15-10-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	20891	31-10-03	26,50	RE	26,50	Ávila & Freitas	Gasóleo	Derrogações Convenção de Berna - 47-51-NZ	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
248	24.2.1	11028	1859	17-12-03	637	08-09-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	4452	03-11-03	28,32	RE	28,32	Lúcia Maria Brum Madruga	Gasóleo	Fiscalizações Vigilantes da Natureza	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
249	24.2.1	11105	1910	29-12-03	755	14-11-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	3613	30-11-03	152,13	RE	152,13	Silva & Fernandes, Lda.	Gasolina; Gasóleo	Derrogações Convenção de Berna	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
250	24.2.1	11105	1910	29-12-03	754	14-11-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	3613	30-11-03	162,24	RE	162,24	Silva & Fernandes, Lda.	Gasóleo	Fiscalização e Medição do Nível da água e da pluviosidade das Lagoas - 92-09-OD	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
251	24.2.1	11105	1910	29-12-03	756	14-11-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	36135	30-11-03	44,97	RE	44,97	Silva & Fernandes, Lda.	Gasóleo	Fiscalizações do Vigilante da Natureza 00-70-NT e 92-11-OD	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
252	24.2.1	11105	1910	29-12-03	117	08-07-03	Directora do Serviço de Ambiente da Ilha de São Miguel	3102	15-07-03	24,75	RE	24,75	S.S.A. Quental - NSL - Combustíveis e Agentes de Navegação S.U.Lda.	Gasóleo	Conservação da Natureza - viatura de aluguer 20-54-PN	Directora dos Serviços de Ambiente de S. Miguel	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
253	24.2.1	10899	1972	07-01-03	FM N.º 660	30-12-03	Director Regional do Ambiente	3741	09-12-03	26,51	RE	26,51	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ dos vigilantes da Natureza	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
254	24.2.1	10899	1972	07-01-03	FM N.º 660	30-12-03	Director Regional do Ambiente	1905	19-12-03	24,74	RE	24,74	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ dos vigilantes da Natureza	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
255	24.2.1	10899	1972	07-01-03	FM N.º 660	30-12-03	Director Regional do Ambiente	1929	27-12-03	19,44	RE	19,44	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ dos vigilantes da Natureza	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)



Quadro n.º 1 - Combustíveis e Lubrificantes - 02.01.02

Unid.: euro

N.º Ordem	Acção	N.º Aut	Folha		Requisição		Responsável pela Autorização para a Realização da Despesa	Factura		Valor S/ IVA	IVA	Valor C/IVA	Fornecedor	Descrição	Destino	Responsável pela Autorização de Pagamento	Responsável pela Autorização do Processamento	Obs.
			N.º	Data	N.º	Data		N.º	Data									
Sub-Total								4.363,22	10,76	4.373,98								
256	24.2.2	2020	281	21-03-03	FM N.º 57	03-02-03	Director Regional do Ambiente	143	06-02-03	36,46	RE	36,46	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Fiscalização dos Recursos Hídricos	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Chefe de Gabinete	(1)
257	24.2.2	2020	281	21-03-03	FM N.º 57	03-02-03	Director Regional do Ambiente	561	27-02-03	33,52	RE	33,52	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Fiscalização dos Recursos Hídricos	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Chefe de Gabinete	(1)
258	24.2.2	2595	354	10-04-03	FM N.º 76	01-03-03	Director Regional do Ambiente	348	19-03-03	33,52	RE	38,94	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Fiscalização dos Recursos Hídricos	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director Regional	(1)
259	24.2.2	3580	583	16-05-03	FM N.º 132	08-05-03	Director Regional do Ambiente	1057	15-04-03	40,19	RE	40,19	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 87-58-JU ao serviço dos Recursos Hídricos	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
260	24.2.2	3580	583	16-05-03	FM N.º 132	08-05-03	Director Regional do Ambiente	432	02-04-03	37,68	RE	37,68	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 87-58-JU ao serviço dos Recursos Hídricos	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
261	24.2.2	3908	592	15-05-03	95	03-02-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	35286	31-03-03	147,11	RE	147,11	Silva & Fernandes, Lda.	Gasóleo e Gasolina	Medição Nível da Água e da pluviosidade das Lagoas	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
262	24.2.2	3908	592	15-05-03	169	06-03-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	35292	31-03-03	107,54	RE	107,54	Silva & Fernandes, Lda.	Gasóleo	Medição Nível da Água e da pluviosidade das Lagoas	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
263	24.2.2	3968	637	22-05-03	12	05-03-03	Director de Serviços de Ambiente do Pico	35288	31-03-03	42,44	RE	42,44	Silva & Fernandes, Lda.	Gasolina	Plano de Limpeza de Resíduos Abandonados Vinha do Pico	Director de Serviços de Ambiente do Pico	Director Regional	(1)
264	24.2.2	3968	637	22-05-03	239	01-04-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	36458	30-04-03	207,59	RE	207,59	Silva & Fernandes, Lda.	Gasóleo	Medição Nível da Água e da pluviosidade das Lagoas	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
265	24.2.2	5579	983	15-07-03	368	25-06-03	Director de Serviços da Promoção Ambiental	68980	25-06-03	37,12	RE	37,12	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasolina	Fiscalização Bandeiras Azuis da Europa	Director de Serviços da Promoção Ambiental	Director Regional	(1)
266	24.2.2	5831	1020	29-07-03	375	30-06-03	Director de Serviços da Promoção Ambiental	69160	30-06-03	38,05	RE	38,05	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasolina S/ Chumbo	Fiscalização Bandeiras Azuis da Europa	Director de Serviços da Promoção Ambiental	Director Regional	(1)
267	24.2.2	6962	1212	28-08-03	FM N.º 343	20-08-03	Director Regional do Ambiente	1081	28-07-03	33,00	RE	33,00	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 87-58-JU ao serviço da fiscalização dos Recursos Hídricos	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Chefe de Gabinete	(1)
268	24.2.2	6962	1212	28-08-03	FM N.º 343	20-08-03	Director Regional do Ambiente	2115	15-07-03	27,79	RE	27,79	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 87-58-JU ao serviço da fiscalização dos Recursos Hídricos	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Chefe de Gabinete	(1)
269	24.2.2	6898	1241	02-09-03	140	05-05-03	Director de Derroções	78	31-05-03	35,88	RE	35,88	Maria Helena Amaral	Gasóleo	Viatura ao serviço dos Recursos Hídricos	Director de Derroções	Director Regional	(1)
270	24.2.2	6898	1241	02-09-03	136	06-05-03	Director de Serviços	79	31-05-03	33,99	RE	33,99	Maria Helena Amaral	Gasóleo	Viatura 87-58-JU ao serviço da fiscalização dos Recursos Hídricos	Director de Derroções	Director Regional	(1)
271	24.2.2	7132	1265	09-09-03	424	02-06-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	36105	31-07-03	74,18	RE	74,18	Silva & Fernandes, Lda.	Gasóleo	Viatura 92-11-OD Medição do Nível da Água e Pluviosidade das Lagoas	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Chefe de Gabinete	(1)
272	24.2.2	7261	1372	24-09-03	FM N.º 383	16-09-03	Director Regional do Ambiente	2563	25-08-03	34,74	RE	34,74	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 87-58-JU ao serviço da fiscalização dos Recursos Hídricos	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
273	24.2.2	7376	1390	26-09-03	23	21-08-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	458	08-09-03	53,64	RE	53,64	Ávila & Freitas	Gasóleo	Trabalhos de Limpeza nas lixeiras	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
274	24.2.2	7376	1390	26-09-03	29	21-08-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	460	08-09-03	18,00	RE	18,00	Ávila & Freitas	Gasóleo	Licenciamento de Obras Particulares	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
275	24.2.2	9821	1623	04-12-03	567	01-08-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	36108	30-09-03	136,34	RE	136,34	Silva & Fernandes, Lda.	Gasóleo	Medição do Nível da Água e da Pluviosidade nas Lagoas - 92-11-OD	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)



Tribunal de Contas

Secção Regional dos Açores

Auditoria ao Sector do Ambiente – Investimentos do Plano 2003 (05/132.3)

Quadro n.º 1 - Combustíveis e Lubrificantes - 02.01.02

Unid.: euro

N.º Ordem	Acção	N.º Aut	Folha		Requisição		Responsável pela Autorização para a Realização da Despesa	Factura		Valor S/ IVA	IVA	Valor C/IVA	Fornecedor	Descrição	Destino	Responsável pela Autorização de Pagamento	Responsável pela Autorização do Processamento	Obs.
			N.º	Data	N.º	Data		N.º	Data									
276	24.2.2	9482	1631	25-11-03	FM N.º 440	13-10-03	Director Regional do Ambiente	2857	19-09-03	35,34	RE	35,34	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 87-58-JU ao serviço do controle da qualidade ambiental	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director Regional	(1)
277	24.2.2	9482	1631	25-11-03	FM N.º 440	13-10-03	Director Regional do Ambiente	2995	30-09-03	35,34	RE	35,34	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 87-58-JU ao serviço do controle da qualidade ambiental	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director Regional	(1)
278	24.2.2	9482	1631	25-11-03	FM N.º 440	13-10-03	Director Regional do Ambiente	2776	11-09-03	35,34	RE	35,34	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 87-58-JU ao serviço do controle da qualidade ambiental	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director Regional	(1)
279	24.2.2	9220	1674	17-11-03	FM N.º 530	12-11-03	Director Regional do Ambiente		11-10-03	30,00	RE	30,00	Gespost - Gest. Postos Abastecimento, Lda.	Gasóleo	Viatura alugada para visitas técnicas na área dos resíduos sólidos	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director Regional	(1)
280	24.2.2	9220	1674	17-11-03	FM N.º 530	12-11-03	Director Regional do Ambiente	153766	11-10-07	23,34	RE	23,34	SIXT Rent a Car	Gasóleo	Viatura alugada para visitas técnicas na área dos resíduos sólidos	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director Regional	(1)
281	24.2.2	10162	1711	12-12-03	40	13-10-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	36127	31-10-03	37,96	RE	37,96	Silva & Fernandes, Lda.	Gasóleo; Mistura	Fiscalização do Lixo das Ribeiras - 47-51-NZ	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
282	24.2.2	10162	1711	12-12-03	36	01-09-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	1224	17-10-03	28,20	RE	28,20	Vargas & Vargas, Lda.	Gasolina	Apoio à Eng. Patrícia Simões no âmbito do PAGIR	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
283	24.2.2	9480	1717	02-12-03	FM N.º 479	05-11-03	Director Regional do Ambiente	3195	16-10-03	37,11	RE	37,11	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 87-58-JU ao serviço do controle da qualidade ambiental	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
284	24.2.2	10899	1972	07-01-03	FM N.º 659	30-12-03	Director Regional do Ambiente	3677	02-12-03	37,11	RE	37,11	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 87-58-JU ao serviço da inspecção e controlo da qualidade ambiental resíduos sólidos, ar e ruído	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
285	24.2.2	10899	1972	07-01-03	FM N.º 659	30-12-03	Director Regional do Ambiente	1900	18-12-03	37,11	RE	37,11	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 87-58-JU ao serviço da inspecção e controlo da qualidade ambiental resíduos sólidos, ar e ruído	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
Sub-Total								1.545,63		0,00		1.551,05						
286	24.2.3	1111	122	12-02-03	33	07-01-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	63	24-01-03	25,00	RE	25,00	Vargas & Vargas, Lda.	Gasóleo	Transporte Material Vinha Pico	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
287	24.2.3	1484	193	01-03-03	FM N.º 33	06-02-03	Director Regional do Ambiente	4	02-01-03	32,34	RE	32,34	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Gestão de Áreas Protegidas	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
288	24.2.3	1484	193	02-03-03	FM N.º 33	06-02-03	Director Regional do Ambiente	85	24-01-03	27,64	RE	27,64	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Gestão de Áreas Protegidas	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
289	24.2.3	1484	193	03-03-03	FM N.º 33	06-02-03	Director Regional do Ambiente	8	03-01-03	33,52	RE	33,52	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Gestão de Áreas Protegidas	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
290	24.2.3	1484	193	04-03-03	FM N.º 33	06-02-03	Director Regional do Ambiente	28	09-01-03	29,40	RE	29,40	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Gestão de Áreas Protegidas	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)



Quadro n.º 1 - Combustíveis e Lubrificantes - 02.01.02

Unid.: euro

N.º Ordem	Acção	N.º Aut	Folha		Requisição		Responsável pela Autorização para a Realização da Despesa	Factura		Valor S/ IVA	IVA	Valor C/IVA	Fornecedor	Descrição	Destino	Responsável pela Autorização de Pagamento	Responsável pela Autorização do Processamento	Obs.
			N.º	Data	N.º	Data		N.º	Data									
291	24.2.3	1484	193	05-03-03	FM N.º 33	06-02-03	Director Regional do Ambiente	53	16-01-03	32,34	RE	32,34	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Gestão de Áreas Protegidas	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
292	24.2.3	1484	193	06-03-03	FM N.º 33	06-02-03	Director Regional do Ambiente	116	31-01-03	44,69	RE	44,69	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Gestão de Áreas Protegidas	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
293	24.2.3	1641	198	05-03-03	42	14-01-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	35278	30-01-03	28,00	RE	28,00	Silva & Fernandes, Lda.	Gasolina Super	Gabinete Técnico da Vinha do Pico	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director de Serviços da Conservação da Natureza	(1)
294	24.2.3	2020	281	21-03-03	FM	03-02-03	Director Regional do Ambiente	344	06-02-03	28,65	RE	28,65	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Dumper e Máquinas roçadoras ao serviço Monte da Guia	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Chefe de Gabinete	(1)
295	24.2.3	2020	281	21-03-03	FM	03-02-03	Director Regional do Ambiente	512	24-02-03	35,28	RE	35,28	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Dumper e Máquinas roçadoras ao serviço Monte da Guia	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Chefe de Gabinete	(1)
296	24.2.3	2020	281	21-03-03	FM	03-02-03	Director Regional do Ambiente	333	04-02-03	28,81	RE	28,81	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura ao serviço do Monte da Guia	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Chefe de Gabinete	(1)
297	24.2.3	2020	281	21-03-03	FM	03-02-03	Director Regional do Ambiente	172	11-02-03	24,11	RE	24,11	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura ao serviço do Monte da Guia	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Chefe de Gabinete	(1)
298	24.2.3	2020	281	21-03-03	FM	03-02-03	Director Regional do Ambiente	431	14-02-03	14,70	RE	14,70	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura ao serviço do Monte da Guia	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Chefe de Gabinete	(1)
299	24.2.3	2020	281	21-03-03	FM	03-02-03	Director Regional do Ambiente	217	19-02-03	24,11	RE	24,11	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura ao serviço do Monte da Guia	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Chefe de Gabinete	(1)
300	24.2.3	2020	281	21-03-03	FM	03-02-03	Director Regional do Ambiente	266	27-02-03	25,28	RE	25,28	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura ao serviço do Monte da Guia	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Chefe de Gabinete	(1)
301	24.2.3	2346	286	07-04-03	1	03-01-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	19433	31-01-03	123,58	RE	123,58	Ávila & Freitas	Gasóleo	Vinha do Pico	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Chefe de Gabinete	(1)
302	24.2.3	2595	354	10-04-03	FM N.º 77	01-03-03	Director Regional do Ambiente	612	05-03-03	34,54	RE	34,54	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ Paisagem protegida do Monte da Guia	Chefe de Gabinete	Director Regional	(1)
303	24.2.3	2595	354	10-04-03	FM N.º 77	01-03-03	Director Regional do Ambiente	615	06-03-03	18,84	RE	18,84	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ Paisagem protegida do Monte da Guia	Chefe de Gabinete	Director Regional	(1)
304	24.2.3	2595	354	10-04-03	FM N.º 77	01-03-03	Director Regional do Ambiente	309	10-03-03	50,24	RE	50,24	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ Paisagem protegida do Monte da Guia	Chefe de Gabinete	Director Regional	(1)
305	24.2.3	2595	354	10-04-03	FM N.º 77	01-03-03	Director Regional do Ambiente	718	14-03-03	15,70	RE	15,70	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ Paisagem protegida do Monte da Guia	Chefe de Gabinete	Director Regional	(1)
306	24.2.3	2595	354	10-04-03	FM N.º 77	01-03-03	Director Regional do Ambiente	355	20-03-03	21,35	RE	21,35	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ Paisagem protegida do Monte da Guia	Chefe de Gabinete	Director Regional	(1)
307	24.2.3	2595	354	10-04-03	FM N.º 77	01-03-03	Director Regional do Ambiente	820	24-03-03	18,84	RE	18,84	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ Paisagem protegida do Monte da Guia	Chefe de Gabinete	Director Regional	(1)
308	24.2.3	2595	354	10-04-03	FM N.º 77	01-03-03	Director Regional do Ambiente	402	28-03-03	28,26	RE	28,26	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ Paisagem protegida do Monte da Guia	Chefe de Gabinete	Director Regional	(1)
309	24.2.3	3599	413	14-05-03	164	05-03-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	106	01-04-03	7,92	RE	8,95	Borges e Silva, Lda.	Óleo	Motoserra Monte da Guia	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director de Serviços da Conservação da Natureza	(1)



Quadro n.º 1 - Combustíveis e Lubrificantes - 02.01.02

Unid.: euro

N.º Ordem	Acção	N.º Aut	Folha		Requisição		Responsável pela Autorização para a Realização da Despesa	Factura		Valor S/ IVA	IVA	Valor C/IVA	Fornecedor	Descrição	Destino	Responsável pela Autorização de Pagamento	Responsável pela Autorização do Processamento	Obs.
			N.º	Data	N.º	Data		N.º	Data									
310	24.2.3	3580	583	16-05-03	FM N.º 133	08-05-03	Director Regional do Ambiente	546	26-04-03	24,49	RE	24,49	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço do Monte da Guia	Chefe de Gabinete	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
311	24.2.3	3580	583	16-05-03	FM N.º 133	08-05-03	Director Regional do Ambiente	487	14-04-03	28,89	RE	28,89	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço do Monte da Guia	Chefe de Gabinete	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
312	24.2.3	3580	583	16-05-03	FM N.º 133	08-05-03	Director Regional do Ambiente	513	19-04-03	20,72	RE	20,72	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço do Monte da Guia	Chefe de Gabinete	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
313	24.2.3	3580	583	16-05-03	FM N.º 133	08-05-03	Director Regional do Ambiente	523	22-04-03	18,21	RE	18,21	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço do Monte da Guia	Chefe de Gabinete	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
314	24.2.3	3580	583	16-05-03	FM N.º 133	08-05-03	Director Regional do Ambiente	479	11-04-03	25,12	RE	25,12	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço do Monte da Guia	Chefe de Gabinete	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
315	24.2.3	3580	583	16-05-03	FM N.º 133	08-05-03	Director Regional do Ambiente	443	04-04-03	26,38	RE	26,38	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço do Monte da Guia	Chefe de Gabinete	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
316	24.2.3	3580	583	16-05-03	FM N.º 133	08-05-03	Director Regional do Ambiente	459	09-04-03	27,63	RE	27,63	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço do Monte da Guia	Chefe de Gabinete	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
317	24.2.3	3580	583	16-05-03	FM N.º 133	08-05-03	Director Regional do Ambiente	418	01-04-03	21,98	RE	21,98	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço do Monte da Guia	Chefe de Gabinete	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
318	24.2.3	3580	583	16-05-03	FM N.º 133	08-05-03	Director Regional do Ambiente	1056	15-04-03	15,70	RE	15,70	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço do Monte da Guia	Chefe de Gabinete	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
319	24.2.3	3580	583	16-05-03	FM N.º 133	08-05-03	Director Regional do Ambiente	458	09-04-03	15,70	RE	15,70	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço do Monte da Guia	Chefe de Gabinete	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
320	24.2.3	3580	583	16-05-03	FM N.º 133	08-05-03	Director Regional do Ambiente	451	09-04-03	38,94	RE	38,94	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Máquinas ao serviço da Praia de Porto Pim	Chefe de Gabinete	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
321	24.2.3	3580	583	16-05-03	FM N.º 133	08-05-03	Director Regional do Ambiente	1155	24-04-03	29,15	RE	29,15	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Máquinas ao serviço da Praia de Porto Pim	Chefe de Gabinete	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)



Tribunal de Contas

Secção Regional dos Açores

Auditoria ao Sector do Ambiente – Investimentos do Plano 2003 (05/132.3)

Quadro n.º 1 - Combustíveis e Lubrificantes - 02.01.02

Unid.: euro

N.º Ordem	Acção	N.º Aut	Folha		Requisição		Responsável pela Autorização para a Realização da Despesa	Factura		Valor S/ IVA	IVA	Valor C/IVA	Fornecedor	Descrição	Destino	Responsável pela Autorização de Pagamento	Responsável pela Autorização do Processamento	Obs.
			N.º	Data	N.º	Data		N.º	Data									
322	24.2.3	3908	592	15-05-03	170	06-03-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	35287	31-03-03	10,00	RE	10,00	Silva & Fernandes, Lda.	Garrafa de Gás	Aquecedor do Gabinete Técnico de Gestão	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
323	24.2.3	3908	592	15-05-03	171	06-03-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	35290	31-03-03	157,64	RE	157,64	Silva & Fernandes, Lda.	Gasóleo	Visita do Representante de Portugal na UNESCO	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
324	24.2.3	3968	637	22-05-03	237	01-04-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	36455	30-04-03	101,87	RE	101,87	Silva & Fernandes, Lda.	Gasolina; Gasóleo	Apoio ao Gabinete Técnico de Gestão Vinha do Pico	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
325	24.2.3	3968	637	22-05-03	238	01-04-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	36457	30-04-03	211,73	RE	211,73	Silva & Fernandes, Lda.	Gasolina; Gasóleo	Actividades do Grupo Cavidades	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
326	24.2.3	3968	637	22-05-03	177	07-03-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	224	05-05-03	29,00	RE	29,00	Vargas & Vargas, Lda.	Gasóleo	Colocação de Placas de Identificação da Montanha do Pico	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
327	24.2.3	3968	637	22-05-03	246	01-04-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	226	06-05-03	26,00	RE	26,00	Vargas & Vargas, Lda.	Gasóleo	Fiscalizações na Área da Conservação da Natureza - Áreas Protegidas	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
328	24.2.3	4693	774	16-06-03	51	14-04-03	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	66431	14-04-03	25,79	RE	25,79	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasóleo	Fiscalização das Áreas Protegidas	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
329	24.2.3	4693	774	16-06-03	49	10-04-03	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	66586	14-04-03	25,79	RE	25,79	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasóleo	Fiscalização das Áreas Protegidas	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
330	24.2.3	4693	774	16-06-03	46	28-03-03	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	66979	28-03-03	25,16	RE	25,16	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasóleo	Fiscalização das Áreas Protegidas	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
331	24.2.3	4693	774	16-06-03	58	28-04-03	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	67095	30-04-03	25,79	RE	25,79	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasóleo	Fiscalização das Áreas Protegidas	Directora dos Serviços de Ambiente da Terceira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
332	24.2.3	4964	833	26-06-03	FM N.º 200	13-06-03	Director Regional do Ambiente	1251	02-05-03	30,14	RE	30,14	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço do Monte da Guia	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
333	24.2.3	4964	833	26-06-03	FM N.º 200	13-06-03	Director Regional do Ambiente	1529	27-05-03	31,40	RE	31,40	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço do Monte da Guia	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
334	24.2.3	4964	833	26-06-03	FM N.º 200	13-06-03	Director Regional do Ambiente	722	24-05-03	16,33	RE	16,33	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço do Monte da Guia	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
335	24.2.3	4964	833	26-06-03	FM N.º 200	13-06-03	Director Regional do Ambiente	704	22-05-03	24,49	RE	24,49	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço do Monte da Guia	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
336	24.2.3	4964	833	26-06-03	FM N.º 200	13-06-03	Director Regional do Ambiente	1332	08-05-03	29,52	RE	29,52	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço do Monte da Guia	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
337	24.2.3	4964	833	26-06-03	FM N.º 200	13-06-03	Director Regional do Ambiente	1603	31-05-03	18,84	RE	18,84	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço do Monte da Guia	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
338	24.2.3	4964	833	26-06-03	FM N.º 200	13-06-03	Director Regional do Ambiente	641	13-05-03	30,14	RE	30,14	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço do Monte da Guia	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
339	24.2.3	4964	833	26-06-03	FM N.º 201	13-06-03	Director Regional do Ambiente	759	30-05-03	30,77	RE	30,77	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Máquinas ao serviço da Praia de Porto Pim	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)



Quadro n.º 1 - Combustíveis e Lubrificantes - 02.01.02

Unid.: euro

N.º Ordem	Acção	N.º Aut	Folha		Requisição		Responsável pela Autorização para a Realização da Despesa	Factura		Valor S/ IVA	IVA	Valor C/IVA	Fornecedor	Descrição	Destino	Responsável pela Autorização de Pagamento	Responsável pela Autorização do Processamento	Obs.
			N.º	Data	N.º	Data		N.º	Data									
340	24.2.3	4964	833	26-06-03	FM N.º 201	13-06-03	Director Regional do Ambiente	1441	19-05-03	28,75	RE	28,75	Costa & Martins, Lda.	Gasolina de Mistura	Máquinas ao serviço da Praia de Porto Pim	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
341	24.2.3	4964	833	26-06-03	FM N.º 201	13-06-03	Director Regional do Ambiente	640	13-05-03	33,28	RE	33,28	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Máquinas ao serviço da Praia de Porto Pim	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
342	24.2.3	5136	911	04-07-03	197/172/197A	19-03-03 e 06/03/03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	19795	30-03-03	115,50	RE	115,50	Ávila & Freitas	Gasóleo	Colocação de Placas em Zonas de Protecção	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
343	24.2.3	5539	995	16-07-03	343	02-05-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	5191	28-05-03	10,00	RE	10,00	Praiaças - Comercio de Combustíveis, Lda.	Gasolina	Barco de Apoio ao Ilhéu da Graciosa	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Chefe de Gabinete	(1)
344	24.2.3	5539	995	16-07-03	343	02-05-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	5269	03-06-03	4,74	RE	4,74	Praiaças - Comercio de Combustíveis, Lda.	Gasolina	Barco de Apoio ao Ilhéu da Graciosa	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Chefe de Gabinete	(1)
345	24.2.3	6048	996	16-07-03	61	15-01-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	4652	03-02-03	9,40	RE	9,40	Praiaças - Comercio de Combustíveis, Lda.	Gasolina S/ Chumbo	Barco de Apoio ao Ilhéu da Graciosa	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Chefe de Gabinete	(1)
346	24.2.3	5611	997	16-07-03	339	02-05-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	36469	20-05-03	33,65	RE	33,65	Silva & Fernandes, Lda.	Gasóleo	Viatura de Apoio ao Gabinete Técnico da Vinha do Pico	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Chefe de Gabinete	(1)
347	24.2.3	5829	1002	28-07-03	FM N.º 291	09-07-03	Director Regional do Ambiente	847	14-06-03	25,54	RE	25,54	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço do Monte da Guia	Secretário Regional	Secretário Regional	(1)
348	24.2.3	5829	1002	28-07-03	FM N.º 291	09-07-03	Director Regional do Ambiente	825	11-06-03	23,71	RE	23,71	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço do Monte da Guia	Secretário Regional	Secretário Regional	(1)
349	24.2.3	5829	1002	28-07-03	FM N.º 291	09-07-03	Director Regional do Ambiente	891	23-06-03	23,71	RE	23,71	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço do Monte da Guia	Secretário Regional	Secretário Regional	(1)
350	24.2.3	5829	1002	28-07-03	FM N.º 291	09-07-03	Director Regional do Ambiente	1930	28-06-03	21,28	RE	21,28	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço do Monte da Guia	Secretário Regional	Secretário Regional	(1)
351	24.2.3	5829	1002	28-07-03	FM N.º 291	09-07-03	Director Regional do Ambiente	874	20-06-03	20,67	RE	20,67	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço do Monte da Guia	Secretário Regional	Secretário Regional	(1)
352	24.2.3	5829	1002	28-07-03	FM	09-07-03	Director Regional do Ambiente	1993	03-07-03	39,64	RE	39,64	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Máquinas ao serviço da Praia de Porto Pim	Secretário Regional	Secretário Regional	(1)
353	24.2.3	5829	1002	28-07-03	FM	09-07-03	Director Regional do Ambiente	1994	03-07-03	28,50	RE	28,50	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Máquinas ao serviço da Praia de Porto Pim	Secretário Regional	Secretário Regional	(1)
354	24.2.3	5829	1002	28-07-03	FM	09-07-03	Director Regional do Ambiente	838	12-06-03	30,40	RE	30,40	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Máquinas ao serviço da Praia de Porto Pim	Secretário Regional	Secretário Regional	(1)
355	24.2.3	5829	1002	28-07-03	FM	09-07-03	Director Regional do Ambiente	912	27-06-03	30,40	RE	30,40	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Máquinas ao serviço da Praia de Porto Pim	Secretário Regional	Secretário Regional	(1)
356	24.2.3	5829	1002	28-07-03	FM	09-07-03	Director Regional do Ambiente	1934	30-06-03	28,25	RE	28,25	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Máquinas ao serviço da Praia de Porto Pim	Secretário Regional	Secretário Regional	(1)
357	24.2.3	6051	1077	04-08-03	439	05-06-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	875	11-06-03	18,75	2,43	21,15	Costa & Martins, Lda.	Óleo	Motoserra do Jardim Botânico	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
358	24.2.3	6051	1077	04-08-03	428	05-06-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	9180	18-06-03	17,70	2,30	20,00	Mário Anibal da Costa	Óleo	Máquinas ao serviço da Praia de Porto Pim	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
359	24.2.3	6962	1212	28-08-03	FMN.º 343	20-08-03	Director Regional do Ambiente	1065	24-07-03	24,90	RE	24,90	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço da Paisagem Protegida do Monte da Guia	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
360	24.2.3	6962	1212	28-08-03	FMN.º 343	20-08-03	Director Regional do Ambiente	2255	28-07-03	20,84	RE	20,84	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço da Paisagem Protegida do Monte da Guia	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
361	24.2.3	6962	1212	28-08-03	FMN.º 343	20-08-03	Director Regional do Ambiente	1012	16-07-03	24,90	RE	24,90	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço da Paisagem Protegida do Monte da Guia	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)



Quadro n.º 1 - Combustíveis e Lubrificantes - 02.01.02

Unid.: euro

N.º Ordem	Acção	N.º Aut	Folha		Requisição		Responsável pela Autorização para a Realização da Despesa	Factura		Valor S/ IVA	IVA	Valor C/IVA	Fornecedor	Descrição	Destino	Responsável pela Autorização de Pagamento	Responsável pela Autorização do Processamento	Obs.
			N.º	Data	N.º	Data		N.º	Data									
362	24.2.3	6962	1212	28-08-03	FMN.º 343	20-08-03	Director Regional do Ambiente	2177	21-07-03	26,06	RE	26,06	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço da Paisagem Protegida do Monte da Guia	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
363	24.2.3	6962	1212	28-08-03	FMN.º 343	20-08-03	Director Regional do Ambiente	994	12-07-03	23,16	RE	23,16	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço da Paisagem Protegida do Monte da Guia	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
364	24.2.3	6962	1212	28-08-03	FMN.º 343	20-08-03	Director Regional do Ambiente	1999	04-07-03	29,53	RE	29,53	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço da Paisagem Protegida do Monte da Guia	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
365	24.2.3	6962	1212	28-08-03	FM N.º 346	20-08-03	Director Regional do Ambiente	985	10-07-03	31,85	RE	31,85	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Máquinas ao serviço da Praia de Porto Pim	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
366	24.2.3	6962	1212	28-08-03	FM N.º 346	20-08-03	Director Regional do Ambiente	2069	10-07-03	9,19	RE	9,19	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Máquinas ao serviço da Praia de Porto Pim	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
367	24.2.3	6962	1212	28-08-03	FM N.º 346	20-08-03	Director Regional do Ambiente	1062	23-07-03	28,95	RE	28,95	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Máquinas ao serviço da Praia de Porto Pim	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
368	24.2.3	6962	1212	28-08-03	FM N.º 346	20-08-03	Director Regional do Ambiente	2246	28-07-03	28,48	RE	28,48	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Máquinas ao serviço da Praia de Porto Pim	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
369	24.2.3	6962	1212	28-08-03	FMN.º 325	19-08-03	Directora de Serviços da Promoção Ambiental	1106149	17-07-03	33,00	RE	33,00	Medeiros & Medeiros, Lda.	Gasolina	Viatura Alugada para levantamento fotográfico em SMG, TER, SJO e FLO pela ESPECTRO, para execução de placas e folhetos no âmbito da Acção de educação e promoção ambiental	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Chefe de Gabinete	(1)
370	24.2.3	6962	1212	28-08-03	FMN.º 325	19-08-03	Directora de Serviços da Promoção Ambiental	1269	28-07-03	18,00	RE	18,00	Feliciano & Feliciano, Lda	Gasolina	Viatura Alugada para levantamento fotográfico em SMG, TER, SJO e FLO pela ESPECTRO, para execução de placas e folhetos no âmbito da Acção de educação e promoção ambiental	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Chefe de Gabinete	(1)
371	24.2.3	6962	1212	28-08-03	FMN.º 325	19-08-03	Directora de Serviços da Promoção Ambiental	23904	21-07-03	30,00	RE	30,00	José Pinto de Azevedo & Filhos, Lda.	Gasolina	Viatura Alugada para levantamento fotográfico em SMG, TER, SJO e FLO pela ESPECTRO, para execução de placas e folhetos no âmbito da Acção de educação e promoção ambiental	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Chefe de Gabinete	(1)
372	24.2.3	6833	1251	05-09-03	393	07-05-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	5417	30-06-03	15,78	RE	15,78	Praiaças - Comercio de Combustíveis, Lda.	Gasolina S/ Chumbo	Barco de Apoio ao Ilhéu da Praia - Graciosa	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
373	24.2.3	7131	1288	15-09-03	533	16-06-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	5600	28-07-03	9,20	RE	9,20	Praiaças - Comercio de Combustíveis, Lda.	Gasolina S/ Chumbo	Barco de Apoio ao Ilhéu da Praia - Graciosa	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
374	24.2.3	7131	1288	15-09-03	533	16-06-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	5504	09-07-03	4,60	RE	4,60	Praiaças - Comercio de Combustíveis, Lda.	Gasolina S/ Chumbo	Barco de Apoio ao Ilhéu da Praia - Graciosa	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
375	24.2.3	7131	1288	15-09-03	533	16-06-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	5536	16-07-03	9,20	RE	9,20	Praiaças - Comercio de Combustíveis, Lda.	Gasolina S/ Chumbo	Barco de Apoio ao Ilhéu da Praia - Graciosa	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
376	24.2.3	7131	1288	15-09-03	534	17-06-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	5589	25-07-03	16,05	0,89	16,94	Praiaças - Comercio de Combustíveis, Lda.	Óleo	Barco de Apoio ao Ilhéu da Praia - Graciosa	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
377	24.2.3	7130	1289	15-09-03	451	05-06-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	5365	23-06-03	9,28	RE	9,28	Praiaças - Comercio de Combustíveis, Lda.	Gasolina S/ Chumbo	Barco de Apoio ao Ilhéu da Praia - Graciosa	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
378	24.2.3	7261	1372	24-09-03	FM N.º 381	16-09-03	Director Regional do Ambiente	1129	05-08-03	31,85	RE	31,85	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Máquinas de limpeza ao serviço da Praia de Porto Pim	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
379	24.2.3	7385	1387	26-09-03	551	07-07-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	5245	01-09-03	5,92	0,77	6,69	Borges e Silva, Lda.	Óleo	Roçadora do Monte da Guia	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
380	24.2.3	7357	1388	26-09-03	519	16-06-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	162	03-09-03	7,46	0,56	8,02	Borges e Silva, Lda.	Óleo	Roçadora do Monte da Guia	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
381	24.2.3	8245	1516	17-10-03	569	01-08-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	20758	31-08-03	43,00	RE	43,00	Ávila & Freitas	Gasóleo	Fiscalização do Vigilante da Natureza - 47-51-NZ	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)



Tribunal de Contas

Secção Regional dos Açores

Auditoria ao Sector do Ambiente – Investimentos do Plano 2003 (05/132.3)

Quadro n.º 1 - Combustíveis e Lubrificantes - 02.01.02

Unid.: euro

N.º Ordem	Acção	N.º Aut	Folha		Requisição		Responsável pela Autorização para a Realização da Despesa	Factura		Valor S/ IVA	IVA	Valor C/IVA	Fornecedor	Descrição	Destino	Responsável pela Autorização de Pagamento	Responsável pela Autorização do Processamento	Obs.
			N.º	Data	N.º	Data		N.º	Data									
382	24.2.3	8546	1569	28-10-03	FM N.º 43	13-10-03	Director Regional do Ambiente	1326	09-09-03	28,86	RE	28,86	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Máquina ao serviço da Praia do Porto Pim	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director Regional	(1)
383	24.2.3	8546	1569	28-10-03	FM N.º 438	13-10-03	Director Regional do Ambiente	2896	23-09-03	40,53	RE	40,53	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Máquina ao serviço da Praia do Porto Pim	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director Regional	(1)
384	24.2.3	9482	1631	25-11-03	FM N.º 441	13-10-03	Director Regional do Ambiente	1348	13-09-03	25,33	RE	25,33	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço da Paisagem Protegida do Monte da Guia	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director Regional	(1)
385	24.2.3	9482	1631	25-11-03	FM N.º 441	13-10-03	Director Regional do Ambiente	1369	17-09-03	25,92	RE	25,92	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço da Paisagem Protegida do Monte da Guia	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director Regional	(1)
386	24.2.3	9482	1631	25-11-03	FM N.º 441	13-10-03	Director Regional do Ambiente	1408	24-09-03	29,45	RE	29,45	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço da Paisagem Protegida do Monte da Guia	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director Regional	(1)
387	24.2.3	9482	1631	25-11-03	FM N.º 441	13-10-03	Director Regional do Ambiente	1309	08-09-03	25,92	RE	25,92	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço da Paisagem Protegida do Monte da Guia	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director Regional	(1)
388	24.2.3	9482	1631	25-11-03	FM N.º 441	13-10-03	Director Regional do Ambiente	1316	09-09-03	20,62	RE	20,62	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço da Paisagem Protegida do Monte da Guia	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director Regional	(1)
389	24.2.3	9482	1631	25-11-03	FM N.º 441	13-10-03	Director Regional do Ambiente	2872	20-09-03	24,74	RE	24,74	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 47-23-NZ ao serviço da Paisagem Protegida do Monte da Guia	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director Regional	(1)
390	24.2.3	10162	1711	12-12-03	546	01-07-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	5721	15-08-03	9,20	RE	9,20	Praiaças - Comercio de Combustíveis, Lda.	Gasolina S/ Chumbo	Barco de Apoio ao Ilhéu da Praia - Graciosa	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
391	24.2.3	10162	1711	12-12-03	546	01-07-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	5735	19-08-03	4,60	RE	4,60	Praiaças - Comercio de Combustíveis, Lda.	Gasolina S/ Chumbo	Barco de Apoio ao Ilhéu da Praia - Graciosa	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
392	24.2.3	10162	1711	12-12-03	546	01-07-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	5749	21-08-03	9,20	RE	9,20	Praiaças - Comercio de Combustíveis, Lda.	Gasolina S/ Chumbo	Barco de Apoio ao Ilhéu da Praia - Graciosa	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
393	24.2.3	9480	1717	02-12-03	FM N.º 478	05-11-03	Director Regional do Ambiente	3194	16-10-03	42,13	RE	42,13	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 90-00-JS ao serviço do Jardim Botânico do Faial	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
394	24.2.3	9480	1717	02-12-03	FM N.º 478	05-11-03	Director Regional do Ambiente	3110	09-10-03	35,93	RE	35,93	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 90-00-JS ao serviço do Jardim Botânico do Faial	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
395	24.2.3	9480	1717	02-12-03	FM N.º 478	05-11-03	Director Regional do Ambiente	1616	28-10-03	35,34	RE	35,34	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 90-00-JS ao serviço do Jardim Botânico do Faial	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
396	24.2.3	9480	1717	02-12-03	FM N.º 478	05-11-03	Director Regional do Ambiente	3338	30-10-03	33,74	RE	33,74	Costa & Martins, Lda.	Gasolina; Gasóleo	Viatura 90-00-JS ao serviço do Jardim Botânico do Faial	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
397	24.2.3	9755	1735	04-12-03	FM N.º 566	06-10-03	Director Regional do Ambiente	7618C	03-10-03	38,00	RE	38,00	Azores Sub, Lda.	Gasóleo	Levantamento topográfico às áreas protegidas	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director Regional	(1)
398	24.2.3	10765	1740	15-12-03	FM N.º 604	11-12-03	Director Regional do Ambiente	3401	04-11-03	19,44	RE	19,44	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viaturas afectas ao Monte da Guia e Jardim Botânico	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
399	24.2.3	10765	1740	15-12-03	FM N.º 604	11-12-03	Director Regional do Ambiente	1704	13-11-03	25,33	RE	25,33	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viaturas afectas ao Monte da Guia e Jardim Botânico	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)



Quadro n.º 1 - Combustíveis e Lubrificantes - 02.01.02

Unid.: euro

N.º Ordem	Acção	N.º Aut	Folha		Requisição		Responsável pela Autorização para a Realização da Despesa	Factura		Valor S/ IVA	IVA	Valor C/IVA	Fornecedor	Descrição	Destino	Responsável pela Autorização de Pagamento	Responsável pela Autorização do Processamento	Obs.
			N.º	Data	N.º	Data		N.º	Data									
400	24.2.3	10765	1740	15-12-03	FM N.º 604	11-12-03	Director Regional do Ambiente	3382	03-11-03	38,29	RE	38,29	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viaturas afectas ao Monte da Guia e Jardim Botânico	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
401	24.2.3	10765	1740	15-12-03	FM N.º 604	11-12-03	Director Regional do Ambiente	3657	29-11-03	25,33	RE	25,33	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viaturas afectas ao Monte da Guia e Jardim Botânico	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
402	24.2.3	10765	1740	15-12-03	FM N.º 604	11-12-03	Director Regional do Ambiente	1734	19-11-03	26,51	RE	26,51	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viaturas afectas ao Monte da Guia e Jardim Botânico	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
403	24.2.3	10765	1740	15-12-03	FM N.º 604	11-12-03	Director Regional do Ambiente	1676	10-11-03	24,74	RE	24,74	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viaturas afectas ao Monte da Guia e Jardim Botânico	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
404	24.2.3	10765	1740	15-12-03	FM N.º 604	11-12-03	Director Regional do Ambiente	3520	17-11-03	34,75	RE	34,75	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viaturas afectas ao Monte da Guia e Jardim Botânico	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
405	24.2.3	10765	1740	15-12-03	FM N.º 604	11-12-03	Director Regional do Ambiente	1646	03-11-03	29,45	RE	29,45	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viaturas afectas ao Monte da Guia e Jardim Botânico	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
406	24.2.3	10900	1920	29-12-03	758	01-11-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	6285	11-11-03	21,55	RE	21,55	Praiaças - Comercio de Combustíveis, Lda.	Gasolina	Barco de Apoio ao Ilhéu da Praia - Graciosa	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
407	24.2.3	11050	1927	09-01-03	562A	08-07-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	5670	02-08-03	9,20	RE	9,20	Praiaças - Comercio de Combustíveis, Lda.	Gasolina S/ Chumbo	Barco de Apoio ao Ilhéu da Praia - Graciosa	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
408	24.2.3	10899	1972	07-01-03	FM N.º 658	30-12-03	Director Regional do Ambiente	3748	10-12-03	42,98	RE	42,98	Costa & Martins, Lda.	Gasolina; Gasóleo	Máquinas do Monte da Guia	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
Sub-Total								3.648,60		6,95		3.656,55						
409	24.2.4	3968	637	22-05-03	11	05-03-03	Director de Serviços de Ambiente do Pico	35289	31-03-03	51,13	RE	51,13	Silva & Fernandes, Lda.	Gasóleo	Licenciamento de Obras	Director de Serviços de Ambiente do Pico	Director Regional	(1)
410	24.2.4	6833	1251	05-09-03	423	02-06-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	36102	31-07-03	124,39	RE	124,39	Silva & Fernandes, Lda.	Gasóleo	Licenciamentos Industriais - Gabinete Técnico de Gestão	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
411	24.2.4	6833	1251	05-09-03	419	02-06-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	36103	21-07-03	125,60	RE	125,60	Silva & Fernandes, Lda.	Gasóleo	Licenciamentos Industriais - Gabinete Técnico de Gestão AS-56-22	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
412	24.2.4	7200	1352	22-09-03	460	31-07-03	Directora de Serviços da Promoção Ambiental	70226	31-07-03	38,40	RE	38,40	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasolina	Acompanhamento ao Topógrafo - Áreas Protegidas	Directora de Serviços da Promoção Ambiental	Director Regional	(1)
413	24.2.4	7200	1352	22-09-03	460A	17-08-03	Directora de Serviços da Promoção Ambiental	70785	17-08-03	19,20	RE	19,20	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasolina	Acompanhamento ao Topógrafo - Áreas Protegidas	Directora de Serviços da Promoção Ambiental	Director Regional	(1)
414	24.2.4	7200	1352	22-09-03	452A	25-08-03	Directora de Serviços da Promoção Ambiental	71229	25-08-03	20,00	RE	20,00	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasolina	Acompanhamento ao Topógrafo - Áreas Protegidas	Directora de Serviços da Promoção Ambiental	Director Regional	(1)
415	24.2.4	7859	1451	08-10-03	450A	02-08-03	Directora de Serviços da Promoção Ambiental	70328	20-08-03	38,40	RE	38,40	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasolina	Acompanhamento Topógrafo das Áreas Protegidas - Placas	Directora de Serviços da Promoção Ambiental	Directora de Serviços da Promoção Ambiental	(1)



Quadro n.º 1 - Combustíveis e Lubrificantes - 02.01.02

Unid.: euro

N.º Ordem	Acção	N.º Aut	Folha		Requisição		Responsável pela Autorização para a Realização da Despesa	Factura		Valor S/ IVA	IVA	Valor C/IVA	Fornecedor	Descrição	Destino	Responsável pela Autorização de Pagamento	Responsável pela Autorização do Processamento	Obs.
			N.º	Data	N.º	Data		N.º	Data									
416	24.2.4	10162	1711	12-12-03	31	01-09-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	36110	30-09-03	15,66	RE	15,66	Silva & Fernandes, Lda.	Gasóleo	Fiscalização Exploração Bagacina - 00-70-NT	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
417	24.2.4	10162	1711	12-12-03	33/34/35	01-09-03 e 01/09/03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	20885	30-09-03	138,50	RE	138,50	Ávila & Freitas	Gasóleo	Vistorias Conjuntas - licenciamentos Industriais - 00-70-NT, 47-51-NZ e AS-56-22	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director Regional	(1)
Sub-Total								571,28		0,00		571,28						
418	24.2.6	1484	193	27-02-03	FM N.º 32	06-02-03	Director Regional do Ambiente	50	08-01-03	34,40	RE	34,40	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Rede de Jardins Botânicos	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
419	24.2.6	1484	193	28-02-03	FM	06-02-03	Director Regional do Ambiente	188	23-01-03	34,10	RE	34,10	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Rede de Jardins Botânicos	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
420	24.2.6	2019	276	21-03-03	69	17-01-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	102	03-03-03	2,71	0,35	3,06	Borges e Silva, Lda.	Óleo	Jardim Botânico	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Chefe de Gabinete	(1)
421	24.2.6	2020	281	21-03-03	FM N.º 566	03-02-03	Director Regional do Ambiente	257	19-02-03	14,56	1,89	16,45	Costa & Martins, Lda.	Óleo	Jardim Botânico	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Chefe de Gabinete	(1)
422	24.2.6	2020	281	21-03-03	FM N.º 59	03-02-03	Director Regional do Ambiente	195	17-02-03	58,21	RE	58,21	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Jardim Botânico	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Chefe de Gabinete	(1)
423	24.2.6	2020	281	21-03-03	FM N.º 59	03-02-03	Director Regional do Ambiente	491	21-02-03	17,19	RE	17,19	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Jardim Botânico	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Chefe de Gabinete	(1)
424	24.2.6	2020	281	21-03-03	FM N.º 59	03-02-03	Director Regional do Ambiente			35,28	RE	35,28	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Jardim Botânico	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Chefe de Gabinete	(1)
425	24.2.6	2595	354	10-04-03	FM	01-03-03	Director Regional do Ambiente	717	14-03-03	37,68	RE	37,68	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 90-00-JS Jardim Botânico	Chefe de Gabinete	Director Regional	(1)
426	24.2.6	2595	354	10-04-03	FM	01-03-03	Director Regional do Ambiente	798	21-03-03	36,42	RE	36,42	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 90-00-JS Jardim Botânico	Chefe de Gabinete	Director Regional	(1)
427	24.2.6	3339	418	24-04-03	119	26-02-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	289	27-02-03	14,56	1,89	16,45	Costa & Martins, Lda.	Óleo	Motoserra Jardim Botânico	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
428	24.2.6	3580	583	16-05-03	FM N.º 135	08-05-03	Director Regional do Ambiente	1081	16-04-03	34,85	RE	34,85	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 90-00-JS ao serviço do Jardim Botânico	Chefe de Gabinete	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
429	24.2.6	3580	583	16-05-03	FM N.º 135	08-05-03	Director Regional do Ambiente	944	04-04-03	62,88	RE	62,88	Costa & Martins, Lda.	Gasolina; Gasóleo	Viatura 90-00-JS ao serviço do Jardim Botânico	Chefe de Gabinete	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
430	24.2.6	4736	791	17-06-03	279	12-05-03	Directora de Serviços da Promoção Ambiental	67503	12-05-03	25,79	RE	25,79	FAV - P.A.Av.Jacome de Bruges	Gasóleo	Acompanhamento Topógrafa das Áreas Protegidas - Placas	Directora de Serviços da Promoção Ambiental	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
431	24.2.6	4964	833	26-06-03	FM N.º 202	13-06-03	Director Regional do Ambiente	1496	23-05-03	38,31	RE	38,31	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 90-00-JS ao serviço do Jardim Botânico do Faial	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
432	24.2.6	4964	833	26-06-03	FM N.º 202	13-06-03	Director Regional do Ambiente	1395	14-05-03	37,68	RE	37,68	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 90-00-JS ao serviço do Jardim Botânico do Faial	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
433	24.2.6	4964	833	26-06-03	FM N.º 202	13-06-03	Director Regional do Ambiente	1257	02-05-03	34,04	RE	34,04	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 90-00-JS ao serviço do Jardim Botânico do Faial	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
434	24.2.6	5829	1002	28-07-03	FM N.º 293	09-07-03	Director Regional do Ambiente	1681	05-06-03	23,00	RE	23,00	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 90-00-IS ao serviço do Jardim Botânico	Secretário Regional	Secretário Regional	(1)



Tribunal de Contas

Secção Regional dos Açores

Auditoria ao Sector do Ambiente – Investimentos do Plano 2003 (05/132.3)

Quadro n.º 1 - Combustíveis e Lubrificantes - 02.01.02

Unid.: euro

N.º Ordem	Acção	N.º Aut	Folha		Requisição		Responsável pela Autorização para a Realização da Despesa	Factura		Valor S/ IVA	IVA	Valor C/IVA	Fornecedor	Descrição	Destino	Responsável pela Autorização de Pagamento	Responsável pela Autorização do Processamento	Obs.
			N.º	Data	N.º	Data		N.º	Data									
435	24.2.6	5829	1002	28-07-03	FM N.º 293	09-07-03	Director Regional do Ambiente	1640	02-06-03	39,56	RE	39,56	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 90-00-IS ao serviço do Jardim Botânico	Secretário Regional	Secretário Regional	(1)
436	24.2.6	5829	1002	28-07-03	FM N.º 293	09-07-03	Director Regional do Ambiente	822	11-06-03	34,05	RE	34,05	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 90-00-IS ao serviço do Jardim Botânico	Secretário Regional	Secretário Regional	(1)
437	24.2.6	5829	1002	28-07-03	FM N.º 293	09-07-03	Director Regional do Ambiente	1910	26-06-03	34,66	RE	34,66	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 90-00-IS ao serviço do Jardim Botânico	Secretário Regional	Secretário Regional	(1)
438	24.2.6	6962	1212	28-08-03	FM N.º 333	20-08-03	Director Regional do Ambiente	2134	16-07-03	30,69	RE	30,69	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 90-00-JS ao serviço do Jardim Botânico do Faial	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
439	24.2.6	6962	1212	28-08-03	FM N.º 333	20-08-03	Director Regional do Ambiente	1963	01-07-03	35,87	RE	35,87	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 90-00-JS ao serviço do Jardim Botânico do Faial	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
440	24.2.6	7261	1372	24-09-03	FM N.º 382	16-09-03	Director Regional do Ambiente	1152	11-08-03	34,74	RE	34,74	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 90-00-JS ao serviço do Jardim Botânico do Faial	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
441	24.2.6	7261	1372	24-09-03	FM N.º 382	16-09-03	Director Regional do Ambiente	2493	18-08-03	22,78	RE	22,78	Costa & Martins, Lda.	Gasolina de Mistura	Viatura 90-00-JS ao serviço do Jardim Botânico do Faial	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
442	24.2.6	7261	1372	24-09-03	FM N.º 382	16-09-03	Director Regional do Ambiente	2688	03-09-03	22,60	RE	22,60	Costa & Martins, Lda.	Gasolina de Mistura	Viatura 90-00-JS ao serviço do Jardim Botânico do Faial	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
443	24.2.6	7261	1372	24-09-03	FM N.º 382	16-09-03	Director Regional do Ambiente	2592	27-08-03	34,74	RE	34,74	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 90-00-JS ao serviço do Jardim Botânico do Faial	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
444	24.2.6	9482	1631	25-11-03	FM N.º 439	13-10-03	Director Regional do Ambiente	2733	08-09-03	20,33	RE	20,33	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 90-00-JS ao serviço do Jardim Botânico do Faial	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director Regional	(1)
445	24.2.6	9482	1631	25-11-03	FM N.º 439	13-10-03	Director Regional do Ambiente	2843	19-09-03	28,86	RE	28,86	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 90-00-JS ao serviço do Jardim Botânico do Faial	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director Regional	(1)
446	24.2.6	10899	1972	07-01-03	FM	30-12-03	Director Regional do Ambiente	3698	03-12-03	32,40	RE	32,40	Costa & Martins, Lda.	Gasóleo	Viatura 90-00-SS afecta ao Jardim Botânico	Director de Serviços da Divisão Administrativa e Financeira	Director de Serviços da Qualidade do Ambiente	(1)
Sub-Total								912,94		4,13		917,07						
447	24.3.1	6840	1216	28-08-03	39	28-07-03	Chefe de Gabinete	3778	31-07-03	134,64	RE	134,64	Manuel Joaquim Soares & Herd. Lda.	Gasóleo	Vistoria da Orla Costeira	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
448	24.3.1	7865	1446	08-10-03	46	05-08-03	Chefe de Gabinete	3856	04-09-03	43,74	RE	43,74	Manuel Joaquim Soares & Herd. Lda.	Gasóleo	Vistoria da Orla Costeira	Chefe de Gabinete	Chefe de Gabinete	(1)
Sub-Total								178,38		0,00		178,38						
449	24.3.11	4885	803	18-06-03	27	21-04-03	Director de Serviços de Ambiente de São Jorge	2300533	30-04-03	251,60	RE	251,60	LUBRISECA - Comb. Da Ribeira Seca	Gasóleo	Vistoria da Orla Costeira	Director de Serviços de Ambiente da Ilha de São Jorge	Chefe de Gabinete	(1)
450	24.3.11	4885	803	18-06-03	29	19-05-03	Director de Serviços de Ambiente de São Jorge	2300651	31-05-03	534,65	RE	534,65	LUBRISECA - Comb. Da Ribeira Seca	Gasóleo	Vistoria da Orla Costeira	Director de Serviços de Ambiente da Ilha de São Jorge	Chefe de Gabinete	(1)
Sub-Total								786,25		0,00		786,25						
451	24.3.14	1377	143	19-02-03	3	16-01-03	Director de Serviços de Ambiente de São Jorge	11810	16-01-03	31,22	RE	31,22	Severino & Silva, Lda.	Gasóleo	Vistoria da Orla Costeira	Director de Serviços de Ambiente da Ilha de São Jorge	Chefe de Gabinete	(1)
452	24.3.14	1377	143	19-02-03	7	24-01-03	Director de Serviços de Ambiente de São Jorge	3171	31-01-03	77,56	RE	77,56	Severino & Silva, Lda.	Gasóleo	Vistoria da Orla Costeira	Director de Serviços de Ambiente da Ilha de São Jorge	Chefe de Gabinete	(1)
453	24.3.14	3508	579	09-05-03	12	24-01-03	Director de Serviços de Ambiente de São Jorge	3254	18-02-03	103,16	RE	103,16	Manuel Joaquim Soares & Herd. Lda.	Gasóleo	Vistoria da Orla Costeira	Director de Serviços de Ambiente da Ilha de São Jorge	Chefe de Gabinete	(1)
454	24.3.14	3508	579	09-05-03	14	31-03-03	Director de Serviços de Ambiente de São Jorge	3326	31-03-03	115,99	RE	115,99	Manuel Joaquim Soares & Herd. Lda.	Gasóleo	Vistoria da Orla Costeira	Director de Serviços de Ambiente da Ilha de São Jorge	Chefe de Gabinete	(1)
455	24.3.14	3949	634	29-05-03	25	21-04-03	Director de Serviços de Ambiente de São Jorge	3415	30-04-03	82,86	RE	82,86	Manuel Joaquim Soares & Herd. Lda.	Gasóleo	Vistoria da Orla Costeira	Director de Serviços de Ambiente da Ilha de São Jorge	Chefe de Gabinete	(1)



Tribunal de Contas

Secção Regional dos Açores

Auditoria ao Sector do Ambiente – Investimentos do Plano 2003 (05/132.3)

Quadro n.º 1 - Combustíveis e Lubrificantes - 02.01.02

Unid.: euro

N.º Ordem	Acção	N.º Aut	Folha		Requisição		Responsável pela Autorização para a Realização da Despesa	Factura		Valor S/ IVA	IVA	Valor C/IVA	Fornecedor	Descrição	Destino	Responsável pela Autorização de Pagamento	Responsável pela Autorização do Processamento	Obs.	
			N.º	Data	N.º	Data		N.º	Data										
456	24.3.14	4885	803	18-06-03	28	26-05-03	Director de Serviços de Ambiente de São Jorge	3534	31-05-03	138,05	RE	138,05	Manuel Joaquim Soares & Herd. Lda.	Gasóleo	Vistoria da Orla Costeira	Director de Serviços de Ambiente da Ilha de São Jorge	Chefe de Gabinete	(1)	
457	24.3.14	5706	1044	23-07-03	34	26-06-03	Director de Serviços de Ambiente de São Jorge	3641	30-06-03	113,51	RE	113,51	Manuel Joaquim Soares & Herd. Lda.	Gasóleo	Vistoria da Orla Costeira	Director de Serviços de Ambiente da Ilha de São Jorge	Secretário Regional	(1)	
458	24.3.14	11046	1756	09-01-03	57	27-10-03	Director de Serviços de Ambiente de São Jorge	4023	31-10-03	99,51	RE	99,51	Manuel Joaquim Soares & Herd. Lda.	Gasóleo	Vistoria da Orla Costeira	Director de Serviços de Ambiente da Ilha de São Jorge	Chefe de Gabinete	(1)	
Sub-Total										761,86	0,00	761,86							
459	24.3.15	1568	199	05-03-03	1	03-01-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	35275	30-01-03	26,14	RE	26,14	Silva & Fernandes, Lda.	Gasolina	Levantamento de Lixo nas Ribeiras - AS-56-22	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director de Serviços da Conservação da Natureza	(1)	
460	24.3.15	1568	199	05-03-03	6	14-01-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	35280	30-01-03	20,00	RE	127,81	Silva & Fernandes, Lda.	Gasolina; Gasóleo	Levantamento de Lixo na Orla Costeira - AS-56-22 e 47-51 NZ	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Director de Serviços da Conservação da Natureza	(1)	
461	24.3.15	7384	1393	26-09-03	565	08-07-03	Director de Serviços da Conservação da Natureza	391	08-08-03	20,00	RE	20,00	Vargas & Vargas, Lda.	Gasóleo	Escrituras Adegas no Areeiro	Director de Serviços da Conservação da Natureza	Chefe de Gabinete	(1)	
Sub-Total										66,14	0,00	173,95							
462	24.3.16	9039	1636	13-11-03	53	30-09-03	Director de Serviços de Ambiente de São Jorge	3932	10-10-03	52,51	RE	52,51	Manuel Joaquim Soares & Herd. Lda.	Gasóleo	Vistoria da Orla Costeira	Director de Serviços de Ambiente da Ilha de São Jorge	Chefe de Gabinete	(1)	
Sub-Total										52,51	0,00	52,51							
Total da Rubrica 02.01.02										41.033,99	372,17	41.516,39							