

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DA ESCOLA SUPERIOR DE HOTELARIA E TURISMO DO ESTORIL (ESHTE)

1.º Trimestre de 2019

1. INTRODUÇÃO

- a) A Escola Superior de Hotelaria e Turismo do Estoril, no cumprimento das suas atribuições, definidas no D.L. 260/95 de 30 de setembro e no Despacho Normativo n.º 44/2008, de 1 de setembro (aprovação dos Estatutos da ESHTE), apresenta os elementos relativos à execução financeira do 1.º trimestre de 2019, suportada na informação registada pelos Serviços Patrimoniais e Financeiros.
- b) No decurso deste trimestre é de salientar que a Presidência da ESHTE continuou a desenvolver todos os esforços para continuar a garantir os níveis desejáveis de equilíbrio orçamental, na linha do controlo implementado a partir do último trimestre de 2013.
- c) Por outro lado, importa ter presente que se precedeu à integração parcial do saldo de 2018 (receitas próprias), no valor de 1 milhão de Euros, para dar cumprimento ao protocolo celebrado com o Turismo de Portugal sobre um conjunto de intervenções prioritárias no Campus do Estoril.
- d) A despesa paga no 1.º trimestre de 2019 fixou-se em 1281,5 milhares de Euros, o que representou um acréscimo de 6,4% face ao valor apurado no período correspondente de 2018.
- e) Por outro lado, a receita cobrada cifrou-se em 2460,1 milhares de Euros no 1.º trimestre de 2019, registando uma redução de 6,6% em relação ao período homólogo do ano anterior (1882,3 mil Euros).
- f) De forma a permitir uma apreciação mais abrangente da execução orçamental no 1.º trimestre do corrente ano, elaboraram-se os Anexos I a III, os quais contêm o detalhe dos valores registados na perspetiva da despesa e da receita, bem como a avaliação comparativa face ao ano anterior.

2. ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO ORÇAMENTAL

O Quadro 1, seguidamente apresentado, reflete a evolução do orçamento da ESHTe para 2019, sendo de destacar que a versão atual (reportada a 31/03/2018) aponta para um reforço de cerca de 1,0 milhão de Euros, por via da incorporação parcial do saldo de receitas próprias.

Quadro 1
Orçamento ESHTe - 2019

| | Inicial | Atual |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Orçamento de Estado | 4 015 925,00 | 4 015 925,00 |
| Fundos comunitários | 189 761,00 | 189 761,00 |
| Receitas próprias | 2 808 255,00 | 2 808 255,00 |
| Transferências AP | 5 378,00 | 5 378,00 |
| Incorporação de saldos (RP) | | 1 000 000,00 |
| FCT (projetos) | | |
| Portugal 2020 (projetos) | | |
| Total | 7 019 319,00 | 8 019 319,00 |

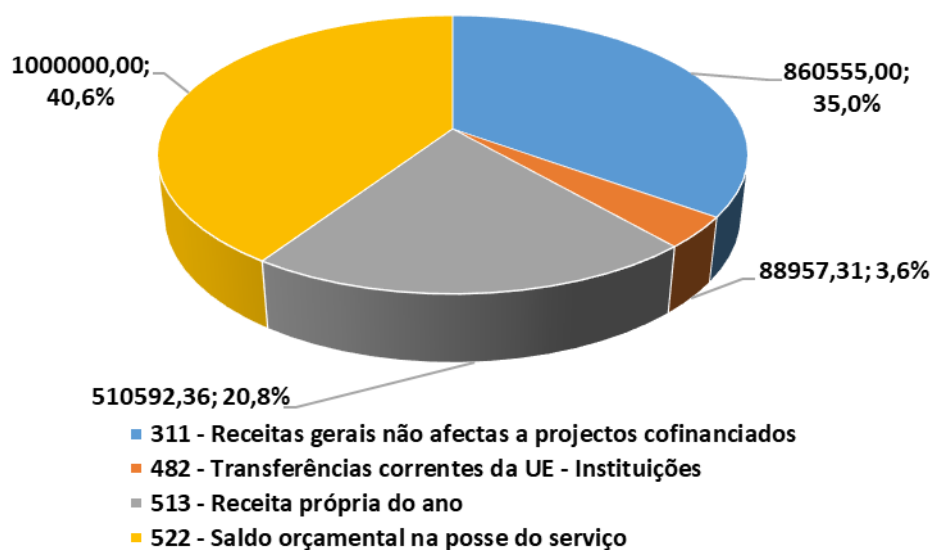
Assinale-se que a dotação inicial do orçamento será acrescida da integração da restante verba referente à incorporação do saldo de receitas próprias, além da consideração do crédito especial referente à inclusão dos projetos apoiados no âmbito do Sistema de Apoio à Investigação Científica e Tecnológica (SAICT), o que implicará a consideração da transferência de verbas da FCT/Portugal 2020.

Neste contexto, estima-se que a dotação final do orçamento da Escola possa atingir os 9,3 milhões, sem considerar o reembolso por parte do Governo das verbas resultantes dos impactes legislativos referentes ao denominado regime transitório e às valorizações remuneratórias, bem como a compensação prevista pela redução da propina máxima praticada nas licenciaturas no ano letivo 2019/20 (no caso da ESHTe implicará uma redução nas receitas próprias superior a 300 mil Euros).

2.1. DA RECEITA

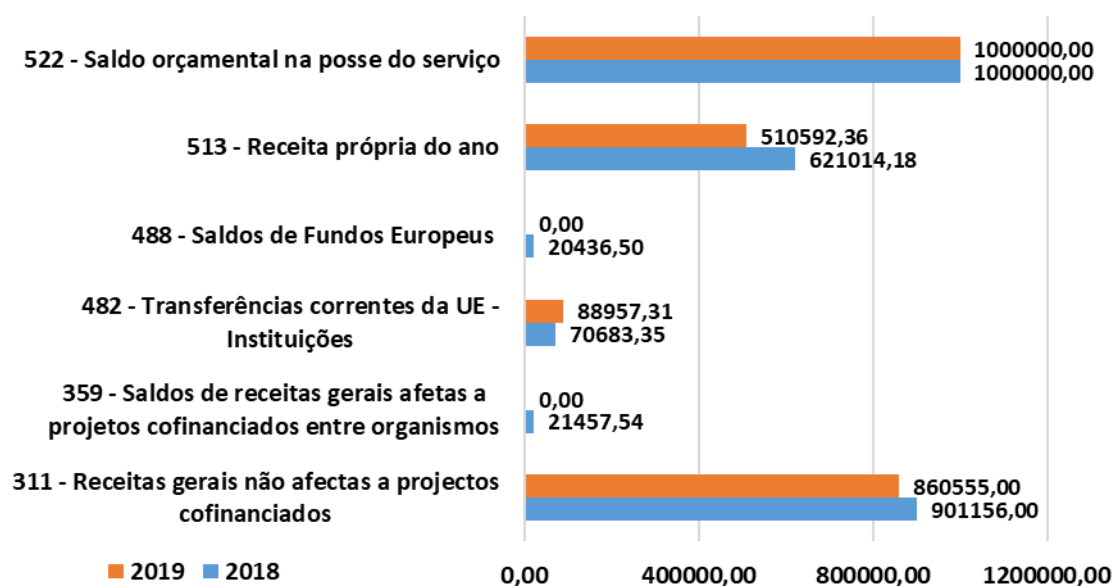
a) Centrando-nos na situação correspondente ao final do 1.º trimestre de 2019, o Gráfico 1 (apresentado na página seguinte) permite visualizar as fontes de financiamento das receitas. Assim, as verbas do OE representaram 35,0% da totalidade, enquanto as receitas próprias se fixaram em 61,4%, incluindo-se nesta componente, o saldo parcial já integrado de 1 milhão de Euros. A restantes fonte de financiamento reportou-se às verbas do programa ERASMUS, cuja expressão no total foi de 3,6%.

Gráfico 1 – Receita cobrada líquida no 1.º Trimestre de 2019 (Euros)



b) Passando à receita cobrada líquida no 1.º trimestre de 2019, o Gráfico 2, seguidamente reproduzido, permite avaliar o confronto com o período homólogo do ano anterior.

Gráfico 2 – Receita cobrada líquida no 1.º Trimestre (Euros)



c) Assinale-se que as principais alterações residiram na redução das verbas decorrentes das receitas próprias (-17,8%) e nas receitas gerais provenientes da dotação do OE (-4,5%).

d) Em termos da comparação anual entre o valor de receitas próprias previstas em Orçamento e a receita efetivamente cobrada (ver o Anexo I), verificou-se que o

grau de execução orçamental foi de 30,7% no 1.º trimestre de 2019, ou seja, uma incidência abaixo da observada em igual período de 2018 (33,0%).

- e) A receita própria do ano fixou-se em 510,6 milhares de Euros no 1.º trimestre de 2019, o que proporcionou o já aludido decréscimo de 17,8% em relação ao período homólogo do ano passado (621,0 milhares de Euros).
- f) Esta última diminuição poderá ser explicada em parte pelo volume de propinas em mora a 31/03/2019. Com efeito, como decorre da leitura do Quadro 2, ao valor acumulado referente aos anos letivos compreendidos entre 2012/13 a 2017/18 (230514,63 Euros), acresce o valor de 121711,28 Euros respeitante ao ano letivo em curso, o que implicará o reforço das medidas para recuperação das dívidas existentes por parte dos alunos.

Quadro 2
Propinas em dívida (Euros)

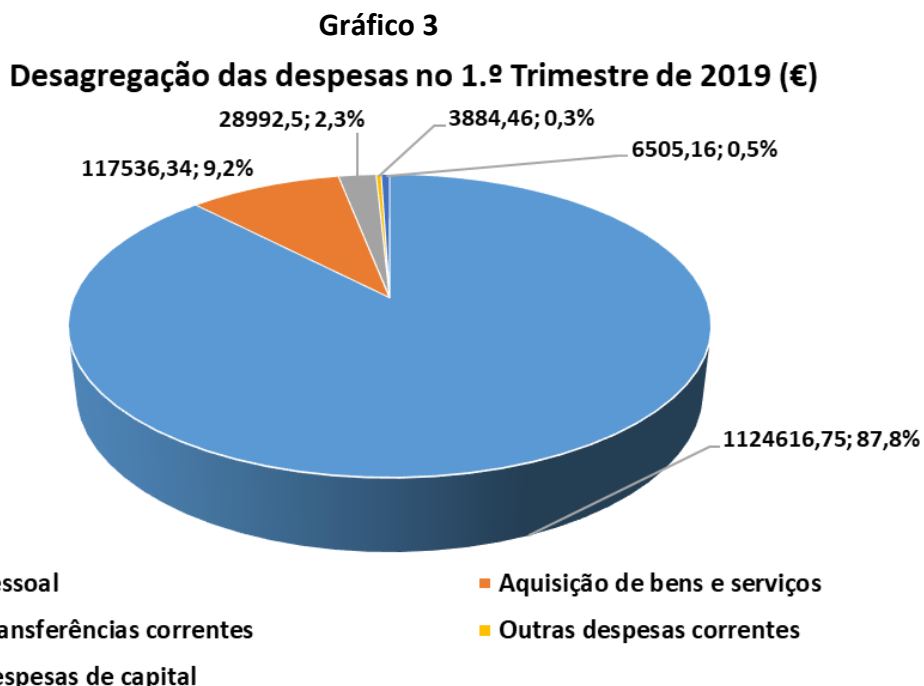
| Ano letivo | Em 31-03-2018 | Em 30-06-2018 | Em 30-09-2018 | Em 31-12-2018 | Em 31-03-2019 |
|--------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 2017/18 | 136155,49 | 107394,44 | 69150,24 | 47168,92 | 40145,26 |
| 2016/17 | 45125,56 | 42768,85 | 42099,80 | 41647,10 | 41468,10 |
| 2015/16 | 46820,65 | 45687,41 | 44850,76 | 43809,05 | 43489,22 |
| 2014/15 | 52494,49 | 50436,36 | 49393,96 | 48019,38 | 47785,06 |
| 2013/14 | 56942,24 | 56597,54 | 55657,02 | 55578,25 | 55578,25 |
| 2012/13 | 43231,20 | 43231,20 | 43231,20 | 42194,00 | 42194,00 |
| TOTAL | 380769,63 | 346115,80 | 304382,98 | 278416,70 | 230514,63 |

Nota: Os valores de 31/03/2018 foram revistos.

2.2. DA DESPESA

- a) No cômputo geral do trimestre em apreço (ver os Anexos II e III), a despesa paga cifrou-se em 1281,5 milhares de Euros, o que ficou acima do valor registado no período correspondente de 2018 (1204,2 mil Euros) em 6,4%.
- b) Em termos do grau de execução orçamental, a incidência das despesas pagas no 1.º trimestre de 2019 foi de 16,0%, ou seja, ligeiramente acima do valor observado em 2018 (15,1%). Com a exclusão dos saldos parciais já integrados, o nível de execução orçamental sobe para 18,3%, ou seja, uma incidência ligeiramente superior à observada no período homólogo anterior (17,2%).
- c) O Anexo III permite visualizar a desagregação das despesas pelas suas principais tipologias, tendo como período de referência o 1.º trimestre de 2019 e 2018. Assim, pode-se inferir que as despesas com pessoal representaram a parcela mais significativa (87,8% do total da despesa paga em 2019, contra 88,5% em 2018), seguindo-se a aquisição de bens e serviços (9,2% do total da despesa paga em

2019, contra 9,4% em 2018). O Gráfico 3 resume a repartição das despesas no 1.º trimestre de 2019 por grandes rubricas.



d) O Quadro 3, abaixo reproduzido, permite evidenciar os aspetos mais significativos relacionados com a evolução das despesas pagas no período em apreço, estabelecendo-se o confronto com o trimestre homólogo anterior.

Quadro 3
Desagregação da despesa paga no 1.º Trimestre

| | 2019 | | 2018 | | Variação% 2019/18 |
|-------------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|----------------------|
| | Valor (€) | % Total | Valor (€) | % Total | |
| Pessoal | 1124616,75 | 87,8 | 1065674,58 | 88,5 | 5,5 |
| Aquisição de bens e serviços | 117536,34 | 9,2 | 113692,22 | 9,4 | 3,4 |
| Transferências correntes | 28992,5 | 2,2 | 22382,5 | 1,9 | 29,5 |
| Outras despesas correntes | 3884,46 | 0,3 | 532,09 | 0,0 | 630,0 |
| Despesas de capital | 6505,16 | 0,5 | 1938,73 | 0,2 | 235,5 |
| Total | 1281535,21 | 100,0 | 1204220,12 | 100,0 | 6,4 |

e) Conforme se pode observar, as despesas de pessoal registaram um acréscimo de 5,5% face ao mesmo trimestre do ano passado, explicando-se esta evolução pelos efeitos do impacto legislativo decorrente do D.L. n.º 45/2016 e da Lei n.º 65/2017, bem como das valorizações remuneratórias.

f) Tal como evidencia o Anexo III, as rubricas “Limpeza e Higiene” (+34,9%), “Assistência técnica” (+86,2%) e “Outros Trabalhos Especializados” (+203,0%),

constituíram dentro do grupo da Aquisição de Bens e Serviços, as que atingiram aumentos mais significativos em relação a 2018.

3. APRECIÇÃO GERAL

No cômputo do 1.º trimestre de 2018, o saldo resultante entre a receita cobrada líquida e a despesa paga foi 1178, 6 mil Euros, o que ficou aquém do valor homólogo de 2018 (1430,5 mil Euros).

Ressalte-se que na execução orçamental do 1.º trimestre ainda não foram contemplados os investimentos previstos ao nível das instalações do Campus Escolar, pelo que a sua consideração nos meses futuros introduzirá alterações significativas nos valores da execução orçamental.

Por outro lado, do ponto de vista orçamental e financeiro verificou-se que a gestão decorreu em conformidade com os princípios contabilísticos estabelecidos e com grande preocupação pelo cumprimento das normas em vigor e com um rigoroso controlo interno na utilização adequada dos recursos financeiros existentes.

Estoril, em 26 de abril de 2019

Anexo I
Receitas - 1.º Trimestre (Valores em Euros)

| Financ. | Previsões corrigidas | | Receita cobrada | | Execução orçamental | |
|---------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------|
| | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 | (%) | |
| | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 |
| 311 | 4015925,00 | 3966624,00 | 860555,00 | 901156,00 | 21,4 | 22,7 |
| 319 | 0,00 | 4867,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,0 |
| 359 | 5378,00 | 21458,00 | 0,00 | 21457,54 | 0,0 | |
| 482 | 189761,00 | 203703,00 | 88957,31 | 70683,35 | 46,9 | 34,7 |
| 488 | 0,00 | 20437,00 | 0,00 | 20436,50 | | |
| 513 | 2808255,00 | 2778068,00 | 510592,36 | 621014,18 | 18,2 | 22,4 |
| 522 | 1000000,00 | 1000000,00 | 1000000,00 | 1000000,00 | 100,0 | 100,0 |
| Totais | 8019319,00 | 7995157,00 | 2460104,67 | 2634747,57 | 30,7 | 33,0 |

311 - Receitas gerais não afectas a projectos cofinanciados

319 - Transferências de receitas gerais entre organismos

359 - Transferências de receitas gerais afectas a projetos cofinanciados entre organismos

482 - Transferências correntes da UE - Instituições

488 - Saldos de Fundos Europeus

513 - Receita própria do ano

522 - Saldo orçamental na posse do serviço

Anexo II
Despesa - 1.º Trimestre (Euros)

| Financ. | Activ. | Orçamento Disponível | | | | | | Compromissos assumidos | | Despesa paga | | Execução orçamental | |
|---------|--------|----------------------|---------------|------------|-----------------|---------------|------------|------------------------|------------|--------------|------------|---------------------|------|
| | | 2019 | | | 2018 | | | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 | (%) | |
| | | Desp. Correntes | Desp. Capital | Total | Desp. Correntes | Desp. Capital | Total | Total | Total | Total | Total | 2019 | 2018 |
| 311 | 194 | 4015925,00 | | 4015925,00 | 3966624,00 | | 3966624,00 | 861792,15 | 897165,08 | 828874,09 | 803935,37 | 20,6 | 20,3 |
| 319 | 194 | | | | 1000,00 | 3867,00 | 4867,00 | | 0,00 | | 0,00 | .. | 0,0 |
| 359 | 194 | | 5378,00 | 5378,00 | 21458,00 | | 21458,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | .. | .. |
| 482 | 194 | 189761,00 | | 189761,00 | 203703,00 | | 203703,00 | 26788,25 | 21292,50 | 26407,00 | 21292,50 | 13,9 | 10,5 |
| 488 | 194 | | | | 20437,00 | | 20437,00 | | 0,00 | | 0,00 | .. | 0,0 |
| 513 | 194 | 2753327,00 | 54928,00 | 2808255,00 | 2735068,00 | 43000,00 | 2778068,00 | 631245,53 | 528312,80 | 426254,12 | 378992,25 | 15,2 | 13,6 |
| 522 | 194 | 800000,00 | 200000,00 | 1000000,00 | 800000,00 | 200000,00 | 1000000,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| Totais | | 7759013,00 | 260306,00 | 8019319,00 | 7748290,00 | 246867,00 | 7995157,00 | 1519825,93 | 1446770,38 | 1281535,21 | 1204220,12 | 16,0 | 15,1 |

311 - Receitas gerais não afectas a projectos cofinanciados

319 - Transferências de receitas gerais entre organismos

359 - Saldos de receitas gerais afectas a projetos cofinanciados entre organismos

482 - Transferências correntes da UE - Instituições

488 - Saldos de Fundos Europeus

513 - Receita própria do ano

522 - Saldo orçamental na posse do serviço

Anexo III
1.º Trimestre

CONTROLO ORÇAMENTAL DA DESPESA - Valores em Euros

| Tipos de despesas | 2019 | | | | 2018 | | | |
|--|----------------------------|-------------------|------------------------|---------------------------------|----------------------------|-------------------|------------------------|---------------------------------|
| | Orçamento anual disponível | Despesa paga | Compromissos assumidos | Grau de execução orçamental (%) | Orçamento anual disponível | Despesa paga | Compromissos assumidos | Grau de execução orçamental (%) |
| 1. Despesas correntes - Total | 7759013,00 | 1275030,05 | 1506904,53 | | 7748290,00 | 1202281,39 | 1422723,63 | 15,5 |
| 1.1. Pessoal | | | | | | | | |
| Órgãos sociais | 409793,00 | 60359,13 | 66531,92 | 14,7 | 265792,00 | 47624,92 | 64472,92 | 17,9 |
| Pessoal dos quadros | 2738596,00 | 580159,83 | 586166,93 | 21,2 | 2356999,00 | 552887,65 | 574137,68 | 23,5 |
| Pessoal além dos quadros | 758224,00 | 238224,94 | 243958,34 | 31,4 | 1143317,00 | 255572,88 | 264384,02 | 22,4 |
| Pessoal em regime de tarefa/avença | 22356,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 57356,00 | 12269,50 | 12269,5 | 21,4 |
| Subsídios de refeição | 119946,00 | 27756,63 | 27756,63 | 23,1 | 110816,00 | 29068,38 | 29068,38 | 26,2 |
| Subsídio de férias e de Natal | 647824,00 | 7974,58 | 8000,44 | 1,2 | 533731,00 | 5411,08 | 5531,96 | 1,0 |
| Horas extraordinárias | 8300,00 | 792,24 | 792,24 | 9,5 | 11000,00 | 875,46 | 919,45 | 8,0 |
| Ajudas de custo | 39500,00 | 4517,71 | 4517,71 | 11,4 | 23500,00 | 300,09 | 300,09 | 1,3 |
| Contribuições C.G. Aposentações | 683114,00 | 134355,23 | 134355,23 | 19,7 | 758864,00 | 88778,84 | 133343,13 | 11,7 |
| Contribuições Segurança Social | 394545,00 | 52448,94 | 78237,00 | 13,3 | 432772,00 | 51572,56 | 77034,35 | 11,9 |
| Outras despesas | 100106,00 | 18027,52 | 18295,18 | 18,0 | 126171,00 | 21313,22 | 21884,04 | 16,9 |
| Total | 5922304,00 | 1124616,75 | 1168611,62 | 19,0 | 5820318,00 | 1065674,58 | 1183345,52 | 18,3 |
| 1.2. Aquisição de bens e serviços | | | | | | | | |
| Matérias-primas e subsidiárias | 152000,00 | 18142,90 | 19000,31 | 11,9 | 192300,00 | 17527,60 | 18192,67 | 9,1 |
| Alimentação - Refeições confeccionadas | 8650,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 30000,00 | 0,00 | 4999,00 | 0,0 |
| Limpeza e higiene | 59700,00 | 13373,16 | 51260,90 | 22,4 | 57700,00 | 9910,92 | 46571,28 | 17,2 |
| Conservação de bens | 414000,00 | 1999,12 | 11350,32 | 0,5 | 405000,00 | 295,68 | 295,68 | 0,1 |
| Vigilância e segurança | 53500,00 | 3505,50 | 42897,50 | 6,6 | 35000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| Comunicações móveis | 12500,00 | 1426,13 | 1554,26 | 11,4 | 15800,00 | 1679,25 | 7186,51 | 10,6 |
| Transportes | 2000,00 | 500,12 | 1982,55 | 25,0 | 10000,00 | 684,42 | 2412,54 | 6,8 |
| Deslocações e estadas | 75040,00 | 577,00 | 38856,19 | 0,8 | 92935,00 | 35374,93 | 36577,43 | 38,1 |
| Estudos, pareceres e projectos | 25000,00 | 4157,40 | 4157,40 | 16,6 | 53000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| Seminários | 10600,00 | 8096,10 | 8096,10 | 76,4 | 39100,00 | 7337,61 | 7337,61 | 18,8 |
| Assistência técnica | 89064,00 | 15220,27 | 24833,17 | 17,1 | 72564,00 | 8173,35 | 10908,63 | 11,3 |
| Outros trabalhos especializados | 353350,00 | 30290,55 | 45759,02 | 8,6 | 349999,00 | 9996,54 | 41601,37 | 2,9 |
| Outras aquisições | 371419,00 | 20248,09 | 48968,23 | 5,5 | 388288,00 | 22711,92 | 39580,80 | 5,8 |
| Total | 1626823,00 | 117536,34 | 298715,95 | 7,2 | 1741686,00 | 113692,22 | 215663,52 | 6,5 |
| 1.3. Transferências correntes | 193886,00 | 28992,50 | 35692,50 | 15,0 | 180286,00 | 22382,5 | 23182,5 | 12,4 |
| 1.4. Outras despesas correntes | 16 000,00 | 3884,46 | 3884,46 | 24,3 | 6 000,00 | 532,09 | 532,09 | 8,9 |
| 2. Despesas de capital - Total | 260306,00 | 6505,16 | 12921,4 | 2,5 | 246867,00 | 1938,73 | 24046,75 | 0,8 |
| Equipamento de informática | 15378,00 | 3516,08 | 4036,37 | 22,9 | 8867,00 | 1717,08 | 1717,08 | 19,4 |
| Software informático | 15000,00 | 2989,08 | 8885,03 | 19,9 | 5000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| Equipamento administrativo | 105000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 105000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| Equipamento básico | 124928,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 128000,00 | 221,65 | 22329,67 | 0,2 |
| Total geral | 8019319,00 | 1281535,21 | 1519825,93 | 16,0 | 7995157,00 | 1204220,12 | 1446770,38 | 15,1 |