

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

### **2.º TRIMESTRE de 2019**

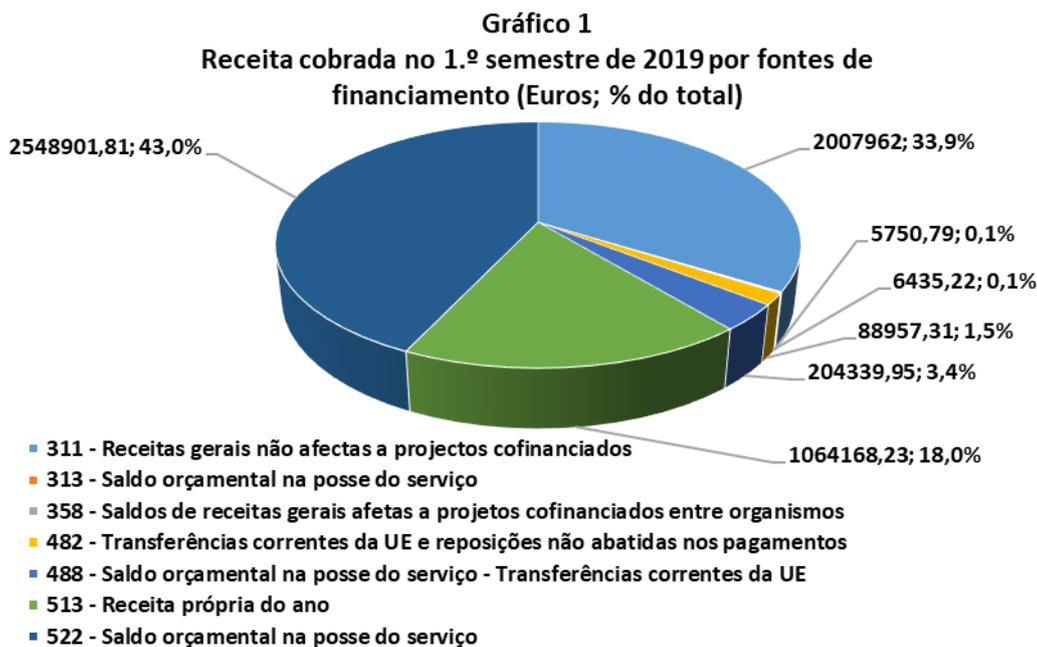
#### **1. INTRODUÇÃO**

- 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 semestre do corrente ano, suportada na informação registada pelos Serviços Patrimoniais e Financeiros.
- b) No decurso deste semestre é de salientar que a Presidência e o Conselho de Gestão da ESHTe continuaram a desenvolver todos os esforços para garantir os níveis desejáveis de equilíbrio orçamental, na linha do controlo implementado a partir do último trimestre de 2013.
- c) A despesa paga no 1.º semestre de 2019 ascendeu a 2.999,3 mil Euros, o que constituiu um aumento de 5,7% em relação à realizada no período homólogo anterior (2.827,4 milhares de Euros). Por outro lado, os compromissos assumidos fixaram-se nos 3.202,8 milhares de Euros, o que representou mais 6,7% do que o valor referente à despesa paga no cômputo dos seis primeiros meses do ano corrente.
- d) Por outro lado, a receita cobrada cifrou-se em 5.926,5 milhares de Euros no 1.º semestre de 2019, ou seja, um quantitativo superior em 8,0% ao detetado no período homólogo de 2018.
- e) De forma a permitir uma apreciação mais abrangente da execução orçamental no período em apreço, elaboraram-se os Anexos I a III, os quais incluem os valores registados na perspetiva da despesa e da receita, bem como a avaliação comparativa face ao período homólogo do ano anterior.

## 2. ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO ORÇAMENTAL

### 2.1. DA RECEITA

a) No Gráfico 1, seguidamente reproduzido, procede-se à desagregação por fontes de financiamento da receita cobrada no 1.º semestre de 2019 (ver também o Anexo I).



Conforme se pode observar, as receitas cobradas possuíram como fontes de financiamento dominantes, o saldo orçamental de receitas próprias (43,0% do total), as transferências do Orçamento de Estado (33,9% do total da receita cobrada), e as receitas próprias do ano (18,0% do total da receita cobrada). No conjunto, estas três fontes geraram 94,9% do valor da receita cobrada no 1.º semestre de 2019, contra 93,3% no período homólogo de 2018.

Considerando apenas as receitas gerais provenientes do Orçamento de Estado para o ano em curso, foi nítida a diminuição da dependência face aos anos anteriores, consubstanciada na redução de peso desta rubrica de 42,3% em 2016 para 36,3% em 2017, para 35,1% em 2018 e, finalmente, para 33,9% em 2019.

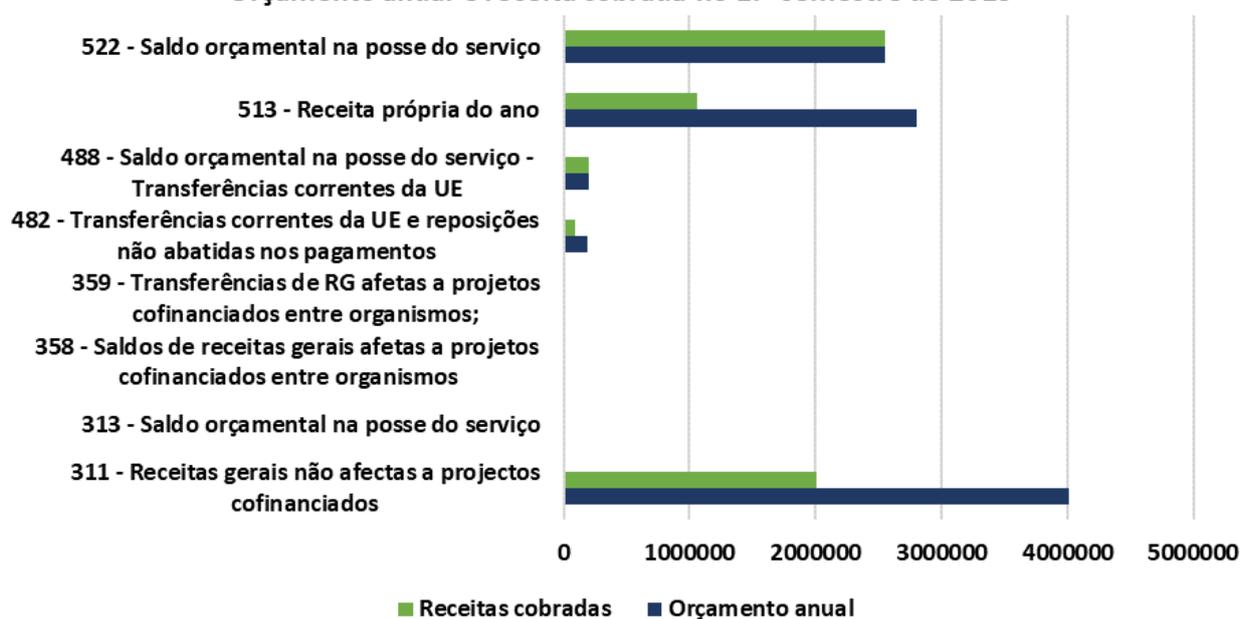
As ocorrências atrás destacadas resultaram da integração do saldo de gerência do ano anterior no valor global de 2.765.427,77 Euros, com a seguinte composição:

**Quadro 1**  
**Saldo de gerência de 2018 (Euros)**

De dotações orçamentais (OE)	5750,79
Programa ERASMUS	204339,95
De receitas próprias	2548901,81
De projetos cofinanciados entre organismos	6435,22
Total	2765427,77

b) O Gráfico 2, seguidamente reproduzido, compara a previsão anual com a receita cobrada até final de junho de 2019.

**Gráfico 2**  
**Orçamento anual e receita cobrada no 1.º semestre de 2019**



c) A recuperação do volume de propinas em mora respeitantes aos sete últimos anos letivos, continua a processar-se a um ritmo lento, pelo que a Escola irá reforçar as ações tendentes a minimizar esta situação. O Quadro 2, reproduzido na página seguinte, ilustra esta situação.

**Quadro 2**  
**Propinas em dívida (Euros)**

Ano letivo	Em 31-12-2018	Em 31-03-2019	Em 31-06-2019
2018/19	183 388,18 €	131 297,12 €	94 399,85 €
2017/18	49 258,74 €	40 426,84 €	39 162,60 €
2016/17	41 647,10 €	41 468,10 €	41 468,10 €
2015/16	43 935,13 €	43 556,89 €	42 821,05 €
2014/15	48 019,38 €	47 843,64 €	46 937,95 €
2013/14	55 578,25 €	55 578,25 €	55 578,25 €
2012/13	42 194,00 €	42 194,00 €	42 194,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>464 020,78 €</b>	<b>402 364,84 €</b>	<b>362 561,80 €</b>

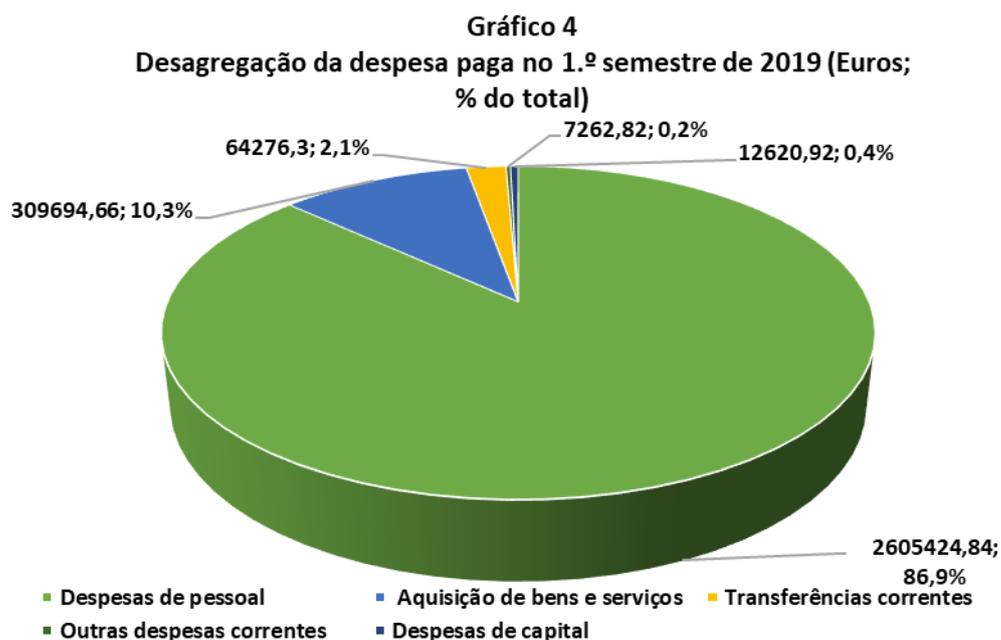
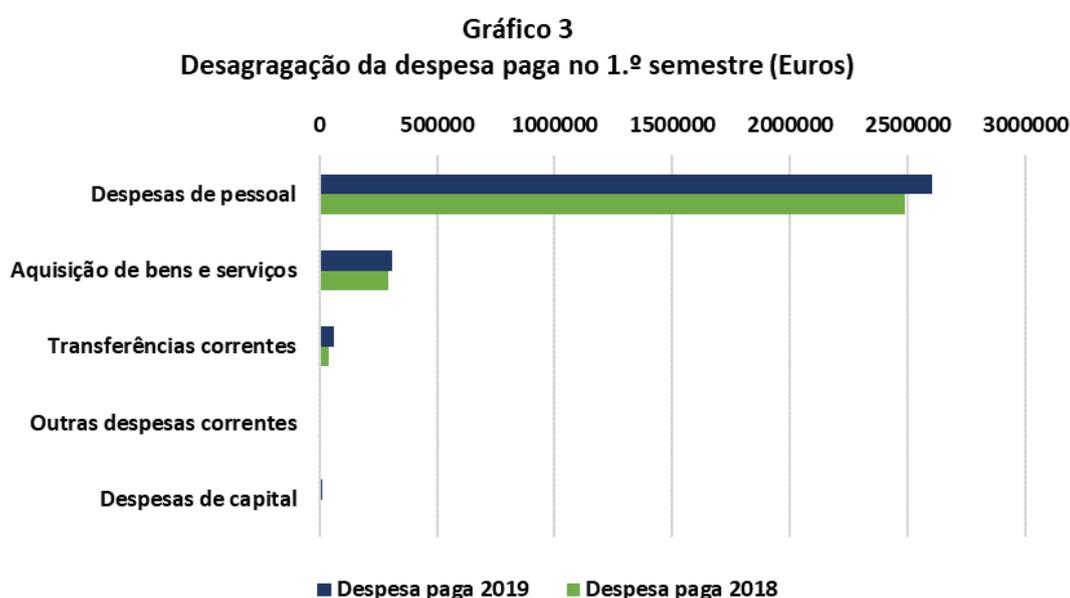
Conforme se pode verificar, o montante de propinas em dívida respeitantes aos sete últimos anos letivos já concluídos era de, aproximadamente, 362,6 mil Euros no final do presente semestre, sendo que deste valor, 94,9 mil Euros reportam-se ao ano letivo que agora termina, pelo que será admissível a redução do valor global a curto prazo.

## **2.2. DA DESPESA**

- a) Em relação ao período em análise e em matéria de despesas, a presidência da ESHTe continuou a pautar a sua gestão por critérios bastante rigorosos, de forma a garantir uma execução orçamental sem grandes desvios, à semelhança do observado desde 2014.
  
- b) No cômputo geral do semestre em apreço (ver os Anexos II e III), a despesa paga em 2019 cifrou-se em 2999,3 mil Euros, o que constituiu um aumento de 5,7% em comparação com o valor registado no período correspondente de 2018 (2.827,4 milhares de Euros).
  
- c) Em termos do grau de execução orçamental, a incidência das despesas pagas no 1.º semestre de 2019 foi de 30,7%, ou seja, um valor ligeiramente acima do observado em 2018 (30,6%). Contudo, se deduzirmos do orçamento as despesas que resultam do crédito especial referente à integração de saldos, o grau de execução orçamental sobe para 42,7%, ficando a um nível próximo do valor homólogo detetado em 2018 (42,9%).

d) O Anexo III permite visualizar a desagregação das despesas pelas suas principais tipologias, tendo como período de referência o 1.º semestre de 2019 e 2018. Assim, pode-se inferir que as despesas com pessoal representaram a parcela mais significativa (86,9% do total da despesa paga em 2019, contra 88,0% em 2018), seguindo-se a aquisição de bens e serviços (10,3% do total da despesa paga em 2019, contra 10,4% em 2018).

Os Gráfico 3 e 4, insertos seguidamente, facilitam a observação da evolução ocorrida.



Como decorre da apreciação do Gráfico 3, as despesas com pessoal evidenciaram um acréscimo 2019/18 de 4,5%, refletindo sobretudo os aumentos verificados nas remunerações dos órgãos sociais (+24,8%) e nas contribuições para a Caixa Geral de Aposentações (+28,8%).

Por outro lado, o “pessoal dos quadros” e os “subsídios de férias e de Natal” registaram, respetivamente, subidas de 3,7% e de 10,0%, o que se explica pelo efeito da acomodação das disposições legislativas decorrentes da aplicação do Decreto-Lei n.º 45/2016 e da Lei n.º 65/2017, ambos os diplomas com incidência sobre o regime transitório da carreira docente do ensino superior politécnico.

Por outro lado, as despesas na aquisição de bens e serviços revelaram um acréscimo global face ao 1.º semestre de 2018 (+5,0%), derivando esta subida das variações observadas sobretudo nas rubricas “Limpeza e higiene” (+17,8%), “Conservação de bens” (+89,0%), “Assistência técnica” (52,4%) e “Outros trabalhos especializados” (+36,2%).

Passando ao Gráfico 4, o qual permite a visualização da desagregação da despesa paga pelas principais rubricas, deve-se salientar a incidência percentual dos encargos com pessoal (86,9% do total), a qual ficou ligeiramente abaixo dos 88,0% observados em 2018. Relembre-se que a ESHTe não dispõe ainda de instalações próprias, pelo que não tem orçamentado despesas de manutenção e consumos anuais de determinados produtos indispensáveis para ao funcionamento da Escola, encargos estes assumidos diretamente pela entidade gestora do Campus (Turismo de Portugal).

### **3. APRECIÇÃO GERAL**

- a) Os saldos de gerência obtidos entre 2014 e 2018 resultaram praticamente de receitas próprias, pelo que a ESHTe pretende aplicá-los, ainda em 2019, na concretização de um conjunto de obras inadiáveis ao nível do Campus Escolar (gerido pelo Turismo de Portugal), nomeadamente nas áreas técnicas, nos

equipamentos de suporte, nos laboratórios, nas salas de aulas, nas instalações dos docentes, entre outras.

Beneficiando da ação de mediação conduzida pela Secretaria de Estado da Ciência, Tecnologia e Ensino Superior e pela Secretaria de Estado do Turismo, foi possível definir um programa conjunto de trabalho que visa a qualificação do Campus do Estoril e a extensão das áreas ocupadas pela ESHTe. Neste sentido, para concretizar este programa de investimentos, a ESHTe tenciona utilizar os mecanismos legais previstos para o efeito, mobilizando parte dos saldos acumulados.

Convém igualmente enfatizar que este provável pedido de utilização do saldo do ano anterior, não afetará o desígnio perseguido pela presidência da Escola, no sentido de assegurar uma gestão financeira eficaz e consentânea com o bom uso dos dinheiros públicos. Os resultados obtidos no cômputo dos anos de 2014 a 2018, demonstram de uma forma inequívoca tal propósito, sendo que o grande objetivo será alcançar a absoluta estabilidade nas contas da ESHTe numa perspetiva de curto prazo, sem hipotecar a possibilidade de se concretizarem algumas ações estratégicas que consolidem a posição da ESHTe no contexto do ensino superior público do turismo em Portugal, que promovam a sua internacionalização e que resolvam o problema das instalações.

- b) Como nota final saliente-se que, do ponto de vista orçamental e financeiro, a gestão decorreu em conformidade com os princípios contabilísticos estabelecidos e com preocupação pelo cumprimento das normas em vigor e com o indispensável controlo interno na utilização adequada dos recursos financeiros existentes.

Estoril, em 11 de julho de 2019

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

Financ.	Previsões corrigidas		Receita cobrada líquida		Execução orçamental	
					(%)	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
311	4 015 925,00	3 966 624,00	2 007 962,00	1 926 581,00	50,0	48,6
313	5 751,00	5 745,00	5 750,79	5 744,67	100,0	100,0
319	..	4 867,00	..	0,00	..	0,0
358	6 436,00	21 458,00	6 435,22	21 457,54	100,0	100,0
359	5 378,00	..	0,00	..	0,0	..
482	189 761,00	203 703,00	88 957,31	171 732,35	46,9	84,3
488	204 340,00	166 139,00	204 339,95	166 137,72	100,0	100,0
513	2 808 255,00	2 778 068,00	1 064 168,23	1 104 499,06	37,9	39,8
522	2 548 902,00	2 089 870,00	2 548 901,81	2 089 868,19	100,0	100,0
<b>Totais</b>	<b>9 784 748,00</b>	<b>9 236 474,00</b>	<b>5 926 515,31</b>	<b>5 486 020,53</b>	<b>60,6</b>	<b>59,4</b>

311 - Receitas gerais não afectas a projectos cofinanciados

313 - Saldo orçamental na posse do serviço

319 - Transferências de receitas gerais entre organismos

358 - Saldos de receitas gerais afetas a projetos cofinanciados entre organismos

359 - Transferências de RG afetas a projetos cofinanciados entre organismos;

482 - Transferências correntes da UE e reposições não abatidas nos pagamentos

488 - Saldo orçamental na posse do serviço - Transferências correntes da UE

513 - Receita própria do ano

522 - Saldo orçamental na posse do serviço

**Anexo II**  
**Despesa - 1.º Semestre (Euros)**

Financ.	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	4015925,00		4015925,00	3966624,00		3966624,00	2006489,59	1894594,37	1943501,79	1721886,80	48,39	43,41
313	5751,00		5751,00	5745,00		5745,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
319				1000,00	3867,00	4867,00		0,00		0,00	..	0,00
358	6436,00		6436,00	20958,00	500,00	21458,00	0,00	7479,43	0,00	7209,43	0,00	33,60
359		5378,00	5378,00				0,00		0,00		0,00	..
482	189761,00		189761,00	203703,00		203703,00	42954,45	36234,60	42573,2	36234,60	22,44	17,79
488	204340,00		204340,00	165639,00	500,00	166139,00	15967,60	6648,43	15967,60	6408,43	7,81	3,86
513	2757327,00	50928,00	2808255,00	2722568,00	55500,00	2778068,00	1137398,83	1227198,39	997236,95	1055690,17	35,51	38,00
522	2348902,00	200000,00	2548902,00	1889870,00	200000,00	2089870,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totais	9528442,00	256306,00	9784748,00	8976107,00	260367,00	9236474,00	3202810,47	3172155,22	2999279,54	2827429,43	30,65	30,61

311 - Receitas gerais não afectas a projectos cofinanciados

313 - Saldo orçamental na posse do serviço

319 - Transferências de receitas gerais entre organismos

358 - Saldos de receitas gerais afetas a projetos cofinanciados entre organismos

359 - Transferências de RG afetas a projetos cofinanciados entre organismos;

482 - Transferências correntes da UE e reposições não abatidas nos pagamentos

488 - Saldo orçamental na posse do serviço - Transferências correntes da UE

513 - Receita própria do ano

522 - Saldo orçamental na posse do serviço

**Anexo III**  
**1.º Semestre**

**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 (%)	
<b>1. Despesas correntes - Total</b>	<b>9528442,00</b>	<b>2986658,62</b>	<b>3182196,91</b>	<b>31,34</b>	<b>8976107,00</b>	<b>2824465,06</b>	<b>3144085,26</b>	<b>31,47</b>	
<b>1.1. Pessoal</b>									
Órgãos sociais	409793,00	126807,30	128350,52	30,94	265792,00	95343,14	109104,76	35,87	
Pessoal dos quadros	3050783,00	1174801,47	1181146,37	38,51	2600941,00	1130937,40	1152177,97	43,48	
Pessoal além dos quadros	1058224,00	470987,73	476443,65	44,51	1441367,00	509714,40	518418,15	35,36	
Pessoal em regime de tarefa/avença	22356,00	0,00	0,00	0,00	57356,00	25123,00	25123,00	43,80	
Subsídios de refeição	119946,00	54334,94	54373,23	45,30	110816,00	58546,98	58546,98	52,83	
Subsídio de férias e de Natal	847824,00	290243,24	301712,28	34,23	533731,00	261203,84	292214,32	48,94	
Horas extraordinárias	8300,00	2523,11	2523,11	30,40	7000,00	2221,30	2284,54	31,73	
Ajudas de custo	39500,00	6177,54	6177,54	15,64	24883,00	4781,41	4781,41	19,22	
Colaboração técnica especializada	29610,00	14896,39	14896,39	50,31	38503,00	27549,37	27549,37	71,55	
Contribuições C.G. Aposentações	883114,00	312620,27	312620,27	35,40	1058864,00	222547,59	310814,00	21,02	
Contribuições Segurança Social	494545,00	130131,69	180544,56	26,31	722642,00	126441,59	174304,29	17,50	
Outras despesas	70496,00	21901,16	21987,23	31,07	82668,00	24001,60	24387,22	29,03	
<b>Total</b>	<b>7034491,00</b>	<b>2605424,84</b>	<b>2680775,15</b>	<b>37,04</b>	<b>6944563,00</b>	<b>2488411,62</b>	<b>2699706,01</b>	<b>35,83</b>	
<b>1.2. Aquisição de bens e serviços</b>									
Matérias-primas e subsidiárias	152000,00	42599,72	43192,77	28,03	201200,00	50072,65	50099,33	24,89	
Alimentação - Refeições confeccionadas	8650,00	0,00	0,00	0,00	12850,00	0,00	4999,00	0,00	
Limpeza e higiene	60700,00	27047,15	52461,18	44,56	54700,00	22244,09	48022,67	40,67	
Conservação de bens	415000,00	8523,88	11475,88	2,05	405000,00	939,17	939,17	0,23	
Comunicações móveis	12500,00	2838,46	5859,26	22,71	6500,00	2875,54	6217,06	44,24	
Transportes	2000,00	922,93	1982,55	46,15	7000,00	1085,43	2412,54	15,51	
Deslocações e estadas	75040,00	40791,79	43858,92	54,36	90235,00	40816,38	43746,47	45,23	
Estudos, pareceres e projectos	12000,00	0,00	4157,40	0,00	68000,00	54000,00	54000,00	79,41	
Seminários	15100,00	9826,54	9826,54	65,08	14100,00	7337,61	7337,61	52,04	
Assistência técnica	89064,00	30493,44	54759,07	34,24	72564,00	14509,55	23244,88	20,00	
Outros trabalhos especializados	1054094,00	84620,10	96255,94	8,03	610888,00	54009,66	94771,74	8,84	
Outras aquisições	1332235,00	177144,19	255115,54	13,30	174519,00	46230,67	61796,09	26,49	
<b>Total</b>	<b>2073225,00</b>	<b>309694,66</b>	<b>423772,64</b>	<b>14,94</b>	<b>1717556,00</b>	<b>294120,75</b>	<b>397586,56</b>	<b>17,12</b>	
<b>1.3. Transferências correntes</b>	<b>404726,00</b>	<b>64276,30</b>	<b>70386,30</b>	<b>15,88</b>	<b>302988,00</b>	<b>37564,60</b>	<b>42424,60</b>	<b>12,40</b>	
<b>1.4. Outras despesas correntes</b>	<b>16000,00</b>	<b>7262,82</b>	<b>7262,82</b>	<b>45,39</b>	<b>11000,00</b>	<b>4368,09</b>	<b>4368,09</b>	<b>39,71</b>	
<b>2. Despesas de capital - Total</b>	<b>256306,00</b>	<b>12620,92</b>	<b>20613,56</b>	<b>4,92</b>	<b>260367,00</b>	<b>2964,37</b>	<b>28069,96</b>	<b>1,14</b>	
Equipamento de informática	15378	3516,08	9368,52	22,86	21367,00	1717,08	1717,08	8,04	
Software informático	15000	9104,84	9104,84	60,70	5000,00	0,00	2997,57	0,00	
Equipamento administrativo	105000,00	0,00	0,00	0,00	105000,00	0,00	0,00	0,00	
Equipamento básico	120928,00	0,00	2140,20	0,00	129000,00	1247,29	23355,31	0,97	
<b>Total geral</b>	<b>Despesas correntes e de capital</b>	<b>9784748,00</b>	<b>2999279,54</b>	<b>3202810,47</b>	<b>30,65</b>	<b>9236474,00</b>	<b>2827429,43</b>	<b>3172155,22</b>	<b>30,57</b>