

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

4º TRIMESTRE de 2015

1. INTRODUÇÃO

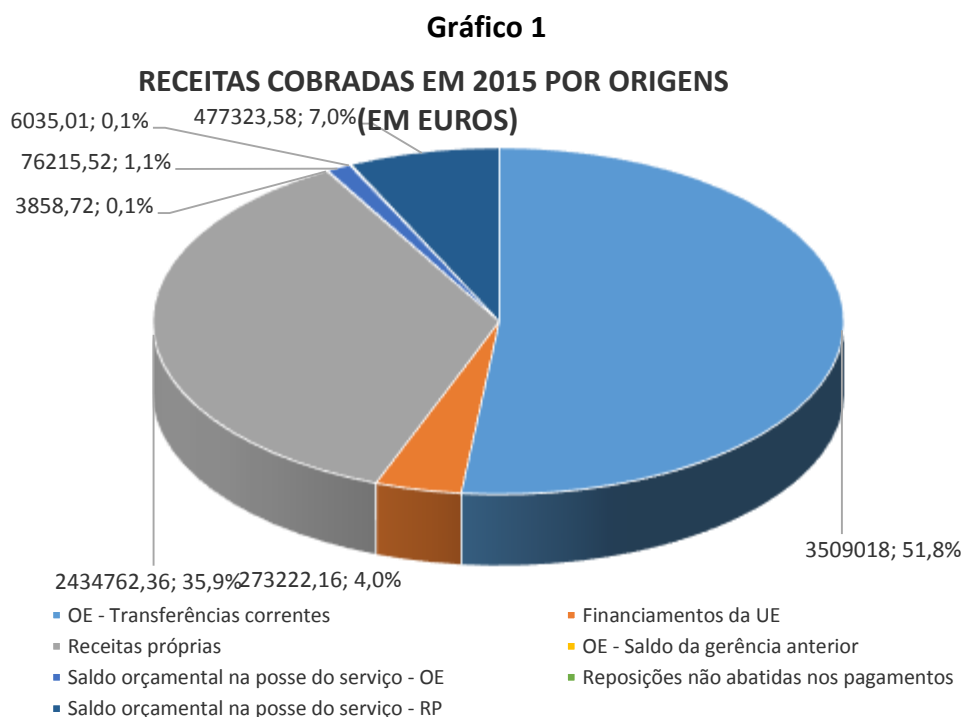
- a) A Escola Superior de Hotelaria e Turismo do Estoril, no cumprimento das suas atribuições, definidas no D.L. 260/95 de 30 de Setembro e no Despacho Normativo n.º 44/2008, de 1 de Setembro (aprovação dos Estatutos da ESHTE), apresenta a informação relativa à execução financeira do 4º trimestre de 2015, 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 garantir os patamares indispensáveis de equilíbrio orçamental, na linha do controlo implementado a partir do último trimestre de 2013.
- c) Assim, a receita cobrada de janeiro a dezembro de 2015 cifrou-se em 6.780,4 milhares de Euros, ou seja, um quantitativo cuja expressão ultrapassou em 2,2% o valor previsto em Orçamento para o mesmo período.
- d) Por outro lado, a despesa paga no final do 4.º trimestre de 2015 ascendeu a 5.363,5 milhares de Euros, o que constituiu uma redução de 2,8% em relação à realizada no ano anterior.
- e) É de referir que no decurso da execução orçamental deste período foi possível regularizar todos os pagamentos aos fornecedores e colaboradores da Escola.
- f) A ESHTE procedeu à entrega integral das contribuições para a Caixa Geral de Aposentações, para a ADSE e para a Segurança Social.

g) Assim, e no sentido de permitir uma análise mais abrangente à situação financeira da ESHTe, os Anexos I a IV apresentam os dados provisórios da execução orçamental em toda a sua dimensão.

2. ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO ORÇAMENTAL DO 4º TRIMESTRE

2.1. DA RECEITA

a) A Escola Superior de Hotelaria e Turismo do Estoril teve como fontes de financiamento para a sua atividade durante o ano de 2015, as origens discriminadas no Anexo I, as quais apontam para a seguinte desagregação:



As transferências do Orçamento de Estado (OE) e as receitas próprias proporcionaram no conjunto 87,7% das verbas destinadas ao funcionamento da Escola em 2015, assumindo-se como as fontes determinantes. Assinale-se que com a exclusão das receitas de capital (saldos transitados e reposições não abatidas nos pagamentos), o montante de receitas cobradas fixou-se em 6217,0 milhares de Euros, o que superou em 3,8% o montante apurado no ano anterior (5.987,2 milhares de Euros).

- b) Em termos de comparação anual entre o valor de receitas próprias previstas em Orçamento e a receita efetivamente cobrada, verificou-se que este último montante superou o primeiro em cerca de cerca de 2,2%, o que se explica sobretudo pelo aumento detetado no valor imputável ao pagamento de propinas (+6,6% do que em 2014). Esta situação derivou não só da circunstância da ESHTe ter aberto no ano letivo 2014/15 mais um mestrado (o que implicou, no ano letivo 2015/16, o funcionamento cumulativo pela primeira vez dos dois anos do curso), mas também da recuperação observada no montante de propinas em dívida por parte dos alunos.
- c) O quadro seguinte demonstra a evolução do volume de propinas em dívida para os últimos 3 últimos trimestres.

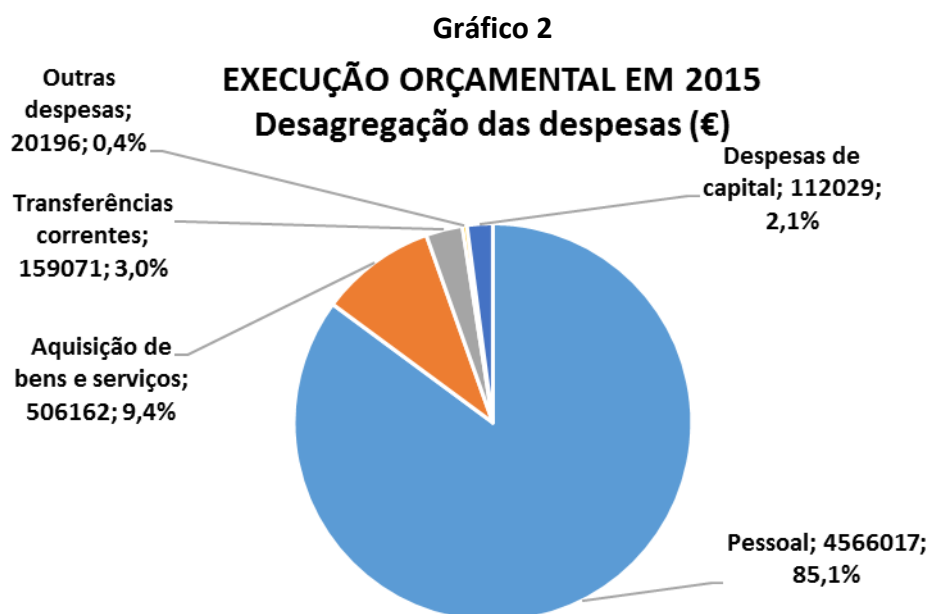
Quadro 1
Propinas em dívida por parte dos alunos

	Propinas em dívida a 30-06-2015	Propinas em dívida a 30-09-2015	Propinas em dívida a 31-12-2015
2014/15	172.690 €	118.401 €	90.636 €
2013/14	64.036 €	60.477 €	59.388 €
2012/13	46.826 €	45.221 €	44.750 €
2011/12	56.924 €	54.954 €	54.705 €
TOTAL	340.475 €	279.053 €	249.479 €

Faça-se notar que o total de propinas em dívida para os quatro últimos anos letivos ascendeu, em 31/12/2015, a 249,5 milhares de Euros, o que constituiu uma diminuição de 91,0 milhares de Euros em relação ao valor detetado no final de junho. Pode-se assim confirmar que as iniciativas desencadeadas pela Presidência para a cobrança dos valores em dívida junto dos alunos, traduziram-se em resultados positivos, apesar de ainda subsistir uma quantia razoável por liquidar, a qual se justifica como resultado da conjuntura socioeconómico ainda permanecer desfavorável às famílias portuguesas.

2.2. DA DESPESA

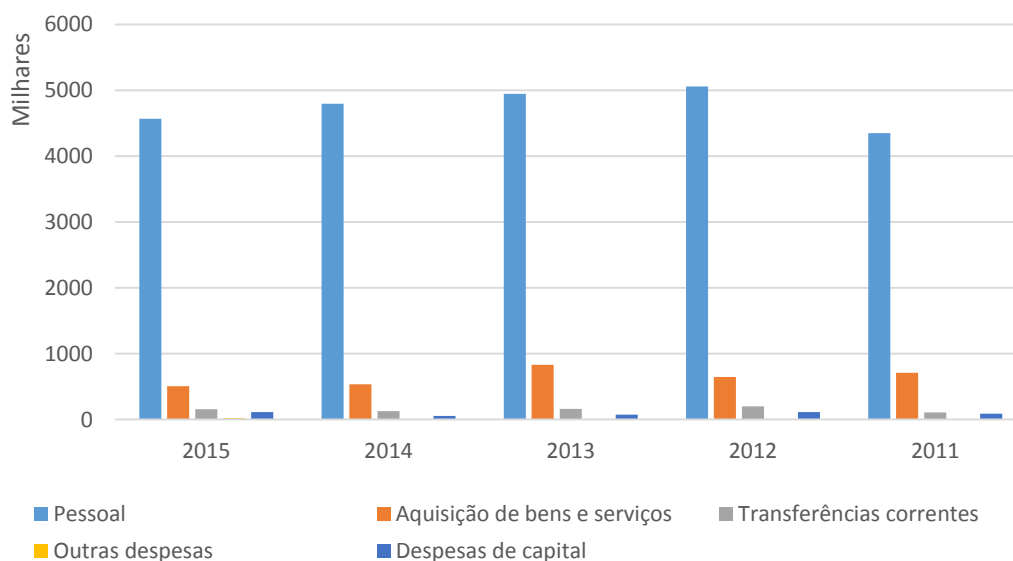
- a) Em relação ao período em análise e em matéria de despesas, a presidência da ESHTe fez uma gestão assente em critérios bastante rigorosos, sem prejudicar o funcionamento normal da Escola, a qual manteve uma forte atratividade junto da procura estudantil.
- b) No cômputo geral do ano de 2015, a despesa paga cifrou-se em 5.363,5 mil Euros, o que ficou aquém do orçamento global disponível em cerca de 19,2% (6.634,2 mil Euros). Se retirarmos o efeito da integração de saldos (6.064,4 mil Euros), a execução sobe para 88,4%, valor este muito penalizado pela fraca execução detetada no programa ERASMUS (47,1%).
- c) A desagregação das despesas pagas pelas diferentes tipologias seguiu, em 2015, a distribuição que consta do Gráfico 2, abaixo reproduzido.



Conforme se pode observar, as despesas com o pessoal preencheram 85,1% do total, seguindo-se a aquisição de bens e serviços com 9,4%. Estes resultados surgem dentro da lógica observada em anos anteriores, como decorre da visualização do Gráfico 3, inserido na página seguinte.

Gráfico 3

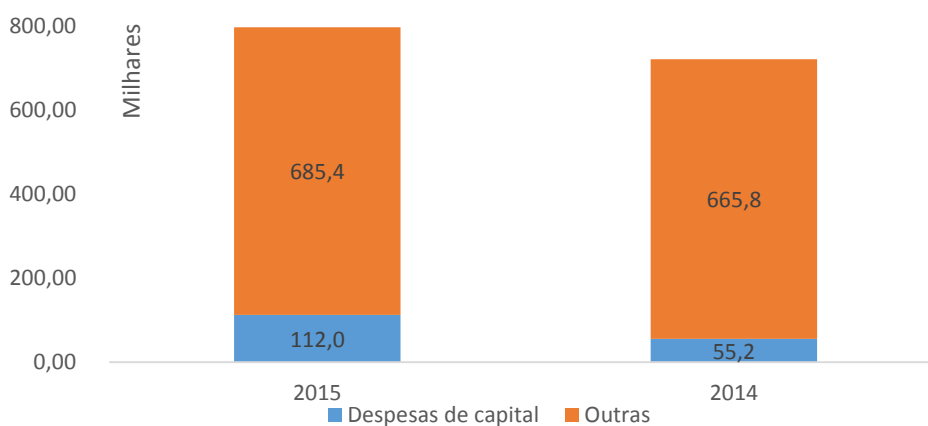
EXECUÇÃO ANUAL DA DESPESA (Em Euros)



d) Retirando o efeito dos gastos com pessoal, o total de despesas cifrou-se em 797,5 mil Euros, o que representou um aumento de 10,6% face ao valor correspondente obtido em 2014 (721,0 mil Euros). Para esta evolução contribuiu fortemente o acréscimo detetado nas despesas de capital, as quais mais que duplicaram em relação a 2014 (+102,9%), consubstanciando sobretudo o esforço de investimento que foi efetuado ao nível dos recursos computacionais da Escola. O Gráfico 4 ilustra precisamente esta situação.

Gráfico 4

EVOLUÇÃO DAS DESPESAS EXCETO PESSOAL (Em Euros)



- e) Convém igualmente sublinhar que foram regularizados até 31/12/2015 todos os pagamentos pendentes a fornecedores de bens e serviços, bem como ao Estado e a todo pessoal docente e não docente da ESHTe.

- f) Assim, e de uma forma global, os Anexos II a IV refletem a execução financeira acumulada no ano de 2015, sendo de destacar que o saldo corrente provisório a transitar para o ano de 2016 é de 1.236,7 mil Euros, com exclusão da componente ligada às transferências comunitárias correspondentes à gestão do Programa ERASMUS (saldo em poder da ESHTe no valor de 180,2 mil Euros).

3. APRECIÇÃO GERAL

- a) O saldo atrás referido resultará sobretudo de receitas próprias (1.213,4 mil Euros), pelo que a ESHTe pretende aplicá-lo, em 2016, na concretização de um conjunto de obras inadiáveis ao nível do Campus Escolar, nomeadamente das áreas técnicas, dos equipamentos de suporte, dos laboratórios, das salas de aulas, das instalações dos docentes, entre outras;

- b) Tenha-se presente que estas intervenções estiveram previstas para o último trimestre de 2015, mas atendendo à indefinição sobre o futuro da Escola do Turismo de Portugal que utiliza o mesmo Campus e que detém a gestão das instalações, não foi possível concretizar um conjunto de investimentos essenciais para dar resposta às duas vistorias efetuadas por técnicos da Direção-Geral do Ensino Superior (DGES), as quais apontaram para a necessidade de concretizar um conjunto de intervenções nas instalações e equipamentos afetos à ESHTe, sob pena de se prejudicar gravemente a qualidade do ensino ministrado na Escola;

- c) Neste sentido, a ESHTe irá apresentar um projeto específico para o efeito, devidamente orçamentado ao nível das várias componentes de intervenção, de forma a demonstrar à tutela que a reintegração do saldo em 2016 será canalizada para obras inadiáveis e prioritárias, definidas como tal pela própria DGES.

Estoril, em 28 de Janeiro de 2016

QUADRO I

CONTROLO ORÇAMENTAL DA RECEITA - Valores em Euros

Origem das receitas		2015			2014		
		Previsão corrigida	Receita cobrada líquida	Grau de execução orçamental (%)	Previsão corrigida	Receita cobrada líquida	Grau de execução orçamental (%)
311	OE - Transferências correntes	3.509.018,00	3.509.018,00	100,0%	3.556.800,00	3.556.800,00	100,0%
319	Transferências da FCT	5.000,00	0,00	0,0%	4.700,00	0,00	0,0%
442	Financiamentos da UE - Fundo Social Europeu	8.487,00	8.485,34	100,0%			
480	Transferências da União Europeia (ERASMUS)	264.737,00	264.736,82	100,0%	139.794,00	140.308,43	100,4%
510	Receitas próprias	2.277.132,00	2.434.762,36	106,9%	2.231.893,00	2.274.775,45	101,9%
	Propinas	2.001.941,00	2.111.537,89	105,5%	1.951.026,00	1.987.999,44	101,9%
	Taxas diversas	150.220,00	177.248,00	118,0%	169.095,00	182.147,78	107,7%
	Multas e outras penalidades	8.602,00	12.539,79	145,8%	8.528,00	7.595,84	89,1%
	Juros	18,00	42,59	236,6%	18,00	71,98	399,9%
	Bancos - Transferências correntes	14.500,00	14.000,00	96,6%	500,00	29.750,00	5950,0%
	Venda de publicações e impressos	6.744,00	5.106,50	75,7%	6.686,00	2.386,41	35,7%
	Outras vendas	6.621,00	3.459,00	52,2%	6.564,00	5.334,00	81,3%
	Estudos, pareceres e projectos	4.567,00	0,00	0,0%	928,00	0,00	0,0%
	Outros serviços	82.910,00	108.760,07	131,2%	84.948,00	56.790,00	66,9%
	Outras receitas correntes	1.009,00	2.068,52	205,0%	3.600,00	2.700,00	75,0%
540	IEFP				15.303,00	15.301,70	100,0%
Receitas correntes - Total		6.064.374,00	6.217.002,52	102,5%	5.948.490,00	5.987.185,58	100,7%
311	OE - PIDDAC				50.000,00	43.750,00	87,5%
313	OE - Saldo da gerência anterior	3.859,00	3.858,72	100,0%	3.016,00	3.014,79	100,0%
480	Saldo orçamental na posse do serviço	76.216,00	76.215,52	100,0%	33.766,00	33.765,17	100,0%
510	Reposições não abatidas nos pagamentos	12.426,00	6.035,01	48,6%	12.320,00	900,00	7,3%
520	Saldo orçamental na posse do serviço	477.324,00	477.323,58	100,0%	6.945,00	6.944,78	100,0%
Receitas de capital - Total		569.825,00	563.432,83	98,9%	106.047,00	88.374,74	83,3%
Total geral		6.634.199,00	6.780.435,35	102,2%	6.054.537,00	6.075.560,32	100,3%

QUADRO II

ESHTE - EXECUÇÃO ORÇAMENTAL
Execução da despesa

Euros

Tipos	2015			2014			2013			2012		
	Orçamento Corrigido	Execução anual	% Execução	Orçamento Corrigido	Execução anual	% Execução	Orçamento Corrigido	Execução anual	% Execução	Orçamento Corrigido	Execução anual	% Execução
Pessoal	5316482	4566017	85,9%	5058254	4797174	94,8%	5112438	4944512	96,7%	4423642	4346996	98,3%
Aquisição de bens e serviços	786485	506162	64,4%	646351	537335	83,1%	1022107	833576	81,6%	893827	708526	79,3%
Transferências correntes	341383	159071	46,6%	203295	127243	62,6%	190772	162140	85,0%	135736	109237	80,5%
Outras despesas	24450	20196	82,6%	2200	1210	55,0%	9500	7938	83,6%	6500	6442	99,1%
Despesas de capital	165399	112029	67,7%	111500	55201	49,5%	89000	73182	82,2%	96775	88856	91,8%
Total	6634199	5363475	80,8%	6021600	5518163	91,6%	6423817	6021348	93,7%	5556480	5260057	94,7%

QUADRO III

CONTROLO ORÇAMENTAL DA DESPESA - Valores em Euros

Fontes de financiamento	Ano 2015					Ano 2014				
	Dotação corrigida	Cativos/ congelamentos	Compromissos assumidos	Despesa paga	Grau de execução orçamental (%)	Dotação corrigida	Cativos/ congelamentos	Compromissos assumidos	Despesa paga	Grau de execução orçamental (%)
311 OE - Verbas não afetas a projetos cofinanciados	3.509.018,00	0,00	3.485.635,90	3.485.635,90	99,3%	3.556.800,00	0,00	3.556.797,17	3.556.797,17	100,0%
311 OE - PIDDAC - Despesas correntes										
311 OE - PIDDAC - Despesas de capital						50.000,00	6.250,00	42.908,90	42.908,90	85,8%
313 OE - Saldos não afetas a projetos cofinanciados	3.859,00	0,00	3.858,72	3.858,72	100,0%	3.016,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
319 OE - Transferências entre organismos	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	4.700,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
OE - Total	3.517.877,00	0,00	3.489.494,62	3.489.494,62	99,2%	3.614.516,00	6.250,00	3.599.706,07	3.599.706,07	99,6%
442 Financiamentos da UE - Fundo Social Europeu	8.487,00	0,00	8.485,34	8.485,34	100,0%					
480 Transferências da União Europeia (ERASMUS)	340.953,00	0,00	160.735,60	160.735,60	47,1%	173.560,00	0,00	97.858,08	97.858,08	56,4%
510 RP - Receita própria do ano	2.289.558,00	0,00	1.227.436,22	1.227.436,22	53,6%	2.211.276,00	0,00	1.805.296,65	1.805.296,65	81,6%
520 RP - Saldos de RP transitados	477.324,00	0,00	477.323,58	477.323,58	100,0%	6.945,00	0,00	0	0	0,0%
540 RP - Transferências de RP entre organismos						15.303,00	0,00	15.301,70	15.301,70	100,0%
RP - Total	2766882,00	0,00	1704759,80	1704759,80	61,6%	2.233.524,00	0,00	1.820.598,35	1.820.598,35	81,5%
Total geral	6.634.199,00	0,00	5.363.475,36	5.363.475,36	80,8%	6.021.600,00	6.250,00	5.518.162,50	5.518.162,50	91,6%

QUADRO IV

CONTROLO ORÇAMENTAL DA DESPESA - Valores em Euros

Tipos de despesas	Ano 2015				Ano 2014				
	Dotação corrigida	Cativos/ congelamentos	Despesa paga	Grau de execução orçamental (%)	Dotação corrigida	Cativos/ congelamentos	Despesa paga	Grau de execução orçamental (%)	
1. Despesas correntes - Total	6.468.800,00	0,00	5.251.446,57	81,2%	5.910.100,00	0,00	5.462.961,59	92,4%	
1.1. Pessoal									
Órgãos sociais	155.293,00	0,00	134.220,21	86,4%	150.463,00	0,00	141.296,80	93,9%	
Pessoal dos quadros	1.717.139,00	0,00	1.486.252,08	86,6%	1.701.648,00	0,00	1.518.477,51	89,2%	
Pessoal além dos quadros	1.455.727,00	0,00	1.387.040,41	95,3%	1.440.905,00	0,00	1.423.459,76	98,8%	
Pessoal em regime de tarefa/avença	102.060,00	0,00	69.908,64	68,5%	71.578,00	0,00	69.669,27	97,3%	
Subsídios de refeição	117.675,00	0,00	95.067,28	80,8%	99.581,00	0,00	99.580,67	100,0%	
Subsídio de férias e de Natal	793.090,00	0,00	503.869,80	63,5%	537.738,00	0,00	530.056,42	98,6%	
Horas extraordinárias	8.000,00	0,00	4.377,91	54,7%	8.050,00	0,00	4.457,88	55,4%	
Ajudas de custo	10.000,00	0,00	3.997,98	40,0%	10.000,00	0,00	4.955,85	49,6%	
Colaboração técnica especializada	6.107,00	0,00	2.804,41	45,9%	43.341,00	0,00	43.340,07	100,0%	
Contribuições ADSE	100,00	0,00	0,64	0,6%	37.759,00	0,00	37.758,53	100,0%	
Contribuições C.G. Aposentações	586.850,00	0,00	554.238,89	94,4%	590.685,00	0,00	587.668,69	99,5%	
Contribuições Segurança Social	278.929,00	0,00	268.927,69	96,4%	272.309,00	0,00	272.308,94	100,0%	
Outras despesas	85.512,00	0,00	55.311,33	64,7%	94.197,00	0,00	64.143,64	68,1%	
Total	5.316.482,00	0,00	4.566.017,27	85,9%	5.058.254,00	0,00	4.797.174,03	94,8%	
1.2. Aquisição de bens e serviços									
Matérias-primas e subsidiárias	135.800,00	0,00	70.524,72	51,9%	99.800,00	0,00	95.855,23	96,0%	
Alimentação - Refeições confeccionadas	19.500,00	0,00	12.231,96	62,7%	18.500,00	0,00	14.268,00	77,1%	
Limpeza e higiene	48.600,00	0,00	36.124,03	74,3%	37.000,00	0,00	34.282,98	92,7%	
Conservação de bens	12.000,00	0,00	6.351,75	52,9%	9.000,00	0,00	7.824,63	86,9%	
Hardware informático	20.300,00	0,00	7.485,85	36,9%	28.000,00	0,00	18.887,04	67,5%	
Comunicações móveis	17.500,00	0,00	9.535,25	54,5%	35.000,00	0,00	19.208,36	54,9%	
Transportes	16.670,00	0,00	8.192,39	49,1%	9.670,00	0,00	7.875,31	81,4%	
Vigilância e segurança	21.300,00	0,00	15.446,34	72,5%	(a)	0,00	(a)	..	
Deslocações e estadas	26.500,00	0,00	15.092,51	57,0%	20.500,00	0,00	19.311,16	94,2%	
Estudos, pareceres e projectos	38.740,00	0,00	26.607,97	68,7%	32.144,00	0,00	17.223,08	53,6%	
Seminários	14.800,00	0,00	9.656,11	65,2%	2.150,00	0,00	2.036,47	94,7%	
Software informático	104.050,00	0,00	101.329,18	97,4%	52.134,00	0,00	52.133,00	100,0%	
Outros trabalhos especializados	144.551,00	0,00	116.318,73	80,5%	167.857,00	0,00	159.631,04	95,1%	
Outras aquisições	166.174,00	0,00	71.264,88	42,9%	134.596,00	0,00	88.798,16	66,0%	
Total	786.485,00	0,00	506.161,67	64,4%	646.351,00	0,00	537.334,46	83,1%	
1.3. Transferências correntes	341.383,00	0,00	159.071,60	46,6%	203.295,00	0,00	127.243,08	62,6%	
1.4. Outras despesas correntes	24.450,00	0,00	20.196,03	82,6%	2.200,00	0,00	1.210,02	55,0%	
2. Despesas de capital - Total	165.399,00	0,00	112.028,79	67,7%	111.500,00	6.250,00	55.200,91	49,5%	
Equipamento de informática	106.000,00	0,00	89.597,69	84,5%	53.500,00	4.750,00	26.064,48	48,7%	
Software informático	6.773,00	0,00	0,00	0,0%	30.000,00	0,00	11.445,15	38,2%	
Equipamento administrativo	11.500,00	0,00	0,00	0,0%	7.500,00	0,00	592,61	7,9%	
Equipamento básico	41.126,00	0,00	22.431,10	54,5%	20.500,00	1.500,00	17.098,67	83,4%	
Total geral	Despesas correntes e de capital	6.634.199,00	0,00	5.363.475,36	80,8%	6.021.600,00	6.250,00	5.518.162,50	91,6%

(a) - Incluído em "Outros trabalhos especializados", com o valor de 20.910,00 Euros de despesa paga.