

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

4º TRIMESTRE de 2016

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 no final do 4º trimestre de 2016, 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 2016 cifrou-se em 7535,2 milhares de Euros, ou seja, um quantitativo cuja expressão ficou aquém do valor previsto em Orçamento para o mesmo período (7729,4 milhares de euros).
- d) Por outro lado, a despesa paga no final do 4.º trimestre de 2015 ascendeu a 5.587,7 milhares de Euros, o que constituiu um aumento de 4,2% em relação à realizada no ano anterior (5364,0 milhares de Euros).
- 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 e para a Segurança Social.

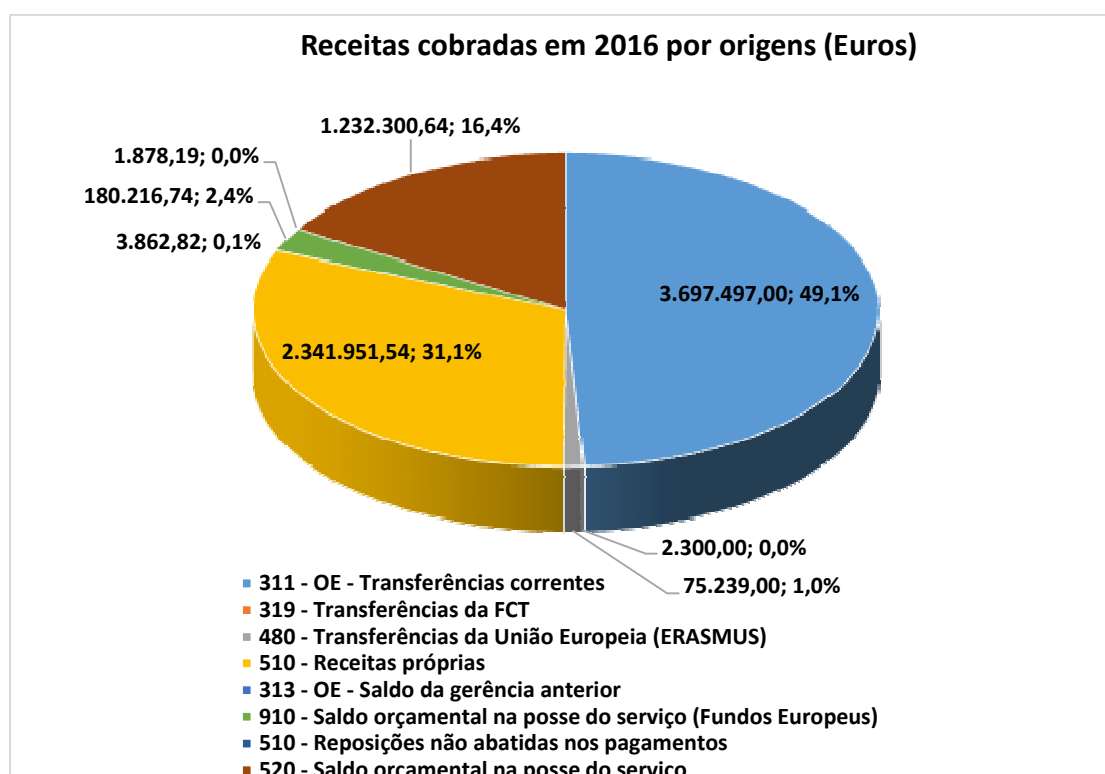
g) Assim, e no sentido de permitir uma análise mais abrangente à situação financeira da ESHTe, os Anexos I a IV apresentam os dados provisórios da execução orçamental em toda a sua dimensão.

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 2016, as origens discriminadas no Anexo I, as quais apontam para a seguinte desagregação:

Gráfico 1



As transferências do Orçamento de Estado (OE) e as receitas próprias proporcionaram no conjunto 80,2% das verbas destinadas ao funcionamento da Escola em 2016, 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 6117,0

milhares de Euros, o que ficou aquém em 1,6% do montante apurado no ano anterior (6217,0 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 ficou abaixo do primeiro em cerca de cerca de 2,5%, o que se explica sobretudo pela baixa execução orçamental referente às transferências da União Europeia (57,8%), já que no caso das transferências do OE (100,0%) e nas receitas próprias correntes (97,3%) os níveis de receitas cobrados atingiram valores muito mais elevados.
- c) Saliente-se que no caso das propinas cobradas, o valor de 2016 atingiu 2104,6 mil Euros, o que representou um decréscimo de 0,3% em relação ao ano anterior.
- d) O quadro seguinte demonstra a evolução do volume de propinas em dívida para os últimos 4 anos letivos anteriores ao de 2016/15.

Quadro 1
Propinas em dívida (Euros)

Ano letivo	Propinas em dívida a 31-12-2015	Propinas em dívida a 30-12-2016
2014/15	90.636,00	82.775,40
2013/14	59.388,00	56.999,69
2012/13	44.750,00	44.231,20
2011/12	54.705,10	54.305,10
TOTAL	249.479,10	238.311,39

Faça-se notar que o total de propinas em dívida para os quatro últimos anos letivos ascendeu, em 31/12/2016, a 238,3 milhares de Euros, o que constituiu uma diminuição de 11,2 milhares de Euros em relação ao valor detetado no final de 2015.

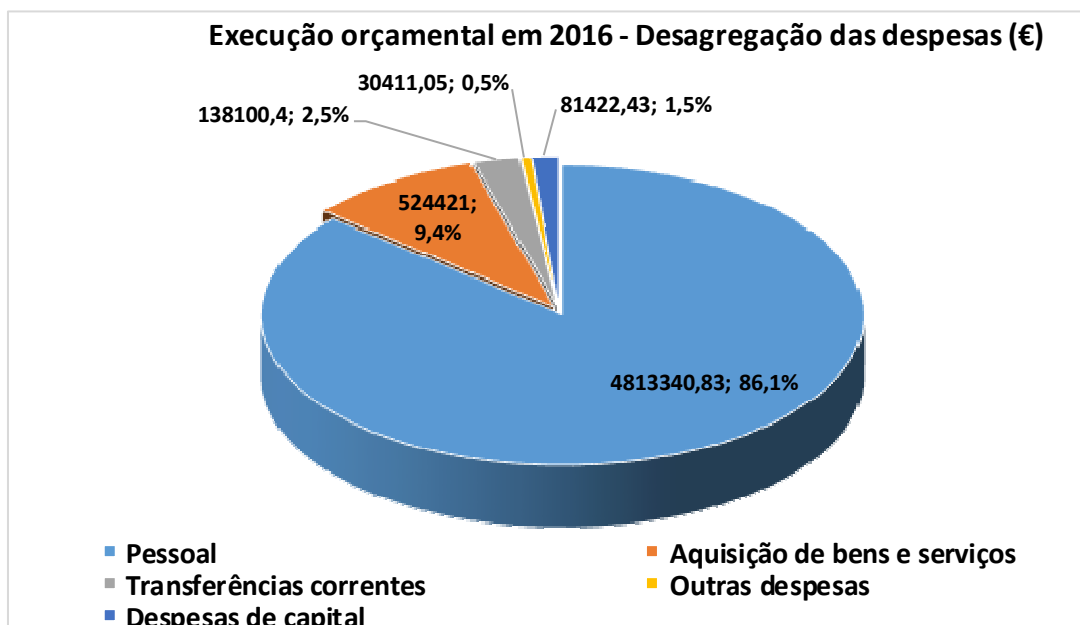
Por outro lado, as propinas em dívida referentes ao ano letivo 2015/16 cifravam-se em 83,4 mil Euros em 31 de dezembro de 2016, pelo que a Presidência irá intensificar as iniciativas necessárias para a cobrança dos valores em dívida junto

dos alunos, as quais poderão ter um efeito positivo mais rápido face à melhoria da conjuntura socioeconómico que afeta as famílias portuguesas.

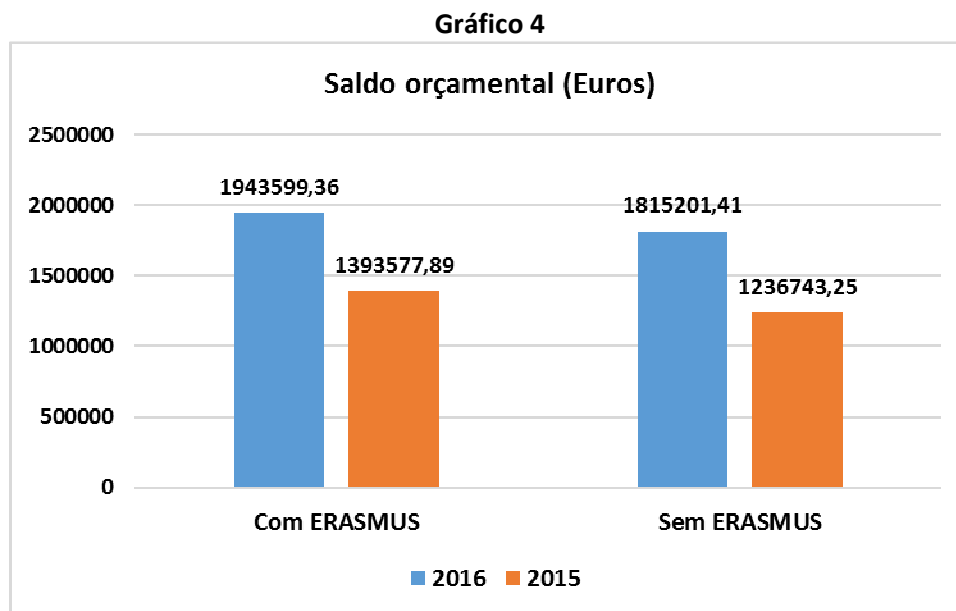
2.2. DA DESPESA

- 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 2016, a despesa paga cifrou-se em 5587,7 mil Euros, o que ficou aquém do orçamento global disponível em cerca de 27,7% (7729,4 mil Euros). Se retirarmos o efeito da integração de saldos (6118,9 mil Euros), a execução sobe para 91,3%, valor este muito penalizado pela fraca execução detetada no programa ERASMUS (45,8%).
- c) A desagregação das despesas pagas pelas diferentes tipologias seguiu, em 2016, a distribuição que consta do Gráfico 2, abaixo reproduzido.

Gráfico 2



ligada às transferências comunitárias correspondentes à gestão do Programa ERASMUS (saldo em poder da ESHTe no valor de 132,3 mil Euros). O Gráfico 4, inserido na página seguinte, resume a evolução observada.



Saliente-se a ampliação do saldo global (com o programa ERASMUS) para 1943,6 mil Euros, o que constituiu um reforço de cerca de 550,0 mil Euros face ao ano anterior.

3. APRECIÇÃO GERAL

- a) O saldo atrás referido resultará sobretudo de receitas próprias (1811,3 mil Euros), pelo que a ESHTe pretende aplicá-lo, em 2017, na concretização de um conjunto de obras inadiáveis ao nível do Campus Escolar, nomeadamente ao nível 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 resultaram da celebração de um protocolo de entendimento entre o Turismo de Portugal (titular das instalações do Campus) e a ESHTe, tendo em vista a realização de um conjunto de intervenções urgentes e inadiáveis em áreas consideradas críticas e que colocam em risco o

funcionamento das atividades escolares. Este protocolo foi formalizado em 5 de dezembro de 2016, sendo do conhecimento da Secretaria-Geral do Ministério.

- c) Saliente-se ainda que a ESHTe registou, pelo terceiro ano consecutivo, um saldo orçamental positivo, o que ilustra o controlo e a eficácia da gestão financeira da instituição, a qual se tem vindo a pautar por regras e procedimentos com reflexos bem visíveis nas contas da instituição. A este propósito, convém referir que a Escola concretizou em 2016 um programa alusivo aos seus 25 anos de existência, o qual incorporou diversas iniciativas com um caráter mais extraordinário (conferências, edição de livros, exposições, entre outras), sendo que os custos decorrentes destas ações foram absorvidos pelo orçamento da Escola, sem terem um reflexo expansivo no plano das despesas.

Estoril, em 30 de Janeiro de 2017

QUADRO I

CONTROLO ORÇAMENTAL DA RECEITA - Valores em Euros

Origem das receitas		2016			2015		
		Previsão corrigida	Receita cobrada líquida	Grau de execução orçamental (%)	Previsão corrigida	Receita cobrada líquida	Grau de execução orçamental (%)
311	OE - Transferências correntes	3.697.497,00	3.697.497,00	100,0%	3.509.018,00	3.509.018,00	100,0%
319	Transferências da FCT	7.300,00	2.300,00	31,5%	5.000,00	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)	130.158,00	75.239,00	57,8%	264.737,00	264.736,82	100,0%
510	Receitas próprias	2.449.573,00	2.341.951,54	95,6%	2.277.132,00	2.434.718,37	106,9%
	Propinas	2.109.455,00	2.104.630,91	99,8%	2.001.941,00	2.111.537,89	105,5%
	Taxas diversas	185.000,00	173.232,62	93,6%	150.220,00	177.248,00	118,0%
	Multas e outras penalidades	8.600,00	9.107,36	105,9%	8.602,00	12.539,79	145,8%
	Juros	18,00	1,78	9,9%	18,00	31,69	176,1%
	Bancos - Transferências correntes	19.000,00	14.000,00	73,7%	14.500,00	14.000,00	96,6%
	Venda de publicações e impressos	7.000,00	389,00	5,6%	6.744,00	5.106,50	75,7%
	Outras vendas	5.000,00	3.458,50	69,2%	6.621,00	3.459,00	52,2%
	Estudos, pareceres e projectos	26.900,00	0,00	0,0%	4.567,00	0,00	0,0%
	Outros serviços	87.600,00	37.099,39	42,4%	82.910,00	108.760,07	131,2%
	Outras receitas correntes	1.000,00	31,98	3,2%	1.009,00	2.035,43	201,7%
Receitas correntes - Total		6.284.528,00	6.116.987,54	97,3%	6.064.374,00	6.216.958,53	102,5%
313	OE - Saldo da gerência anterior	3.863,00	3.862,82	100,0%	3.859,00	3.858,72	100,0%
910	Saldo orçamental na posse do serviço (Fundos Europeus)	180.217,00	180.216,74	100,0%	76.216,00	76.215,52	100,0%
510	Reposições não abatidas nos pagamentos	28.534,00	1.878,19	6,6%	12.426,00	6.035,01	48,6%
520	Saldo orçamental na posse do serviço	1.232.301,00	1.232.300,64	100,0%	477.324,00	477.323,58	100,0%
Receitas de capital - Total		1.444.915,00	1.418.258,39	98,2%	569.825,00	563.432,83	98,9%
Total geral		7.729.443,00	7.535.245,93	97,5%	6.634.199,00	6.780.391,36	102,2%

QUADRO II

ESHTE - EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

Execução da despesa

Euros

Tipos	2016			2015			2014			2013		
	Orçamento Corrigido	Execução anual	% Execução	Orçamento Corrigido	Execução anual	% Execução	Orçamento Corrigido	Execução anual	% Execução	Orçamento Corrigido	Execução anual	% Execução
Pessoal	6209971	4813341	77,5%	5316482	4566017	85,9%	5058254	4797174	94,8%	5112438	4944512	96,7%
Aquisição de bens e serviços	906502	524421	57,9%	786485	506315	64,4%	646351	537335	83,1%	1022107	833576	81,6%
Transferências correntes	301548	138100	45,8%	341383	159072	46,6%	203295	127243	62,6%	190772	162140	85,0%
Outras despesas	45717	30411	66,5%	24450	20579	84,2%	2200	1210	55,0%	9500	7938	83,6%
Despesas de capital	265705	81422	30,6%	165399	112029	67,7%	111500	55201	49,5%	89000	73182	82,2%
Total	7729443	5587695	72,3%	6634199	5364011	80,9%	6021600	5518163	91,6%	6423817	6021348	93,7%

CONTROLO ORÇAMENTAL DA DESPESA - Valores em Euros

Fontes de financiamento		Ano 2016				Ano 2015			
		Dotação corrigida	Compromissos assumidos	Despesa paga	Grau de execução orçamental (%)	Dotação corrigida	Compromissos assumidos	Despesa paga	Grau de execução orçamental (%)
311	OE - Verbas não afetas a projetos cofinanciados	3.697.497,00	3.697.492,91	3.697.492,91	100,0%	3.509.018,00	3.505.155,18	3.505.155,18	99,9%
313	OE - Saldos não afetos a projetos cofinanciados	3.863,00	0,00	0,00	0,0%	3.859,00	3.858,72	3.858,72	100,0%
319	OE - Transferências entre organismos	7.300,00	2.215,52	2.215,52	30,3%	5.000,00	0,00	0,00	0,0%
OE - Total		3.708.660,00	3.699.708,43	3.699.708,43	99,8%	3.517.877,00	3.509.013,90	3.509.013,90	99,7%
442	Financiamentos da UE - Fundo Social Europeu					8.487,00	8.485,34	8.485,34	100,0%
480	Transferências da União Europeia (ERASMUS)	130.158,00	75.212,20	75.212,20	57,8%	340.953,00	160.735,60	160.735,60	47,1%
510	RP - Receita própria do ano	2.478.107,00	1.259.964,65	1.259.964,65	50,8%	2.289.558,00	1.208.452,74	1.208.452,74	52,8%
520	RP - Saldos de RP transitados	1.232.301,00	504.915,70	504.915,70	41,0%	477.324,00	477.323,58	477.323,58	100,0%
910	Saldo orçamental na posse do serviço (Fundos Europeus)	180.217,00	47.894,20	47.894,20	26,6%				
RP - Total		3.890.625,00	1.812.774,55	1.812.774,55	46,6%	2766882,00	1685776,32	1685776,32	60,9%
Total geral		7.729.443,00	5.587.695,18	5.587.695,18	72,3%	6.634.199,00	5.364.011,16	5.364.011,16	80,9%

QUADRO IV

CONTROLO ORÇAMENTAL DA DESPESA - Valores em Euros

Tipos de despesas		Ano 2016			Ano 2015		
		Dotação corrigida	Despesa paga	Grau de execução orçamental (%)	Dotação corrigida	Despesa paga	Grau de execução orçamental (%)
1. Despesas correntes - Total		7.463.738,00	5.506.272,75	73,8%	6.468.800,00	5.251.982,37	81,2%
1.1. Pessoal	Órgãos sociais	422.063,00	181.352,55	43,0%	155.293,00	134.220,21	86,4%
	Pessoal dos quadros	1.910.824,00	1.725.440,30	90,3%	1.717.139,00	1.486.252,08	86,6%
	Pessoal além dos quadros	1.683.148,00	1.258.512,46	74,8%	1.455.727,00	1.387.040,41	95,3%
	Pessoal em regime de tarefa/avença	77.626,00	70.353,42	90,6%	102.060,00	69.908,64	68,5%
	Subsídios de refeição	110.127,00	90.331,85	82,0%	117.675,00	95.067,28	80,8%
	Subsídio de férias e de Natal	596.232,00	531.635,85	89,2%	793.090,00	503.869,80	63,5%
	Horas extraordinárias	6.000,00	4.369,26	72,8%	8.000,00	4.377,91	54,7%
	Ajudas de custo	10.500,00	7.613,72	72,5%	10.000,00	3.997,98	40,0%
	Colaboração técnica especializada	19.844,00	14.175,52	71,4%	6.107,00	2.804,41	45,9%
	Contribuições C.G. Aposentações	958.673,00	599.725,70	62,6%	586.850,00	554.238,89	94,4%
	Contribuições Segurança Social	293.549,00	273.548,94	93,2%	278.929,00	268.927,69	96,4%
	Outras despesas	121.385,00	56.281,26	46,4%	85.612,00	55.311,97	64,6%
	Total	6.209.971,00	4.813.340,83	77,5%	5.316.482,00	4.566.017,27	85,9%
	1.2. Aquisição de bens e serviços	Matérias-primas e subsidiárias	142.800,00	74.995,60	52,5%	135.800,00	70.524,72
Alimentação - Refeições confeccionadas		13.500,00	7.218,69	53,5%	19.500,00	12.231,96	62,7%
Limpeza e higiene		32.157,00	26.353,74	82,0%	48.600,00	36.124,03	74,3%
Conservação de bens		97.850,00	16.517,24	16,9%	12.000,00	6.351,75	52,9%
Comunicações móveis		10.000,00	5.773,28	57,7%	17.500,00	9.535,25	54,5%
Transportes		12.670,00	7.708,48	60,8%	16.670,00	8.192,39	49,1%
Vigilância e segurança		20.596,00	20.595,12	100,0%	21.300,00	15.446,34	72,5%
Deslocações e estadas		68.696,00	50.194,74	73,1%	26.500,00	15.092,51	57,0%
Estudos, pareceres e projectos		51.158,00	34.142,70	66,7%	38.740,00	26.607,97	68,7%
Seminários		22.000,00	21.197,48	96,4%	14.800,00	9.656,11	65,2%
Software informático e assistência técnica		60.000,00	49.474,65	82,5%	104.050,00	101.329,18	97,4%
Outros trabalhos especializados		200.040,00	147.883,12	73,9%	144.551,00	116.471,99	80,6%
Outras aquisições		175.035,00	62.366,16	35,6%	186.474,00	78.750,73	42,2%
Total		906.502,00	524.421,00	57,9%	786.485,00	506.314,93	64,4%
1.3. Transferências correntes		301.548,00	138.100,40	45,8%	341.383,00	159.071,60	46,6%
1.4. Outras despesas correntes		45.717,00	30.411,05	66,5%	24.450,00	20.578,57	84,2%
2. Despesas de capital - Total		265.705,00	81.422,43	30,6%	165.399,00	112.028,79	67,7%
	Equipamento de informática	11.500,00	6.899,28	60,0%	106.000,00	89.597,69	84,5%
	Software informático	59.000,00	51.581,40	87,4%	6.773,00	0,00	0,0%
	Equipamento administrativo	11.600,00	1.576,86	13,6%	11.500,00	0,00	0,0%
	Equipamento básico	183.605,00	21.364,89	11,6%	41.126,00	22.431,10	54,5%
Total geral		7729443,00	5587695,18	72,3%	6.634.199,00	5.364.011,16	80,9%