

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

1.º Trimestre de 2024

1. INTRODUÇÃO

A Escola Superior de Hotelaria e Turismo do Estoril, no cumprimento das suas atribuições, definidas no Despacho Normativo n.º 13/2021, de 6 de maio, publicado no Diário da República, 2.ª série, PARTE C, n.º 88, apresenta, no presente relatório, os elementos relativos à execução financeira do 1.º trimestre de 2024, suportada na informação registada pelos Serviços Patrimoniais e Financeiros.

No decurso deste trimestre, a Presidência da ESHTE continuou a desenvolver os esforços necessários para garantir os níveis indispensáveis de equilíbrio orçamental, na linha do controlo implementado em 2013 e dando sequência a uma execução dentro dos parâmetros legais.

No plano financeiro, importa ter presente que se precedeu à integração do saldo de 2023, no valor de 4.680.207 Euros, sendo 3.739.368 Euros de saldo orçamental na posse do serviço (Fonte financiamento 522), de saldo Transferências correntes da EU o valor de 762.765 Euros (Fonte financiamento 488), e os restantes 178.076 Euros de saldos de fontes de financiamento (313, 316 e 358) relativa a projetos de investigação.

A despesa paga no 1.º trimestre de 2024 fixou-se em 1.466,3 milhares de Euros, o que representou um acréscimo de 7,85% face ao valor apurado no período correspondente de 2023 (1.359,5 milhares de Euros), no total de 106.693€, dos quais 32,5 milhares de Euros dizem respeito ao PRR, e 51, 1 milhares de Euros é do orçamento de receita própria, bem como 20 mil Euros da verba do orçamento de receitas gerais (OE).

A receita cobrada cifrou-se em 6.498,8 milhares de Euros no 1.º trimestre de 2024, registando um aumento de 10,79% em relação ao período homólogo do ano anterior (5.865,9 milhares de Euros).

Assim, no sentido de permitir uma análise mais abrangente à execução orçamental do 1.º trimestre do corrente ano, elaboraram-se os Anexos I a III, nos quais são detalhados os valores registados na perspetiva da despesa e da receita, bem como a comparação com o ano anterior.

2. ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO ORÇAMENTAL

Assinale-se que a dotação orçamental atingiu 16.129,6 milhares de Euros, ou seja, um valor acima do registado na mesma data do ano anterior (12.698,6 milhares de Euros), em parte como resultado da inclusão no orçamento de 2024 do saldo orçamental de 2023, no valor de 4.680,2 milhares de Euros (totalidade do saldo orçamental), enquanto no período homólogo – 1.º trimestre de 2023, o saldo integrado foi de 341.922 Euros, sendo o remanescente integrado no 4.º trimestre de 2023.

Tal como verificado em 2023, a dotação orçamental global irá reforçar-se até final do corrente ano, através da inclusão das verbas dos projetos apoiados no âmbito do PRR.

Saliente-se, ainda, que o orçamento de receitas gerais decorrentes das verbas transferidas do Orçamento de Estado (fonte financiamento 311) cifram-se num montante de 5.420.180 Euros para 2024, valor superior a 2023 na ordem de 9,47% (+ 468.952 Euros).

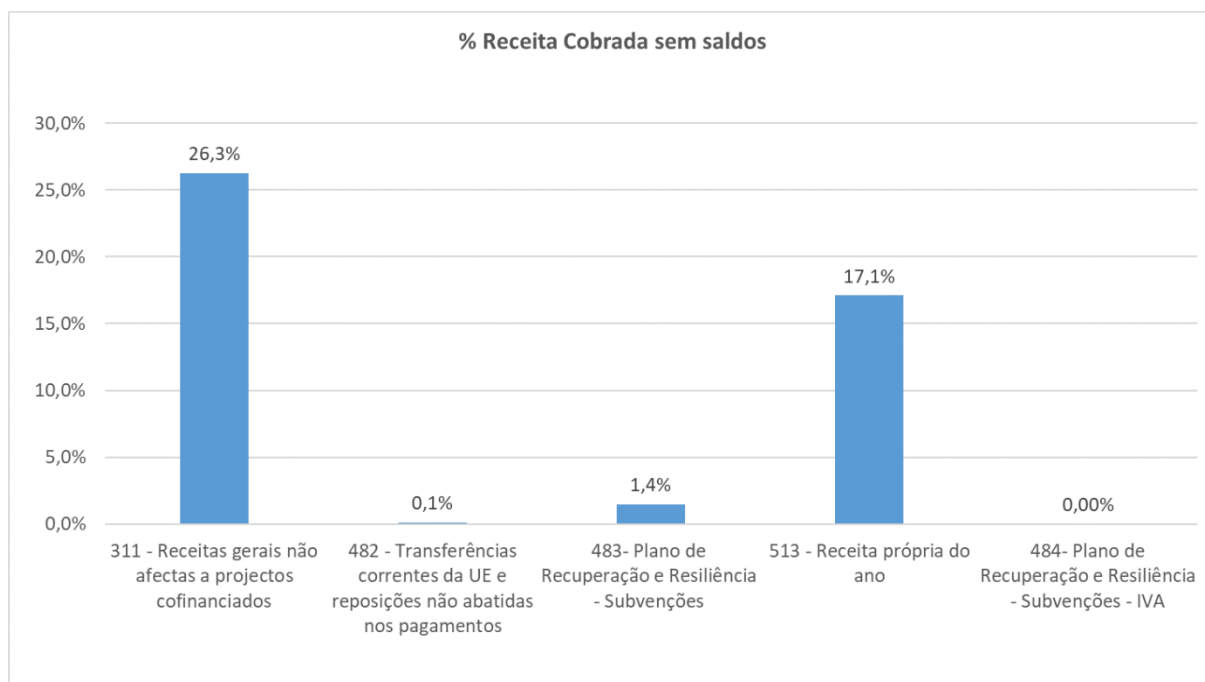
2.1. DA RECEITA

A Escola Superior de Hotelaria e Turismo do Estoril teve como fontes de financiamento para a sua atividade, durante o 1.º trimestre de 2024, as discriminadas no **Anexo I**.

Conforme se pode verificar, as transferências do OE representaram 21,92% da totalidade da receita cobrada, enquanto as receitas próprias se fixaram em 62,92%, incluindo-se nesta componente o saldo de 2023 (4.680,2 milhares de Euros). As restantes fontes de financiamento reportaram-se às verbas das transferências de receitas gerais afetas a projetos cofinanciados entre organismos e aos montantes inerentes a projetos de investigação, bem como do programa ERASMUS e respetivos saldos já integrados, cuja representatividade no total foi de 15,17%.

Continuado na análise da receita cobrada líquida no período acumulado de janeiro a março de 2024, o Gráfico 1 permite avaliar o grau de execução por fontes de financiamento, sem o valor dos saldos transitados de 2023.

Gráfico 1- Receita cobrada líquida por fontes de financiamento (1º trimestre 2024)



Em termos da comparação anual entre o valor de receitas previstas em Orçamento e a receita efetivamente cobrada (ver o Anexo I), verificou-se que o grau de execução orçamental foi de 40,29 % no 1.º trimestre de 2024, ou seja, uma incidência abaixo da observada em igual período de 2023 (46,19%), como resultado do aumento global do orçamento de 2024 com a verba do saldo orçamental de 2023 no valor de 4.680,2 milhares de Euros, que se retirarmos esse valor ficamos com uma execução orçamental no 1º trimestre de 2024 de 56,76%.

A receita própria do ano fixou-se em 349.415 Euros no 1.º trimestre de 2024, o que proporcionou um crescimento de 3,64% (valor de + 12.256 Euros) em relação ao período homólogo do ano passado (337.158 Euros), conforme discriminado no Quadro 1 na página seguinte.

Quadro 1 – Fonte Financiamento Receitas Próprias (2024-2023; Euros)

Fonte	Económica	Descrição	2024	2023	Diferença
513	04	Taxas, multas e outras penalidades			
513	0401220178	Propinas - Receitas próprias - 1º Ciclo - Ensino Superior - Licenciatura	221 488	229 178	-7 689
513	0401220278	Propinas - Receitas próprias - 2º Ciclo - Ensino Superior - Mestrado	48 248	78 164	-29 916
513	0401220678	Propinas - Receitas próprias- Pós-Graduação - Ensino Superior	560	0	560
513	0401229978	Outras Propinas - Receitas próprias - Ensino Superior	75	0	75
513	040199	Taxas diversas			
513	0401999978	Rec. próprias -Txs. diversas - Outras	20 206	21 451	-1 245
513	0402	Multas e outras penalidades			
513	040299	Multas e penalidades diversas			
513	04029999	Outras			
513	0402999978	Rec. próprias - Outras - Multas e penalid. diversas	2 603	3 220	-617
513	05	Rendimentos da propriedade			
513	0502010178	Rec. próprias - Bancos e out. instituiç. financeiras	0	33	-33
513	06	Transferências correntes			
513	06020101	Bancos e outras instituições financeiras			
513	0602010178	Rec. próprias - Bancos e out. instituiç. financeiras	31 045	0	31 045
513	07	Venda de bens e serviços correntes			
513	0701	Venda de bens			
513	070103	Publicações e impressos			
513	07010399	Outras			
513	0701039978	Rec. próprias - Outras - Publicações e impressos	2	777	-776
513	070199	Outros			
513	07019999	Outros			
513	0701999978	Rec. próprias - Venda bens - Outros	406	209	197
513	0702	Serviços			
513	070202	Estudos, pareceres, projectos e consultadoria			
513	07020299	Outros			
513	0702029978	Rec. próprias - Outros - Estudos, pareceres, proj. e consult.	10	0	10
513	070299	Outros			
513	07029999	Outros			
513	0702999978	Receitas próprias - Outros - Outros serviços	10 632	2 178	8 455
513	15	Reposições não abatidas nos pagamentos			
513	1501010110	Rec. próprias - RNAP - Org. Min. Ciência, Tecnol. e Ensino Sup.	14 140	1 950	12 190
		Total	349 415	337 158	12 256

Como decorre da leitura do Quadro 2, abaixo reproduzido, o valor acumulado das propinas em dívida nos últimos 10 anos, por parte dos estudantes ascendeu a 386,3 milhares de Euros no final do 1.º trimestre de 2024, o que constituiu um montante acima do detetado na data equivalente de 2023 (+ 22,66% no total de 71.379 Euros).

Contudo, se retirarmos da análise, o ano letivo em curso 2023/24, o valor em dívida a 31/03/2024 era de 269.802,32 Euros, e no período homólogo (31/03/2023) era de 314.936,54 Euros, resultando uma descida no valor de 45.134,22 Euros (- 14,33%).

Quadro 2- Propinas em dívida (Euros)

Propinas em dívida (euros)					
Ano letivo	Em 31/03/2023	Em 30/06/2023	Em 30/09/2023	Em 31/12/2023	Em 31/03/2024
2023/24			40 028,75	65 762,50	116 513,30
2022/23	105 938,50	152 670,60	92 453,98	76 990,96	73 362,01
2021/22	51 559,49	50 301,31	49 183,60	48 420,25	48 387,71
2020/21	47 107,80	46 360,05	45 425,30	45 131,05	44 324,80
2019/20	25 753,40	25 440,98	24 436,74	23 688,84	23 569,40
2018/19	30 448,53	29 744,37	29 570,17	29 151,51	28 951,29
2017/18	15 365,23	15 320,48	15 320,48	15 320,48	15 002,52
2016/17	17 279,71	16 866,84	16 741,34	16 731,79	16 727,36
2015/16	7 494,10	6 898,75	6 864,11	6 759,29	6 653,37
2014/15	13 989,78	13 989,78	13 613,88	13 306,88	12 823,86
TOTAL	314 936,54	357 593,16	333 638,35	341 263,55	386 315,62

2.2 DA DESPESA

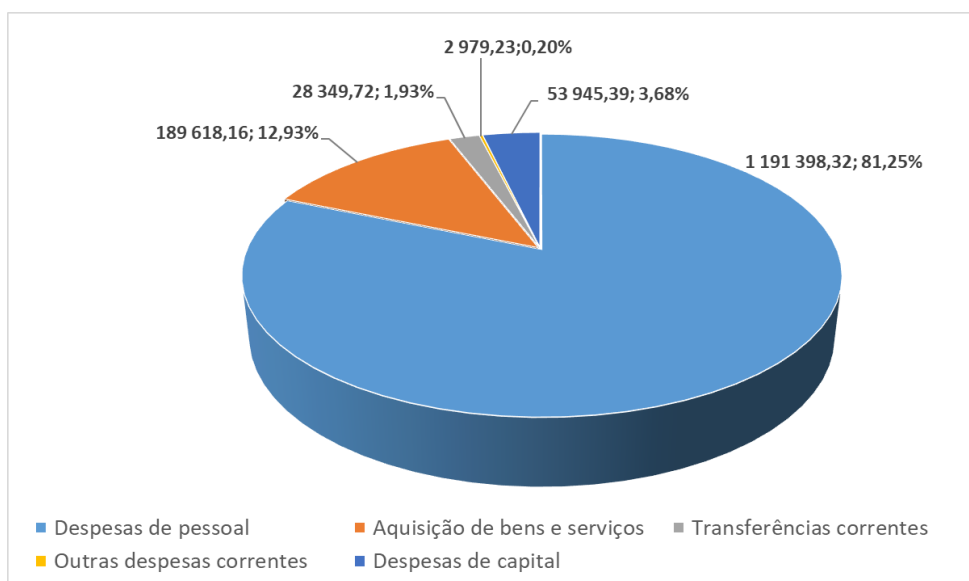
No cômputo geral do trimestre em apreço (ver os **Anexos II e III**), a despesa paga cifrou-se em 1.466,2 milhares de Euros, o que ficou acima em 7,85% do valor registado no período correspondente de 2023 (1.359,6 milhares de Euros).

Em termos do grau de execução orçamental, a incidência das despesas pagas no 1.º trimestre de 2024 foi de 9,09%, ou seja, abaixo do valor observado em 2023 (10,71%), resultante do valor do orçamento à data de 31/03/2024 de 16.129,6 de milhares de Euros, que em 2023 era de 12.698,6 milhares de Euros (não estavam integrados os saldos da gerência anterior).

O **Anexo III** permite visualizar a desagregação das despesas pelas suas principais tipologias, tendo como período de referência o 1.º trimestre de 2024 e 2023. Assim, pode-se inferir que as despesas com pessoal representaram a parcela mais significativa (81,3% do total da despesa paga em 2024, contra 85,7% em 2023), seguindo-se a aquisição de bens e serviços (12,9% do total da despesa paga em 2024, contra 10,9% em 2023).

O Gráfico 2 resume a repartição das despesas no 1.º trimestre de 2024 por grandes rubricas.

Gráfico 2- Desagregação da despesa paga (1º trimestre 2024) (Euros; % do total)



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- Despesa paga (Euros)

	2024		2023		Variação % 2024/2023
	Valor	% total	Valor	% total	
Despesas de pessoal	1 191 398,32	81,3%	1 165 550,90	85,7%	2,2%
Aquisição de bens e serviços	189 618,16	12,9%	147 972,04	10,9%	28,1%
Transferências correntes	28 349,72	1,9%	26 874,32	2,0%	5,5%
Outras despesas correntes	2 979,23	0,2%	10 120,47	0,7%	-70,6%
Despesas de capital	53 945,39	3,7%	9 080,27	0,7%	494,1%
Total	1 466 290,82	100,0%	1 359 598,00	100,0%	7,8%

Conforme se pode observar, as despesas de pessoal registaram um acréscimo de 2,2% face ao mesmo trimestre do ano anterior. Ressalte-se que as despesas com o pessoal dos quadros aumentaram 2,5 %, e as inerentes ao pessoal além dos quadros aumentam em 2,1% (ver o Anexo III).

Tal como se evidencia igualmente o Anexo III, o grupo das Aquisições de Bens e Serviços, sofreu um acréscimo de 28,1% em relação a 2023, no valor total de 41.646,12 Euros, em que as rubricas que contribuíram para estes valores estão identificadas no referido quadro, sendo de salientar que a rubrica “Estudos, pareceres, projetos” apresenta um valor de 58.500, 00 Euros relativos ao pagamento à A3ES - Agência de Avaliação e Acreditação do Ensino Superior, correspondente à avaliação institucional realizada em janeiro de 2024.

3. APRECIÇÃO GERAL

No cômputo do 1.º trimestre de 2024, o saldo resultante entre a receita cobrada líquida e a despesa paga, foi de 5.032,5 milhares de Euros, o que ficou acima do valor homólogo de 2023, que foi de 4.506,3 milhares de Euros). Esta diferença resulta mais uma vez da integração da totalidade do saldo do ano 2023.

Ressalte-se ainda que, na execução orçamental do 1.º trimestre, ainda não se contemplou uma parte significativa dos 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 19 de abril de 2024.

Presidente do Conselho de Gestão,
Professor Doutor Carlos Brandão

ANEXO I
Receitas - 1º trimestre (Euros)

Financ.	Previsões corrigidas		Receita cobrada líquida			Execução orçamental		Variação das Previsões corrigidas 2024/2023	Variação Receita Cobrada 2024/2023
						(%)			
	2024	2023	2024	% no orçamento global	2023	2024	2023		
311 - Receitas gerais não afectas a projectos cofinanciados	5 420 180	4 951 228	1 424 243	21,92%	1 237 807	26,28%	25,00%	9,47%	15,06%
313 - Saldo orçamental na posse do serviço	5 811	15	5 811	0,09%	15	100,00%	97,73%	38640,00%	39536,97%
316 - Saldos de receitas gerais com origem em transferência entre entidades	56 218	3 762	56 218	0,87%	3 762	100,00%	99,99%	1394,36%	1394,49%
319 - Transferências de Receitas de Impostos entre organismos	0	43 505	0	0,00%	0	-	0,00%	-100,00%	-
358 - Saldos de receitas gerais afetas a projetos cofinanciados entre organismos	116 047	0	116 046	1,79%	0	-	-	-	-
359 - Transferências de Receitas de Impostos afetas a projetos cofinanciados entre organismos	0	3 039	0	0,00%	0	-	0,00%	-100,00%	-
482 - Transferências correntes da UE e reposições não abatidas nos pagamentos	175 000	168 130	142	0,00%	11 480	0,08%	6,83%	4,09%	-
483- Plano de Recuperação e Resiliência - Subvenções	3 098 571	1 242 025	44 799	0,69%	31 745	1,45%	-	-	-
484- Plano de Recuperação e Resiliência - Subvenções - IVA	712 671	0	0	0,00%	0	0,00%	-	-	-
488 - Saldo orçamental na posse do serviço - Transferências correntes da UE	762 765	184 500	762 764	11,74%	184 500	100,00%	100,00%	313,42%	313,42%
513 - Receita própria do ano	2 043 027	2 043 027	349 415	5,38%	337 158	17,10%	16,50%	0,00%	3,64%
522 - Saldo orçamental na posse do serviço	3 739 368	153 645	3 739 367	57,54%	153 645	100,00%	100,00%	2333,77%	2333,78%
CEDIC – Certificados Especiais de Dívida de Curto Prazo (Fontes financiamento 313+358+488+522)	0	3 905 790	0	0,00%	3 905 789	-	-	-	-
Totais	16 129 658	12 698 666	6 498 805	100,00%	5 865 900	40,29%	46,19%	27,02%	10,79%

ANEXO II
Despesa - 1.º Trimestre (Euros)

Financ.	Orçamento Disponível						Compromissos assumidos		Despesa paga		Execução orçamental	
	2024			2023			2024	2023	2024	2023	[%]	
	Desp. Correntes	Desp. Capital	Total	Desp. Correntes	Desp. Capital	Total	Total	Total	Total	Total	2023	2022
311 - Receitas gerais não afectas a projectos cofinanciados	5 420 180	0	5 420 180	4 951 228	0	4 951 228	1 209 980	1 191 693	1 162 744	1 142 522	21,45	23,08
313 - Saldo orçamental na posse do serviço	5 811	0	5 811	5 804	0	5 804	0	0	0	0	0,00	-
316 - Saldos de receitas gerais com origem em transferência entre entidades	56 218	0	56 218	3 762	0	3 762	1 088	3 372	1 048	3 372	1,86	-
319 - Transferências de Receitas de Impostos entre organismos	0	0	0	43 505	0	43 505	0	0	0	0	-	0,00
358 - Saldos de receitas gerais afetadas a projetos cofinanciados entre organismos	116 047	0	116 047	116 047	0	116 047	0	0	0	0	0,00	-
359 - Transferências de Receitas de Impostos afetadas a projetos cofinanciados entre organismos	0	0	0	0	3 039	3 039	0	0	0	0	-	0,00
482 - Transferências correntes da UE e reposições não abatidas nos pagamentos	175 000	0	175 000	168 130	0	168 130	0	0	0	0	0,00	-
483 - Plano de Recuperação e Resiliência - Subvenções	1 896 894	1 201 677	3 098 571	388 442	853 583	1 242 025	79 033	61 197	39 632	7 071	1,28	-
484 - Plano de Recuperação e Resiliência - Subvenções - IVA	712 671	0	712 671	0	0	0	5 167	0	5 167	0	0,73	-
488 - Saldo orçamental na posse do serviço - Transferências correntes da UE	762 765	0	762 765	686 072	0	686 072	14 050	14 153	14 050	14 153	1,84	-
513 - Receita própria do ano	2 013 027	30 000	2 043 027	2 028 097	14 930	2 043 027	612 424	586 349	243 648	192 480	11,93	9,42
522 - Saldo orçamental na posse do serviço	700 000	3 039 368	3 739 368	553 645	2 882 382	3 436 027	0	0	0	0	0,00	0,00
Totais	11 858 613	4 271 045	16 129 658	8 944 732	3 753 934	12 698 666	1 921 743	1 856 764	1 466 291	1 359 598	9,09	10,71

ANEXO III
1.º Trimestre
CONTROLO ORÇAMENTAL DA DESPESA (Euros)

Tipos de despesas		2024				2023				Variação despesa paga 2024/2023
		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		11 858 613,00	1 412 345,43	1 867 797,37	11,91	9 409 873,00	1 350 517,73	1 846 554,64	14,35	4,6%
1.1. Pessoal	Órgãos sociais	215 649,00	52 183,42	58 731,14	27,23	268 767,00	58 192,00	72 081,00	21,65	0,9%
	Pessoal dos quadros	3 159 174,00	635 897,05	642 093,45	20,13	2 986 941,00	620 127,45	626 621,65	20,76	2,5%
	Pessoal além dos quadros	1 132 866,00	248 769,03	257 020,03	21,96	907 738,00	243 770,00	252 701,00	26,85	2,1%
	Subsídios de refeição	146 888,00	27 293,20	27 293,20	18,58	118 688,00	26 135,00	26 135,00	22,02	4,4%
	Subsídio de férias e de Natal	645 244,00	4 328,90	4 328,90	0,67	703 889,00	4 382,00	4 469,00	0,62	-1,2%
	Horas extraordinárias	19 000,00	758,32	758,32	3,99	14 000,00	692,00	699,00	4,94	9,6%
	Ajudas de custo	50 000,00	250,94	250,94	0,50	42 289,00	4 984,00	4 984,00	11,79	-95,0%
	Colaboração técnica especializada	56 500,00	7 920,00	7 920,00	14,02	78 485,00	5 226,00	5 226,00	6,66	51,5%
	Contribuições C.G. Aposentações	979 612,00	125 139,29	125 139,29	12,77	950 877,00	124 783,00	124 783,00	13,12	0,3%
	Contribuições Segurança Social	862 330,00	69 397,09	101 868,32	8,05	683 017,00	64 785,00	98 776,00	9,49	7,1%
	Outras despesas	181 426,00	19 461,08	19 853,91	10,73	129 204,00	12 474,45	12 576,77	9,65	56,0%
Total		7 448 689,00	1 191 398,32	1 245 257,50	15,99	6 883 895,00	1 165 550,90	1 229 052,42	16,93	2,2%
1.2. Aquisição de bens e serviços	Matérias-primas e subsidiárias	197 000,00	1 259,92	4 114,30	0,64	194 500,00	16 512,46	35 048,50	8,49	-92,4%
	Vigilância e segurança	54 000,00	8 699,54	52 197,36	16,11	52 200,00	8 699,54	52 197,30	16,67	0,0%
	Limpeza e higiene	74 500,00	11 421,17	65 335,87	15,33	77 500,00	14 329,52	73 194,69	18,49	-20,3%
	Conservação de bens	16 000,00	2 357,60	11 771,36	14,74	10 000,00	1 417,51	6 733,14	14,18	66,3%
	Comunicações	15 300,00	1 273,16	8 063,71	8,32	9 900,00	1 548,08	8 435,76	15,64	-17,8%
	Transportes	3 000,00	173,36	2 698,16	5,78	2 000,00	229,30	1 845,00	11,47	-24,4%
	Deslocações e estadas	89 000,00	35 379,13	52 058,37	39,75	71 000,00	30 083,66	44 583,62	42,37	17,6%
	Estudos, pareceres e projectos	59 000,00	58 500,00	58 500,00	99,15	15 310,00	0,00	0,00	0,00	-
	Material de consumo clínico	8 500,00	0,00	0,00	0,00	9 000,00	378,89	658,80	4,21	-100,0%
	Assistência técnica	62 500,00	9 931,15	56 734,76	15,89	63 000,00	8 966,70	45 351,63	14,23	10,8%
	Outros trabalhos especializados	350 358,00	33 041,21	177 518,92	9,43	270 759,00	37 807,86	225 483,26	13,96	-12,6%
	Outras aquisições	1 108 172,00	27 581,92	92 259,06	2,49	171 843,00	27 998,52	81 008,44	16,29	-1,5%
	Total	2 037 330,00	189 618,16	581 251,87	9,31	947 012,00	147 972,04	574 540,14	15,63	28,1%
1.3. Transferências correntes		2 161 094,00	28 349,72	37 187,18	1,31	1 344 394,00	26 874,32	32 841,61	2,00	5,5%
1.4. Outras despesas correntes		211 500,00	2 979,23	4 100,82	1,41	234 572,00	10 120,47	10 120,47	4,31	-70,6%
2. Despesas de capital - Total		4 271 045,00	53 945,39	53 945,39	1,26	3 288 793,00	9 080,27	10 209,37	0,28	494,1%
	Equipamento de informática	65 000,00	19 966,64	19 966,64	30,72	158 039,00	6 579,27	6 579,27	4,16	203,5%
	Software informático	55 000,00	27 631,95	27 631,95	50,24	1 000,00	0,00	0,00	0,00	-
	Equipamento administrativo	1 005 000,00	0,00	0,00	0,00	1 010 500,00	305,00	840,05	0,03	-100,0%
	Equipamento básico	3 146 045,00	6 346,80	6 346,80	0,20	2 119 254,00	2 196,00	2 790,05	0,10	189,0%
Total geral		16 129 658,00	1 466 290,82	1 921 742,76	9,09	12 698 666,00	1 359 598,00	1 856 764,01	10,71	7,8%