

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

2.º Trimestre de 2024

1. INTRODUÇÃO

A Escola Superior de Hotelaria e Turismo do Estoril (ESHTe), 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 2.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.

A despesa paga no 1.º semestre de 2024 fixou-se em 3.483,6 mil Euros, o que representou um acréscimo de 6,72% face ao valor apurado no período correspondente de 2023 (3.264,2 mil Euros).

A receita cobrada no 2.º trimestre de 2024 cifrou-se em 8.223,7 mil Euros, registando um aumento de 9,7% em relação ao período homólogo do ano anterior (7.493,9 mil Euros), estes valores têm em consideração os saldos transitados do ano anterior, pelo que o crescimento de 2024 é o reflexo da integração do saldo de 2023, no valor de 4.680,2 mil Euros, sendo que o saldo de 2022 tinha sido de 4.247,7 mil Euros.

Assim, no sentido de permitir uma análise mais abrangente à execução orçamental do 2.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 período homólogo do ano anterior.

2. ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO ORÇAMENTAL

Assinale-se que a dotação orçamental, do lado da receita, atingiu 16.129,6 mil Euros, o que constituiu um aumento de 26,95% face ao valor registado no final de junho de 2023 (12.705,6 mil Euros).

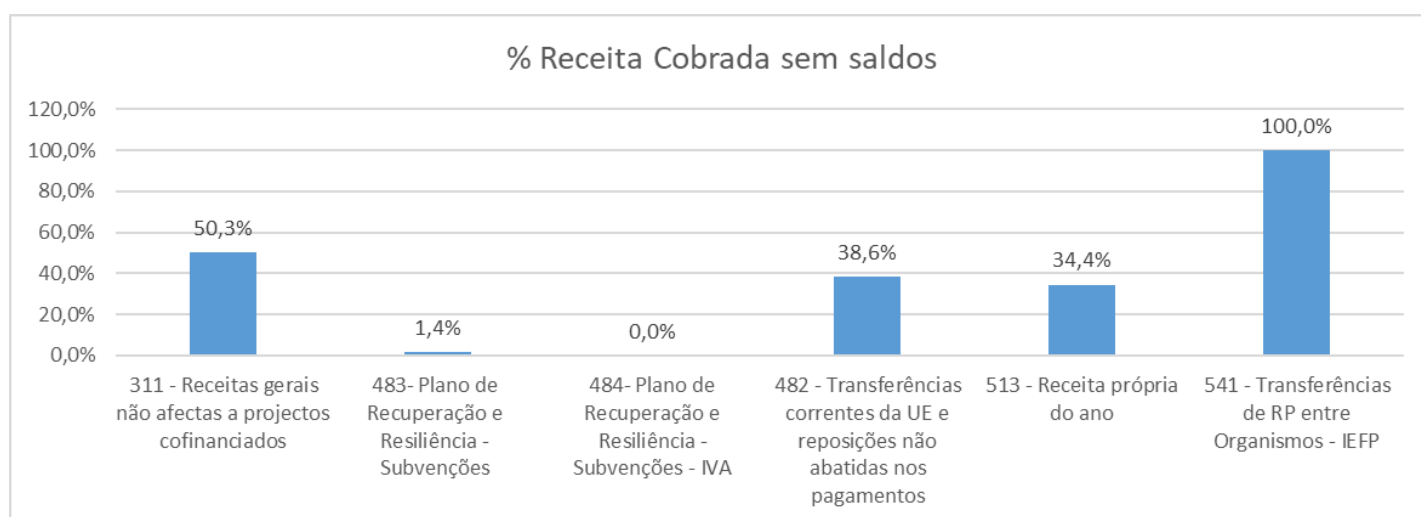
2.1. DA RECEITA

Centrando-nos na situação correspondente ao final do 2.º trimestre de 2024, o **Anexo I**, permite visualizar as fontes de financiamento das receitas.

Assim, observa-se que as verbas do OE representaram 33,17% da totalidade da receita cobrada, enquanto as receitas próprias do ano se fixaram em 8,55% da globalidade. O saldo transitado de receitas próprias representou 45,47% do total, pelo que estas três fontes de financiamento proporcionaram no conjunto 87,19% das receitas cobradas, valor este praticamente igual ao observado no ano anterior (87,80%).

Continuando na análise da receita cobrada líquida no período acumulado de janeiro a junho 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 (2.º trimestre de 2024)



Consultando igualmente o **Anexo I** constata-se que, em termos da comparação anual entre o valor de receitas próprias previstas em Orçamento e a receita efetivamente cobrada, o grau de execução orçamental foi de 51,0 % no 2.º trimestre de 2024, ou seja, uma incidência abaixo da observada em igual período de 2023 (59,0%), justificada pelo aumento das previsões corrigidas do orçamento de 2024 em 3.424,0 mil Euros, em grande parte pelo aumento do valor do orçamento do PRR para 2024 (2.562, 2 mil Euros).

A receita própria (fonte financiamento 513) do ano fixou-se em 702,8 mil Euros no 2.º trimestre de 2024, o que proporcionou o aumento de 5,2% em relação ao período homólogo do ano anterior (668,1 mil Euros), no valor de 34,6 mil Euros, sobretudo nas rubricas de: “Propinas - Receitas próprias - 1.º Ciclo - Ensino Superior - Licenciatura”, no valor de 8.575,9 Euros, de “Taxas diversas”, no valor de 9.466,4 Euros, na “Receitas próprias - Bancos e outras Instituições financeiras”, no valor

de 31.045,0 Euros (valor do subsidio da Caixa Geral de Depósitos, conforme protocolo), e na rubrica “Reposições não abatidas nos pagamentos”, no valor de 11.782,0 Euros.

Há ainda a referir que a rubrica “Propinas - Receitas próprias – 2.º Ciclo - Ensino Superior - Mestrado”, apresenta um decréscimo no valor de 36.306,9 Euros em relação a 2023, resultado da redução do número de estudantes inscritos em mestrados.

No que diz respeito às dívidas de propinas, como decorre da leitura do Quadro 1, o valor acumulado das propinas em dívida é de 398,4 mil Euros, com referência aos anos letivos compreendidos entre 2014/2015 a 2023/2024.

Respeitante ao ano letivo que agora termina, o valor da dívida é de 136,5 mil Euros. Este valor, quando comparado com o período homólogo (30/6/2023), que era de 152,7 mil Euros, representa um decréscimo de 16.171,6 Euros, revelando algum sucesso na recuperação das dívidas existentes, no seguimento das ações desenvolvidas pela Escola junto dos estudantes em incumprimento.

Quadro 1

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	Em 30/06/2024
2023/24			40 028,75	65 762,50	116 513,30	136 498,95
2022/23	105 938,50	152 670,60	92 453,98	76 990,96	73 362,01	67 890,71
2021/22	51 559,49	50 301,31	49 183,60	48 420,25	48 387,71	47 228,64
2020/21	47 107,80	46 360,05	45 425,30	45 131,05	44 324,80	43 736,39
2019/20	25 753,40	25 440,98	24 436,74	23 688,84	23 569,40	23 467,73
2018/19	30 448,53	29 744,37	29 570,17	29 151,51	28 951,29	28 951,29
2017/18	15 365,23	15 320,48	15 320,48	15 320,48	15 002,52	14 481,88
2016/17	17 279,71	16 866,84	16 741,34	16 731,79	16 727,36	16 727,36
2015/16	7 494,10	6 898,75	6 864,11	6 759,29	6 653,37	6 566,69
2014/15	13 989,78	13 989,78	13 613,88	13 306,88	12 823,86	12 804,86
TOTAL	314 936,54	357 593,16	333 638,35	341 263,55	386 315,62	398 354,50

2.2. DA DESPESA

No cômputo geral do semestre em apreço (ver os Anexos II e III), a despesa paga cifrou-se em 3.483,56 mil Euros, o que superou em 6,72% o valor registado no período correspondente de 2023 (3.264,2 mil Euros).

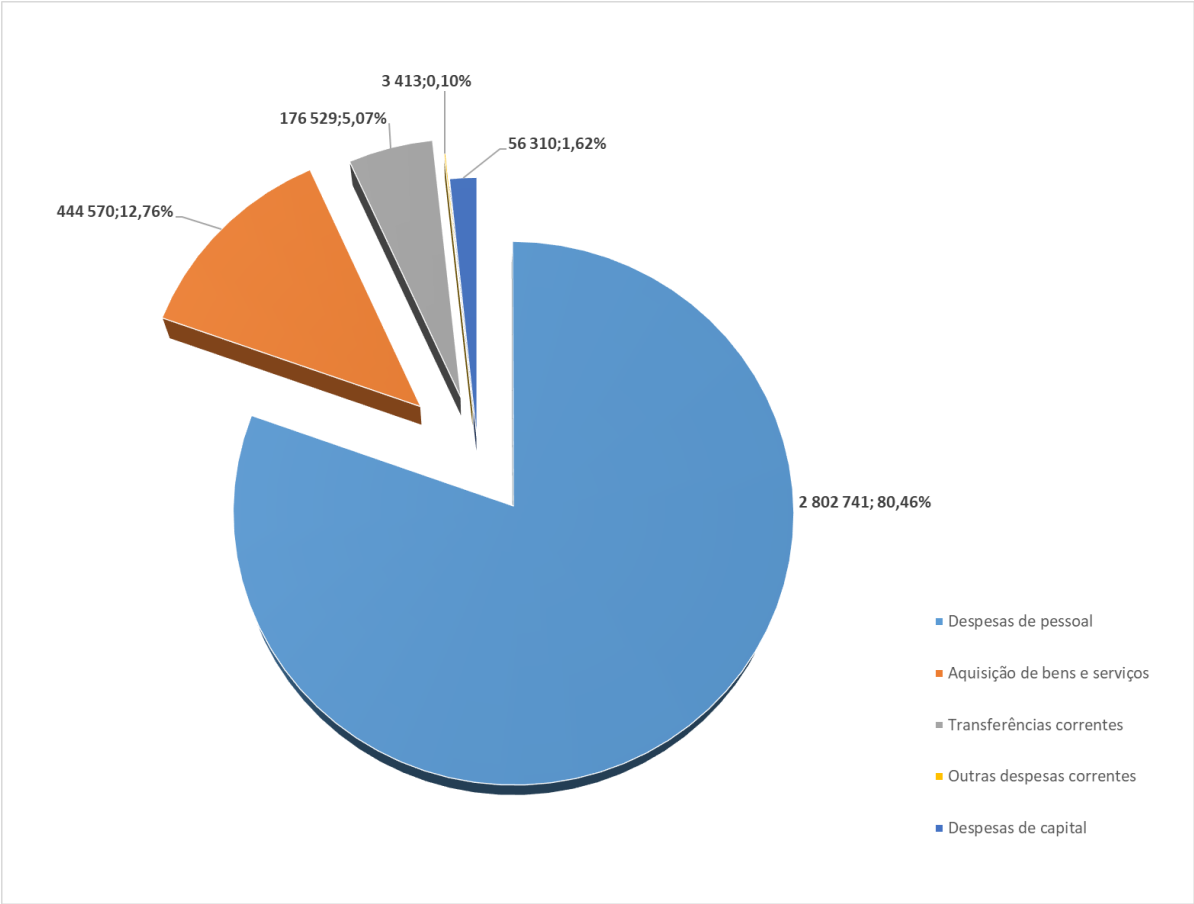
Em termos do grau de execução orçamental, a incidência das despesas pagas no 2.º trimestre de 2024 foi de 21,6%, ou seja, abaixo do valor observado em 2023 (25,69%). Este decréscimo deriva da diferença entre os dois orçamentos disponíveis na despesa, em que para 2024 é de 16.129,6 mil Euros (com os saldos de gerência integrados), e o de 2023 no valor de 12.705,6 mil Euros.

O **Anexo III** permite visualizar a desagregação das despesas pelas suas principais tipologias, tendo como período de referência o 2.º trimestre de 2024 e 2023.

Assim, pode-se inferir que as despesas com pessoal representaram a parcela mais significativa (80,46% do total da despesa paga em 2024, contra 83,96% em 2023), seguindo-se a aquisição de bens e serviços (12,76% do total da despesa paga em 2024, contra 11,95% em 2023).

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

Gráfico 2 – Desagregação da despesa paga (2.º trimestre de 2024) (Euros; % do total)



O Quadro 2, permite evidenciar os aspetos mais significativos relacionados com a evolução das despesas pagas no período em apreço, estabelecendo-se o confronto com o semestre homólogo anterior.

Quadro 2- Despesa paga (Euros)

	2024		2023		Variação % 2024/2023
	Valor	% total	Valor	% total	
Despesas de pessoal	2 802 740,99	80,46%	2 740 597,16	83,96%	2,3%
Aquisição de bens e serviços	444 570,43	12,76%	390 146,48	11,95%	13,9%
Transferências correntes	176 528,65	5,07%	106 464,31	3,26%	65,8%
Outras despesas correntes	3 412,73	0,10%	16 758,47	0,51%	-79,6%
Despesas de capital	56 310,09	1,62%	10 209,37	0,31%	451,6%
Total	3 483 562,89	100,00%	3 264 175,79	100,00%	6,7%

Conforme se pode observar, as despesas de pessoal registaram um acréscimo de 2,3% face ao mesmo semestre do ano passado, com as despesas do “pessoal dos quadros” e “pessoal além dos quadros” a aumentarem 2,82% e 3,54% respetivamente, as contribuições para a Segurança Social (+3,47%) e a Caixa Geral de aposentações (+1,51%).

Já as rubricas de “Horas extraordinárias” e “Ajudas de custo” apresentam uma descida de 7.229,62 Euros em relação ao período homólogo.

No Quadro 3 são indicadas as Despesas com Pessoal - “Outras despesas”.

Quadro 3 - Outras despesas (em Euros)

Fonte	Económica	Descrição	Dotações Corrigidas	Pagas Liq. Tot.	Compromissos
311	010111A000	Representação - Pessoal em funções	13 578,00	6 202,72	8 362,24
311	010111D000	Representação - Recrutamento de pessoal para novos postos de trabalho	4 874,00	0,00	0,00
311	010112A000	Suplementos e prémios - Pessoal em funções	25 240,00	10 101,39	14 946,39
513	010205	Abono para falhas	3 677,00	1 291,79	1 691,50
513	010206	Formação	20 000,00	0,00	0,00
513	010212	Indemnizações por cessação de funções	20 000,00	9 261,89	9 306,25
513	010213A000	Outros suplementos e prémios	1 000,00	699,78	933,04
513	010213PD00	Prémios de desempenho	4 100,00	0,00	0,00
513	010214	Outros abonos em numerário ou espécie	20 000,00	1 021,41	1 778,49
513	010302A000	Outros encargos com saúde	500,00	315,00	405,00
513	010303A000	Subsídio familiar a crianças e jovens	500,00	326,85	431,03
513	010304	Outras prestações familiares	4 389,00	0,00	0,00
PRR-483 (Impulso adulto)	010112A000	Suplementos e prémios - Pessoal em funções	5 000,00	1 108,74	1 129,44
PRR-483 (Impulso adulto)	010212	Indemnizações por cessação de funções	1 000,00	105,11	105,11
PRR- 483 (Impulso jovem)	010112A000	Suplementos e prémios - Pessoal em funções	5 000,00	1 108,67	1 129,38
Total			128 858,00	31 543,35	40 217,87

Tal como evidencia igualmente o Anexo III, o grupo das Aquisição de Bens e Serviços, registou um acréscimo de 13,9% em relação a 2023, no valor total de 54.423,9 Euros, em que a rubrica “Estudos, pareceres e projetos”, foi a que mais contribui para este aumento, tratando-se do pagamento à Agência de Avaliação e Acreditação do Ensino superior (A3ES), procedimento de avaliação/acreditação de ciclos de estudos em funcionamento no total de 58.500,0 Euros.

A rubrica “outros trabalhos especializados “apresenta uma descida de 17,92% (24.029,0 Euros), em relação ao período homólogo.

A rubrica “outras aquisições/serviço”, apresenta um valor de orçamento disponível de 1.098.472,0 Euros, valor este muito superior a 2023, como resultado dos valores orçamentados em PRR. O valor pago nesta rubrica, onde são registadas as despesas como sejam: serviços de apoio jurídico, serviços de psicologia, serviços de arquitetura, serviços de apoio informático, workshops, serviços de apoio F&B, contratos de impressão, etc., totalizou um aumento de 13.232,1 Euros.

3. APRECIÇÃO GERAL

No cômputo do 2.º trimestre de 2024, o saldo resultante entre a receita cobrada líquida e a despesa paga foi 4,7 milhões de Euros, o que ficou acima do valor homólogo de 2023 (4,2 milhões de Euros).

Ressalte-se que, na execução orçamental do 2.º semestre, ainda não se contemplaram os investimentos previstos ao nível das instalações do Campus Escolar, pelo que a sua consideração futura introduzirá alterações significativas nos valores da execução orçamental.

Como nota final, acrescente-se que, do ponto de vista orçamental e financeiro, 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 31 de julho de 2023.

Presidente do Conselho de Gestão,
Professor Doutor Carlos Brandão

ANEXO I
Receitas - 2º 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	5 420 180,00	4 951 228,00	2 728 201,00	33,17%	2 475 614,00	50,3%	50,0%	9,47%	10,2%
313 - Saldo orçamental na posse do serviço	5 811,00	5 804,00	5 810,78	0,07%	5 803,34	100,0%	100,0%	0,12%	0,1%
316 - Saldos de receitas gerais com origem em transferência entre entidades	56 218,00	3 762,00	56 217,50	0,68%	3 761,64	100,0%	100,0%	1394,36%	1394,5%
319 - Transferências de Receitas de Impostos entre organismos	0,00	43 505,00	0,00	0,00%	15 198,61	-	34,9%	-100,00%	-
358 - Saldos de receitas gerais afetas a projetos cofinanciados entre organismos	116 047,00	116 047,00	116 046,49	1,41%	116 046,49	100,0%	100,0%	0,00%	0,0%
359 - Transferências de Receitas de Impostos afetas a projetos cofinanciados entre organismos	0,00	3 039,00	0,00	0,00%	0,00	-	0,0%	-100,00%	-
482 - Transferências correntes da UE e reposições não abatidas nos pagamentos	175 000,00	168 130,00	67 484,24	0,82%	34 440,00	38,6%	20,5%	4,09%	95,9%
483- Plano de Recuperação e Resiliência - Subvenções	3 098 571,00	1 249 010,00	43 253,57	0,53%	102 624,47	1,4%	-	-	-
484- Plano de Recuperação e Resiliência - Subvenções - IVA	712 671,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,0%	-	100,00%	-
488 - Saldo orçamental na posse do serviço - Transferências correntes da UE	762 765,00	686 072,00	762 764,36	9,28%	632 654,66	100,0%	92,2%	11,18%	20,6%
513 - Receita própria do ano	2 041 235,00	2 039 372,00	702 787,98	8,55%	668 159,64	34,4%	32,8%	0,09%	5,2%
522 - Saldo orçamental na posse do serviço	3 739 368,00	3 436 027,00	3 739 367,38	45,47%	3 436 026,40	100,0%	100,0%	8,83%	8,8%
541 - Transferências de RP entre Organismos - IEFP	1 792,00	3 655,00	1 791,49	0,02%	3 654,16	100,0%	-		-
Totais	16 129 658,00	12 705 651,00	8 223 724,79	100,00%	7 493 983,41	51,0%	59,0%	26,95%	9,7%

ANEXO II
Despesa - 2º 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	5 420 180,00	0,00	5 420 180,00	4 951 228,00	0,00	4 951 228,00	3 872 757,66	2 470 842,25	2 628 913,14	2 457 337,67	48,50	49,63
313 - Saldo orçamental na posse do serviço	5 811,00	0,00	5 811,00	5 804,00	0,00	5 804,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
316 - Saldos de receitas gerais com origem em transferência entre entidades	56 218,00	0,00	56 218,00	3 762,00	0,00	3 762,00	8 796,90	3 372,00	2 456,68	3 372,00	4,37	89,63
319 - Transferências de Receitas de Impostos entre organismos			0,00	43 505,00		43 505,00		180,00		180,00	-	0,41
358 - Saldos de receitas gerais afetas a projetos cofinanciados entre organismos	116 047,00	0,00	116 047,00	116 047,00	0,00	116 047,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
359 - Transferências de Receitas de Impostos afetas a projetos cofinanciados entre organismos			0,00		3 039,00	3 039,00		0,00		0,00	-	0,00
482 - Transferências correntes da UE e reposições não abatidas nos pagamentos	175 000,00	0,00	175 000,00	168 130,00	0,00	168 130,00	38 057,20	0,00	38 057,20	0,00	21,75	0,00
483 - Plano de Recuperação e Resiliência - Subvenções	1 896 894,00	1 201 677,00	3 098 571,00	860 568,00	388 442,00	1 249 010,00	87 073,86	77 649,51	43 253,57	31 826,66	1,40	-
484 - Plano de Recuperação e Resiliência - Subvenções - IVA	692 671,00	20 000,00	712 671,00	0,00	0,00	0,00	5 417,52	0,00	5 417,52			
488 - Saldo orçamental na posse do serviço - Transferências correntes da UE	762 765,00	0,00	762 765,00	686 072,00	0,00	686 072,00	99 339,66	75 423,60	99 339,66	75 423,60	13,02	10,99
513 - Receita própria do ano	2 006 027,00	37 000,00	2 043 027,00	2 023 942,00	15 430,00	2 039 372,00	1 043 125,21	1 068 434,24	544 265,70	611 209,22	26,64	29,97
522 - Saldo orçamental na posse do serviço	700 000,00	3 039 368,00	3 739 368,00	553 645,00	2 882 382,00	3 436 027,00	121 859,42	150 538,59	121 859,42	84 826,64	3,26	2,47
541 - Transferências de RP entre Organismos - IEF	0,00	0,00	0,00	3 655,00	0,00	3 655,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Totais	11 831 613,00	4 298 045,00	16 129 658,00	9 416 358,00	3 289 293,00	12 705 651,00	5 276 427,43	3 846 440,19	3 483 562,89	3 264 175,79	21,60	25,69

ANEXO III
2º trimestre
CONTROLO ORÇAMENTAL DA DESPESA (Euros)

Tipos de despesas		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		11 831 613,00	3 427 252,80	5 215 228,00	28,97	9 416 358,00	3 253 966,42	3 833 544,75	34,56
1.1. Pessoal	Órgãos sociais	215 649,00	105 061,26	139 981,05	48,72	268 767,00	108 347,22	119 149,61	40,31
	Pessoal dos quadros	3 159 174,00	1 307 463,83	1 784 980,07	41,39	2 954 941,00	1 271 565,30	1 281 416,28	43,03
	Pessoal além dos quadros	1 133 866,00	512 041,52	686 596,01	45,16	907 738,00	494 515,24	502 672,81	54,48
	Subsídios de refeição	146 888,00	54 029,20	70 589,20	36,78	118 688,00	59 345,20	59 705,20	50,00
	Subsídio de férias e de Natal	646 244,00	309 090,93	563 253,58	47,83	733 889,00	304 267,96	321 964,23	41,46
	Horas extraordinárias	19 000,00	1 469,51	1 910,21	7,73	14 000,00	2 286,03	2 286,03	16,33
	Ajudas de custo	50 000,00	2 549,85	2 549,85	5,10	34 789,00	8 962,95	8 962,95	25,76
	Colaboração técnica especializada	47 000,00	10 039,68	10 039,68	21,36	78 485,00	6 825,74	6 825,74	8,70
	Contribuições C.G. Aposentações	979 612,00	298 821,85	431 223,88	30,50	907 222,00	294 378,70	294 378,70	32,45
	Contribuições Segurança Social	811 098,00	170 630,01	340 889,04	21,04	667 937,00	164 907,89	230 886,51	24,69
	Outras despesas	128 858,00	31 543,35	40 217,87	24,48	120 204,00	25 194,93	25 284,61	20,96
	Total	7 337 389,00	2 802 740,99	4 072 230,44	38,20	6 806 660,00	2 740 597,16	2 853 532,67	40,26
1.2. Aquisição de bens e serviços	Matérias-primas e subsidiárias	198 500,00	46 368,94	180 818,59	23,36	216 500,00	52 381,38	171 802,43	24,19
	Vigilância e segurança	54 000,00	21 748,85	52 419,24	40,28	52 200,00	21 748,85	52 197,30	41,66
	Limpeza e higiene	74 500,00	29 921,89	71 866,39	40,16	73 000,00	30 310,70	71 972,56	41,52
	Conservação de bens	16 000,00	5 295,79	13 387,00	33,10	9 500,00	2 525,83	7 135,83	26,59
	Comunicações	15 300,00	3 473,86	8 063,71	22,70	9 900,00	3 265,20	8 474,52	32,98
	Transportes	3 000,00	639,59	2 698,16	21,32	2 000,00	972,25	1 845,00	48,61
	Deslocações e estadas	88 000,00	57 781,62	61 174,36	65,66	78 500,00	55 004,07	57 857,51	70,07
	Estudos, pareceres e projectos	99 000,00	59 000,00	96 761,00	59,60	310,00	0,00	0,00	0,00
	Material de consumo clínico	8 500,00	366,94	2 153,48	4,32	9 000,00	1 327,94	8 121,95	14,75
	Assistência técnica	72 500,00	26 692,36	59 115,44	36,82	54 000,00	18 533,20	45 351,63	34,32
	Outros trabalhos especializados	364 358,00	110 090,86	242 462,50	30,22	302 259,00	134 119,46	278 925,07	44,37
	Outras aquisições/serviços	1 098 472,00	83 189,73	163 677,23	7,57	196 843,00	69 957,60	138 479,49	35,54
	Total	2 092 130,00	444 570,43	954 597,10	21,25	1 004 012,00	390 146,48	842 163,29	38,86
1.3. Transferências correntes		2 191 594,00	176 528,65	183 866,14	8,05	1 371 114,00	106 464,31	121 010,82	7,76
1.4. Outras despesas correntes		210 500,00	3 412,73	4 534,32	1,62	234 572,00	16 758,47	16 837,97	7,14
2. Despesas de capital - Total		4 298 045,00	56 310,09	61 199,43	1,31	3 289 293,00	10 209,37	12 895,44	0,31
	Equipamento de informática	72 000,00	19 966,64	19 966,64	27,73	155 039,00	6 579,27	6 579,27	4,24
	Software informático	65 000,00	27 631,95	32 356,95	49,78	0,00	0,00	0,00	-
	Equipamento administrativo	1 005 000,00	0,00	0,00	0,00	1 009 000,00	840,05	3 526,12	0,08
	Equipamento básico	3 156 045,00	8 711,50	8 875,84	0,28	2 125 254,00	2 790,05	2 790,05	0,13
Total geral		16 129 658,00	3 483 562,89	5 276 427,43	21,60	12 705 651,00	3 264 175,79	3 846 440,19	25,69