

**RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DA ESCOLA SUPERIOR DE HOTELARIA E TURISMO
DO ESTORIL (ESHTE)
1.º Trimestre de 2023**

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 1.º trimestre de 2023, 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.

Importa referir que os valores do 1.º trimestre 2023 quando comparados com o período homólogo (1.º Trimestre de 2022), podem apresentar diferenças significativas, uma vez que em 2022 vigorava o regime transitório de execução orçamental aprovado pelo Decreto-Lei n.º 126-C/2021, de 31 de dezembro, sendo que o orçamento de Estado para 2022 só entrou em vigor em julho de 2022.

No plano financeiro, importa ter presente que se precedeu à integração do saldo de 2022 no valor de 341,9 milhares de Euros, sendo 184,5 milhares Euros de saldo orçamental na posse do serviço - Transferências correntes da EU, e os restantes 157,4 milhares de Euros de receitas próprias.

Em 2 de janeiro de 2023 os CEDIC – Certificados Especiais de Dívida de Curto Prazo, conforme o Despacho n.º 14343/2022, de 30 de novembro, do Ministro das Finanças, foram colocados em Depósitos à Ordem, no valor de 3.905,7 milhares de Euros, que geraram 32,54 Euros de juros.

A despesa paga no 1.º trimestre de 2023 fixou-se em 1.359,5 milhares de Euros, o que representou um acréscimo de 5,31% face ao valor apurado no período correspondente de 2022 (1.291,0 milhares de Euros). Este acréscimo resulta do facto das entidades públicas estarem sobre o regime de duodécimos até junho 2022, levando a grandes restrições/contenção nos gastos.

A receita cobrada cifrou-se em 5.865,9 milhares de Euros no 1.º trimestre de 2023, registando um aumento de 4% em relação ao período homólogo do ano anterior (5.641,6 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 12.698,7 milhares de Euros, ou seja, um valor acima do registado na mesma data do ano anterior (11.186,7 milhares de Euros), resultado da inclusão no orçamento de 2023 das verbas no valor de 1.242,05 milhares de Euros do PRR - Contrato entre a ESHTe e a Direção Geral do Ensino Superior – DGES, ao abrigo do CONTRATO-PROGRAMA DE FINANCIAMENTO e no âmbito do Plano de Recuperação e Resiliência (PRR) a vigorar entre 2021 e 2026, para a realização do projeto Tourism International Academy, aprovado nos termos do Aviso 01/PRR/2021 e do Convite para Proposta de Contrato-programa (Avisos N.º 002/C06-i03.03/2021 e N.º 002/C06-i04.01/2021).

Tal como verificado em 2022, a dotação orçamental global irá reforçar-se até final do corrente ano, através da inclusão das verbas dos projetos apoiados no âmbito do Sistema de Apoio à Investigação Científica e Tecnológica (SAICT), o que implicará a consideração da transferência de verbas a transferir por parte da FCT/Portugal 2020.

Saliente-se, ainda, que as receitas gerais decorrentes das verbas transferidas do Orçamento de Estado cifram-se num montante de 4.951.228,00 Euros para 2023, valor superior a 2022 na ordem de 5,2% (+ 61.545 Euros).

2.1. DA RECEITA

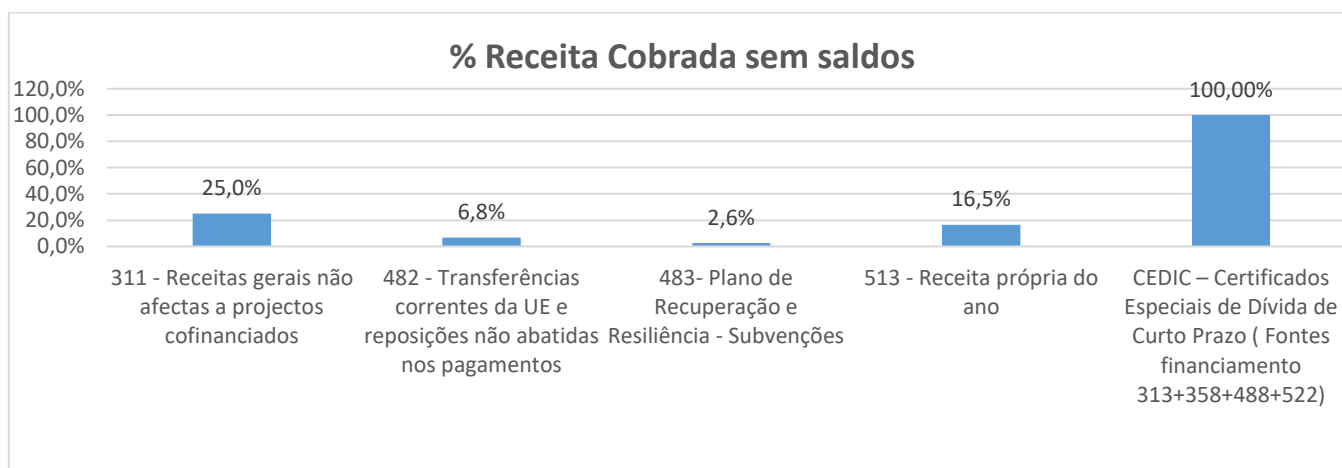
A ESHTe teve como fontes de financiamento para a sua atividade, durante o 1.º trimestre de 2023, as discriminadas no **Anexo I**.

Conforme se pode verificar, as transferências do OE representaram 21,10% da totalidade da receita cobrada, enquanto as receitas se fixaram em 74,95%, incluindo-se nesta componente o saldo de 2022 (341,9 milhares de Euros), bem como o valor de CEDIC (3.905,7 milhares de Euros). As restantes fontes de financiamento reportaram-se às verbas do programa ERASMUS, cuja representatividade no total foi de 3,95%, às transferências de receitas gerais afetas a

projetos cofinanciados entre organismos e aos montantes inerentes a projetos de investigação, e respetivos saldos já integrados.

Continuado na análise da receita cobrada líquida no período acumulado de janeiro a março de 2023, o Gráfico 1 permite avaliar o grau de execução por fontes de financiamento, sem o valor dos saldos transitados de 2022.

Gráfico 1- Receita cobrada líquida por fontes de financiamento (1º trimestre 2023)



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 46,19 % no 1.º trimestre de 2023, ou seja, uma incidência a baixo da observada em igual período de 2022 (50,43%), como resultado do aumento global do orçamento de 2023 com a verba de 1.242,0 milhares de Euros da Fonte Financiamento PRR. No entanto, se este valor fosse retirado a ESHTe ficaria com uma execução orçamental no 1º trimestre de 2023 de 51,20%.

A receita própria do ano fixou-se em 337,2 milhares de Euros no 1.º trimestre de 2023, o que proporcionou um crescimento de 0,6% (valor de 1.863,78 Euros) em relação ao período homólogo do ano passado (335,3 milhares de Euros), na rubrica “Reposições não abatidas nos pagamentos”.

Como decorre da leitura do Quadro 1, abaixo reproduzido, o valor acumulado das propinas em dívida nos últimos 10 anos, por parte dos estudantes ascendeu a 357,6 milhares de Euros no final do 1.º trimestre de 2023, o que constituiu um montante acima do detetado na data equivalente de 2022 (+5,27% no valor de 17.903,30 Euros).

Contudo, se retirarmos da análise, o ano letivo em curso 2022/23, o valor em dívida a 31/12/2021 era de 346.376,37 Euros, e no período homologado (31/12/2022) era de 262.324,88 Euros, descida no valor de 84.051,49 Euros (-24,27%).

Quadro 1- Propinas em dívida (Euros)

Propinas em dívida (euros)						
Ano letivo	Em 31-12-2021	Em 31/03/2022	Em 30/06/2022	Em 30/09/2022	Em 31/12/2022	Em 31/03/2023
2022/23					75 810,81	105 938,50
2021/22	85 537,27	89 594,78	123 299,72	63 146,58	57 325,55	51 559,49
2020/21	58 346,59	54 208,13	51888,01	50 243,55	47 840,78	47 107,80
2019/20	39 461,27	38 341,39	32 550,62	28 561,51	26 255,34	25 753,40
2018/19	43 421,07	43 102,08	39 065,79	33 944,69	31 950,51	30 448,53
2017/18	17 183,22	16 484,55	15 574,27	15 470,36	15 400,38	15 365,23
2016/17	21 340,59	20 747,36	19 988,35	18 043,04	17 886,77	17 279,71
2015/16	10 084,17	9 015,91	8 424,48	8 154,51	7 946,08	7 494,10
2014/15	16 584,66	16 225,46	14 428,12	14 296,63	14 170,44	13 989,78
2013/14	54 417,53	52 062,53	47 762,77	44 167,12	43 549,03	42 748,95
TOTAL	346 376,37	339 782,19	301 094,12	276 027,99	338 135,69	357 685,49

2.2 DA DESPESA

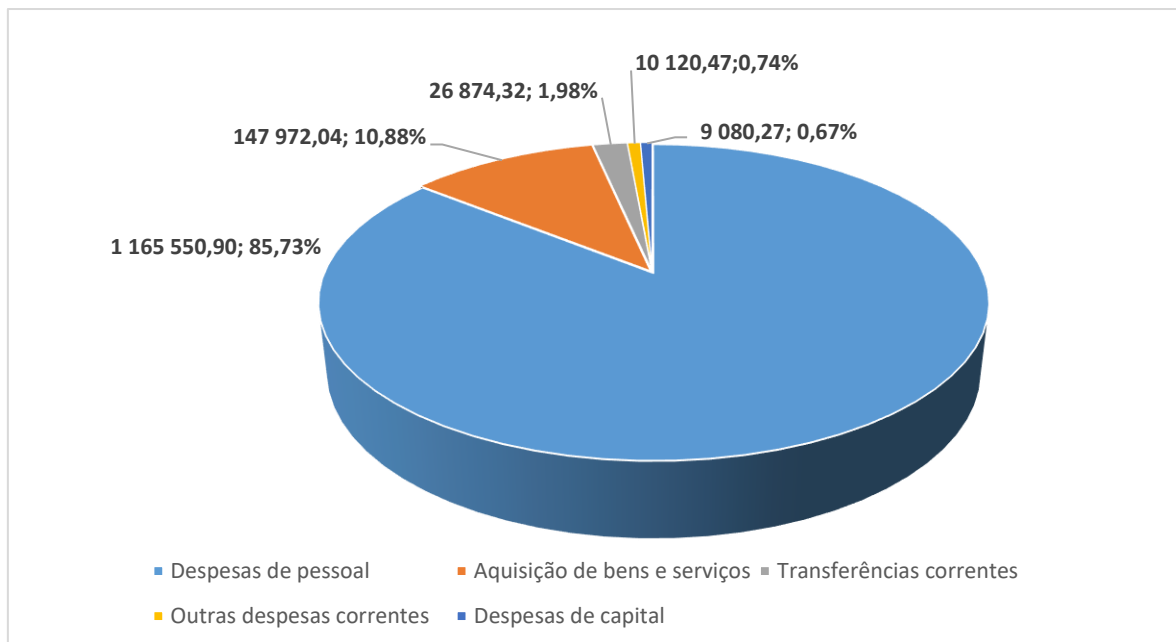
No cômputo geral do trimestre em apreço (ver os **Anexos II e III**), a despesa paga cifrou-se em 1.359,6 milhares de Euros, 5,31% acima do valor registado no período correspondente de 2022 (1.291,0 milhares Euros).

Em termos do grau de execução orçamental, a incidência das despesas pagas no 1.º trimestre de 2023 foi de 10,71%, ou seja, abaixo do valor observado em 2022 (16,68%), resultante do valor do orçamento à data de 31/03/2023 de 12.698,6 milhares de Euros, que em 2022 era de 7.738,4 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 2023 e 2022. Assim, pode-se inferir que as despesas com pessoal representaram a parcela mais significativa (85,73% do total da despesa paga em 2023, contra 88,12% em 2022), seguindo-se a aquisição de bens e serviços (10,88 % do total da despesa paga em 2023, contra 7,87% em 2022).

O Gráfico 2 resume a repartição das despesas no 1.º trimestre de 2023 por grandes rubricas.

Gráfico 2- Desagregação da despesa paga (1º trimestre 2023) (Euros; % do total)



O Quadro 2, 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 2- Despesa paga (Euros)

	2023		2022		Variação % 2023/22
	Valor	% total	Valor	% total	
Despesas de pessoal	1 165 550,90	85,73%	1 137 622,87	88,1%	2,5%
Aquisição de bens e serviços	147 972,04	10,88%	101 665,19	7,9%	45,5%
Transferências correntes	26 874,32	1,98%	47 758,89	3,7%	-43,7%
Outras despesas correntes	10 120,47	0,74%	4 006,39	0,3%	152,6%
Despesas de capital	9 080,27	0,67%	0,00	0,0%	-
Total	1 359 598,00	100,00%	1 291 053,34	100,0%	5,3%

Conforme se pode observar, as despesas de pessoal registaram um acréscimo de 2,5% face ao mesmo trimestre do ano passado. Ressalte-se que as despesas com o pessoal além do quadro aumentaram 5,6 % e as inerentes aos órgãos sociais diminuem 12,4% (ver o Anexo III).

Tal como se evidencia igualmente o Anexo III, o grupo das Aquisições de Bens e serviços, sofreu um acréscimo de 45,5% em relação a 2022, no valor total de 46.306,90 Euros, em que as rubricas que contribuíram para este aumento foram: “Deslocações e Estadas” no valor de 17.903,81 Euros, “Outros trabalhos especializados” no valor de 13.858,27 Euros e “Outras aquisições” no valor de 28.981,04 Euros.

3. APRECIÇÃO GERAL

No cômputo do 1.º trimestre de 2023, o saldo resultante entre a receita cobrada líquida e a despesa paga foi de 4.506,3 milhares Euros, o que ficou acima do valor homólogo de 2022, que foi de 4.350,5 mil Euros. Esta diferença resulta mais uma vez da integração da totalidade do saldo do ano 2022.

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 30 de abril de 2023.

O Presidente do Conselho de Gestão,

Prof. Doutor Carlos Brandão

ANEXO I
Receitas - 1º trimestre (Euros)

Financ.	Previsões corrigidas		Receita cobrada líquida			Execução orçamental		Variação das Previsões corrigidas 2023/2022	Variação Receita Cobrada 2023/2022
	2023	2022	2023	% no orçamento global	2022	(%)			
						2023	2022		
311 - Receitas gerais não afectas a projectos cofinanciados	4 951 228,00	4 705 047,00	1 237 807,00	21,10%	1 176 262,00	25,00%	25,00%	5,23%	5,23%
313 - Saldo orçamental na posse do serviço	15,00	5 789,00	14,66	0,00%	5 789,00	97,73%	100,00%	-99,74%	-99,75%
316 - Saldos de receitas gerais com origem em transferência entre entidades	3 762,00	5 182,00	3 761,64	0,06%	5 181,00	99,99%	99,98%	-27,40%	-27,40%
319 - Transferências de Receitas de Impostos entre organismos	43 505,00	35 695,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	21,88%	-
358 - Saldos de receitas gerais afetas a projetos cofinanciados entre organismos	0,00	116 047,00	0,00	0,00%	116 047,00	-	100,00%	-100,00%	-100,00%
359 - Transferências de Receitas de Impostos afetas a projetos cofinanciados entre organismos	3 039,00	23 799,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	-87,23%	-
482 - Transferências correntes da UE e reposições não abatidas nos pagamentos	168 130,00	106 089,00	11 480,00	0,20%	76 432,58	6,83%	72,05%	58,48%	-
483 - Plano de Recuperação e Resiliência - Subvenções	1 242 025,00	0,00	31 744,89	0,54%	0,00	2,56%	-	-	-
488 - Saldo orçamental na posse do serviço - Transferências correntes da UE	184 500,00	644 239,00	184 499,94	3,15%	644 238,00	100,00%	100,00%	-71,36%	-71,36%
513 - Receita própria do ano	2 043 027,00	2 260 799,00	337 158,13	5,75%	335 294,35	16,50%	14,83%	-9,63%	0,56%
522 - Saldo orçamental na posse do serviço	153 645,00	3 282 383,00	153 644,57	2,62%	3 282 383,00	100,00%	100,00%	-95,32%	-95,32%
541 - Transferências de RP entre Organismos - IEFP	0,00	1 648,00	0,00	0,00%	0,00	-	0,00%	-100,00%	-
CEDIC – Certificados Especiais de Dívida de Curto Prazo (Fontes financiamento 313+358+488+522)	3 905 790,00	0,00	3 905 789,00	66,58%	0,00	100,00%	-	-	-
Totais	12 698 666,00	11 186 717,00	5 865 899,83	33,42%	5 641 626,93	46,19%	50,43%	13,52%	3,98%

ANEXO II
Despesa - 1.º Trimestre (Euros)

Financ.	Orçamento Disponível						Compromissos assumidos		Despesa paga		Execução orçamental (%)	
	2023			2022			2023	2022	2023	2022	2023	2022
	Desp. Correntes	Desp. Capital	Total	Desp. Correntes	Desp. Capital	Total	Total	Total	Total	Total		
311 - Receitas gerais não afectas a projectos cofinanciados	4 951 228,00	0,00	4 951 228,00	4 705 047,00	0,00	4 705 047,00	1 191 692,60	1 173 475,50	1 142 521,72	1 127 133,76	23,08	23,96
313 - Saldo orçamental na posse do serviço	5 804,00	0,00	5 804,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
316 - Saldos de receitas gerais com origem em transferência entre entidades	3 762,00	0,00	3 762,00	0,00	0,00	0,00	3 372,00	0,00	3 372,00	0,00	89,63	-
319 - Transferências de Receitas de Impostos entre organismos	43 505,00	0,00	43 505,00	35 695,00	0,00	35 695,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
358 - Saldos de receitas gerais afetas a projetos cofinanciados entre organismos	116 047,00	0,00	116 047,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
359 - Transferências de Receitas de Impostos afetas a projetos cofinanciados entre organismos	0	3 039,00	3 039,00	0,00	23 799,00	23 799,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
482 - Transferências correntes da UE e reposições não abatidas nos pagamentos	168 130,00	0,00	168 130,00	106 089,00	0,00	106 089,00	0,00	50 670,46	0,00	44 766,46	0,00	-
483 - Plano de Recuperação e Resiliência - Subvenções	388 442,00	853 583,00	1 242 025,00	0,00	0,00	0,00	61 196,65	0,00	7 070,77	0,00	0,57	-
488 - Saldo orçamental na posse do serviço - Transferências correntes da UE	686 072,00		686 072,00	0,00	0,00	0,00	14 153,40	0,00	14 153,40	0,00	2,06	-
513 - Receita própria do ano	2 028 097,00	14 930,00	2 043 027,00	2 189 947,00	72 500,00	2 262 447,00	586 349,36	585 734,75	192 480,11	119 153,12	9,42	5,27
522 - Saldo orçamental na posse do serviço	553 645,00	2 882 382,00	3 436 027,00	605 413,00	0,00	605 413,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totais	8 944 732,00	3 753 934,00	12 698 666,00	7 642 191,00	96 299,00	7 738 490,00	1 856 764,01	1 809 880,71	1 359 598,00	1 291 053,34	10,71	16,68

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

Tipos de despesas	2023				2022			
	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	9 409 873,00	1 350 517,73	1 846 554,64	14,35	7 642 191,00	1 291 053,29	1 802 152,35	16,89
1.1. Pessoal								
Órgãos sociais	268 767,00	58 192,00	72 081,00	21,65	265 653,00	66 461,75	81 080,40	25,02
Pessoal dos quadros	2 986 941,00	620 127,45	626 621,65	20,76	2 631 291,00	613 554,95	620 078,03	23,32
Pessoal além dos quadros	907 738,00	243 770,00	252 701,00	26,85	1 038 422,00	230 808,93	238 637,98	22,23
Subsídios de refeição	118 688,00	26 135,00	26 135,00	22,02	117 847,00	25 459,09	25 471,80	21,60
Subsídio de férias e de Natal	703 889,00	4 382,00	4 469,00	0,62	653 663,00	2 059,77	2 117,20	0,32
Horas extraordinárias	14 000,00	692,00	699,00	4,94	7 000,00	1 110,72	1 110,72	15,87
Ajudas de custo	42 289,00	4 984,00	4 984,00	11,79	15 000,00	496,09	496,09	3,31
Colaboração técnica especializada	78 485,00	5 226,00	5 226,00	6,66	1 233 926,00	129 407,54	129 407,54	10,49
Contribuições C.G. Aposentações	950 877,00	124 783,00	124 783,00	13,12	486 026,00	58 578,23	89 767,82	12,05
Contribuições Segurança Social	683 017,00	64 785,00	98 776,00	9,49	45 000,00	0,00	0,00	0,00
Outras despesas	129 204,00	12 474,45	12 576,77	9,65	94 343,00	9 685,80	9 754,16	10,27
Total	6 883 895,00	1 165 550,90	1 229 052,42	16,93	6 588 171,00	1 137 622,87	1 197 921,74	17,27
1.2. Aquisição de bens e serviços								
Matérias-primas e subsidiárias	194 500,00	16 512,46	35 048,50	8,49	170 000,00	14 890,48	85 168,62	8,76
Vigilância e segurança	52 200,00	8 699,54	52 197,30	16,67	51 000,00	8 307,32	49 843,93	16,29
Limpeza e higiene	4 000,00	1 077,00	1 615,73	26,93	96 426,00	14 696,23	87 988,86	15,24
Conservação de bens	10 000,00	1 417,51	6 733,14	14,18	10 500,00	1 553,67	6 587,86	14,80
Comunicações	9 900,00	1 548,08	8 435,76	15,64	16 550,00	3 159,00	11 127,00	19,09
Transportes	2 000,00	229,30	1 845,00	11,47	2 200,00	238,05	765,04	10,82
Deslocações e estadas	71 000,00	30 083,66	44 583,62	42,37	52 000,00	12 179,85	47 453,21	23,42
Estudos, pareceres e projectos	15 310,00	0,00	0,00	0,00	45 172,00	0,00	0,00	0,00
Material de consumo clínico	9 000,00	378,89	658,80	4,21	7 924,00	931,80	1 405,98	11,76
Assistência técnica	63 000,00	8 966,70	45 351,63	14,23	65 500,00	9 489,15	48 863,54	14,49
Outros trabalhos especializados	270 759,00	37 807,86	225 483,26	13,96	248 830,00	23 949,59	150 398,98	9,62
Outras aquisições	245 343,00	41 251,04	152 587,40	16,81	133 844,00	12 270,00	54 672,79	9,17
Total	947 012,00	147 972,04	574 540,14	15,63	899 946,00	101 665,14	544 275,81	11,30
1.3. Transferências correntes	1 344 394,00	26 874,32	32 841,61	2,00	142 319,00	47 758,89	55 948,41	33,56
1.4. Outras despesas correntes	234 572,00	10 120,47	10 120,47	4,31	11 755,00	4 006,39	4 006,39	34,08
2. Despesas de capital - Total	3 288 793,00	9 080,27	10 209,37	0,28	96 299,00	0,00	7 728,38	0,00
Equipamento de informática	158 039,00	6 579,27	6 579,27	4,16	43 799,00	0,00	0,00	0,00
Software informático	1 000,00	0,00	0,00	0,00	12 500,00	0,00	0,00	0,00
Equipamento administrativo	1 010 500,00	305,00	840,05	0,03	5 000,00	0,00	0,00	0,00
Equipamento básico	2 119 254,00	2 196,00	2 790,05	0,10	35 000,00	0,00	7 728,38	0,00
Total geral	12 698 666,00	1 359 598,00	1 856 764,01	10,71	7 738 490,00	1 291 053,29	1 809 880,73	16,68