

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

3.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 3.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 3.º trimestre de 2024 fixou-se em 5.174,1 milhares de Euros, o que representou um acréscimo 6,48% face ao valor apurado no período correspondente de 2023 (4.859,1 milhares de Euros).

A receita cobrada no 3.º trimestre de 2024 cifrou-se em 10.257,6 milhares de Euros, registando um aumento de 3,16% em relação ao período homólogo do ano anterior (9.943,4 milhares de Euros). Estes valores têm em consideração os saldos transitados do ano anterior, pelo que o crescimento de 2024 é o reflexo essencialmente da integração do saldo de 2023, no valor de 4.680,2 milhares de Euros, sendo que o saldo de 2022 tinha sido de 4.247,7 milhares de Euros.

Assim, no sentido de permitir uma análise mais abrangente à execução orçamental do 3.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, do lado da receita, atingiu 16.153,0 milhares de Euros, o que constituiu um aumento de 24,03% face ao valor registado no final de setembro de 2023 (13.023,5 milhares de Euros).

2.1. DA RECEITA

Centrando-nos na situação correspondente ao final do 3.º trimestre de 2024, o **Anexo I** permite visualizar as fontes de financiamento das receitas.

Assim, observa-se que as verbas do Orçamento do Estado (OE) representaram 39,26% da totalidade da receita cobrada, enquanto as receitas próprias do ano se fixaram em 12,07% da globalidade. O saldo transitado de receitas próprias representou 45,56% do total, pelo que estas três fontes de financiamento proporcionaram no conjunto 96,89% das receitas cobradas, valor este semelhante ao observado no ano anterior (95,13%).

Continuando na análise da receita cobrada líquida, no período acumulado de janeiro a setembro 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 (3.º trimestre de 2024)

Consultando igualmente o **Anexo I**, constata-se que, em termos da comparação anual entre o valor de receitas totais previstas em Orçamento e a receita efetivamente cobrada, o grau de execução orçamental foi de 63,50% no 3.º trimestre de 2024, ou seja, uma incidência abaixo da observada em igual período de 2023 (76,35%), justificada pelo aumento das previsões corrigidas do orçamento de 2024 em 3.129,4 milhares de Euros - essencialmente pelo valor de PRR (fonte de financiamento 483 e 484), no valor de 2.565,1 milhares de Euros.

A receita própria do ano fixou-se em 1.238,3 milhares de Euros no 3.º trimestre de 2024, o que proporcionou um acréscimo de 0,45% em relação ao período homólogo do ano passado (1.232,7 milhares de Euros), no valor de 5.595 Euros, conforme o apresentado no **Quadro 1**.

Quadro 1- Receita própria do ano - Fonte financiamento 513

513 - Receita própria do ano	Receita Cobrada		Diferença	%
	2024	2023		
Propinas - 1º Ciclo - Ensino Superior - Licenciatura	847 956 €	831 033 €	16 923 €	2,04%
Propinas - 2º Ciclo - Ensino Superior - Mestrado	166 650 €	236 112 €	-69 462 €	-29,42%
Taxas diversas - Outras	144 992 €	138 453 €	6 538 €	4,72%
Multas e penalidades diversas	14 048 €	9 955 €	4 093 €	41,11%
Rendimentos da propriedade- Juros CEDIC	0 €	33 €	-33 €	-100,00%
Transferências correntes- Bancos e out. instituições financeiras	31 045 €	0 €	31 045 €	-
Venda de bens e serviços correntes -Publicações e impressos	5 €	1 790 €	-1 785 €	-99,75%
Venda de bens e serviços correntes - Outros	751 €	585 €	167 €	28,49%
Serviços Estudos, pareceres, projetos e consultoria	994 €	0 €	994 €	-
Outros serviços	17 677 €	12 138 €	5 540 €	45,64%
Outras receitas correntes	14 140 €	0 €	14 140 €	-
Reposições não abatidas nos pagamentos	0 €	2 564 €	-2 564 €	-
Total	1 238 257 €	1 232 663 €	5 595 €	0,45%

Por outro lado, como decorre da leitura do **Quadro 2**, ao valor acumulado das propinas em dívida de 336.246,44 Euros, com referência aos anos letivos compreendidos entre 2014/2015 a 2023/2024.

No que respeita ao ano letivo que terminou em agosto 2024 (2023/2024), a dívida a 31/09/2024 era de 80.829,83 Euros, menos 40,78% (55.669,12 Euros) do valor registado em 30/06/2024 (136.498,95 Euros).

Em relação aos restantes anos letivos os valores em dívida apresentam uma descida, embora pouco significativa, pois a legislação em vigor para o incumprimento do pagamento das propinas determina como única consequência “o não reconhecimento dos atos académicos”, contudo são anualmente enviados e-mails aos estudantes devedores, no sentido de se recuperar o maior número possível de dívida.

Quadro 2- Propinas em Dívida

Propinas em dívida (Euros)					
Ano letivo	Em 30/09/2023	Em 31/12/2023	Em 31/03/2024	Em 30/06/2024	Em 30/09/2024
2023/24	40 028,75	65 762,50	116 513,30	136 498,95	80 829,83
2022/23	92 453,98	76 990,96	73 362,01	67 890,71	61 900,41
2021/22	49 183,60	48 420,25	48 387,71	47 228,64	46 626,01
2020/21	45 425,30	45 131,05	44 324,80	43 736,39	43 143,94
2019/20	24 436,74	23 688,84	23 569,40	23 467,73	23 467,73
2018/19	29 570,17	29 151,51	28 951,29	28 951,29	29 951,29
2017/18	15 320,48	15 320,48	15 002,52	14 481,88	14 373,97
2016/17	16 741,34	16 731,79	16 727,36	16 727,36	16 727,36
2015/16	6 864,11	6 759,29	6 653,37	6 566,69	6 421,04
2014/15	13 613,88	13 306,88	12 823,86	12 804,86	12 804,86
TOTAL	333 638,35	341 263,55	386 315,62	398 354,50	336 246,44

2.2 DA DESPESA

No cômputo geral do trimestre em apreço, a despesa paga cifrou-se em 5.174,1 milhares de Euros, superior 6,48% do valor registado no período correspondente de 2023 (4.859,1 milhares de Euros) (**Anexo II e Anexo III**).

Em termos do grau de execução orçamental, a incidência das despesas pagas no 3.º trimestre de 2024 foi de 32,03%, ou seja, abaixo do valor observado em 2023 (37,31%). Esta descida deriva da diferença entre os dois orçamentos disponíveis na despesa, em que para 2024 é de 16.153,0 milhares de Euros (com os saldos da gerência integrados), e o de 2023 no valor de 13.023,5 milhares de Euros.

O **Anexo III** permite visualizar a desagregação das despesas pelas suas principais tipologias, tendo como período de referência o 3.º trimestre de 2024 e o de 2023.

Assim, pode-se inferir que as despesas com pessoal representaram a parcela mais significativa (78,81% do total da despesa paga, em 2024, face a 81,58% em 2023), seguindo-se a aquisição de bens e serviços (12,75% do total da despesa paga, em 2024, contra 12,42%, em 2023).

O **Gráfico 2** resume a repartição das despesas no 3.º trimestre de 2024 por grandes rubricas.

Gráfico 2 – Desagregação da despesa paga (3.º trimestre de 2024) (Euros; % do total)

O **Quadro 3**, 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 % 2024/23
	Valor	% total	Valor	% total	
Despesas de pessoal	4 077 722,55	78,81%	3 964 224,00	81,58%	2,86%
Aquisição de bens e serviços	659 775,00	12,75%	603 537,76	12,42%	9,32%
Transferências correntes	322 246,24	6,23%	207 085,82	4,26%	55,61%
Outras despesas correntes	13 912,85	0,27%	32 449,83	0,67%	-57,13%
Despesas de capital	100 448,18	1,94%	51 799,21	1,07%	93,92%
Total	5 174 104,82	100,00%	4 859 096,62	100,00%	6,48%

Conforme se pode observar, as despesas de pessoal registaram um acréscimo de 2,86% face ao mesmo trimestre do ano passado, com as despesas do “pessoal dos quadros” e “pessoal além dos quadros” a aumentarem 3,84% e 3,96%, respetivamente, e as contribuições para a Caixa Geral Aposentações a subirem 3,61%.

Tal como evidencia, igualmente, o Anexo III, o grupo das Aquisição de Bens e Serviços, sofreu um acréscimo de 9,32% em relação a 2023, no valor total de 56.237,24 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), pelo procedimento de avaliação/acreditação de ciclos de estudos em funcionamento, no total de 58.500,0 Euros.

O agrupamento de “Transferências correntes”, apresenta um aumento de 55,61% em relação a 2023 (valor de 115.160,42 Euros), onde se incluem as transferências efetuadas para os dois parceiros do PRR (Universidade Aberta e Universidade Nova), bem como as bolsas Erasmus.

Nas despesas de capital, verifica-se um aumento de 93,92% (+48.648,97 Euros) em relação ao 3.º trimestre de 2023, resultado da aquisição de bens de capital no âmbito do PRR, nomeadamente na rubrica de equipamento informático (+43.774,10 Euros).

3. APRECIÇÃO GERAL

No 3.º trimestre de 2024, o saldo entre a receita líquida cobrada e a despesa paga foi de 5.083,5 milhares de Euros, muito semelhante ao valor registado em 2023, que foi de 5.084,3 milhares de Euros.

Ressalte-se que, na execução orçamental do 3.º trimestre, 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 6 de dezembro de 2024.

O Presidente da ESHTe
Professor Doutor Carlos Brandão

ANEXO II
Despesa - 3º trimestre (Euros)

Financ.	Previsões Corrigidas						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	2024	2023
311 - Receitas gerais não afectas a projectos cofinanciados	5 420 180	0	5 420 180	4 951 228	0	4 951 228	5 016 174	3 526 482	3 824 292	3 471 983	70,56%	70,12%
31C- Receita de impostos de Dot. Provisional e Centralizadas (DPC), não afetas a projetos cofinanciados	0	0	0	247 968	0	247 968	0	0	0	0	-	-
313 - Saldo orçamental na posse do serviço	5 811		5 811	5 804	0	5 804	0	0	0	0	0,00%	0,00%
316 - Saldos de receitas gerais com origem em transferência entre entidades	56 218	0	56 218	3 762	0	3 762	8 988	3 372	6 293	3 372	11,19%	89,63%
319 - Transferências de Receitas de Impostos entre organismos	20 399	0	20 399	43 505	0	43 505	0	180	0	180	0,00%	0,41%
358 - Saldos de receitas gerais afetas 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 afetas 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	238 051		238 051	39 831	10 447	38 381	3 444	21,93%	1,45%
483- Plano de Recuperação e Resiliência - Subvenções	1 965 800	1 135 677	3 101 477	860 568	388 442	1 249 010	227 957	196 721	203 288	156 084	6,55%	12,50%
484- Plano de Recuperação e Resiliência - Subvenções - IVA	687 171	25 500	712 671				10 385		10 385		1,46%	
488 - Saldo orçamental na posse do serviço - Transferências correntes da UE	762 765	0	762 765	686 072	0	686 072	127 237	89 206	127 237	89 206	16,68%	13,00%
513 - Receita própria do ano	1 998 735	42 500	2 041 235	1 998 781	38 930	2 037 711	1 180 891	1 211 401	773 275	906 848	37,88%	44,50%
522 - Saldo orçamental na posse do serviço	700 000	3 039 368	3 739 368	553 645	2 882 382	3 436 027	190 953	227 333	190 953	227 333	5,11%	6,62%
541 - Transferências de RP entre Organismos - IEF	1 792	0	1 792	5 316	0	5 316	0	646	0	646	0,00%	12,16%
Totais	11 909 918	4 243 045	16 152 963	9 710 747	3 312 793	13 023 540	6 802 417	5 265 787	5 174 105	4 859 097	32,03%	37,31%

ANEXO III
3º Trimestre
CONTROLO ORÇAMENTAL DA DESPESA (Euros)

Tipos de despesas		2024				2023			
		Previsões Corrigidas	Compromissos assumidos	Despesa paga	Grau de execução orçamental (%)	Previsões Corrigidas	Compromissos assumidos	Despesa paga	Grau de execução orçamental (%)
1. Despesas correntes - Total		11 909 918	6 701 804	5 073 657	56,27	9 710 747	5 210 630	4 807 297	53,66
1.1. Pessoal	Órgãos sociais	308 649	177 890	144 888	57,63	265 767	165 682	161 053	62,34
	Pessoal dos quadros	2 920 174	2 445 088	1 967 759	83,73	2 902 909	1 910 319	1 895 070	65,81
	Pessoal além dos quadros	1 217 866	926 275	752 073	76,06	1 139 238	731 574	723 451	64,22
	Subsídios de refeição	146 888	92 639	76 079	63,07	197 188	82 295	81 335	41,73
	Subsídio de férias e de Natal	657 244	575 817	337 137	87,61	733 889	331 613	328 894	45,19
	Horas extraordinárias	19 000	2 266	1 815	11,93	14 000	2 689	2 689	19,21
	Ajudas de custo	50 000	5 787	5 787	11,57	25 789	21 379	10 689	82,90
	Colaboração técnica especializada	15 000	10 320	10 319	68,80	34 485	15 304	15 304	44,38
	Contribuições C.G. Aposentações	979 612	561 299	428 897	57,30	898 561	413 966	413 966	46,07
	Contribuições Segurança Social	766 598	436 588	302 064	56,95	657 937	330 057	296 335	50,17
	Outras despesas	138 858	59 419	50 904	42,79	113 204	24 857	35 436	21,96
	Total	7 219 889	5 293 390	4 077 723	73,32	6 982 967	4 029 735	3 964 224	57,71
1.2. Aquisição de bens e serviços	Matérias-primas e subsidiárias	222 500	183 064	56 489	25,39	202 000	178 840	69 849	88,53
	Vigilância e segurança	54 000	52 419	35 020	64,85	52 200	52 197	34 798	99,99
	Limpeza e higiene	75 000	72 574	46 081	61,44	79 000	77 763	49 835	98,43
	Conservação de bens	16 000	13 897	7 797	48,73	9 500	7 980	6 704	84,00
	Comunicações	15 300	8 064	5 040	32,94	9 400	8 475	4 838	90,15
	Transportes	3 000	2 698	974	32,48	2 000	1 845	1 508	92,25
	Deslocações e estadas	98 000	77 428	76 355	77,91	81 000	68 859	68 631	85,01
	Estudos, pareceres e projectos	99 000	97 807	67 213	67,89	310	0	0	0,00
	Material de consumo clínico	8 500	2 380	668	7,85	9 000	8 122	3 462	90,24
	Assistência técnica	75 500	62 381	41 694	55,22	62 000	58 988	45 786	95,14
	Outros trabalhos especializados	470 858	267 892	190 665	40,49	234 000	229 768	139 936	98,19
	Outras aquisições/serviços	1 126 778	224 997	131 780	11,70	290 102	234 348	178 190	80,78
	Total	2 264 436	1 065 601	659 775	47,06	1 030 512	927 184	603 538	89,97
1.3. Transferências correntes		2 201 593	327 963	322 246	14,90	1 454 696	221 261	207 086	93,59
1.4. Outras despesas correntes		224 000	14 850	13 913	6,63	242 572	32 450	32 450	100,00
2. Despesas de capital - Total		4 243 045	100 613	100 448	2,37	3 312 793	55 157	51 799	1,66
	Equipamento de informática	79 500	54 372	54 372	68,39	155 039	10 598	10 598	6,84
	Software informático	65 000	32 357	32 357	49,78	0	0	0	
	Equipamento administrativo	1 005 000	0	0	0,00	1 009 000	3 526	840	-
	Equipamento básico	3 093 545	13 883	13 719	0,45	2 148 754	41 033	40 361	1,91
Total geral		16 152 963	6 802 417	5 174 105	42,11	13 023 540	5 265 787	4 859 097	40,43