

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

4.º TRIMESTRE de 2023

1. INTRODUÇÃO

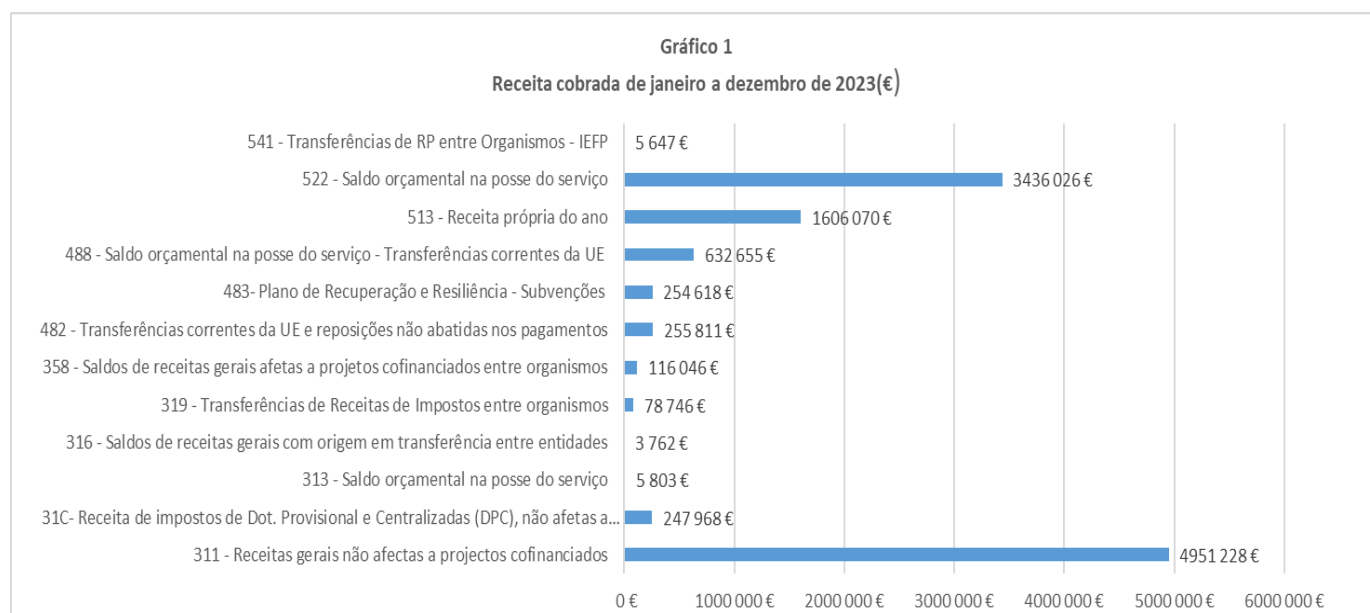
- a) A Escola Superior de Hotelaria e Turismo do Estoril, no cumprimento das suas atribuições, definidas no Despacho Normativo n.º 13/2021, de 6 de maio, publicado no Diário da República, 2.ª série, PARTE C, n.º 88, apresenta, no presente relatório, os elementos relativos à execução financeira do 4.º trimestre de 2023, suportada na informação registada pelos Serviços Patrimoniais e Financeiros.
- b) A receita cobrada líquida de janeiro a dezembro de 2023 cifrou-se em 11.594,4 milhares de Euros, ou seja, um quantitativo que superou em 2,7% o valor obtido no ano anterior (11.289,8 milhares de Euros).
- c) Por outro lado, a despesa paga no final do 4.º trimestre de 2023 ascendeu a 6.909,1 milhares de Euros, o que constituiu uma descida de 36,9% em relação à realizada no ano anterior (10.947,9 milhares de Euros). Esta descida é devida à não aplicação de 3.905,7 milhares de Euros em CEDIC – Certificados Especiais de Dívida de Curto Prazo, em dezembro de 2023, que tinha ocorrido em dezembro de 2022. Ao retirarmos o valor das aplicações em CEDIC à despesa de 2022, esta fica reduzida ao valor de 7.042,1 milhares de Euros, sendo comparável com a despesa paga em 2023, resultando assim uma descida de 1,9% (132.971€).
- d) É de referir que no decurso da execução orçamental deste período foi possível regularizar todos os pagamentos aos fornecedores e colaboradores da Escola.
- e) A ESHTe procedeu também à entrega integral das contribuições para a Caixa Geral de Aposentações e para a Segurança Social.

- f) Assim, e no sentido de permitir uma análise mais abrangente à execução orçamental da ESHTe, os Anexos I a III apresentam os dados provisórios de uma forma sistematizada.

2. ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO ORÇAMENTAL DO 4.º 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 2023, as origens discriminadas no Gráfico 1 (ver também o Anexo I).



- b) Conforme se pode verificar, as transferências do OE e as receitas próprias proporcionaram, no conjunto, 56,6% das verbas destinadas ao funcionamento da Escola em 2023, o que constituiu uma incidência inferior à observada em 2022 (58,0%). Assinale-se que com a exclusão dos saldos transitados, o quantitativo de

receitas cobradas fixou-se em 7.400,0 milhares de Euros em 2023, o que ficou 2,3% acima do montante apurado no ano anterior (7.236,1 milhares de Euros).

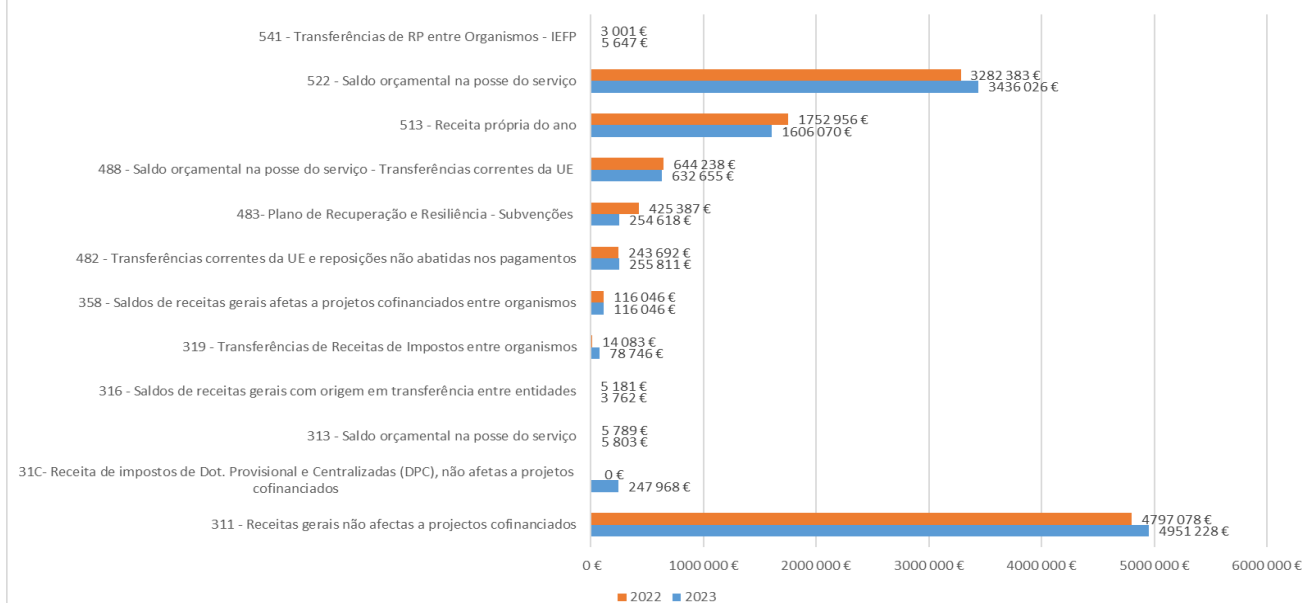
As transferências do Orçamento de Estado (OE) ascenderam a 4.951,2 milhares de Euros no cômputo do ano de 2023, com um reforço por via da Fonte de Financiamento 31C, no valor de 247,9 milhares de Euros (para cobrir as alterações remuneratórias no ano 2023), constituindo a soma destes dois valores o valor final das Receitas Gerais (OE) 5.199,1 milhares de Euros, o que constituiu um acréscimo de 8,4% face ao ano anterior. A verba global transferida de receitas gerais não afetas a projetos cofinanciados (OE) representou 42,7% do total das receitas cobradas em 2023, contra 42,5% em 2022.

Por outro lado, as receitas próprias da Escola proporcionaram 13,9% do total das receitas cobradas em 2023, valor que em 2022 estava em 15,5% do total. Para esta situação contribuiu o aumento do valor do orçamento global com o valor de 304 mil Euros.

Assinale-se a inclusão das receitas cobradas inerentes a transferência das verbas de EU relativos aos projetos Erasmus, enquanto que a rubrica 541 reporta-se a transferências do IEFP, no âmbito da Medida “Emprego - inserção + para pessoas com deficiência e incapacidade”.

- c) No Gráfico 2, inserto seguidamente, apresenta-se a evolução da receita cobrada nos dois últimos anos, desagregando-se os valores pelas fontes de financiamento.

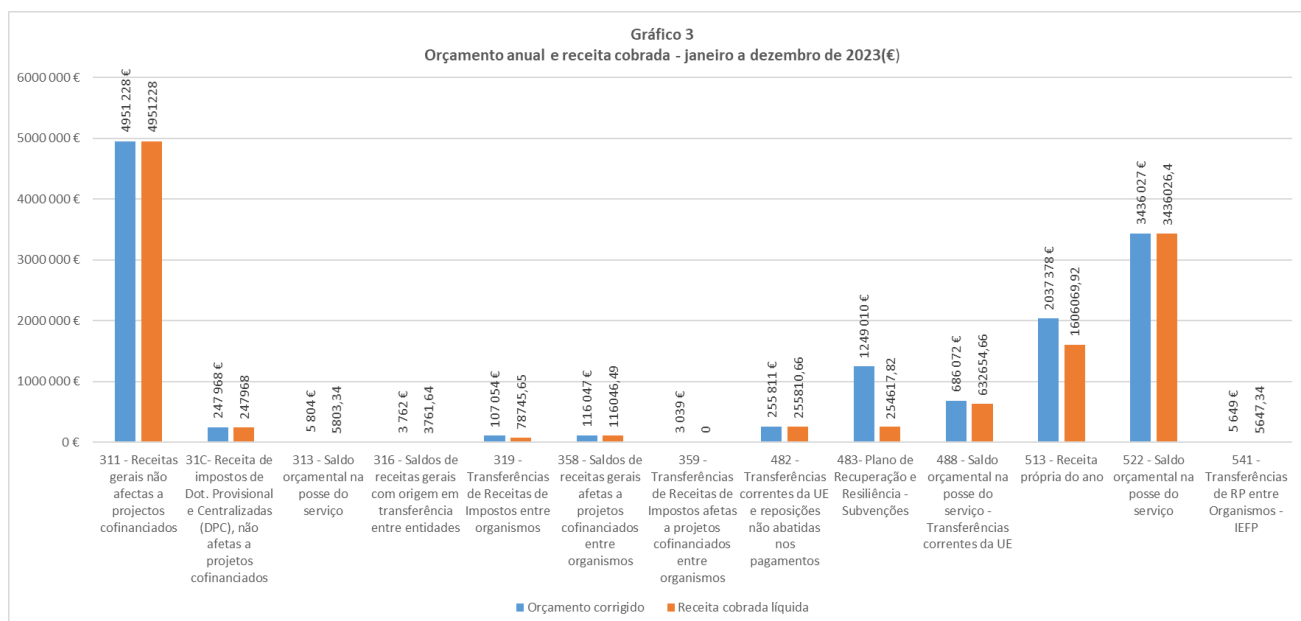
Gráfico 2
Receita cobrada líquida - janeiro a dezembro (€)



No confronto entre os dois anos, saliente-se a baixa verificada nas receitas próprias (-8,4%), enquanto que no caso das transferências correntes da UE (Mobilidades ERASMUS), houve um aumento de 5,0% em relação a 2022, resultado do regresso à normalidade das bolsas Erasmus.

- d) Em termos de comparação anual entre o valor de receitas previstas em orçamento e a receita efetivamente cobrada, verificou-se um grau de execução de 88,5% em 2023, contra 94,8% em 2022.

O Gráfico 3, abaixo reproduzido, ilustra a execução orçamental por fontes de financiamento, observando-se que no caso das receitas próprias correntes (78,8% em 2023), o nível de receitas cobradas ficou aquém do valor do orçamento, assim como na Fonte Financiamento 319 - Transferências de Receitas de Impostos entre organismos, apenas realizou 20,4% do previsto em orçamento.



e) Dentro da componente das receitas próprias, assume particular importância as propinas pagas pelos estudantes. Assim, o Quadro 1, demonstra a evolução do volume de propinas em dívida para os últimos 9 anos letivos.

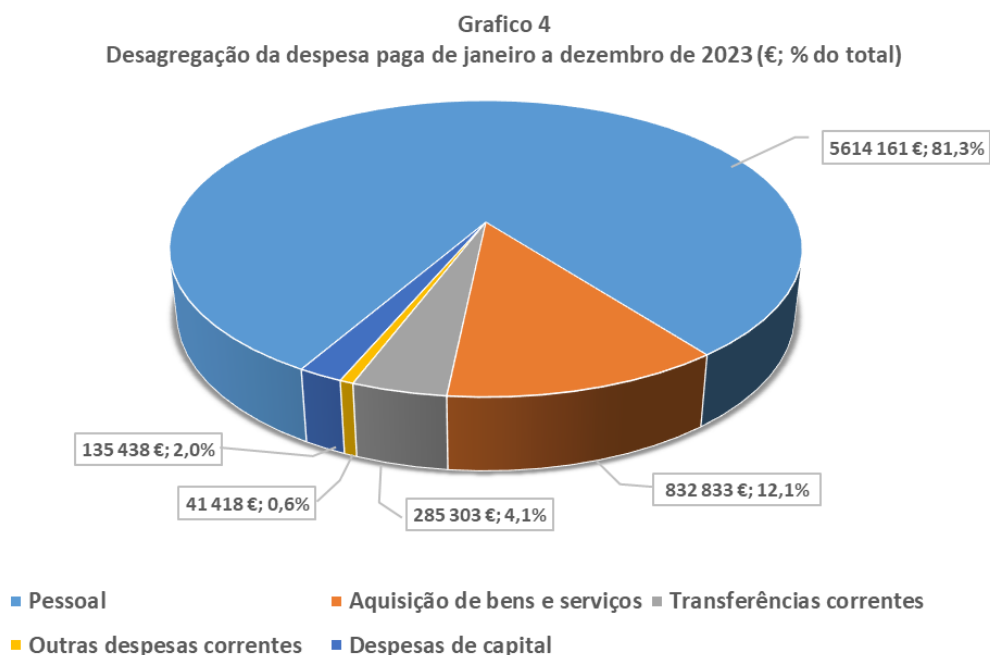
Comparando a situação existente em 31/12/2023 (dívida de 327,9 mil Euros) com a data homóloga do ano anterior (280,4 mil Euros), se retiramos o ano letivo em curso 2023/2024, observa-se que a dívida geral dos alunos, desceu 18 mil Euros, sendo necessário manter as iniciativas tendentes a recuperar as propinas em mora.

Quadro 1

Propinas em dívida (euros)					
Ano letivo	Em 31/12/2022	Em 31/03/2023	Em 30/06/2023	Em 30/09/2023	Em 31/12/2023
2023/24				40 028,75	65 762,50
2022/23	75 810,81	105 938,50	152 670,60	92 453,98	76 990,96
2021/22	57 325,55	51 559,49	50 301,31	49 183,60	48 420,25
2020/21	47 840,78	47 107,80	46 360,05	45 425,30	45 131,05
2019/20	26 255,34	25 753,40	25 440,98	24 436,74	23 688,84
2018/19	31 950,51	30 448,53	29 744,37	29 570,17	29 151,51
2017/18	15 400,38	15 365,23	15 320,48	15 320,48	15 320,48
2016/17	17 886,77	17 279,71	16 866,84	16 741,34	16 731,79
2015/16	7 946,08	7 494,10	6 898,75	6 864,11	6 759,29
TOTAL	280 416,22	300 946,76	343 603,38	320 024,47	327 956,67

2.2. DA DESPESA

- a) No cômputo geral do ano de 2023 (ver os Anexos II e III), a despesa paga cifrou-se em 6.909,1 milhares de Euros, com uma execução orçamental de 52,7% do orçamento corrigido, ficando muito a baixo da execução em 2022 na ordem dos 91,9%, resultado do efeito das despesas em CEDIC - Certificados Especiais de Dívida de Curto Prazo, na ordem de 3.905,8 milhares de Euros.
- b) Se retirarmos o efeito da aplicação de 3.905,7 milhares de Euros em CEDIC, na execução da despesa em 2022, esta desce para 59,1%, com o valor total de despesa de 7.042,1 milhares de Euros, valor este acima do observado no ano de 2023 no total de 6.909,1 milhares de Euros (52,7%).
- c) A desagregação das despesas pagas pelas diferentes tipologias seguiu, em 2023, a distribuição que consta do Gráfico 4, inserto seguidamente:

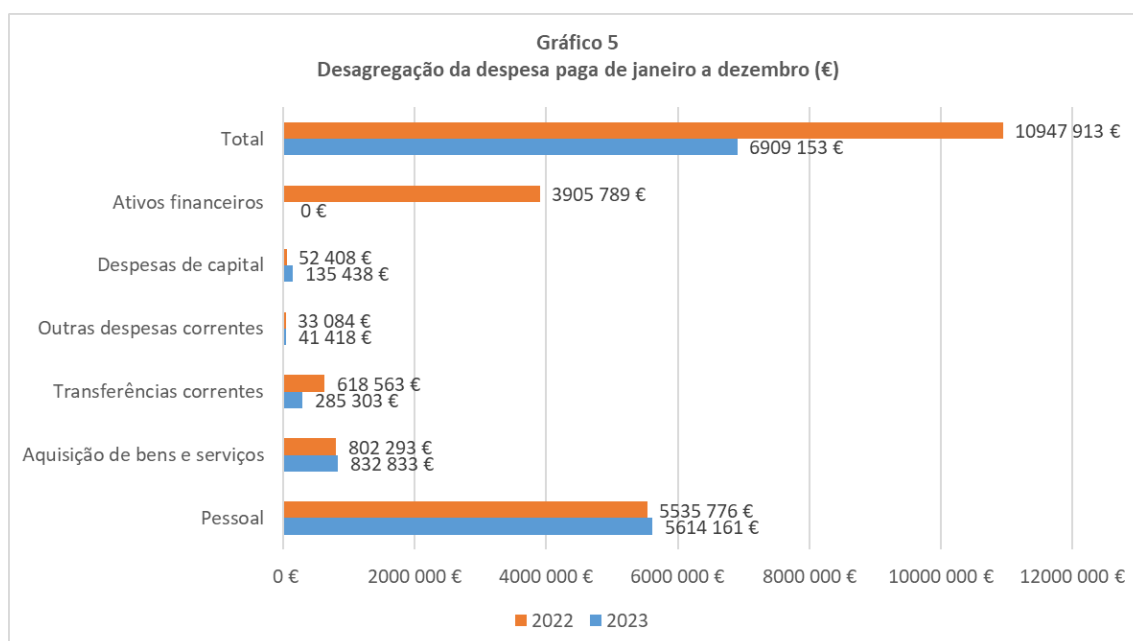


Conforme se pode observar, as despesas com o pessoal preencheram 81,3% do total da despesa paga em 2023 (5.614,1 milhares de Euros), percentagem que em 2022 foi de 50,6%, resultado da aplicação do valor em CEDIC (3.905,7 milhares de Euros), que provocou um aumento significativo no total da despesa paga no ano 2022, resultando uma diminuição das despesas com pessoal em termos percentuais. Se não se

considerar o efeito da aplicação do CEDIC as despesas com pessoal no ano anterior representariam um peso no orçamento de 78,6%.

As despesas com “aquisição de bens e serviços” representam 12,1%, no valor de 832,8 milhares de Euros, valor superior ao gasto em 2022 (802,2 milhares de Euros).

Em termos comparativos com 2022, a evolução das despesas processou-se do seguinte modo (Gráfico 5):



Para melhor visualização da situação, chama-se igualmente a atenção para o Quadro 2, a seguir reproduzido, o qual contém as variações percentuais para as principais rubricas, além da distribuição percentual das despesas para os dois últimos anos.

Quadro 2 Evolução das despesas pagas					
	2023		2022		Variação 2023/2022
	Valor	%	Valor	%	
Pessoal	5 614 161 €	81,3%	5 535 776 €	50,6%	1,4%
Aquisição de bens e serviços	832 833 €	12,1%	802 293 €	7,3%	3,8%
Transferências correntes	285 303 €	4,1%	618 563 €	5,7%	-53,9%
Outras despesas correntes	41 418 €	0,6%	33 084 €	0,3%	25,2%
Despesas de capital	135 438 €	2,0%	52 408 €	0,5%	158,4%
Ativos financeiros	0 €	0,0%	3 905 789 €	35,7%	-100,0%
Total	6 909 153 €	100,0%	10 947 913 €	100,0%	-36,9%

Assinale-se que as despesas com pessoal atingiram um valor superior ao registado no ano anterior em 1,4% (a variação de 2021/22 foi de 1,5%), sendo que a contenção dentro do limite previsto no contrato de legislatura, foi possível de garantir através de um conjunto de medidas internas que conduziram a uma distribuição de serviço docente muito criteriosa, mas sem nunca se abdicar das contratações consideradas indispensáveis.

- d) Como decorre da apreciação do Anexo III, os aumentos observados dentro das despesas de pessoal ocorreram nas rubricas “Pessoal dos quadros” (+2,2% do que em 2022), “Pessoal além dos quadros” (+4,5%), “Subsidio de refeição” (+17,9%) “Subsídios de férias e de Natal” (+3%), “Contribuições para a Segurança Social” (+7,6%), e “Ajudas de custo” (+36,2%) no valor bruto de aproximadamente 3 mil Euros pela retoma das deslocações no âmbito das visitas de estudo e das missões de internacionalização).

Em contrapartida, revelaram decréscimos as rubricas “Órgãos sociais” (-20,7%), “Horas extraordinárias” (-41,6%), “Colaboração técnica especializada” (-12,6%), e Caixa Geral de Aposentações - CGA (-3,1%), e “Outras despesas (-15,8%).

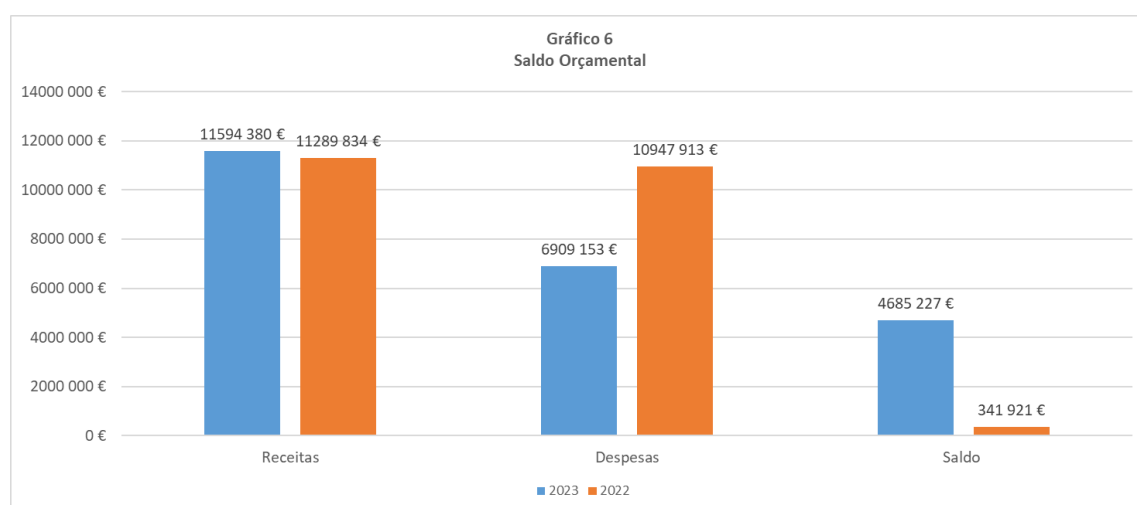
- e) No caso da aquisição de bens e serviços atingiu-se, em 2023, um montante à volta dos 832,8 mil Euros, valor este superior ao verificado no ano anterior (802,2 mil Euros) em 3,8% (30.539€).
- f) Detalhando pelas principais tipologias de despesas, sobressaem os acréscimos 2023/22 observados ao nível das rubricas de “Matérias-primas e subsidiárias” (+20,2% no valor de 19.040€), “Vigilância e segurança” (+4,7%), “Material de consumo clínico” (258,8% no valor de 3.307€), e “Outros trabalhos especializados” no valor de 50.337€ (+20,2%).
- g) Já a rubrica de “limpeza e higiene” revelou um decréscimo na ordem de 14.879€ (-16,9%), a rubrica “Conservação de Bens” de 8.552€ (-37,5%) e “Comunicações” de 2.365€ (-26,1%).

- h) Passando às “Transferências correntes”, onde sobressaem os movimentos de transferências efetuadas para os dois parceiros do PRR – Universidade Nova de Lisboa e Universidade Aberta, situação que em 2023 o valor foi de 96.295€, e em 2022 tinha sido na ordem de 405 mil Euros.
- i) Finalmente, refira-se que as despesas de capital obtiveram um aumento 158,4% no valor de 83 mil euros em relação ao ano anterior, refletindo sobretudo o investimento efetuado nas aquisições de equipamento básico no valor de 115.561€ com verbas de PRR.

3. APRECIÇÃO GERAL

O saldo corrente provisório a transitar para o ano de 2023 é de 4.685.227€, valor que comparado com ano 2022, apresenta um acréscimo na ordem dos 4.343.306€ resultado da não aplicação do valor de 3.905.789 em CEDIC no ano 2023, o que resulta um saldo orçamental com tendência de crescimento na ordem de 437 mil euros a acrescentar ao saldo de 2022.

O Gráfico 6, a seguir inserido, resume a evolução observada entre o saldo de 2023 e 2022.



Como nota final, saliente-se que a EShte registou, pelo nono 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.

Estoril, 14 de fevereiro 2024.

Presidente do Conselho de Gestão,
Professor Doutor Carlos Brandão

Anexo I

Receita - Janeiro a dezembro (Valores em Euros)

Fonte financiamento	Orçamento corrigido		Receita cobrada líquida		Execução orçamental		Acréscimo 2023/2022	%
	2023	2022	2023	2022	2023	2022		
311 - Receitas gerais não afectas a projectos cofinanciados	4 951 228 €	4 797 078 €	4 951 228 €	4 797 078 €	100,0%	100,0%	154 150 €	3,2%
31C- Receita de impostos de Dot. Provisional e Centralizadas (DPC), não afetas a projetos cofinanciados	247 968 €	0 €	247 968 €	0 €	100,0%	-	247 968 €	-
313 - Saldo orçamental na posse do serviço	5 804 €	5 789 €	5 803 €	5 789 €	100,0%	100,0%	15 €	0,3%
316 - Saldos de receitas gerais com origem em transferência entre entidades	3 762 €	5 182 €	3 762 €	5 181 €	100,0%	100,0%	-1 419 €	-27,4%
319 - Transferências de Receitas de Impostos entre organismos	107 054 €	59 977 €	78 746 €	14 083 €	73,6%	23,5%	64 663 €	459,2%
358 - Saldos de receitas gerais afetas a projetos cofinanciados entre organismos	116 047 €	116 047 €	116 046 €	116 046 €	100,0%	100,0%	0 €	0,0%
359 - Transferências de Receitas de Impostos afetas a projetos cofinanciados entre organismos	3 039 €	8 245 €	0 €	0 €	0,0%	0,0%	0 €	-
482 - Transferências correntes da UE e reposições não abatidas nos pagamentos	255 811 €	243 801 €	255 811 €	243 692 €	100,0%	100,0%	12 119 €	5,0%
483- Plano de Recuperação e Resiliência - Subvenções	1 249 010 €	481 410 €	254 618 €	425 387 €	20,4%	88,4%	-170 769 €	-40,1%
488 - Saldo orçamental na posse do serviço - Transferências correntes da UE	686 072 €	644 239 €	632 655 €	644 238 €	92,2%	100,0%	-11 584 €	-1,8%
513 - Receita própria do ano	2 037 378 €	2 261 127 €	1 606 070 €	1 752 956 €	78,8%	77,5%	-146 886 €	-8,4%
522 - Saldo orçamental na posse do serviço	3 436 027 €	3 282 383 €	3 436 026 €	3 282 383 €	100,0%	100,0%	153 644 €	4,7%
541 - Transferências de RP entre Organismos - IEFP	5 649 €	3 002 €	5 647 €	3 001 €	100,0%	100,0%	2 646 €	88,2%
Totais	13 104 849 €	11 908 280 €	11 594 380 €	11 289 834 €	88,5%	94,8%	304 546 €	2,7%

Anexo II

Despesa- Janeiro a dezembro (Valores em Euros)

Fonte financiamento	Orçamento corrigido		Despesa paga		Execução orçamental (%)		Variação	%
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023/22	
311 - Receitas gerais não afectas a projectos cofinanciados	4 951 228 €	4 797 078 €	4 951 221 €	4 797 063 €	100,0%	100,0%	154 157 €	3,2%
31C- Receita de impostos de Dot. Provisional e Centralizadas (DPC), não afetas a projetos cofinanciados	247 968 €	0 €	247 968 €	0 €	100,0%	#DIV/0!	247 968 €	
313 - Saldo orçamental na posse do serviço	5 804 €	5 789 €	0 €	5 789 €	0,0%	100,0%	-5 789 €	-100,0%
316 - Saldos de receitas gerais com origem em transferência entre entidades	3 762 €	5 182 €	3 372 €	5 121 €	89,6%	98,8%	-1 749 €	-34,2%
319 - Transferências de Receitas de Impostos entre organismos	107 054 €	59 977 €	22 918 €	10 381 €	21,4%	17,3%	12 537 €	120,8%
358 - Saldos de receitas gerais afetas a projetos cofinanciados entre organismos	116 047 €	116 047 €	0 €	116 046 €	0,0%	100,0%	-116 046 €	-100,0%
359 - Transferências de Receitas de Impostos afetas a projetos cofinanciados entre organismos	3 039 €	8 245 €	0 €	0 €	0,0%	0,0%	0 €	
482 - Transferências correntes da UE e reposições não abatidas nos pagamentos	255 811 €	243 801 €	16 409 €	59 193 €	6,4%	24,3%	-42 783 €	-72,3%
483- Plano de Recuperação e Resiliência - Subvenções	1 249 010 €	481 410 €	254 618 €	425 387 €	20,4%	88,4%	-170 769 €	-40,1%
488 - Saldo orçamental na posse do serviço - Transferências correntes da UE	686 072 €	644 239 €	109 292 €	644 237 €	3,0%	100,0%	-534 946 €	-83,0%
513 - Receita própria do ano	2 037 378 €	2 261 127 €	1 135 643 €	1 602 314 €	55,7%	70,9%	-466 671 €	-29,1%
522 - Saldo orçamental na posse do serviço	3 436 027 €	3 282 383 €	162 065 €	3 282 382 €	4,7%	100,0%	-3 120 317 €	-95,1%
541 - Transferências de RP entre Organismos - IEFP	5 649 €	3 002 €	5 647 €	0 €	100,0%	0,0%	5 647 €	-
Totais	13 104 849 €	11 908 280 €	6 909 153 €	10 947 913 €	52,7%	91,9%	-4 038 760 €	-36,9%

Anexo III							
CONTROLO ORÇAMENTAL DA DESPESA - Janeiro a dezembro (Valores em Euros)							
Tipos de despesas		2023			2022		
		Orçamento anual disponível	Despesa paga	Grau de execução orçamental (%)	Orçamento anual disponível	Despesa paga	Grau de execução orçamental (%)
1. Despesas correntes - Total		9 776 056 €	6 773 715 €	69,3%	7 938 544 €	6 989 716 €	88,0%
1.1. Pessoal	Órgãos sociais	246 953 €	212 215 €	85,9%	315 356 €	267 662 €	84,9%
	Pessoal dos quadros	2 953 238 €	2 535 038 €	85,8%	2 615 767 €	2 481 346 €	94,9%
	Pessoal além dos quadros	1 193 109 €	992 530 €	83,2%	1 100 654 €	949 489 €	86,3%
	Subsídios de refeição	142 755 €	110 453 €	77,4%	120 024 €	93 669 €	78,0%
	Subsídio de férias e de Natal	708 956 €	633 706 €	89,4%	698 485 €	615 431 €	88,1%
	Horas extraordinárias	9 000 €	3 279 €	36,4%	7 000 €	5 616 €	80,2%
	Ajudas de custo	17 789 €	12 525 €	70,4%	16 420 €	9 197 €	56,0%
	Colaboração técnica especializada	34 485 €	28 864 €	83,7%	40 162 €	33 041 €	82,3%
	Contribuições C.G. Aposentações	963 187 €	575 574 €	59,8%	600 296 €	594 164 €	99,0%
	Contribuições Segurança Social	549 564 €	462 073 €	84,1%	434 464 €	429 289 €	98,8%
	Outras despesas	98 678 €	47 905 €	48,5%	77 450 €	56 872 €	73,4%
	Total	6 917 714 €	5 614 161 €	81,2%	6 026 078 €	5 535 776 €	91,9%
1.2. Aquisição de bens e serviços	Matérias-primas e subsidiárias	206 206 €	113 464 €	55,0%	158 000 €	94 424 €	59,8%
	Vigilância e segurança	52 200 €	52 197 €	100,0%	49 900 €	49 844 €	99,9%
	Limpeza e higiene	79 000 €	72 990 €	92,4%	88 026 €	87 869 €	99,8%
	Conservação de bens	18 500 €	14 251 €	77,0%	24 570 €	22 803 €	92,8%
	Comunicações	9 400 €	6 700 €	71,3%	11 750 €	9 065 €	77,1%
	Transportes	2 000 €	1 702 €	85,1%	1 700 €	1 576 €	92,7%
	Deslocações e estadas	83 500 €	72 000 €	86,2%	74 155 €	72 731 €	98,1%
	Estudos, pareceres e projectos	310 €	0 €	0,0%	65 €	0 €	0,0%
	Material de consumo clínico	9 000 €	4 589 €	51,0%	2 200 €	1 281 €	58,2%
	Assistência técnica	70 000 €	63 998 €	91,4%	61 900 €	61 406 €	99,2%
	Seguros	12 070 €	7 428 €	61,5%	12 716 €	7 934 €	62,4%
	Livros e documentação técnica	4 000 €	2 330 €	58,3%	7 480 €	6 888 €	92,1%
	Outros trabalhos especializados	398 259 €	299 391 €	75,2%	372 624 €	249 014 €	66,8%
	Outras aquisições	209 136 €	121 792 €	58,2%	156 467 €	137 458 €	87,9%
		Total	1 153 581 €	832 833 €	72,2%	1 021 553 €	802 293 €
1.3. Transferências correntes		1 459 989 €	285 303 €	19,5%	855 636 €	618 563 €	72,3%
1.4. Outras despesas correntes		244 772 €	41 418 €	16,9%	35 277 €	33 084 €	93,8%
2. Despesas de capital		3 328 793 €	135 438 €	4,1%	63 945 €	52 408 €	82,0%
	Equipamento de informática/software	187 039 €	15 816 €	8,5%	34 445 €	24 931 €	72,4%
	Equipamento administrativo	1 009 000 €	4 061 €	0,4%	500 €	0 €	0,0%
	Equipamento básico	2 132 754 €	115 561 €	5,4%	29 000 €	27 477 €	94,7%
3. Ativos financeiros	Títulos a curto prazo - Administração pública centr	0 €	0 € -		3 905 791 €	3 905 789 €	100,0%
Total geral	Despesas correntes e de capital	13 104 849 €	6 909 153 €	52,7%	11 908 280 €	10 947 913 €	91,9%

