

Índice

| | <i>Página:</i> |
|--|----------------|
| 1-Introdução | 2 |
| 2-Caracterização da conjuntura económica | 2 |
| 3-Enquadramento orçamental | 5 |
| 4-Fontes de financiamento | 7 |
| 5-Execução orçamental | 7 |
| 6-Análise económica | 11 |
| 6.1-Custos e perdas (classe 6) | 11 |
| 6.2- Proveitos e ganhos (classe 7) | 17 |
| 7-Análise patrimonial | 19 |
| 8-Os resultados | 21 |
| 9-As dívidas de/a curto, médio e longo prazo | 21 |
| Conclusões | 22 |

Relatório de gestão

Exercício de 2007

1 – Introdução

Este relatório é uma análise breve à conta consolidada do Instituto Politécnico de Viseu, apresentada pela primeira vez ao Tribunal de Contas. O perímetro da consolidação consistiu nos Serviços Centrais (SC) e Escolas integradas (Escolas Superiores de Educação (ESE), Tecnologia (EST), Agrária(ESA) e Saúde (ESS)). Fora do perímetro de consolidação ficaram os Serviços de Acção Social que embora sejam uma unidade orgânica da Instituição têm um orçamento próprio e distinto do Instituto.

2- Caracterização da conjuntura económica

O Instituto Politécnico de Viseu em termos orçamentais teve uma **quebra**, de 2006 para 2007, de **6,6% no Orçamento de Estado**, comparativamente ao ano de 2006.

A evolução da previsão do número de alunos, nos últimos três anos lectivos, foi a seguinte:

| | 2005/2006 | 2006/2007 | 2007/2008 |
|--------------------|-----------|-----------|-----------|
| Previsão de alunos | 5.649 | 5.610 | 5.915 |

O Instituto Politécnico viu reduzido o seu orçamento inicial (componente do orçamento de estado), no ano 2007.

| | 2005 | 2006 | 2007 |
|----|------------|------------|-----------|
| OE | 18.908.823 | 18.582.369 | 1.745.326 |

Salienta-se para o facto de ter sido reforçado a componente do orçamento de Estado, em 2007, no valor de **17.000€** para implementação de áreas de intervenção aprovadas no âmbito do contrato-programa existente entre o MCTES e IPV.

| | 2005 | 2006 | 2007 |
|----|---------|---------|--------|
| OE | 267.000 | 305.000 | 17.000 |

A distribuição orçamental pelas diferentes Escolas integradas foi efectuada em função da representatividade dos seus alunos no valor global.

O orçamento inicial, do ano 2007, foi dividido internamente pelas diversas Unidades orgânicas do seguinte modo:

| | Serviços Centrais | ESEV | ESTV | ESAV | ESSV |
|----|-------------------|-----------|-----------|-----------|------------|
| OE | 4.073.947 | 3.687.511 | 6.402.342 | 1.540.326 | 17.449.511 |

Em 2007 não se efectuou qualquer tipo de candidatura (principalmente em termos de investimentos) uma vez que no âmbito do Quadro de Referência Estratégica Nacional (QREN) não houve candidaturas abertas, em 2007, para esse efeito.

Em termos de PIDDAC, o valor aprovado diminuiu, comparativamente ao ano de 2006, tendo impossibilitando a Instituição de arrancar com a construção de novas infra-estruturas consideradas relevantes para o seu desenvolvimento como sejam o: Pavilhão polidesportivo e o Centro de Investigação.

| | 2005 | 2006 | 2007 |
|----|--------|---------|---------|
| OE | 35.000 | 150.000 | 100.000 |

Em virtude da diminuição do orçamento a Instituição viu-se forçada a aumentar o valor da propina de 2006 para 2007.

| | 2005 | 2006 | 2007 |
|----|------|------|------|
| OE | 600 | 700 | 780 |

Embora a Instituição tenha saldos (em valor suficiente para avançar com a construção de estruturas consideradas estratégicas), não foi possível iniciar qualquer

procedimento em virtude do cumprimento da regra do equilíbrio a que a Instituição está sujeita de acordo com a Lei de Enquadramento Orçamental. Efectivamente em termos de saldos a Instituição pagou através dos saldos, em 2007, uma parte dos descontos à Caixa Geral de Aposentações, não deixando por tal facto de cumprir com a regra do equilíbrio uma vez que aquela situação está no regime que excepçiona o cumprimento da regra do equilíbrio.

3 – Enquadramento orçamental

O Instituto Politécnico de Viseu vai apresentar pela primeira vez a conta consolidada. Contudo as contas individuais que cada unidade orgânica (Serviços Centrais e Escolas integradas) foram apresentadas individualmente ao Tribunal de contas de acordo com o POC-Educação, conforme o disposto no n.º 4 da Portaria n.º 794/2000 de 20 de Setembro, no ponto 1.3.2 da Resolução nº103/2006 publicada no Diário da República II Série de 15/12/2006, e ainda de acordo com o ponto 3.2 da Resolução n.º 1/2004 publicado no Diário da República II série em 3/01/2004.

Para o seu regular funcionamento, o Instituto Politécnico de Viseu dispôs de uma dotação corrigida, em 2007, de **37.224.330 €**, dos quais **21.407.017€** provenientes do Orçamento de Estado, **13.750.248 €** provenientes Receitas Próprias, **153.749 €** provenientes do Ministério para pagamento de compensação de propinas e bolsas de mérito, **100.000€** relativos ao PIDDAC e **1.813.316€** provenientes de outras fontes de financiamento, concretamente:

| Programa | Fonte de Financiamento | Montante |
|----------|------------------------|-----------|
| 12 | FF430 | 1.322.780 |
| | FF460 | 369.479 |
| | FF520 | 37.170 |
| 15 | FF312 | 5.083 |
| | FF410 | 17.803 |
| | FF440 | 50.040 |
| | FF450 | 10.961 |

De salientar que neste orçamento se incluem saldos, que transitaram do ano anterior, no valor de **11.008.151 €**.

A **receita efectivamente liquidada**, no ano 2007, no montante de **25.397.389€** (sem saldos incluídos) foi referente a:

| | |
|--|-------------|
| -Orçamento de Estado: | 17.509.461€ |
| -Receitas Próprias: | 6.934.787€ |
| -PIDDAC: | 100.000€ |
| -Leonardo da Vinci e Sócrates: | 112.718€ |
| -Fundo Social Europeu | 457.052€ |
| -Programa 15 (Bolsas e Propinas) | 219.244€ |
| -FEDER | 887€ |
| -RG afectos a projectos co-financiados | 5.082€ |
| -FEOGA -Orientação | 44.055€ |
| -FEOGA -Garantia | 8.784€ |
| -Fundos e Serviços Autónomos | 5.319€ |

A **receita liquidada**, no ano 2007, com os saldos transitados do ano anterior, foi no montante de **36.405.541€**.

Em termos de receitas líquida cobrada através do orçamento de receitas própria verifica-se que está relacionada com:

| | |
|--------------------------------------|-----------|
| Propinas | 4.460.260 |
| Taxas diversas | 588.166 |
| Bancos e outras instituições | 1.040 |
| Transferências | 916.707 |
| Outras | 571.770 |
| Multas e penalidades | 24.201 |
| AC-Estado | 148.043 |
| Serviços e Fundos Autónomos | 6.099 |
| Aluguer de espaços e de equipamentos | 56.736 |
| Estudos, pareceres e projectos | 88.902 |
| Reposições não abatidas | 3.658 |

4 – Fontes de financiamento

O orçamento inicial no montante de **25.266.778€**, atribuído ao Instituto Politécnico de Viseu, por fontes de financiamento, para o ano 2007, foi o seguinte:

- ✓ **FF311-Orçamento de Estado:** 17.449.511 €
- ✓ **FF430- Outras-** 686.041€
- ✓ **FF460-União Europeia:** 256.726€
- ✓ **FF510-Receitas próprias:** 6.774.500 €
- ✓ **Investimento do Plano PIDDAC 2007:** 100.000 €

Foram, ainda, integrados os saldos transitados, na posse do serviço, no valor de **11.008.151 €**. Assim, o orçamento inicial dos Serviços Centrais, em 2007, com a integração dos saldos foi de 36.274.929€.

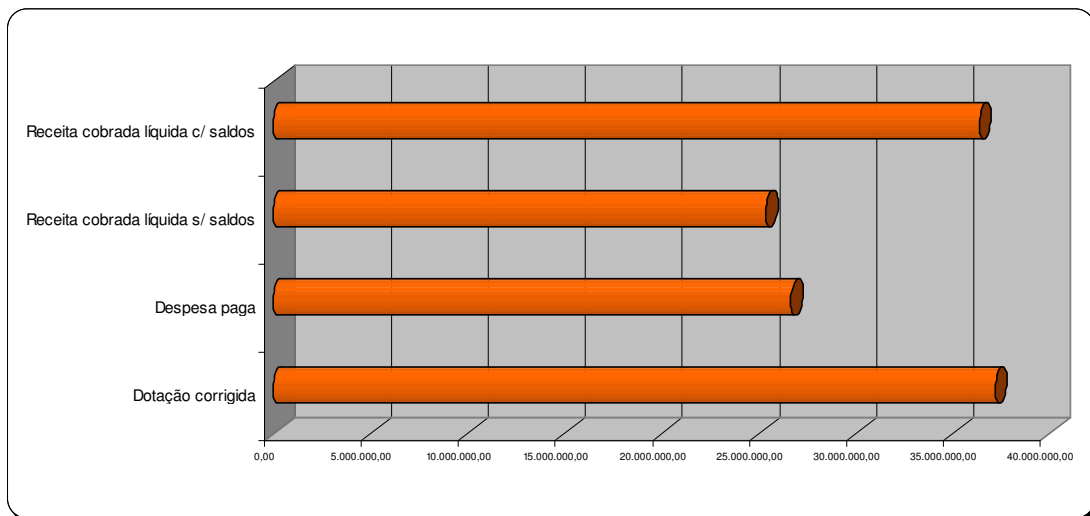
5– Execução orçamental

Durante o ano 2007, efectuaram-se despesas no valor de **25.667.574 €**, conforme se pode visualizar no quadro seguinte:

-em euros-

| PROGRAMA | Fonte de financiamento | Receita líquida s/ saldos (1) | Executado (2) | % de execução (3=2/1) | Dotação corrigida |
|----------|------------------------|-------------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|
| 12 | FF 311 | 17.509.461 | 18.174.611 | 103,8 | 21.144.660 |
| | FF 312 | 5.082 | 646 | 12,8 | 5.083 |
| | FF 410 | 887 | 4.443 | 500 | 17.803 |
| | FF 430 | 457.052 | 676.048 | 148 | 1.322.780 |
| | FF 440 | 44.055 | 23.290 | 52,9 | 50.040 |
| | FF 450 | 8.784 | 1.026 | 11,7 | 10.961 |
| | FF 460 | 112.718 | 200.002 | 177,5 | 369.479 |
| | FF 510 | 6.934.787 | 6.325.764 | 91,3 | 13.750.248 |
| 15 | FF311 | 65.495 | 79.259 | 121,1 | 262.357 |
| | FF430 | 153.749 | 93.162 | 60,6 | 153.749 |
| | PIDDAC | 100.000 | 84.710 | 84,8 | 100.000 |
| | | 25.397.389 | 25.667.574 | 101,1 | 37.224.330 |

Da receita líquida cobrada nas diferentes fontes de financiamento, no montante de **25.397.389€**, foi executada a despesa de **25.667.574€**, representado uma percentagem de execução na ordem dos 101,1%. A instituição cumpriu a regra do equilíbrio financeiro de acordo com decreto de execução orçamental, embora tenha entrada nos saldos para pagamento da caixa geral de aposentações.



A **despesa global** efectuada em 2007, pelas diversas fontes de financiamento, foi:

-em euros-

| | Montante gasto | Percentagem |
|----------------|-------------------|-------------|
| Pessoal | 19.343.204 | 75% |
| Funcionamento | 3.438.380 | 13% |
| Capital | 1.482.712 | 6% |
| Transferências | 1.403.278 | 6% |
| | 25.667.574 | |

Analisando a distribuição da despesa, por grandes rubricas orçamentais, podemos concluir que a despesa se concentra essencialmente em **despesas com**

peçoal (19.343.204€), sendo 90% relativas ao pagamento de vencimentos, 1% relativos a outros abonos variáveis e eventuais e 9% referentes à Segurança Social.

-em euros-

| | FF311 | FF510 | FF410 | FF430 | FF440 | FF460 | FF520 | |
|--|-------------------|------------------|--------------|----------------|--------------|--------------|------------|-------------------|
| Remunerações certas e permanentes | 15.869.081 | 1.023.655 | | 548.207 | | | 470 | 17.441.413 |
| Abonos variáveis e eventuais | 23.199 | 216.316 | 1.046 | 16.712 | | 2.908 | | 260.181 |
| Segurança Social | 1.208.595 | 428.930 | | | 4.005 | | 80 | 1.641.610 |
| | 17.100.875 | 1.668.901 | 1.046 | 564.919 | 4.005 | 2.908 | 550 | 19.343.204 |

A aquisição de bens e serviços, originou uma despesa na ordem de **13% da despesa total** e as transferências uma despesa na ordem dos **6%**.

-em euros-

| | FF 311 | FF 312 | FF 410 | FF 430 | FF 440 | FF 450 | FF 460 | FF 510 | FF 520 | |
|------------------------------|------------------|------------|--------------|----------------|---------------|--------------|----------------|------------------|--------------|------------------|
| Aquisição de Bens | 106.117 | 646 | 966 | 1.191 | 10.842 | 1.026 | 230 | 472.185 | | 593.203 |
| Aquisição de serviços | 906.964 | | 2.363 | 34.364 | 8.444 | | 5.910 | 1.887.132 | | 2.845.177 |
| Transferências | 1.059.595 | | 68 | 149.112 | | | 190.441 | | 4.062 | 1.403.278 |
| | 2.072.676 | 646 | 3.397 | 184.667 | 19.286 | 1.026 | 196.581 | 2.359.317 | 4.062 | 4.841.658 |

A aquisição de bens de capital originou uma despesa na ordem dos **6% da despesa total**, sendo as despesas mais significativas a aquisição de material informático, equipamento básico, equipamento administrativo, construção de edifícios e software informático.

-em euros-

| | FF 311 | FF 410 | FF 430 | FF 460 | FF 510 | PIDDAC | |
|------------------------|--------|--------|--------|--------|-----------|--------|------------------|
| Bens de capital | 93.969 | 7.327 | 19.624 | 514 | 1.283.894 | 77.384 | 1.482.712 |

Em termos de rácios orçamentais, o grau de execução e liberdade orçamental, por fontes de financiamento, foram:

| Fonte de financiamento | Grau de execução orçamental | Grau de liberdade orçamental |
|------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| FF 311 | 85% | 15% |
| FF 312 | 13% | 87% |
| FF 410 | 25% | 75% |
| FF 430 | 52% | 48% |
| FF 440 | 47% | 53% |
| FF450 | 9% | 81% |
| FF510 | 46% | 54% |
| FF520 | 13% | 87% |
| PIDDAC | 85% | 15% |
| Global | 69% | 31% |

Em 2007, os Serviços Centrais cumpriram com regra do equilíbrio, conforme se pode verificar na tabela seguinte:

| | Receita líquida (sem saldos) | Despesa paga em 2007 | Cumpriu a regra do equilíbrio | |
|----------------------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------------|-----|
| | | | Sim | Não |
| Serviços Centrais e ESTGL | 25.397.389 | 25.667.574 | x | |

O rácio despesas com pessoal versus funcionamento (orçamento de Estado e receitas próprias) situou-se, em 2007, nos 73/30.

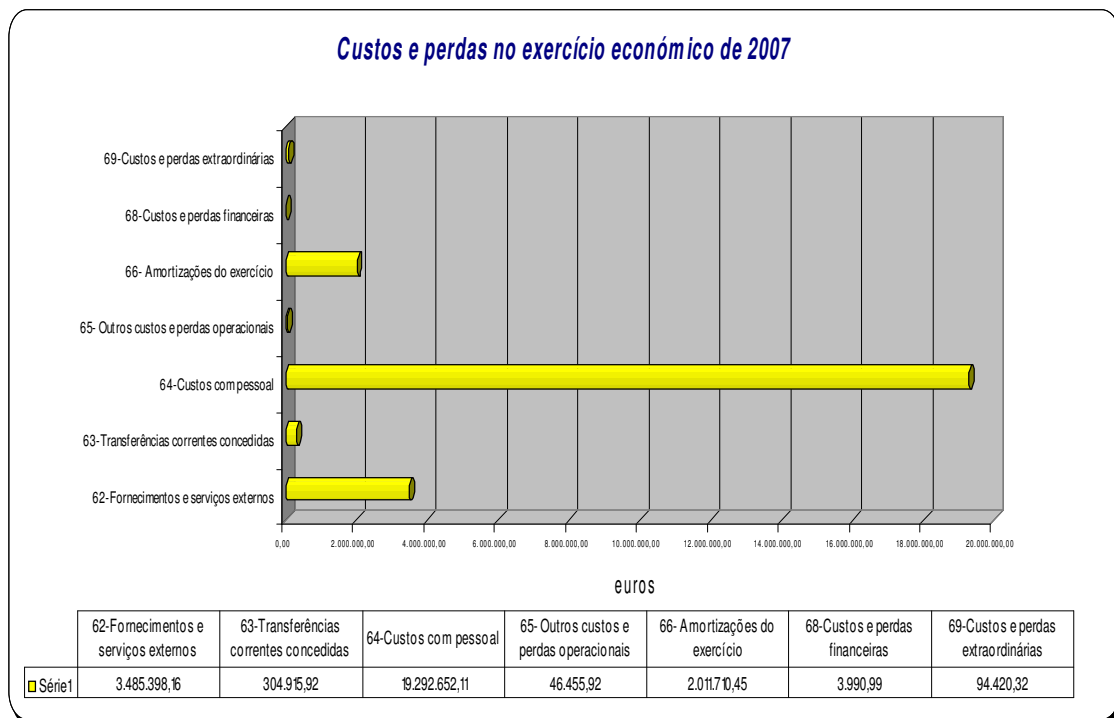
| | Despesas com pessoal- Despacho de fixação de ratio ETI's |
|----------------------------------|--|
| Serviços Centrais e ESTGL | 73% |

6. Análise económica

6.1- Custos e Perdas (Classe 6)

Os custos e perdas do Instituto Politécnico de Viseu, constantes das demonstrações financeiras, ascendem a **25.239.543,87€**.

No gráfico seguinte é espelhada a distribuição dos mesmos custos e perdas, por código de conta, de forma a visualizar com clareza o peso relativo no conjunto das diferentes naturezas de gastos:



Os **fornecimentos e serviços externos** ascenderam, em 2007, a **3.485.398,16€**. Estes custos foram relacionados com:

| Descrição | 2007 |
|-------------------------------|-------------------|
| Electricidade | 219.510,28 |
| Combustíveis | 43.183,72 |
| Água | 29.020,04 |
| Outros fluidos | 69.673,85 |
| Ferramentas e utensílios | 44.943,91 |
| Livros e documentação técnica | 32.550,80 |
| Material de escritório | 129.837,33 |
| Artigos para oferta | 8.786,56 |

| | |
|--|--------------|
| Renda e alugueres | 81.789,72 |
| Despesas de representação | 14.439,11 |
| Licenciamento de acessos | 48.010,75 |
| Comunicação | 160.598,86 |
| Seguros | 23.092,63 |
| Transporte de mercadorias | 392,62 |
| Transporte de pessoal | 21.958,30 |
| Deslocações e estadas | 124.843,35 |
| Contencioso e notariado | 453,25 |
| Honorários | 36.437,96 |
| Conservação e reparação | 407.743,82 |
| Publicidade | 92.892,80 |
| Limpeza, higiene e conforto | 353.990,24 |
| Vigilância e segurança | 441.066,96 |
| Trabalhos especializados | 439.788,37 |
| Acções/eventos e exposições | 65.335,21 |
| Lúdico e didáctico | 14.651,62 |
| Produtos químicos e farmacêuticos | 86,11 |
| Outro material de laboratório | 180,29 |
| Bens para aulas/projectos | 5.412,02 |
| Materiais para conservação e reparação | 20.578,27 |
| Artigos honoríficos e de decoração | 640,09 |
| Publicações de carácter geral | 728,35 |
| Utilização de instalações | 2.073,80 |
| Fornecimento de refeições | 3.016,25 |
| Serviços de Alimentação | 630,00 |
| Empréstimos inter bibliotecários | 10,00 |
| Material de consumo clínico | 1.272,98 |
| Outros fornecimentos | 545.777,94 |
| | 3.485.398,16 |

Os custos com **comunicações** ascenderam a **160.598,86€** e foram relativos a:

| Conta | Designação | 2007 |
|--------|---------------------------|------------|
| 622221 | Telefones fixos | 74.892,30 |
| 622222 | Telemóveis | 25.588,69 |
| 622223 | Correio | 16.435,18 |
| 622224 | Fax | 294,20 |
| 622225 | Internet | 28.026,16 |
| 622226 | Comunicação fixa de dados | 15.362,33 |
| | | 160.598,86 |

Os custos com **seguros** foram, no montante de **23.092,63€**, relativos a:

| Conta | Designação | 2007 |
|--------------|---|------------------|
| 622231 | Seguro de viaturas | 4.809,96 |
| 622232 | Seguro escolar | 16.835,51 |
| 622234 | Seguro de bens | 399,99 |
| 622235 | Seguros de viagem/acidentes de trabalho | 403,26 |
| 622236 | Seguro de acidentes pessoais | 379,50 |
| 622238 | Seguro de animais | 82,89 |
| 622239 | Outros seguros | 181,52 |
| | | 23.092,63 |

Os custos com **Conservação e reparação** foram no montante de **407.743,82€**, relativos a:

| Conta | Designação | 2007 |
|--------------|---|-------------------|
| 622322 | Conservação e reparação de edifícios | 302.962,02 |
| 622323 | Conservação e reparação de equipamento básico | 18.324,01 |
| 622324 | Conservação e reparação de viaturas | 18.272,79 |
| 622325 | Conservação e reparação de ferramentas e utensílios | 795,64 |
| 622326 | Conservação e reparação de equipamento administrativo | 13.156,75 |
| 622327 | Conservação e reparação de espaços exteriores | 2.742,35 |
| 622328 | Conservação e reparação de elevadores | 705,19 |
| 622329 | Outras Conservações e reparações | 50.785,07 |
| | | 407.743,82 |

Os custos com trabalhos especializados foram relativos a:

| Conta | Designação | 2007 |
|---------------|----------------------------|-------------------|
| 622363 | Serviços informáticos | 7.078,19 |
| 622364 | Análises de laboratório | 3.260,17 |
| 622365 | Trabalhos tipográficos | 39.080,58 |
| 622366 | Estudos e pareceres | 78.867,81 |
| 622367 | Assistência técnica | 186.781,83 |
| 6223671 | Informática | 98.666,50 |
| 6223672 | Fotocopiadores | 22.456,77 |
| 6223673 | Equipamentos Mecânicos | 3.532,54 |

| | | |
|---------------|------------------------------|-------------------|
| 6223674 | Posto de transformação | 3.432,50 |
| 6223679 | Outros | 7.809,93 |
| 622369 | Outros serviços | 124.719,79 |
| 6223691 | Manutenção de espaços verdes | 81.716,80 |
| 6223692 | Serviços de desinfestação | 151,25 |
| 6223693 | Outros | 42.851,74 |

Os custos com **Outros Fornecimentos e Serviços**, ascenderam a **545.777,94€** são referentes a:

| Conta | Designação | 2007 |
|---------|---------------------------------------|-------------------|
| 6229811 | Publicações de carácter geral | 825,20 |
| 6229812 | Produtos químicos e farmacêuticos | 36.652,16 |
| 6229813 | Outro material de laboratório | 26.253,37 |
| 6229814 | Fornecimento de bens para aulas | 32.891,44 |
| 6229815 | Consumíveis para manutenção | 30.994,87 |
| 6229816 | Material de consumo clínico | 4.430,95 |
| 6229817 | Artigos honoríficos e de decoração | 2.346,81 |
| 6229819 | Outros fornecimentos e serviços | 133.879,75 |
| 6229821 | Acções/cursos de formação | 14.900,10 |
| 6229822 | Seminários, colóquios e congressos | 11.911,58 |
| 6229823 | Exposições | 1.575,26 |
| 6229824 | Eventos culturais e desportivos | 479,20 |
| 6229825 | Licenciamento de programas | 106.933,05 |
| 6229827 | Assinatura do Diário da República | 1.875,00 |
| 6229828 | Pagamento de quotas/Serviços Agrários | 58.038,77 |
| 6229829 | Outros serviços | 81.790,43 |
| | | 545.777,94 |

As **Transferências correntes concedidas e Prestações Sociais**, no valor de **1.402.734,21€**, foram relativas a:

| Conta POC – E | Descrição | 2007 |
|---------------|-----------------------------------|--------------|
| 6311 | Transferências correntes – SFA | 1.143.676,95 |
| 6313 | Transferências correntes – Alunos | 216.915,25 |
| 6321 | Bolsas de estudo | 25.394,00 |
| 6322 | Alojamento | 150,00 |
| 6323 | Bolsas de investigação científica | 4.097,50 |

| | | |
|------|-----------------------------|--------------|
| 6325 | Associação de Estudantes | 1.500,00 |
| 6329 | Outros subsídios concedidos | 2.000,00 |
| 6332 | Restituição de cauções | 9.000,51 |
| | | 1.402.734,21 |

Os **custos com pessoal**, em 2007, ascenderam a **19.292.652,11€**, conforme se pode verificar no quadro seguinte:

| Conta | Designação | 2007 |
|-------|---|---------------|
| 641 | Remunerações dos órgãos directivos | 974.174,16 |
| 642 | Remunerações do pessoal | 16.421.097,53 |
| 643 | Pensões | 22.124,20 |
| 645 | Encargos sobre as remunerações | 1.353.509,87 |
| 646 | Seguro de acidentes de trabalho e doenças profissionais | 2.023,89 |
| 648 | Outros custos com pessoal | 255.758,25 |
| 649 | Colaboração técnica especializada | 263.964,21 |
| | | 19.292.652,11 |

| Conta | Designação | 2007 |
|-------|-----------------------------------|------------|
| 6411 | Vencimentos dos órgãos directivos | 793.739,98 |
| 6412 | Subsídio de férias e de Natal | 115.512,36 |
| 6413 | Suplementos de remunerações | 63.655,25 |
| 6414 | Prestações sociais directas | 1.257,57 |
| | | 974.165,16 |

| Conta | Designação | 2007 |
|-------|---|--------------|
| 64211 | Remunerações do pessoal dos quadros | 4.895.901,29 |
| 64212 | Remuneração do pessoal com contrato a termo certo | 28.804,74 |
| 64213 | Remuneração do pessoal em qualquer outra situação | 8.460.926,55 |
| 64221 | Trabalho extraordinário | 14.880,20 |
| 64223 | Abono para falhas | 1.859,20 |
| 64224 | Subsídio de alimentação | 490.419,99 |
| 64225 | Ajudas de custo | 81.310,24 |
| 64228 | Outros suplementos | 74.583,66 |
| 64231 | Subsídio de família a crianças e jovens | 46.052,59 |
| 64232 | Outras prestações familiares | 3.681,00 |
| 6424 | Subsídio de férias e de Natal | 2.322.678,07 |
| 64361 | Pensões-Docentes ed carreira | 21.623,14 |
| 64367 | Pensões-Pessoal não docente | 501,06 |
| 6452 | Segurança Social-Caixa Geral de Aposentações | 1.143.594,75 |

| | | |
|-------|--|---------------|
| 6453 | Segurança Social – Regime geral | 209.915,12 |
| 64667 | Seguro de acidentes de trabalho e doenças profissionais –Pessoal Não Docente | 2.023,89 |
| 6481 | Despesas de saúde | 251.856,08 |
| 6483 | Outros encargos com a saúde | 3.902,17 |
| 6491 | Colaboração técnica especializada | 263.964,21 |
| | | 18.318.477,95 |

Os **Outros custos e perdas operacionais** ascenderam a **46.455,92€**.

As **amortizações do exercício** foram, no montante de **2.011.710,45€**, referentes a:

| Conta POC - E | Descrição | 2007 |
|---------------|--------------------------------|--------------|
| 6621 | Terrenos e recursos naturais | |
| 6622 | Edifícios e outras construções | 515.904,00 |
| 6623 | Equipamento básico | 779.666,81 |
| 6624 | Equipamento de transporte | 43.936,48 |
| 6625 | Ferramentas e utensílios | 33.392,70 |
| 6626 | Equipamento administrativo | 604.866,02 |
| 6629 | Outras imobilizações corpóreas | 33.944,44 |
| | | 2.011.710,45 |

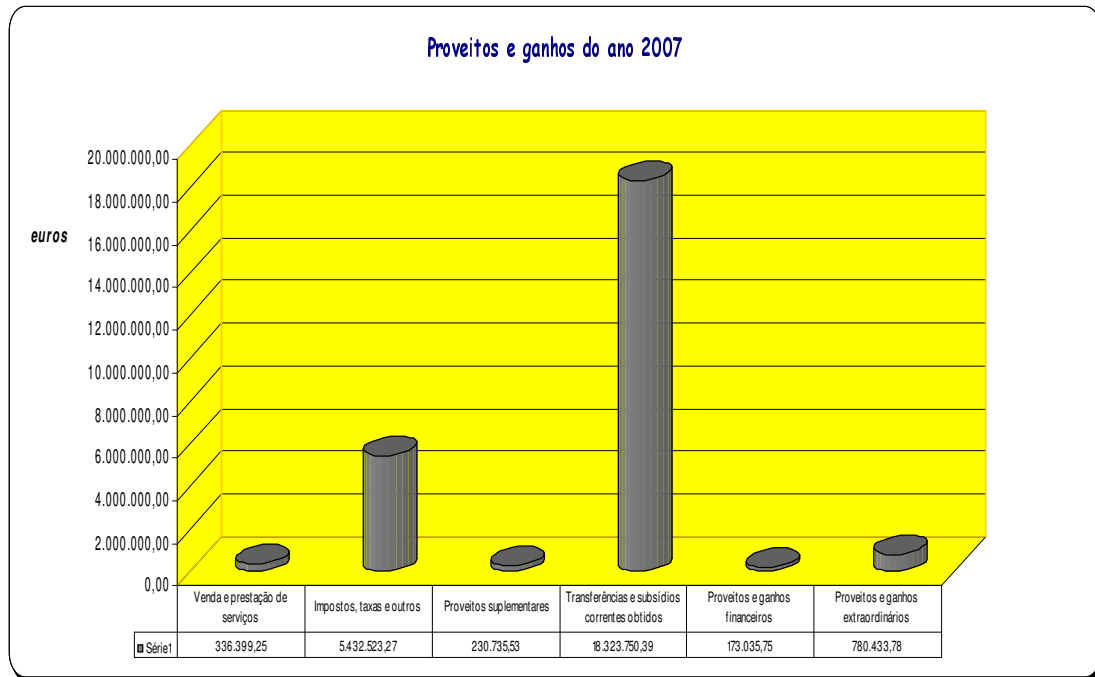
Os **Outros custos e perdas financeiras** ascenderam a **3.990,99€**.

Os **Outros custos e perdas extraordinárias** ascenderam a **94.420,32€**, relativas a correcções relativos a exercício de anos anteriores.

6.2- Proveitos e ganhos (Classe 7)

Os proveitos do Instituto Politécnico de Viseu, constantes das demonstrações financeiras, ascendem a **25.276.877,97€**.

No gráfico seguinte é espelhada a distribuição dos mesmos proveitos, por código de conta, de forma a visualizar com clareza o peso relativo no conjunto das diferentes naturezas de proveitos e ganhos:



As **vendas e prestações de serviços** ascenderam a **336.399,25€** e foram relativas a:

| Conta POC - E | Descrição | 2007 |
|---------------|---------------------------------------|-------------------|
| 71122 | Produtos agrícolas diversos | 27.426,05 |
| 71251 | Realização de estudos | 8.750,00 |
| 71253 | Realização de análises patológicas | 4.290,00 |
| 71254 | Realização de análises de azeite | 115,00 |
| 71259 | Outros serviços prestados ao exterior | 400,00 |
| 71291 | Acções de formação | 5.670,04 |
| 71292 | Inscrições em seminários e congressos | 7.570,00 |
| 71293 | Protocolo com a Univ. Aberta | 22.949,29 |
| 71294 | Profissionalização em serviço | 23.247,30 |
| 71295 | CBTI@EB1 | 137.501,80 |

| | | |
|-------|---------------------------------|------------|
| 71296 | Protocolo ADIV | 21.627,03 |
| 71297 | DGIDC | 27.285,74 |
| 71298 | Nónio | 38.155,00 |
| 71299 | Prestações de serviços diversos | 11.412,00 |
| | | 336.399,25 |

Os proveitos com **impostos e taxas** ascenderam a **5.432.523,27€** e foram relacionados com:

| Conta POC - E | Descrição | 2007 |
|---------------|----------------------------|--------------|
| 72411 | Propinas | 4.817.696,40 |
| 72412 | Taxa de matricula | 63.386,00 |
| 72413 | Taxas de exame | 80.477,50 |
| 72414 | Taxas de melhoria de notas | 12.430,00 |
| 72415 | Seguro escolar | 12.206,00 |
| 72419 | Outras taxas | 101.543,00 |
| 7242 | Multas | 18.844,10 |
| 7246 | Emolumentos | 287.298,25 |
| 7249 | Outras penalidades | 40.576,46 |
| 7251 | Reembolsos | 2.745,76 |
| | | 5.432.523,27 |

Os **proveitos suplementares** no montante de **230.735,53€** foram relativos a:

| Conta POC - E | Descrição | 2007 |
|---------------|------------------------------------|------------|
| 732 | Aluguer de equipamento | 1.065,00 |
| 733 | Aluguer de instalações | 31.905,96 |
| 734 | Estudos, projectos e consultadoria | 95.333,85 |
| 735 | Aluguer de autocarro | 9.612,21 |
| 736 | Publicações e impressos | 66.669,47 |
| 737 | Caderno de encargos | 852,91 |
| 738 | Sebentas | 184,00 |
| 739 | Outros proveitos suplementares | 25.112,13 |
| | | 230.735,53 |

As transferências e subsídios correntes obtidos ascenderam a **18.323.750,39€** e foram relacionadas com:

| | 2007 |
|-----------------------------|----------------------|
| FF311 | 17.455.533,00 |
| FF430 | 438.148,13 |
| FF Acção Social Escolar | 153.749,00 |
| FF440 | 44.055,00 |
| FF450 | 9.156,21 |
| FF460 | 167.153,08 |
| FF510 | 51.255,88 |
| Subsídios correntes obtidos | 100,00 |
| Outras | 4.600,00 |
| | 18.323.750,39 |

Os proveitos e ganhos financeiros no montante de **173.035,75€** estão relacionados com os juros obtidos.

Os proveitos e ganhos extraordinários ascenderam a **780.433,78€**.

7-Análise patrimonial

À data de 31 de Dezembro o **Activo**, da Instituição, no montante de **55.872.956,73€**, era relativo a:

| Conta POC - E | Descrição | 2007 |
|------------------|----------------------------------|----------------------|
| 421 | Terrenos e recursos naturais | 833.240,35 |
| 422 | Edifícios e outras construções | 26.732.179,73 |
| 423 | Equipamento básico | 8.551.141,09 |
| 424 | Equipamento de transporte | 566.967,81 |
| 425 | Ferramentas e utensílios | 304.349,55 |
| 426 | Equipamento administrativo | 6.382.839,19 |
| 429 | Outras imobilizações corpóreas | 315.513,24 |
| 442 | Imobilizações corpóreas em curso | 38.531,20 |
| | | 43.724.762,16 |

| Conta POC - E | Descrição | 2007 |
|---------------|--------------------------------------|---------------|
| 13 | Conta do tesouro | 8.031.978,81 |
| 12 | Depósitos à ordem | 53.846,53 |
| 11 | Caixa | 0,00 |
| | | 8.085.825,34 |
| 15 | Obrigações e títulos de participação | 2.778.810,00 |
| | | 10.864.635,34 |

| Conta POC - E | Descrição | 2007 |
|---------------|-------------------------|--------------|
| 271 | Acréscimos de proveitos | 1.264.331,73 |
| 272 | Custos diferidos | 10.133,54 |
| | | 1.274.465,27 |

Os Fundos Próprios, da Instituição, no montante de 26.884.002,37€ são relativos a:

| Conta POC - E | Descrição | 2007 |
|---------------|---|---------------|
| 51 | Património | 34.592.843,89 |
| 57 | Reservas decorrentes de transferências de activos | -3.268,59 |
| 59 | Resultados transitados | -7.705.572,93 |
| 88 | Resultado líquido do exercício | 30.555,55 |
| | | 26.914.557,92 |

| Conta POC - E | Descrição | 2007 |
|---------------|----------------------|---------------|
| 273 | Acréscimos de custos | 2.855.710,53 |
| 274 | Proveitos diferidos | 10.050.819,50 |
| | | 12.906.530,03 |

O Passivo, da Instituição, a 31 de Dezembro, no valor de **13.032.840,70-€** era relativo a:

| | |
|-----------------------------------|---------------|
| Dívidas a terceiros - curto prazo | 126.310,67 |
| Acréscimos e diferimentos | 12.906.530,03 |

| Conta POC - E | Descrição | 2007 |
|---------------|----------------------|---------------|
| 273 | Acréscimos de custos | 2.855.710,53 |
| 274 | Proveitos diferidos | 10.050.819,50 |
| | | 12.906.530,03 |

7-Os resultados

No ano de 2007 os resultados, dos serviços centrais, foram os seguintes:

| | | |
|--------------------------------|---|--------------|
| Resultados operacionais | ⇒ | 824.432,67 € |
| Resultados financeiros | ⇒ | 169.044,76• |
| Resultados correntes | ⇒ | -655.387,91• |
| Resultado líquido do Exercício | ⇒ | 30.555,55• |

8-Dívidas de/ a curto e médio e longo prazo

Em termos de dívidas existia a 31/12/2007, uma dívida de curto prazo no montante de **9.093,96€**, sendo **8.921,40€** relativos a clientes, **91€** ao Estado e Outros Entes Públicos e **81,56€** a outros devedores.

A dívida a curto prazo, em 31/12/2007, no valor de **126.310,67€** era relativa a: fornecedores (**20.577,56€**), fornecedores de imobilizado (**59.767,95€**) e Outros credores (**45.965,16€**).

Conclusões

A prestação de contas consolidada efectuada pela primeira vez deu-nos uma visão do grupo numa óptica orçamental, patrimonial e económica.

O Instituto têm feito um esforço para gerir com eficácia, eficiência e economia todos os recursos humanos, materiais e financeiros. O orçamento inicial atribuído, à instituição, em função da previsão do número de alunos tem vindo a diminuir.

A regra do equilíbrio orçamental não permitiu à Instituição dar continuidade à sua política de investimentos. Os saldos existentes seriam suficientes para construir infra-estruturas necessárias, como o pavilhão gimnodesportivo o centro de investigação, entre outros, previstos em termos de desenvolvimento da instituição e considerados estratégicos.

Como a instituição aposta na qualidade dos serviços, em 2007, implementou o sistema de Gestão da Qualidade. A consolidação de contas é acompanhada do parecer do revisor oficial de contas (SROC-Santos Carvalho & Associados).

A instituição deu ainda, em 2007, continuidade ao plano de auditorias na parte financeira, tendo aberto concurso para aquisição de serviços de auditoria às contas dos Serviços Centrais do Instituto e Serviços de Acção Social.

O Conselho Administrativo em 2008-04-18

O Conselho Administrativo em 2008-04-10

Conclusões

Os Serviços Centrais do Instituto, ao longo dos últimos três anos, têm feito um esforço para gerir com eficácia, eficiência e economia todos os recursos humanos, materiais e financeiros. O orçamento inicial atribuído, à instituição, em função da previsão do número de alunos tem vindo a diminuir.

A regra do equilíbrio orçamental não permitiu à Instituição dar continuidade à sua política de investimentos. Os saldos existentes, conforme se pode verificar no quadro 12.6 seriam suficientes para construir infra-estruturas necessárias, como o pavilhão gimnodesportivo o centro de investigação, entre outros, previstos em termos de desenvolvimento da instituição e considerados estratégicos.

Como a instituição aposta na qualidade dos serviços, em 2007, implementou o sistema de Gestão da Qualidade. Pela segunda vez a prestação de contas é acompanhada do parecer do revisor oficial de contas (SROC-Santos Carvalho & Associados).

A instituição deu ainda, em 2007, continuidade ao plano de auditorias na parte financeira, tendo aberto concurso auditoria às contas dos Serviços Centrais do Instituto e Serviços de Acção Social.

O Conselho Administrativo em 2008-04-10

