

Índice

	<i>Página:</i>
1-Introdução	2
2-Characterização da conjuntura económica	2
3-Enquadramento orçamental	4
4-Fontes de financiamento	6
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	20
8-Os resultados	21
9-As dívidas de/a curto, médio e longo prazo	21
10-Mapas comparativos	22
10.1-A nível orçamental	22
10.2-A nível patrimonial	22
Conclusões	30

Relatório de gestão

Exercício de 2008

1 – Introdução

Este relatório é uma análise breve à conta consolidada do Instituto Politécnico de Viseu, apresentada pela segunda 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-Characterização da conjuntura económica

Em termos orçamentais, e comparativamente ao ano anterior, O Instituto Politécnico de Viseu teve um **aumento de 1% no Orçamento de Estado**.

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

	2006/2007	2007/2008	2008/2009
Previsão de alunos	5.610	5.915	6.078

O Instituto Politécnico viu aumentado o seu orçamento inicial (componente do orçamento de estado), no ano 2008.

	2005	2006	2007	2008
OE	18.908.823	18.582.369	17.4322.511	17.601.296

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

O **orçamento inicial, do ano 2008**, foi dividido internamente pelas diversas Unidades orgânicas do seguinte modo:

	Serviços Centrais	ESEV	ESTV	ESAV	ESSV
OE	4.095.988	3.723.280	6.464.445	1.555.327	1.762.256

Em 2008 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 2008, para esse efeito.

Em termos de PIDDAC, não houve verbas aprovadas para efeitos quer de investimentos quer de aquisição de equipamentos.

	2005	2006	2007	2008
OE	35.000	150.000	100.000	0

O montante da propina foi alterado de 2007 para 2008, passando de 780€ para 800€.

	2005	2006	2007	2008
OE	600	700	780	800

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 2008, 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 excepciona o cumprimento da regra do equilíbrio.

3 – Enquadramento orçamental

O Instituto Politécnico de Viseu vai apresentar pela segunda vez a conta consolidada. Contudo as contas individuais de 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 2008, de **35.523.212,35 €**, dos quais **20.759.386,56€** provenientes do Orçamento de Estado, **13.367.411,55€** provenientes Receitas Próprias, e **1.396.414,24€** provenientes de outras fontes de financiamento, concretamente:

Programa	Fonte de Financiamento	Montante
15	311	31.653,00
	430	27.058,78
12	312	6.107,62
	410	35.902,70
	430	741.911,43
	440	50.690,79
	450	15.021,82
	460	333.066,11
	520	39.177,30
002		115.824,69

De salientar que neste orçamento se incluem saldos, que transitaram do ano anterior, no valor de **10.737.967,13€**.

A **receita** efectivamente **liquidada**, no ano 2008, no montante de **24.785.245,22€** (sem saldos incluídos) foi referente a:

-Orçamento de Estado:	17.632.196,94€
-Receitas Próprias:	6.259.945,16€
-Leonardo da Vinci e Sócrates:	317.341,19€
-Fundo Social Europeu	423.611,48€
-Programa 15 (Bolsas e Propinas)	24.980,00€
-FEDER	29.870,57€
-RG afectos a projectos co-financiados	1.780,78€
-FEOGA -Orientação	23.942,74€
-FEOGA -Garantia	5.387,09€
-Serviços e Fundos Autónomos	6.620,61€
-Programa 002	59.568,66€

A **receita liquidada**, no ano 2008, com os saldos transitados do ano anterior, foi no montante de **35.523.212,35€**.

Em termos de receitas líquida cobrada através do orçamento de receitas própria, no montante de **6.259.945,16€**, verifica-se que está relacionada com:

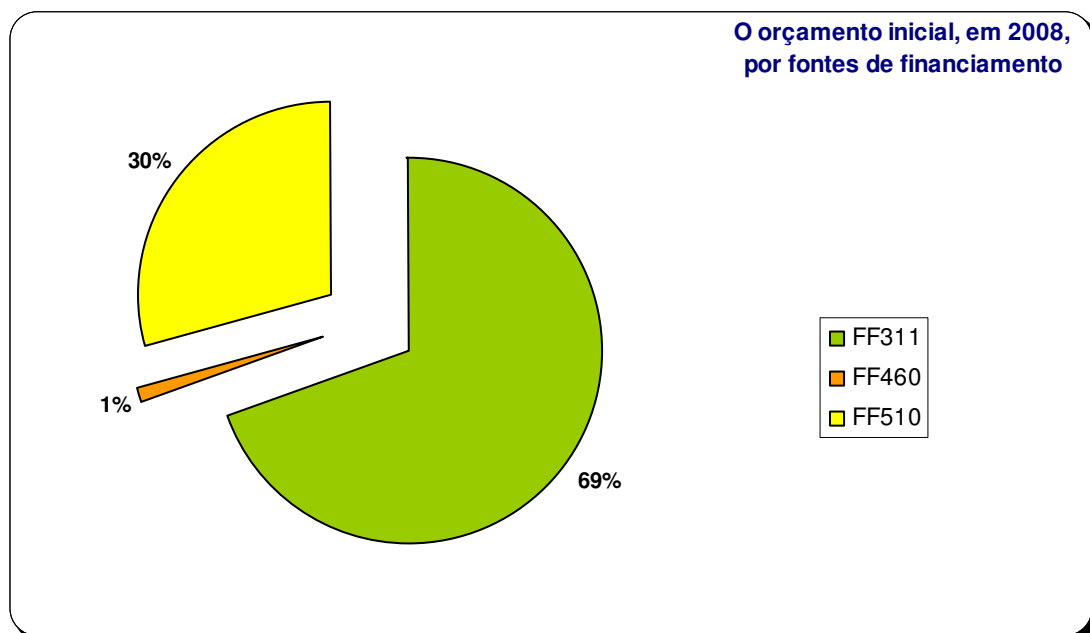
Propinas	5.107.784,25
Taxas diversas	424.833,19
Juros de mora	8.508,48
Bancos e outras instituições	679,65
Instituições s/ fins lucrativas	1.000,00
Outras	243.644,11
Multas e penalidades	3.091,85
Publicações e impressos	61.620,57
ESAV-IPV	606,37

Continente	3.250,00
AC - Estado	170.802,88
Produtos agrícolas e pecuários	19.805,09
Serviços de laboratório	36.882,25
Aluguer de espaços e de equipamentos	30.994,63
Estudos, pareceres e projectos	122.010,72
Reposições não abatidas	23.931,12
Adm .Publicas - Adm Central –SFA	500,00

4 – Fontes de financiamento

O orçamento inicial previsto, para o ano 2008, do Instituto Politécnico de Viseu, no montante de **25.634.681€**, distribuído pelas diversas fontes de financiamento, foi o seguinte:

- ✓ **FF311-Orçamento de Estado:** 17.601.296 €
- ✓ **FF460-União Europeia:** 264.130€
- ✓ **FF510-Receitas próprias:** 7.499.255€
- ✓ **Investimento do Plano PIDDAC 2008:** 0€



Foram, ainda, integrados os saldos transitados, na posse do serviço, no valor de **10.737.967,13 €**. Assim, o orçamento inicial do Instituto Politécnico de Viseu, em 2008, com a integração dos saldos foi de 36.372.648,13€.

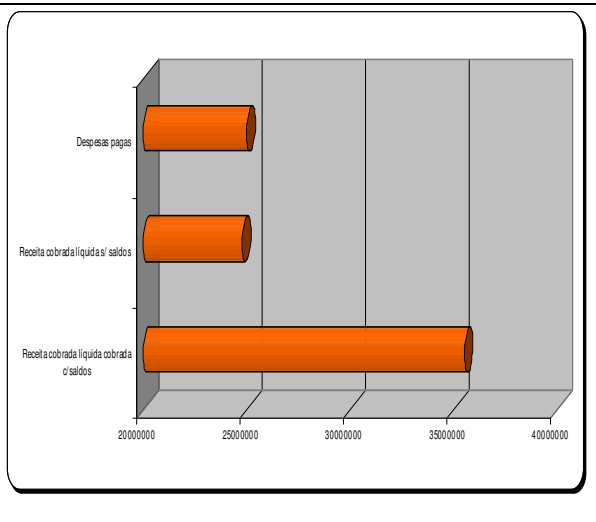
5- Execução orçamental

Durante o ano 2008, efectuaram-se despesas no valor de **26.099.606,13 €**, conforme se pode visualizar no quadro seguinte:

-em euros-

PROGRAMA	Fonte de financiamento	Receita líquida s/ saldos (1)	Executado (2)	% de execução (3=2/4)	Dotação corrigida c/ saldos (4)
12	FF 311	17.632.196,94	18.032.028,61	87%	20.759.386,56
	FF 312	1.780,78	5.042,09	83%	6.107,62
	FF 410	29.870,57	35.646,83	99%	35.902,70
	FF 430	423.611,48	401.261,34	54%	741.911,43
	FF 440	23.942,74	43.675,99	86%	50.690,79
	FF 450	5.387,09	13.992,55	93%	15.021,82
	FF 460	317.341,19	222.017,69	67%	333.066,11
	FF 510	6.259.945,16	6.152.879,54	46%	13.367.411,55
	FF 520	6.620,61	23.429,17	60%	39.177,30
15	FF311	24.980,00	31.270,71	99%	31.653,00
	FF430				27.058,78
002		59.568,66	17.908,74	16%	115.824,69
		24.785.245,22	24.979.153,26	70%	35.523.212,35

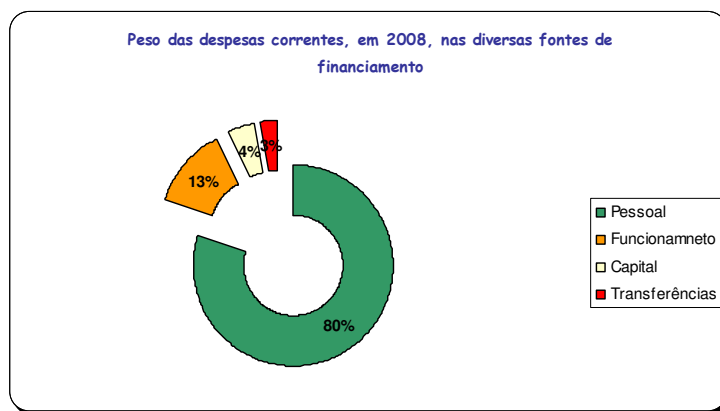
Da receita líquida cobrada nas diferentes fontes de financiamento, no montante de **24.785.245,22€** foi executada a despesa de **24.979.153,26€**, representado uma percentagem de execução na ordem dos 100,8%. Vê-se que a Instituição entrou nos saldos para efectuar o pagamento à Caixa



A **despesa global** efectuada em 2008, pelas diversas fontes de financiamento, foi:

-em euros-

	Montante gasto	Percentagem
Pessoal	19.916.633,56	80%
Funcionamento	3.275.159,27	13%
Capital	1.062.610,51	4%
Transferências	724.749,92	3%
	24.979.153,26	



Analisando a distribuição da despesa, por grandes rubricas orçamentais, podemos concluir que a despesa se concentra essencialmente em **despesas com pessoal (19.916.633,56€)**, sendo 87% relativas ao pagamento de vencimentos, 2% relativos a outros abonos variáveis e eventuais e 11% referentes à Segurança Social.

-em euros-

	FF311	FF510	FF430	FF440	FF450	FF460	FF520	
Remunerações certas e permanentes	15.570.510,13	1.616.976,36	151.165,01			1.187,70	6.909,30	17.346.748,50
Abonos variáveis e eventuais	37.559,62	225.280,85	62.318,36	1.464,69				326.623,52
Segurança Social	1.762.480,72	432.968,85	18.221,80	20.046,51	8.315,03		1.228,63	2.243.261,54
	17.370.550,47	2.275.226,06	231.705,17	21.511,20	8.315,03	1.187,70	8.137,93	19.916.633,56

A aquisição de bens e serviços, originou uma despesa na ordem de **13% da despesa total** e as transferências uma despesa na ordem dos **3%**.

-em euros-

	FF 311	FF 312	FF 410	FF 430	FF 440	FF 450	FF 460	FF 510	FF 520	P15/outras	
Aquisição de Bens	37.015,14	2.781,42	2.512,99	44.661,86	22.164,79	5.677,52		438.668,94			553.482,66
Aquisição de serviços	622.293,00	2.260,67	5.437,00	110.297,91			4.848,58	1.975.840,56	698,89		2.721.676,61
Transferências	2.170,00		250,00	2.421,44			203.767,99	474.051,75		42.088,74	724.749,92
	661.478,14	5.042,09	8.199,99	157.381,21	22.164,79	5.677,52	208.616,57	2.888.561,25	698,89	42.088,74	3.999.909,19

A aquisição de bens de capital originou uma despesa na ordem dos **4% 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-

	P15	FF 410	FF 430	FF 460	FF 510	FF520	PIDDAC	
Bens de capital	7.090,71	20.445,60	12.174,96	12.213,42	989.092,23	14.592,35	7.001,24	1.062.610,51

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	87%	13%
FF 312	83%	17%
FF 410	99%	1%
FF 430	54%	46%
FF 440	86%	14%
FF450	93%	7%
FF460	67%	33%
FF510	46%	54%
FF520	60%	40%
PIDDAC/FEDER	16%	84%
Global	70%	30%

Em 2008, Instituto Politécnico de Viseu não cumpriu com regra do equilíbrio, justificada pelos descontos efectuados para a Caixa Geral de Aposentações.

	Receita líquida (sem saldos)	Despesa paga em 2008	Cumpriu a regra do equilíbrio	
			Sim	Não
Serviços Centrais e ESTGL	24.785.245,22	24.979.153,26		X

O rácio despesas com pessoal versus funcionamento (orçamento de Estado e receitas próprias) situou-se, em 2008, nos 82/18.

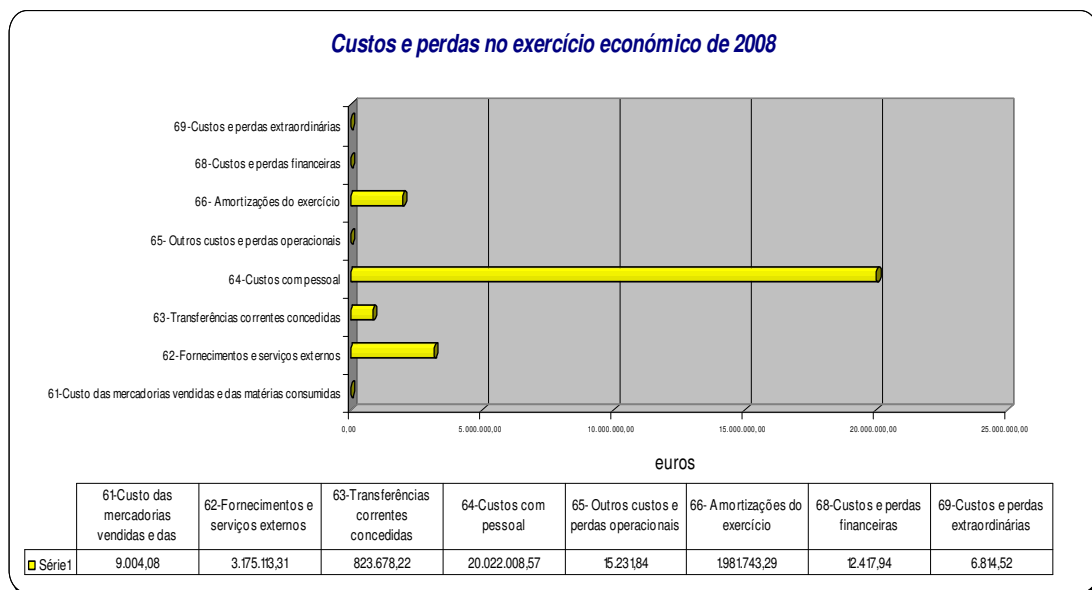
	Despesas com pessoal- Despacho de fixação de ratio ETÍ's
Serviços Centrais e ESTGL	82%

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 **26.046.011,77€**.

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 2008, a **3.175.113,31€**. Estes custos foram relacionados com:

Descrição	2008
Electricidade	224.307,27
Combustíveis	46.158,61
Água	29.342,89
Outros fluidos	66.394,17
Ferramentas e utensílios	41.497,49
Livros e documentação técnica	35.067,24
Material de escritório	145.370,98
Artigos para oferta	7.913,39
Rendas e alugueres	77.688,00
Despesas de representação	10.322,10

Licenciamento de acessos	61.686,38
Comunicação	157.950,61
Seguros	16.769,21
Transporte de mercadorias	474,73
Transporte de pessoal	14.966,28
Deslocações e estadas	121.817,72
Contencioso e notariado	62,69
Honorários	41.816,84
Conservação e reparação	209.132,20
Publicidade	97.495,52
Limpeza, higiene e conforto	357.809,48
Vigilância e segurança	375.714,26
Trabalhos especializados	582.039,86
Acções/eventos e exposições	75.193,44
Lúdico e didáctico	18.647,72
Produtos químicos e farmacêuticos	25.400,89
Outro material de laboratório	15.330,04
Bens para aulas/projectos	25.108,62
Materiais para conservação e reparação	27.105,49
Artigos honoríficos e de decoração	3.167,68
Publicações de carácter geral	1.059,50
Utilização de instalações	14.556,01
Fornecimento de refeições	7.388,30
Serviços de Alimentação	14.846,03
Empréstimos inter bibliotecários	202,12
Material de consumo clínico	3.224,09
Fornecimento e alimentação para animais	6.037,04
Serviços Agrários	23.134,43
Outros fornecimentos	192.913,09
	3.175.113,31

Os custos com **comunicações** ascenderam a **157.950,61€** e foram relativos a:

Conta	Designação	2008
622221	Telefones fixos	69.808,71
622222	Telemóveis	25.411,20
622223	Correio	17.347,64
622224	Fax	381,91
622225	Internet	16.076,22
622226	Comunicação fixa de dados	28.924,93
		157.950,61

Os custos com **seguros** foram, no montante de **16.769,21€**, relativos a:

Conta	Designação	2008
622231	Seguro de viaturas	4.385,25
622232	Seguro escolar	10.015,05
622234	Seguro de bens	363,22
622235	Seguros de viagem/acidentes de trabalho	
622236	Seguro de acidentes pessoais	
622238	Seguro de animais	82,89
622239	Outros seguros	1.922,80
		16.769,12

Os custos com **Conservação e reparação**, no montante de **209.132,00€**, foram relativos a:

Conta	Designação	2008
622322	Conservação e reparação de edifícios	23.353,12
622323	Conservação e reparação de equipamento básico	45.955,74
622324	Conservação e reparação de viaturas	14.503,01
622325	Conservação e reparação de ferramentas e utensílios	726,84
62122326	Conservação e reparação de equipamento administrativo	12.960,73
622327	Conservação e reparação de espaços exteriores	435,60
622328	Conservação e reparação de elevadores	201,60
622329	Outras Conservações e reparações	110.995,56
		209.132,20

Os custos com **trabalhos especializados** foram relativos a:

Conta	Designação	2008
622363	Serviços informáticos	3.218,39
622364	Análises de laboratório	
622365	Trabalhos tipográficos	21.158,65
622366	Estudos e pareceres	102.868,52
622367	Assistência técnica	202.894,94
6223671	Informática	104.903,65
6223672	Fotocopiadores	21.984,97
6223673	Equipamentos Mecânicos	7.655,59
6223674	Posto de transformação	2.916,87
6223679	Outros	2.332,69

622369	Outros serviços	251.899,36
6223691	Manutenção de espaços verdes	83.240,79
6223692	Serviços de desinfestação	181,50
6223693	Outros	168.477,07

Os custos com **Outros Fornecimentos e Serviços**, ascenderam a **192.913,09€** são referentes a:

Conta	Designação	2008
622981	Outros fornecimentos	95.273,35
622982	Outros serviços	97.639,74
		192.913,09

As **Transferências correntes concedidas e Prestações Sociais**, no valor de **823.678,22 €**, foram relativas a:

Conta POC – E	Descrição	2008
6311	Transferências correntes – SFA	512.229,06
6313	Transferências correntes – Alunos	242.616,32
6321	Bolsas de estudo	24.180,00
6322	Alojamento	
6323	Bolsas de investigação científica	5.215,00
6325	Associação de Estudantes	850,00
6329	Outros subsídios concedidos	15.700,00
6332	Restituição de cauções	22.887,84
		823.678,22

Os **custos com pessoal**, em 2008, ascenderam a **20.022.008,57€**, conforme se pode verificar no quadro seguinte:

Conta	Designação	2008
641	Remunerações dos Órgãos Directivos	965.279,31
642	Remunerações do pessoal	16.709.225,10
643	Pensões	22.122,80
645	Encargos sobre as remunerações	1.850.422,38
646	Seguro de acidentes de trabalho e doenças profissionais	1.760,49
648	Outros custos com pessoal	287.602,80
649	Colaboração técnica especializada	185.595,69
		20.022.008,57

Conta	Designação	2008
6411	Vencimentos dos órgãos directivos	777.475,76
6412	Subsídio de férias e de Natal	129.516,08
6413	Suplementos de remunerações	57.791,11
6414	Prestações sociais directas	496,36
		965.279,31

Conta	Designação	2008
64211	Remunerações do pessoal dos quadros	5.069.120,55
64212	Remuneração do pessoal com contrato a termo certo	54.423,84
64213	Remuneração do pessoal em qualquer outra situação	8.557.419,30
64221	Trabalho extraordinário	15.757,06
64223	Abono para falhas	1.938,13
64224	Subsídio de alimentação	502.946,70
64225	Ajudas de custo	75.999,13
64228	Outros suplementos	38.517,62
64231	Subsídio de família a crianças e jovens	58.508,96
64232	Outras prestações familiares	3.118,65
6424	Subsídio de férias e de Natal	2.331.475,16
		16.709.225,10
64361	Pensões-Docentes de carreira	21.599,90
64367	Pensões-Pessoal não docente	522,90
		22.122,80
6452	Segurança Social - Caixa Geral de Aposentações	1.562.376,11
6453	Segurança Social – Regime geral	288.046,27
		1.850.422,38
64667	Seguro de acidentes de trabalho e doenças profissionais –Pessoal Não Docente	1.760,49
6481	Despesas de saúde	284.152,97
6483	Outros encargos com a saúde	3.449,83
		287.602,80
6491	Colaboração técnica especializada	185.595,69
		19.056.729,26

Os **Outros custos e perdas operacionais** ascenderam a **15.231,84€**.

As amortizações do exercício foram, no montante de **1.981.743,29€**, referentes a:

Conta POC - E	Descrição	2008
6621	Terrenos e recursos naturais	
6622	Edifícios e outras construções	509.583,43
6623	Equipamento básico	823.347,93
6624	Equipamento de transporte	40.755,19
6625	Ferramentas e utensílios	31.213,01
6626	Equipamento administrativo	537.896,04
6629	Outras imobilizações corpóreas	38.947,69
		1.981.743,29

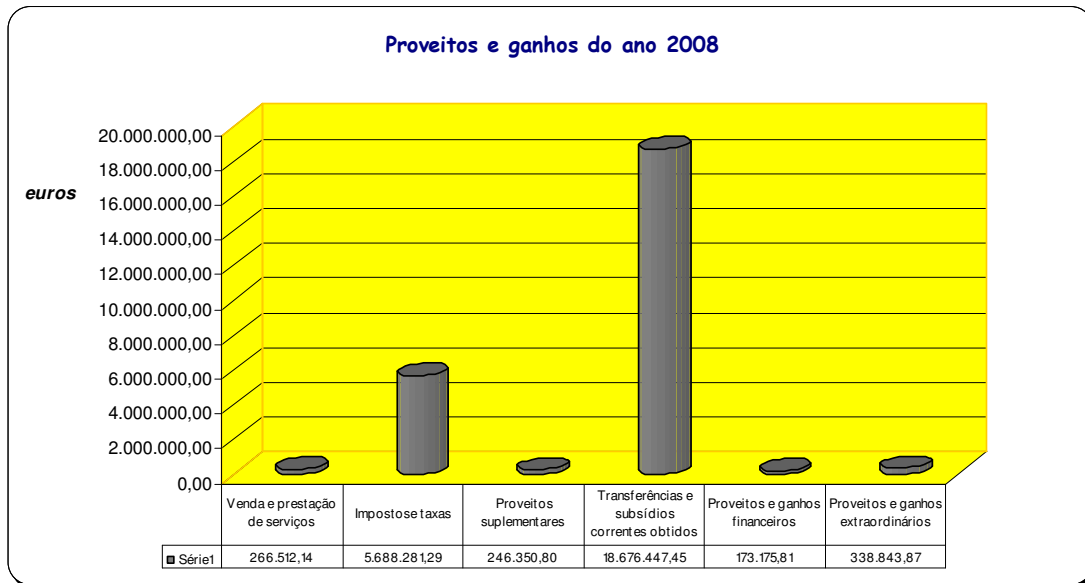
Os **Custos e perdas financeiras** ascenderam a **12.417,84€**.

Os **Custos e perdas extraordinárias** ascenderam a **6.814,52€**, 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 **25.389.611,36€**.

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 **266.512,14€** e foram relativas a:

Conta POC - E	Descrição	2008
71122	Produtos agrícolas diversos	22.601,04
71251	Realização de estudos	15.273,00
71253	Realização de análises patológicas	5.901,76
71254	Realização de análises de azeite	90,00
71259	Outros serviços prestados ao exterior	
71291	Ações de formação	8.948,25
71292	Inscrições em seminários e congressos	6.639,64
71293	Protocolo com a Univ. Aberta	18.626,95
71294	Profissionalização em serviço	17.339,88
71295	CBTI@EB1	
71296	Protocolo ADIV	8.731,62
71297	DGIDC	45.618,04
71298	Nónio	15.845,00
71299	Prestações de serviços diversos	100.896,96
		266.512,14

Os proveitos com **impostos e taxas** ascenderam a **5.688.281,29€** e foram relacionados com:

Conta POC - E	Descrição	2008
72411	Propinas	5.248.258,36
72412	Taxa de matricula	70.770,66
72413	Taxas de exame	82.355,00
72414	Taxas de melhoria de notas	12.460,00
72415	Seguro escolar	12.204,00
72419	Outras taxas	82.672,52
7242	Multas	1.507,00
7246	Emolumentos	168.836,67
7249	Outras penalidades	10.093,33
7251	Reembolsos	-876,25
		5.688.281,29

Os **proveitos suplementares** no montante de **246.350,80€** foram relativos a:

Conta POC - E	Descrição	2008
732	Aluguer de equipamento	1.909,00
733	Aluguer de instalações	22.934,92
734	Estudos, projectos e consultadoria	122.206,72
735	Aluguer de autocarro	
736	Publicações e impressos	61.620,57
737	Caderno de encargos	
738	Sebentas	
739	Outros proveitos suplementares	32.603,88
		246.350,80

As transferências e subsídios correntes obtidos ascenderam a **18.676.447,45€** e foram relacionadas com:

	2008
FF311	17.649.582,46
FF410	6.215,21
FF430	810.380,86
FF Acção Social Escolar	
FF440	24.413,59
FF450	4.916,24
FF460	171.843,50
FF510	1.000,00
FF520	6.620,61
Subsídios correntes obtidos	300,00
Outras	1.174,98
	18.676.447,45

Os proveitos e ganhos financeiros no montante de **173.175,81€** estão relacionados com os juros obtidos.

Os proveitos e ganhos extraordinários ascenderam a **338.843,87€**.

7-Análise patrimonial

À data de 31 de Dezembro o **Activo** da Instituição, no montante de **26.906.806,93€**, era relativo a:

Conta POC - E	Descrição	2008
421	Terrenos e recursos naturais	833.240,35
422	Edifícios e outras construções	22.406.153,32
423	Equipamento básico	2.048.265,73
424	Equipamento de transporte	168.500,30
425	Ferramentas e utensílios	76.106,13
426	Equipamento administrativo	894.963,34
429	Outras imobilizações corpóreas	323.607,46
442	Imobilizações corpóreas em curso	155.976,46
		26.906.806,93

Conta POC - E	Descrição	2008
13	Conta do tesouro	10.558.553,10
12	Depósitos à ordem	34.094,01
11	Caixa	
15	Obrigações e títulos de participação	
		10.592.647,11

Conta POC - E	Descrição	2008
271	Acréscimos de proveitos	945.804,05
272	Custos diferidos	69.630,52
		1.015.434,57

Os Fundos Próprios, da Instituição, no montante de **25.601.857,10€** são relativos a:

Conta POC - E	Descrição	2008
51	Património	34.592.843,89
57	Reservas decorrentes de transferências de activos	-3.268,59
59	Resultados transitados	-8.331.317,79
88	Resultado líquido do exercício	-656.400,41
		25.601.857,10

Conta POC - E	Descrição	2008
273	Acréscimos de custos	2.958.795,00
274	Proveitos diferidos	9.912.474,65
		12.871.269,65

O Passivo, da Instituição, a 31 de Dezembro, no valor de **12.922.770,68€** era relativo a:

Dívidas a terceiros - curto prazo das quais:	51.501,03
Estado	1.378,11
Outros credores	50.122,92
Acréscimos e diferimentos	12.871.269,65

8-Os resultados

No ano de 2008 os resultados, do Instituto Politécnico de Viseu, foram os seguintes:

Resultados operacionais	-1.149.187,63€
Resultados financeiros	160.757,87€
Resultados correntes	-988.429,76 €
Resultado líquido do Exercício	-656.400,41€

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

Em termos de dívidas existia a 31/12/2008, uma dívida de curto prazo no montante de **666.039,58€**, sendo **18.755,98€** relativos a clientes, **283,72€** ao Estado e Outros Entes Públicos e **646.999,88€** a outros devedores.

10. Mapas comparativos**10.1- A nível orçamental**

Ano	Receita líquida s/ saldos	Despesas efectuadas	Dotação corrigida	% execução face à receita líquida s/ saldos
2007	25.397.389	25.667.574	37.224.330	101,1%
2008	24.785.245	24.979.153	35.523.212	100,8%

Ano	Despesas efectuadas ao nível das rubricas de				Total
	Pessoal	Funcionamento	Capital	Transferências	
2007	19.343.204	3.438.380	1.482.712	1.403.278	25.667.574
2008	19.916.633,56	3.275.159,27	1.062.610,51	724.749,92	24.979.153,26

10.2- A nível patrimonial

Contas	2007	2008	Variação	
			Valor	%
61-Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	6.708,55	9.004,08	-2.295,53	-34%
62-Fornecimentos e serviços externos	3.485.398,16	3.175.113,31	310.284,85	9%
63-Transferências correntes concedidas	304.915,92	823.678,22	-518.762,30	-170%
64-Custos com pessoal	19.292.652,11	20.022.008,57	-729.356,46	-4%
65-Outros custos e perdas operacionais	46.455,92	15.231,84	31.224,08	67%
66-Amortizações de exercício	2.011.710,45	1.981.743,29	29.967,16	1%
68-Custos e perdas financeiras	3.990,99	12.417,94	-8.426,95	-211%
69-Custos e perdas extraordinárias	94.490,32	6.814,52	87.675,80	93%
	25.246.322,42	26.046.011,77	-799.689,35	-3%

Descrição	2007	2008	Variação	%
Electricidade	219.510,28	224.307,27	4.796,99	2%
Combustíveis	43.183,72	46.158,61	2.974,89	7%

Água	29.020,04	29.342,89	322,85	1%
Outros fluidos	69.673,85	66.394,17	-3.279,68	-5%
Ferramentas e utensílios	44.943,91	41.497,49	-3.446,42	-8%
Livros e documentação técnica	32.550,80	35.067,24	2.516,44	8%
Material de escritório	129.837,33	145.370,98	15.533,65	12%
Artigos para oferta	8.786,56	7.913,39	-873,17	-10%
Rendas e alugueres	81.789,72	77.688,00	-4.101,72	-5%
Despesas de representação	14.439,11	10.322,10	-4.117,01	-29%
Licenciamento de acessos	48.010,75	61.686,38	13.675,63	28%
Comunicação	160.598,86	157.950,61	-2.648,25	-2%
Seguros	23.092,63	16.769,21	-6.323,42	-27%
Transporte de mercadorias	392,62	474,73	82,11	21%
Transporte de pessoal	21.958,30	14.966,28	-6.992,02	-32%
Deslocações e estadas	124.843,35	121.817,72	-3.025,63	-2%
Contencioso e notariado	453,25	62,69	-390,56	-86%
Honorários	36.437,96	41.816,84	5.378,88	15%
Conservação e reparação	407.743,82	209.132,20	-198.611,62	-49%
Publicidade	92.892,80	97.495,52	4.602,72	5%
Limpeza, higiene e conforto	353.990,34	357.809,48	-3.819,24	-1%
Vigilância e segurança	441.066,96	375.714,26	-65.352,70	-15%
Trabalhos especializados	439.788,37	582.039,86	142.251,49	32%
Acções/eventos e exposições	65.335,21	75.193,44	9.858,23	15%
Lúdico e didáctico	14.651,62	18.647,72	3.996,10	27%
Produtos químicos e farmacêuticos	86,11	25.400,89	25.314,78	29398%
Outro material de laboratório	180,29	15.330,04	15.149,75	8403%
Bens para aulas/projectos	5.412,02	25.108,62	19.696,60	364%
Materiais para conservação e reparação	20.578,27	27.105,49	6.527,22	32%
Artigos honoríficos e de decoração	640,09	3.167,68	2.527,59	395%
Publicações de carácter geral	728,35	1.059,50	331,15	45%
Utilização de instalações	2.073,80	14.556,01	12.482,21	602%
Fornecimento de refeições	3.016,25	7.388,30	4.372,05	145%
Serviços de Alimentação	630,00	14.846,93	14.216,93	2257%
Empréstimos interbibliotecários	10,00	202,12	192,12	1921%
Material de consumo clínico	1.272,98	3.224,09	1.951,11	153%
Outros fornecimentos	545.777,94	192.913,09	-352.864,85	-65%
Fornecimento e alimentação para animais		6.037,04	6.037,04	
Serviços Agrários		23.134,43	23.134,43	
	3.485.398,16	3.175.113,31	-310.284,85	-9%

Verifica-se que houve uma diminuição nos custos com fornecimentos e serviços externos na ordem dos 9%, decorrentes da diminuição de custos com telefones (em cerca de 2%), rendas (em

cerca de 5%), despesas de representação (em cerca de 29%), limpeza, vigilância (cerca de 15%), seguros (cerca de 27%), conservação e reparação (cerca de 49%) e outros fornecimentos (em cerca de 65%).

Conta	Designação	2007	2008	Varição	%
622221	Telefones fixos	74.892,30	69.808,71	-5.083,59	-7%
622222	Telemóveis	25.588,69	25.411,20	-177,49	-1%
622223	Correio	16.435,18	17.347,64	912,46	6%
622224	Fax	294,20	381,91	87,71	30%
622225	Internet	28.026,16	16.076,22	-11.949,94	-43%
622226	Comunicação fixa de dados	15.362,33	28.924,93	13.562,60	88%
		160.598,86	157.950,61	-2.648,25	-2%

Conta	Designação	2007	2008	Varição	%
622231	Seguro de viaturas	4.809,96	4.385,25	-424,71	-9%
622232	Seguro escolar	16.835,51	10.015,05	-6.820,46	-41%
622234	Seguro de bens	399,99	363,22	-36,77	-9%
622235	Seguros de viagem/acidentes de trabalho	403,26	0,00	-403,26	-100%
622236	Seguro de acidentes pessoais	379,50	0,00	-379,50	-100%
622238	Seguro de animais	82,89	82,89	0,00	0%
622239	Outros seguros	181,50	1.922,80	1.741,30	959%
		23.092,61	16.769,21	-6.323,40	-27%

Conta	Designação	2007	2008	Varição	%
622322	Conservação e reparação de edifícios	302.962,02	23.353,12	-279.608,90	-92%
622323	Conservação e reparação de equipamento básico	18.324,01	45.955,74	27.631,73	151%
622324	Conservação e reparação de viaturas	18.272,79	14.503,01	-3.769,78	-21%
622325	Conservação e reparação de ferramentas e utensílios	795,64	726,84	-68,80	-9%
622326	Conservação e reparação de equip. administrativo	13.156,75	12.960,73	-196,02	-1%
622327	Conservação e reparação de espaços exteriores	2.742,35	435,60	-2.306,75	-84%
622328	Conservação e reparação de elevadores	705,19	201,60	-503,59	-71%
622329	Outras Conservações e reparações	50.785,07	110.995,56	60.210,49	119%
		407.743,82	209.132,20	-198.611,62	-49%

Conta	Designação	2007	2008	Varição	%
622363	Serviços informáticos	7.078,19	3.218,39	-3.859,80	-55%
622364	Análises de laboratório	3.260,17	0,00	-3.260,17	-100%
622365	Trabalhos tipográficos	39.080,58	21.158,65	-17.921,93	-46%
622366	Estudos e pareceres	78.867,81	102.868,52	24.000,71	30%

622367	Assistência técnica	186.781,83	202.894,94	16.113,11	9%
6223671	Informática	98.666,50	104.903,65	6.237,15	6%
6223672	Fotocopiadores	22.456,77	21.984,97	-471,80	-2%
6223673	Equipamentos Mecânicos	3.532,54	7.655,59	4.123,05	117%
6223674	Posto de transformação	3.432,50	2.916,87	-515,63	-15%
6223679	Outros	7.809,93	2.332,69	-5.477,24	-70%
622369	Outros serviços	124.719,79	251.899,36	127.179,57	102%
6223691	Manutenção de espaços verdes	81.716,80	83.240,79	1.523,99	2%
6223692	Serviços de desinfectação	151,25	181,50	30,25	20%
6223693	Outros	42.851,74	168.477,02	125.625,28	293%

Conta	Designação	2007	2008	Varição	%
641	Remunerações dos órgãos directivos	974.174,16	965.279,31	-8.894,85	-1%
642	Remunerações do pessoal	16.421.097,53	16.709.225,10	288.127,57	2%
643	Pensões	22.124,20	22.122,80	-1,40	0%
645	Encargos sobre as remunerações	1.353.509,87	1.850.422,38	496.912,51	37%
646	Seguro de acidentes de trabalho e doenças profissionais	2.023,89	1.760,49	-263,40	-13%
648	Outros custos com pessoal	255.758,25	287.602,80	31.844,55	12%
649	Colaboração técnica especializada	263.964,21	185.595,69	-78.368,52	-30%
		19.292.652,11	20.022.008,57	729.356,46	4%

Conta	Designação	2007	2008	Varição	%
6411	Vencimentos dos órgãos directivos	793.739,98	777.475,76	-16.264,22	-2%
6412	Subsídio de férias e de Natal	115.512,36	129.516,08	14.003,72	12%
6413	Suplementos de remunerações	63655,25	57.791,11	-5.864,14	-9%
6414	Prestações sociais directas	1257,57	496,36	-761,21	-61%
		974.165,16	965.279,31	18.885,85	1%

Conta	Designação	2007	2008	Varição	%
64211	Remunerações do pessoal dos quadros	4.895.901,29	5.069.120,55	173.219,26	4%
64212	Remuneração do pessoal com contrato a termo certo	28.804,74	54.423,84	25.619,10	89%
64213	Remuneração do pessoal em qualquer outra situação	8.460.926,55	8.557.419,30	96.492,75	1%
64221	Trabalho extraordinário	14.880,20	15.757,06	876,86	6%
64223	Abono para falhas	1.859,20	1.938,13	78,93	4%
64224	Subsídio de alimentação	490.419,99	502.946,70	12.526,71	3%
64225	Ajudas de custo	81.310,24	75.999,13	-5.311,11	-7%
64228	Outros suplementos	74.583,66	38.517,62	-36.066,04	-48%
64231	Subsídio de família a crianças e jovens	46.052,59	58.508,96	12.456,37	27%
64232	Outras prestações familiares	3.681,00	3.118,65	-562,35	-15%
6424	Subsídio de férias e de Natal	2.322.678,07	2.331.475,16	8.797,09	0%
		16.421.097,53	16.709.225,10	288.127,57	2%
64361	Pensões-Docentes de carreira	21.623,14	21.599,90	-23,24	0%
64367	Pensões-Pessoal não docente	501,06	522,90	21,84	4%

		22.124,20	22.122,80	-1,40	0%
6452	Segurança Social-Caixa Geral de Aposentações	1.143.594,75	1.562.376,11	418.781,36	37%
6453	Segurança Social- Regime geral	209.915,12	288.046,27	78.131,15	37%
		1.353.509,87	1.850.422,38	496.912,51	37%
64667	Seguro de acidentes de trabalho e doenças profissionais-Pessoal Não Docente	2.023,89	1.760,49	-263,40	-13%
		2.023,89	1.760,49	-263,40	
6481	Despesas de saúde	251.856,08	284.152,97	32.296,89	13%
6483	Outros encargos com a saúde	3.902,17	3.449,83	-452,34	-12%
		255.758,25	287.602,80	31.844,55	12%
6491	Colaboração técnica especializada	263.964,21	185.595,69	-78.368,52	-30%
		18.318.477,95	19.056.729,26	738.251,31	4%

Orgãos directivos

Amortizações

Conta POC - E	Descrição	2007	2008	Variação	%
6621	Terrenos e recursos naturais				
6622	Edifícios e outras construções	515.904,00	509.583,43	-6.320,57	-1%
6623	Equipamento básico	779.666,81	823.347,93	43.681,12	6%
6624	Equipamento de transporte	43.936,48	40.755,19	-3.181,29	-7%
6625	Ferramentas e utensílios	33.392,70	31.213,01	-2.179,69	-7%
6626	Equipamento administrativo	604.866,02	537.896,04	-66.969,98	-11%
6629	Outras imobilizações corpóreas	33.944,44	38.947,69	5.003,25	15%
		2.011.710,45	1.981.743,29	-29.967,16	-1%

Conta POC - E	Descrição	2007	2008	Variação	%
6311	Transferências correntes- SFA	45.858,66	512.229,06	466.370,40	1017%
6313	Transferências correntes- Alunos	216.915,25	242.616,32	25.701,07	12%
6321	Bolsas de estudo	25.394,00	24.180,00	-1.214,00	-5%
6322	Alojamento	150,00	0,00	-150,00	-100%
6323	Bolsas de investigação científica	4.097,50	5.215,00	1.117,50	27%
6325	Associação de Estudantes	1.500,00	850,00	-650,00	-43%
6329	Outros subsídios concedidos	2.000,00	15.700,00	13.700,00	685%
6332	Restituição de cauções	9.000,51	22.887,84	13.887,33	154%
		304.915,92	823.678,22	518.762,30	170%

Conta POC - E	Descrição	2008	2007	Variação	%
421	Terrenos e recursos naturais	833.240,35	833.240,35	0,00	0%
422	Edifícios e outras construções	22.406.153,32	22.782.730,24	-376.576,92	-2%
423	Equipamento básico	2.048.265,73	2.442.751,80	-394.486,07	-16%
424	Equipamento de transporte	168.500,30	171.341,47	-2.841,17	-2%
425	Ferramentas e utensílios	76.106,13	90.912,86	-14.806,73	-16%
426	Equipamento administrativo	894.963,34	1.242.051,68	-347.088,34	-28%

429	Outras imobilizações corpóreas	323.607,40	197.644,45	125.962,95	64%
442	Imobilizações corpóreas em curso	155.970,36	38.531,20	117.439,16	305%
		26.906.806,93	27.799.204,05	-892.397,12	-3%

Conta POC - E	Descrição	2008	2007	Variação	%
13	Conta do tesouro	10.558.553,10	8.031.978,81	2.526.574,29	31%
12	Depósitos à ordem	34.094,01	53.846,53	-19.752,52	-37%
11	Caixa	0,00			
		0,00			
15	Obrigações e títulos de participação	0,00	2.778.810,00	-2.778.810,00	-100%
		10.592.647,11	10.864.635,34	-271.988,23	-3%

Conta POC - E	Descrição	2008	2007	Variação	%
271	Acréscimos de proveitos	945.804,05	1.264.331,73	-318.527,68	-25%
272	Custos diferidos	70.114,60	10.133,54	59.981,06	592%
		1.015.918,65	1.274.465,27	-258.546,62	-20%

Conta POC - E	Descrição	2008	2007	Variação	%
51	Património	34.592.843,89	34.592.843,89	0,00	0%
57	Reservas decorrentes de transferências de activos	-3.268,59	-3.268,59	0,00	0%
59	Resultados transitados	-8.331.317,79	-7.675.017,38	656.300,41	-9%
		26.258.257,51	26.914.557,92	656.300,41	2%

Conta POC - E	Descrição	2008	2007	Variação	%
273	Acréscimos de custos	2.958.795,00	2.855.710,53	-103.084,47	-4%

274	Proveitos diferidos	9.912.474,29	10.050.819,50	138.345,21	1%
		12.871.269,29	12.906.530,03	35.260,74	0%

Conta POC - E	Descrição	2008	2007	Varição	%
72411	Propinas	5.248.258,36	4.817.696,40	430.561,96	9%
				0,00	#DIV/0!
72412	Taxa de matricula	70.770,66	63.386,00	7.384,66	12%
72413	Taxas de exame	82.355,00	80.477,50	1.877,50	2%
72414	Taxas de melhoria de notas	12.460,00	12.430,00	30,00	0%
72415	Seguro escolar	12.204,00	12.206,00	-2,00	0%
72419	Outras taxas	82.672,52	101.543,00	-18.870,48	-19%
7242	Multas	1.507,00	18.844,10	-17.337,10	-92%
7246	Emolumentos	168.836,67	287.298,25	-118.461,58	-41%
7249	Outras penalidades	10.093,33	40.576,46	-30.483,13	-75%
7251	Reembolsos	1.925,75	2.745,76	-820,01	-30%
		5.688.281,29	5.432.523,27	255.758,02	5%

Conta POC - E	Descrição	2008	2007	Varição	%
732	Aluguer de equipamento	1.909,00	1.065,00	844,00	79%
733	Aluguer de instalações	22.934,92	31.905,96	-8.971,04	-28%
734	Estudos,projectos e consultadoria	122.206,72	95.333,85	26.872,87	28%
735	Aluguer de autocarro		9.612,21	-9.612,21	-100%
736	Publicações e impressos	61.620,57	66.669,47	-5.048,90	-8%
737	Caderno de encargos		852,91	-852,91	-100%
738	Sebentas	0,00	184,00	-184,00	-100%
739	Outros proveitos suplementares	32.603,88	25.112,13	7.491,75	30%
		246.350,80	230.735,53	15.615,27	7%

Conta 74	2008	2007	Varição	%
FF311	17.650.382,46	17.455.533,00	194.849,46	1%

FF410	6.215,21		6.215,21	#DIV/0!
FF430	810.380,86	438.148,13	372.232,73	85%
FF Ação Social Escolar		153.749,00	-153.749,00	-100%
FF440	24.413,59	44.055,00	-19.641,41	-45%
FF450	4.916,24	9.156,21	-4.239,97	-46%
FF460	171.843,50	167.153,08	4.690,42	3%
FF510	1.020.219,64	51.255,88	968.963,76	1890%
FF520	6.620,61		6.620,61	#DIV/0!
Subsídios correntes obtidos	300,00	100,00	200,00	200%
Outras	1.174,98	4.600,00	-3.425,02	-74%
	19.696.467,09	18.323.750,39	1.372.716,70	7%

Conclusões

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

O Instituto tem 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 2008, 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 2008, 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 2009-04-24

