

7. Demonstração Consolidada do Desempenho Orçamental

DEMONSTRAÇÃO CONSOLIDADA DO DESEMPENHO ORÇAMENTAL

APÓS APURAMENTOS 2023

Divisa: EUR

RUB.	RECEBIMENTOS	n	n-1	RUB.	PAGAMENTOS	n	n-1
	Saldo de gerência anterior						
	Operações orçamentais [1]	188 052,75	1 327 480,08				
	Devolução do saldo oper. orçamentais						
	Recebimento do saldo oper. orçamentais devolvido por entidades terceiras						
	Operações de tesouraria [A]	33 625,34	109 142,09				
	Receita corrente				Despesa corrente		
R1	Receita Fiscal			D1	Despesas com o pessoal		
R11	Impostos diretos			D11	Remunerações Certas e Permanentes	10 324 783,63	9 743 249,61
R12	Impostos indiretos			D12	Abonos Variáveis ou Eventuais	123 213,65	61 012,35
R2	Contribuições para sistemas de proteção social e subsistemas de saúde			D13	Segurança Social	2 498 191,32	2 418 872,30
R3	Taxas, multas e outras penalidades	2 001 287,20	1 846 205,44	D2	Aquisição de bens e serviços	2 483 104,29	1 793 166,07
R4	Rendimentos de propriedade	20,83	0,00	D3	Juros e outros encargos		
R5	Transferências e subsídios correntes			D4	Transferências e subsídios correntes		
R51	Transferências correntes			D41	Transferências correntes		
R511	Administrações Públicas			D411	Administrações Públicas		
R5111	Administração Central - Estado Português	13 652 924,10	11 590 771,59	D4111	Administração Central - Estado Português		
R5112	Administração Central - Outras entidades	545 493,69	366 711,91	D4112	Administração Central - Outras entidades	49 682,39	0,00
R5113	Segurança Social			D4113	Segurança Social	7 209,08	0,00
R5114	Administração Regional			D4114	Administração Regional		
R5115	Administração Local			D4115	Administração Local	0,00	0,00
R512	Exterior - U E	996 298,23	1 420 543,20	D412	Entidades do setor não lucrativo	67 144,85	73 132,00
R513	Outras	74 581,97	5 674,60	D413	Famílias	655 116,63	441 906,02
R52	Subsídios correntes	343 500,34	302 374,79	D414	Outras	0,00	750,00
R6	Venda de bens e serviços	622 810,57	405 173,50	D42	Subsídios correntes	0,00	3 000,00
R7	Outras receitas correntes	4 878,37	4 224,73	D5	Outras despesas correntes	66 948,03	5 231,73
	Receita de capital				Despesa de capital		
R8	Venda de bens de investimento			D6	Aquisição de bens de capital	721 233,34	387 655,17
R9	Transferências e subsídios de capital			D7	Transferência e subsídios de capital		
R91	Transferências de capital			D71	Transferências de capital		
R911	Administrações Públicas			D711	Administrações Públicas		
R9111	Administração Central - Estado Português			D7111	Administração Central - Estado Português		
R9112	Administração Central - Outras entidades	40 912,47	405 297,68	D7112	Administração Central - Outras entidades		
R9113	Segurança Social			D7113	Segurança Social		
R9114	Administração Regional			D7114	Administração Regional		
R9115	Administração Local			D7115	Administração Local		
R912	Exterior - U E	0,00	0,00	D712	Entidades do setor não lucrativo		
R913	Outras			D713	Famílias		
R92	Subsídios de capital			D714	Outras		
R10	Outras receitas de capital			D72	Subsídios de capital		
R11	Reposições não abatidas aos pagamentos	544,15	1 206,79	D8	Outras despesas de capital		
	Receita efetiva [2]	18 283 251,92	16 348 184,23		Despesa efetiva [5]	16 996 627,21	14 927 975,25
	Receita não efetiva [3]	2 449 552,58	0,00		Despesa não efetiva [6]	3 031 000,00	2 449 550,42
R12	Receita com ativos financeiros	2 449 552,58	0,00	D9	Despesa com ativos financeiros	3 031 000,00	2 449 550,42
R13	Receita com passivos financeiros	0,00	0,00	D10	Despesa com passivos financeiros	0,00	0,00
	Soma [4]=[1]+[2]+[3]	20 920 857,25	17 675 664,31		Soma [7]=[5]+[6]	20 027 627,21	17 377 525,67
	Operações de tesouraria [B]	421 976,72	74 151,17		Operações de tesouraria [C]	157 942,48	149 667,92
					Saldo para a gerência seguinte		
					Operações orçamentais [8]=[4]-[7]	893 230,04	298 138,64
					Operações de tesouraria [D]=[A]+[B]-[C]	297 659,58	33 625,34
					Saldo global [2]-[5]	1 286 624,71	1 420 208,98
					Despesa primária	17 162 643,28	15 207 332,69
					Saldo corrente	1 966 402,43	1 291 273,79
					Saldo de capital	-679 883,40	17 642,51
					Saldo primário	1 287 063,18	1 310 123,09
					Receita total [1]+[2]+[3]	20 920 857,25	17 675 664,31
					Despesa total [5]+[6]	20 027 627,21	17 377 525,67

Quadro 134 - Demonstração Consolidada do Desempenho Orçamental

8. Demonstração de direitos e obrigações por natureza

DEMONSTRAÇÃO CONSOLIDADA DE DIREITOS E OBRIGAÇÕES POR NATUREZA							
APÓS APURAMENTOS 2023							
(EUR)							
RUB.	LIQUIDAÇÕES	n	n-1	RUB.	OBRIGAÇÕES	n	n-1
	Receita corrente				Despesa corrente		
R1	Receita fiscal			D1	Despesas com o pessoal		
R11	Impostos diretos			D11	Remunerações Certas e Permanentes	150 598,00	150 608,00
R12	Impostos indiretos			D12	Abonos Variáveis ou Eventuais		
R2	Contribuições para a segurança social, CGA e ADSE			D13	Segurança social		
R3	Taxas, multas e outras penalidades	2 149 458,59	2 105 215,46	D2	Aquisição de bens e serviços		
R4	Rendimentos de propriedade			D3	Juros e outros encargos		
R5	Transferências e subsídios correntes			D4	Transferências e subsídios correntes		
R51	Transferências correntes			D41	Transferências correntes		
R511	Administrações Públicas			D411	Administrações Públicas		
R5111	Administração Central - Estado Português			D4111	Administração Central - Estado Português		
R5112	Administração Central - Outras entidades			D4112	Administração Central - Outras entidades		
R5113	Segurança Social			D4113	Segurança Social		
R5114	Administração Regional			D4114	Administração Regional		
R5115	Administração Local			D4115	Administração Local		
R512	Exterior - U E			D412	Entidades do setor não lucrativo		
R513	Outras	59 280,00	49 400,00	D413	Famílias		
R52	Subsídios correntes			D414	Outras		
R6	Venda de bens e serviços	355 237,11	364 759,37	D42	Subsídios		
R7	Outras receitas correntes	10,96	10,96	D5	Outras despesas correntes		
	Receita de capital				Despesa de capital		
R8	Venda de bens de investimento			D6	Aquisição de bens de capital		
R9	Transferências e subsídios de capital			D7	Transfeência e subsídios de capital		
R91	Transferências de Capital			D71	Transferências de capital		
R911	Administrações Públicas			D711	Administrações Públicas		
R9111	Administração Central - Estado Português			D7111	Administração Central - Estado Português		
R9112	Administração Central - Outras entidades			D7112	Administração Central - Outras entidades		
R9113	Segurança Social			D7113	Segurança Social		
R9114	Administração Regional			D7114	Administração Regional		
R9115	Administração Local			D7115	Administração Local		
R912	Exterior - U E			D712	Instituições sem fins lucrativos		
R913	Outras			D713	Famílias		
R92	Subsídios de capital			D714	Outras		
R10	Outras receitas de capital			D72	Subsídios de capital		
R11	Reposição não abatidas aos pagamentos	4 402,20	3 020,20	D8	Outras despesas de capital		
	Receita efetiva [2]				Despesa efetiva [5]		
	Receita não efetiva [3]				Despesa não efetiva [6]		
R12	Receita com ativos financeiros			D10	Despesa com ativos financeiros		
R13	Receita com passivos financeiros			D11	Despesa com passivos financeiros		
	Receital total [4]=[1]+[2]+[3]	2 568 388,86	2 522 405,99		Despesa total [7]=[5]+[6]	150 598,00	150 608,00

Quadro 135 - Demonstração de direitos e obrigações por natureza

Certificação Legal de Contas



CERTIFICAÇÃO LEGAL DAS CONTAS

RELATO SOBRE A AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS CONSOLIDADAS

Opinião com reservas

Auditámos as demonstrações financeiras consolidadas anexas do **INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR** (o Grupo), que compreendem o balanço consolidado em 31 de dezembro de 2023 (que evidencia um total de 29.159.858 euros e um total de património líquido de 17.718.916 euros, incluindo um resultado líquido de 2.652.293 euros), a demonstração dos resultados por naturezas consolidada, a demonstração das alterações no património líquido consolidada, a demonstração de fluxos de caixa consolidada, relativos ao ano findo naquela data, e o anexo às demonstrações financeiras consolidadas que inclui um resumo das políticas contabilísticas significativas.

Em nossa opinião, exceto quanto aos possíveis efeitos da matéria referida no ponto 1 da secção “Bases para a opinião com reservas”, as demonstrações financeiras consolidadas anexas apresentam de forma verdadeira e apropriada, em todos os aspetos materiais, a posição financeira do **INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR** (o Grupo) em 31 de dezembro de 2023, o seu desempenho financeiro e os fluxos de caixa consolidados relativos ao ano findo naquela data de acordo com o Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas.

Bases para a opinião com reservas

1. O Grupo apresenta o montante de 7.916.662 euros (8.264.056 euros em 2022) em outras variações no património líquido e o montante de 347.394 euros (528.033 euros em 2022) em outros rendimentos, respeitantes a subsídios relacionados com ativos fixos tangíveis, que se encontram divulgados na nota 18.3 do anexo. De acordo com os princípios contabilísticos aplicáveis, estes subsídios deverão ser inicialmente reconhecidos em outras variações no património líquido e posteriormente em rendimentos na mesma proporção que as depreciações dos bens a que se relacionam. Por serem originários de períodos anteriores, não nos foram facultados os processos que os suportaram inicialmente, nomeadamente os respetivos bens e as datas em que foi obtido o direito ao subsídio, ao que acresce a incapacidade de demonstrar a proporcionalidade atrás referida. Deste modo, não nos é possível confirmar todas as asserções destas rúbricas, nomeadamente a sua mensuração.

A nossa auditoria foi efetuada de acordo com as Normas Internacionais de Auditoria (ISA) e demais normas e orientações técnicas e éticas da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas. As nossas responsabilidades nos termos dessas normas estão descritas na secção “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras consolidadas” abaixo. Somos independentes do Grupo nos termos da lei e cumprimos os demais requisitos éticos nos termos do código de ética da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas.

Estamos convictos de que a prova de auditoria que obtivemos é suficiente e apropriada para proporcionar uma base para a nossa opinião com reservas.



Responsabilidades do órgão de gestão pelas demonstrações financeiras consolidadas

O órgão de gestão é responsável pela:

- preparação de demonstrações financeiras consolidadas que apresentem de forma verdadeira e apropriada a posição financeira, o desempenho financeiro e os fluxos de caixa do Grupo de acordo com o SNC-AP;
- elaboração do relatório de análise nos termos legais e regulamentares aplicáveis;
- criação e manutenção de um sistema de controlo interno apropriado para permitir a preparação de demonstrações financeiras consolidadas isentas de distorção material devido a fraude ou erro;
- adoção de políticas e critérios contabilísticos adequados nas circunstâncias; e
- avaliação da capacidade do Grupo de se manter em continuidade, divulgando, quando aplicável, as matérias que possam suscitar dúvidas significativas sobre a continuidade das atividades.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras consolidadas

A nossa responsabilidade consiste em obter segurança razoável sobre se as demonstrações financeiras consolidadas como um todo estão isentas de distorções materiais devido a fraude ou a erro, e emitir um relatório onde conste a nossa opinião. Segurança razoável é um nível elevado de segurança mas não é uma garantia de que uma auditoria executada de acordo com as ISA detetará sempre uma distorção material quando exista. As distorções podem ter origem em fraude ou erro e são consideradas materiais se, isoladas ou conjuntamente, se possa razoavelmente esperar que influenciem decisões económicas dos utilizadores tomadas com base nessas demonstrações financeiras consolidadas.

Como parte de uma auditoria de acordo com as ISA, fazemos julgamentos profissionais e mantemos ceticismo profissional durante a auditoria e também:

- identificamos e avaliamos os riscos de distorção material das demonstrações financeiras consolidadas, devido a fraude ou a erro, concebemos e executamos procedimentos de auditoria que respondam a esses riscos, e obtemos prova de auditoria que seja suficiente e apropriada para proporcionar uma base para a nossa opinião. O risco de não detetar uma distorção material devido a fraude é maior do que o risco de não detetar uma distorção material devido a erro, dado que a fraude pode envolver conluio, falsificação, omissões intencionais, falsas declarações ou sobreposição ao controlo interno;
- obtemos uma compreensão do controlo interno relevante para a auditoria com o objetivo de conceber procedimentos de auditoria que sejam apropriados nas circunstâncias, mas não para expressar uma opinião sobre a eficácia do controlo interno do Grupo;
- avaliamos a adequação das políticas contabilísticas usadas e a razoabilidade das estimativas contabilísticas e respetivas divulgações feitas pelo órgão de gestão;
- concluímos sobre a apropriação do uso, pelo órgão de gestão, do pressuposto da continuidade e, com base na prova de auditoria obtida, se existe qualquer incerteza material relacionada com acontecimentos ou condições que possam suscitar dúvidas significativas sobre a capacidade do Grupo para dar continuidade às suas atividades. Se concluímos que existe uma incerteza material, devemos chamar a atenção no nosso relatório para as divulgações relacionadas incluídas nas demonstrações financeiras consolidadas ou, caso essas divulgações não sejam adequadas, modificar a nossa opinião. As nossas conclusões são baseadas na prova de auditoria obtida até à data do nosso relatório. Porém, acontecimentos ou condições futuras podem levar a que o Grupo descontinue as suas atividades;

Pontes ▪ Baptista & Associados

SOCIEDADE DE REVISORES OFICIAIS DE CONTAS
AUDIT. TAX. ADVISORY



- avaliamos a apresentação, estrutura e conteúdo global das demonstrações financeiras consolidadas, incluindo as divulgações, e se essas demonstrações financeiras consolidadas representam as transações e acontecimentos subjacentes de forma a atingir uma apresentação apropriada;
- comunicamos com os encarregados da governação, entre outros assuntos, o âmbito e o calendário planeado da auditoria, e as conclusões significativas da auditoria incluindo qualquer deficiência significativa de controlo interno identificado durante a auditoria.

A nossa responsabilidade inclui ainda a verificação da concordância da informação constante do relatório de análise com as demonstrações financeiras consolidadas.

RELATO SOBRE OUTROS REQUISITOS LEGAIS E REGULAMENTARES

Sobre as demonstrações orçamentais consolidadas

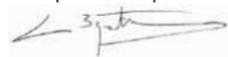
Auditamos as demonstrações orçamentais consolidadas anexas do Grupo que compreendem a demonstração consolidada do desempenho orçamental e a demonstração consolidada de direitos e obrigações por natureza relativas, relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

O Órgão de gestão é responsável pela preparação e aprovação das demonstrações orçamentais consolidadas no âmbito da prestação de contas do Grupo. A nossa responsabilidade consiste em verificar que foram cumpridos os requisitos de contabilização e relato previstos na Norma de Contabilidade Pública (NCP) 26 do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas.

Em nossa opinião, as demonstrações orçamentais consolidadas anexas estão preparadas, em todos os aspetos materiais, de acordo com a NCP 26 do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas.

Sobre o relatório de análise

Em nossa opinião, exceto quanto aos possíveis efeitos da matéria referida na secção “Bases para a opinião com reservas” do Relato sobre a auditoria das demonstrações financeiras consolidadas, o relatório de análise foi preparado de acordo com as leis e regulamentos aplicáveis em vigor e a informação nele constante é coerente com as demonstrações financeiras consolidadas auditadas e demonstrações orçamentais, não tendo sido identificadas incorreções materiais, exceto a não divulgação no relatório de análise da informação prevista no parágrafo 34 da NCP 27 relativa à Contabilidade de Gestão.

Lisboa, 16 de maio de 2024
PONTES, BAPTISTA & ASSOCIADOS
 Sociedade de Revisores Oficiais de Contas
 Número de registo na CMVM: 20161505
 Número de registo na OROC: 209
 Representada por

Luís Baptista
 Número de registo na CMVM: 20160809
 Número de registo na OROC: 1198



Instituto Politécnico de Tomar



ANEXO 12(1)

**BALANÇO
PREVISIONAL**

DIVISA: EUR

RUBRICAS	NOTAS	PERIODOS	
		2024	2023
ATIVO			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	4, 5	1 529 944,94 €	1 558 463,27
Propriedades de investimento			
Ativos intangíveis			
Ativos biológicos			
Participações financeiras			
Acionistas/sócios/associados			
Outros activos financeiros			
Ativos por impostos diferidos			
		1 529 944,94	1 558 463,27
Ativo corrente			
Inventários			
Ativos biológicos			
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis			
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis			
Clientes, contribuintes e utentes	9, 18	24 559,76	42 704,90
Estado e outros entes públicos			
Acionistas/sócios/associados			
Outras contas a receber	18	420,73	76,79
Diferimentos		11 588,03	10 170,72
Ativos financeiros detidos para negociação			
Outros ativos financeiros			
Caixa e depósitos	1,18	66 763,39	44 880,12
		103 331,91	97 832,53
		1 633 276,85	1 656 295,80
PATRIMÓNIO LÍQUIDO			
Património/Capital		447 006,46	447 006,46
Ações (quotas) próprias			
Outros instrumentos de capital próprio			
Prémios de emissão			
Reservas			
Resultados transitados		650 819,64	678 021,62
Ajustamentos em activos financeiros			
Excedentes de revalorização			
Outras variações no património líquido		441 433,74	456 224,02
Resultado líquido do período		-20 677,28	-1 533,61
Dividendos antecipados			
Interesses que não controlam			
Total do património líquido		1 518 582,56	1 579 718,49
PASSIVO			
Passivo não corrente			
Provisões			
Financiamentos obtidos			
Fornecedores de investimentos			
Responsabilidades por benefícios pós-emprego			
Passivos por impostos diferidos			
Outras contas a pagar			
		0,00	0,00
Passivo corrente			
Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis concedidos			
Fornecedores			
Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes			
Estado e outros entes públicos	18	1 652,00	1 121,00
Acionistas/sócios/associados			
Financiamentos obtidos			
Fornecedores de investimentos			
Outras contas a pagar	18	113 042,29	74 365,87
Diferimentos			1 090,44
Passivos financeiros detidos para negociação			
Outros passivos financeiros			
		114 694,29	76 577,31
Total do passivo		114 694,29	76 577,31
Total do património líquido e do passivo		1 633 276,85	1 656 295,80

**POR NATUREZA
PREVISIONAL**

DIVISA: EUR

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	PERIODOS	
		2024	2023
Impostos, contribuições e taxas	13	115,20	760,00
Vendas			
Prestações de serviços e concessões	4,13	282 690,24	276 000,65
Transferências e subsídios correntes obtidos	14,2	404 691,00	383 421,00
Variações nos inventários da produção			
Trabalhos para a própria entidade			
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas			
Fornecimentos e serviços externos		-284 967,58	-240 163,95
Gastos com o pessoal	19	-388 772,57	-351 583,43
Transferências e subsídios concedidos		-13 630,00	-25 398,50
Prestações sociais			
Imparidade de inventários (perdas/reversões)			
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	9,18	-31 023,80	-11 626,06
Provisões (aumentos/reduções)			
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)			
Aumentos/reduções de justo valor			
Outros rendimentos e ganhos		127 691,16	129 505,36
Outros gastos e perdas		-7 520,00	-9 480,00
Resultado antes de depreciações e gastos de financiamento		89 273,65	151 435,07
Gastos/reversões de depreciação e amortização	5	- 109 911,80 €	-151 099,88
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)			
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		-20 638,15	335,19
Juros e rendimentos similares obtidos		96,00	95,00
Juros e gastos similares suportados		-135,13	-1 963,80
Resultado antes de impostos		-20 677,28	-1 533,61
Imposto sobre o rendimento			
Resultado líquido do período		-20 677,28	-1 533,61

ANEXO IX

Memória justificativa do OE/2024

Mapa Final da Memória Justificativa

MINISTÉRIO: CIENCIA, TECNOLOGIA E ENSINO SUPERIOR

SERVIÇO: 5459 - SAS - INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

I - Proposta de Orçamento para 2024

(Unid: Euros)

RCE	Designação	CGE 2022	OE/2023 aprovado	Redução de Receita ou Pressão na Despesa - 2024	Iniciativas 2024	Aumento de Receita ou Poupança na Despesa - 2024	Proposta orçamento 2024	Variação OE2024 face a OE2023		Variação OE2024 face a OE2022	
								Valor	%	Valor	%
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(2)+(3)+(4)+(5)	(7)=(6)-(2)	(8)=(7)/(2)	(9)=(6)-(1)	(10)=(9)/(1)
	RECEITA								0		0
R.01	Impostos diretos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
R.02	Impostos indiretos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
R.03	Contribuições de Segurança Social	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
R.04	Taxas, multas e outras penalidades	135	800	-680	0	0	120	-680	-85	-15	-11
R.05	Rendimentos de propriedade	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
R.07	Venda de bens e serviços	237.591	309.267	0	0	1.857	311.124	1.857	1	73.533	31
R.06+10	Transferências	373.775	383.421	0	0	21.270	404.691	21.270	6	30.916	8
R.08+09+13+14+15	Outras receitas	3.691	100	0	0	0	100	0	0	-3.591	-97
R.11+12	Ativos/Passivos Financeiros (a)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
R.16	Saldo da gerência anterior	51.970	0	0	0	0	0	0	0	-51.970	-100
R.99	Transferencia Receitas Impostos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Total Receita	667.162	693.588	-680	0	23.127	716.035	22.447	3	48.873	7
Por FF									0		0
	Receitas de Impostos	293.775	301.921	0	0	17.770	319.691	17.770	6	25.916	9
	Receitas Próprias	293.387	310.167	-680	0	1.857	311.344	1.177	0	17.957	6
	Fundos Europeus	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Transf. no âmbito das AP	80.000	81.500	0	0	3.500	85.000	3.500	4	5.000	6
	Total Receita por FF	667.162	693.588	-680	0	23.127	716.035	22.447	3	48.873	7
	DESPESA								0		0
D.01	Despesas com o pessoal								0		0
D.01.01	Remunerações certas e permanentes	237.505	249.178	25.159	0	0	274.337	25.159	10	36.832	16
D.01.02	Abonos Variáveis ou eventuais	8.179	8.815	3.059	0	0	11.874	3.059	35	3.695	45
D.01.03	Segurança Social	53.817	55.602	5.765	0	0	61.367	5.765	10	7.550	14
D.02	Aquisição de bens e serviços	263.773	311.005	0	0	-2.148	308.857	-2.148	-1	45.084	17
D.03	Juros e outros encargos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D.04+08	Transferências	4.520	32.150	0	0	-17.650	14.500	-17.650	-55	9.980	221
D.05	Subsídios	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D.07	Investimento	35.570	30.838	11.262	0	0	42.100	11.262	37	6.530	18
D.06+11	Outras despesas	2.232	6.000	0	0	-3.000	3.000	-3.000	-50	768	34
D.09+10	Ativos/Passivos Financeiros	49.550	0	0	0	0	0	0	0	-49.550	-100
	Total Despesa	655.146	693.588	45.245	0	-22.798	716.035	22.447	3	60.889	9
Por FF									0		0
	Receitas de Impostos	292.631	301.921	17.770	0	0	319.691	17.770	6	27.060	9

ANEXO IX Memória justificativa do OE/2024

Mapa Final da Memória Justificativa

MINISTÉRIO: CIENCIA, TECNOLOGIA E ENSINO SUPERIOR

SERVIÇO: 5459 - SAS - INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

I - Proposta de Orçamento para 2024

(Unid: Euros)

RCE	Designação	CGE 2022	OE/2023 aprovado	Redução de Receita ou Pressão na Despesa - 2024	Iniciativas 2024	Aumento de Receita ou Poupança na Despesa - 2024	Proposta orçamento 2024	Variação OE2024 face a OE2023		Variação OE2024 face a OE2022	
								Valor	%	Valor	%
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(2)+(3)+(4)+(5)	(7)=(6)-(2)		(9)=(6)-(1)	
	Receitas Próprias	282.516	310.167	1.177	0	0	311.344	1.177	0	28.828	10
	Fundos Europeus	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Transf. no âmbito das AP	80.000	81.500	3.500	0	0	85.000	3.500	4	5.000	6
	Total Despesa por FF	655.147	693.588	22.447	0	0	716.035	22.447	3	60.888	9
	EXTRAORÇAMENTAIS										
R.17	Receitas extraorçamentais		0	0	0	0	0	0	0	0	0
D.12	Despesas extraorçamentais		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Por memória											
	Receita Efetiva	667.162	693.588	-680	0	23.127	716.035				
	Despesa Efetiva	605.596	693.588	45.245	0	-22.798	716.035				
	Saldo Global	61.566	0	-45.925	0	45.925	0				

II - Indicadores Recursos Humanos

Indicadores Recursos Humanos	OE 2023		PO 2024	
	valor	%	valor	%
PDP (Peso das despesas com Pessoal)		45		49
Despesa com pessoal média por pessoa	17.422		19.310	
Remuneração Média	13.843		15.241	

III - Justificação da Proposta de Orçamento de Receita

Capítulo 01 - Impostos Diretos

Capítulo 02 - Impostos Indiretos

Capítulo 03 - Contribuições para a Segurança Social, Caixa Geral de Aposentações e ADSE

--

Capítulo 04 - Taxas, multas e outras penalidades**FONTE DE FINANCIAMENTO 513:**

CORRESPONDENTE A UM MONTANTE ESTIMADO EM 120 EUROS, PROVENIENTE DA COBRANÇA DE JUROS MORATÓRIOS DEVIDOS PELO ATRASO NO PAGAMENTO DE FATURAS DE ALOJAMENTO EMITIDAS PELOS SAS-IPT, NOS TERMOS DO QUADRO LEGAL APLICÁVEL ÀS DÍVIDAS AO ESTADO E OUTRAS PESSOAS COLETIVAS PÚBLICAS. O VALOR APRESENTA UMA REDUÇÃO SIGNIFICATIVA RELATIVAMENTE A 2023, POR SER MAIS COMPATÍVEL COM A EVOLUÇÃO DA EXECUÇÃO NESTA RUBRICA EM 2022 E 2023.

Capítulo 05 - Rendimentos da propriedade

--

Capítulo 06 - Transferências correntes**FONTE DE FINANCIAMENTO 311:**

CORRESPONDENTE AO UM MONTANTE PARCIAL DE 319.691 EUROS DA DOTAÇÃO GLOBAL ATRIBUÍDA PELO M.C.T.E.S. AO INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR (IPT) PARA 2024, QUE FOI DECIDIDO AFETAR AOS SERVIÇOS DE ACÇÃO SOCIAL DO IPT (SAS.IPT), NOS TERMOS DO ART.º 5.º, DO DECRETO-LEI N.º 129/93, DE 22 DE ABRIL, COM AS ALTERAÇÕES INTRODUZIDAS PELAS LEIS N.ºS 113/97, DE 16 DE SETEMBRO E 62/2007, DE 10 DE SETEMBRO E PELO DECRETO-LEI N.º 204/2009, DE 31 DE AGOSTO. REPRESENTA UM AUMENTO PERCENTUAL DE CERCA DE 5,9%, RELATIVAMENTE À DE 2023, OU SEJA, IDÊNTICA PERCENTAGEM À DO AUMENTO DA DOTAÇÃO GOBAL A

FONTE DE FINANCIAMENTO 540:

CORRESPONDENTE A UM MONTANTE DE 85.000 EUROS POR TRANSFERÊNCIA DO IPT PROVENIENTE DA RECEITA DE PROPINAS DO INSTITUTO E AFETA À ACÇÃO SOCIAL, NOS TERMOS DO ART.º 5.º, DO DECRETO-LEI N.º 129/93, DE 22 DE ABRIL, COM AS ALTERAÇÕES INTRODUZIDAS PELAS LEIS N.ºS 113/97, DE 16 DE SETEMBRO E 62/2007, DE 10 DE SETEMBRO E PELO DECRETO-LEI N.º 204/2009, DE 31 DE AGOSTO. REPRESENTA UM AUMENTO DE 3.500 EUROS (CERCA DE 4,3%) E VISA COMPESAR ENCARGOS DOS SAS.IPT COM PESSOAL SEU, PARCIALMENTE AFETO A TAREFAS E ATIVIDADES PRÓPRIAS DO IPT.

Capítulo 07 - Venda de bens e serviços correntes**FONTE DE FINANCIAMENTO 513:**

CORRESPONDENTE A UM MONTANTE DE RECEITA A COBRAR ESTIMADO EM 311.124 EUROS, PREDOMINANTEMENTE PROVENIENTE DA COMPARTICIPAÇÕES DOS ESTUDANTES, NO CUSTO DAS REFEIÇÕES FORNECIDAS NOS REFEITÓRIOS DOS SAS E NO ALOJAMENTO NAS RESIDÊNCIAS DE ESTUDANTES DOS SAS, MAS TAMBÉM DE CONTRAPARTIDAS FINANCEIRAS PELA CEDÊNCIA DE EXPLORAÇÃO DE BARES, SNACK-BARES, SERVIÇOS DE FOTOCÓPIAS E PAPELARIA E EXPLORAÇÃO DE MÁQUINAS DE VENDING E PELA UTILIZAÇÃO DAS INSTALAÇÕES DESPORTIVAS DO CAMOUS DO IPT, NOS TERMOS DO ART.º 5.º, DO DECRETO-LEI N.º 129/93, DE 22 DE ABRIL, COM AS ALTERAÇÕES INTRODUZIDAS PELAS LEIS N.ºS 113/97, DE 16 DE SETEMBRO E 62/2007, DE 10 DE SETEMBRO E PELO DECRETO-LEI N.º 204/2009, DE 31 DE AGOSTO. MANTÉM UM VALOR QUASE IDÊNTICO (POUCO MAIOR) EM RELAÇÃO À PROPOSTA DE ORÇAMENTO APROVADA PARA DE 2023.

JUSTIFICAÇÃO PONTO 74 CIRCULAR 1408-A:

ESPERA-SE QUE HAJA UM VALOR DA RECEITA SUPERIOR A 5% FACE AO VALOR COBRADO EM 2022, DECORRENTE DO AUMENTO DAS RECEITAS DE IMPOSTOS E, POR OUTRO LADO, SE TER VINDO A ASSISTIR A UM AUMENTO DAS RECEITAS GERADAS COM A PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE ALIMENTAÇÃO, FRUTO DO TÉRMINO DA PANDEMIA COVID19 E REVOGAÇÃO DO D.L. 10A/2020.

Capítulo 08 - Outras receitas correntes**FONTE DE FINANCIAMENTO 513:**

CORRESPONDENTE A UM MONTANTE SEM EXPRESSÃO ESTIMADO EM 100 EUROS, PROVENIENTE DE RECEITAS NÃO CLASSIFICÁVEIS NOUTRAS RUBRICAS DE RECEITA.

Capítulo 09 - Venda de bens de investimento

--

Capítulo 10 - Transferências de capital

--

Capítulo 11 - Ativos financeiros

--

Capítulo 12 - Passivos financeiros

--

Capítulo 13 - Outras receitas de capital

--

Capítulo 14 - Recursos próprios comunitários

--

Capítulo 15 - Reposições não abatidas nos pagamentos

--

Capítulo 16 - Saldo da gerência anterior

--

Capítulo 17 - Operações extraorçamentais

--

IV - Justificação da Proposta de Orçamento de Despesa**Agrupamento 01 - Despesas com o pessoal****FONTE DE FINANCIAMENTO 311:**

A VERBA INSCRITA NESTE AGRUPAMENTO DE DESPESA NA FONTE DE FINANCIAMENTO 311, NO VALOR DE 319.691 EUROS, QUE CORRESPONDE À TOTALIDADE DA RECEITA PREVISTA NAQUELA MESMA FONTE DE FINANCIAMENTO, É VALOR CONSIDERADO COMO NECESSÁRIO PARA ASSEGURAR O PAGAMENTO DA MAIOR PARTE DAS DESPESAS COM REMUNERAÇÕES CERTAS E PERMANENTES, ABONOS VARIÁVEIS E EVENTUAIS E ENCARGOS DE SEGURANÇA SOCIAL, DO PESSOAL PREVISTO PARA EXERCER FUNÇÕES EM 2024. NAS DESPESAS PREVISTAS ESTÃO CONTEMPLADAS AS EXPECTATIVAS DE PROGRESSÃO POR OPÇÃO DE GESTÃO, DOS TRABALHADORES DOS SAS.IPT DECORRENTES DO CICLO DE AVALIAÇÃO DO SIADAP QUE TERMINOU EM DEZEMBRO DE 2022, UMA VEZ QUE EM 2023, NÃO FOI POSSÍVEL FAZER PROGREDIR TODOS OS TRABALHADORES QUE PREENCHIAM OS REQUISITOS NECESSÁRIOS, EM VIRTUDE DAS LIMITAÇÕES IMPOSTAS PELO DECRETO-LEI DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DE 2023.

FONTE DE FINANCIAMENTO 513:

A VERBA INSCRITA NESTE AGRUPAMENTO DE DESPESA NA FONTE DE FINANCIAMENTO 513, NO VALOR DE 27.887 €, CORRESPONDE A VALOR DE DESPESA COM ENCARGOS DA SEGURANÇA SOCIAL (SEGURANÇA SOCIAL), NÃO COBERTAS PELA DOTAÇÃO DA FF 311.

GLOBALMENTE, VERIFICA-SE UM AUMENTO DOS CUSTOS COM PESSOAL DE POUCO MAIS DE 10,8%, COMPARATIVAMENTE COM O ORÇAMENTO APROVADO PARA 2023, QUE É JUSTIFICADO, POR UM LADO, PELAS ATUALIZAÇÕES DAS REMUNERAÇÕES DOS TRABALHADORES DA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA E DO VALOR DA RMMG, QUE SE VERIFICARAM APÓS A APROVAÇÃO DESTE ÚLTIMO ORÇAMENTO, MAS TAMBÉM POR SE TEREM CONTEMPLADO AS EXPECTATIVAS DE PROGRESSÃO DOS TRABALHADORES DOS SAS.IPT DECORRENTES DO CICLO DE AVALIAÇÃO DO SIADAP QUE TERMINOU EM DEZEMBRO DE 2022, QUER NUM PRIMEIRO MOMENTO, EM 2023, E QUE SE PRETENDE CONTINUAR EM 2024.

Agrupamento 02 - Aquisição de bens e serviços correntes

FONTES DE FINANCIAMENTO 513 E 541:

AS VERBAS INSCRITAS RELATIVAS A ESTE AGRUPAMENTO DE DESPESA, NO VALOR TOTAL DE 308.857 EUROS DESTINAM-SE AO PAGAMENTO DE DESPESAS INERENTES AO NORMAL E REGULAR FUNCIONAMENTO DOS SERVIÇOS DOS SAS-IPT E, EM GRANDE PARTE, DAS RESIDÊNCIAS DE ESTUDANTES E DAS UNIDADES ALIMENTARES DOS SAS, EM ORDEM A GARANTIR A EFETIVA PROSSECUÇÃO DAS ATRIBUIÇÕES DOS SAS.IPT EM MATÉRIA DE APOIOS SOCIAIS DIRETOS E INDIRETOS AOS ESTUDANTES DO INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR.

A PROPOSTA DE ORÇAMENTO NESTE AGRUPAMENTO DE DESPESA, REFLETE UM VALOR LIGEIRAMENTE INFERIOR AO VALOR DO ORÇAMENTO APROVADO PARA 2023 QUE, NO ENTANTO, SENDO O POSSÍVEL FACE AOS LIMITADOS RECURSOS FINANCEIROS DOS SAS.IPT, PODERÁ, NO ENTANTO, SER INSUFICIENTE PARA FAZER FACE À INFLAÇÃO E AUMENTOS DE CUSTOS ESPERADOS PARA 2024, CONSIDERADA A CONJUNTURA NACIONAL E INTERNACIONAL QUE TEM INFLUENCIADO O ESTADO DA ECONOMIA.

UMA PARTE DAS DESPESAS DESTA AGRUPAMENTO, NO VALOR DE 85.000 EUROS ESTÁ CLASSIFICADO DA FF 541 POR CORRESPONDER A PARTE DA RECEITA DE PROPINAS PROVENIENTE DE TRANSFERÊNCIA DOS SERVIÇOS CENTRAIS DO IPT.

JUSTIFICAÇÃO PARA O VALOR DA DOTAÇÃO DA RUBRICA RESIDUAL DE DESPESA 02.02.25 - "OUTROS SERVIÇOS":

A DOTAÇÃO PREVISTA NA PROPOSTA DE ORÇAMENTO PARA A RUBRICA DE DESPESA 02.02.25 - «OUTROS SERVIÇOS», É SUPERIOR A 10% DO VALOR DA DOTAÇÃO GLOBAL DO AGRUPAMENTO 02.02 - "AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS", PORQUANTO SE PREVÊ, À SEMELHANÇA DO QUE JÁ ACONTECEU EM 2020, EM 2021 E EM 2023, E EM VIRTUDE DE A OFERTA DE ALOJAMENTO DISPONÍVEL NAS RESIDÊNCIAS DE ESTUDANTES DOS SAS.IPT NÃO SER SUFICIENTE PARA A PROCURA QUE SE VERIFICA POR PARTE DOS ESTUDANTES, A NECESSIDADE ASSEGURAR O FORNECIMENTO DE SERVIÇOS DE ALOJAMENTO POR PARTE DE ENTIDADES EXTERNAS, NO QUADRO DO PLANO DE INTERVENÇÃO PARA A REQUALIFICAÇÃO E CONSTRUÇÃO DE RESIDÊNCIAS, PREVISTO NA LEI N.º 36/2018, DE 24 DE JULHO E APROVADO PELO DECRETO-LEI N.º 30/2019, DE 26 DE FEVEREIRO, QUE PREVÊ A POSSIBILIDADE DESSA CONTRATAÇÃO. PARA A CONTRATAÇÃO EM CAUSA PREVÊ-SE A REALIZAÇÃO DE UMA DESPESA ANUAL DE CERCA DE 41.900 €, DESPESA ESSA QUE NÃO É CLASSIFICÁVEL EM QUALQUER OUTRA RUBRICA DE DESPESA DO AGRUPAMENTO 02.02 - "AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS", QUE NÃO A RUBRICA DE DESPESA 02.02.25 - «OUTROS SERVIÇOS».

TENDO EM CONTA QUE, SEM AQUELA COMPONENTE DE DESPESA, A DOTAÇÃO GLOBAL DO AGRUPAMENTO 02.02 - "AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS" TERIA O VALOR DE 104.893 € E QUE 10% DESTA VALOR CORRESPONDERIA A 10.489,30 €, NÃO É POSSÍVEL EVITAR QUE A RUBRICA DE DESPESA 02.02.25 - «OUTROS SERVIÇOS», PELAS RAZÕES ATRÁS JUSTIFICADAS E FUNDAMENTADAS, ULTRAPASSA ESTES 10%.

Agrupamento 03 - Juros e outros encargos**Agrupamento 04 - Transferências correntes**

FORTE DE FINANCIAMENTO 513 E 541:

VERBAS INSCRITAS NESTE AGRUPAMENTO DE DESPESA, NAS FONTES DE FINANCIAMENTO 513 E 541, DESTINAM-SE A TRANSFERÊNCIAS PARA ASSOCIAÇÕES DE ESTUDANTES DO IPT, A TÍTULO DE APOIOS A ATIVIDADES DESPORTIVAS E CULTURAIS POR ELAS PROMOVIDAS (RUBRICA 04.07.01), E A BOLSAS NO ÂMBITO DE PROGRAMAS DO IEFP (CONTRATOS EMPREGO INSERÇÃO) E BOLSAS DE ESTUDANTE-COLABORADOR A ATRIBUIR NO ÂMBITO DE REGULAMENTAÇÃO APROVADA PELO CONSELHO DE ACÇÃO SOCIAL DO IPT, AMBAS COM O OBJETIVO DE SUPRIR NECESSIDADES DE COLABORAÇÃO EM TAREFAS E TRABALHOS INDIFERENCIADOS, DE CARÁTER NÃO PERMANENTE (RUBRICA 04.08.02). A PROPOSTA DE ORÇAMENTO REFLETE UM VALOR NESTE AGRUPAMENTO, UMA REDUÇÃO DE QUASE 18.000 EUROS (EM CERCA DE 55%) RELATIVAMENTE AO ORÇAMENTO APROVADO PARA 2023, POR SE ENTENDER QUE A DOTAÇÃO AGORA PREVISTA É SUFICIENTE PARA AS NECESSIDADES QUE SE PREVÊ QUE IRÃO SURTIR.

Agrupamento 05 - Subsídios**Agrupamento 06 - Outras despesas correntes**

FORTE DE FINANCIAMENTO 513:

CORRESPONDENTE A UM MONTANTE RESIDUAL, ESTIMADO EM 3.000 EUROS, RESPEITANTE A DESPESAS NÃO TIPIFICADAS NOUTRAS RUBRICAS DE DESPESA. REFLETE UMA REDUÇÃO PARA METADE DO DA PROPOSTA DE ORÇAMENTO APROVADA DE 2023, MAIS COERENTE COM A EXECUÇÃO VERIFICADA NOS ANOS ANTERIORES.

Agrupamento 07 - Aquisição de bens de capital

FORTE DE FINANCIAMENTO 513:

AS VERBAS INSCRITAS NA FONTE DE FINANCIAMENTO 513, DESTINAM-SE A INVESTIMENTOS INERENTES À AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTO INFORMÁTICO, SOFTWARE, ASSIM COMO EQUIPAMENTO ADMINISTRATIVO E BÁSICO, QUE SE VÁ TORNANDO INDISPENSÁVEL À PROSSECUÇÃO DAS ATRIBUIÇÕES DOS SAS. A PROPOSTA DE ORÇAMENTO NESTE AGRUPAMENTO DE DESPESA REFLETE UM AUMENTO DE CERCA 36,5 % (11.262 EUROS) RELATIVAMENTE AO ORÇAMENTO APROVADO PARA 2023, EM VIRTUDE DA NECESSIDADE DE EXECUÇÃO DE TRABALHOS DE REPARAÇÃO E MANUTENÇÃO EM EDIFÍCIOS E DA SUBSTITUIÇÃO DE EQUIPAMENTOS, DECORRENTES, PRINCIPALMENTE, DO ENVELHECIMENTO DAS INSTALAÇÕES E DO MOBILIÁRIOS E EQUIPAMENTOS DAS

RESIDÊNCIAS E REFEITÓRIOS DOS SAS.IPT.

HÁ, NO ENTANTO, QUE REALÇAR, A DOTAÇÃO PROPOSTA PARA ESTE VALOR APENAS NÃO É AINDA MAIS SUPERIOR, EM VIRTUDE DA NECESSIDADE DE EQUILIBRAR O ORÇAMENTO EM CUMPRIMENTO DA REGRA DE EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL, NÃO CORRESPONDENDO, PORTANTO, ÀS REAIS NECESSIDADES DE FINANCIAMENTO DOS SAS.IPT, DECORRENTES DO REFERIDOS ENVELHECIMENTO DAS INSTALAÇÕES E EQUIPAMENTOS DOS SAS.IPT, QUE PODERÁ JUSTIFICAR A NECESSIDADE IMPERIOSA DE ASSEGURAR REPARAÇÕES EM EDIFÍCIOS E A SUBSTITUIÇÃO DE EQUIPAMENTOS, EM ORDEM A GARANTIR AS CONDIÇÕES MÍNIMAS DE GARANTIA DA EFETIVA PROSECUÇÃO DAS ATRIBUIÇÕES DOS SAS.IPT EM MATÉRIA DE APOIOS SOCIAIS DIRETOS E INDIRETOS AOS ESTUDANTES DO INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR, CUJO VALOR PODERÁ IR ALÉM DO PREVISTO NA DOTAÇÃO PROPOSTA, PELO QUE PODERÁ OCORRER A NECESSIDADE DE REFORÇO ORÇAMENTAL NESTE AGRUPAMENTO DE DESPESA, NO DECORRER DA EXECUÇÃO ORÇAMENTAL.

Agrupamento 08 - Transferências de capital

--

Agrupamento 09 - Ativos financeiros

--

Agrupamento 10 - Passivos financeiros

--

Agrupamento 11 - Outras despesas de capital

--

Agrupamento 12 - Operações extraorçamentais

--

V - Justificação do Saldo Global**Saldo Global**

A PROPOSTA APRESENTA PARA 2024 UM SALDO GLOBAL NULO, POR SER O ÚNICO COMPATÍVEL COM A CONJUNTURA ORÇAMENTAL QUE SE PERSPETIVA PARA 2024 E POR FORÇA DO NECESSÁRIO CUMPRIMENTO DA REGRA DE EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL. REPETE-SE, PORÉM, QUE ESTE SALDO ENTRE RECEITAS E DESPESAS É MERAMENTE FORMAL E PODERÁ NÃO VIR A REFLETIR A REALIDADE NO QUE TOCA ÀS NECESSIDADES DE FINANCIAMENTO DOS SAS.IPT, UMA VEZ QUE AS DESPESAS QUE, NA REALIDADE, SE PODERÃO VIR A TORNAR NECESSÁRIO ASSEGURAR, PODERÃO VIR A SER SUPERIORES ÀS RECEITAS PREVISTAS NA PROPOSTA DE ORÇAMENTO, PODENDO, PORTANTO, JUSTIFICAR A NECESSIDADE DE REFORÇO ORÇAMENTAL DA RECEITA.

VI - Justificação de Indicadores**Indicadores**

A VARIACÃO APRESENTADA NOS INDICADORES PDP - "TOTAL AGRUPAMENTO 01/DESPESA EFETIVA TOTAL", "TOTAL AGRUPAMENTO 01/N.º EFETIVOS DO MAPA DE PESSOAL" E "RCP/ N.º EFETIVOS DO MAPA DE PESSOAL", QUE APONTA NO SENTIDO DO AUMENTO EM TODOS ELES, DECORRE DAS JÁ ATRÁS REFERIDAS ATUALIZAÇÕES DAS REMUNERAÇÕES DOS TRABALHADORES DA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA E DO VALOR DA RMMG, QUE DE VERIFICARAM APÓS A APROVAÇÃO ORÇAMENTO DE 2023 E DAS EXPECTATIVAS DE PROGRESSÃO DOS TRABALHADORES DOS SAS.IPT DECORRENTES DO CICLO DE AVALIAÇÃO DO SIADAP QUE TERMINOU EM DEZEMBRO DE 2022.

ORÇAMENTOS PRIVATIVOS PARA 2024

Mapa Final do Projecto de Orçamento do Serviço

MAPA OP-01

DESENVOLVIMENTO DAS RECEITAS DOS SERVIÇOS E FUNDOS AUTÓNOMOS

Pág. 1

Ministério: 10 - CIENCIA, TECNOLOGIA E ENSINO SUPERIOR
 Secretaria: 1 - MCTES - ATIVIDADES - SFA
 Capitulo: 03 - ESTABELECIMENTOS DE ENSINO SUPERIOR E SERVIÇOS DE APOIO
 Divisão: 78 - SAS - INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

PROG	MED	CLASS. ECONÓMICA	RECEITA	FONTES DE FINANCIAMENTO						TOTAL RECEITAS (EM EUROS)	
				RECEITAS DE IMPOSTOS	RECEITA PRÓPRIA	TRANSFERÊNCIAS AP	FEDER	FUNDO COESÃO	FSE		FEOGA
011	019		CIÊNCIA, TECNOLOGIA E ENSINO SUPERIOR								
		04	EDUCAÇÃO - SERVIÇOS AUXILIARES DE ENSINO								
		04.02	TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES.								
		04.02.01	MULTAS E OUTRAS PENALIDADES.								
		04.02.01.01	JUROS DE MORA								
		04.02.01.01	Juros de mora								
		04.02.01.01.78	RP -Juros de mora								120
			Total do capítulo								120
		06	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES.								
		06.03	ADMINISTRAÇÃO CENTRAL.								
		06.03.01	ESTADO								
		06.03.01.99	Estado-Outras								
		06.03.01.99.99	RI -Estado-Outras-Adm Ciral	319.691							319.691
		06.03.07	SERVIÇOS E FUNDOS AUTÓNOMOS								
		06.03.07.01	Servicos e fundos autenomos								
		06.03.07.01.78	RP -Administ ctral-SFA			85.000					85.000
			Total do capítulo	319.691		85.000					404.691
		07	VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES.								
		07.02	SERVIÇOS.								
		07.02.01	ALUGUER DE ESPAÇOS E EQUIPAMENTOS								
		07.02.01.01	Aluguer de espaços e equipamentos								
		07.02.01.01.78	RP -Aluguer espaços e equipám		16.655						16.655
		07.02.07	ALIMENTAÇÃO E ALOJAMENTO								
		07.02.07.01	Alimentacao e alojamento								
		07.02.07.01.78	RP -Alimentac e alojamento		289.299						289.299
		07.02.99	OUTROS								
		07.02.99.99	Outros-Outros servicos								
		07.02.99.99.78	RP - Outros-Outr servicos		5.170						5.170
			Total do capítulo		311.124						311.124
		08	OUTRAS RECEITAS CORRENTES.								
		08.01	OUTRAS.								
		08.01.99	OUTRAS								
		08.01.99.99	Outras-Outras receitas correntes								
		08.01.99.99.78	RP -Outras-Out rec correntes								100
			Total do capítulo								100
			Total da medista	319.691	311.344	85.000					716.035
			Total do programa	319.691	311.344	85.000					716.035
			Total das Atividades	319.691	311.344	85.000					716.035
			Total do organismo	319.691	311.344	85.000					716.035

ORÇAMENTOS PRIVATIVOS PARA 2024

Mapa Final do Projecto de Orçamento do Serviço

MAPA OP-01

DESENVOLVIMENTO DAS DESPESAS DOS SERVIÇOS E FUNDOS AUTÓNOMOS

Pág. 2

Ministério: 10 - CIENCIA, TECNOLOGIA E ENSINO SUPERIOR
 Secretaria: 1 - MCTES - ATIVIDADES - SFA
 Capitulo: 03 - ESTABELECIDAMENTOS DE ENSINO SUPERIOR E SERVIÇOS DE APOIO
 Divisão: 78 - SAS - INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

PROG	MED	FUNC	CLASS. ECONÓMICA	DESPESA	FONTES DE FINANCIAMENTO						TOTAL DESPESAS (EM EUROS)		
					RECEITAS DE IMPOSTOS	RECEITA PRÓPRIA	TRANSFERÊNCIAS AP	FEDER	FUNDO COESÃO	FSE		FEOGA	OUTRAS
011		019		CIÊNCIA, TECNOLOGIA E ENSINO SUPERIOR									
				EDUCAÇÃO - SERVIÇOS AUXILIARES DE ENSINO									
				DESPESAS COM O PESSOAL									
			01	REMUNERAÇÕES CERTAS E PERMANENTES									
			01.01	PESSOAL DOS QUADROS-REGIME DE FUNÇÃO PÚBLICA									
			01.01.03	PESSOAL DOS QUADROS - REGIME DE FUNÇÃO PÚBLICA - PESSOAL EM FUNÇÃO	200 774								200 774
		0960	01.01.03.A0	PESSOAL DOS QUADROS - REGIME DE FUNÇÃO PÚBLICA - ALTERAÇÕES OBRIGAT	1 718								1 718
			01.01.03.B0	PESSOAL CONTRATADO A TERMO									
			01.01.06	PESSOAL CONTRATADO A TERMO - PESSOAL EM FUNÇÕES	9 231								9 231
			01.01.06.A0	SUBSIDIO DE REFEIÇÃO									
			01.01.13	SUBSIDIO DE REFEIÇÃO - PESSOAL EM FUNÇÕES	27 324								27 324
			01.01.13.A0	SUBSIDIO DE FERIAS E DE NATAL									
			01.01.14	SUBSIDIO FERIAS									
			01.01.14.SF	SUBSIDIO DE FERIAS - PESSOAL EM FUNÇÕES	17 501								17 501
			01.01.14.SF.A0	SUBSIDIO DE FERIAS - ALTERAÇÕES OBRIGATORIAS DE POSICIONAMENTO REMUN	144								144
			01.01.14.SF.B0	SUBSIDIO NATAL									
			01.01.14.SN	SUBSIDIO DE NATAL - PESSOAL EM FUNÇÕES	17 501								17 501
			01.01.14.SN.A0	SUBSIDIO DE NATAL - ALTERAÇÕES OBRIGATORIAS DE POSICIONAMENTO REMUN	144								144
			01.01.14.SN.B0	ABONOS VARIÁVEIS OU EVENTUAIS									
			01.02	HORAS EXTRAORDINARIAS	3 027								3 027
			01.02.02	AJUDAS DE CUSTO	831								831
			01.02.04	ABONO P/ FALHAS	383								383
			01.02.05	SUBSIDIO DE TRABALHO NOTURNO	2 826								2 826
			01.02.10	SUBSIDIO DE TURNO	4 062								4 062
			01.02.11	OUTROS ABONOS EM NUMERÁRIO OU ESPÉCIE	745								745
			01.02.14	SEGURANÇA SOCIAL									
			01.03	SUBSIDIO FAMILIAR A CRIANÇAS E JOVENS	600								600
			01.03.03	CONTRIBUIÇÕES P/ A SEGURANÇA SOCIAL									
			01.03.05	CONTRIBUIÇÕES PARA A SEGURANÇA SOCIAL									
			01.03.05.A0	CAIXA GERAL DE APOSENTAÇÕES	15 751								15 751
			01.03.05.A0.A0	SEGURANÇA SOCIAL	17 129								17 129
			01.03.05.A0.B0	Total do agrupamento	319 691								347 576
			02	AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES									
			02.01	AQUISIÇÃO DE BENS									
			02.01.02	COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES			43 000						43 000
			02.01.03	LIMPEZA E HIGIENE		9 300							9 300
			02.01.05	ALIMENTAÇÃO-REFEIÇÕES CONFECCIONADAS		115 562							115 562
			02.01.07	VESTUÁRIO E ARTIGOS PESSOAIS		200							200
			02.01.08	MATERIAL DE ESCRITÓRIO									
			02.01.06.C0	OUTROS		600							600
			02.01.13	MATERIAL DE CONSUMO HOTELEIRO		3 000							3 000
			02.01.14	OUTRO MATERIAL-PECAS		100							100
			02.01.15	PRÉMIOS, CONDECORAÇÕES E OFERTAS		100							100
			02.01.17	FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS		300							300
			02.01.18	LIVROS E DOCUMENTAÇÃO TÉCNICA		100							100
			02.01.19	ARTIGOS HONORÍFICOS E DE DECORAÇÃO		50							50
			02.01.20	MATERIAL DE EDUCAÇÃO, CULTURA E RECREIO		600							600

ORÇAMENTOS PRIVATIVOS PARA 2024

Mapa Final do Projecto de Orçamento do Serviço

MAPA OP-01

DESENVOLVIMENTO DAS DESPESAS DOS SERVIÇOS E FUNDOS AUTÓNOMOS

Pág. 3

Ministério: 10 - CIENCIA, TECNOLOGIA E ENSINO SUPERIOR
 Secretaria: 1 - MCTES - ATIVIDADES - SFA
 Capítulo: 03 - ESTABELECIMENTOS DE ENSINO SUPERIOR E SERVIÇOS DE APOIO
 Divisão: 78 - SAS - INSTITUTO POLITECNICO DE TOMAR

PROG	MED	FUNC	CLASS. ECONÓMICA	DESPESA	FONTES DE FINANCIAMENTO						TOTAL DESPESAS (EM EUROS)		
					RECEITAS DE IMPOSTOS	RECEITA PRÓPRIA	TRANSFERÊNCIAS AP	FEDER	FUNDO COESÃO	FSE		FEOGA	OUTRAS
011		019		CIÊNCIA, TECNOLOGIA E ENSINO SUPERIOR EDUCAÇÃO - SERVIÇOS AUXILIARES DE ENSINO									
			02.01.21	OUTROS BENS		5 200							5 200
			02.02	AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS									
			02.02.01	ENCARGOS DAS INSTALAÇÕES									
			02.02.01.B0	ENCARGOS DAS INSTALAÇÕES			40 000						40 000
			02.02.02	LIMPEZA E HIGIENE		5 000							5 000
			02.02.03	CONSERVAÇÃO DE BENS		15 000							15 000
			02.02.09	COMUNICAÇÕES									
			02.02.09.F0	OUTROS SERVIÇOS DE COMUNICAÇÕES		2 000							2 000
			02.02.10	TRANSPORTES		5 000							5 000
			02.02.11	REPRESENTAÇÃO DOS SERVIÇOS		50							50
			02.02.12	SEGUROS									
			02.02.12.B0	OUTRAS		1 500							1 500
			02.02.13	DESLOCAÇÕES E ESTADAS		1 500							1 500
			02.02.15	FORMAÇÃO									
			02.02.15.B0	OUTRAS		500							500
			02.02.16	SEMINARIOS, EXPOSIÇÕES E SIMILARES		100							100
			02.02.17	PUBLICIDADE									
			02.02.17.A0	PUBLICIDADE OBRIGATORIA		150							150
			02.02.17.C0	OUTRA		850							850
			02.02.18	VIGILÂNCIA E SEGURANÇA		2 500							2 500
			02.02.19	ASSISTÊNCIA TÉCNICA									
			02.02.19.C0	OUTROS		10 500							10 500
			02.02.20	OUTROS TRABALHOS ESPECIALIZADOS									
			02.02.20.E0	OUTROS		1 500							1 500
			02.02.22	SERVIÇOS DE SAÚDE									
			02.02.22.A0	MEIOS COMPLEMENTARES DE DIAGNÓSTICO		500							500
			02.02.25	OUTROS SERVIÇOS		44 095							44 095
				Total do agrupamento		225 857		63 000					308 857
			04	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES									
			04.07	INSTITUIÇÕES S/ FINS LUCRATIVOS									
			04.07.01	INSTITUIÇÕES S/ FINS LUCRATIVOS									
			04.07.01.C0	ASSOCIAÇÕES		2 500	2 000						4 500
			04.08	FAMILIAS									
			04.08.02	OUTRAS									
			04.08.02.B0	OUTRAS		10 000							10 000
				Total do agrupamento		12 500	2 000						14 500
			06	OUTRAS DESPESAS CORRENTES									
			06.02	DIVERSAS									
			06.02.03	OUTRAS									
			06.02.03.O0	OUTRAS		3 000							3 000
				Total do agrupamento		3 000							3 000
			07	AQUISIÇÃO DE BENS DE CAPITAL									
			07.01	INVESTIMENTOS									

ORÇAMENTOS PRIVATIVOS PARA 2024

Mapa Final do Projecto de Orçamento do Serviço

MAPA OP-01

DESENVOLVIMENTO DAS DESPESAS DOS SERVIÇOS E FUNDOS AUTÓNOMOS

Pág. 4

Ministério: 10 - CIENCIA, TECNOLOGIA E ENSINO SUPERIOR
 Secretaria: 1 - MCTES - ATIVIDADES - SFA
 Capítulo: 03 - ESTABELECIMENTOS DE ENSINO SUPERIOR E SERVIÇOS DE APOIO
 Divisão: 78 - SAS - INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

PROG	MED	FUNC	CLASS. ECONÓMICA	DESPESA	FONTES DE FINANCIAMENTO						TOTAL DESPESAS (EM EUROS)		
					RECEITAS DE IMPOSTOS	RECEITA PRÓPRIA	TRANSFERÊNCIAS AP	FEDER	FUNDO COESÃO	FSE		FEOGA	OUTRAS
011		019		CIÊNCIA, TECNOLOGIA E ENSINO SUPERIOR EDUCAÇÃO - SERVIÇOS AUXILIARES DE ENSINO									
			07.01.03	EDIFÍCIOS									
			07.01.03.B0	ADMINISTRAÇÃO CENTRAL - SERVIÇOS E FUNDOS AUTÓNOMOS									
			07.01.03.B0.B0	CONSERVAÇÃO OU REPARAÇÃO		20 000							20 000
			07.01.07	EQUIPAMENTO DE INFORMÁTICA									
			07.01.07.B0	ADMINISTRAÇÃO CENTRAL - SERVIÇOS E FUNDOS AUTÓNOMOS									
			07.01.07.B0.C0	OUTROS		2 000							2 000
			07.01.08	SOFTWARE INFORMÁTICO									
			07.01.08.B0	ADMINISTRAÇÃO CENTRAL - SERVIÇOS E FUNDOS AUTÓNOMOS									
			07.01.08.B0.B0	OUTROS		1 500							1 500
			07.01.09	EQUIPAMENTO ADMINISTRATIVO									
			07.01.09.B0	ADMINISTRAÇÃO CENTRAL - SERVIÇOS E FUNDOS AUTÓNOMOS									
			07.01.09.B0.B0	OUTROS		2 500							2 500
			07.01.10	EQUIPAMENTO BÁSICO									
			07.01.10.B0	ADMINISTRAÇÃO CENTRAL - SERVIÇOS E FUNDOS AUTÓNOMOS									
			07.01.10.B0.B0	OUTROS		16 000							16 000
			07.01.11	FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS									
				Total do agrupamento		42 100							42 100
				Total da medida	319 691	311 344	85 000						716 035
				Total do programa	319 691	311 344	85 000						716 035
				Total das Atividades	319 691	311 344	85 000						716 035
				Total do organismo	319 691	311 344	85 000						716 035
				Total do ministério - receita	319 691	311 344	85 000						716 035
				Total do ministério - despesa	319 691	311 344	85 000						716 035

INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

Mapa de Pessoal Docente - 2024

Atribuições/competências/actividades	Unidade orgânica/centros de competência ou de produto/área de actividades	Cargos/carreiras/categorias					Área de formação académica e/ou profissional	Nº de postos de trabalho	OBS (a); (b)
		Professor Coordenador	Professor Adjunto	Professor Adjunto convidado	Assistente 2.º Triénio/Equiparado	Equiparado Assist. 1.º Triénio/Assist. convidado			
Conservação e Restauro	Arqueologia, Conservação e Restauro e Património	2	5	2	0	1	Conservação e Restauro	10,0	
História/História Arte		0	3	0	0	0	História e História de Arte	3,0	
Território, Arqueologia e Património		1	6	1	0	0	Território, Arqueologia e Património	8,0	
Arquitectura		1	1	0	0	0	Desenho/Arquitetura	2,0	
Subtotal		4	15	3	0	1		23,0	
Design e Tecnologia das Artes Gráficas	Artes, Design e Comunicação	1	8	1	2	2,5	Artes/Design e Tecnologia das Artes Gráficas	14,5	
Fotografia		0	5	1	0	1,5	Fotografia	7,5	
Artes Visuais		1	1	0	0	0	Artes Visuais	2,0	
Cinema Documental		0	2	0,5	0	2	Cinema Documental	4,5	
Subtotal		2	16	2,5	2	6		28,5	
Gestão de Recursos Humanos e Comportamento Organizacional	Ciências Sociais	1	5	1	0	0,5	Gestão de Recursos Humanos e Comportamento Organizacional	7,5	
Gestão Turística		1	2	1,5	0	1	Gestão Turística e Cultural	5,5	
Direito		0	1	0,5	0	0,5	Direito	2,0	
Línguas Estrangeiras		1	5	0	0	1	Línguas Estrangeiras	7,0	
Ciências Sociais		2	4	1	0	1,5	Ciências Sociais	8,5	
Subtotal		5	17	4	0	4,5		30,5	
Contabilidade e Fiscalidade	Ciências Empresariais		5	1,5	0	3	Contabilidade e Fiscalidade	9,5	
Gestão		1	6	1,5	0	3	Gestão e Administração	11,5	
Finanças		0	2	0,5	0	0,5	Finanças	3,0	
Marketing		0	2	0,5	0	1,5	Marketing	4,0	
Subtotal		1	15	4	0	8		28,0	
Engenharia Civil	Engenharia	1	7	0	0	2	Engenharia Civil	10,0	
Engenharia Electrotécnica		2	11	0	0	1	Engenharia Electrotécnica	14,0	
Engenharia Química		4	9	0	0	0	Engenharia Química	13,0	
Engenharia Mecânica		1	6	1		2,5	Engenharia Mecânica	10,5	
Subtotal		8	33	1	0	5,5		47,5	
Matemática	Matemática e Física	3	7	0	3	1	Matemática	14,0	
Física		1	4	0	0	0	Física	5,0	
Subtotal		4	11	0	3	1		19	
Engenharia Informática	Tecnologias de Informação e Comunicação	2	7	1	1	4	Engenharia Informática	15,0	
Tecnologias de Informação e Comunicação		1	6	0,5		5	Tecnologias de Informação e Comunicação	12,5	
Subtotal		3	13	1,5	1	9		27,5	
Total		27	120	16	6	35		204	

(a) - mencionar número de postos de trabalho a preencher com relação jurídica por tempo determinado

(b) - mencionar número de postos de trabalho a tempo parcial

INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

MAPA DE PESSOAL NÃO DOCENTE 2024		Cargos/categorias											Área de formação académica ou profissional	1º de posto de trabalho	OBS		
Unidade Funcional	Atribuições/Competências /Atividades	Cargos Dirigentes e Gestão				Categorias e categorias do regime geral					Carreira Especial de Informática						
		Diretor Geral (ou equivalente)	Subdiretor-Geral (ou equivalente)	Diretor de Serviços (ou equivalente)	Chefe de Divisão (ou equivalente)	Técnicos superiores	Contratados	Assistente Técnica	Operador geral	Encargado de trabalho	Assistente operacional	Especialista de Alunos	Técnicos de informática				
INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR																	
Administração																	
Serviços Centrais	BUN - Balcão Único (Student Point Of Contact)	Assessoria e Coordenação	1	1		1										3	
		Assessoria Técnica				1											1
	Apelo técnico-administrativo				2											2	
	Serviços Operacionais e de Expediente	Assessoria Técnica				1			1								1
		Apelo técnico-administrativo				1			1								1
	Divisão de Serviços Financeiros e Patrimoniais	Apelo operacional										18					18
		Direção e Coordenação				1											1
	seção de Contabilidade	Assessoria Técnica				2											2
		Apelo técnico-administrativo				1		1	2								3
	seção de Tesouraria	Assessoria Técnica				1											1
		Apelo técnico-administrativo				1			3			1					4
	seção de Aproveitamento e Economia	Assessoria Técnica				2											2
		Apelo técnico-administrativo				1			1		1						2
	seção de Controle Financeiro	Assessoria Técnica				2											2
		Apelo técnico-administrativo				1			1								1
	Divisão de Serviços Académicos de Serviços Académicos	Direção e Coordenação				1											1
		Assessoria Técnica				1			2								2
	Divisão de Recursos Humanos	Apelo técnico-administrativo				1			2								2
		Direção e Coordenação				1			4								4
	GIU - Gabinete Jurídico	Assessoria Técnica				2			4								2
		Assessoria Técnica				2											2
	GRI - Gabinete de Relações Internacionais	Assessoria e Coordenação				1											1
		Assessoria Técnica				1											1
	GCR - Gabinete de Comunicação e Relações Públicas	Assessoria e Coordenação				1											1
		Assessoria Técnica				1											1
GQS - Gabinete de Qualidade e Sustentabilidade	Apelo técnico-administrativo				2			2								2	
	Assessoria Técnica				1											1	
GT - Gabinete de Tradução	Assessoria Técnica				1			1								1	
	Assessoria e Coordenação				1						1					2	
CS - Centro de Informática e Sistemas	Apelo Técnico										3	6				9	
	Apelo técnico-administrativo							1								1	
CAB - Centro de Arquivo e Bibliotecas	Assessoria e Coordenação				1											1	
	Apelo técnico-administrativo				1			4								4	
CAQ - Centro de Arqueologia	Assessoria e Coordenação				1											1	
	Assessoria Técnica				3											3	
SMS - Serviços de Manutenção e Segurança	Apelo operacional										6					6	
	Apelo técnico-administrativo							3								3	
CEF - Centro de Estudos de Fotografia de Tomar	Assessoria Técnica				8											8	
	Apelo técnico-administrativo e operacional							4			2					6	
Medes de Investigação e Desenvolvimento Tecnológico e Artístico	OTIC IPT - Unidade de Transferência e Valorização do Conhecimento															0	
	Assessoria Técnica				1											1	
GIQ - Gabinete de Apoio a Atividades de I&D	Apelo técnico-administrativo							2								2	
	Assessoria Técnica				1			1								1	
Unidades Orgânicas/Escolas	EST SEC-Secretariado Direção							2								2	
	ESTT SAP - Serviços de Apoio e Secretariado							1								1	
	ESGT SEC-Secretariado Direção							2								2	
	ESGT SAP - Serviços de Apoio e Secretariado							1								1	
	ESGT SAP - Serviços de Apoio e Secretariado							2								2	
	ESTA SEC-Secretariado Direção							1								1	
ESTA SEC-Secretariado Direção	Assessoria Técnica							1								1	
	Apelo Técnico-administrativo e operacional							1			5		3			9	
SubTotal					0	1	1	4	44	1	42	0	0	21	4	6	136

INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

MAPA DE PESSOAL NÃO DOCENTE 2024		Cargos/careiras/categorias											Área de formação académica ou profissional	Nº de postos de trabalho	OBS	
Unidade Funcional	Atribuições/Competências/Actividades	Cargos Dirigentes/Gestão				Carreiras e categorias de regime geral					Carreira Especial de Informática					
		Director-Geral (ou equivalente)	Subdirector-Geral (ou equivalente)	Director de serviços (ou equivalente)	Chief de divisão (ou equivalente)	Técnicos superiores	Coordenador técnico	Assistentes técnicos	Encarregado geral operacional	Encarregado operacional	Assistente operacional	Especialidade informática	Técnicos de informática			

SERVIÇOS DE AÇÃO SOCIAL DO INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

Administração																			
Serviços de Ação Social	Apóio Técnico-administrativo e de Secretariado à Administração								2									0	
	Sector de Bolsas de Estudo e outros apoios sociais	Assessoria Técnica				1												2	
		Conservação e limpeza instalações											7					7	
	Sector de Alojamento	Vigilância de instalações					1						2					2	
		Conservação de equipamentos											1					1	
	Sector de Alimentação	Assessoria Técnica				1												1	
	Apóio Instalações Desportivas	Conservação e limpeza												1				1	
	Apóio Operacional	Apóio administrativo												2				2	
	SubTotal SAS-IPT		0	0	0	0	2	1	2	0	0	13	0	0					18
	TOTAL IPT + SAS-IPT		0	1	1	4	42	2	44	0	0	44	4	6					154

INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

Mapa de Pessoal Outras categorias 2024

Decreto Lei nº 57/2016, de 29/8

Decreto Lei nº 57/2017, de 19/7

Atribuições/competências/actividades	Unidades orgânicas/centros de investigação	Carreiras/categorias		Área de formação académica e/ou profissional	Nº de postos de trabalho	OBS
		Funções Investigador	RH Altamente Qualificado			
Conservação e Restauro	Centro de Tecnologia, Restauro e Valorização das Artes	1	1	Conservação e Restauro	2,0	
Ciências Humanas, Sociais ou Naturais		0		Ciências Humanas, Sociais ou Naturais	0,0	
	Subtotal	1	1		2	
Engenharia Informática/Ciências Computação	Centro de Investigação em Cidades Inteligentes	1	1	Engenharia Informática/Ciências Computação	2,0	
	Subtotal	1	1		2,0	
Arqueologia e Património	Centro de Geociências	0		Arqueologia e Património	0,0	
Geologia e Arqueologia		0		Geologia e Arqueologia	0,0	
	Subtotal	0	0		0	
	Total	2	2		4	

[Handwritten signature]

**RELATÓRIO DO REVISOR OFICIAL DE CONTAS PARA EFEITOS DA CIRCULAR SÉRIE A N.º 1408 —
INSTRUÇÕES PARA PREPARAÇÃO DO OE/2024**

Introdução

Nos termos da alínea b) do número 1 do artigo 28º da Lei 3/2004, de 15 de janeiro, procedemos à revisão dos Instrumentos de Gestão Previsional dos **SERVIÇOS DE ACÇÃO SOCIAL DO INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR** (a Entidade) relativos ao período de 2024, que compreendem o Orçamento de Despesa para 2024, o Orçamento de Receita para 2024, o Balanço Previsional para 2024, a Demonstração de Resultados por Naturezas Previsional para 2024 e a Demonstração de Fluxos de Caixa Previsional para 2024, incluindo os pressupostos em que se basearam, os quais se encontram descritos na Memória Justificativa do OE/2024, nos Mapas de Pessoal e respetiva Fundamentação do Orçamento de Despesa com Pessoal, no Orçamento no âmbito da política climática e na descrição das Iniciativas promotoras da eficiência e da eficácia da despesa pública em 2024.

Responsabilidades do órgão de gestão sobre os instrumentos de gestão previsional

É da responsabilidade do órgão de gestão a preparação e apresentação de Instrumentos de Gestão Previsional e a divulgação dos pressupostos em que as previsões neles incluídas se baseiam. Estes Instrumentos de Gestão Previsional são preparados nos termos exigidos pela Lei 3/2004, de 15 de janeiro.

Responsabilidades do auditor sobre a revisão dos instrumentos de gestão previsional

A nossa responsabilidade consiste em (i) avaliar a razoabilidade dos pressupostos utilizados na preparação dos Instrumentos de Gestão Previsional; (ii) verificar se os Instrumentos de Gestão Previsional foram preparados de acordo com os pressupostos; e (iii) concluir sobre se a apresentação dos Instrumentos de Gestão Previsional é adequada, e emitir o respetivo relatório.

O nosso trabalho foi efetuado de acordo com a Norma Internacional de Trabalhos de Garantia de Fiabilidade 3400 (ISAE 3400) – Exame de Informação Financeira Prospetiva, e demais normas e orientações técnicas e éticas da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas.

Análise

De acordo com o ponto 3 da circular Série A N.º 1408 da Direção-Geral do Orçamento (DGO) (adiante designada por CA 1408) as entidades devem incorporar nos seus planos orçamentais detalhes sobre iniciativas promotoras da eficiência e da eficácia da despesa pública em 2024 que permitam melhorar a qualidade da despesa pública e da sustentabilidade das finanças públicas.

A Entidade apresentou uma medida de melhoria em 10% da eficiência no consumo de água e energia nas residências de estudantes, com um impacto orçamental (poupança) estimado de 4.218€. Esta medida corporiza-se numa campanha de sensibilização dos estudantes para a adoção de comportamentos de consciência climática, visando a redução do consumo de água e energia elétrica. A Entidade apresentou ainda outra medida, com um impacto orçamental (poupança) de 4.500€, que pretende diminuir em 10% o consumo de gás natural nas residências de estudantes e na unidade alimentar. Este objetivo será atingido através de um melhor aproveitamento dos sistemas de painéis solares térmicos para aquecimento de águas quentes sanitárias, quer das residências, quer da unidade alimentar.

Conforme já referido em relatórios anteriores, não foi dada uma justificação factual e concreta para o cálculo do valor base e do valor da estimativa de impacto orçamental desta medida. No entanto, foi cumprida formalmente a exigência do ponto 3 da CA 1408.

Do orçamento para 2024 da Entidade nada consta no que respeita a esforços relativos à incorporação da perspetiva de género solicitada no Anexo IX-A, pelo que não foi reportada qualquer informação no âmbito do definido no capítulo III da CA 1408.

Do orçamento para 2024 da Entidade consta uma medida relativa a esforços no âmbito da ação climática, que resulta da segunda medida das duas referidas acima relativas às iniciativas promotoras da eficiência e da eficácia da despesa pública em 2024, agora reportada no âmbito do definido no capítulo IV da CA 1408.

De acordo com a proposta de orçamento da Entidade para 2024 existe equilíbrio orçamental, uma vez que o total da receita é igual ao total da despesa, no valor de 716.035€ (aumento de 3% face ao orçamento homólogo do ano de 2023 e, face ao de 2022, de 7% do lado da receita e 9% do lado da despesa).

Este equilíbrio mantém-se do lado da despesa e da receita ao nível das fontes de financiamento, com as receitas de impostos a representarem 45% (319.691€) e as receitas próprias 43% (311.344€) do total do orçamento para 2024. A complementar o orçamento prevê-se 85.000€ (12%) relativos a transferências no âmbito das AP.

Deste modo, no orçamento proposto pela Entidade o total das previsões de receitas próprias é igual ao total das despesas cobertas por esse tipo de receitas. O total das previsões de receita efetiva é também igual ao total das dotações de despesa efetiva, não tendo sido utilizados quaisquer saldos de gerência, cumprindo-se assim as orientações do ponto 27 do capítulo VI da CA 1408.

Por força do número 45 do capítulo VI da CA 1408 a Entidade encontra-se excecionada da aplicação da reserva prevista nos números 40 a 44 do mesmo ponto.

O total da receita atinge 716.035€, ou seja, um aumento de 22.447€ (3%) face ao orçamentado para 2023 e 48.873€ (7%) face a 2022.

A receita encontra-se desagregada em quatro verbas, nomeadamente as transferências (404.691€), as vendas de bens e serviços (311.124€), as taxas, multas e outras penalidades (120€) e as outras receitas (100€).

No que respeita às transferências projeta-se um aumento de 21.270€ (6%) face ao orçamentado para 2023 e de 30.916€ (8%) em relação a 2022.

Uma parte desta rubrica corresponde ao montante parcial de 319.691€ retirados da dotação global atribuída pelo Ministério da Ciência, Tecnologia e Ensino Superior (M.C.T.E.S.) ao INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR (IPT) para 2024, o qual foi decidido afetar à Entidade, nos termos do artigo 5.º do Decreto-Lei N.º 129/93, de 22 de abril, com as alterações introduzidas pelas Leis n.ºs 113/97 de 16 de setembro e 62/2007 de 10 de setembro e pelo Decreto-Lei n.º 204/2009 de 31 de agosto. Tal representa um aumento do ponto de vista percentual de 5,9% face a 2023 e em linha com o aumento da dotação global atribuída ao IPT, que por sua vez ainda transfere 85.000€ proveniente da receita de propinas afeta à ação social, nos termos do art.º 5.º do Decreto-Lei n.º 129/93 de 22 de abril, com as alterações introduzidas pelas Leis n.ºs 113/97 de 16 de setembro e 62/2007 de 10 de setembro e pelo Decreto-Lei n.º 204/2009 de 31 de agosto. Este último valor representa um aumento de 3.500€ (4,3%) e visa compensar encargos da Entidade com o seu pessoal parcialmente afeto a tarefas e atividades próprias do IPT.

No que respeita às vendas de bens e serviços prevê-se um aumento de 1.857€ (1%) face ao orçamentado para 2023 e de 73.533€ (31%) em relação a 2022.

Esta verba correspondente a um montante de receita predominantemente proveniente das participações dos estudantes no custo das refeições fornecidas nos refeitórios da Entidade, no alojamento nas residências de estudantes e das contrapartidas financeiras pela cedência de exploração de bares, snack-bares, serviços de fotocópias e papelaria, exploração de máquinas de *vending* e pela utilização das instalações desportivas do campus do IPT, nos

termos do artigo 5.º, do Decreto-Lei n.º 129/93, de 22 de abril, com as alterações introduzidas pelas Leis n.ºs 113/97, de 16 de setembro e 62/2007, de 10 de setembro e pelo Decreto-Lei n.º 204/2009, de 31 de agosto.

O valor é praticamente idêntico ao do ano anterior, ainda assim o ponto 74 da CA 1408 determina que é importante incluir uma explicação detalhada assente nos fatores de mercado ou incremento dos controlos internos que o justificam, quando da evolução esperada resultar um valor de receita superior a 5% face ao valor cobrado em 2022, algo que ocorre e que a Entidade explica na memória justificativa.

A receita apresenta ainda duas rubricas sem expressão: as taxas, multas e outras penalidades com uma diminuição de 680€ (-85%) face ao projetado para 2023 e as outras receitas, uma rubrica residual no panorama deste orçamento.

O total da despesa atinge 716.035€, ou seja, um aumento de 22.447€ (3%) face ao orçamentado para 2023 e de 60.889€ (9%) face a 2022.

A despesa encontra-se desagregada em cinco rubricas principais, nomeadamente as despesas com o pessoal (347.578€), aquisição de bens e serviços (308.857€), investimento (42.100€), transferências (14.500€) e outras despesas (3.000€).

A rubrica de despesas com o pessoal sofreu um aumento de 33.983€ (10%) face ao orçamentado para 2023 e de 48.077€ (14%) face a 2022.

Estas despesas consomem integralmente as receitas de impostos (no valor de 319.691€), cumprindo o estipulado no ponto 48 da CA 1408, valor considerado como necessário para assegurar o pagamento da maior parte das despesas com remunerações certas e permanentes, abonos variáveis e eventuais e encargos com a segurança social, do pessoal previsto para exercer funções em 2024. No entanto, são ainda necessários 27.887€ de receitas próprias correspondente ao valor de despesa com encargos da segurança social (CGA) não cobertas pela dotação anterior.

O aumento da despesa com o pessoal é justificado pelas atualizações quer das remunerações dos trabalhadores da administração pública, quer do valor da retribuição mínima mensal garantida, mas também pelas expectativas de progressão dos trabalhadores da Entidade decorrentes do ciclo de avaliação do SIADAP que terminou em dezembro de 2022, mas que em 2023 não foi possível fazer progredir, mesmo preenchendo os requisitos necessários, por limitações impostas pela legislação orçamental.

O total da despesa orçamentada no Anexo II - Fundamentação do Orçamento de despesas com pessoal corresponde à despesa orçamentada no agrupamento da classificação económica 01- "Despesas com Pessoal".

No orçamento para 2024, a Entidade não prevê qualquer variação de efetivos face ao estimado para dezembro de 2023.

O peso das despesas com pessoal na despesa efetiva total aumenta nesta previsão para 2024 (de 45% para 49%), aumentando também, quer a despesa com pessoal média por pessoa, quer a remuneração média face ao orçamentado em 2023.

No que respeita à aquisição de bens e serviços o valor orçamentado para 2024 sofreu uma diminuição de 2.148€ (1%) face ao orçamentado para 2023, mas um aumento de 45.084€ (17%) face a 2022.

Estas verbas destinam-se ao pagamento de despesas inerentes ao normal e regular funcionamento da Entidade e, em grande parte, das residências de estudantes e das unidades alimentares da Entidade.

Embora se preveja uma diminuição da dotação na proposta de orçamento para 2024 neste agrupamento de despesa esta pode ser, segundo a informação da Entidade, insuficiente para fazer face à inflação e aos aumentos de custos esperados para 2024.

Chama-se a atenção para o facto de uma rubrica residual de despesa (02.02.25) apresentar um valor na proposta de orçamento superior a 10% do valor da dotação global do agrupamento (02.02), ficando ao abrigo do estipulado no ponto 39 da CA 1408. Tal ocorre porque, considerando que a oferta de alojamento disponível nas residências de estudantes não é suficiente para a procura (à semelhança do que já ocorreu em 2020, 2021, 2022 e 2023), se prevê a necessidade assegurar o fornecimento de serviços de alojamento por parte de entidades externas, no quadro do plano de intervenção para a requalificação e construção de residências previsto na Lei n.º 36/2018, de 24 de julho e aprovado pelo Decreto-Lei n.º 30/2019, de 26 de fevereiro. Ora esta contratação em causa, geradora de uma despesa anual de 41.900€, não é classificável em qualquer outra rubrica de despesa do agrupamento.

No que respeita ao investimento projeta-se um aumento de 11.262€ (37%) relativamente ao valor do orçamento de 2023 e de 6.530€ (18%) face a 2022.

O investimento projetado destina-se a investimentos inerentes à aquisição de equipamento informático, software, assim como de outro equipamento administrativo e básico, que se vá tornando indispensável à prossecução das atribuições da Entidade. Segundo a Entidade, a dotação proposta só não é superior por força do cumprimento do equilíbrio orçamental, não correspondendo, assim, às necessidades decorrentes do envelhecimento das instalações e equipamentos. Este envelhecimento poderá justificar a necessidade imperiosa de assegurar reparações e substituições, em ordem a garantir as condições mínimas em matéria de apoios sociais diretos e indiretos aos

estudantes do IPT. Deste modo, poderá ser de esperar a necessidade de reforço orçamental neste agrupamento de despesa no decorrer da execução orçamental.

No que respeita às transferências prevê-se uma redução de 17.650€ (55%) face ao orçamentado em 2023 e um aumento de 9.980€ (221%) face a 2022.

Estas verbas destinam-se a transferências para associações de estudantes do IPT, a título de apoios a atividades desportivas e culturais por elas promovidas e a bolsas no âmbito de programas do IEFP (contratos emprego inserção), bem como a bolsas de estudante/colaborador a atribuir no âmbito de regulamentação aprovada pelo conselho de ação social do IPT, ambas com o objetivo de suprir necessidades de colaboração em tarefas e trabalhos indiferenciados, de caráter não permanente.

Finalmente, no que respeita às outras despesas prevê-se uma redução de 3.000€ (50%) face ao valor previsto em 2023 e o aumento de 768€ (34%) face a 2022. Este valor é residual no contexto orçamental.

Conclui-se pela leitura das projeções e é reforçado pela própria Entidade no ponto IV do ANEXO IX Memória justificativa do OE/2024 que a proposta apresenta um saldo global nulo, por ser o único compatível com a conjuntura orçamental que se perspetiva para 2024 e por força do necessário cumprimento do equilíbrio orçamental. Porém, este saldo entre receitas e despesas é meramente formal e não refletirá a realidade no que toca às necessidades de financiamento, uma vez que as despesas que, na realidade, serão previsivelmente necessárias assegurar serão superiores às receitas previstas na proposta de orçamento, podendo, portanto, justificar-se a necessidade de reforço orçamental da receita.

O Balanço Previsional em 31 de dezembro de 2024 apresenta um ativo de 1.633.277€ e um passivo de 114.694€, resultando num património líquido de 1.518.583€, o que, comparando com o valor da rubrica de capital de 447.006€, revela um significativo acréscimo acumulado reconhecido maioritariamente nos resultados transitados e nas outras variações no património líquido, estas últimas, subsídios contabilizados no património líquido de acordo com os princípios contabilísticos geralmente aceites. No entanto, é estimado um prejuízo para 2024 de 20.677€.

Prevê-se que o ativo sofra um decréscimo de 1% face ao projetado para o final de 2023, sendo a maior variação, em valor, relativa ao ativo não corrente (rubrica de ativos fixos tangíveis).

Projeta-se que o passivo sofra um acréscimo de 50% fruto do aumento das outras contas a pagar e o património líquido um decréscimo de 4%. Chama-se a atenção que existe uma reserva na nossa Certificação Legal das Contas de 2022 relativa a esta rubrica de capital.

A explicação do resultado líquido negativo previsto para 2024 é encontrada na demonstração dos resultados previsional. Nesta, constata-se que aos rendimentos aí inscritos são sensivelmente idênticos à receita prevista, com exceção da reciclagem dos subsídios ao investimento reconhecida em outros rendimentos e ganhos, informação que poderá denotar alguma fragilidade tanto mais que existem variações nas necessidades em fundo de maneiio.

Os gastos com pessoal previstos são sensivelmente idênticos à despesa com pessoal prevista para 2023, embora com um desfasamento de 42 mil euros, o que indicia, desde logo, a variação das responsabilidades futuras. Ora, tal ocorre, mesmo sem alterações no quadro de pessoal, todavia com um aumento nas remunerações.

O risco de inconsistência também pode ocorrer no que respeita aos custos de estrutura eminentemente desembolsáveis, nomeadamente fornecimentos e serviços externos que ascendem a 285 mil euros, não ficando evidente como é que a despesa com a aquisição de bens e serviços pode assim projetar-se em cerca de 308 mil euros.

O EBITDA é positivo em 89.274€, mas o EBIT é já negativo em 20.638€, por força dos gastos de depreciação e amortização no valor de 109.912€, os quais não são desembolsáveis. Todavia, também aqui não resulta claro como é que a variação prevista no valor líquido dos ativos fixos tangíveis entre 2023 e 2024 é negativa em 29 mil euros, se a redução proveniente das depreciações ascende a 110 mil euros e o investimento previsto é apenas de cerca de 42 mil euros.

Conclusão e opinião

Para além das limitações e considerações indicadas nos parágrafos de análise acima, baseado na nossa avaliação da prova que suporta os pressupostos, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que esses pressupostos não proporcionam uma base razoável para as previsões contidas nos Instrumentos de Gestão Previsional da Entidade acima indicados. Além disso, em nossa opinião, as demonstrações financeiras prospetivas estão devidamente preparadas com base nos pressupostos e apresentadas numa base consistente com as políticas contabilísticas normalmente adotadas pela entidade de acordo com o Sistema de Normalização Contabilística para Administrações Públicas (SNC-AP).

Devemos, contudo, advertir que, frequentemente, os acontecimentos futuros não ocorrem da forma esperada, pelo que os resultados reais serão provavelmente diferentes dos previstos e as variações poderão ser materialmente relevantes.

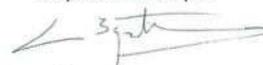
Chamamos a atenção para o facto do saldo global nulo apresentado na proposta de orçamento ser meramente formal, apenas obrigatório no que respeita ao cumprimento do equilíbrio orçamental, mas não refletirá a realidade no que toca às necessidades de financiamento, uma vez que as despesas que, na realidade, serão necessárias assegurar, previsivelmente serão superiores às receitas previstas na proposta de orçamento, podendo, portanto, justificar a necessidade de um reforço orçamental da receita.

Chamamos ainda a atenção para o facto de poderem existir eventuais inconsistências nas relações entre as várias peças contabilísticas, que resultam da reconciliação entre as perspetivas económica (patrimonial) e financeira (orçamental), conforme descrito nos parágrafos relativos à análise acima, nomeadamente nos pontos relativos ao Balanço e à Demonstração de Resultados Previsional.

Chamamos finalmente a atenção para a reserva expressa na nossa Certificação Legal das Contas relativa a 2022, cujo impacto potencial deverá ser considerado na análise e conclusões às demonstrações financeiras previsionais agora emitidas.

Lisboa, 18 de agosto de 2023

PONTES, BAPTISTA & ASSOCIADOS
Sociedade de Revisores Oficiais de Contas
Número de registo na CMVM: 20161505
Número de registo na OROC: 209
Representada por



Luís Baptista

Número de registo na CMVM: 20160809
Número de registo na OROC: 1198

**BALANÇO
PREVISIONAL**

DIVISA: EUR

RUBRICAS	NOTAS	PERIODOS	
		2024	2023
ATIVO			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	5	15 249 906,04	14 960 604,28
Propriedades de investimento			
Ativos intangíveis	3	11 869,25	13 030,53
Ativos biológicos			
Participações financeiras	22	46 500,00	46 500,00
Acionistas/sócios/associados			
Outros activos financeiros			
Ativos por impostos diferidos			
		<u>15 308 275,29</u>	<u>15 020 134,81</u>
Ativo corrente			
Inventários	10	8 111,47	8 111,47
Ativos biológicos			
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis	14	5 897 980,07	5 911 668,16
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis		0,00	0,00
Clientes, contribuintes e utentes	9, 18	336 760,74	303 710,99
Estado e outros entes públicos		0,00	0,00
Acionistas/sócios/associados			
Outras contas a receber	18	79 629,54	16 659,57
Diferimentos	18	99 162,17	82 015,42
Ativos financeiros detidos para negociação			
Outros ativos financeiros			
Caixa e depósitos	1, 18	2 862 544,81	2 051 574,00
		<u>9 284 188,80</u>	<u>8 373 739,61</u>
		<u>24 592 464,09</u>	<u>23 393 874,42</u>
PATRIMÓNIO LÍQUIDO			
Património/Capital		5 191 842,44	5 191 842,44
Ações (quotas) próprias			
Outros instrumentos de capital próprio			
Prémios de emissão			
Reservas		0,00	0,00
Resultados transitados		-635 260,26	-220 219,70
Ajustamentos em activos financeiros			
Excedentes de revalorização			
Outras variações no património líquido		8 054 208,82	8 470 540,18
Resultado líquido do período		-275 146,03	-641 605,27
Dividendos antecipados			
Interesses que não controlam			
Total do património líquido		<u>12 335 644,97</u>	<u>12 800 557,65</u>
PASSIVO			
Passivo não corrente			
Provisões	15	0,00	70 803,57
Financiamentos obtidos	14	982 785,45	958 152,89
Fornecedores de investimentos			
Responsabilidades por benefícios pós-emprego			
Diferimentos	18	7 948 053,95	6 372 960,61
Passivos por impostos diferidos			
Outras contas a pagar			
		<u>8 930 839,40</u>	<u>7 401 917,07</u>
Passivo corrente			
Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis concedidos			
Fornecedores	18	0,00	0,00
Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes			
Estado e outros entes públicos	18	153 242,00	248 203,00
Acionistas/sócios/associados			
Financiamentos obtidos			
Fornecedores de investimentos	18		
Outras contas a pagar	18	1 762 409,25	1 626 511,35
Diferimentos	18	1 410 328,47	1 316 685,36
Passivos financeiros detidos para negociação			
Outros passivos financeiros			
		<u>3 325 979,72</u>	<u>3 191 399,71</u>
Total do passivo		<u>12 256 819,12</u>	<u>10 593 316,78</u>
Total do património líquido e do passivo		<u>24 592 464,09</u>	<u>23 393 874,42</u>

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS
POR NATUREZA
PREVISIONAL

DIVISA: EUR

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	PERÍODOS	
		2024	2023
Impostos, contribuições e taxas	13	2 409 005,62	1 637 662,00
Vendas	13	88,20	3 500,00
Prestações de serviços e concessões	4, 13	224 322,00	226 228,00
Transferências e subsídios correntes obtidos	14, 20	14 620 264,32	11 942 576,01
Variações nos inventários da produção			
Trabalhos para a própria entidade			
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		0,00	-15 063,83
Fornecimentos e serviços externos		-2 033 891,15	-1 393 355,00
Gastos com o pessoal	19	-14 615 944,52	-11 740 436,00
Transferências e subsídios concedidos		-911 538,28	-512 465,00
Prestações sociais			
Imparidade de inventários (perdas/reversões)			
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	9, 18	-76 615,74	-57 898,90
Provisões (aumentos/reduções)	15	0,00	
Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)			
Aumentos/reduções de justo valor			
Outros rendimentos e ganhos		567 098,19	1 180 501,00
Outros gastos e perdas		-117 147,87	-21 400,00
Resultado antes de depreciações e gastos de financiamento		65 640,77	1 249 848,28
Gastos/reversões de depreciação e amortização	5	-315 291,57	-522 141,04
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)			0,00
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		-249 650,80	727 707,24
Juros e rendimentos similares obtidos			
Juros e gastos similares suportados		-25 495,23	-11 539,01
Resultado antes de impostos		-275 146,03	716 168,23
Imposto sobre o rendimento			
Resultado líquido do período		-275 146,03	716 168,23

ANEXO IX Memória justificativa do OE/2024

Mapa Final da Memória Justificativa

MINISTÉRIO: CIENCIA, TECNOLOGIA E ENSINO SUPERIOR

SERVIÇO: 5420 - INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

I - Proposta de Orçamento para 2024

(Unid: Euros)

RCE	Designação	CGE 2022	OE/2023 aprovado	Redução de Receita ou Pressão na Despesa - 2024	Iniciativas 2024	Aumento de Receita ou Poupança na Despesa - 2024	Proposta orçamento 2024	Variação OE2024 face a OE2023		Variação OE2024 face a OE2022	
								Valor	%	Valor	%
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(2)+(3)+(4)+(5)	(7)=(6)-(2)	(8)=(7)/(2)	(9)=(6)-(1)	(10)=(9)/(1)
	RECEITA								0		0
R.01	Impostos diretos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
R.02	Impostos indiretos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
R.03	Contribuições de Segurança Social	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
R.04	Taxas, multas e outras penalidades	1.846.070	2.075.092	0	0	383.077	2.458.169	383.077	18	612.099	33
R.05	Rendimentos de propriedade	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
R.07	Venda de bens e serviços	256.854	178.520	0	0	50.470	228.990	50.470	28	-27.864	-11
R.06+10	Transferências	13.495.224	13.379.211	0	0	1.066.508	14.445.719	1.066.508	8	950.495	7
R.08+09+13+14+15	Outras receitas	304.116	860.661	-636.074	0	0	224.587	-636.074	-74	-79.529	-26
R.11+12	Ativos/Passivos Financeiros (a)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
R.16	Saldo da gerência anterior	1.275.510	0	0	0	0	0	0	0	-1.275.510	-100
R.99	Transferencia Receitas Impostos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Total Receita	17.177.774	16.493.484	-636.074	0	1.500.055	17.357.465	863.981	5	179.691	1
Por FF									0		0
	Receitas de Impostos	11.296.996	11.474.964	0	0	693.258	12.168.222	693.258	6	871.226	8
	Receitas Próprias	2.506.048	2.301.412	0	0	444.954	2.746.366	444.954	19	240.318	10
	Fundos Europeus	2.928.202	2.485.416	-251.048	0	0	2.234.368	-251.048	-10	-693.834	-24
	Transf. no âmbito das AP	224.473	231.692	-23.183	0	0	208.509	-23.183	-10	-15.964	-7
	Total Receita por FF	16.955.719	16.493.484	-274.231	0	1.138.212	17.357.465	863.981	5	401.746	2
	DESPESA								0		0
D.01	Despesas com o pessoal								0		0
D.01.01	Remunerações certas e permanentes	9.505.745	10.244.365	171.207	0	0	10.415.572	171.207	2	909.827	10
D.01.02	Abonos Variáveis ou eventuais	52.834	11.483	54.885	0	0	66.368	54.885	478	13.534	26
D.01.03	Segurança Social	2.365.055	2.373.782	3.371	0	0	2.377.153	3.371	0	12.098	1
D.02	Aquisição de bens e serviços	1.618.664	2.044.983	150.440	0	0	2.195.423	150.440	7	576.759	36
D.03	Juros e outros encargos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D.04+08	Transferências	591.268	871.754	100.870	0	0	891.624	19.870	2	300.356	51
D.05	Subsídios	3.000	0	0	0	0	0	0	0	-3.000	-100
D.07	Investimento	352.085	754.442	520.449	0	0	1.283.891	529.449	70	931.806	265
D.06+11	Outras despesas	113.086	192.675	0	0	-111.904	80.771	-111.904	-58	-32.315	-29
D.09+10	Ativos/Passivos Financeiros	2.400.000	0	46.663	0	0	46.663	46.663	0	-2.353.337	-98
	Total Despesa	17.001.737	16.493.484	975.885	0	-111.904	17.357.465	863.981	5	355.728	2
Por FF									0		0
	Receitas de Impostos	11.147.532	11.474.964	693.258	0	0	12.168.222	693.258	6	1.020.690	9

ANEXO IX Memória justificativa do OE/2024

Mapa Final da Memória Justificativa

MINISTÉRIO: CIENCIA, TECNOLOGIA E ENSINO SUPERIOR

SERVIÇO: 5420 - INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

I - Proposta de Orçamento para 2024

(Unid: Euros)

RCE	Designação	CGE 2022	OE/2023 aprovado	Redução de Receita ou Pressão na Despesa - 2024	Iniciativas 2024	Aumento de Receita ou Poupança na Despesa - 2024	Proposta orçamento 2024	Variação OE2024 face a OE2023		Variação OE2024 face a OE2022	
								Valor	%	Valor	%
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(2)+(3)+(4)+(5)	(7)=(6)-(2)		(9)=(6)-(1)	
	Receitas Próprias	2.506.048	2.301.412	444.954	0	0	2.746.366	444.954	19	240.318	10
	Fundos Europeus	2.925.286	2.485.416	0	0	-1.028.237	1.457.179	-1.028.237	-41	-1.468.107	-50
	Transf. no âmbito das AP	224.473	231.692	754.006	0	0	985.698	754.006	325	761.225	339
	Total Despesa por FF	16.803.339	16.493.484	1.892.218	0	-1.028.237	17.357.465	863.981	5	554.126	3
	EXTRAORÇAMENTAIS								0		0
R.17	Receitas extraorçamentais		0	0	0	0	0	0	0		0
D.12	Despesas extraorçamentais		0	0	0	0	0	0	0		0
Por memória											
	Receita Efetiva	17.177.774	16.493.484	-636.074	0	1.500.055	17.357.465				
	Despesa Efetiva	14.601.737	16.493.484	925.222	0	-111.904	17.310.802				
	Saldo Global	2.576.037	0	-1.565.296	0	1.611.959	46.663				

II - Indicadores Recursos Humanos

Indicadores Recursos Humanos	OE 2023		PO 2024	
	valor	%	valor	%
PDP (Peso das despesas com Pessoal)		77		74
Despesa com pessoal media por pessoa	37.813		37.381	
Remuneração Média	30.672		30.278	

III - Justificação da Proposta de Orçamento de Receita

Capítulo 01 - Impostos Diretos

Capítulo 02 - Impostos Indiretos

Capítulo 03 - Contribuições para a Segurança Social, Caixa Geral de Aposentações e ADSE**Capítulo 04 - Taxas, multas e outras penalidades**

CORRESPONDE AO SOMATÓRIO DE 1.276.231 EUR DE PROPINAS DE 1.º CICLO, 411.011EUR DE PROPINAS DE 2.º CICLO, 139.281EUR DE PROPINAS DE ALUNO INTERNACIONAL, 35.175 EUR DE CURSOS DE PÓS-GRADUAÇÕES, 410.556 EUR DE ALUNOS DE CURSOS e TESP E OUTROS CURSOS, 160.000,00 EUR DE EMOLUMENTOS, 7.276 EUR DE TAXAS DIVERSAS, 14.769 EUR DE JUROS DE MORA E 3.879 EUR DE MULTAS E PENALIDADES DIVERSAS.

O VALOR GLOBAL DO CAPÍTULO 04 TEVE POR BASE O N.º DE ALUNOS DO ANO LETIVO 2022/2023 (2.302 ALUNOS) O QUAL APRESENTA UM AUMENTO FACE AO ANO LETIVO 2021/2022 EM CERCA DE 8% (2.253 ALUNOS).

ESPERA-SE UM AUMENTO DE RECEITA NESTE CAPÍTULO, UMA VEZ QUE SE ESPERA ENCETAR PROCEDIMENTO DE RECUPERAÇÃO DE DÍVIDA DE ALUNOS JUNTO DA AUTORIDADE TRIBUTÁRIA E VIA CIRCULARIZAÇÃO DE ALUNOS, COM OS QUAIS SE ESTIMA VIR A REALIZAR RECEITA NO MONTANTE PREVISÍVEL DE 350.000 EUR.

Capítulo 05 - Rendimentos da propriedade**Capítulo 06 - Transferências correntes**

FF311 - CORRESPONDENTE AO UM MONTANTE PARCIAL DE 12.168.222 EUROS DA DOTAÇÃO GLOBAL ATRIBUÍDA PELO M.C.T.E.S. AO INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR (IPT) PARA 2024, QUE FOI DECIDIDO AFETAR AO IPT, NOS TERMOS DO ART.º 5.º, DO DECRETO-LEI N.º 129/93, DE 22 DE ABRIL, COM AS ALTERAÇÕES INTRODUZIDAS PELAS LEIS N.ºS 113/97, DE 16 DE SETEMBRO E 62/2007, DE 10 DE SETEMBRO E PELO DECRETO-LEI N.º 204/2009, DE 31 DE AGOSTO. REPRESENTA UM AUMENTO PERCENTUAL DE CERCA DE 6,04%, RELATIVAMENTE À DE 2023, OU SEJA, IDÊNTICA PERCENTAGEM À DO AUMENTO DA DOTAÇÃO GLOBAL ATRIBUÍDA AO IPT.

FF319 - DE ACORDO COM INFORMAÇÃO PROVENIENTE DA FCT, PERSPETIVA-SE A TRANSFERÊNCIA CORRESPONDE A UM MONTANTE DE 208.509 EUROS, NO ÂMBITO DE UNIDADES I&D (TECN&ART, C12 E CENTRO DE GEOCIÊNCIAS).

FF411 - CORRESPONDE A UM MONTANTE DE 74.641 EUR A SER TRANSFERIDO AO ABRIGO DE PROJETOS DESENVOLVIDOS NO ÂMBITO DO POCI EM QUE O IPT É INTERVENIENTE: POCI-02-0752-FEDER-046021 e PPIN (4.904 EUROS); PROJETO 70315 e CRASH (13.255 EUROS); PROJETO 48257 e BREUCA (16.164 EUROS); E POCI-01-0246-FEDER-181321 e TRANSCOTEC (40.318 EUROS).

FF413 - CORRESPONDE A UM MONTANTE DE 40.319 EUR A SER TRANSFERIDO AO ABRIGO DE PROJETOS DESENVOLVIDOS NO ÂMBITO DO CENTRO 2020 EM QUE O IPT É INTERVENIENTE: CENTRO-01-0246-FEDER-000044 e INOV C+ (11.171 EUROS); CENTRO-01-0145-FEDER-179932 e ECOMODZHC (2.636 EUROS) E, CENTRO-01-0145-FEDER-181250 e GEAR WEAR (7.512 EUROS).

FF414 - CORRESPONDE A UM MONTANTE DE 93.535 EUROS A SER TRANSFERIDO AO ABRIGO DE PROJETO DESENVOLVIDO NO ÂMBITO DO LISBOA 2020 EM QUE O IPT É INTERVENIENTE QUE VISA A AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS PARA MELHORAR AS INFRAESTRUTURAS EDUCATIVAS PARA O ENSINO SUPERIOR (LISBOA-07-5674-FEDER-000028).

FF482 - CORRESPONDE A UM MONTANTE DE 394.989 EUR A SER TRANSFERIDO AO ABRIGO DE PROJETOS DESENVOLVIDOS NO ÂMBITO DE PROJETOS ERASMUS EM QUE O IPT É INTERVENIENTE.

FF 483 e ENGLIBA OS VALORES REFERENTES AOS CONSÓRCIOS A23 (195.080,00 EUROS) E TEJO & MAR (436.505 EUROS) CELEBRADOS NO ÂMBITO DO PRR, QUE SERÃO TRANSFERIDOS PELAS INSTITUIÇÕES PROPONENTES RESPECTIVAS.

FF513 - CORRESPONDE A UM MONTANTE DE 24.130 EUROS DE INSTITUIÇÕES PRIVADAS, 29.600 EUROS DE INSTITUIÇÕES BANCÁRIAS (PROTOCOLO) E 3.000EUR DE INSTITUIÇÕES SEM FINS LUCRATIVOS. NESTA FONTE NÃO SE PERSPETIVAM GRANDES FLUTUAÇÕES DE RECEITA ARRECADADA.

Capítulo 07 - Venda de bens e serviços correntes

FF513 - ESTIMATIVA DE 228.990 EUROS PROVENIENTES DE 90 EUROS NA VENDA DE BENS, 78.900 EUROS DE ALUGUER DE ESPAÇOS E 150.000EUROS NA PRESTAÇÃO DE OUTROS SERVIÇOS. EM 2022 VERIFICOU-SE UMA EXECUÇÃO NESTE CAPÍTULO DE CERCA DE 256.854 EUROS, PORÉM, FRUTO DOS CONTACTOS ESTABELECIDOS NA REDE DA CIMT (COMUNIDADE INTERMUNICIPAL DO MÉDIO TEJO) DANDO CONTINUIDADE AO CONTRATO ESTABELECIDO ENTRE AMBAS AS ENTIDADES, ESPERANDO-SE CONTUDO, QUE EM 2024 ESTE MONTANTE DIMINUA, AINDA QUE DE FORMA POUCO EXPRESSIVA.

Capítulo 08 - Outras receitas correntes

FF441 e ESTIMA-SE UM MONTANTE DE 38.208 EUROS A SER TRANSFERIDO AO ABRIGO DE PROJETO QUE VISA PROMOVER A CO-CRIAÇÃO E EMPREENDEDORISMO DENOMINADO LINK ME UP - 1000 IDEIAS (POCI-03-33B5-FSE-072070) DESENVOLVIDO NO ÂMBITO DO FSE-POCI EM QUE O IPT É INTERVENIENTE.

FF443 e ESTIMA-SE A UM MONTANTE DE 117.466 EUROS A SER TRANSFERIDO AO ABRIGO DE PROJETOS DE FORMAÇÃO (DEMOLA - POCH-04-5267-FSE-000817 e 5.194 EUROS, SKILLS 4 PÓS-COVID - POCH-02-5312-FSE-000010 e 76.386 EUROS E SUCCESS JOURNEY - POCH-02-5312-FSE-000045 e 35.589 EUROS) DESENVOLVIDOS NO ÂMBITO DO FSE-POCH EM QUE O IPT É INTERVENIENTE.

FF445 ç ESTIMA-SE UM MONTANTE DE 66.436 EUR, DOS QUAIS 13.097 EUROS A SER TRANSFERIDO AO ABRIGO DE PROJETOS DE FORMAÇÃO (TESP) DESENVOLVIDO NO ÂMBITO DO FSE-CENTRO2020 EM QUE O IPT É INTERVENIENTE E, 53.339 EUROS NO ÂMBITO DO PROJETO CRHAQ - CONTRATAÇÃO DE RECURSOS HUMANOS ALTAMENTE QUALIFICADOS.

FF484 - DE ACORDO COM O PONTO 106 DA CIRCULAR 1408, O IVA DO PRR DEVERÁ SER RELEVADO NESTA FONTE E INSCRITO DE FORMA ADICIONAL AO MONTANTE DE CONTRATUALIZAÇÃO, NESTE CASO, O CÁLCULO FOI REALIZADO COM BASE NA ESTIMATIVA DA DESPESA QUE SE ESTIMA VERIFICAR NAS RUBRICAS DE DESPESA DA FONTE DE FINANCIAMENTO 484, SOBRE AS QUAIS É EXPECTÁVEL A INCIDÊNCIA DE IVA. APUROU-SE UM MONTANTE DE 1.771 EUROS NO ÂMBITO DOS PFOJETOS PRR 12991 ç IMPULSO ADULTO E 12993 ç IMPULSO JOVEM.

A DIMINUIÇÃO DA RECEITA NESTE AGRUPAMENTO FACE AO ANO ANTERIOR, JUSTIFICA-SE PELO FACTO DE A MAIOR PARTE DOS PROJETOS TEREM O SEU TÉRMINO EM 2023, PERSPETIVANDO-SE RECEBER OS PEDIDOS DE SALDO FINAL EM 2024.

Capítulo 09 - Venda de bens de investimento

--

Capítulo 10 - Transferências de capital

NESTE CAPÍTULO ASSISTE-SE A UM AUMENTO SIGNIFICATIVO EM VIRTUDE, ESSENCIALMENTE, DA CONTRATUALIZAÇÕES DO PROJETO PRR CONTRATO-PROGRAMA DE FINANCIAMENTO N.º 77_01/CO2-106/2022 - RESIDÊNCIA DE ESTUDANTES DO CENTRO HISTÓRICO DE TOMAR, ENCONTRANDO-SE PREVISTA ARRECADAR RECEITA DE 777.189 EUROS DA AGÊNCIA NACIONAL ERASMUS+.

Capítulo 11 - Ativos financeiros

--

Capítulo 12 - Passivos financeiros

--

Capítulo 13 - Outras receitas de capital

--

Capítulo 14 - Recursos próprios comunitários

--

Capítulo 15 - Reposições não abatidas nos pagamentos

FF 513: CORRESPONDENTE A UM MONTANTE SEM EXPRESSÃO ESTIMADO EM 2.477 EUROS. TRANSIÓU UM MONTANTE EM DÍVIDA DE 2022 PARA 2023 NESTE CAPÍTULO, NO MONTANTE DE 1.275 EUROS, SENDO QUE SERÃO ENVIDADOS ESFORÇOS NO SENTIDO DE ARRECADAR CERCA DE 50% DESSA RECEITA EM 2022 E O RESTANTE QUE SE ENCONTRA ATUALMENTE EM DÍVIDA EM 2023.

Capítulo 16 - Saldo da gerência anterior

--

Capítulo 17 - Operações extraorçamentais

--

IV - Justificação da Proposta de Orçamento de Despesa**Agrupamento 01 - Despesas com o pessoal****FONTE DE FINANCIAMENTO 311:**

A VERBA INSCRITA NESTE AGRUPAMENTO DE DESPESA NA FONTE DE FINANCIAMENTO 311, NO VALOR DE 12.168.222 EUROS QUE CORRESPONDE À TOTALIDADE DA RECEITA PREVISTA NAQUELA MESMA FONTE DE FINANCIAMENTO, E É VALOR CONSIDERADO COMO NECESSÁRIO PARA ASSEGURAR O PAGAMENTO DA MAIOR PARTE DAS DESPESAS COM REMUNERAÇÕES CERTAS E PERMANENTES, ABONOS VARIÁVEIS E EVENTUAIS E ENCARGOS DE SEGURANÇA SOCIAL, DO PESSOAL PREVISTO PARA EXERCER FUNÇÕES EM 2024, DE ACORDO COM ANEXO II E ANEXO IIA. NAS DESPESAS PREVISTAS ESTÃO CONTEMPLADAS AS EXPECTATIVAS DE PROGRESSÃO POR OPÇÃO DE GESTÃO, DOS TRABALHADORES DOS SAS IPT DECORRENTES DO CICLO DE AVALIAÇÃO DO SIADAP QUE TERMINOU EM DEZEMBRO DE 2022, UMA VEZ QUE EM 2023, NÃO FOI POSSÍVEL FAZER PROGREDIR TODOS OS TRABALHADORES QUE PREENCHIAM OS REQUISITOS NECESSÁRIOS, EM VIRTUDE DAS LIMITAÇÕES IMPOSTAS PELO DECRETO-LEI DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DE 2023. ENCONTRA-SE IGUALMENTE CONSIDERADO O RECRUTAMENTO DE 5 PROFESSORES ADJUNTOS E 1 PROFESSOR COORDENADOR, 1 TÉCNICO SUPERIOR, 1 ASSISTENTE TÉCNICO E 1 TÉCNICO DE INFORMÁTICA.

RESTANTES FONTES DE FINANCIAMENTO:

A VERBA INSCRITA NESTE AGRUPAMENTO DE DESPESA NAS FONTES DE FINANCIAMENTO 319, 413, 441, 443, 445, 483 E 513, NO VALOR DE 690.871 EUROS, CORRESPONDE, NA SUA MAIORIA, A VALOR DE DESPESA COM VENCIMENTOS BASE, E ENCARGOS DA SEGURANÇA SOCIAL (CGA), NÃO COBERTAS PELA DOTAÇÃO DA FF 311. REFERE-SE QUE O MONTANTE INSCRITO NA FONTE DE FINANCIAMENTO 483, NO MONTANTE DE 72.615 EUROS, SE DESTINA A COLMATAR OS ENCARGOS COM REMUNERAÇÕES DECORRENTES DA NECESSIDADE DE NOVAS CONTRATAÇÕES A REALIZAR NO ÂMBITO DAS AÇÕES DE FORMAÇÃO QUE SE ENCONTRAM PREVISTAS REALIZAR NO ÂMBITO DOS PROJETOS PRR (MEDIDAS IMPULSO JOVEM, CURSOS TESP E IMPULSO ADULTO, CURSOS DE PÓS-GRADUAÇÃO E MICROCREDENCIAÇÕES).

GLOBALMENTE, VERIFICA-SE UM AUMENTO DOS CUSTOS COM PESSOAL DE POUCO MAIS DE 2%, COMPARATIVAMENTE COM O ORÇAMENTO APROVADO PARA 2023, QUE É JUSTIFICADO, POR UM LADO, PELAS ATUALIZAÇÕES DAS REMUNERAÇÕES DOS TRABALHADORES DA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA E DO VALOR DA RMMG, QUE SE VERIFICARAM APÓS A APROVAÇÃO DESTE ÚLTIMO ORÇAMENTO, MAS TAMBÉM POR SE TEREM CONTEMPLADO AS EXPECTATIVAS DE PROGRESSÃO DOS TRABALHADORES DOS IPT DECORRENTES DO CICLO DE AVALIAÇÃO DO SIADAP QUE TERMINOU EM DEZEMBRO DE 2022, QUER NUM PRIMEIRO MOMENTO, EM 2023, E QUE SE PRETENDE CONTINUAR EM 2024.

Agrupamento 02 - Aquisição de bens e serviços correntes

AS VERBAS INSCRITAS RELATIVAS A ESTE AGRUPAMENTO DE DESPESA, NO VALOR TOTAL DE 2.195.423 EUROS DESTINAM-SE AO PAGAMENTO DE DESPESAS INERENTES AO NORMAL E REGULAR FUNCIONAMENTO DO IPT E, EM GRANDE PARTE, DAS RESIDÊNCIAS DE ESTUDANTES E DAS UNIDADES ALIMENTARES DOS SAS, EM ORDEM A GARANTIR EM GRANDE PARTE AS ATIVIDADES LETIVAS E DE MODO A ASSEGURAR A BOA PROSSECUÇÃO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS E AO PAGAMENTO DE DESPESAS COM PROJETOS DA FCT, PORTUGAL2020 E ERASMUS.

A PROPOSTA DE ORÇAMENTO NESTE AGRUPAMENTO DE DESPESA, REFLETE UM AUMENTO GLOBAL DE DESPESA DE CERCA DE 36 % EM RELAÇÃO AO VALOR DO ORÇAMENTO APROVADO PARA 2023

QUE, EM PARTE É EXPLICADO PELO DESEJO DE ENCETAR ALGUNS PROCEDIMENTOS DE MANUTENÇÃO, MODERNIZAÇÃO E REQUALIFICAÇÃO DO PARQUE DE INFRAESTRUTURAS DO IPT DE MODO A SER OBTIDA UMA MAIOR EFICIÊNCIA ENERGÉTICA, APOSTA EM AÇÕES DE FORMAÇÃO DO PESSOAL DOCENTE E NÃO DOCENTE, INVESTIMENTO EM EQUIPAMENTO E INFRAESTRUTURAS QUE POTENCIEM AS ATIVIDADES DE I,D&T E INVESTIMENTOS EM RECURSOS MATERIAIS DE IMAGEM E COMUNICAÇÃO.

A INFLAÇÃO E AUMENTOS DE CUSTOS ESPERADOS PARA 2024, CONSIDERADA A CONJUNTURA MACROECONÓMICA E INTERNACIONAL, QUE TEM INFLUENCIADO O ESTADO DA ECONOMIA, FORAM FATORES IGUALMENTE CONSIDERADOS, ESPECIALMENTE NAS RUBRICAS DOS ENCARGOS COM INSTALAÇÕES, COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES, CONSUMÍVEIS DE LIMPEZA E ECONOMATO, BEM COMO DE FORMA GENÉRICA NAS RESTANTES RUBRICAS.

Agrupamento 03 - Juros e outros encargos**Agrupamento 04 - Transferências correntes****FONTE DE FINANCIAMENTO 319, 411, 413, 443, 482, 483 E 513:**

AS VERBAS INSCRITAS NESTE AGRUPAMENTO (891.624 EUROS) RESPEITAM NA SUA QUASE TOTALIDADE À ATRIBUIÇÃO DE BOLSAS DE INVESTIGAÇÃO, BOLSAS DE MOBILIDADE, BOLSAS DE MÉRITO A ATRIBUIR A ESTUDANTES (FONTE DE FINANCIAMENTO 483) E BOLSAS DE ESTUDANTE COLABORADOR (RUBRICA 04.08.02.B0.00, NO VALOR DE 758.874 EUROS), SENDO A PARTE RESTANTE AFETA AO PAGAMENTO DE QUOTIZAÇÕES A QUE O IPT SE ENCONTRA SUJEITO (04.07.01 E 04.09.01, NOS VALORES DE 47.000 EUROS E 750 EUROS, RESPECTIVAMENTE).

A PROPOSTA DE ORÇAMENTO REFLETE UM AUMENTO DE 51% RELATIVAMENTE AO ORÇAMENTO APROVADO PARA 2022, EM VIRTUDE DA CONTRATUALIZAÇÃO DOS NOVOS PROJETOS DE INVESTIGAÇÃO PREVEREM A CONTRATUALIZAÇÃO DE BOLSEIROS DE INVESTIGAÇÃO, SENDO NECESSÁRIO ASSEGURAR IGUALMENTE A EXECUÇÃO DOS CONTRATOS DOS BOLSEIROS DE INVESTIGAÇÃO QUE SE ENCONTRAM EM CURSO AUMENTO DAS BOLSAS DE MOBILIDADE E, PELO FACTO DAS BOLSAS DE MOBILIDADE, EM VIRTUDE DA ATENUAÇÃO DOS EFEITOS DA PANDEMIA COVID19, IREM CONTINUAR A SOFRER GARANTIDAMENTE UM AUMENTO.

Agrupamento 05 - Subsídios

ASSISTE-SE A UMA DIMINUIÇÃO DE 100% FACE AO VALOR APROVADO EM 2022, TENDO EM CONTA QJE EM 2022 NÃO SE VERIFICOU EXECUÇÃO NESTE AGRUPAMENTO, FACTO QUE SE MANTÉM ATÉ À DATA EM 2023.

Agrupamento 06 - Outras despesas correntes

OS VALORES INSCRITOS NO PRESENTE AGRUPAMENTO RESPEITAM A COMISSÕES BANCÁRIAS, DESPESAS COM IVA, TAXAS DE CRIAÇÃO E ALTERAÇÃO DE CURSOS E CERTIDÕES EMITIDAS PELAS ENTIDADES COMPETENTES PARA O EFEITO.

A PRINCIPAL ALTERAÇÃO QUE SE VERIFICA NESTE AGRUPAMENTO DEVE-SE À INSCRIÇÃO DO VALOR DO IVA NO ÂMBITO DAS AQUISIÇÕES DE BENS E SERVIÇOS DOS PROJETOS PRR. COMO REFERIDO NA PARTE CORRESPONDENTE DA RECEITA (AGRUPAMENTO 06), O CÁLCULO FOI REALIZADO COM BASE NA ESTIMATIVA DA DESPESA QUE SE ESTIMA VERIFICAR NAS RUBRICAS DE DESPESA DA FONTE DE FINANCIAMENTO 484, SOBRE AS QUAIS É EXPECTÁVEL A INCIDÊNCIA DE IVA TENDO-SE APURADO UM MONTANTE DE 76.000 EUROS, DE ACORDO COM O PONTO 106 DA CIRCULAR 1408.

Agrupamento 07 - Aquisição de bens de capital

AS VERBAS INSCRITAS NA FONTE DE FINANCIAMENTO 513 (97.176 EUR) DESTINAM-SE A INVESTIMENTOS INERENTES À AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTO BÁSICO, ADMINISTRATIVO E INFORMÁTICO QUE SE TORNA INDISPENSÁVEL À PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS E AULAS.

MERECE IGUALMENTE DESTAQUE AS AQUISIÇÃO PREVISTA DE EQUIPAMENTO BÁSICO E A CONSERVAÇÃO E REPARAÇÃO DE EDIFÍCIO DA ÂMBITO DO PROJETO CONTRATO-PROGRAMA DE FINANCIAMENTO N.º 77_01/CO2-106/2022 DA , ESTIMANDO-SE UM MONTANTE DE 777.189 EUROS, PROJETO ESSE QUE TEM POR OBJETO A REMODELAÇÃO DO EDIFÍCIO SITO NO CENTRO DA CIDADE, VISANDO O AUMENTO DA CAPACIDADE DE ALOJAMENTO EM MAIS 68 CAMAS. PARA MELHORAR AS INFRAESTRUTURAS EDUCATIVAS PARA O ENSINO SUPERIOR; E A AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS E OBRAS DE CONSERVAÇÃO E REPARAÇÃO DE EDIFÍCIOS PREVISTAS NO ÂMBITO DOS PROJETOS PRR, PREVÊ-SE GASTOS NO MONTANTE DE 392.215 EUROS).

FACE AO QUE ANTECEDE, ASSISTE-SE A UM AUMENTO DA DESPESA NESTE AGRUPAMENTO DE 265% RELATIVAMENTE AO ORÇAMENTO APROVADO PARA 2022.

Agrupamento 08 - Transferências de capital

.

Agrupamento 09 - Ativos financeiros

.

Agrupamento 10 - Passivos financeiros

EM NOVEMBRO DE 2024 TERÁ INÍCIO O REEMBOLSO SEMESTRAL, NO MONTANTE DE 46.662,70€, À AGÊNCIA DE DESENVOLVIMENTO E COESÃO RESPEITANTE AO SUBSÍDIO REEMBOLSÁVEL DO PROJETO POSEUR-01-1203-FC-000013 - IMPLEMENTAÇÃO DE MEDIDAS DE EFICIÊNCIA ENERGÉTICA NOS EDIFÍCIOS DO CAMPUS DO IPT.

Agrupamento 11 - Outras despesas de capital

.

Agrupamento 12 - Operações extraorçamentais

.

V - Justificação do Saldo Global**Saldo Global**

A PROPOSTA APRESENTA PARA 2024 UM SALDO GLOBAL NULO, POR SER O ÚNICO COMPATÍVEL COM A CONJUNTURA ORÇAMENTAL QUE SE PERSPETIVA PARA 2024 E POR FORÇA DO NECESSÁRIO CUMPRIMENTO DA REGRA DE QUILÍBRIO ORÇAMENTAL. RESSALVA-SE, PORÉM, QUE ESTE SALDO ENTRE RECEITAS E DESPESAS É MERAMENTE FORMAL E PODERÁ NÃO VIR A REFLETIR A REALIDADE NO QUE TOCA ÀS NECESSIDADES DE FINANCIAMENTO DO IPT, UMA VEZ QUE AS DESPESAS QUE, NA REALIDADE, SE PODERÃO VIR A TORNAR NECESSÁRIAS ASSEGURAR, PODERÃO VIR A SER SUPERIORES ÀS RECEITAS PREVISTAS SEREM EXECUTADAS CABALMENTE NA PROPOSTA DE ORÇAMENTO, PODENDO, PORTANTO, JUSTIFICAR A NECESSIDADE DE REFORÇO ORÇAMENTAL DA RECEITA.

VI - Justificação de Indicadores**Indicadores**

A VARIAÇÃO APRESENTADA NOS INDICADORES PDP - "TOTAL AGRUPAMENTO 01/DESPESA EFETIVA TOTAL", "TOTAL AGRUPAMENTO 01/N.º EFETIVOS DO MAPA DE PESSOAL" E "RCP/ N.º EFETIVOS DO MAPA DE PESSOAL", QUE APONTA NO SENTIDO DO AUMENTO EM TODOS ELES, DECORRE DAS JÁ ATRÁS REFERIDAS ATUALIZAÇÕES DAS REMUNERAÇÕES DOS TRABALHADORES DA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA E DO VALOR DA RMMG, QUE DE VERIFICARAM APÓS A APROVAÇÃO ORÇAMENTO DE 2023 E DAS EXPECTATIVAS DE PROGRESSÃO DOS TRABALHADORES DO IPT DECORRENTES DO CICLO DE AVALIAÇÃO DO SIADAP QUE TERMINOU EM DEZEMBRO DE 2022.

ORÇAMENTOS PRIVATIVOS PARA 2024

Mapa Final do Projecto de Orçamento do Serviço

MAPA OP-01

Pág. 1

DESENVOLVIMENTO DAS RECEITAS DOS SERVIÇOS E FUNDOS AUTÓNOMOS

Ministério: 10 - CIENCIA, TECNOLOGIA E ENSINO SUPERIOR
 Secretaria: 1 - MCTES - ATIVIDADES - SFA
 Capítulo: 03 - ESTABELECIMENTOS DE ENSINO SUPERIOR E SERVIÇOS DE APOIO
 Divisão: 77 - INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

PROG	MED	CLASS. ECONÓMICA	RECEITA	FONTES DE FINANCIAMENTO							TOTAL RECEITAS (EM EUROS)	
				RECEITAS DE IMPOSTOS	RECEITA PRÓPRIA	TRANSFERÊNCIAS AP	FEDER	FUNDO COESÃO	FSE	FEOGA		OUTRAS
011	018		CIÊNCIA, TECNOLOGIA E ENSINO SUPERIOR									
			EDUCAÇÃO - ESTABELECIMENTOS DE ENSINO SUPERIOR									
		04	TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES:									
		04.01	TAXAS:									
		04.01.22	PROPINAS									
		04.01.22.01	1 Ciclo - Ensino Superior - Licenciatura									
		04.01.22.01.78	RP -1 Ciclo-Ensino Sup_Licenciatura		1 275 231							1 275 231
		04.01.22.02	2 Ciclo - Ensino Superior - Mestrado									
		04.01.22.02.78	RP -2 Ciclo-Ensino Sup_Mestrado		411 011							411 011
		04.01.22.05	Ensino Superior - Internacional									
		04.01.22.05.78	RP -Ensino Sup_Internacional		139 281							139 281
		04.01.22.06	Ensino Superior - Pos Graduações									
		04.01.22.06.78	RP -Ensino Sup_Pos Graduações		35 175							35 175
		04.01.22.99	Outras propinas									
		04.01.22.99.78	RP -Outras propinas		410 556							410 556
		04.01.99	TAXAS DIVERSAS									
		04.01.99.02	Emolumentos									
		04.01.99.02.78	RP -Emolumentos-Tx diversas		160 000							160 000
		04.01.99.99	Outras taxas diversas									
		04.01.99.99.78	RP -Outr taxas diversas		7 276							7 276
		04.02	MULTAS E OUTRAS PENALIDADES:									
		04.02.01	JUROS DE MORA									
		04.02.01.01	Juros de mora									
		04.02.01.01.78	RP -Juros de mora		14 769							14 769
		04.02.99	MULTAS E PENALIDADES DIVERSAS									
		04.02.99.99	Outras multas e penalidades diversas									
		04.02.99.99.78	RP -Outr multas e penalid diversas		3 870							3 870
			Total do capítulo		2 458 169							2 458 169
		06	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES:									
		06.01	SOCIEDADES E QUASE SOC. NÃO FINANCEIRAS:									
		06.01.02	PRIVADAS									
		06.01.02.99	Privadas-Outras									
		06.01.02.99.78	RP -Privadas-Outras-Soc e QS nao financ		24 130							24 130
		06.02	SOCIEDADES FINANCEIRAS:									
		06.02.01	BANCOS E OUTRAS INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS									
		06.02.01.01	Bancos e outras instituições financeiras									
		06.02.01.01.78	RP -Bancos e out instit financ_Soc Financ		29 600							29 600
		06.03	ADMINISTRAÇÃO CENTRAL:									
		06.03.01	ESTADO									
		06.03.01.99	Estado-Outras									
		06.03.01.99.99	RI -Estado-Outras-Adm Ctral	12 168 222								12 168 222
		06.03.07	SERVIÇOS E FUNDOS AUTÓNOMOS									
		06.03.07.01	Serviços e fundos autónomos									
		06.03.07.01.99	RI -Administ ctral-SFA			208 509						208 509
		06.07	INSTITUIÇÕES S/FINS LUCRATIVOS:									
		06.07.01	INSTITUIÇÕES S/ FINS LUCRATIVOS									

ORÇAMENTOS PRIVATIVOS PARA 2024

Mapa Final do Projecto de Orçamento do Serviço

MAPA OP-01

Pág. 2

DESENVOLVIMENTO DAS RECEITAS DOS SERVIÇOS E FUNDOS AUTÓNOMOS

Ministério: 10 - CIENCIA, TECNOLOGIA E ENSINO SUPERIOR
 Secretaria: 1 - MCTES - ATIVIDADES - SFA
 Capítulo: 03 - ESTABELECIMENTOS DE ENSINO SUPERIOR E SERVIÇOS DE APOIO
 Divisão: 77 - INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

PROG	MED	CLASS. ECONÓMICA	RECEITA	FONTES DE FINANCIAMENTO							TOTAL RECEITAS (EM EUROS)	
				RECEITAS DE IMPOSTOS	RECEITA PRÓPRIA	TRANSFERÊNCIAS AP	FEDER	FUNDO COESÃO	FSE	FEOGA		OUTRAS
011	018		CIÊNCIA, TECNOLOGIA E ENSINO SUPERIOR EDUCAÇÃO - ESTABELECIMENTOS DE ENSINO SUPERIOR									
		06.07.01.01	Institucões sem fins lucrativos									
		06.07.01.01.78	RP - Instit sem fins lucrativ		3 000							3 000
		06.09	RESTO DO MUNDO:									
		06.09.01	UNIÃO EUROPEIA - INSTITUIÇÕES									
		06.09.01.01	FEDER - Intervencoes e acoes especificas									
		06.09.01.01.78	RP - FEDER-Intervenc e acoes especif				208 495					208 495
		06.09.01.99	Outras instituicoes									
		06.09.01.99.78	RP - Out instituic-UE-Instituic								394 989	394 989
			Total do capitulo	12 168 222	96 730	208 509	208 495				394 989	13 036 945
		07	VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES:									
		07.01	VENDA DE BENS:									
		07.01.99	OUTROS:									
		07.01.99.01	Bens nao duradouros-Outros									
		07.01.99.01.78	RP - Bens nao duradouros-Outros		90							90
		07.02	SERVIÇOS:									
		07.02.01	ALUGUER DE ESPAÇOS E EQUIPAMENTOS									
		07.02.01.01	Aluguer de espacos e equipamentos									
		07.02.01.01.78	RP - Aluguer espacos e equipam		78 900							78 900
		07.02.99	OUTROS									
		07.02.99.99	Outros-Outros servicos									
		07.02.99.99.78	RP - Outros-Outr servicos		150 000							150 000
			Total do capitulo		228 990							228 990
		08	OUTRAS RECEITAS CORRENTES:									
		08.02	SUBSIDIOS									
		08.02.09	SEGURANÇA SOCIAL									
		08.02.09.03	FSE - POCH									
		08.02.09.03.78	RP -FSE - Poch_Soc-Subsidios						117 466			117 466
		08.02.09.05	FSE - Centro 2020									
		08.02.09.05.78	RP -FSE -Centro 2020_Soc-Subsidios						66 436			66 436
		08.02.09.09	FSE									
		08.02.09.09.78	RP - FSE_Seg Soc-Subsidios						38 208			38 208
			Total do capitulo						222 110			222 110
		15	REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS:									
		15.01	REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS:									
		15.01.01	REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS									
		15.01.01.01	Rec proprias - RNAP									
		15.01.01.01.10	RP - RNAP - Org MCTES		2 477							2 477
			Total do capitulo		2 477							2 477
			Total da medida	12 168 222	2 746 366	208 509	208 495		222 110		394 989	15 948 691
			Total do programa	12 168 222	2 746 366	208 509	208 495		222 110		394 989	15 948 691
			Total das Atividades	12 168 222	2 746 366	208 509	208 495		222 110		394 989	15 948 691

ORÇAMENTOS PRIVATIVOS PARA 2024

Mapa Final do Projecto de Orçamento do Serviço

MAPA OP-01

Pág. 3

DESENVOLVIMENTO DAS RECEITAS DOS SERVIÇOS E FUNDOS AUTÓNOMOS

Ministério: 10 - CIENCIA, TECNOLOGIA E ENSINO SUPERIOR
 Secretaria: 8 - MCTES - PROJETOS - SFA
 Capitulo: 03 - ESTABELECIMENTOS DE ENSINO SUPERIOR E SERVIÇOS DE APOIO
 Divisão: 77 - INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

PROG	MED	CLASS. ECONÓMICA	RECEITA	FONTES DE FINANCIAMENTO							TOTAL RECEITAS (EM EUROS)	
				RECEITAS DE IMPOSTOS	RECEITA PRÓPRIA	TRANSFERÊNCIAS AP	FEDER	FUNDO COESÃO	FSE	FEOGA		OUTRAS
011	102		CIÊNCIA, TECNOLOGIA E ENSINO SUPERIOR PLANO DE RECUPERAÇÃO E RESILIÊNCIA									
		06	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES:									
		06.03	ADMINISTRAÇÃO CENTRAL:									
		06.03.11	SFA - PARTICIPAÇÃO COMUNITÁRIA EM PROJETOS COFINANCIADOS									
		06.03.11.01	SFA - Particip comunitaria em projetos cofinanciados									
		06.03.11.01.78	RP -SFA-Partic comunitaria proj cofinanc-Adm Ctral								631 585	631 585
			Total do capitulo								631 585	631 585
		10	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL:									
		10.03	ADMINISTRAÇÃO CENTRAL:									
		10.03.10	SFA - PARTICIPAÇÃO COMUNITÁRIA EM PROJETOS COFINANCIADOS									
		10.03.10.01	SFA-Participac comunitaria projetos cofinanciados									
		10.03.10.01.78	RP -SFA-Partic comunitaria projet cofinanc								777 189	777 189
			Total do capitulo								777 189	777 189
			Total da medida								1 408 774	1 408 774
			Total do programa								1 408 774	1 408 774
			Total dos Projetos								1 408 774	1 408 774
			Total do organismo	12 168 222	2 745 366	208 509	208 495		222 110		1 803 763	17 357 465

ORÇAMENTOS PRIVATIVOS PARA 2024

Mapa Final do Projecto de Orçamento do Serviço

MAPA OP-01

Pág. 4

DESENVOLVIMENTO DAS DESPESAS DOS SERVIÇOS E FUNDOS AUTÓNOMOS

Ministério: 10 - CIENCIA, TECNOLOGIA E ENSINO SUPERIOR
 Secretaria: 1 - MCTES - ATIVIDADES - SFA
 Capítulo: 03 - ESTABELECIMENTOS DE ENSINO SUPERIOR E SERVIÇOS DE APOIO
 Divisão: 77 - INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

PROG	MED	FUNC	CLASS. ECONÓMICA	DESPESA	FONTES DE FINANCIAMENTO						TOTAL DESPESAS (EM EUROS)	
					RECEITAS DE IMPOSTOS	RECEITA PRÓPRIA	TRANSFERÊNCIAS AP	FEDER	FUNDO COESÃO	FSE		FEOGA
011	018			CIÊNCIA, TECNOLOGIA E ENSINO SUPERIOR								
				EDUCAÇÃO - ESTABELECIMENTOS DE ENSINO SUPERIOR								
			01	DESPESAS COM O PESSOAL								
			01.01	REMUNERAÇÕES CERTAS E PERMANENTES								
		0940	01.01.02	ÓRGÃOS SOCIAIS	229 670							229 670
			01.01.03	PESSOAL DOS QUADROS-REGIME DE FUNÇÃO PÚBLICA								
			01.01.03.A0	PESSOAL DOS QUADROS - REGIME DE FUNÇÃO PÚBLICA - PESSOAL EM FUNÇÃO	6 891 186	150 000		25 745		59 639		7 126 570
			01.01.03.C0	PESSOAL DOS QUADROS - REGIME DE FUNÇÃO PÚBLICA - ALTERAÇÕES FACULTA	21 771							21 771
			01.01.03.D0	PESSOAL DOS QUADROS - REGIME DE FUNÇÃO PÚBLICA - RECRUTAMENTO PESS	233 826							233 826
			01.01.06	PESSOAL CONTRATADO A TERMO								
			01.01.06.A0	PESSOAL CONTRATADO A TERMO - PESSOAL EM FUNÇÕES	629 847	150 000	20 000			26 670		826 517
			01.01.11	REPRESENTAÇÃO								
			01.01.11.A0	REPRESENTAÇÃO - PESSOAL EM FUNÇÕES	14 615							14 615
			01.01.12	SUPLEMENTOS E PRÉMIOS								
			01.01.12.A0	SUPLEMENTOS E PRÉMIOS - PESSOAL EM FUNÇÕES	57 378							57 378
			01.01.13	SUBSIDIO DE REFEIÇÃO								
			01.01.13.A0	SUBSIDIO DE REFEIÇÃO - PESSOAL EM FUNÇÕES	393 846		2 000					395 846
			01.01.13.D0	SUBSIDIO DE REFEIÇÃO - RECRUTAMENTO PESSOAL NOVOS POSTOS TRABALHO	11 616							11 616
			01.01.14	SUBSIDIO DE FERIAS E DE NATAL								
			01.01.14.SF	SUBSIDIO FERIAS								
			01.01.14.SF.A0	SUBSIDIO DE FÉRIAS - PESSOAL EM FUNÇÕES	691 273							691 273
			01.01.14.SF.C0	SUBSIDIO DE FÉRIAS - ALTERAÇÕES FACULTATIVAS DE POSICIONAMENTO REMUN	1 815							1 815
			01.01.14.SF.D0	SUBSIDIO DE FÉRIAS - RECRUTAMENTO PESSOAL NOVOS POSTOS TRABALHO	19 486							19 486
			01.01.14.SN	SUBSIDIO NATAL								
			01.01.14.SN.A0	SUBSIDIO DE NATAL - PESSOAL EM FUNÇÕES	691 273							691 273
			01.01.14.SN.C0	SUBSIDIO DE NATAL - ALTERAÇÕES FACULTATIVAS DE POSICIONAMENTO REMUN	1 815							1 815
			01.01.14.SN.D0	SUBSIDIO DE NATAL - RECRUTAMENTO PESSOAL NOVOS POSTOS TRABALHO	19 486							19 486
			01.02	ABONOS VARIÁVEIS OU EVENTUAIS								
			01.02.02	HORAS EXTRAORDINÁRIAS	21 476							21 476
			01.02.04	AJUDAS DE CUSTO		29 000	1 000					30 000
			01.02.05	ABONO P/ FALHAS	4 200							4 200
			01.02.10	SUBSIDIO DE TRABALHO NOTURNO	1 000							1 000
			01.02.11	SUBSIDIO DE TURNO	3 692							3 692
			01.02.14	OUTROS ABONOS EM NUMERÁRIO OU ESPÉCIE	6 000							6 000
			01.03	SEGURANÇA SOCIAL								
			01.03.03	SUBSIDIO FAMILIAR A CRIANÇAS E JOVENS	5 100							5 100
			01.03.04	OUTRAS PRESTAÇÕES FAMILIARES	7 500							7 500
			01.03.05	CONTRIBUIÇÕES P/ A SEGURANÇA SOCIAL								
			01.03.05.A0	CONTRIBUIÇÕES PARA A SEGURANÇA SOCIAL								
			01.03.05.A0.A0	CAIXA GERAL DE APOSENTAÇÕES	1 681 751	65 000						1 746 751
			01.03.05.A0.B0	SEGURANÇA SOCIAL	528 600	59 033	4 500			26 669		617 802
				Total do agrupamento	12 168 222	452 033	27 500	25 745		112 978		12 786 478
			02	AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES								
			02.01	AQUISIÇÃO DE BENS								
			02.01.02	COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES		161 155						161 155
			02.01.04	LIMPEZA E HIGIENE		30 989						30 989
			02.01.07	VESTUÁRIO E ARTIGOS PESSOAIS		11 789						11 789

ORÇAMENTOS PRIVATIVOS PARA 2024

Mapa Final do Projecto de Orçamento do Serviço

MAPA OP-01

Pág. 5

DESENVOLVIMENTO DAS DESPESAS DOS SERVIÇOS E FUNDOS AUTÓNOMOS

Ministério: 10 - CIENCIA, TECNOLOGIA E ENSINO SUPERIOR
 Secretaria: 1 - MCTES - ATIVIDADES - SFA
 Capitulo: 03 - ESTABELECIMENTOS DE ENSINO SUPERIOR E SERVIÇOS DE APOIO
 Divisão: 77 - INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

PROG	MED	FUNC	CLASS. ECONÓMICA	DESPESA	FONTES DE FINANCIAMENTO							TOTAL DESPESAS (EM EUROS)	
					RECEITAS DE IMPOSTOS	RECEITA PRÓPRIA	TRANSFERÊNCIAS AP	FEDER	FUNDO COESÃO	FSE	FEOGA		OUTRAS
011		018		CIÊNCIA, TECNOLOGIA E ENSINO SUPERIOR EDUCAÇÃO - ESTABELECIMENTOS DE ENSINO SUPERIOR									
			02.01.08	MATERIAL DE ESCRITÓRIO									
			02.01.08.A0	PAPEL		5 000							5 000
			02.01.08.B0	CONSUMÍVEIS DE IMPRESSÃO		5 000							5 000
			02.01.08.C0	OUTROS		5 400							5 400
			02.01.11	MATERIAL DE CONSUMO CLÍNICO		1 000							1 000
			02.01.15	PRÉMIOS, CONDECORAÇÕES E OFERTAS		3 000							3 000
			02.01.17	FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS		6 000							6 000
			02.01.18	LIVROS E DOCUMENTAÇÃO TÉCNICA		1 000							1 000
			02.01.19	ARTIGOS HONORÍFICOS E DE DECORAÇÃO		500							500
			02.01.20	MATERIAL DE EDUCAÇÃO, CULTURA E RECREIO		0 000	22 202						32 202
			02.01.21	OUTROS BENS		23 000							23 000
			02.02	AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS									
			02.02.01	ENCARGOS DAS INSTALAÇÕES									
			02.02.01.B0	ENCARGOS DAS INSTALAÇÕES		203 337				2 597			205 934
			02.02.02	LIMPEZA E HIGIENE		0 000							70 000
			02.02.03	CONSERVAÇÃO DE BENS		100 000		23 384					123 384
			02.02.05	LOCAÇÃO DE MATERIAL DE INFORMÁTICA									
			02.02.05.C0	OUTROS		48 000							48 000
			02.02.06	LOCAÇÃO DE MATERIAL DE TRANSPORTE		8 000							8 000
			02.02.08	LOCAÇÃO DE OUTROS BENS		27 000							27 000
			02.02.09	COMUNICAÇÕES									
			02.02.09.A0	ACESSOS A INTERNET		8 000							8 000
			02.02.09.C0	COMUNICAÇÕES FIXAS DE VOZ		2 300							2 300
			02.02.09.D0	COMUNICAÇÕES MÓVEIS		6 000							6 000
			02.02.09.F0	OUTROS SERVIÇOS DE COMUNICAÇÕES		5 000							5 000
			02.02.10	TRANSPORTES		40 000							40 000
			02.02.11	REPRESENTAÇÃO DOS SERVIÇOS		1 000							1 000
			02.02.12	SEGUROS									
			02.02.12.B0	OUTRAS		1 000							1 000
			02.02.13	DESLOCAÇÕES E ESTADAS		288 067	15 096			9 552		13 929	296 644
			02.02.14	ESTUDOS, PARECERES, PROJETOS E CONSULTORIA									
			02.02.14.D0	OUTROS		4 500	7 000			28 698			40 198
			02.02.15	FORMAÇÃO									
			02.02.15.B0	OUTRAS		43 000	3 839						46 839
			02.02.16	SEMINÁRIOS, EXPOSIÇÕES E SIMILARES		105 707	6 000			36 990			209 697
			02.02.17	PUBLICIDADE									
			02.02.17.A0	PUBLICIDADE OBRIGATORIA		3 500							3 500
			02.02.17.C0	OUTRA		130 000	36 000	4 904		19 146			190 050
			02.02.18	VIGILÂNCIA E SEGURANÇA		27 500							27 500
			02.02.19	ASSISTÊNCIA TÉCNICA									
			02.02.19.B0	SOFTWARE INFORMÁTICO		80 000							80 000
			02.02.19.C0	OUTROS		120 000							120 000
			02.02.20	OUTROS TRABALHOS ESPECIALIZADOS									
			02.02.20.E0	OUTROS		85 000				9 552			94 552
			02.02.25	OUTROS SERVIÇOS		137 000							137 000

ORÇAMENTOS PRIVATIVOS PARA 2024

Mapa Final do Projecto de Orçamento do Serviço

MAPA OP-01

Pág. 6

DESENVOLVIMENTO DAS DESPESAS DOS SERVIÇOS E FUNDOS AUTÓNOMOS

Ministério: 10 - CIENCIA, TECNOLOGIA E ENSINO SUPERIOR
 Secretaria: 1 - MCTES - ATIVIDADES - SFA
 Capitulo: 03 - ESTABELECIMENTOS DE ENSINO SUPERIOR E SERVIÇOS DE APOIO
 Divisão: 77 - INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

PROG	MED	FUNC	CLASS. ECONÓMICA	DESPESA	FONTES DE FINANCIAMENTO						TOTAL DESPESAS (EM EUROS)		
					RECEITAS DE IMPOSTOS	RECEITA PRÓPRIA	TRANSFERÊNCIAS AP	FEDER	FUNDO COESÃO	FSE		FEOGA	OUTRAS
011	018			CIÊNCIA, TECNOLOGIA E ENSINO SUPERIOR									
				EDUCAÇÃO - ESTABELECIMENTOS DE ENSINO SUPERIOR									
				Total do agrupamento		1 838 744	90 137	28 288		106 535		13 929	2 077 633
			04	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES									
			04.03	ADMINISTRAÇÃO CENTRAL									
			04.03.05	SERVIÇOS E FUNDOS AUTÓNOMOS									
			04.03.05.54	SFA									
			04.03.05.54.59	SAS-IPT		85 000							85 000
			04.07	INSTITUIÇÕES S/ FINS LUCRATIVOS									
			04.07.01	INSTITUIÇÕES S/ FINS LUCRATIVOS									
			04.07.01.C0	ASSOCIAÇÕES		35 000							35 000
			04.07.01.D0	INSTITUTOS PRIVADOS E OUTROS		-2 000							12 000
			04.08	FAMILIAS									
			04.08.02	OUTRAS									
			04.08.02.B0	OUTRAS		100 000	59 372	84 311		2 597		381 060	627 340
			04.09	RESTO DO MUNDO									
			04.09.01	RESTO DO MUNDO - UNIÃO EUROPEIA - INSTITUIÇÕES		750							750
				Total do agrupamento		232 750	59 372	84 311		2 597		381 060	760 090
			06	OUTRAS DESPESAS CORRENTES									
			06.02	DIVERSAS									
			06.02.03	OUTRAS									
			06.02.03.IV	IVA A PAGAR		3 000							3 000
			06.02.03.O0	OUTRAS		76 000							76 000
				Total do agrupamento		79 000							79 000
			07	AQUISIÇÃO DE BENS DE CAPITAL									
			07.01	INVESTIMENTOS									
			07.01.07	EQUIPAMENTO DE INFORMÁTICA									
			07.01.07.B0	ADMINISTRACAO CENTRAL - SERVICOS E FUNDOS AUTONOMOS									
			07.01.07.B0.C0	OUTROS		20 000		23 384					43 384
			07.01.08	SOFTWARE INFORMÁTICO									
			07.01.08.B0	ADMINISTRACAO CENTRAL - SERVICOS E FUNDOS AUTONOMOS									
			07.01.08.B0.B0	OUTROS		5 000		23 383					28 383
			07.01.09	EQUIPAMENTO ADMINISTRATIVO									
			07.01.09.B0	ADMINISTRACAO CENTRAL - SERVICOS E FUNDOS AUTONOMOS									
			07.01.09.B0.B0	OUTROS		44 176							44 176
			07.01.10	EQUIPAMENTO BÁSICO									
			07.01.10.B0	ADMINISTRACAO CENTRAL - SERVICOS E FUNDOS AUTONOMOS									
			07.01.10.B0.B0	OUTROS		20 000	31 500	23 384					74 884
			07.01.11	FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS		2 500							2 500
			07.01.13	INVESTIMENTOS INCORPÓREOS		500							500
			07.01.15	OUTROS INVESTIMENTOS		5 000							5 000
				Total do agrupamento		97 176	31 500	70 151					198 827
			10	PASSIVOS FINANCEIROS									
			10.07	OUTROS PASSIVOS FINANCEIROS									
			10.07.06	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA CENTRAL - SFA		46 663							46 663

ORÇAMENTOS PRIVATIVCS PARA 2024

Mapa Final do Projecto de Orçamento do Serviço

MAPA OP-01

Pág. 7

DESENVOLVIMENTO DAS DESPESAS DOS SERVIÇOS E FUNDOS AUTÓNOMOS

Ministério: 10 - CIENCIA, TECNOLOGIA E ENSINO SUPERIOR
 Secretaria: 1 - MCTES - ATIVIDADES - SFA
 Capitulo: 03 - ESTABELECIMENTOS DE ENSINO SUPERIOR E SERVIÇOS DE APOIO
 Divisão: 77 - INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

PROG	MED	FUNC	CLASS. ECONÓMICA	DESPESA	FONTES DE FINANCIAMENTO						TOTAL DESPESAS (EM EUROS)	
					RECEITAS DE IMPOSTOS	RECEITA PRÓPRIA	TRANSFERÊNCIAS AP	FEDER	FUNDO COESÃO	FSE		FEOGA
011	018			CIÊNCIA, TECNOLOGIA E ENSINO SUPERIOR EDUCAÇÃO - ESTABELECIMENTOS DE ENSINO SUPERIOR								
				Total do agrupamento		46 663						46 663
				Total da medida	12 168 222	2 746 366	208 509	208 495		222 110	394 989	15 948 691
				Total do programa	12 168 222	2 746 366	208 509	208 495		222 110	394 989	15 948 691
				Total das Atividades	12 168 222	2 746 366	208 509	208 495		222 110	394 989	15 948 691

ORÇAMENTOS PRIVATIVOS PARA 2024

Mapa Final do Projecto de Orçamento do Serviço

MAPA OP-01

DESENVOLVIMENTO DAS DESPESAS DOS SERVIÇOS E FUNDOS AUTÓNOMOS

Pág. 8

Ministério: 10 - CIENCIA, TECNOLOGIA E ENSINO SUPERIOR
 Secretaria: 8 - MCTES - PROJETOS - SFA
 Capitulo: 03 - ESTABELECEMENTOS DE ENSINO SUPERIOR E SERVIÇOS DE APOIO
 Divisão: 77 - INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

PROG	MED	FUNC	CLASS. ECONÓMICA	DESPESA	FONTES DE FINANCIAMENTO						TOTAL DESPESAS (EM EUROS)		
					RECEITAS DE IMPOSTOS	RECEITA PRÓPRIA	TRANSFERÊNCIAS AP	FEDER	FUNDO COESÃO	FSE		FEOGA	OUTRAS
011	102			CIÊNCIA, TECNOLOGIA E ENSINO SUPERIOR PLANO DE RECUPERAÇÃO E RESILIÊNCIA									
		01		DESPESAS COM O PESSOAL									
		01.01		REMUNERAÇÕES CERTAS E PERMANENTES									
		01.01.06		PESSOAL CONTRATADO A TERMO									
		0940	01.01.06.A0	PESSOAL CONTRATADO A TERMO - PESSOAL EM FUNÇÕES								72 615	72 615
				Total do agrupamento								72 615	72 615
		02		AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES									
		02.01		AQUISIÇÃO DE BENS									
		02.01.20		MATERIAL DE EDUCAÇÃO, CULTURA E RECREIO								33 450	33 450
		02.02		AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS									
		02.02.20		OUTROS TRABALHOS ESPECIALIZADOS									
		02.02.20.E0		OUTROS			84 340						84 340
				Total do agrupamento			84 340					33 450	117 700
		04		TRANSFERÊNCIAS CORRENTES									
		04.08		FAMÍLIAS									
		04.08.02		OUTRAS									
		04.08.02.BE		BOLSAS DE ESTUDO								131 534	131 534
				Total do agrupamento								131 534	131 534
		06		OUTRAS DESPESAS CORRENTES									
		06.02		DIVERSAS									
		06.02.01		IMPOSTOS E TAXAS								1 771	1 771
				Total do agrupamento								1 771	1 771
		07		AQUISIÇÃO DE BENS DE CAPITAL									
		07.01		INVESTIMENTOS									
		07.01.03		EDIFÍCIOS									
		07.01.03.B0		ADMINISTRACAO CENTRAL - SERVICOS E FUNDOS AUTONOMOS									
		07.01.03.B0.B0		CONSERVACAO OU REPARACAO			326 465					262 600	589 065
		07.01.10		EQUIPAMENTO BÁSICO									
		07.01.10.B0		ADMINISTRACAO CENTRAL - SERVICOS E FUNDOS AUTONOMOS									
		07.01.10.B0.B0		OUTROS			366 384					129 615	495 999
				Total do agrupamento			692 849					392 215	1 085 064
				Total da medida			777 189					631 585	1 408 774
				Total do programa			777 189					631 585	1 408 774
				Total dos Projetos			777 189					631 585	1 408 774
				Total do organismo	12 168 222	2 746 366	985 698	208 495		222 110		1 026 574	17 357 465
				Total do ministério - receita	12 168 222	2 746 366	208 509	208 495		222 110		1 803 763	17 357 465
				Total do ministério - despesa	12 168 222	2 746 366	985 698	208 495		222 110		1 026 574	17 357 465

Mapa de Pessoal Docente - 2024

Atribuições/competências/atividades	Unidade orgânica/centros de competência ou de produto/área de actividades	Cargos/carreiras/categorias					Área de formação académica e/ou profissional	Nº de postos de trabalho	OBS (a); (b)
		Professor Coordenador	Professor Adjunto	Professor Adjunto convidado	Assistente 2.º Triénio/Equiparado	Equiparado Assist. 1.º Triénio/Assist. convidado			
Conservação e Restauro	Arqueologia, Conservação e Restauro e Património	2	5	2	0	1	Conservação e Restauro	10,0	
História/História Arte		0	3	0	0	0	História e História de Arte	3,0	
Território, Arqueologia e Património		1	6	1	0	0	Território, Arqueologia e Património	8,0	
Arquitectura		1	1	0	0	0	Desenho/Arquitectura	2,0	
Subtotal		4	15	3	0	1		23,0	
Design e Tecnologia das Artes Gráficas	Artes, Design e Comunicação	1	8	1	2	2,5	Artes/Design e Tecnologia das Artes Gráficas	14,5	
Fotografia		0	5	1	0	1,5	Fotografia	7,5	
Artes Visuais		1	1	0	0	0	Artes Visuais	2,0	
Cinema Documental		0	2	0,5	0	2	Cinema Documental	4,5	
Subtotal		2	16	2,5	2	6		28,5	
Gestão de Recursos Humanos e Comportamento Organizacional	Ciências Sociais	1	5	1	0	0,5	Gestão de Recursos Humanos e Comportamento Organizacional	7,5	
Gestão Turística		1	2	1,5	0	1	Gestão Turística e Cultural	5,5	
Direito		0	1	0,5	0	0,5	Direito	2,0	
Línguas Estrangeiras		1	5	0	0	1	Línguas Estrangeiras	7,0	
Ciências Sociais	2	4	1	0	1,5	Ciências Sociais	8,5		
Subtotal		5	17	4	0	4,5		30,5	
Contabilidade e Fiscalidade	Ciências Empresariais		5	1,5	0	3	Contabilidade e Fiscalidade	9,5	
Gestão		1	6	1,5	0	3	Gestão e Administração	11,5	
Finanças		0	2	0,5	0	0,5	Finanças	3,0	
Marketing		0	2	0,5	0	1,5	Marketing	4,0	
Subtotal		1	15	4	0	8		28,0	
Engenharia Civil	Engenharia	1	7	0	0	2	Engenharia Civil	10,0	
Engenharia Electrotécnica		2	11	0	0	1	Engenharia Electrotécnica	14,0	
Engenharia Química		4	9	0	0	0	Engenharia Química	13,0	
Engenharia Mecânica		1	6	1		2,5	Engenharia Mecânica	10,5	
Subtotal		8	33	1	0	5,5		47,5	
Matemática	Matemática e Física	3	7	0	3	1	Matemática	14,0	
Física		1	4	0	0	0	Física	5,0	
Subtotal		4	11	0	3	1		19	
Engenharia Informática	Tecnologias de Informação e Comunicação	2	7	1	1	4	Engenharia Informática	15,0	
Tecnologias de Informação e Comunicação		1	6	0,5		5	Tecnologias de Informação e Comunicação	12,5	
Subtotal		3	13	1,5	1	9		27,5	
Total		27	120	16	6	35		204	

(a) - mencionar número de postos de trabalho a preencher com relação jurídica por tempo determinado
(b) - mencionar número de postos de trabalho a tempo parcial

INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

MAPA DE PESSOAL NÃO DOCENTE 2024			Cargos e características										Área de formação académica ou profissional	Nº de postos de trabalho	DBS	
Unidade Funcional	Atribuições/Competências /Atividades		Cargos Dirigentes e Gestão				Cargos e categorias do regime geral				Carreira Especial de Informática					
			Diretor Geral (su-01000000)	Subdiretor-geral (su-02000000)	Diretor de serviços (su-03000000)	Chefe de divisão (su-04000000)	Técnicos superiores	Coordenadores técnicos	Assistentes técnicos	Empregados gerais (su-05000000)	Empregados não especializados	Assistentes operacionais	Especialistas de informática	Técnicos de informática		
INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR																
Serviços Centrais	Administração			1	1		2								3	
	BUV - Balcão Único (Student Point Of Contact)	Assessoria e Coordenação					2									1
		Assessoria Técnica					2									2
	Serviços Operacionais e de Expediente	Apoio técnico-administrativo							1							1
		Assessoria Técnica					1									1
		Apoio operacional										18				18
	Divisão de Serviços Financeiros e Patrimoniais	Direção e Coordenação				1										1
		Assessoria Técnica					2									2
		Apoio técnico-administrativo					1	1	2							3
		Assessoria Técnica					3		2							2
		Apoio técnico-administrativo					3		2			1				2
	Divisão de Serviços Académicos de Serviços Académicos	Assessoria Técnica					2		2							2
		Apoio técnico-administrativo					1		2							2
		Assessoria Técnica					2		2							2
	Divisão de Recursos Humanos	Assessoria Técnica				1										1
		Apoio técnico-administrativo					4									4
		Assessoria Técnica					4									4
	GIU - Gabinete Jurídico	Assessoria Técnica					2								2	
	GRI - Gabinete de Relações Internacionais	Assessoria e Coordenação					1									1
		Assessoria Técnica					1									1
	GCR - Gabinete de Comunicação e Relações Públicas	Assessoria e Coordenação					1									1
		Assessoria Técnica					1									1
	GQS - Gabinete de Qualidade e Sustentabilidade	Apoio técnico-administrativo							2							2
		Assessoria Técnica					2									2
	GT - Gabinete de Tradução	Apoio técnico-administrativo							1							1
Assessoria Técnica						1									1	
Serviços Especializados	CIS - Centro de Informática e Sistemas	Assessoria e Coordenação				1						1			2	
		Apoio Técnico										3	6		9	
	CAB - Centro de Arquivo e Bibliotecas	Assessoria e Coordenação					1			1					1	
		Apoio técnico-administrativo							4						4	
	CAQ - Centro de Arqueologia	Assessoria e Coordenação													0	
	SMS - Serviços de Manutenção e Segurança	Assessoria Técnica					3								3	
	CEF - Centro de Estudos de Fotografia de Tomar	Apoio operacional										6			6	
		Apoio técnico-administrativo							3						3	
	LAB IPT	Assessoria Técnica					3								3	
		Apoio Técnico-administrativo e operacional							4			2			6	
Unidades de Investigação e Desenvolvimento Tecnológico e Artístico	OTIC IPT - Unidade de Transferência e Valorização do Conhecimento	Assessoria Técnica													0	
	GID - Gabinete de Apoio a Atividades de I&D	Assessoria Técnica				1									1	
Unidades Orgânicas/Escolas	ESTT SEC-Secretariado Direção	Apoio técnico-administrativo						2							2	
		Assessoria Técnica						1							1	
	ESTT SAP - Serviços de Apoio e Secretariado	Apoio técnico-administrativo					1		2						3	
		Assessoria Técnica					1		1						2	
	ESQT SEC-Secretariado Direção	Apoio técnico-administrativo					2		1						3	
		Assessoria Técnica					1		1						2	
	ESTA SEC-Secretariado Direção	Apoio técnico-administrativo					1								1	
Assessoria Técnica						1								1		
ESTA SAP - Serviços de Apoio e Secretariado	Apoio Técnico-administrativo e operacional					1		5			3			9		
SubTotal			0	1	1	4	46	1	42	0	0	31	4	6	136	

[Handwritten signature]

INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

MAPA DE PESSOAL NÃO DOCENTE 2024		Cargos e estatutárias											Área de formação académica e/ou profissional	IP de pontos de trabalho	CEG			
Unidade Funcional	Atribuições/Competências /Actividades	Cargos Dirigentes e Gestões				Carreiras e categorias do regime geral						Carreira Especial de Informática						
		Direcção-Geral (de equivalentes)	Subdirectoria-Geral (de equivalentes)	Direcção de serviços (de equivalentes)	Classe de pessoal (de equivalentes)	Técnicos superiores	Carreiras Múltiplas	Auxílios técnicos	Encargado geral operacional	Encargado operacional	Auxílios operacionais	Supervisor de informática				Técnicos de informática		
SERVIÇOS DE AÇÃO SOCIAL DO INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR																		
Administração																		
Serviços de Ação Social	Apoio Técnico-administrativo e de Secretariado à Administração																0	
	Sector de Bolsas de Estudo e outros apoios sociais					1			2								2	
	Sector de Alojamento	Assessoria Técnica																2
		Conservação e limpeza instalações											7					7
		Vigilância de instalações						1					2					2
	Sector de Alimentação	Conservação de equipamentos											1					1
		Assessoria Técnica					1											1
	Apoio Instalações Desportivas	Conservação e limpeza											1					1
	Apoio Operacional	Apoio administrativo											2					2
	SubTotal SAS-IFT		0	0	0	0	2	1	2	0	0	13	0	0				16
TOTAL IPT + SAS-IPT		0	1	1	4	48	2	44	0	0	44	4	6				154	

INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

Mapa de Pessoal Outras categorias 2024

Decreto Lei nº 57/2016, de 29/8

Decreto Lei nº 57/2017, de 19/7

Atribuições/competências/actividades	Unidades orgânicas/centros de investigação	Carreiras/categorias		Área de formação académica e/ou profissional	Nº de postos de trabalho	OBS
		Funções Investigador	RH Altamente Qualificado			
Conservação e Restauro	Centro de Tecnologia, Restauro e Valorização das Artes	1	1	Conservação e Restauro	2,0	
Ciências Humanas, Sociais ou Naturais		0		Ciências Humanas, Sociais ou Naturais	0,0	
	<i>Subtotal</i>	1	1		2	
Engenharia Informática/Ciências Computação	Centro de Investigação em Cidades Inteligentes	1	1	Engenharia Informática/Ciências Computação	2,0	
	<i>Subtotal</i>	1	1		2,0	
Arqueologia e Património	Centro de Geociências	0		Arqueologia e Património	0,0	
Geologia e Arqueologia		0		Geologia e Arqueologia	0,0	
	<i>Subtotal</i>	0	0		0	
	Total	2	2		4	

[Handwritten signature]

**RELATÓRIO DO REVISOR OFICIAL DE CONTAS PARA EFEITOS DA CIRCULAR SÉRIE A N.º 1408 —
INSTRUÇÕES PARA PREPARAÇÃO DO OE/2024**

Introdução

Nos termos da alínea b) do número 1 do artigo 28º da Lei 3/2004, de 15 de janeiro, procedemos à revisão dos Instrumentos de Gestão Previsional do **INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR** (a Entidade) relativos ao período de 2024, que compreendem o Orçamento de Despesa para 2024, o Orçamento de Receita para 2024, o Balanço Previsional para 2024, a Demonstração de Resultados por Natureza Previsional para 2024 e a Demonstração de Fluxos de Caixa Previsional para 2024, incluindo os pressupostos em que se basearam, os quais se encontram descritos na Memória Justificativa do OE/2024, nos Mapas de Pessoal e respetiva Fundamentação do Orçamento de Despesa com Pessoal, no Orçamento com perspetiva de género, no Orçamento no âmbito da política climática e na descrição das Iniciativas promotoras da eficiência e eficácia da despesa pública em 2024.

Responsabilidades do órgão de gestão sobre os instrumentos de gestão previsional

É da responsabilidade do órgão de gestão a preparação e apresentação de Instrumentos de Gestão Previsional e a divulgação dos pressupostos em que as previsões neles incluídas se baseiam. Estes Instrumentos de Gestão Previsional são preparados nos termos exigidos pela Lei 3/2004, de 15 de janeiro.

Responsabilidades do auditor sobre a revisão dos instrumentos de gestão previsional

A nossa responsabilidade consiste em (i) avaliar a razoabilidade dos pressupostos utilizados na preparação dos Instrumentos de Gestão Previsional; (ii) verificar se os Instrumentos de Gestão Previsional foram preparados de acordo com os pressupostos; e (iii) concluir sobre se a apresentação dos Instrumentos de Gestão Previsional é adequada, e emitir o respetivo relatório.

O nosso trabalho foi efetuado de acordo com a Norma Internacional de Trabalhos de Garantia de Fiabilidade 3400 (ISAE 3400) – Exame de Informação Financeira Prospetiva, e demais normas e orientações técnicas e éticas da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas.

Análise

De acordo com o ponto 3 da circular N.º 1408 da Direção-Geral do Orçamento (DGO) (adiante designada por CA 1408) as entidades devem incorporar nos seus planos orçamentais detalhes sobre iniciativas promotoras da eficiência e da eficácia da despesa pública em 2024, que permitam melhorar a qualidade da despesa pública e da sustentabilidade das finanças públicas.

A Entidade apresentou uma medida de melhoria em 5% da eficiência no consumo de água e energia elétrica, com um impacto orçamental (poupança) estimado de 7.500€. Esta medida corporiza-se numa campanha de sensibilização da comunidade académica para adoção de comportamentos visando a redução do consumo de água e energia. A Entidade apresentou ainda outra medida, com um impacto orçamental (poupança) de 21.000€, que pretende diminuir em 5% o consumo de gás natural. Este objetivo será atingido através de um melhor aproveitamento dos sistemas de painéis solares térmicos para aquecimento de águas quentes sanitárias, quer das residências, quer da unidade alimentar.

Conforme já referido em relatórios anteriores, não foi dada uma justificação factual e concreta para o cálculo do valor base e do valor da estimativa de impacto orçamental desta medida. No entanto, foi cumprida formalmente a exigência do ponto 3 da CA 1408

Do orçamento para 2024 da Entidade constam duas intervenções relativas a esforços da incorporação da perspetiva de género solicitados no Anexo IX-A, uma que procura promover a inclusão e participação da mulher na Ciência, esbatendo estereótipos de género e outra que procura sensibilizar para a promoção da igualdade e não discriminação, com um impacto combinado de 500€ na despesa, ambas no âmbito do definido no capítulo III da CA 1408.

Do orçamento para 2024 da Entidade consta uma medida relativa a esforços no âmbito da ação climática, que resulta da segunda medida das duas referidas acima relativas às iniciativas promotoras da eficiência e da eficácia da despesa pública em 2024, agora reportada no âmbito do definido no capítulo IV da CA 1408. Adicionalmente, constam ainda mais duas medidas, uma relativa à conservação e manutenção de coberturas de alguns dos edifícios e outra relativa à substituição gradual da rede de águas.

De acordo com a proposta de orçamento da Entidade para 2024 existe equilíbrio orçamental, uma vez que o total da receita é igual ao total da despesa, no valor de 17.357.465€ (aumento de 5% face ao orçamento homólogo do ano de 2023 e de 1% do lado da receita e 2% do lado da despesa face a 2022).

No orçamento proposto pela Entidade o total das previsões de receitas próprias é igual ao total das despesas cobertas por esse tipo de receitas (2.746.366€ representando 16% do total das receitas e despesas do orçamento). O total das

previsões de receita efetiva é também igual ao total das dotações de despesa efetiva, não tendo sido utilizados quaisquer saldos de gerência, cumprindo-se assim as orientações do ponto 27 do capítulo VI da CA 1408.

Por força do ponto 45 do capítulo VI da CA 1408, a Entidade encontra-se excecionada da aplicação da reserva prevista nos pontos 40 e seguintes do mesmo capítulo.

O total da receita atinge 17.357.465€, ou seja, um aumento de 863.981€ (5%) face ao orçamentado para 2023 e de 179.691€ (1%) face a 2022.

A receita encontra-se desagregada em quatro verbas, nomeadamente as transferências (14.445.719€), as taxas, multas e outras penalidades (2.458.169€), as vendas de bens e serviços (228.990€) e as outras receitas (224.587€).

No que respeita às transferências projeta-se um aumento de 1.066.508€ (8%) face ao orçamentado para 2023 e de 950.495€ (7%) em relação a 2022.

Esta verba corresponde maioritariamente à dotação global atribuída pelo Ministério da Ciência, Tecnologia e Ensino Superior (M.C.T.E.S.) no valor de 12.168.222€ e afeta à Entidade, nos termos do artigo 5.º, do Decreto-Lei n.º 129/93, de 22 de abril, com as alterações introduzidas pelas Leis números 113/97, de 16 de setembro e 62/2007, de 10 de setembro e pelo Decreto-Lei 204/2009, de 31 de agosto.

Adicionalmente, a rubrica complementa-se com transferências de outras entidades no âmbito, entre outros, de projetos nomeadamente CENTRO 2020, LISBOA 2020, POCI, ERASMUS, consórcios A23 e TEJO & MAR e de instituições privadas não financeiras, instituições bancárias e de instituições sem fins lucrativos.

No que respeita às taxas, multas e outras penalidades prevê-se um aumento de 383.077€ (18%) face ao orçamentado para 2023 e de 612.099€ (33%) em relação a 2022.

Esta verba contempla as propinas de 1.º e 2º ciclos, de alunos internacionais e de alunos de outros cursos (TESP e Pós-graduações), as taxas diversas, os juros de mora e as multas e penalidades diversas. Note-se que o cálculo do valor global teve por base o número de alunos dos últimos anos, que tem vindo a aumentar.

No que respeita às vendas de bens e serviços prevê-se um aumento de 50.470€ (28%) face ao orçamentado para 2023, mas uma diminuição de 27.864€ (11%) em relação a 2022. Esta verba advém predominantemente da venda de bens, de aluguer de espaços e da prestação de outros serviços.

No que respeita às outras receitas prevê-se um decréscimo de 636.074€ (74%) face ao orçamentado para 2023 e de 79.529€ (26%) em relação ao realizado em 2022.

Esta rubrica engloba projetos no âmbito do FSE-POCI, FSEPOCH, FSECENTRO2020, CRHAQ - CONTRATAÇÃO DE RECURSOS HUMANOS ALTAMENTE QUALIFICADOS, relativos a formação, contratação de recursos humanos e à promoção da cocriação e empreendedorismo. Chama-se a atenção para o facto de nesta rubrica ser considerada a inclusão do IVA suportado nas aquisições de bens e serviços em projetos no âmbito do PRR, o qual, segundo o ponto 106 da CA 1408 deverá ser relevado nesta fonte e capitalizado no montante de contratualização.

A diminuição da receita neste agrupamento face ao ano anterior, justifica-se pelo facto de a maior parte dos projetos terem o seu término em 2023, perspetivando-se o recebimento dos pedidos de saldo final durante 2024.

O total da despesa atinge 17.357.465€, ou seja, um aumento de 863.981€ (5%) face ao orçamentado para 2023 e de 355.728€ (2%) face a 2022.

A despesa encontra-se desagregada em seis rubricas principais, nomeadamente as despesas com o pessoal (12.859.093€), a aquisição de bens e serviços (2.195.423€), o investimento (1.283.891€), as transferências (891.624€), as outras despesas (80.771€) e os ativos/passivos financeiros (46.663€).

A rubrica de despesas com o pessoal sofreu um aumento de 229.463€ (2%) face ao orçamentado para 2023 e de 935.459€ (7%) face a 2022. Estas despesas consomem integralmente as receitas de impostos (12.168.222€) de acordo com o estipulado no ponto 48 do capítulo VI da CA 1408, sendo utilizadas as receitas próprias para cobrir o restante.

O aumento da despesa com o pessoal é justificado pelas atualizações quer das remunerações dos trabalhadores da administração pública, quer do valor da retribuição mínima mensal garantida, mas também pelas expectativas de progressão dos trabalhadores da Entidade decorrentes do ciclo de avaliação do SIADAP que terminou em dezembro de 2022, mas que em 2023 não foi possível fazer progredir, mesmo preenchendo os requisitos necessários, por limitações impostas pela legislação orçamental.

O total da despesa orçamentada no Anexo II - Fundamentação do Orçamento de despesas com pessoal corresponde à despesa orçamentada no agrupamento da classificação económica 01- "Despesas com Pessoal".

No orçamento para 2022, a Entidade prevê o aumento de 5 professores adjuntos, 1 professor coordenador, 1 técnico superior, 1 assistente técnico e 1 técnico de informática, sendo que terminam contrato 2 investigadores, pelo que o aumento líquido de pessoal projetado em 2024 é de 7 face ao estimado para dezembro de 2023, ano em que já se estima um aumento durante o ano de 66 efetivos.

Ainda assim, o peso das despesas com pessoal na despesa efetiva total diminui nesta proposta de orçamento para 2024 de 77% para 74%, assim como a despesa com pessoal média por pessoa e a remuneração média.

No que respeita à aquisição de bens e serviços o valor orçamentado para 2024 sofre um aumento de 150.440€ (7%) face ao orçamentado para 2023 e de 576.759€ (36%) face a 2022.

Estas verbas destinam-se ao pagamento de despesas inerentes ao normal e regular funcionamento da Entidade e ao pagamento de despesas com projetos da FCT, Portugal 2020 e Erasmus.

O aumento projetado é explicado pelo desejo de encetar alguns procedimentos de manutenção, modernização e requalificação do parque de infraestruturas da Entidade, na aposta em ações de formação do pessoal docente e não docente, no investimento em recursos materiais de imagem e comunicação, mas também pelos efeitos da inflação com impacto em especial nas rubricas dos encargos com instalações, combustíveis e lubrificantes, consumíveis de limpeza e economato.

No que respeita ao investimento projeta-se um aumento de 529.449€ (70%) face ao orçamentado para 2023 e de 931.806€ (265%) face a 2022.

As verbas destinam-se a investimentos inerentes à aquisição de equipamento básico, administrativo e informático que se torna indispensável à prestação de serviços e aulas e à conservação e reparação de edifícios, com especial destaque para a remodelação do edifício sito no centro da cidade, visando o aumento da sua capacidade de alojamento em mais 68 camas.

No que respeita às transferências prevê-se um aumento de 19.870€ (2%) face ao orçamentado em 2023 e de 300.356€ (51%) face a 2022.

As verbas relativas às transferências destinam-se na sua quase totalidade à atribuição de bolsas de investigação, bolsas de mobilidade e bolsas de estudante/colaborador, sendo a parte restante afeta ao pagamento de quotizações a que a Entidade se encontra sujeita.

O aumento da rubrica é explicado, por um lado, pelo facto dos novos projetos de investigação preverem a contratualização de bolseiros e por outro, especialmente em relação a 2022, pelo aumento das bolsas de mobilidade que se encontravam oprimidas pelos efeitos da pandemia Covid19.

No que respeita às outras despesas prevê-se uma diminuição de 111.904€ (58%) face ao orçamentado para 2023 e 32.315€ (29%) face a 2022.

Os valores inscritos nesta verba respeitam a comissões bancárias, despesas com IVA intracomunitário, taxas de criação e alteração de cursos e certidões emitidas pelas entidades competentes para o efeito. O aumento é justificado por força do ponto 106 CA 1408 que impõe o reconhecimento do IVA da despesa com o PRR nesta rubrica (montante estimado 76.000€).

Finalmente, no que respeita aos Ativos/Passivos Financeiros (rubrica não considerada em 2023) esta prevê o início do reembolso semestral, no montante de 46.663€, à Agência de Desenvolvimento e Coesão respeitante ao subsídio reembolsável do projeto POSEUR-01-1203-FC-000013 - implementação de medidas de eficiência energética nos edifícios do campus da Entidade.

Conclui-se pela leitura das projeções e é reforçado pela própria Entidade no ponto V do ANEXO IX Memória justificativa do OE/2024 que a proposta apresenta um saldo global nulo, por ser o único compatível com a conjuntura orçamental que se perspetiva para 2024 e por força do necessário cumprimento do equilíbrio orçamental. Porém, este saldo entre receitas e despesas é meramente formal e não refletirá a realidade no que toca às necessidades de financiamento, uma vez que as despesas que, na realidade, serão previsivelmente necessárias assegurar serão superiores às receitas previstas na proposta de orçamento, podendo, portanto, justificar-se a necessidade de reforço orçamental da receita.

O Balanço Previsional em 31 de dezembro de 2024 apresenta um ativo de 24.592.464€ e um passivo de 12.256.819€, resultando num património líquido de 12.335.645€, o que, comparando com o valor da rubrica de capital de 5.191.842€, revela um significativo acréscimo acumulado reconhecido maioritariamente nas outras variações no património líquido 8.054.209€, que respeitam aos subsídios contabilizados de acordo com os princípios contabilísticos geralmente aceites.

Prevê-se que o ativo sofra um aumento de 5% (1.198.590€), fruto maioritariamente do aumento das rubricas de caixa e depósitos (810 971€) e de ativos fixos tangíveis (289.302€).

Projeta-se também que o passivo sofra um aumento, neste caso de 16% (1.663.502€), explicado na sua grande maioria pelo aumento dos diferimentos no valor de 1.575.093€.

O resultado líquido negativo previsto para 2024 (275.146€) é justificado na demonstração dos resultados previsional.

Constata-se que a vertente económica (patrimonial) segue a financeira (orçamental), embora com alguns ajustamentos que decorrem necessariamente das diferenças entre a tempestividade de reconhecimento dos rendimentos por oposição às receitas e dos gastos às despesas (ainda que se entenda que o ajustamento se nos afigura excessivo no caso dos gastos com o pessoal e insuficiente no caso dos fornecimentos e serviços externos).

Considerando o equilíbrio orçamental já analisado, o resultado líquido previsto para 2024 é explicado grandemente pelos gastos fixos não desembolsáveis, nomeadamente os gastos/reversões de depreciação e amortização (315.292€) e a imparidade das dívidas a receber (76.616€), que não têm reflexo direto na despesa orçamental.

Deste modo, o EBITDA previsto é ligeiramente positivo em 65.641€, situação que se deteriora no caso do EBIT com um valor negativo de 249.651€.

Chamamos finalmente a atenção para o facto da conciliação entre as perspetivas orçamental (financeira) e patrimonial (económica) poder apresentar por vezes algumas inconsistências.

Concretamente, referimo-nos ao facto de a receita ser quase idêntica aos rendimentos e a despesa aos gastos o que pode não considerar convenientemente as variações nas necessidades em fundo de maneiio. Note-se, a título de exemplo, que não resulta claro como é que a variação prevista no valor líquido dos ativos fixos tangíveis entre 2023 e 2022 é positiva em 289 mil euros, quando o aumento previsto provocado pelos pagamentos relativos a investimento é de 1.284 mil euros e a redução proveniente das depreciações é apenas de 315 mil euros.

Conclusão e opinião

Para além das limitações e considerações indicadas nos parágrafos de análise acima, baseado na nossa avaliação da prova que suporta os pressupostos, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que esses pressupostos não proporcionam uma base razoável para as previsões contidas nos Instrumentos de Gestão Previsional da Entidade acima indicados. Além disso, em nossa opinião, as demonstrações financeiras prospetivas estão devidamente preparadas com base nos pressupostos e apresentadas numa base consistente com as políticas contabilísticas normalmente adotadas pela entidade de acordo com o Sistema de Normalização Contabilística para Administrações Públicas (SNC-AP).

Devemos, contudo, advertir que, frequentemente, os acontecimentos futuros não ocorrem da forma esperada, pelo que os resultados reais serão provavelmente diferentes dos previstos e as variações poderão ser materialmente relevantes.

Chamamos a atenção para o facto do saldo global nulo apresentado na proposta de orçamento ser meramente formal, obrigatório no que respeita ao cumprimento do equilíbrio orçamental e não refletirá a realidade no que toca às necessidades de financiamento, uma vez que as despesas que, na realidade, serão necessárias assegurar, previsivelmente serão superiores às receitas previstas na proposta de orçamento, podendo, portanto, justificar a necessidade de um reforço orçamental da receita.

Chamamos ainda a atenção para o facto de poderem existir eventuais inconsistências nas relações entre as várias peças contabilísticas, que resultam da reconciliação entre as perspetivas económica (patrimonial) e financeira (orçamental), conforme descrito nos parágrafos relativos à análise acima, nomeadamente nos pontos relativos ao Balanço e à Demonstração de Resultados Previsional.

Chamamos finalmente a atenção para a reserva expressa na nossa Certificação Legal das Contas relativa a 2022, cujo impacto potencial deverá ser considerado na análise e conclusões às demonstrações financeiras previsionais agora emitidas.

Lisboa, 18 de agosto de 2023

PONTES, BAPTISTA & ASSOCIADOS
Sociedade de Revisores Oficiais de Contas
Número de registo na CMVM: 20161505
Número de registo na OROC: 209
Representada por



Luís Baptista

Número de registo na CMVM: 20160809
Número de registo na OROC: 1198

Plano Estratégico IPT (2023-2033)

Versão Final

Sérgio Nunes

Sérgio Nunes Assinado de forma digital por
Sérgio Nunes
Dados: 2023.09.28 21:07:17 +01'00'

Pró-presidente para a Estratégia e Desenvolvimento

28 de Setembro de 2023