

**Conselho de Deontologia de Lisboa****Análise da execução orçamental****2019**

O Conselho de Deontologia de Lisboa não dispõe de receitas estatutárias, e praticamente não tem receitas próprias, pelo que o seu orçamento prevê somente as despesas necessárias ao seu funcionamento.

Em termos globais, a execução orçamental do Conselho de Deontologia de Lisboa, apresenta um bom desempenho, de acordo com os seguintes indicadores:

**SÍNTESE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTAL**

Descrição	Orçamento	Realizado	Desvio	
Receitas	500	1 187	687	137,32%
Despesas correntes	856 903	779 471	-77 432	-9,04%
Excedente gerado	-856 403	-778 284	78 119	-9,12%
Despesas de capital	6 500	644	-5 856	-90,09%
Saldo orçamental	-862 903	-778 928	83 975	-9,73%



## Análise

As despesas necessárias ao funcionamento do Conselho de Deontologia de Lisboa distribuíram-se pelas seguintes rubricas:

Descrição	Orçamento	Realizado	Desvio	
			Valor	%
<b>Gastos com pessoal</b>	<b>510 317</b>	<b>449 647</b>	<b>-60 670</b>	<b>-11,89%</b>
Remunerações do pessoal e benefícios	412 090	364 698	-47 391	-11,50%
Encargos sobre remunerações	85 926	75 176	-10 751	-12,51%
Seguro de acidentes de trabalho e doenças profissionais	3 519	3 634	115	3,26%
Seguro de saúde grupo	5 610	5 546	-65	-1,15%
Medicina, higiene e segurança	671	593	-78	-11,64%
Formação profissional	2 500	0	-2 500	-100,00%
Outras despesas com pessoal	0	0	0	#DIV/0!
<b>Outras despesas correntes</b>	<b>346 586</b>	<b>329 824</b>	<b>-16 762</b>	<b>-4,84%</b>
Honorários	147 231	155 759	8 528	5,79%
Trabalhos especializados	51 278	43 013	-8 265	-16,12%
Rendas e alugueres	49 321	49 321	0	0,00%
Comunicação	25 885	21 568	-4 317	-16,68%
Conservação e reparação	12 390	7 615	-4 775	-38,54%
Limpeza, higiene e conforto	9 050	9 267	217	2,40%
Outras despesas correntes	49 531	42 174	-7 357	-14,85%
Outros gastos e perdas	1 900	1 107	-793	-41,74%
<b>DESPESAS CORRENTES TOTAIS</b>	<b>856 903</b>	<b>779 471</b>	<b>-77 432</b>	<b>-9,04%</b>

Como mostra o quadro precedente, a generalidade das rubricas apresentam-se com desvio favorável.



## Percorrendo algumas das despesas

### Honorários:

Os honorários respeitam aos prestadores de serviços no âmbito da instrução dos processos, bem como aos que asseguram o patrocínio judiciário do Conselho de Deontologia de Lisboa nos processos judiciais em que é parte.

Esta rubrica apresenta um desvio desfavorável de € 8.528, o que tem a sua justificação na circunstância de terem surgido necessidades que eram inexistentes aquando da elaboração do orçamento.

### Trabalhos especializados

Os trabalhos especializados, que apresentam um desvio favorável de € 8.265 respeitam às seguintes sub-rubricas:

<i>Trabalhos especializados</i>	
Estafetas	13 817,73
Licenças temporárias informática	7 060,98
Serviços de tipografia	264,70
Serviços jurídicos / Processos Judiciais	2 584,53
Consultoria de imprensa	11 808,00
Transcrições	2 746,28
Serviço de arquivo	4 730,50
<b>TOTAL</b>	<b>43 012,72</b>

### Rendas e Alugueres

Esta rubrica, no valor de € 49.321, respeita exclusivamente à renda referente ao 3º piso onde funciona o Conselho de Deontologia de Lisboa.

### Comunicação

A comunicação que inclui os gastos com portes de correio, telefone e internet, totalizou a quantia de € 21.568, apresentando um desvio favorável de € 4.316.



### **Conservação e Reparação**

Esta rubrica apresenta um desvio favorável no valor de € 4.775, e respeita aos contratos de assistência técnica de equipamentos e diversas obras de manutenção e conservação realizadas ao longo do ano.

### **Limpeza, Higiene e Conforto**

Rubrica referente à limpeza do espaço que apresenta um desvio desfavorável de € 217, em virtude de no decurso do ano ter surgido a necessidade de reforço de meios.

Para além das despesas já mencionadas, existem outras com relevância na execução orçamental, tais como:

### **Divulgação Obrigatória**

Respeita às publicações estatutariamente obrigatórias em Diário da República e em Jornal diário, o que em 2019, atingiu o valor de € 3.622, representando um desvio desfavorável de € 1.122.

### **Vigilância e Segurança**

Esta rubrica no valor de € 12.518, com desvio favorável, refere-se ao serviço de vigilância diária prestado por agentes da PSP.

### **Material de Escritório e Consumíveis de Informática**

Rubrica com o valor de € 5.499, com desvio desfavorável de € 499, refere-se ao material de escritório (papel, canetas, lápis, agrafos, pastas para processos, acetatos, etc) e consumíveis de informática.

### **Material de Limpeza**

Rubrica no valor € 2.760, com desvio desfavorável de € 410, respeita aos produtos de limpeza e de desinfeção.

### **Águas, Cafés e Outros**

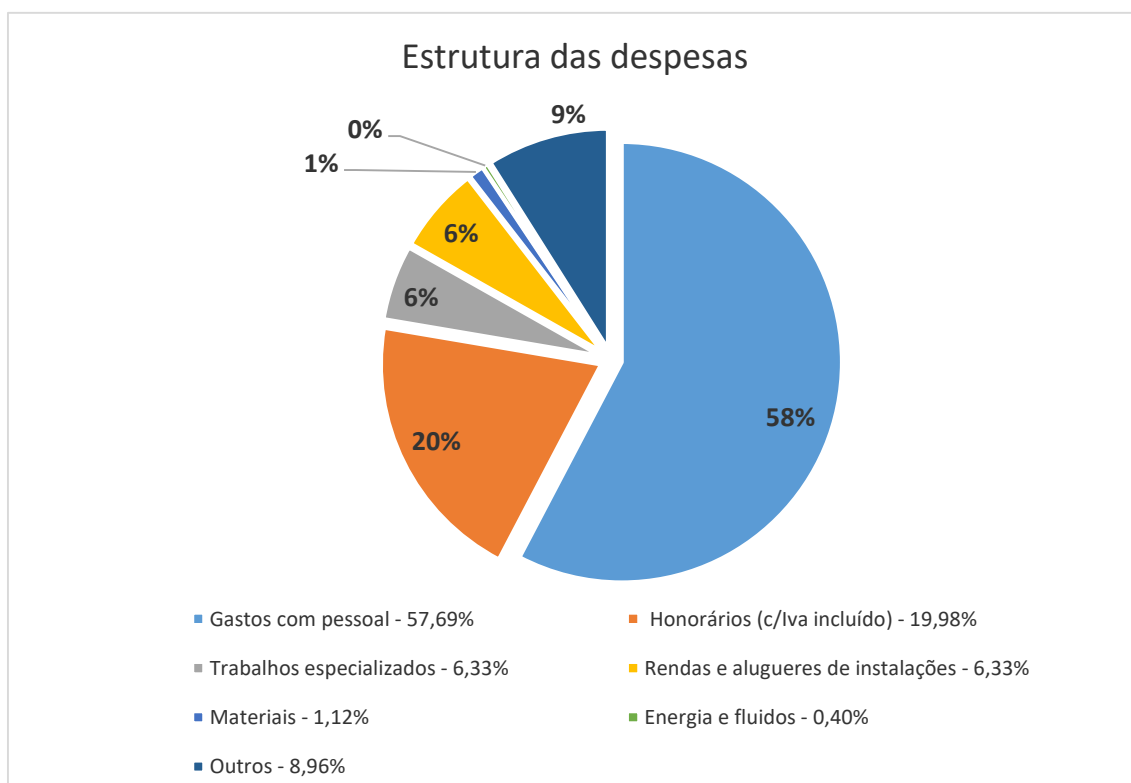
Rubrica no valor de € 2.308, apresenta um desvio desfavorável de € 708, devido ao facto de no decurso do ano se terem instalado dispensadores de água.



### Refeições por conveniência de Serviços de Membros de Órgãos da OA

Rúbrica no valor de € 10.539, com um desvio favorável de € 2.021, referente às refeições realizadas por ocasião de reuniões plenárias e de outras reuniões do Conselho.

O quadro seguinte apresenta a estrutura das despesas



### Despesas de Investimento

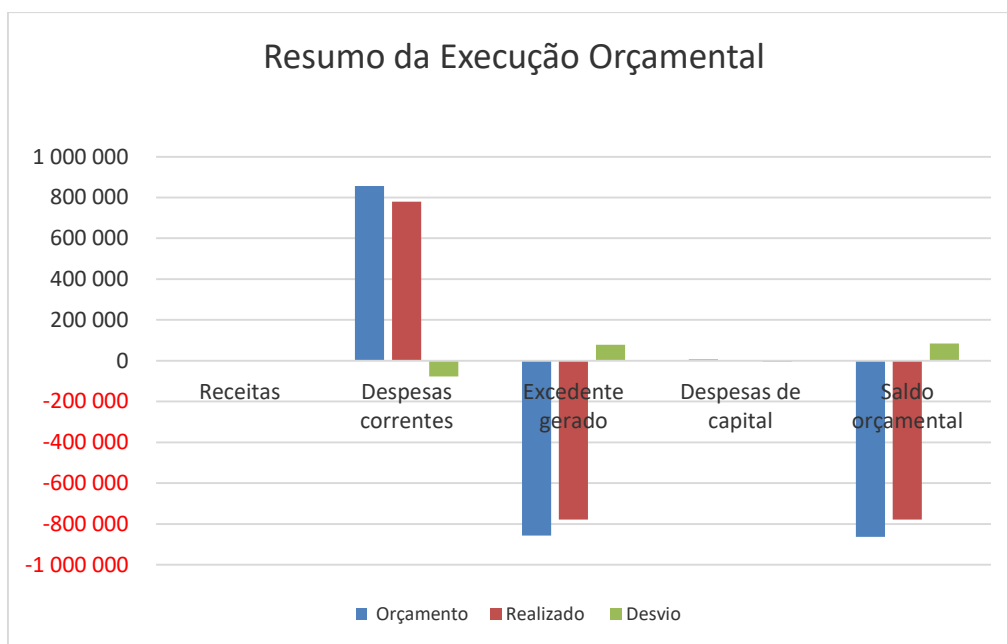
Relativamente às despesas de investimento, o desvio é favorável em cerca de 90,09% por não se ter verificado a aquisição de equipamento informático e de outro equipamento.



### SÍNTESE DAS DESPESAS DE CAPITAL

Descrição	Orçamento	Realizado	Variação	
			Valor	%
Equipamento de informática	5 000,00	238,11	-4762	-95,24%
Mobiliário	1 000,00	406,00	-594	-59,40%
Equipamento diverso	500,00	0,00	-500	-100,00%
<b>DESPESAS DE CAPITAL TOTAIS</b>	<b>6 500,00</b>	<b>644,11</b>	<b>-5 855,89</b>	<b>-90,09%</b>

Ilustrando:





## ORDEM DOS ADVOGADOS

## Conselho de Deontologia de Lisboa

## Execução orçamental - 2019 - dezembro

	Orçamento	Realizado	Desvio
<b>DESPESAS CORRENTES</b>			
<b>Serviços especializados</b>	<b>230 203,00</b>	<b>222 527,30</b>	<b>-7 675,70</b>
Trabalhos especializados	51 278,00	43 012,72	-8 265,28
Divulgação obrigatória, institucional e outra	2 500,00	3 622,62	1 122,62
Vigilância e segurança	16 804,00	12 517,98	-4 286,02
Honorários (c/lva incluído)	147 231,00	155 759,25	8 528,25
Conservação e reparação - contratos de assistência técnica	7 800,00	6 999,98	-800,02
Conservação e reparação - serviços de manutenção	4 590,00	614,75	-3 975,25
<b>Materiais</b>	<b>8 000,00</b>	<b>8 751,07</b>	<b>751,07</b>
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	250,00	492,35	242,35
Livros e documentação técnica	100,00	0,00	-100,00
Material de escritório e consumíveis de informática	5 000,00	5 498,92	498,92
Artigos para oferta	200,00	0,00	-200,00
Ornamentação e decoração	100,00	0,00	-100,00
Material de limpeza e higiene	2 350,00	2 759,80	409,80
Jornais e revistas	0,00	0,00	0,00
<b>Energia e fluidos</b>	<b>4 250,00</b>	<b>3 147,51</b>	<b>-1 102,49</b>
Eletricidade	3 600,00	2 595,33	-1 004,67
Água	650,00	552,18	-97,82
<b>Deslocações, estadas e transportes</b>	<b>2 100,00</b>	<b>264,24</b>	<b>-1 835,76</b>
Deslocações e estadas de pessoal	100,00	64,10	-35,90
Deslocações e estadas de membros de órgãos da OA	2 000,00	200,14	-1 799,86
<b>Serviços diversos</b>	<b>100 132,90</b>	<b>94 026,87</b>	<b>-6 106,03</b>
Rendas e alugueres de instalações	49 320,90	49 320,92	0,02
Comunicação	25 885,00	21 568,21	-4 316,79
Seguros	717,00	591,27	-125,73
Despesas de representação	1 000,00	432,50	-567,50
Limpeza, higiene e conforto	9 050,00	9 267,08	217,08
Águas, cafés e outros	1 600,00	2 308,18	708,18
Refeições por conveniência de serviços de membros de órgãos da OA	12 560,00	10 538,71	-2 021,29
<b>Subtotal</b>	<b>344 685,90</b>	<b>328 716,99</b>	<b>-15 968,91</b>



<b>Despesas com pessoal</b>	<b>510 316,93</b>	<b>449 646,71</b>	<b>-60 670,22</b>
<b>Remunerações do pessoal e benefícios</b>	<b>412 089,56</b>	<b>364 698,09</b>	<b>-47 391,47</b>
Ordenados e salários	306 331,26	268 239,21	-38 092,05
Subsídio de férias	26 584,56	25 336,78	-1 247,78
Subsídio de natal	26 584,56	25 319,79	-1 264,77
Diuturnidades	11 808,00	10 066,73	-1 741,27
Isenção de horário de trabalho	0,00	1 464,60	1 464,60
Trabalho suplementar	5 000,00	4 795,76	-204,24
Subsídio de refeição isento de contribuições e impostos	26 583,58	23 633,71	-2 949,87
Subsídio de refeição não isento de contribuições e impostos	8 138,82	5 035,77	-3 103,05
Subsídio de transporte	873,15	624,60	-248,55
Abonos para falhas	185,63	181,14	-4,49
<b>Encargos sobre remunerações - TSU</b>	<b>85 926,44</b>	<b>75 175,82</b>	<b>-10 750,62</b>
Seguro de acidentes de trabalho e doenças profissionais	3 519,46	3 634,02	114,56
Seguro de saúde grupo	5 610,31	5 545,77	-64,54
Medicina, higiene e segurança	671,16	593,01	-78,15
Formação profissional	2 500,00	0,00	-2 500,00
<b>Outras despesas</b>	<b>1 900,00</b>	<b>1 106,95</b>	<b>-793,05</b>
Impostos	900,00	800,95	-99,05
Outros	1 000,00	306,00	-694,00
<b>DESPESAS CORRENTES TOTAIS</b>	<b>856 902,83</b>	<b>779 470,65</b>	<b>-77 432,18</b>

**RECEITAS CORRENTES**

<b>Outras receitas</b>	<b>500,00</b>	<b>1 186,59</b>	<b>686,59</b>
Vendas de mercadorias e prestação de serviços	500,00	955,34	455,34
Outras receitas	0,00	231,25	231,25
<b>RECEITAS CORRENTES TOTAIS</b>	<b>500,00</b>	<b>1 186,59</b>	<b>686,59</b>
<b>EXCEDENTE GERADO</b>	<b>-856 402,83</b>	<b>-778 284,06</b>	<b>78 118,77</b>





## DESPESAS DE CAPITAL

Equipamento de informática	5 000,00	238,11	-4 761,89
Mobiliário	1 000,00	406,00	-594,00
Equipamento diverso	500,00	0,00	-500,00
<b>DESPESAS DE CAPITAL TOTAIS</b>	<b>6 500,00</b>	<b>644,11</b>	<b>-5 855,89</b>

## RECEITAS DE CAPITAL

	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
<b>RECEITAS DE CAPITAL TOTAIS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SALDO FINAL</b>	<b>-862 902,83</b>	<b>-778 928,17</b>	<b>83 974,66</b>