



Conselho de Deontologia de Lisboa

Análise da execução orçamental 2020

A análise da execução orçamental do Conselho de Deontologia de Lisboa centra-se sobretudo no desempenho das despesas, na medida em que, as suas receitas próprias têm uma pequena expressão no orçamento.

Ao orçamento das receitas corresponde a verba de 500,00 € e ao orçamento das despesas correntes e de despesas de capital a verba de 883.238,53 €.

Em termos globais, a execução orçamental do Conselho de Deontologia de Lisboa, apresenta um bom desempenho, verificando-se, até, relativamente a algumas das suas rubricas um desempenho extraordinariamente bom, o que se deve ao impacto da pandemia Covid 19 na atividade do Conselho, com reflexos no orçamento.

Efetivamente, aquando da elaboração do orçamento 2020, não estava prevista a ocorrência da situação epidemiológica provocada pelo novo coronavírus SARS-CoV-2 e da doença Covid-19, e por esta razão algumas despesas apresentam uma realização que se situa muito aquém do orçamentado.

Em síntese, a execução orçamental apresenta um desvio desfavorável das receitas de 3,99 % e um desvio favorável de 12,74 % ao nível das despesas correntes e, igualmente um desvio favorável de 100,00 % ao nível das despesas de capital.

Na realidade, a alteração abrupta da organização do trabalho e dos meios ao seu serviço, por força da pandemia e que obrigou a sucessivos confinamentos e à adoção generalizada do teletrabalho, implicou uma diminuição nas despesas.



O quadro seguinte ilustra a síntese da execução orçamental.

Síntese da execução orçamental do Conselho de Deontologia de Lisboa

Descrição	Orçamento	Realizado	Desvio	
Receitas	500	480	-20	-3,99%
Despesas correntes	876 739	765 067	-111 672	-12,74%
Excedente gerado	-876 239	-764 587	111 652	-12,74%
Despesas de capital	6 500	0	-6 500	-100,00%
Saldo orçamental	-882 739	-764 587	118 152	-13,38%

Análise

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

Descrição	Orçamento	Realizado	Desvio	
			Valor	%
Gastos com pessoal	516 825	474 732	-42 093	-8,14%
Remunerações do pessoal e benefícios	417 069	385 091	-31 979	-7,67%
Encargos sobre remunerações	87 079	79 353	-7 727	-8,87%
Seguro de acidentes de trabalho e doenças profissionais	3 549	3 545	-4	-0,10%
Seguro de saúde grupo	6 099	6 129	31	0,50%
Medicina, higiene e segurança	529	614	85	16,11%
Formação profissional	2 500	0	-2 500	100,00%
Outras despesas correntes	359 913	290 335	-69 579	-19,33%
Honorários	150 951	154 611	3 660	2,42%
Trabalhos especializados	57 150	33 377	-23 773	-41,60%
Rendas e alugueres	49 708	49 761	53	0,11%
Comunicação	21 335	17 048	-4 286	-20,09%
Conservação e reparação	13 024	8 023	-5 001	-38,40%
Limpeza, higiene e conforto	11 056	2 451	-8 605	-77,83%
Outras despesas correntes	54 891	23 731	-31 160	-56,77%
Outros gastos e perdas	1 800	1 333	-467	-25,97%
DESPESAS CORRENTES TOTAIS	876 739	765 067	-111 672	-12,74%



Percorrendo algumas das despesas correntes

Honorários:

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

Esta rubrica apresenta um desvio desfavorável de € 3.660, o que tem a sua justificação na circunstância de terem surgido necessidades que eram inexistentes aquando da elaboração do orçamento, nomeadamente, o exercício do patrocínio relativamente a uma ação em que o Conselho de Deontologia é parte.

Trabalhos especializados

A rubrica “trabalhos especializados” no valor de € 33 376,55 apresenta um desvio favorável de € 23 773 (41,60%) , respeitam às seguintes sub-rubricas:

Trabalhos Especializados	
Acesso a base de dados	1 476,00
Consultoria de imprensa	8 856,00
Estafetas	11 558,51
Licenças temporárias informática	5 003,87
Serviços de tipografia	953,25
Transcrições	1 404,02
Serviço de arquivo	4 121,40
Imagem e Fotografia	3,50
TOTAL	33 376,55

Rendas e Alugueres

Esta rubrica, no valor de € 49.761,03 respeita exclusivamente à renda referente ao 3º piso onde funciona o Conselho de Deontologia de Lisboa, e apresenta um desvio desfavorável de 0,11%, justificado pela aplicação do coeficiente de atualização das rendas, o qual foi publicado em outubro de 2019, ou seja, já depois da elaboração e aprovação do orçamento.



Comunicação

A comunicação que inclui os gastos com portes de correio, telefone e internet, totalizou a quantia de € 17.048, apresentando um desvio favorável de € 4.286 (- 20,09%).

Conservação e Reparação

Esta rubrica apresenta um desvio favorável no valor de € 5.000, e respeita aos i) contratos de assistência técnica de equipamentos e diversas ii) obras de manutenção e conservação realizadas ao longo do ano, verificando-se relativamente a cada um destes itens um desvio favorável de - 42,31% e - 21,20%, respetivamente.

Limpeza, Higiene e Conforto

Rúbrica referente à limpeza do espaço que apresenta um desvio favorável de € 8.605 (- 77,83%), em virtude de a partir de abril de 2020, se ter suspenso a prestação do serviço em virtude do confinamento obrigatório, e a implementação do regime de teletrabalho.

A manutenção e a limpeza diária do espaço ficou assegurada pela equipa de limpeza interna.

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 2020, atingiu o valor de € 2.697, o que representa uma redução do valor de € 3 303 (- 55,06%).

Vigilância e Segurança

Esta rubrica no valor de € 3.343, refere-se ao serviço de vigilância diária prestado por agentes da PSP, o qual apenas foi prestado até março, mês a partir do qual foi suspenso o atendimento ao público, no sentido de “porta aberta” ao público.

Material de Escritório e Consumíveis de Informática

Rúbrica com o valor de € 3.358, com desvio favorável de € 1.642, refere-se ao material de escritório (papel, canetas, lápis, agramos, pastas para processos, acetatos, etc) e consumíveis de informática.



Material de Limpeza

Ribrica no valor € 2.194, com desvio favorável de € 703, respeita aos produtos de limpeza e de desinfeção.

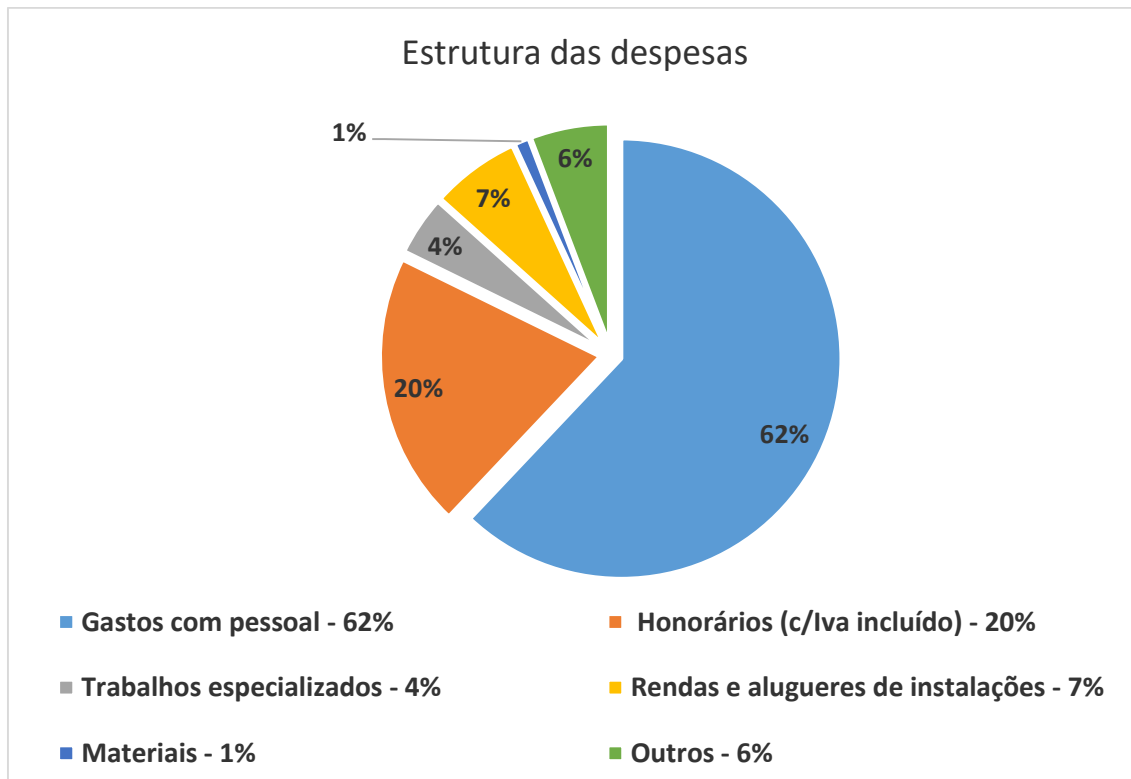
Águas, Cafés e Outros

Rúbrica no valor de € 1.186, apresenta um desvio favorável de € 1 213, o que naturalmente se deve à ausência de consumo em virtude de inexistência de pessoas no Conselho com a regularidade e assiduidade normais.

Refeições por conveniência de Serviços de Membros de Órgãos da OA

Rúbrica no valor de € 4.187, com um desvio favorável de € 7.813, referente às refeições realizadas por ocasião de reuniões plenárias e de outras reuniões do Conselho. Também nesta rúbrica e por causa das restrições de convivência social impostas pela pandemia Covid 19, houve uma diminuição da despesa.

O quadro seguinte apresenta a estrutura das despesas



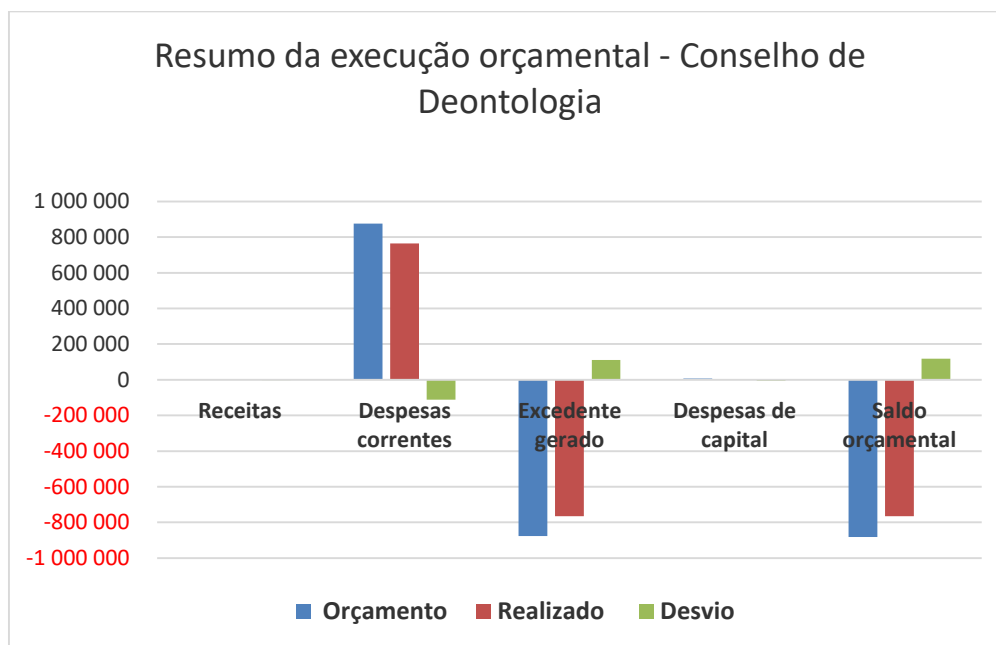


Despesas de Investimento

Relativamente às despesas de investimento, não se realizaram aquisições e por esta razão o desvio é favorável em 100,00%.

Descrição	Orçamento	Realizado	Variação	
			Valor	%
Equipamento de informática	5 000,00	0,00	-5000	-100,00%
Mobiliário	1 000,00	0,00	-1000	-100,00%
Equipamento diverso	500,00	0,00	-500	-100,00%
DESPESAS DE CAPITAL TOTAIS	6 500,00	0,00	-6 500,00	-100,00%

Ilustrando:





ORDEM DOS ADVOGADOS
Conselho de Deontologia de Lisboa

Execução orçamental - 2020 - dezembro

	Orçamento	Realizado	Desvio
--	-----------	-----------	--------

DESPESAS CORRENTES

Serviços especializados	243 600,40	202 050,87	-41 549,53
Trabalhos especializados	57 149,71	33 376,55	-23 773,16
Divulgação obrigatória, institucional e outra	6 000,00	2 696,58	-3 303,42
Vigilância e segurança	16 476,00	3 343,33	-13 132,67
Honorários (c/Iva incluído)	150 950,52	154 611,00	3 660,48
Conservação e reparação - contratos de assistência técnica	8 434,17	4 865,50	-3 568,67
Conservação e reparação - serviços de manutenção	4 590,00	3 157,91	-1 432,09
Materiais	11 447,79	8 388,60	-3 059,19
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	250,00	113,27	-136,73
Livros e documentação técnica	200,00	0,00	-200,00
Material de escritório e consumíveis de informática	5 000,00	3 358,12	-1 641,88
Artigos para oferta	3 000,00	2 672,80	-327,20
Ornamentação e decoração	100,00	50,00	-50,00
Material de limpeza e higiene	2 897,79	2 194,41	-703,38
Energia e fluidos	4 250,00	2 308,02	-1 941,98
Eletricidade	3 600,00	1 903,77	-1 696,23
Água	650,00	404,25	-245,75
Deslocações, estadas e transportes	1 100,00	560,19	-539,81
Deslocações e estadas de pessoal	100,00	78,60	-21,40
Deslocações e estadas de membros de órgãos da OA	1 000,00	481,59	-518,41
Serviços diversos	97 715,31	75 694,52	-22 020,79
Rendas e alugueres de instalações	49 707,58	49 761,03	53,45
Comunicação	21 334,87	17 048,47	-4 286,40
Seguros	717,00	604,12	-112,88
Despesas de representação	500,00	457,50	-42,50
Limpeza, higiene e conforto	11 055,85	2 450,67	-8 605,18
Águas, cafés e outros	2 400,00	1 186,08	-1 213,92
Refeições por conveniência de serviços de membros de órgãos da OA	12 000,00	4 186,65	-7 813,35
Subtotal	358 113,49	289 002,20	-69 111,29

Despesas com pessoal	516 825,03	474 732,00	-42 093,03
-----------------------------	-------------------	-------------------	-------------------



Remunerações do pessoal e benefícios	417 069,11	385 090,60	-31 978,51
Ordenados e salários	306 000,58	282 855,72	-23 144,86
Subsídio de férias	26 588,05	25 506,80	-1 081,25
Subsídio de natal	26 588,05	24 970,23	-1 617,82
Diuturnidades	12 480,00	11 541,83	-938,17
Isenção de horário de trabalho	1 486,57	1 464,60	-21,97
Trabalho suplementar	5 000,00	1 668,39	-3 331,61
Subsídio de refeição isento de contribuições e impostos	26 393,85	24 894,32	-1 499,53
Subsídio de refeição não isento de contribuições e impostos	5 554,87	5 242,70	-312,17
Subsídio de transporte	576,00	547,17	-28,83
Abonos para falhas	185,63	183,32	-2,31
Comparticipação encargos profissionais obrigatórios	6 215,52	6 215,52	0,00
Encargos sobre remunerações - TSU	87 079,19	79 352,55	-7 726,64
Seguro de acidentes de trabalho e doenças profissionais	3 549,11	3 545,40	-3,71
Seguro de saúde grupo	6 098,55	6 129,13	30,58
Medicina, higiene e segurança	529,08	614,32	85,24
Formação profissional	2 500,00	0,00	-2 500,00
Outras despesas	1 800,00	1 332,55	-467,45
Impostos	800,00	598,15	-201,85
Outros	1 000,00	734,40	-265,60
DESPESAS CORRENTES TOTAIS	876 738,53	765 066,75	-111 671,78
RECEITAS CORRENTES			
Outras receitas	500,00	480,04	-19,96
Vendas de mercadorias e prestação de serviços	500,00	237,90	-262,10
Outras receitas	0,00	242,14	242,14
RECEITAS CORRENTES TOTAIS	500,00	480,04	-19,96
EXCEDENTE GERADO	-876 238,53	-764 586,71	111 651,82
DESPESAS DE CAPITAL			
Equipamento de informática	5 000,00	0,00	-5 000,00
Mobiliário	1 000,00	0,00	-1 000,00
Equipamento diverso	500,00	0,00	-500,00
DESPESAS DE CAPITAL TOTAIS	6 500,00	0,00	-6 500,00
SALDO FINAL	-882 738,53	-764 586,71	118 151,82

Vogal Tesoureiro
José castelo Filipe

Lisboa, 12 de fevereiro de 2020

Secretária-Geral
Ana Dias

Chefe dos Serviços Financeiros
Paula Bôcas