



Conselho de Deontologia de Lisboa

Análise da execução orçamental

2011

Em termos globais, a execução orçamental do Conselho de Deontologia de Lisboa, apresenta a seguinte:

SÍNTESE

Descrição	Orçamento	Realizado	Desvio	
Receitas correntes	350	578	228	65,16%
Despesas correntes	630.964	593.396	-37.567	-5,95%
Excedente gerado	-630.614	-592.818	37.795	5,99%
Despesas de capital	0	1.034	1.034	n/a
Saldo orçamental	-630.614	-593.852	36.762	5,83%

Análise

O desvio favorável de 5,83 % no saldo previsto, é assim explicado:

	Orçamento	Realizado	Desvio	
Gastos com pessoal	466.685	419.151	-47.533	-10,19%
Fornecimentos e serviços externos	164.279	174.245	9.966	6,07%

Nos **gastos com pessoal**, o desvio favorável de cerca de 10%, deve-se aos seguintes factos:

- Não concretização de uma atualização dos salários em 1,5%, conforme fora previsto no orçamento;
- A ausência por baixa de uma funcionária;



- c) A não realização das ações de formação profissional previstas no orçamento, as quais têm sido ministrada internamente, cumprindo-se com as obrigações legais nesta matéria, economizando-se meios.
- d) A ausência de necessidade de dispensa de funcionários, ficando liberta a verba de 9.000,00 euros destinada a compensações por rescisão de contratos de trabalho.

No mapa seguinte, pode constatar-se que o desvio favorável se verificou em todas as rubricas:

Gastos com pessoal

Descrição	Orçamento	Realizado	Desvio	
			Valor	%
Remunerações do pessoal e benefícios	367.124,96	342.300,01	-24.824,95	-6,76%
Ordenados e salários	278.048,41	258.561,03	-19.487,38	-7,01%
Subsídio de férias	23.944,64	23.059,34	-885,30	-3,70%
Subsídio de natal	23.944,64	23.646,23	-298,41	-1,25%
Diuturnidades	4.135,20	3.981,84	-153,36	-3,71%
Isenção de horário de trabalho	1.299,98	1.299,98	0,00	0,00%
Trabalho suplementar	0,00	45,87	45,87	n/a
Subsídio de refeição isento de contribuições e impostos	26.797,79	23.742,71	-3.055,08	-11,40%
Subsídio de refeição não isento de contribuições e impostos	8.695,70	7.704,40	-991,30	-11,40%
Subsídio de transporte	196,90	196,90	0,00	0,00%
Abonos para falhas	61,71	61,71	0,00	0,00%
Encargos sobre remunerações	70.107,40	67.057,47	-3.049,93	-4,35%
Seguro de acidentes de trabalho e doenças profissionais	3.554,57	3.214,62	-339,95	-9,56%
Seguro de saúde grupo	5.717,49	5.716,63	-0,86	-0,02%
Medicina, higiene e segurança	1.058,18	862,66	-195,52	-18,48%
Formação profissional	9.521,96	0,00	-9.521,96	-100,00%
Gastos de confraternização com pessoal	600,00	0,00	-600,00	-100,00%
Indemnizações e compensações por rescisão ou denúncia de contratos	9.000,00	0,00	-9.000,00	-100,00%
Total	466.684,56	419.151,39	-47.533,17	-10,19%

Fornecimentos e serviços externos

Descrição	Orçamento	Realizado	Desvio	
			Valor	%
Serviços especializados	54.851,70	82.364,45	27.512,75	50,16%
Materiais	9.760,27	8.661,26	-1.099,01	-11,26%
Energia e fluidos	3.500,00	4.442,98	942,98	26,94%



Deslocações, estadas e transportes	1.750,00	19,50	-1.730,50	-98,89%
Serviços diversos	94.417,06	78.756,69	-15.660,37	-16,59%
Subtotal	164.279,04	174.244,88	9.965,84	6,07%

Já em relação aos fornecimentos e serviços externos, o desvio apresenta-se desfavorável em cerca de 6%, facto que tem origem nas seguintes situações:

a) Vigilância e segurança

O desvio deve-se à circunstância de ter havido necessidade de reforçar o serviço de vigilância, em virtude das obras que decorreram no edifício durante o ano, fragilizando a segurança.

b) Honorários

O desvio resulta do facto de terem sido considerados no orçamento apenas um instrutor de processos.

c) Conservação e reparação

Incluem-se nesta rubrica, além de pequenos trabalhos de reparações, os contratos de assistência a fotocopiadores, ar condicionado e elevadores. O valor estimado no orçamento mostrou-se insuficiente.

d) Artigos para oferta

Os montantes considerados nesta rubrica respeitam a medalhas adquiridas para os membros do Conselho de Deontologia de Lisboa que, por lapso, não foram objeto de orçamentação.

e) Eletricidade e água

O desvio nesta rubrica resulta dos aumentos de preços não previstos à data da preparação do orçamento



No mapa seguinte desenvolve-se o conjunto de rubricas que compõem o quadro síntese precedente:

Fornecimentos e serviços externos

Descrição	Orçamento	Realizado	Desvio	
			Valor	%
Serviços especializados	54.851,70	82.364,45	27.512,75	50,16%
Trabalhos especializados	20.995,95	14.541,52	-6.454,43	-30,74%
Publicidade e propaganda (divulgação obrigatória e institucional)	10.000,00	8.005,45	-1.994,55	-19,95%
Vigilância e segurança	45,75	1.243,38	1.197,63	2617,77%
Honorários (c/lva incluído)	21.780,00	54.685,80	32.905,80	151,08%
Conservação e reparação - contratos de assistência técnica	1.522,50	3.642,91	2.120,41	139,27%
Conservação e reparação - serviços de manutenção	507,50	245,39	-262,11	-51,65%
Materiais	9.760,27	8.661,26	-1.099,01	-11,26%
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	250,00	73,08	-176,92	-70,77%
Livros e documentação técnica	0,00	0,00	0,00	n/a
Material de escritório e consumíveis de informática	6.000,00	4.339,20	-1.660,80	-27,68%
Artigos para oferta	0,00	2.553,49	2.553,49	n/a
Ornamentação e decoração	100,00	64,65	-35,35	-35,35%
Material de limpeza e higiene	3.410,27	1.630,84	-1.779,43	-52,18%
Energia e fluidos	3.500,00	4.442,98	942,98	26,94%
Electricidade	2.750,00	3.426,70	676,70	24,61%
Água	750,00	1.016,28	266,28	35,50%
Deslocações, estadas e transportes	1.750,00	19,50	-1.730,50	-98,89%
Deslocações e estadas de pessoal	500,00	19,50	-480,50	-96,10%
Deslocações e estadas de membros de órgãos da OA	1.250,00	0,00	-1.250,00	-100,00%
Serviços diversos	94.417,06	78.756,69	-15.660,37	-16,59%
Rendas e alugueres de instalações	44.867,78	44.691,04	-176,74	-0,39%
Aluguer de equipamento	324,00	345,94	21,94	6,77%
Comunicação	34.000,00	20.429,94	-13.570,06	-39,91%
Seguros	369,03	363,17	-5,86	-1,59%
Contencioso e notariado	0,00	275,40	275,40	n/a
Despesas de representação	300,00	0,00	-300,00	-100,00%
Limpeza, higiene e conforto	6.856,24	6.621,59	-234,65	-3,42%
Águas, cafés e outros	1.200,00	394,61	-805,39	-67,12%
Refeições por conveniência de serviços de membros de órgãos da OA	6.500,00	5.635,00	-865,00	-13,31%
Subtotal	164.279,04	174.244,88	9.965,84	6,07%



Os gastos apresentam-se com a estrutura ilustrada na figura seguinte:



Gastos com instrutores	9,20%
Restantes gastos	20,29%
Gastos com pessoal	70,51%

Ilustração da execução orçamental:

