RELATÓRIO DE GESTÃO 2022

GERÊNCIA DE 1 DE JANEIRO A 31 DE DEZEMBRO DE 2022

Notas Anexas às Demonstrações Orçamentais



REPÚBLICA PORTUGUESA
FINANÇAS

DGOrçamento DGO 1849



FICHA TÉCNICA

© Direção-Geral do Orçamento
Abril de 2023

Título da publicação:
Relatório de Gestão de 2022:
Gerência de 1 de janeiro a 31 de dezembro de 2022
— Notas anexas às demonstrações orçamentais

Departamento Responsável:
Direção de Serviços Administrativos

Direção em funções no período:
Diretor-Geral — Mário Monteiro
Subdiretores-Gerais — Anabela Vilão, Patrícia Semião, Sandra Martins

Contactos:
Rua da Alfândega, nº 5, 2º
1149-006 Lisboa
Telefone: (+351) 218 846 300
Internet: www.dgo.gov.pt • E-mail: dgo@dgo.gov.pt

Notas Anexas às Demonstrações Orçamentais

Análise Global da Execução face ao Orçamento

A taxa de execução do orçamento da despesa, foi de 85,3 %, sendo que a maior taxa de execução observa-se em despesas com pessoal (89,4%). Não só constitui a principal componente do orçamento, como as respetivas dotações foram objeto de reafetação para reforço sobretudo de despesas com aquisição de bens e serviços e despesas de capital, contribuindo para esta percentagem de execução.

Referência para as despesas com a aquisição de bens e serviços correntes, com uma taxa de execução de 134,3 % face ao orçamento inicial e 72,5% face ao orçamento corrigido, tendo beneficiado dos reforços acima referidos. Este indicador evidencia uma insuficiência do orçamento inicial neste agrupamento para fazer face a despesas regulares e necessárias para o alcance da missão e atribuições da DGO, sendo que a mesma tem sido resolvida por contrapartida em despesas com pessoal.

Quadro 1 | Demonstração da Execução da Despesa (euro)

Classificação Económica	Dotação Inicial	Dotação Corrigida	Execução	Taxa Execução Dot. Inicial	Taxa Execução Dot. Corrigida	Peso no Orçamento
Despesas com o Pessoal	8 007 000	7 152 492	6 397 437	79,9%	89,4%	84,2%
Aquisições Bens e Serviços	846 079	1 566 582	1 136 324	134,3%	72,5%	15,0%
Transferências	-	30 660	27 993	-	-	0,4%
Outras despesas	-	3 114	3 039	-	-	0,0%
Despesas Capital	47 150	147 381	30 882	65,5%	21,0%	0,4%
Total	**8 900 229**	**8 900 229**	**7 595 675**	**85,3%**	**85,3%**	

Análise da Execução realizada

Despesas com pessoal:

O orçamento foi realizado no pressuposto dos lugares previstos no mapa de pessoal e em funções na DGO, bem como a componente de encargos de pessoal que se encontra em funções em Gabinetes.

A execução orçamental está influenciada pela situação no final do ano (2022), não obstante as várias diligências com vista à ocupação), o sendo que o número de efetivos a onerar o orçamento da DGO ascendiam a 146 (138 efetivos e 8 em Gabinetes).

Como referido, a taxa de execução de 89,4%, reflete as reafetações de dotações, não tendo sido executados 0,8M€ das dotações disponiveis no final do ano. Em geral as poupanças observadas decorrem das saídas por aposentação, por mobilidade ou por concurso de vários trabalhadores sem que se tenha verificado a necessária contratação/entrada de novos efetivos em número semelhante ou suficiente para as necessidades.

Aquisição de bens e serviços

Das atividades da DGO que se refletiram neste agrupamento económico, merecem destaque os pagamentos relativos ao princípio de onerosidade, no valor de 0,57M€, o licenciamento de software

Microsoft (0,92M€), a manutenção do sistema BIORC (0,27M€) e os encargos com o serviço regular de limpeza de instalações (0,12M€).

Não foram executados cerca de 0,43 M€ das dotações disponiveis, dada a manifesta impossibilidade temporal de concretização das aquisições orçamentadas.

Aquisição de bens de equipamento

As despesas evidenciadas refletem sobretudo a aquisição de mobiliário de refeitório (11.000€), a contratação de equipamentos de expansão de memória para os servidores na DGO (13.000€) e a aquisição de equipamentos de wireless (6.100€).

O grau de execução deste agrupamento ascendeu a 20,95%, não sendo executados cerca de 0,12 M€ das dotações disponiveis, dada o lapso de tempo de concretização de procedimentos que não foi possível concretizar.

Quadro 2 | Execução da receita orçamental (euro)

Tipologia	Previsões corrigidas	Receitas Liquidadas	Execução	Taxa Execução	Peso no Orçamento
Receita Corrente	8 859 079	7 564 794	7 564 794	85,4%	99,6%
Receita Capital	47 750	30 882	30 882	64,7%	0,4%
Total	**8 906 829**	**7 595 675**	**7 595 675**	**85,3%**	

Dado o regime financeiro da DGO, e a natureza das Receitas (de Impostos) a execução de receita reflete integralmente os níveis de execução da Despesa. A receita com natureza corrente (para fazer face a despesas com mesma natureza) tem um peso no total da receita de 99,6% e a taxa de execução da receita foi de 85,3%.

Análise homóloga da Execução orçamental

Na comparação homóloga da execução do orçamento da despesa de 2022, face a 2021, verifica-se uma redução da despesa em cerca de 4,3% (-343.000€) , explicada sobretudo pelas despesas com o pessoal.

O decréscimo homólogo em despesas com pessoal (-245.000€), resulta do efeito líquido das saídas de colaboradores (-14 pessoas), para as quais não se têm afigurado condições efetivas de recrutamento e reposição à medida do que se revela necessário.

Observa-se um incremento nas rubricas de abonos variáveis e eventuais, em cerca de 72% (+88.000€), em virtude do pagamento de horas extraordinárias relativas à preparação do Orçamento Transitório para 2022 (pagas no primeiro trimestre de 2022), relativas ao novo Orçamento do Estado de 2022, entregue em março (pagas no segundo trimestre de 2022), relativas à elaboração do Orçamento do Estado para 2023 (pagas no quarto trimestre de 2022) e ainda para a elaboração da Conta Geral do Estado de 2021 (pagas em junho de 2022).

Nas despesas com aquisição de bens de capital, observa-se uma diminuição, face aos constrangimentos anteriormente mencionados, designadamente a data de autorização de reforço orçamental do agrupamento respetivo, que veio a acontecer em 15 de setembro, bem como a autorização de pedidos de assunção de compromissos plurianuais.

Quadro 3 | Demonstração homóloga da execução da despesa (euro)

Classificação Económica	Anos		Taxa variação 2021/2022
	2021	2022	
Despesas com Pessoal	**6 642 969**	**6 397 437**	-3,7%
Remunerações Certas e Permanentes	5 254 799	4 946 004	-5,9%
Abonos Variáveis ou Eventuais	122 289	210 320	72,0%
Segurança Social	1 265 881	1 241 113	-2,0%
Aquisições Bens e Serviços	**1 125 934**	**1 136 324**	0,9%
Transferências Correntes	**7 831**	**27 993**	0,0%
Outras despesas	**125**	**3 039**	0,0%
Despesas Capital	**162 053**	**30 882**	-80,9%
Total	**7 938 911**	**7 595 675**	**-4,3%**

Ajustamentos ao Orçamento

Para sanar as necessidades, através de proposta de alteração orçamental, foi solicitado o reforço do agrupamento de aquisições de bens e serviços (776 961 euros) e de bens de capital (103 245 euros) com recurso a dotações do agrupamento de despesas com o pessoal de igual montante (880 206 euros) e o correspondente aumento de Fundos Disponíveis. [1]

Fluxos de Caixa e Saldos

O saldo orçamental é nulo, dado que as receitas são mobilizadas das dotações do OE , com a realização da Despesa. O saldo resultante dos fluxos de tesouraria, ascendeu a 273 300,29 euros, sendo explicado por:

- ✓ Aos saldos das diversas contas sediadas na Agência de Gestão da Tesouraria e da Dívida Pública (IGCP), relativos a descontos e encargos de entidade patronal relativos ao vencimento do mês de dezembro de 2022, mas cujo pagamento ocorre em janeiro de 2023 (240 769,56 euros);
- ✓ Acobrança de diversas reposições não abatidas que resultaram do processamento de vencimentos, que serão objeto de reconhecimento em 2023, após análise detalhada em articulação com a SGMF no âmbito dos serviços partilhadosà cobrança de diversas reposições

[1] A descativação e o reforço solicitado foi autorizado pela Senhora Secretária de Estado do Orçamento através do Despacho n.º 387/2022, de 15 de setembro.

não abatidas que resultaram do processamento de vencimentos, que serão objeto de reconhecimento em 2023, após análise detalhada em articulação com a SGMF no âmbito dos serviços partilhados.

As demais explicações dos valores evidenciados no mapa em apreço encontram-se explicadas no **Anexo às Demonstrações Financeiras.**

Quadro 4 | Demonstração de fluxos de caixa (euro)

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	2022	2021
Impostos, contribuições e taxas			
Vendas			
Prestações de serviços e concessões			
Transferências e subsídios correntes obtidos	14/26/29/31	7 570 937,88	7 776 981,25
Rendimentos/Gastos imputados de entidades controladas, associadas e empreendimentos conjuntos			
Variações nos inventários da produção			
Trabalhos para a própria entidade			
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas			
Fornecimentos e serviços externos	6	-1 134 725,80	-1 148 572,32
Gastos com pessoal		-6 293 010,07	-6 741 982,17
Transferências e subsídios concedidos	30	-20 990,28	-5 861,42
Prestações sociais			
Imparidade de inventarios e ativos biológicos (perdas/reversões)			
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)			
Provisões (aumentos/reduções)			
Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)			
Aumentos/reduções de justo valor			
Outros rendimentos	31	43 287,04	21 294,70
Outros gastos	32	-3 506,07	-13 114,58
Resultados antes de depreciações e resultados financeiros		161 992,70	-111 254,54
Gastos/reversões de depreciação e amortização		-75 247,64	-37 884,70
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)		0,00	
Resultado operacional (antes de resultados financeiros)	31	86 745,06	-149 139,24
Juros e rendimentos similares obtidos		0,00	
Juros e gastos similares suportados		-165,75	-0,41
Resultado antes de impostos		86 579,31	-149 139,65
Imposto sobre o rendimento		0,00	
Resultado líquido do período		86 579,31	-149 139,65



Direção-Geral do Orçamento

abril de 2022