RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

GERÊNCIA DE 1 DE JANEIRO A 31 DE DEZEMBRO DE 2023

Notas Anexas às Demonstrações Orçamentais



REPÚBLICA PORTUGUESA
FINANÇAS

DGOrçamento DGO 1849



FICHA TÉCNICA

© Direção-Geral do Orçamento

Abril de 2024

Título da publicação:

Relatório de Gestão de 2023:

Gerência de 1 de janeiro a 31 de dezembro de 2023

— Notas anexas às demonstrações orçamentais

Departamento Responsável:

Departamento de Gestão de Recursos Financeiros e Patrimoniais

Unidade de Gestão Financeira

Direção em funções no período:

Diretor-Geral — Mário Monteiro

Subdiretores-Gerais — Anabela Vilão, Patrícia Semião, Filipe Alves

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 Execuçao face ao Orçamento

A taxa de execução do orçamento da despesa, foi de 87,8%, sendo que a maior taxa de execução observa-se em despesas com pessoal (90,6%). 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 146,9% face ao orçamento inicial e 86,7% 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 solucionada através das folgas em despesas com pessoal.

Quadro 1 | Demonstração da Execução da Despesa

(euros)

Classificação Económica	Dotação Inicial	Dotação Corrigida	Execução	Taxa Execução Dot. Inicial	Taxa Execução Dot. Corrigida	Peso no Orçamento
Despesas com o Pessoal	8 167 140	7 248 284	6 567 994	80,4%	90,6%	82,4%
Aquisições Bens e Serviços	897 192	1 520 993	1 318 185	146,9%	86,7%	16,5%
Transferências	-	9 510	9 491	-	99,8%	0,1%
Despesas Capital	22 834	306 225	79 827	349,6%	26,1%	1,0%
Total Funcionamento	**9 087 166**	**9 085 012**	**7 975 497**	**87,8%**	**87,8%**	
Transferências	-	147 752	93 737	0,0%	**63,4%**	
Total Projecto	**-**	**147 752**	**93 737**	**0,0%**	**63,4%**	
Total Geral	**9 087 166**	**9 232 764**	**8 069 234**	**88,8%**	**87,4%**	

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 da Tutela das Finanças.

A execução orçamental de 2023, está influenciada pela alteração posicionameto remuneratório, decorrente do ciclo avaliativo do SIADAP 2021/2022 e da alteração da estrutura remuneratória da carreira especial do Ministério das Finanças, não obstante as várias diligências com vista à ocupação do mapa de pessoal, sendo que, o número de efetivos a onerar o orçamento da DGO ascendiam a 152 (141 efetivos, 3 de baixa prolongada e 8 em Gabinetes dos membros do governo).

Como referido, a taxa de execução de 90,6%, reflete as reafetações de dotações, não tendo sido executados 680 290 euros das dotações corrigidas. Em geral, as poupanças observadas decorrem de saídas por aposentação, por mobilidade ou por concurso de vários colaboradores 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 576 912 euros, o licenciamento de software Microsoft (89 944 euros), a manutenção do sistema BIORC (194 569 euros), acervo documental (32 700 euros), licenciamento Outsystem (144 630 euros), licenciamento GERFIP (22 386 euros), colocação de janelas eficientes (26 647 euros) e os encargos com o serviço regular de limpeza de instalações (116 632 euros).

Não foram executados cerca de 202 808 euros das dotações corrigidas, dada a manifesta impossibilidade temporal de concretização das aquisições previstas, designamente auditoria aos sistemas informáticos, desenvolvimento do novo site institucional e a realização de diversas melhorias nas instalações (pinturas, reparação de casas de banho, organização de espaços fisicos).

Aquisição de bens de equipamento

As despesas evidenciadas refletem sobretudo a aquisição de equipamento de ar condicionado para o centro de dados (35 200 euros), a contratação de seis equipamentos multifuncionais de impressão (13 000 euros) e a substituição das baterias da UPS para os servidores (15 500 euros).

A dotação disponivel, medida pela dotação corrigida liquida de cativos abatida dos cabimentos, em final de 2023, ascendeu a cerca de 40 000 euros.

Não obstante o referido no paragrafo anterior, refira-se que não foram executados cerca de 226 000 euros referentes a procedimentos aquisitos que, apesar de tramitados e adjudicados durante 2023, só vieram a ser fornecidos, logo pagos, no decorrer de 2024, como seja a aquisição de diverso equipamento informático (computadores portateis,monitores, estações de engate, 3 servidores e uma unidade de armazenamento de dados), pelo que o grau de execução deste agrupamento se limitou nos 26,01%.

Receita

Dado o regime financeiro da DGO, e a natureza das Receitas (de Impostos) a execução de receita reflete integralmente o valor da despesa realizada (princípio do equilíbrio orçamental). No corrente ano contou com a receita prevista no orçamento de projetos, destinada ao financiamento de estágios PRR.

A receita com natureza corrente (para fazer face a despesas com mesma natureza) teve um peso no total da receita de 97,8% e a taxa de execução da receita (global) foi de 87,4%.

Quadro 2 | Execução da receita orçamental

(euros)

Tipologia	Previsões corrigidas	Receitas Liquidadas	Execução	Taxa Execução	Peso no Orçamento
Receita Corrente	9 064 332	7 895 670	7 895 670	87,1%	97,8%
Receita Capital	22 834	79 827	79 827	349,6%	1,0%
Receita Projeto	147 752	93 737	93 737	63,4%	1,2%
Total	**9 234 918**	**8 069 234**	**8 069 234**	**87,4%**	**100,0%**

Análise homóloga da Execução orçamental

Na comparação homóloga da execução do orçamento da despesa de 2023, face a 2022, verifica-se um aumento da despesa em cerca de 6,2% (473 529 euros), explicada sobretudo pelas despesas com o pessoal e com a aquisição de bens e serviços. Os restantes agrupamentos de despesa tiverem aumentos menos expressivos, face ao peso relativo na estrutura do orçamento.

O acréscimo homólogo em despesas com remunerações certas e permanentes (273 000 euros), resulta fundamentalmente das alterações de posicionamento remuneratório, decorrente do ciclo avaliativo do SIADAP e da alteração da estrutura remuneratória da carreira especial da DGO, não obstante o esforço realizado ao nível de recrutamento apenas cresceram de um ano para outro 6 efetivos (138 para 144) no entanto o número de efetivos a onerar pelo orçamento da DGO ascendiam a 152 (141 efetivos, 3 de baixa prolongadas e 8 em gabinete da Tutela das Finanças).

Observa-se nesta componente uma diminuição nas rubricas de abonos variáveis e eventuais, em cerca de 99 234 euros (47,2 %). De facto, em 2023, o volume de trabalho extraordinário pago, teve em linha o normal funcionamento do ano governativo, tendo sido despendido na sua maioria para o pagamento de horas extraordinárias relativas à preparação do Orçamento de Estado para 2024 e ainda para a elaboração da Conta Geral do Estado de 2022.

Contrariamente, em 2022, observou-se o pagamento de horas extraordinárias relativas à preparação do Orçamento Transitório para 2022 (pagas no primeiro trimestre de 2022), horas extra referentes ao novo Orçamento do Estado de 2022, entregue em março (pagas no segundo trimestre de 2022), trabalho extraordinário relativo à elaboração do Orçamento do Estado para 2023 (pagas no quarto trimestre de 2022) e ainda trabalho referente à elaboração da Conta Geral do Estado de 2021 (pagas em junho de 2022).

No que concerne às aquisições de bens e serviços verificou-se um aumento de 16% face a 2022, cerca de 182 000 euros.

Para além dos regulares serviços, o aumento acima mencionado justifica-se, maioritariamente, com a instalação de janelas eficientes (26 647,49 €), bem com o pagamento do licenciamento Outsystems relativo aos anos de 2022 e 2023 (144 630,29 €).

Nas despesas com aquisição de bens de capital, observa-se um aumento de 158,5 %, face a 2022 (48 945 euros) legitimado, principalmente, com a aquisição de diverso equipamento *switches-LAN* (8 762,22 €), a aquisição de unidade de gestão *UPS* (7 292,67 €), a reparação de *UPS* de dados (8 179,48 €), a aquisição de novos equipamentos multifuncionais de cópia e impressão (13 672,68 €) e a aquisição equipamento AVAC para o centro de dados DGO (35 196,70 €).

Como nota final, acresce referir que em 2023 a data de autorização de reforço orçamental dos agrupamentos respetivos, ocorreu em 09 de junho, permitindo à DGO iniciar investimentos estruturantes para suas as atribuições. não obstante alguns dos quais tenham sido pagos apenas no exercício de 2024, fruto da entrega dos bens.

Quadro 3 | Demonstração homóloga da execução da despesa

(euros)

Classificação Económica	Anos		Taxa variação 2022/2023
	2022	2023	
Despesas com Pessoal	**6 397 437**	**6 567 994**	2,7%
Remunerações Certas e Permanentes	4 946 004	5 219 182	5,5%
Abonos Variáveis ou Eventuais	210 320	111 087	-47,2%
Segurança Social	1 241 113	1 237 725	-0,3%
Aquisições Bens e Serviços	**1 136 324**	**1 318 185**	16,0%
Transferências Correntes a)	**27 993**	**103 228**	268,8%
Outras despesas	**3 039**	**-**	-100,0%
Despesas Capital	**30 882**	**79 827**	158,5%
Total	**7 595 675**	**8 069 234**	**6,2%**

a) inclui o o montante do PRR - DGO projeto 245

Ajustamentos ao Orçamento

De modo a dotar o orçamento das verbas necessárias à realização das despesas com pessoal e procedimentos aquisitivos, a DGO procedeu, ao registo de diversas alterações orçamentais flexíveis da competência do Exmo. Senhor Diretor Geral.

Para sanar as necessidades de maior montante, para os agrupamentos com aquisições de bens, serviços e de capital, foi solicitado à Tutela[1], uma alteração orçamental de reforço dos respetivos agrupamentos,

[1] A descativação e o reforço solicitado foram autorizado pela Senhora Secretária de Estado do Orçamento através do Despacho nº 445/2023, de 09 de junho.

no valor de 630 055 euros[2] e 288 801 euros[3]. Como contrapartida foram utilizadas as dotações do agrupamento de despesas com o pessoal em igual montante (918 856 euros)

Foi ainda solicitada a descativação e dispensa de cativo adicional no montante de 143 541 euros e o correspondente aumento de Fundos Disponíveis, no montante total de 1.062.397 euros.

Fluxos de Caixa e Saldos

O saldo resultante dos fluxos de tesouraria, ascendeu a 339 162,75 euros, correspondente:

- ✓ Aos saldos das diversas contas sediadas na Agência de Gestão da Tesouraria e da Dívida Pública (IGCP), relativos a descontos, retenções e entidade patronal nos vencimentos de dezembro de 2023, mas cujo pagamento ocorre em janeiro de 2024 (266 105,96 euros);
- ✓ Ao fundo de maneio (3 000 euros), cuja liquidação e respetivo registo de reposição não abatida ao pagamento só veio a ocorrer em 2024;
- ✓ Registos extraorçamentais, no âmbito do fecho de contas de 2023 com o objetivo de refletir em sistema o saldo bancário evidenciado nas certidões bancárias, no montante de 70 056,79 euros.

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

[2] Verbas necessárias para o pagamento do Princípio de Onerosidade, várias reparações/intervenções urgentes necessárias nas instalações da DGO e fazer face às aquisições de vários licenciamentos de software
[3] Para fazer face a um conjunto de aquisições, relativas à renovação tecnológica da DGO em curso, e que urgia dar cumprimento

Quadro 4 | Demonstração de fluxos de caixa

(euros)

Rubricas	Notas	Períodos	
		2023	2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais			
Recebimentos transferências e subsídios correntes		7 989 407,29	7 564 793,30
Pagamentos a fornecedores		-1 318 185,45	-1 136 323,78
Pagamentos ao pessoal		-6 567 993,61	-6 397 437,13
Pagamentos de transferências e subsídios		-103 228,23	-27 993,20
Caixa gerada pelas Operações			3 039,19
Outros recebimentos/pagamentos		65 862,46	17 506,74
Fluxos de caixa das atividades operacionais (a)		65 862,46	20 545,93
Fluxos de caixa das atividades de investimento			
Pagamentos respeitante a:			
Ativos fixos tangíveis		-79 827,09	-30 881,96
Recebimentos proveniente de:			
Transferências de capital		79 827,09	30 881,96
Fluxos de caixa das atividades de investimento (b)		0,00	0,00
Fluxos de caixa das atividades de financiamento			
Recebimentos proveniente de:			
Pagamento respeitantes a:			
Fluxos de caixa das atividades de financiamento(c)		0,00	0,00
Variação de caixa e seus equivalentes (a+b+c)		65 862,46	20 545,93
Efeito das diferenças de câmbio		0,00	0,00
Caixa e seus equivalentes de cx. no início do per.		273 300,29	252 754,36
Caixa e seus equivalentes de caixa no fim do per.			273 300,29
CONCILIAÇÃO ENTRE CX E SEUS EQUIV E SALDO GERÊNCIA			
Caixa e seus equivalentes de cx. no início do per.		273 300,29	252 754,36
= Saldo da gerência anterior (SGA)		273 300,29	252 754,36
SGA De operações de tesouraria		273 300,29	252 754,36
Caixa e seus equivalentes de caixa no fim do per.		339 162,75	273 300,29
= Saldo da gerência seguinte (SGS)		339 162,75	273 300,29
SGS De execução orçamental		0,00	0,00
SGS De operações de tesouraria		339 162,75	273 300,29



Direção-Geral do Orçamento

abril de 2024