



## Conselho Fiscal

Parecer nº 12/ 2023

### ORÇAMENTO E PLANO DE ATIVIDADES PARA 2024

Nos termos no n.º 1, do Art.º 40.º dos Estatutos dos Serviços Sociais da Câmara Municipal de Lisboa, compete ao Conselho Fiscal, adiante abreviado de CF, emitir parecer à proposta de Orçamento e Plano de Atividades realizado pelo Conselho de Administração.

No cumprimento desta obrigação, emite-se o presente parecer, com base nos documentos fornecidos pelo C.A. designadamente:

ORÇAMENTO E PLANO DE ATIVIDADES 2024 Vs. 2023;

ORÇAMENTO E PLANO DE ATIVIDADES 2024.

1. O CF considera que o orçamento, e respetivos anexos, foram elaborados conforme a Norma de Controlo Interno dos SSCML, e os princípios orçamentais para o setor público local, que constam do Sistema de Normalização Contabilística (SNC AP).
2. O CF considera que a proposta de Orçamento, e o Plano de Atividades para 2024, contêm as peças necessárias à cabal avaliação económica e financeira dos SSCML e encontra-se complementada com a informação devidamente desenvolvida e sistematizada.
3. O CF considera que o Orçamento, e Plano da Atividades, divulga apropriadamente a atividade a desenvolver, os pressupostos da evolução do negócio em matérias de receita, despesa e investimento, e caracteriza as atividades com a despesa, e a despesa com a receita prevista.
4. Orçamento dos SSCML para 2024, apresenta na vertente da despesa, um valor total de 11.882.765,01 euros, dos quais 11.126.085,01 euros são destinadas a despesas correntes e 756.680 euros a despesas de capital.
5. A despesa e a receita prevista, estão equilibradas, não se prevendo qualquer excedente orçamental.

6. Comparativamente com o ano 2023, o orçamento da despesa de 2024 aumenta em 2.282.765,01 euros (cerca de 24%), incidindo o aumento nas seguintes componentes:
  - a. Atividades de saúde, com um aumento de 756 481 euros (34,7%) relativamente a 2023.
    - i. Aumento de 15% da generalidade dos atos médicos (+316 822,48 mil euros);
    - ii. Aumento de 20% da prestação de serviços de MDT (+173 622,56 euros);
    - iii. Funcionamento da UCA e da Unidade de Gastroenterologia (+266 036,44 euros).
  - b. Aumento das despesas com recursos humanos, no valor de 917.697 euros, sobretudo relacionada com o pessoal dos refeitórios municipais, decorrente da abertura de novos refeitórios, e alargamento de horário e, ainda, à actualização do salário mínimo de parte significativa dos trabalhadores nessa situação.
7. No decurso da elaboração deste relatório, procurou o CF obter uma boa compreensão das áreas de maior risco, sujeita a potenciais distorções, materialmente relevantes para as atividades programadas, com eventuais implicações no equilíbrio orçamental.
8. Neste âmbito o CF salienta que a situação económico-financeira dos SSCML em 2024, será previsivelmente marcada pelos efeitos da persistente e elevada inflação, com a previsão de um aumento de 3,6% e de 3,1%, apresentadas respetivamente pelo Banco de Portugal e pelo Conselho de Finanças Públicas.
9. O CF considera que o reflexo da inflação deve ser acompanhado, de forma sistemática, com apoio a instrumentos de análise orçamental precisos, que tenham em consideração a envolvente externa e a repercussão interna, adotando as medidas consideradas mais adequadas à correção preventiva de eventuais desequilíbrios orçamentais, com particular destaque para o aumento do custo dos produtos alimentares.
10. Atento a tudo o que supra ficou exposto, o Conselho Fiscal considera que:
11. O Orçamento para 2024 cumpre os imperativos legais e não fere os Estatutos dos SSCML;
12. O Orçamento foi preparada, de acordo com os objetivos e princípios estatutários que norteiam os SSCML

13. Não foi comunicada a este Conselho qualquer irregularidade, nem chegou ao conhecimento qualquer informação que leve deste Órgão a suspeitar que os pressupostos utilizados na elaboração do Orçamento não são credíveis e rigorosos.
14. O Orçamento apresenta-se equilibrado nos montantes previstos para a receita e despesa.
15. Pese embora o exposto, a indisponibilidade dos documentos de controle financeiro, nomeadamente o relatório de Atividades do 1.º Semestre de 2023; relatório de Controlo Orçamental do 1.º Semestre de 2023 e balancete do mês de outubro, condicionam profundamente a análise concisa deste orçamento.

Assim, o CF emite, por unanimidade, parecer favorável com reservas, à proposta de Orçamento dos SSCML para 2024.

Lisboa, 30 novembro de 2023

O presidente do CF,

Ângelo Horácio de  
Carvalho Mesquita

Assinado de forma digital por Ângelo  
Horácio de Carvalho Mesquita  
Dados: 2023.11.30 22:50:32 Z

Ângelo Mesquita

O Vogal Secretário,

Pedro Costa

A Vogal,

Isabel Reis

Isabel Reis