

AUDITORIA EXTERNA ÀS CONTAS E PROCEDIMENTOS DA JUNTA DE FREGUESIA DO LUMIAR MANDATO (2017-2021)

Junho de 2023

CONTEÚDO

I. INTRODUÇÃO	3
II. SUMÁRIO EXECUTIVO	4
III. RELATÓRIO DE PROCEDIMENTOS ACORDADOS	14
Finalidade do Relatório de Procedimentos Acordados e Restrições ao Uso e Distribuição	14
Responsabilidades do executivo	14
Responsabilidades do auditor	14
Ética profissional e Controlo de Qualidade	15
Procedimentos Realizados e Conclusões Factuais	15
A) Área Contabilística e Financeira	18
B) Procedimentos de Revisão da Gestão de Recursos Humanos	58
C) Procedimentos de Contratação Pública (Bens e Serviços e Obras Públicas)	69
D) Procedimentos a atribuição de subsídios a Entidades Externas	109
ANEXOS	116
ANEXO A - Contratação Pública	116
ANEXO B - Procedimentos de Contratação Pública duplicados no Base.Gov	124
ANEXO C - Limitação concorrência e transparência	125
ANEXO D - Lista de documentação não obtida	133

Exmo. Presidente da
Junta de Freguesia do Lumiar
Alameda das Linhas de Torres, n.º 156
1750-149 Lisboa

Lisboa, 21 de junho de 2023

I. INTRODUÇÃO

Exmos. Senhores,

No âmbito do contrato de aquisição de serviços assinado em 2 de março de 2022, celebrado entre Junta de Freguesia do Lumiar (também designada por JFL, Junta ou Entidade) e a BDO & Associados, Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, Lda. (adiante designada apenas por BDO), que tem por objeto a prestação de serviços de para realização de uma auditoria externa às contas e procedimentos da Junta de Freguesia do Lumiar (2017-2021), de acordo com as especificações técnicas previstas no caderno de encargos, apresentamos no presente documento o Relatório de Auditoria Externa, que decorre do trabalho realizado com a informação que nos foi sendo disponibilizada até 4 de novembro de 2022, sendo que as informações disponibilizadas após essa data não foram consideradas.

Ao longo do trabalho foram emitidos os memorandos de ponto de situação em 28 de setembro de 2022 e em 31 de outubro de 2022 com vista a reportar a evolução do trabalho.

Para além do presente Capítulo I “INTRODUÇÃO”, este Relatório inclui ainda o Capítulo II “SUMÁRIO EXECUTIVO”, onde apresentamos um breve resumo das questões identificadas na auditoria, as quais são desenvolvidas no último Capítulo III “RELATÓRIO DE PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA”.

II. SUMÁRIO EXECUTIVO

1. Área Contabilística e Financeira				
#	Procedimento	Resumo de <i>Findings</i>	Conclusão	Relevância
1.1	Compreensão da Entidade e do seu ambiente de controlo	Acesso a informação do período do mandato 2017-2021	O nosso trabalho incidiu sobre o período do anterior mandato autárquico tendo ocorrido uma transição de poder entre forças políticas de um mandato para o outro. Esta alteração democrática originou que a totalidade dos dirigentes políticos e de alguns dos colaboradores tivessem deixado de prestar serviço na Junta de Freguesia do Lumiar. A saída dos dirigentes políticos e/ou de alguns colaboradores não deve dificultar ou limitar o acesso a documentos, uma vez que os documentos são da Junta de Freguesia do Lumiar, pelo que, se depreende que os documentos não existem de forma disponível ao nosso acesso. Estas situações limitaram o âmbito e profundidade do nosso trabalho.	
1.2	Compreensão da Entidade e do seu ambiente de controlo	Alteração de responsável pelos lançamentos contabilísticos da JFL.	O responsável pelos lançamentos contabilísticos, não concluiu o fecho de contas do exercício de 2021 nem realizou quaisquer lançamentos referentes ao exercício seguinte. Desta forma, existe desconhecimento sobre lançamentos efetuados no mandato em análise, bem como a falta de informação para validação e análise dos mesmos.	

1. Área Contabilística e Financeira				
#	Procedimento	Resumo de <i>Findings</i>	Conclusão	Relevância
1.3	Conformidade dos documentos de prestação de contas	Documentos de prestação de contas da JFL não assinados.	Os documentos de prestação de contas da JFL, respeitantes ao mandato em análise, não se encontram devidamente arquivados nem apresentam evidência da respetiva aprovação, não tendo sido possível obter uma versão da documentação de prestação de contas assinada e datada, com a garantia de que se tratasse da versão que foi aprovada pela Assembleia de Freguesia.	●
1.4	Conformidade dos documentos de prestação de contas	Balancete de transição POCAL para SNC-AP não disponível.	Em 2020, aquando da conversão do POCAL para SNC-AP foram efetuadas diversas reclassificações dos montantes contabilizados em 31 de dezembro 2019, no entanto, a JFL não dispõe do balancete de conversão, não nos sendo, portanto, possível analisar as reclassificações ocorridas contabilisticamente nesse momento.	●
1.5	Fiabilidade das asserções constantes da informação económica e financeira	Documentos de prestação de contas, entregues no Tribunal de Contas, não reconciliados com balancete.	Os documentos de prestação de contas da Junta de Freguesia do Lumiar, respeitantes ao mandato em análise, entregues no Tribunal de Contas, não se encontram, relativamente a todas as rubricas, devidamente reconciliados com o balancete na data respetiva.	●

1. Área Contabilística e Financeira				
#	Procedimento	Resumo de Findings	Conclusão	Relevância
1.6	Titularidade dos ativos e da exigibilidade dos passivos	Ativos fixos tangíveis - titularidade e valorização.	As demonstrações financeiras da JFL refletem a 31 de dezembro de 2021 no balanço um valor líquido de Ativo fixo tangíveis de 3 360 852 euros relativamente aos quais salientamos o seguinte: (i) no que se refere aos imóveis próprios, não foi possível ter acesso a certidões atualizadas do registo predial do património da JFL, nem às respetivas cadernetas prediais e/ou escrituras pelo que não foi possível proceder à devida identificação dos imóveis acima referidos como sendo propriedade da JFL; (ii) no que se refere ao restante património não existe inventário atualizado que garanta a existência do mesmo pelo valor contabilizado. Neste âmbito salientamos o texto da Certificação Legal de Contas das contas da JFL do exercício de 2021: <i>“Relativamente à rubrica do Ativo Fixo Tangível, cujo montante ascende a 3 360 854 euros (3 311 149 euros em 2020) verifica-se que a Freguesia do Lumiar continua a não ter definida de forma clara a política de reconhecimento de bens (ativo ou gastos) e de desreconhecimento dos mesmos. Desta forma, ainda, não nos foi possível aferir em que extensão os bens do ativo fixo tangível pertencentes à Freguesia do Lumiar evidenciados no Balanço estão subvalorizados ou sobrevalorizados”</i>. Não obtivemos informação adicional à acima evidenciada que nos permita a realização de trabalho adicional e retirar conclusões adicionais,	●

			no âmbito deste trabalho de procedimentos acordados que relata situações fatuais.	
1. Área Contabilística e Financeira				
#	Procedimento	Resumo de <i>Findings</i>	Conclusão	Relevância
1.7	Titularidade dos ativos e da exigibilidade dos passivos	Contrato de delegação de competências, não realizado	A rubrica “Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis obtidos” que apresenta no Balanço da JFL um ativo no montante de 1 860 000 euros e a rubrica “ Transferências e subsídios de capital obtidos com condições” que apresenta no Balanço da JFL um passivo no montante de 3 048 067 euros, qualquer deles sem variação desde 2020, estão relacionado com um Contrato de Delegação de Competências. Neste âmbito passamos a descrever a reserva evidenciada na Certificação Legal de Contas das contas da JFL relativamente ao exercício de 2021: <i>“A rubrica de Rendimentos a reconhecer, apresentada no Passivo, inclui o montante e 3 048 067 euros (igual ao de 2020 e de 2019) referente a transferências recebidas e a receber da Câmara Municipal de Lisboa, no âmbito do Contrato de Delegação de Competências (CDC). O valor a receber no montante de 1 860 000 euros está apresentado no Ativo na rubrica de Devedores por transferências e subsídios. Não nos foi evidenciada a execução dos programas integrantes desse CDC e desconhecemos se o seu prazo de execução foi prorrogado. Adicionalmente, desconhecemos se o montante de 1 240 000 euros já recebido será exigido pela Câmara Municipal de Lisboa. Assim, não nos é possível aferir em que extensão o ativo e o passivo poderão estar sobreavaliados.”</i>	●

1. Área Contabilística e Financeira				
#	Procedimento	Resumo de <i>Findings</i>	Conclusão	Relevância
1.8	Titularidade dos ativos e da exigibilidade dos passivos	Incorreta apresentação e valorização da Estimativa para férias e subsídio de férias	Entre 2017 e 2019, os principais valores contabilizados em Outras contas a pagar dizem respeito ao montante estimado para férias e subsídio de férias. A partir do exercício de 2020, com a transição para o SNC-AP, esta rubrica deixou de ter valor, não existindo, no balancete, qualquer conta com esta descrição. Em contrapartida, a rubrica de “Seguros a liquidar” passou a apresentar um valor (241 895 euros) que, de acordo com a descrição apresentada nos extratos contabilísticos, diz respeito à Estimativa para férias e subsídio de férias. Adicionalmente, no exercício de 2021, esta rubrica não sofreu qualquer movimento, situação que indica que não foi efetuado o acerto da estimativa para férias e subsídio de férias efetuada no exercício de 2020; nem foi apurado o correspondente valor da estimativa para férias e subsídio de férias referente ao exercício de 2021, o que se traduz numa distorção do valor apresentado na rubrica.	●

2. Gestão de Recursos Humanos				
#	Procedimento	Resumo de <i>Findings</i>	Conclusão	Relevância
2.1	Contratos de avença	Contratações sem formalização legal	Os limites de contratação na modalidade de ajuste direto não foram considerados pelo Executivo, não existindo controlo sobre os limites de contratação estabelecidos no número 2 do artigo 113.º do Código dos Contratos Públicos e do Decreto-Lei n.º 111-B/2017 de 31 de agosto. Nos casos dos limites ultrapassados, todos os atos administrativos praticados são nulos, a começar pelo ato administrativo praticado pelo órgão competente que autorizou a despesa e o lançamento do procedimento.	●
2.2	Gestão de Recursos Humanos	Documentação não obtida	Não foi obtida alguma da documentação solicitada relativamente aos recursos humanos, pelo facto da mesma não se encontrar disponível para acesso, sendo desconhecido o paradeiro da mesma, conforme fomos informados. Desta forma, alguns dos procedimentos nesta matéria não foram na íntegra concluídos.(ver Anexo D).	●

3. Contratação Pública (Bens e Serviços e Obras Públicas)				
#	Procedimento	Resumo de <i>Findings</i>	Conclusão	Relevância
3.1	Modalidades de contratação pública	Ausência de procedimentos de contratação pública sob a modalidade de concurso público no mandato 2017 a 2021.	Esta figura tem como grande vantagem não haver limite aos valores de contratação, para além de permitir recolher uma maior seleção de propostas e escolher a mais vantajosa do mercado. Conforme verificamos, a Junta não recorreu a esta modalidade de concurso público no mandato em análise.	●
3.2	Publicação dos procedimentos de contratação pública no Portal Base.Gov	Discrepância entre o n.º e o montante de procedimentos publicados no Portal Base.Gov e a listagem entregue pela Junta.	Na conferência efetuada entre a informação constante nas listagens obtidas por parte da JFL e o Portal Base.Gov no que se refere a publicação de contratos, verificamos que os montantes dos procedimentos publicados no Portal Base.Gov são quase o dobro dos montantes dos seus ficheiros: cerca de 5 649 481 euros (em n.º 208) versus 2 894 959 euros (em n.º 196).	●
3.3	Publicação dos procedimentos de contratação pública no Portal Base.Gov	Publicação dos procedimentos de contratação pública em duplicado no Portal Base.Gov.	Após análise do ficheiro do Portal Base.Gov, pelo menos no caso de cinco procedimentos estes foram publicados em duplicado. Este facto não permite ter confiança no procedimento existente de publicação dos procedimentos de contratação da Junta e dos valores globais existentes nessa base.	●
3.4	Procedimentos de contratação pública	Propostas de contratação pública apresentadas ao executivo não assinadas	Dos procedimentos analisados, as propostas encontravam-se na sua generalidade como minutas, não assinadas.	●

3. Contratação Pública (Bens e Serviços e Obras Públicas)				
#	Procedimento	Resumo de <i>Findings</i>	Conclusão	Relevância
3.5	Procedimentos de contratação pública	Limites legais ultrapassados - Faturação por fornecedor (nº 2 do artigo 113.º do Código dos Contratos Públicos).	Foram ultrapassados os limites definidos no n.º 2 do artigo 113.º do Código dos Contratos Públicos, nas três modalidades de contratação pública utilizada pela JFL: Consulta prévia, Ajuste direto regime geral e Ajuste direto simplificado.	●
3.6	Procedimentos de contratação pública	Limites legais ultrapassados. - Faturação do exercício em vigor e dos dois anos anteriores (Decreto-Lei n.º 111-B/2017, de 31 de agosto).	Foram ultrapassados os limites definidos no Decreto-Lei n.º 111-B/2017, de 31 de agosto, o qual obriga a que se tenha em consideração para cálculo do limite contratado as faturas com o fornecedor no ano em questão e nos dois anos anteriores.	●
3.7	Procedimentos de contratação pública	Consulta a uma só entidade nos Ajustes Diretos Regime Geral.	Em todos os Ajustes diretos regime geral efetuados da JFL no período em análise (2017 a 2021), nunca foi contactado mais do que um fornecedor. Embora nos Ajustes diretos regime geral isso seja permitido, coloca-se em causa o princípio da transparência, tornando o que deveria ser a exceção num procedimento corrente e normal.	●
3.8	Procedimentos de contratação pública	Fornecedores sem Procedimentos de Contratação Pública.	É uma obrigação de todas as instituições públicas efetuarem procedimentos de contratação pública para aquisição de bens e serviços, esta obrigação é tanto mais relevante quando existe oferta diferenciada no mercado. No decurso do trabalho efetuado, não encontramos qualquer referência a procedimentos de contratação pública relativos à contratação com várias empresas.	●

3. Contratação Pública (Bens e Serviços e Obras Públicas)				
#	Procedimento	Resumo de <i>Findings</i>	Conclusão	Relevância
3.9	Procedimentos de contratação pública	Limitações de concorrência e transparência não cumpridos	Identificamos uma adjudicação (Apoio Logístico a Festas do Lumiar 2018) com recurso à figura jurídica de concurso limitado por prévia qualificação, no valor de 14 970 euros, nas quais é possível constatar a existência de entidades concorrentes diretas, com relação entre si, nomeadamente a nível dos seus sócios (Tecnoprogresso, Lda. e Roadwork, Lda.	●
3.10	Compromisso	Faturas sem compromisso	No decurso do nosso trabalho identificamos diversas faturas sem compromisso, no montante de 25 531 euros.	●

4. Subsídios a Entidades Externas				
#	Procedimento	Resumo de <i>Findings</i>	Conclusão	Relevância
4.1	Identificação e evolução, por tipo de Transferência Corrente ou de Capital e por Entidades	Documentos entregues no Tribunal de Contas, não reconciliados com a contabilidade.	Não existe concordância entre a classificação contabilística e a classificação efetuada nos documentos enviados para o Tribunal de Contas referente aos montantes de transferências correntes e subsídios concedidos, uma vez que na documentação entregue ao Tribunal de Contas todos os valores apresentados são considerados como transferências correntes, não sendo apresentados valores referente a subsídios enquanto que na contabilidade a maior parte dos valores são classificados como subsídios. Adicionalmente, os valores totais dos mapas e da contabilidade não se encontram concordantes.	●
4.2	Cumprimento Lei n.º 64/2013, 27 de agosto	Benefícios concedidos pela JFL não publicitados	De acordo com informações obtidas e pesquisa efetuada, a JFL não tinha procedimento de publicitar os benefícios concedidos, não estando desta forma a ser dado integral cumprimento as exigências da Lei n.º 64/2013, 27 de agosto	●

Legenda:

● Reduzida ● Média ● Elevada

III. RELATÓRIO DE PROCEDIMENTOS ACORDADOS

Finalidade do Relatório de Procedimentos Acordados e Restrições ao Uso e Distribuição

O nosso relatório destina-se exclusivamente a Junta de Freguesia do Lumiar (adiante designada também por Junta, JFL ou Junta de Freguesia), e pretende transmitir as conclusões factuais da auditoria externa e procedimentos quanto ao mandato (2017-2021), nos termos definidos no caderno de encargos.

O presente Relatório foi elaborado apenas para ser utilizado no apoio aos Órgãos Autárquicos da Freguesia do Lumiar, Assembleia e Executivo da Freguesia, pelo que não ser utilizado ou distribuído fora deste âmbito.

Responsabilidades do executivo

A Junta de Freguesia do Lumiar é responsável pela matéria sobre a qual os procedimentos acordados são executados.

A Junta de Freguesia do Lumiar reconheceu que os procedimentos acordados são apropriados para a finalidade do trabalho.

Responsabilidades do auditor

O nosso trabalho foi efetuado de acordo com a ISRS 4400 (Revista) - Norma Internacional sobre Serviços Relacionados aplicável a trabalhos de procedimentos acordados.

A nossa responsabilidade consiste em realizar os procedimentos acordados com o órgão de gestão descritos abaixo e emitir um Relatório de Procedimentos Acordados com as respetivas conclusões factuais, profissional e independente, baseado nos procedimentos realizados.

Um trabalho de procedimentos acordados envolve a execução dos procedimentos que foram acordados com a Entidade e a comunicação das conclusões que são os resultados factuais desses procedimentos acordados executados. Não fazemos nenhuma representação quanto a adequacidade dos procedimentos acordados.

Os procedimentos que executaremos não constituem um trabalho de garantia de fiabilidade e consequentemente, não iremos expressar uma opinião ou conclusão de garantia de fiabilidade.

No caso de termos executado procedimentos adicionais, outras matérias podiam ter chegado ao nosso conhecimento que teriam sido relatadas a V. exas.

Ética profissional e Controlo de Qualidade

Cumprimos os requisitos éticos definidos no Código de Ética da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas (OROC), que se baseiam em princípios fundamentais de independência, integridade, objetividade, competência profissional e dever de cuidado confidencialidade e comportamento profissional.

A nossa firma aplica a “*International Standard on Quality Management*” (ISQCM) 1, Gestão da Qualidade para Empresas que Realizam Auditorias ou Revisões de Demonstrações Financeiras, ou Outros Compromissos de Garantia ou Serviços Associados, o que exige que a empresa conceba, implemente e opere um sistema de gestão da qualidade incluindo políticas ou procedimentos relativos ao cumprimento de requisitos éticos, normas profissionais e requisitos legais e regulamentares aplicáveis.

Procedimentos Realizados e Conclusões Factuais

Realizamos os procedimentos descritos abaixo, que foram acordados com a Junta de Freguesia do Lumiar no contrato de prestação de serviços datado de 2 de março de 2022, para a realização de uma auditoria externa às contas e procedimentos da Junta de Freguesia do Lumiar (2017-2021):

Área Contabilística e Financeira:

- Compreensão da Entidade e do seu ambiente de controlo, inerente à operação da Junta de Freguesia do Lumiar, o sistema de registo da informação financeira e o processo de preparação das demonstrações financeiras, incluindo a verificação de mudanças significativas na entidade desde o ano anterior (nomeadamente, alterações nos membros do executivo, nos quadros superiores ou outros);

- Aferir a conformidade dos documentos de prestação de contas com o previsto pelas instruções do Tribunal de Contas para a organização e documentação das contas das autarquias locais e entidades equiparada, bem como pelos princípios contabilísticos previstos no POCAL/SNC-AP e demais regulamentação aplicável;
- Aferir da fiabilidade das asserções constantes da informação económica e financeira reportada pela Junta de Freguesia do Lumiar;
- Ajustamentos aos Fundos Próprios: inclusão de eventuais ajustamentos aos Fundos Próprios e a outros elementos de informação financeira considerados relevantes decorrentes dos procedimentos acordados executados;
- Análise genérica e global das demonstrações financeiras: identificação através de testes de revisão analítica de variações; significativas e pouco usuais nas várias rubricas do Balanço e Demonstração dos Resultados, face aos últimos exercícios;
- Confirmação da titularidade dos ativos e da exigibilidade dos passivos;
- Identificação de compromissos que não figurem nos balanços e de passivos contingentes, com referência ao final do mandato (2021);
- Revisão das principais políticas contabilísticas utilizadas, no sentido de verificar a adequação das políticas contabilísticas adotadas, tendo em conta as circunstâncias e a consistência da sua aplicação; e
- Revisão dos acontecimentos subsequentes: Indagação sobre acontecimentos após a data do balanço que pudessem ter um efeito materialmente relevante nas demonstrações financeiras do período e, em particular, indagar se (i) surgiram, após a data do balanço, quaisquer compromissos ou incertezas de grande significado, (ii) ocorreram, até à data da indagação, quaisquer alterações significativas nos Fundos Próprios, nas dívidas a longo prazo ou no fundo de maneo; e (iii) foram feitos quaisquer ajustamento não usuais entre a data do balanço e a data da indagação.

Procedimentos de Revisão da Gestão de Recursos Humanos:

- Análise do mapa de pessoal dos serviços da Freguesia, aprovado pela Assembleia de Freguesia e em vigor no período de 2017 a 2021, comparando-o com os contratos celebrados e os gastos registados na contabilidade em igual período;
- Análise das entradas e saídas de pessoal, no período de 2017 a 2021, incluindo os procedimentos adotados para a contratação de pessoal, independentemente da natureza do contrato celebrado, avença ou tarefa e respetivas autorizações;
- Análise dos componentes fixos e variáveis da remuneração de pessoal, incluindo as relativas a contratos de avença, e análise à fundamentação de eventuais aumentos de despesa com pessoal, que não resultem de atualizações salariais, cumprimento de obrigações legais ou transferência de competências para a Junta de Freguesia do Lumiar; e
- Identificação, com base em informação pública, de qualquer relação com terceiros subcontratados ou assessores, que influenciem marcadamente a Junta de Freguesia do Lumiar.

Procedimentos de Contratação Pública (Bens e Serviços e Obras Públicas):

- Análise da fase prévia à própria tomada de decisão pelo órgão competente sobre a pertinência da aquisição e respetivo modelo tecnicamente proposto;
- Análise da vertente jurídico-administrativa da fase pré-contratual; e
- Análise da vertente jurídico-administrativa e contabilístico-financeira da fase de execução do contrato.

Procedimentos na Atribuição de Subsídios a Entidades Externas:

- Identificação e evolução, por tipo de Transferência Corrente ou de Capital e por Entidades vs avaliação do procedimento de processo administrativo de Despesa por tipo de Transferência Corrente ou de Capital e por Entidades;
- Avaliação do cumprimento da Lei nº 64/2013, de 27 de agosto que regula a obrigatoriedade de publicitação dos benefícios concedidos pela Administração Pública a particulares.

No seguimento da realização dos procedimentos acima descritos, relatamos nas páginas seguintes as nossas conclusões:

A) Área Contabilística e Financeira

Procedimento: Compreensão da Entidade e do seu ambiente de controlo

Conforme acordado com V. Exas., efetuamos procedimentos de auditoria às contas, contratação e gestão dos recursos humanos da Junta de Freguesia do Lumiar com referência aos anos de 2017 a 2021.

A Junta de Freguesia do Lumiar tem sede na Alameda das Linhas de Torres, nº 156, em Lisboa, com o nº de pessoa coletiva 508 415 110. A freguesia do Lumiar é uma autarquia local, cujo quadro principal de atribuições resulta da conjugação do disposto na Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro e na Lei n.º 56/2012, de 8 de novembro e à qual está cometida a salvaguarda dos interesses próprios da respetiva população, em articulação com o município.

O Lumiar é uma freguesia do município de Lisboa (norte), com 657,5 ha de área e uma população residente de cerca de 45 000 habitantes (cerca de 39 236 eleitores).

Com a reforma administrativa de Lisboa, que reduziu de 53 para 24 o número de freguesias da Cidade de Lisboa, foram alterados os Limites da Freguesia do Lumiar.

O Lumiar manteve o seu nome, mas os seus limites foram ligeiramente alterados, agregando território de Carnide e cedendo território aos Olivais.



A atividade é desenvolvida no âmbito da Lei das Autarquias Locais, com vista à prossecução dos interesses próprios da população residente na respetiva circunscrição administrativa.

Responsáveis (órgão executivo) no mandato em análise 2017-2021:

PRESIDENTE: Pedro Delgado Alves (Coordenação Geral; Recenseamento e Eleições; Igualdade, Juventude e Cidadania; Requalificação Urbana; Cultura e Atividades Económicas)

SECRETÁRIA: Patrocínia César (Desenvolvimento Social e Emprego e Formação Profissional)

TESOUREIRO: Artur Reis (Gestão Financeira e Patrimonial)

VOGAL: Elsa Fragata (Educação, Comunicação e Voluntariado)

VOGAL: Henrique Sá Melo (Gestão Administrativa; Modernização Administrativa e Espaços Públicos e Espaços Verdes)

VOGAL: Pedro Ângelo (Desporto)

VOGAL: Pedro Saraiva (Limpeza e Higiene Urbana; Ambiente e Proteção Civil)

Desde os princípios do séc. XIX que a população da freguesia tem tido progressivo aumento, sendo que, no séc. XX, assistiu-se a um forte aumento populacional na freguesia - 2.840 habitantes em 1900 para mais de 30.000 habitantes em 2000. Perante este



crescimento, a antiga aldeia perdeu, nas últimas décadas, quase definitivamente as suas características, com os diversos parques habitacionais, tendo agora, como grande desafio, o empreendimento do Alta de Lisboa, o maior projeto de urbanização de Lisboa, com capacidade para mais de 50.000 habitantes.

No Lumiar existem quatro estações do Metro de Lisboa (Lumiar, Quinta das Conchas, Telheiras e Campo Grande). Além disso, a Freguesia do Lumiar dispõe ainda de um vasto número de autocarros.

A Junta de Freguesia apresenta um leque de serviços à disposição dos seus habitantes, de entre os quais salientamos:

- Atendimento Social: assegurar a resposta a problemas relacionados com situações de exclusão social que afetem indivíduos e famílias residentes na freguesia;
- Atendimento Jurídico: serviço destinado a esclarecimentos sobre os canais aptos a resolver problemas de natureza jurídica e encaminhamento para as diversas instâncias competentes. A Junta dispõe de um Gabinete de Consulta Jurídica, que assegurará a consulta jurídica, de forma gratuita, aos cidadãos economicamente carenciados, que residam na área geográfica da Freguesia do Lumiar ou que estejam recenseados na Junta de Freguesia do Lumiar.
- Lumiar Transporta: serviço de apoio à comunidade que visa reforçar a acessibilidade da população, particularmente da população com mobilidade reduzida e com fraco acesso a transportes públicos, ao centro do Lumiar e à rede de serviços da freguesia.
- Atividades Sénior: diversos eventos realizados durante o ano com o apoio da Junta, tais como passeios e atividades temáticas.
- Centro de Convívio: Resposta social de apoio a atividades sociais, recreativas e culturais, organizadas e dinamizadas com participação ativa de pessoas com idade igual ou superior a 55 anos, residentes na freguesia.
- Comércio Local: Mercado do Lumiar sob gestão da Junta.

Finding 1.1	Acesso a informação do período do mandato 2017-2021
Compreensão da Entidade e do seu ambiente de controlo	O nosso trabalho incidiu sobre o período do anterior mandato autárquico tendo ocorrido uma transição de poder entre forças políticas de um mandato para o outro. Esta alteração democrática originou que a totalidade dos dirigentes políticos e de alguns dos colaboradores tivessem deixado de prestar serviço na Junta de Freguesia do Lumiar. A saída dos dirigentes políticos e/ou de alguns colaboradores não deve dificultar ou limitar o acesso a documentos, uma vez que os documentos são da Junta de Freguesia do Lumiar, pelo que, se depreende que os documentos não existem de forma disponível ao nosso acesso. Estas situações limitaram o âmbito e profundidade do nosso trabalho.

Finding 1.2	Alteração de responsável pelos lançamentos contabilísticos da JFL
Compreensão da Entidade e do seu ambiente de controlo	O responsável pelos lançamentos contabilísticos, não concluiu o fecho de contas do exercício de 2021 nem realizou quaisquer lançamentos referentes ao exercício seguinte. Desta forma, existe desconhecimento sobre lançamentos efetuados no mandato em análise, bem como a falta de informação para validação e análise dos mesmos.

Procedimento: Documentos de prestação de contas

Apresentamos detalhadamente as contas da Junta e correspondentes discriminações e detalhes e os principais suportes, interligações entre as áreas analisadas, comentários de auditoria e principais conclusões a que fomos conduzidos.

Para efeitos de análise e enquadramento dos nossos comentários, apresentamos um balanço e uma demonstração dos resultados especialmente preparados para o efeito, com referência a 31 de dezembro dos exercícios de 2017, 2018, 2019, 2020 e 2021.

As demonstrações financeiras dos exercícios de 2017 a 2021 foram examinadas por Ana Cláudia G. Lourenço Gomes. A respetiva certificação legal das contas, referente a 2021, datada de 20 de abril de 2022, foi emitida com quatro reservas.

As demonstrações financeiras apresentadas foram preparadas tendo por base a prestação de contas anual dos exercícios de 2017, 2018, 2019, 2020 e 2021 pelo Executivo, pelo que o presente relatório deverá ser lido em simultâneo com as respetivas demonstrações financeiras de cada um dos anos e com a respetiva certificação legal de contas de cada um dos exercícios.

As demonstrações financeiras foram preparadas nos termos do exigido pelo Decreto-Lei n.º 54-A/99, de 22 de fevereiro, que aprovou o Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais, POCAL e desde 2020 do Decreto-Lei n.º 195/2015, de 11 de setembro que aprova o Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas, doravante designado SNC-AP, Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas.

Entre a data das últimas demonstrações financeiras (2021) e a data da conclusão do nosso trabalho (4 de novembro de 2022), não tivemos conhecimento de eventos subsequentes significativos a reportar.

Balanços em 31 de dezembro de 2017 a 2020, em 19 de outubro e 31 dezembro de 2021

Balanço	Notas	Exercícios					
		31-dez-21	31-out-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Ativo não corrente							
Ativos fixos tangíveis	1	3 360 854	3 241 197	3 113 149	3 339 723	3 479 000	3 380 414
Ativos Intangíveis	2	6 740	6 993	7 753	6 027	3 013	3 767
Total Ativo não Corrente		3 367 594	3 248 190	3 120 902	3 345 750	3 482 014	3 384 181
Ativo corrente:							
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis	3	1 860 000	1 860 000	1 860 000	204 019	213 515	449 181
Clientes, contribuintes e utentes	4	21 864	21 357	18 858	55 210	26 738	27 353
Estado e outros entes públicos	5	35 322	34 571	29 424	14 782	9 908	7 146
Diferimentos	6	293	6 431	6 137	-	-	2 313
Caixa e depósitos	7	158 566	544 696	1 447 483	1 228 692	236 955	209 578
Total Ativo Corrente		2 076 045	2 467 055	3 361 902	1 502 702	487 115	695 572
		5 443 640	5 715 245	6 482 804	4 848 452	3 969 129	4 079 753
Fundos Próprios:							
Património		641 246	641 246	641 246	641 246	641 246	641 246
Reservas		119 517	119 517	119 517	119 517	119 097	119 097
Resultados Transitados	8	494 468	494 468	645 705	1 130 201	1 062 705	1 312 477
Outras variações no património líquido		1 290 842	1 390 380	1 390 380	-	-	-
Resultado Líquido do Período		(1 168 020)	(790 507)	(151 237)	1 077 413	8 400	(426 746)
Total dos Fundos Próprios		1 378 053	1 855 103	2 645 610	2 968 377	1 831 447	1 646 073
Passivo Não Corrente:							
Fornecedores de investimentos	9	44	-	-	-	-	-
Outras contas a pagar	10	3 203	3 203	5 124	-	-	-
Total Passivo Não Corrente		3 247	3 203	5 124	-	-	-
Passivo Corrente:							
Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis	3	26 080	16 520	11 710	-	-	-
Fornecedores	11	393 093	309 753	223 570	156 013	433 420	390 768
Estado e outros entes públicos	5	102 460	8 179	86 303	31 796	46 155	47 899
Administração autárquica	10	-	-	-	-	95	-
Fornecedores de Investimentos	9	130 610	65 607	11 446	7 174	94 412	258 979
Outras contas a pagar	10	253 030	251 284	293 444	258 918	170 112	146 285
Diferimentos	6	3 157 067	3 205 596	3 205 596	1 426 174	1 393 488	1 589 748
Total Passivo Corrente		4 062 340	3 856 939	3 832 070	1 880 075	2 137 682	2 433 680
Total Fundos Próprios e Passivo		5 443 640	5 715 245	6 482 804	4 848 452	3 969 129	4 079 753

Demonstrações de Resultados dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2017 a 2020 e a 19 de outubro e 31 de dezembro de 2021

Demonstração dos Resultados	Notas	Exercícios					
		31-dez-21	31-out-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Rendimentos/Gastos imputados de entidades controladas, associadas e empreendimentos conjuntos	12	-	1 260	-	-	-	-
Impostos, contribuições e taxas	13	152 720	111 637	180 293	248 869	249 512	216 807
Vendas	14	-	-	-	10	580	-
Prestações de serviços e concessões	14	128 694	92 750	85 337	309 054	305 159	264 212
Transferências e subsídios correntes obtidos	15	5 029 225	4 210 347	5 061 347	6 155 073	4 378 993	4 196 899
Fornecimentos e Serviços Externos	16	(3 171 614)	(2 573 592)	(2 566 148)	(2 458 526)	(2 808 854)	(2 929 371)
Gastos com o Pessoal	17	(2 278 686)	(1 635 736)	(2 227 697)	(2 398 439)	(1 565 359)	(1 460 235)
Transferências Subsídios concedidos	18	(784 843)	(743 174)	(417 550)	(456 259)	(304 964)	(414 386)
Prestações sociais	18	-	-	(15 547)	-	-	-
Provisões (aumentos/reduções)	4	-	-	(19 789)	-	(14 130)	-
Outros Rendimentos	19	102 581	-	103 329	3 446	104 273	6 144
Outros gastos	20	(11 883)	(11 883)	(16 671)	(10 664)	(16 029)	(4 305)
Resultados antes de depreciações e resultados financeiros		(833 806)	(548 392)	166 906	1 392 563	329 180	(124 237)
Gastos/reversões de depreciação e amortização	1/2	(334 213)	(242 115)	(318 143)	(300 368)	(312 379)	(294 053)
Resultado operacional (antes de resultados financeiros)		(1 168 019)	(790 507)	(151 237)	1 092 195	16 801	(418 290)
Custos e Perdas Financeiros	21	-	-	-	(15 068)	(9 500)	(8 457)
Proveitos e Ganhos Financeiros	21	-	-	-	286	1 099	-
Resultado Líquido do Período		(1 168 019)	(790 507)	(151 237)	1 077 413	8 400	(426 746)

Nota: Para além dos balanços e demonstrações de resultados no final de cada período contabilístico do mandato em análise, encontra-se ainda apresentada informação com referência a 19 de outubro de 2021. Esta informação adicional é considerada relevante, em virtude de se tratar da data em que ocorreu a transição para o novo mandato.

Finding 1.3	Documentos de prestação de contas da JFL não assinados
Conformidade dos documentos de prestação de contas	Os documentos de prestação de contas da Junta de Freguesia do Lumiar, respeitantes ao mandato em análise, não se encontram devidamente arquivados nem apresentam evidência da respetiva aprovação, não tendo sido possível obter uma versão da documentação de prestação de contas assinada e datada, com a garantia de que se tratasse da versão que foi aprovada pela Assembleia de Freguesia.
Finding 1.4	Balancete de transição POCAL para SNC-AP não disponível
Conformidade dos documentos de prestação de contas	Em 2020, aquando da conversão do POCAL para SNC-AP foram efetuadas diversas reclassificações dos montantes contabilizados em 31 de dezembro 2019, no entanto, no entanto, a JFL não dispõe do balancete de conversão, não nos sendo, portanto, possível analisar as reclassificações ocorridas contabilisticamente nesse momento.
Finding 1.5	Documentos de prestação de contas entregues no Tribunal e Contas, não se encontram reconciliados com o balancete da contabilidade
Fiabilidade das asserções constantes da informação económica e financeira	Os documentos de prestação de contas da Junta de Freguesia do Lumiar, respeitantes ao mandato em análise, entregues no Tribunal de Contas, não se encontram, relativamente a todas as rubricas devidamente reconciliados com o balancete na data respetiva (diferenças vão sendo evidenciadas nos quadros seguintes).

1. Ativos fixos tangíveis

Detalhe:

Ativo Fixo Tangível	31-dez-21	19-out-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Imobilizações Corpóreas (Bruto)						
Edifícios e outras construções	4 780 918	4 661 816	4 565 292	4 266 127	4 145 397	3 808 523
Equipamento Básico	504 430	500 540	485 311	435 527	424 791	361 361
Equipamento de transporte	447 453	447 453	352 995	352 995	349 321	349 321
Equipamento administrativo	273 441	267 478	230 773	400 820	380 223	378 622
Outros ativos fixos tangíveis	278 143	278 143	278 103	141 653	137 053	128 746
Subtotal	6 284 385	6 155 431	5 912 474	5 597 123	5 436 785	5 026 573
Ativos fixos tangíveis em curso						
Ativos fixos tangíveis em curso	202 716	142 751	-	228 629	228 629	228 629
Subtotal	202 716	142 751	-	228 629	228 629	228 629
Depreciações Acumuladas						
Edifícios e outras construções	(2 011 671)	(1 952 068)	(1 784 028)	(1 520 016)	(1 304 050)	(1 088 085)
Equipamento básico	(421 234)	(413 631)	(395 027)	(284 523)	(254 457)	(223 504)
Equipamento de transporte	(296 524)	(282 828)	(254 129)	(221 366)	(185 675)	(149 984)
Equipamento administrativo	(202 699)	(195 413)	(186 421)	(354 775)	(344 303)	(323 641)
Outros ativos fixos tangíveis	(194 121)	(190 464)	(179 720)	(105 348)	(97 927)	(89 575)
Subtotal	(3 126 249)	(3 034 403)	(2 799 325)	(2 486 028)	(2 186 414)	(1 874 788)
Ativo Fixo Tangível	3 360 852	3 263 778	3 113 149	3 339 723	3 479 000	3 380 414
<i>Balanco</i>	3 360 854	3 241 197	3 113 149	3 339 723	3 479 000	3 380 414
<i>Diferença</i>	(2)	22 581	-	-	-	-

Na Demonstração de resultados, com referência a 19 de outubro de 2021, a rubrica de Ativos fixos tangíveis apresenta um valor que não se encontra de acordo com o balancete à mesma data. Foram solicitados esclarecimentos sobre esta questão, não nos tendo sido apresentada nenhuma justificação para a diferença obtida, em virtude do desconhecimento sobre os documentos de prestação de contas elaborados na data referida.

Finding 1.6	Ativos fixos tangíveis - titularidade e valorização
Titularidade dos ativos e exibibilidade dos passivos económica e financeira	As demonstrações financeiras da JFL refletem a 31 de dezembro de 2021 no balanço um valor líquido de Ativo fixo tangíveis de 3 360 852 euros relativamente aos quais salientamos o seguinte: (i) no que se refere aos imóveis próprios, não foi possível ter acesso a certidões atualizadas do registo predial do património da JFL, nem às respetivas cadernetas prediais e/ou escrituras pelo que não foi possível proceder à devida identificação dos imóveis acima referidos como sendo propriedade da JFL; (ii) no que se refere ao restante património não existe inventário atualizado que garanta a existência do mesmo pelo valor contabilizado. Neste âmbito salientamos o texto da Certificação Legal de Contas das contas da JFL do exercício de 2021: <i>“Relativamente à rubrica do Ativo Fixo Tangível, cujo montante ascende a 3 360 854 euros (3 311 149 euros em 2020) verifica-se que a Freguesia do Lumiar continua a no ter definida de forma clara a politica de reconhecimento de bens (ativo ou gastos) e de desreconhecimento dos mesmos. Desta forma, ainda, não nos foi possível aferir em que extensão os bens do ativo fixo tangível pertencentes à Freguesia do Lumiar evidenciados no Balanço estão subvalorizados ou sobrevalorizados”</i>. Não obtivemos informação adicional à acima evidenciada que nos permita a realização de trabalho adicional e retirar conclusões adicionais, no âmbito deste trabalho de procedimentos acordados que relata situações fatuais.

O Ativo fixo tangível (Líquido) decompõe-se da seguinte forma ao longo do período em análise:

Ativo Fixo Tangível (Líquido)	31-dez-21	19-out-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Edifícios e outras construções	2 769 247	2 709 749	2 781 264	2 746 111	2 841 347	2 720 438
Equipamento Básico	83 196	86 909	90 284	151 004	170 334	137 857
Equipamento de transporte	150 929	164 626	98 866	131 629	163 646	199 337
Equipamento administrativo	70 742	72 065	44 352	46 045	35 919	54 981
Outros ativos fixos tangíveis	84 022	87 679	98 383	36 306	39 125	39 171
Subtotal	3 158 136	3 121 027	3 113 149	3 111 094	3 250 371	3 151 785
Ativos fixos tangíveis em curso	202 716	142 751	-	228 629	228 629	228 629
Subtotal	202 716	142 751	-	228 629	228 629	228 629
Ativo Fixo Tangível	3 360 852	3 263 778	3 113 149	3 339 723	3 479 000	3 380 414

Os gastos de depreciação com AFT apresentam a seguinte decomposição entre 2017 e 2021:

Gastos de Depreciação	31-dez-21	19-out-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Ativos fixos tangíveis						
Edifícios e outras construções	230 629	171 026	233 819	215 966	215 966	196 302
Equipamento básico	28 805	21 202	28 278	30 066	30 954	21 985
Equipamento de transporte	42 395	28 699	32 395	35 691	35 691	35 691
Equipamento administrativo	16 540	9 254	7 387	10 472	20 663	31 315
Outros ativos fixos tangíveis	14 831	11 174	15 252	7 420	8 353	8 006
Total	333 200	241 355	317 130	299 615	311 626	293 299

Critérios Valorimétricos

Os Ativos fixos tangíveis estão valorizados de acordo com o modelo do custo, segundo o qual o item do Ativo fixo tangível é escriturado pelo seu custo menos depreciações e quaisquer perdas por imparidade acumuladas.

A Junta de Freguesia do Lumiar deprecia os seus bens do Ativo fixo tangível de acordo com o método das quotas constantes ou linha reta. De acordo com este método, a depreciação é constante durante a vida útil do ativo se o seu valor residual não se alterar.

As depreciações do período são calculadas tendo em consideração as vidas úteis e taxas de depreciação constantes no Classificador Complementar-Cadastro e vidas úteis dos ativos fixos tangíveis e propriedades de investimento, que substitui a Portaria 671/2000 de 17 abril que aprovou o CIBE-Cadastro e Inventário dos Bens do Estado.

Existem fichas de cadastro de imobilizado, onde consta, para cada bem, entre outra informação a vida útil/taxa de amortização, assim como a respetiva quantia escriturada líquida.

Imobilizado relevante contabilisticamente

Com base em informação disponibilizada pela JFL relativamente ao imobilizado de 2021, foram analisados quais os bens com maior valor líquido à data de 31 de dezembro de 2021, bem como as respetivas depreciações e variações face ao exercício anterior, conforme detalhado abaixo:

Descrição	Património Inicial		Acréscimos Patrimoniais	Diminuições Patrimoniais		Património Final		Variação Patrimonial	
	Bruto	Líquido	Aquisições	Amortizações		Bruto	Líquido	Bruto	Líquido
				Do período	Acumuladas				
Equipamento para manuseamento e utilização	3 308 612	1 625 961	-	16 188	1 698 839	3 308 612	1 609 773	- -	16 188
Secretárias	1 670 481	985 916	-	5 780	690 344	1 670 481	980 136	- -	5 780
Edifícios e construções com finalidade sociocultural	191 640	114 530	92 153	2 007	79 116	283 793	204 676	92 153	90 147
Veículos automóveis ligeiros e mistos de passageiros	84 340	75 566	-	1 730	10 504	84 340	73 836	- -	1 730
Mesas	103 718	53 137	-	561	51 142	103 718	52 576	- -	561
Cadeiras	155 604	51 724	-	866	104 746	155 604	50 858	- -	866
Habitações e edificações para serviços	32 795	30 335	-	137	2 596	32 795	30 199	- -	137
Máquinas e aparelhos de cozinha	77 005	28 576	-	744	49 173	77 005	27 831	- -	744
Outro	45 437	23 525	-	332	22 244	45 437	23 193	- -	332
Computadores	16 762	13 317	-	337	3 782	16 762	12 979	- -	337
Habitações e edificações para serviços	-	-	11 623	97	97	11 623	11 526	11 623	11 526
Motos, bicicletas e motociclos	11 683	10 758	-	136	1 062	11 683	10 622	- -	136
Outros	506 046	72 262	6 033	2 377	436 161	512 080	75 918	6 033	3 657
Total	6 204 122	3 085 606	109 809	31 291	3 149 807	6 313 931	3 164 125	109 809	78 519

Valor Contabilístico 3 158 138
Diferença 5 987

Como é possível verificar, a listagem de inventário disponibilizada com referência a 31 de dezembro de 2021 não se encontra de acordo com o valor apresentado na contabilidade, tendo sido apurada uma diferença de cerca de 6 mil euros. Não nos foram disponibilizadas informações e elementos adicionais que permitam desenvolver as análises realizadas, bem como compreender as diferenças apuradas, uma vez que o atual executivo não dispõe desta informação.

É possível verificar que os bens mais relevantes contabilisticamente correspondem a equipamento para manuseamento e utilização, secretárias e edifícios e construções com finalidade sociocultural, que, em conjunto, representam 88% do total.

A rubrica de secretárias apresenta um valor elevado face ao que seria expectável, no entanto, a JFL não tem conhecimento sobre quais as localizações em que estes itens se encontram, bem como as respetivas finalidades de forma a perceber a razoabilidade do montante apresentado.

Principais aquisições

Em 2018, as variações ocorridas na rubrica de Ativos fixos tangíveis resultam das depreciações do exercício, bem como de aquisições/obras realizadas. Os principais aumentos realizados no exercício resultam da empreitada de requalificação do mercado do lumiar, incluindo as matérias, primas, obras, bem como aquisição de diversos materiais e sistemas essenciais, tais como câmaras frigoríficas, sistemas de exaustão, estruturas luminosas, entre outros. Adicionalmente, no mesmo período, destacam-se ainda os aumentos provenientes da reparação de parque infantil, medidas de acalmia de trânsito e passagem de peões e Casa da Cidadania.

Em 2019, as principais aquisições e aumentos da rubrica de Ativos fixos tangíveis resultaram dos trabalhos complementares no “Open Play”, um pavilhão polidesportivo da responsabilidade da JFL, onde são realizados eventos, no montante de cerca de 80 mil euros. Ocorreram ainda investimentos relacionados com terminais de assiduidade, espaços públicos, passagens de peões, material informático, entre outros.

Em 2020, as principais aquisições de Ativo fixo tangível encontram-se relacionadas com os trabalhos realizados na escola EB de São Vicente, no montante de cerca de 60 mil euros e na escola EB Quinta do Frades, de cerca de 28 mil euros. Foi ainda adquirido um aspirador elétrico de cerca de 20 mil euros, bem como diversos outros materiais necessários para reparações, instalação nos espaços da freguesia e manutenção de espaços.

Em 2020, aquando da conversão do POCAL para SNC-AP, diversos montantes contabilizados na rubrica de Ativos Fixos Tangíveis foram reclassificados, no entanto, a JFL não dispõe do balancete de conversão do POCAL para SNC-AP que permita compreender qual a reclassificação efetuada, bem como a nova contabilização dos montantes em causa.

Em 2021, os principais aumentos no imobilizado resultam da sobre-elevação de passagens para peões, no montante de cerca de 125 mil euros, requalificação do parque infantil de telheiras (55 mil euros), intervenção no campo de basquetebol da Calçada de Carriche (39

mil euros), bem como diversas obras de reparação e manutenção de espaços. Destaca-se ainda a aquisição de equipamento informático e triciclos elétricos.

Foram ainda adquiridas duas viaturas para a PSP de Telheiras (55 mil euros), bem como uma viatura comercial (28 mil euros).

Abates

Entre 2017 e 2021 não foram realizados quaisquer abates de imobilizado nas contas da JFL. O facto de não estarem a ser realizados quaisquer abates, apesar da elevada quantidade de bens que a JFL tem no seu imobilizado, poderá indiciar que não está a ser corretamente elaborada a avaliação de possíveis bens não utilizados/obsoletos, o que poderá resultar numa sobrevalorização dos Ativos fixos tangíveis.

Imobilizado em curso

O quadro seguinte apresenta o detalhe de cada uma das obras em curso ao longo do mandato em análise:

Ativo Fixo Tangível em Curso	31-dez-21	19-out-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Requalificação Parques Infantis Telheiras	55 407	-	-	-	-	-
Sobre-elevação Passagens Peões Rua Fernão Lopes	29 928	-	-	-	-	-
Graça e Azinhaga dos Ulmeiros	23 960	23 960	-	-	-	-
Beneficiação JI Telheiras	93 421	93 421	-	-	-	-
Passadeira Sobrelevada Rua Abel Salazar e Rua Ramindo Rodrigues	-	3 451	-	-	-	-
Reparações Peixaria do Mercado	-	10 295	-	-	-	-
Reparação e Pintura Museu Nacional do Traje	-	11 623	-	-	-	-
Beneficiação Espaço Cidadão Telheiras	-	-	-	-	-	-
Requalificação do Mercado do Lumiar	-	-	-	228 629	228 629	228 629
Total	202 716	142 751	-	228 629	228 629	228 629

Em 2020, aquando da conversão do POCAL para SNC-AP, a rubrica de Ativos fixos tangíveis em curso passou a apresentar saldo nulo, situação que resultou do facto de o valor apresentado em 2019 ter sido alvo de reclassificação, no entanto, a JFL não dispõe do balancete de conversão do POCAL para SNC-AP que permita compreender qual a contabilização que foi efetuada referente ao montante em causa.

2. Ativo intangível

Detalhe

Ativo Intangível (Bruto)	31-dez-21	19-out-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Programas de computador e sistemas de informação	61 562	61 562	61 562			
Outros ativos intangíveis	6 027	6 027	6 027	6 027	6 027	6 027
Total	67 589	67 589	67 589	6 027	6 027	6 027
Amortizações acumuladas	31-dez-21	19-out-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Propriedade industrial e outros direitos				(3 767)	(3 014)	(2 260)
Programas de computador e sistemas de informação	(55 576)	(55 511)	(55 316)			
Outros ativos intangíveis	(5 274)	(5 085)	(4 520)			
Total	(60 850)	(60 596)	(59 836)	(3 767)	(3 014)	(2 260)
Ativo Intangível (Líquido)	6 739	6 993	7 753	2 260	3 013	3 767
<i>Balanço</i>	<i>6 740</i>	<i>6 993</i>	<i>7 753</i>	<i>6 027</i>	<i>3 013</i>	<i>3 767</i>
<i>Diferença -</i>	<i>1 -</i>	<i>0</i>	<i>-</i>	<i>(3 767)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

No Balanço com referência a 31 de dezembro de 2019, a rubrica do Ativo intangível foi apresentada pelo seu valor bruto, não tendo, portanto, sido tidas em consideração as amortizações acumuladas à data. Desta forma, o balanço não se encontra de acordo com o balancete à mesma data. Foram solicitados esclarecimentos sobre esta questão, não nos tendo sido apresentada nenhuma justificação para a diferença obtida, uma vez que a JFL não tem conhecimento sobre o que foi contabilizado nesse ano.

Gastos de Amortização	31-dez-21	19-out-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Ativos intangíveis						
Programas de computador e sistemas de informação	260	195	260	-	-	-
Outros ativos intangíveis	753	565	753	753	753	753
Total	1 013	760	1 013	753	753	753

Critérios valorimétricos

O Ativo intangível é registado ao custo sendo amortizado segundo o método de linha reta de acordo com o período de vida útil estimado.

Existem fichas de cadastro de imobilizado. Para cada elemento consta, entre outra informação, a vida útil ou taxa de amortização, assim como a respetiva quantia escriturada líquida.

Programas de computador e sistemas de informação

A rubrica Programas de computador e sistemas de informação consiste essencialmente em softwares e licenças, programas de antivírus e de contabilidade.

Na transição de POCAL para SNC-AP em 2020 ocorreu uma reclassificação, tendo os programas de computador e sistemas de informação, o montante de 6 506 euros sido transferidos do Imobilizado Corpóreo (rubrica de “Equipamento Administrativo”) para Ativo Intangível.

Os elementos do Ativo intangível com vidas úteis finitas são depreciados pelo método de quotas constante ou de linha reta, durante um período que varia de 1 e 6 anos.

3. Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis

Detalhe

Devedores e credores diversos	31-dez-21	19-out-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Devedores e credores diversos						
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis obtidos	1 860 000	1 860 000	1 860 000	213 515	213 515	449 181
Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis concedidos	(26 080)	(16 520)	(11 710)			
Perdas por imparidade acumuladas				(14 130)		
Total	1 833 920	1 843 480	1 848 290	199 386	213 515	449 181
<i>Balanço</i>	<i>1 833 920</i>	<i>1 843 480</i>	<i>1 848 290</i>	<i>204 019</i>	<i>213 515</i>	<i>449 181</i>
<i>Diferença</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>4 633</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

No Balanço com referência a 31 de dezembro de 2019, a rubrica de Devedores e credores diversos apresenta um valor que não se encontra de acordo com o balancete à mesma data. Foram solicitados esclarecimentos sobre esta questão, não nos tendo sido apresentada nenhuma justificação para a diferença obtida, em virtude do desconhecimento sobre os documentos de prestação de contas elaborados na data referida.

Adicionalmente, verificou-se que, para o valor apresentado no balanço, foi tida em consideração a rubrica de perdas por imparidade acumuladas de Clientes, Contribuintes e Utentes. Este valor, contabilisticamente, deveria ter sido considerado na rubrica de Clientes, Contribuintes e Utentes, tal como foi contabilizado nos restantes exercícios do período em análise.

Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis obtidos

Finding 1.7	Contrato de Delegação de Competências, não realizado
Titularidade dos ativos e exibibilidade dos passivos económica e financeira	A rubrica “Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis obtidos” que apresenta no Balanço da JFL um ativo no montante de 1 860 000 euros e a rubrica “ Transferências e subsídios de capital obtidos com condições” que apresenta no Balanço da JFL um passivo no montante de 3 048 067 euros, qualquer deles sem variação desde 2020, estão relacionado com um Contrato de Delegação de Competências. Neste âmbito passamos a descrever a reserva evidenciada na Certificação Legal de Contas das contas da JFL relativamente ao exercício de 2021: “A <i>rúbrica de Rendimentos a reconhecer, apresentada no Passivo, inclui o montante e 3 048 067 euros (igual</i>

Finding 1.7	Contrato de Delegação de Competências, não realizado
	ao de 2020 e de 2019) referente a transferências recebidas e a receber da Câmara Municipal de Lisboa, no âmbito do Contrato de Delegação de Competências (CDC). O valor a receber no montante de 1 860 000 euros está apresentado no Ativo na rubrica de Devedores por transferências e subsídios. Não nos foi evidenciada a execução dos programas integrantes desse CDC e desconhecemos se o seu prazo de execução foi prorrogado. Adicionalmente, desconhecemos se o montante de 1 240 000 euros já recebido será exigido pela Câmara Municipal de Lisboa. Assim, não nos é possível aferir em que extensão o ativo e o passivo poderão estar sobreavaliados.” Não obtivemos informação adicional à acima evidenciada que nos permita a realização de trabalho adicional e retirar conclusões adicionais, no âmbito deste trabalho de procedimentos acordados que relata situações fatuais, uma vez que o atual executivo não tem conhecimento destas questões.

4. Clientes, Contribuintes e Utentes

Detalhe

Clientes, Contribuintes e Utentes	31-dez-21	19-out-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Clientes c/c	160	160	747	24 278	14 383	6 880
Contribuintes	3 166	3 166	-	-	-	2 914
Utentes	18 538	18 032	18 111	16 802	12 355	17 560
Clientes, Contribuintes e Utentes de cobrança duvidosa	33 919	33 919	33 919	14 130	14 130	-
Perdas por imparidade acumuladas	(33 919)	(33 919)	(33 919)	-	(14 130)	-
Total	21 864	21 357	18 858	55 210	26 738	27 353

Tal como referido na nota n.º 3 - Devedores e Credores Diversos, a rubrica de perdas por imparidade acumuladas de Clientes, Contribuintes e Utentes, em 2019, foi considerada nos Devedores e Credores Diversos, ao invés de ter sido incluída na rubrica de Clientes, Contribuintes e Utentes, tal como nos restantes exercícios em análise, pelo que a rubrica de Clientes ficou sobrevalorizada.

Provisões	31-dez-21	19-out-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Provisões (reforço)	-	-	19 789	-	14 130	-
Total	-	-	19 789	-	14 130	-

Em 2018 foi constituída uma imparidade para contas a receber de 14 130 euros, valor este que em 2020, foi reforçado em 19 789 euros.

Dívidas de clientes com antiguidade significativa

As dívidas de cobrança duvidosa, pela sua antiguidade deverão ser ajustadas por contrapartida da respetiva imparidade constituída.

À data não existe acesso da JFL aos mapas de antiguidade de saldos referentes à rubrica de “Clientes, Contribuintes e Utentes”, não tendo, portanto, sido possível apurar a adequacidade do montante contabilizado em Perdas por Imparidade acumuladas nas datas em análise, no entanto, a rubrica apresenta um saldo relativamente baixo, pelo que o risco de imparidade a existir será imaterial.

5. Estado e outros entes públicos

Detalhe

Estado e Outros Entes Públicos	31-dez-21	19-out-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Imposto sobre valor acrescentado (IVA)						
IVA - Regularizações	-		(3 921)	-	-	-
IVA Dedutível	-	1 034	-			
IVA A pagar	(956)	(956)	(956)	(956)	(956)	(956)
IVA A recuperar	35 322	33 537	29 424	14 782	9 908	7 146
Retenção de impostos sobre rendimentos						
Trabalho dependente	(15 865)	(1 437)	(11 748)	(9 889)	(8 446)	(8 080)
Trabalho independente	(890)	(561)	(443)	(1 532)	(3 941)	(3 835)
Contribuições para a Segurança Social						
Sistemas de proteção social	(74 512)	(5 195)	(61 095)	(18 798)	(31 575)	(33 808)
Subsistemas de saúde	(10 237)	(31)	(8 140)	(620)	(1 237)	(1 220)
Total (Líquido)	(67 138)	26 392	(56 879)	(17 014)	(36 248)	(40 753)
Total (Ativo)	35 322	34 571	29 424	14 782	9 908	7 146
Total (Passivo)	(102 460)	(8 179)	(86 303)	(31 796)	(46 155)	(47 899)

A rubrica de Estado e outros entes públicos do ativo, compreende essencialmente os valores a receber de IVA, em resultado das aquisições efetuadas pela Junta de Freguesia do Lumiar. No caso dos montantes do Estado e outros entes públicos apresentados no passivo, os valores contabilizados dizem respeito aos encargos com as remunerações dos trabalhadores, nomeadamente IRS e Segurança Social.

6. Acréscimos e Diferimentos

Detalhe

Acréscimos e Diferimentos	31-dez-21	19-out-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Custos diferidos	-		-	-	-	2 313
Diferimentos						
Gastos a Reconhecer	293	6 431	6 137	-	-	-
Acréscimos de Custos						
Proveitos diferidos	(109 000)	(157 529)	(157 529)	-	-	-
Transferências e subsídios de capital obtidos com condições	(3 048 067)	(3 048 067)	(3 048 067)	-	-	-
Proveitos diferidos						
Subsídios para investimentos	-		-	(1 393 488)	(1 393 488)	(1 589 748)
Outros proveitos diferidos	-		-	(32 686)	0	0
Total (Líquido)	(3 156 774)	(3 199 166)	(3 199 459)	(1 426 174)	(1 393 488)	(1 587 434)
Total (Ativo)	293	6 431	6 137			2 313
Total (Passivo)	(3 157 067)	(3 205 596)	(3 205 596)	(1 426 174)	(1 393 488)	(1 589 748)

Proveitos diferidos

Relativamente aos Proveitos diferidos - Transferências e subsídios de capital obtidas com condições, Ver Finding 1.7

7. Caixa e Depósitos

Detalhe

Disponibilidades	31-dez-21	19-out-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Caixa	1 627	3 507	805	2 479	1 031	811
Depósitos em Instituições Financeiras						
Caixa Geral Depósitos - C\Ordem	156 939	541 189	1 446 677	1 226 213	235 924	208 768
Total Caixa e Depósitos	158 566	544 696	1 447 483	1 228 692	236 955	209 578

Caixa

As folhas de caixa/tesouraria de suporte dos valores transitados em balanço no final de cada um dos exercícios estão concordantes com a contabilidade.

As mesmas são efetuadas diariamente pelo departamento de contabilidade.

Depósitos em Instituições Financeiras

Foi efetuada confirmação externa de saldos à Caixa Geral de Depósitos, com referência a 31 de dezembro de 2021, de forma a validar o montante apresentado, tendo-se verificado que o valor reportado pela CGD se encontra de acordo com o valor apresentado na respetiva reconciliação bancária.

Reconciliações bancárias

As reconciliações das contas bancárias da JFL, são efetuadas mensalmente pelos serviços da Junta de Freguesia do Lumiar, no entanto,

Não nos foi possível validar que, em cada uma das datas de análise, os valores apresentados nas reconciliações bancárias se encontram de acordo com os respetivos extratos bancários da CGD, uma vez que, à data, a JFL não tem acesso aos mesmos.

Na reconciliação bancária elaborada com referência a dezembro de 2021 encontra-se por reconciliar uma diferença no montante 1 720 euros, para a qual não foi possível obter a devida justificação por parte dos serviços da JFL, em resultado do desconhecimento pelo que foi feito à data.

Salientamos que a elaboração da reconciliação bancária tem por objetivo a análise e reconciliação de eventuais diferenças temporais entre os registos do banco e os registos contabilísticos, pelo que a existência de diferenças não reconciliadas e não justificadas poderá indiciar falta de controlo sobre os recebimentos/pagamentos efetuados pela Junta de Freguesia.

O Mapa de Responsabilidade de Crédito do Banco de Portugal, não evidência compromissos que não figurem no balanço nem passivos contingentes com referencia ao final do mandato (2021) e confirma que não existem financiamentos obtidos em nome da JFL.

Património líquido

Detalhe

Fundos Próprios	Património	Reservas Legais	Resultados Transitados	Outras variações no património líquido	Resultado Líquido
Saldo a 31 de dezembro de 2017	(641 246)	(119 097)	(1 312 477)	-	(426 746)
Aplicação de Resultados	-	-	426 746	-	-
Subsídios ao investimento	-	-	(176 974)	-	-
Saldo a 31 de dezembro de 2018	(641 246)	(119 097)	(1 062 705)	-	8 400
Aplicação de Resultados	-	(420)	(16 380)	-	-
Regularizações 2018	-	-	(51 117)	-	-
Saldo a 31 de dezembro de 2019	(641 246)	(119 517)	(1 130 201)	-	1 077 413
Aplicação de Resultados	-	-	(1 077 413)	-	-
Reclassificação POCAL-SNC	-	-	-	(1 393 488)	-
Subsídios ao Investimento	-	-	(125 530)	223 142	-
Contratos CML	-	-	1 098 588	-	-
Regularizações	-	-	588 851	(220 034)	-
Saldo a 31 de dezembro de 2020	(641 246)	(119 517)	(645 705)	(1 390 380)	(151 237)
Aplicação de Resultados	-	-	151 237	-	-
Saldo a 19 de outubro de 2021	(641 246)	(119 517)	(494 468)	(1 390 380)	(790 507)
Subsídios ao Investimento	-	-	-	99 537	-
Saldo a 31 de dezembro de 2021	(641 246)	(119 517)	(494 468)	(1 290 842)	(1 168 020)

9. Fornecedores de Investimentos

Detalhe

Fornecedores de Investimento	31-dez-21	19-out-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
CRP-Comércio E Reciclagem De Produtos, Lda	(55 407)	-	-	-	-	-
Obragoito - Construções E Obras Públicas, Lda.	(29 928)	-	-	-	-	-
Bricantel - Comércio De Mat. Electrico De Bragança, Lda	(15 129)	-	-	-	-	-
A Smeffa-Sociedade Metalurgica De Estruturas Em Ferro E Aluminio, Lda	(9 980)	-	-	-	-	-
Mundotel - Equipamentos Hoteleiros, S.A	(8 053)	-	-	-	-	-
Tiago Baptista, Unipessoal, Lda.	(6 150)	(6 150)	-	-	-	-
Meo - Serviços De Comunicações, S.A.	(5 963)	-	-	-	-	-
Caetano Fórmula, S.A	-	(28 276)	-	-	-	-
C2DL, Lda.	-	(15 709)	(7 626)	-	-	-
Bizware Xxi, Lda	-	(15 472)	-	-	-	-
Glassteves Vidros - Unipessoal, Lda.	-	-	-	-	(29 657)	(98 950)
Roadwork - Construções E Obras Públicas, Lda	-	-	-	(3 822)	(4 459)	(18 166)
Tecnoprogresso - Obras Públicas E Construção Civil, Lda.	-	-	-	(228)	(21 453)	-
F.L. Gaspar	-	-	-	-	(11 100)	-
Bricantel - Comércio De Mat. Electrico De Bragança, Lda	-	-	-	-	(9 911)	(14 733)
Alulan, Unipessoal Lda.	-	-	-	-	(9 348)	-
Carpintaria - Santa Rita E Filhos Lda.	-	-	-	-	-	(119 627)
Outros Fornecedores de Investimento	-	-	(3 820)	(3 125)	(8 484)	(7 503)
Total Exigível até 12 meses	(130 610)	(65 607)	(11 446)	(7 174)	(94 412)	(258 979)
SEGUR-FOGO, LDA.	(44)	-	-	-	-	-
Total Exigível a mais de 12 meses	(44)	-	-	-	-	-
Total	(130 654)	(65 607)	(11 446)	(7 174)	(94 412)	(258 979)

Principais Fornecedores de Investimento

Com base no quadro acima apresentado é possível verificar que os principais fornecedores de investimento não são estáveis ao longo do mandato em análise, existindo bastantes alterações ao nível das entidades mais representadas no final de cada exercício.

10. Outras contas a pagar

Detalhe

Outras contas a pagar	31-dez-21	19-out-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Credores por acréscimos de gastos						
Seguros a liquidar	(241 895)	(241 895)	(241 895)	-	-	-
Outros	(8 596)	(8 596)	(49 668)	(28 811)	(12 151)	(18 743)
Subtotal	(250 491)	(250 491)	(291 563)	(28 811)	(12 151)	(18 743)
Pessoal						
Remuneração a pagar aos membros órgãos autárquicos	-	-	-	(348)	-	-
Remunerações a liquidar	-	-	-	(218 336)	(143 567)	(112 204)
Outras operações com o pessoal	-	-	-	(875)	(1 250)	(2 201)
Subtotal	-	-	-	(219 559)	(144 817)	(114 405)
Cauções	(3 203)	(3 203)	(5 124)	(8 967)	(12 810)	(12 810)
Subtotal	(3 203)	(3 203)	(5 124)	(8 967)	(12 810)	(12 810)
Sindicatos						
Administração Local e Regional, Empresas Públicas, Concessão	(74)	-	(72)	(81)	(85)	(86)
Sindicato dos Trabalhadores do Município de Lisboa	(293)	(3)	(275)	(353)	(249)	(240)
STFPSSRA	(13)	-	0	(7)	0	0
Subtotal	(380)	(3)	(348)	(442)	(334)	(327)
Outros Credores						
Estado	(847)	(240)	(324)	(1 140)	-	-
Administração autárquica	-	-	-	-	(95)	-
Serviços e Fundos Autónomos	(46)	(16)	(66)	-	-	-
Segurança Social	(162)	-	(333)	-	-	-
Outras entidades	(1 103)	(532)	(810)	-	-	-
Subtotal	(2 158)	(789)	(1 534)	(1 140)	(95)	0
Total	(256 232)	(254 486)	(298 568)	(258 918)	(170 112)	(146 285)

Finding 1.8	Incorreta valorização e apresentação da Estimativa para férias e subsidio de férias
Titularidade dos ativos e exigibilidade dos passivos económica e financeira	Entre 2017 e 2019, os principais valores contabilizados em Outras contas a pagar dizem respeito ao montante estimado para férias e subsídio de férias. A partir do exercício de 2020, com a transição para o SNC-AP, esta rubrica deixou de ter valor, não existindo, no balancete, qualquer conta com esta descrição. Em contrapartida, a rubrica de “Seguros a liquidar” passou a apresentar valor (241 895 euros), que, de acordo com a descrição apresentada nos extratos contabilísticos, diz respeito à Estimativa para férias e subsídio de férias. Adicionalmente, no exercício de 2021, esta rubrica não sofreu qualquer movimento, situação que indica que não foi efetuado o acerto da estimativa para férias e subsídio de férias efetuada no exercício de 2020, nem foi apurado o correspondente valor da estimativa para férias e subsídio de férias referente ao exercício de 2021.

11. Fornecedores

Detalhe

Fornecedores	31-dez-21	19-out-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Principais Fornecedores						
Hidurbe - Gestão De Resíduos, S.A.	(82 971)	(36 330)	(36 330)	(51 242)	(187 298)	(151 773)
Certoma, Comércio Técnico De Máquinas, Lda.	(26 876)	(6 089)	-	-	(12 177)	(12 195)
Meristema, Lda	(23 659)	-	-	-	-	-
Epal - Empresa Portuguesa Das Águas Livres, S.A.	(23 545)	-	(13 348)	-	(13 567)	(17 637)
Paralelo Exemplar, Lda	(23 230)	-	-	-	-	-
Dtr S.A.	(22 029)	-	-	-	-	-
Turtle Decade, Lda	(20 008)	-	-	-	-	-
Saniambiente Serviços Profissionais Limpeza, Lda.	(19 783)	-	-	-	(12 559)	(15 276)
Edp Comercial - Comercialização De Energia, S.A.	(15 745)	(5 441)	(14 038)	-	(15 164)	(12 167)
Tecnoprogresso - Obras Públicas E Construção Civil, Lda.	(14 760)	(41 563)	-	-	-	-
Wurth Modyf Lda	(12 798)	-	-	-	-	-
Schindler Ascensores E Escadas Rolantes, S.A.	(7 643)	-	-	-	-	-
C2DL, Lda.	(7 626)	(11 542)	-	-	-	-
Integridados, Contabilidade E Gestão, Lda.	-	(3 690)	-	-	-	-
Ctm-Logística, Mudanças E Transportes, Lda	-	(4 982)	-	-	-	-
Uguru li Produções, Lda.	-	(5 597)	-	-	-	-
Portinsurance - Consultores Seguros, Lda	-	(6 072)	-	-	-	-
Vanessa Teodoro	-	(9 124)	-	-	-	-
Proeasy Design, Lda.	-	(9 275)	-	-	-	-
Aria - Associação De Reabilitação E Integração Ajuda	-	(17 626)	-	-	-	-
Wurth Modyf Lda	-	(23 953)	-	-	-	-
Novas Vias, Empreiteiros, Lda.	-	(35 444)	-	-	-	-
Delsiplano, Lda	-	-	(12 955)	-	-	-
Iluminações Teixeira Couto, Lda.	-	-	(59 713)	-	-	-
Prestigio Verde, Lda	-	-	-	(26 500)	-	-
Roadwork - Construções E Obras Públicas, Lda	-	-	-	-	(27 232)	(19 838)
Jesus Events, Lda.	-	-	-	-	(19 680)	-
Securitas - Serviços E Tecnologia De Segurança, S.A.	-	-	-	-	(9 177)	-
Tiliascoop - Formação E Reab. Psicosocial, Crl	-	-	-	-	(9 067)	-
Associação Cultural Gerador	-	-	-	-	(8 000)	-
Vila Galé - Sociedade De Empreendimentos Turísticos, S.A.	-	-	-	-	(7 962)	-
Vadeca - Facility Services, S.A.	-	-	-	-	(7 574)	-
Liberty Seguros, S.A.	-	-	-	-	(6 846)	(11 459)
Cryseia - Animação Turística E Organização De Eventos, Lda	-	-	-	-	-	(31 550)
Uts - Viagens E Serviços, S.A.	-	-	-	-	-	(25 529)
Outros Fornecedores	(92 423)	(93 026)	(87 186)	(78 271)	(97 117)	(93 344)
Total	(393 096)	(309 753)	(223 570)	(156 013)	(433 420)	(390 768)

Principais Fornecedores

Com base no quadro acima apresentado é possível verificar que o principal fornecedor não é estável ao longo do mandato em análise, no entanto, o fornecedor HIDURBE - GESTÃO DE RESÍDUOS, S.A. destaca-se na análise, visto que, em todos os exercícios mantém a primeira ou segunda posição na listagem dos principais saldos de fornecedores.

Análise documental

Todo o processo de análise amostral aos fornecedores encontra-se documentado no *Anexo A - Contratação Pública*.

12. Rendimentos/Gastos imputados de entidades controladas, associadas e empreendimentos conjuntos

Detalhe

Rendimentos/Gastos imputados de entidades controladas, associadas e empreendimentos conjuntos	31-dez-21	19-out-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Outros rendimentos e ganhos						
Imputação de subsídios e transferências para investimentos		(158)				
Correntes		(1 101)				
Total	-	(1 260)	-	-	-	-

Em outubro de 2021, os documentos de prestação de contas entregues ao Tribunal de Contas apresentavam o saldo de 1 260 euros na rubrica de “Rendimentos/Gastos imputados de entidades controladas, associadas e empreendimentos conjuntos”, valor esse que deveria ter sido apresentado na rubrica de “Outros Rendimentos”, uma vez que não diz respeito a entidades relacionadas.

13. Impostos, contribuições e taxas

Detalhe

Impostos e Taxas	31-dez-21	19-out-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Impostos diretos	(97 050)	(71 767)	(104 968)	(102 525)	(100 946)	(103 053)
Taxas	(6 013)	(4 687)	(6 474)	-	-	-
Taxas específicas das autarquias locais						
Ocupação da via pública	(48 043)	(33 831)	(68 425)	(129 044)	(130 766)	(96 280)
Canídeos	-	-	-	(5 533)	(7 018)	(7 528)
Certificação de fotocópias	-	-	-	(545)	(465)	(595)
Atestados	-	-	-	(10 903)	(10 318)	(9 351)
Animais	(1 363)	(1 138)	(228)			
Outras	(252)	(214)	(198)	(314)	-	-
Total	(152 721)	(111 637)	(180 293)	(248 864)	(249 512)	(216 807)

A taxa de Ocupação da Via pública é referente a um conjunto de peças desenhadas e escritas que indicam o percurso pedonal, a vedação, a organização das áreas de apoio e de realização da obra.

A rubrica do imposto municipal sobre imóveis corresponde, segundo a alínea a) do artigo 10.º da Lei n.º 2/2007, de 15/01, diploma que aprova a Lei das Finanças Locais (LFL), constituem receitas dos municípios “(...) o produto da cobrança dos impostos municipais a cuja receita têm direito, designadamente o imposto municipal sobre imóveis (IMI) (...), sem prejuízo do disposto na alínea a) do artigo 17.º da presente lei (...)”. Refira-se que, conforme previsto nesta última alínea, 50% do produto da receita do IMI sobre prédios rústicos constitui receita das Freguesias.

14. Vendas e Prestações de serviços

Detalhe

Vendas	31-dez-21	19-out-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Vendas e prestações de serviços						
Vendas	-	-	-	10	580	-
Prestações de Serviços	128 694	92 750	85 337	309 054	305 159	264 212
Total	128 694	92 750	85 337	309 064	305 738	264 212

Prestações de serviços

A rubrica de prestações de serviços decompõe-se da seguinte forma:

Vendas e prestações de serviços	31-dez-21	19-out-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Vendas						
Vendas	-	-	-	10	580	-
Subtotal	-	-	-	10	580	-
Prestações de Serviços						
Serviços específicos das autarquias locais						
Mercados e Feiras						
Mercados e Feiras - Sem IVA	-	-	1 776	13 048	7 103	-
Mercados e Feiras - Taxa Normal	-	-	65	453	259	-
Serviços Sociais						
Atividades tempos livre, jardins de infânc	94 096	66 096	64 743	27 610	25 090	-
Outros serviços sociais	(25)	(25)	-	148 850	138 575	-
Serviços Recreativos						
Turismos Senior	-	-	670	47 250	63 025	-
Outros serviços recreativos	5 758	5 758	-	26 196	26 941	-
Serviços Culturais	11 700	9 085	7 249	2 475	1 410	-
Serviços Desporto	-	-	180	9 810	4 300	-
Serviços sociais, recreativos, culturais e desporto						
Outros	200	200	-	30	-	-
Aluguer de equipamentos	688	159	1 167	5 017	6 655	-
Outros serviços	16 277	11 476	9 488	28 314	31 801	264 212
Subtotal	128 694	92 750	85 337	309 054	305 159	264 212
Total	128 694	92 750	85 337	309 064	305 738	264 212

A rubrica de vendas e prestações de serviços inclui principalmente os valores provenientes dos serviços sociais. Para além destes existem ainda rendimentos provenientes de mercados e feiras, serviços recreativos e culturais, bem como aluguer de equipamento e outros. De referir que, no exercício de 2017, os documentos contabilísticos não apresentam o valor das prestações de serviços detalhados por tipo de serviço.

O objetivo dos Serviços Sociais é a contribuição para um melhor nível de vida dos fregueses da Junta de Freguesia do Lumiar, como tal, existe um leque de atividades ao dispor dos mesmos.

De salientar que durante o ano de 2020 e 2021, devido à pandemia Covid-19, muitas das atividades realizadas pela Junta ficaram suspensas, o que teve um impacto significativo na rubrica de prestações de serviços.

15. Transferências e subsídios obtidos

Detalhe

Transferências e Subsídios obtidos	31-dez-21	19-out-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Transferências de Capital						
Outras	-	-	-	(753 713)	(10 550)	(13 000)
Subtotal	-	-	-	(753 713)	(10 550)	(13 000)
Transferências Correntes						
Fundo de Financiamento Freguesias	(379 950)	(381 584)	(381 714)	(267 624)	(346 227)	(341 111)
Administração Local	(914 233)	(720 438)	(967 062)	(1 369 098)	(399 572)	(267 647)
Artigo 38.º, n.º 8 da Lei n.º 73/2013	(3 702 174)	(3 085 140)	(3 672 830)	-	-	-
Outras	(32 869)	(23 184)	(39 741)	(3 764 638)	(3 622 643)	(3 575 140)
Subtotal	(5 029 226)	(4 210 347)	(5 061 347)	(5 401 360)	(4 368 443)	(4 183 899)
Total	(5 029 226)	(4 210 347)	(5 061 347)	(6 155 073)	(4 378 993)	(4 196 899)

Pelo extrato contabilístico constata-se que a maioria destes valores são respeitantes às transferências de competências, fundos de financiamento de freguesias e verbas referentes a diversos programas e propostas.

Discriminação do ano 2021

Segregámos o ano de 2021 por forma a compreender a composição desta rubrica.

Informação dada pelos Serviços 2021					
Tipo de Receita	Disposições legais	Finalidade	Entidade financiadora	Receita Prevista	Receita recebida
Tipo de receita: Transferências correntes					
060301 - Estado			DIRECÇÃO-GERAL DAS AUTARQUIAS LOCAIS	9 684	9 684
060301 - Estado	Lei 75-B/2020	ORÇAMENTO	DIRECÇÃO-GERAL DAS AUTARQUIAS LOCAIS	2 539 554	2 539 554
060301 - Estado	n.º 2 Art.17º Lei 56/2012	ORÇAMENTO	DIRECÇÃO-GERAL DAS AUTARQUIAS LOCAIS	331 698	331 698
060301 - Estado	Nº 7 Art.º 6º Lei 57/2019	ORÇAMENTO	DIRECÇÃO-GERAL DAS AUTARQUIAS LOCAIS	1 234 056	1 234 056
060501 - Continente			MUNICÍPIO DE LISBOA	126 242	126 242
060501 - Continente	Nº 7 Art.º 6º Lei 57/2019	MESAS ELEITORAIS	MUNICÍPIO DE LISBOA	221	221
060501 - Continente	Nº 7 Art.º 6º Lei 57/2019	ORÇAMENTO	MUNICÍPIO DE LISBOA	37 455	37 455
060501 - Continente	Nº 7 Art.º 6º Lei 57/2019	APOIO À ATIVIDADE	MUNICÍPIO DE LISBOA	18 067	18 067
060501 - Continente	Nº 7 Art.º 6º Lei 57/2019	Contrato 682-CM-2019	MUNICÍPIO DE LISBOA	314 411	314 411
060501 - Continente	Nº 7 Art.º 6º Lei 57/2019	Contrato 004-CM-2019	MUNICÍPIO DE LISBOA	100 000	100 000
060501 - Continente	Nº 7 Art.º 6º Lei 57/2019	Prpograma 240/2021	MUNICÍPIO DE LISBOA	168 536	168 536
060501 - Continente	Nº 7 Art.º 6º Lei 57/2019	Contrato 393-CM-2020	MUNICÍPIO DE LISBOA	46 910	46 910
060501 - Continente	Nº 7 Art.º 6º Lei 57/2019	Contrato 636-CM-2021	MUNICÍPIO DE LISBOA	31 591	31 591
060501 - Continente	Nº 7 Art.º 6º Lei 57/2019	Proposta 61/2020	MUNICÍPIO DE LISBOA	22 271	22 271
Tipo de receita: Transferências correntes				4 980 696	4 980 696

Como se pode verificar pelo quadro acima, retirado do FreSoft, que corresponde ao quadro de Transferências e Subsídios recebidos entregue no Tribunal de Contas, dos cerca de quatro milhões e novecentos mil euros desta rubrica, existem quatro milhões de euros que são entregues pela Direção Geral de Autarquias Locais respeitante ao Fundo de Financiamento das Freguesias

O quadro abaixo apresenta as diferenças identificadas entre a contabilidade, a informação retirada do FreSoft e também os valores referidos da Certidão de Receitas Transferidas para a JFL emitida pela Câmara Municipal de Lisboa.

Transferências e Subsídios obtidos	31-dez-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Contabilidade	(5 029 226)	(5 061 347)	(6 155 073)	(4 378 993)	(4 196 899)
Transferências Correntes Obtidas - FreSoft	4 980 696	5 221 376	Sem info.	Sem info.	Sem info.
Diferença	(48 530)	160 029			
Certidão de Receitas CML	4 567 877	4 791 623	5 774 812	4 181 260	4 327 687
Diferença face à Contabilidade	(461 349)	(269 724)	(380 261)	(197 732)	130 788
Diferença face ao FreSoft	(412 819)	(429 753)			

Nota: Relativamente à informação retirada do FreSoft, apenas nos foi disponibilizada a informação referente a 2020 e 2021, pelo que, para os restantes períodos, não foi possível realizar a referida comparação.

O quadro apresentado acima identifica as diferenças identificadas relativamente às transferências e subsídios obtidos.

Foram solicitados esclarecimentos junto da JFL, não tendo sido possível obter uma justificação/reconciliação para a diferença apresentada, em resultado do desconhecimento face aos valores contabilizados no período em causa.

16. Fornecimentos e serviços externos

Detalhe

Fornecimentos e Serviços Externos	31-dez-21	19-out-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Subcontratos e concessões de serviços						
Serviços de alojamento e de restauração	25 213	21 199	8 491	-	-	-
Serviços de transporte (pessoal e mercadorias)	4 921	3 322	11 239	88 493	78 271	82 389
Subtotal	30 134	24 521	19 729	88 493	78 271	82 389
Serviços Especializados						
Conservação e reparação	1 082 080	876 038	701 127	642 492	603 875	579 123
Honorários	697 326	569 062	482 003	439 438	904 288	865 302
Trabalhos especializados	241 962	198 402	394 431	196 380	193 912	248 656
Publicidade e Propaganda	4 904	4 563	-	12 307	2 396	11 205
Vigilância e segurança	63 234	56 927	60 177	36 219	46 166	62 312
Comissões	1 664	1 298	1 186			
Subtotal	2 091 170	1 706 289	1 638 924	1 326 835	1 750 637	1 766 599
Energia e Fluidos						
Água	347 711	261 340	318 043	322 318	288 938	327 227
Electricidade	136 458	98 741	151 171	166 311	147 657	136 880
Gasóleo	38 642	30 102	27 870	47 640	51 245	36 972
Gás	11 835	10 071	39 377	23 491	23 029	18 383
Gasolina	4 371	3 354	3 679	6 002	5 724	4 782
Outros Fluidos	823	671	324	567	1 127	491
Subtotal	539 840	404 278	540 463	566 329	517 718	524 734

Fornecimentos e Serviços Externos	31-dez-21	19-out-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
<i>transporte a)</i>	2 661 144	2 135 088	2 199 116	1 981 657	2 346 626	2 373 721
Materiais de consumo						
Material de educação, cultura e recreio	8 140	7 039	4 962	-	-	-
Outros materiais diversos de consumo	41 503	34 165	19 993	420	10 679	42 104
Artigos de higiene e limpeza, vestuário e artig	53 831	38 500	32 021	-	-	-
Material de escritório	7 495	5 412	5 251	11 916	7 629	12 878
Artigos para oferta	42 815	40 901	67 284	33 264	27 193	91 350
Produtos químicos e de laboratórios	-	-	237	-	-	-
Medicamentos e artigos para a saúde	567	567	411	-	-	-
Livros e documentação técnica	-	-	198	216	90	20
Pecas, ferramentas e utensílios de desgaste rá	11 136	10 427	4 653	4 070	4 139	9 319
Subtotal	165 487	137 012	135 010	49 887	49 730	155 671
Outros Fornecimentos e Serviços Externos						
Comunicação	24 068	20 084	23 051	32 772	28 509	27 386
Seguros	24 179	13 720	12 267	19 596	12 152	26 748
Outros fornecimentos e serviços	19 225	17 971	15 118	124 770	110 795	127 795
Limpeza, higiene e conforto	154 536	128 504	136 247	125 103	98 185	82 845
Rendas e alugueres	122 359	98 047	44 633	76 013	96 290	69 716
Deslocações e estadas	529	493	606	48 631	66 413	64 282
Despesas de representação	92	92	100	98	155	1 207
Subtotal	344 988	278 911	232 022	426 983	412 498	399 979
sub total b)	510 475	415 923	367 032	476 869	462 228	555 650
Total (a+b)	3 171 619	2 551 011	2 566 148	2 458 526	2 808 854	2 929 371
<i>DR</i>	(3 171 614)	(2 573 592)	(2 566 148)	(2 458 526)	(2 808 854)	(2 929 371)
<i>Diferença</i>	5	(22 581)	-	0	-	-

Ao longo do período em análise verifica-se que as rubricas que mais contribuíram para o saldo de Fornecimentos e serviços externos são a Conservação e reparação, em resultado das obras de manutenção e reparação realizadas pela JFL nos diversos locais da Freguesia, bem como a rubrica de honorários, em resultado dos prestadores de serviços, nomeadamente colaboradores que não pertencem ao quadro de pessoal da Freguesia.

Na Demonstração de Resultados, com referência a 19 de outubro de 2021, a rubrica de Fornecimentos e Serviços Externos apresenta um valor que não se encontra de acordo com o balancete à mesma data. Foram solicitados esclarecimentos sobre esta questão, não nos tendo sido apresentada nenhuma justificação para a diferença obtida, em virtude do desconhecimento sobre os documentos de prestação de contas elaborados na data referida.

17. Custos com Pessoal

Detalhe

Gastos com Pessoal	31-dez-21	19-out-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Remunerações dos Membros dos Órgãos Autárquicos						
Remunerações certas e permanentes	70 746	55 773	49 539	65 141	61 326	38 966
Abonos variáveis ou eventuais	349	-	1 356			
Subtotal	71 095	55 773	50 894	65 141	61 326	38 966
Remunerações dos Órgãos Sociais e de Gestão						
Remuneração base	-		2 873			
Subsídio de férias	-		2 873			
Subtotal	-	-	5 747	-	-	-
Remunerações do Pessoal						
Vencimento	1 123 564	842 609	1 136 456	1 219 825	722 582	707 450
Subsídio de Natal e de Férias	190 275	97 864	204 998	203 380	126 278	110 652
Sub.Almoço	122 875	90 883	123 686	130 216	78 772	78 494
Trabalho extraordinário	190 423	139 573	125 917	169 790	119 964	122 894
Trabalho em regime de turnos	6 695	5 159	7 363	5 128	3 403	3 403
Abono para falhas	4 736	3 279	5 167	4 632	3 420	3 616
Ajudas de Custo	19	19	71	57	179	1 903
Outros suplementos	45 687	28 271	38 614	43 927	35 181	28 848
Subtotal	1 684 274	1 207 656	1 642 272	1 776 955	1 089 778	1 057 259

Gastos com Pessoal	31-dez-21	19-out-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
<i>transporte a)</i>	1 755 369	1 263 430	1 698 913	1 842 095	1 151 104	1 096 226
Encargos sobre remunerações						
Enc. s/rem.-órgãos sociais	405 147	272 151	423 956	463 909	349 581	302 240
Enc. s/rem.-pessoal	78 567	59 769	93 758			
Outros	-		34	11 453		
Subtotal	483 714	331 921	517 748	475 361	349 581	302 240
Seguros de acidentes no trabalho e doenças profiss	36 378	37 774	6 072	30 756	35 890	30 840
Outros gastos com o pessoal						
Pessoal em reserva ou a aguardar aposentação	643	643	972			
Subsídio familiar a crianças e jovens	2 583	1 969	3 992	3 405	2 270	2 811
Despesas de saúde				18 179	24 499	22 837
Outros				28 642	2 015	5 281
Subtotal	3 226	2 611	4 964	50 226	28 784	30 929
<i>sub total b)</i>	523 318	372 306	528 783	556 344	414 256	364 009
Total (a+b)	2 278 687	1 635 736	2 227 697	2 398 439	1 565 359	1 460 235

Despesas suportadas pela Freguesia

Os gastos com o pessoal, acima discriminados, traduzem as despesas suportadas pela Freguesia com:

- As remunerações base dos membros autárquicos, pertencentes aos vários órgãos da Freguesia;
- As remunerações base do pessoal com contrato de trabalho em funções públicas por tempo indeterminado (incluídos no quadro de pessoal da Freguesia).
- Os suplementos de remunerações, nomeadamente, os subsídios de refeição, a remuneração por trabalho extraordinário e/ou por turnos.

Evolução da Remuneração Média

O quadro abaixo apresenta a evolução da remuneração média anual e mensal ao longo do período em análise:

Gastos com Pessoal	31-dez-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Remunerações	1 755 369	1 698 913	1 842 095	1 151 104	1 096 226
Nº trabalhadores	129	131	132	77	75
Remuneração média anual	13 608	12 969	13 955	14 949	14 616
Remuneração média mensal	1 134	1 081	1 163	1 246	1 218

Verifica-se que, apesar do aumento (54) do número de trabalhadores no período em análise, a remuneração média diminuiu, em resultado do facto de a maior parte das admissões ter ocorrido para a categoria de Assistente Operacional, em que o valor das remunerações é relativamente baixo.

Relativamente aos Custos com pessoal, ver mais detalhe no Capítulo C - Procedimentos de Revisão da Gestão de Recurso Humanos.

18. Transferências e Subsídios concedidos

Detalhe

Transferências e Subsídios concedidos	31-dez-21	19-out-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Subsídios correntes concedidos						
Instituições sem Fins Lucrativos	646 429	620 790	324 052	-	-	-
Famílias	98 415	83 884	-	-	-	-
Subtotal	744 844	704 674	324 052	-	-	-
Transferências correntes concedidas						
Administração Local	40 000	38 500	89 500	448 286	304 641	413 931
Instituições sem Fins Lucrativos	-	-	3 998	-	-	-
Subtotal	40 000	38 500	93 498	448 286	304 641	413 931
Prestações sociais concedidas						
PER Famílias	-	-	15 547	7 973	323	455
Subtotal	-	-	15 547	7 973	323	455
Total	784 844	743 174	433 096	456 259	304 964	414 386

Esta rubrica será analisada de forma mais detalhada no capítulo D) Procedimentos a atribuição de subsídios a Entidades Externas.

19. Outros Rendimentos e Ganhos

Detalhe

Outros ganhos e rendimentos	31-dez-21	19-out-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Privadas	-	-	(2 500)	-	-	-
Proveitos e ganhos extraordinários						
Correcções relativas a exercicios anteriores	-	-	-	(3 446)	(6 774)	(6 144)
Outros proveitos e ganhos extraordinários	-	-	-	-	(97 212)	-
Proveitos suplementares	-	-	-	-	(286)	-
Outros						
Imputação de subsídios e transferências para investir	(100 399)	-	(100 281)	-	-	-
Outros não especificados	(2 182)	-	(548)	-	-	-
Total	(102 581)	-	(103 329)	(3 446)	(104 273)	(6 144)

20. Outros Gastos e Perdas

Detalhe

Outros custos e perdas	31-dez-21	19-out-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Custos e perdas extraordinárias						
Perdas em imobilizações	-	-	-	-	(1 401)	(3 752)
Correcções Relativas a Exercícios Anteriores	-	-	-	6 196	15 774	3 995
Outros gastos e perdas						
Gastos e perdas nos restantes investimentos financeiri	-	-	44	-	-	-
Quotizações	2 444	2 444	2 441	-	-	-
Outros não especificados	9 439	9 439	14 185	4 468	1 656	4 061
Total	11 883	11 883	16 671	10 664	16 029	4 305

21. Outros custos e perdas financeiros

A rubrica de custos e perdas financeiros é representada quase na sua totalidade por serviços bancários, que correspondem às comissões cobradas pelas Instituições bancárias.

B) Procedimentos de Revisão da Gestão de Recursos Humanos

Procedimento: Análise de Mapas de Pessoal

1. Visão global funcionários da Junta entre 2017 a 2021

Número de trabalhadores remunerados na Junta no período compreendido de 2017 a 2021:	Cargo/carreira/categoria	31-dez-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
	Técnico Superior	16	15	16	12	10
	Coordenador Técnico	3	3	3	3	3
	Assistente Técnico	31	30	30	10	10
	Encarregado Geral	1	1	1	1	1
	Encarregado Operacional	3	3	3	3	3
	Sonoplasta Chefe	1	1	1	1	1
	Assistente Operacional	74	78	78	47	47
Total		129	131	132	77	75

PREVPAP - Lei nº 112/20177

Pela análise aos processamentos salariais referentes aos períodos de 2017 a 2021, constata-se que os funcionários com Contrato de Trabalho em Funções Públicas por tempo indeterminado (adiante CTFP por tempo indeterminado) aumentaram em 2019 com a integração de 54 colaboradores que estavam em regime de prestação de serviços, em 2019, no âmbito do Programa de Regularização Extraordinária dos Vínculos Precários (PREVPAP - Lei nº112/2017, de 29 de dezembro). Consequentemente constatámos que a despesa com funcionários com CTFP por tempo indeterminado incrementou significativamente quando compararmos o ano de 2018 com os anos seguintes.

2. Entradas de pessoal

PREVPAP - Lei nº 112/2017, de 29 de dezembro - descrição do programa

No âmbito da estratégia de combate à precariedade definida no artigo 19.º da Lei n.º 7-A/2016, de 30 de março, e na sequência do levantamento dos instrumentos de contratação utilizados pelos serviços, organismos e entidades da Administração Pública e do setor empresarial do Estado, foi aprovado no Orçamento do Estado de 2017 o programa de regularização extraordinária dos vínculos precários na Administração Pública (PREVPAP) para as situações de pessoal que desempenhe funções que correspondam a necessidades permanentes dos serviços, com sujeição ao poder hierárquico, de disciplina ou direção e horário completo, sem o adequado vínculo jurídico.

Este programa tinha como objetivo a limitação do uso pelo Estado de trabalho precário, estabelecendo uma política de eliminação progressiva do recurso a trabalho precário no setor público como forma de colmatar necessidades de longa duração para o funcionamento dos diferentes serviços públicos.

Abertura procedimentos concursais

Nesse âmbito, a Assembleia de Freguesia aprovou na sua reunião de 30 de janeiro de 2018 a regularização dos vínculos precários previstos na Lei nº 112/2017, de 29 de dezembro.

O Executivo da Junta decidiu proceder ao levantamento dos postos de trabalho que correspondiam a necessidades permanentes de serviço, foram identificadas 55 necessidades permanentes. O quadro de pessoal da JFL tinha em 2018, 33 vagas em aberto sendo necessário abrir mais 22 vagas para dar cumprimento à lei 112/2017, de 29 de dezembro.

Abaixo identificamos o total de vagas detetadas por categorias e áreas da JFL para assegurar as necessidades permanentes

ÁREA E NECESSIDADE PERMANENTE	CARREIRA E CATEGORIA	N.º de vagas
EDUCAÇÃO: Acompanhamento de crianças dos Jardins-de-infância, decorrente das novas competências recebidas após a reforma administrativa, incluindo pessoal transferido da CML	Assistente Operacional	13
EDUCAÇÃO: Monitorização de atividades e de crianças do C.A. e Formação, decorrente de atividades permanentes de um serviço da Junta de Freguesia já existente e de de atividades e de apoio a crianças de Componente de Apoio à Família (Quinta dos Frades, São Vicente e Telheiras), decorrente de delegação de competências do Município na Freguesia	Assistente Técnico	18
EDUCAÇÃO: Conção e coordenação de atividades de Componente de Apoio à Família (Quinta dos Frades e Telheiras), decorrente de delegação de competências do Município na Freguesia	Técnico Superior	2
CULTURA: Serviços de apoio técnico de luz para auditório da BMOR, decorrente da transferência do auditório com a reforma administrativa e da posterior retirada de pessoal de apoio da CML afeto ao local	Assistente Técnico	1
CULTURA: Programação, gestão e coordenação de atividades espaços culturais (Biblioteca Maria Keil, Auditório BMOR, Salão Nobre, e Galeria), decorrente da transição de novos espaços para a esfera da Freguesia com a reforma administrativa (ABMOR) e da criação de novos espaços (Galeria, Salão Nobre) sem transferência de pessoal da CML	Técnico Superior	2
COMUNICAÇÃO: Gestão de plataformas de comunicação e produção de conteúdos, decorrente de aumento do volume de atividade após a reforma administrativa sem transferência de pessoal da CML	Técnico Superior	1
LICENCIAMENTO: Gestão e procedimentos de licenciamento, decorrente de nova competência sem transferência de pessoal da CML	Técnico Superior	1
DESPORTO: Acompanhamento de equipamentos e atividades desportivas, decorrente da atividade anterior da Freguesia e de novos espaços sob gestão após a Reforma Administrativa (Pavilhão Alto do Lumiar, novo Pavilhão Alto da Faia, programas desportivos)	Assistente Técnico	1
LIMPEZA E HIGIENE URBANA: Tarefas de limpeza e higiene urbana, decorrentes das novas competências transferidas do Município e de aposentações, rescisões e insuficiência dos meios humanos transferidos	Assistente Operacional	14
LIMPEZA E HIGIENE URBANA: Apoio técnico e administrativo ao posto de limpeza, decorrente das novas competências transferidas do Município e de ausência dos meios humanos transferidos para esta função	Assistente Técnico	1
SERVIÇOS GERAIS E AÇÃO SOCIAL: Condução viaturas, decorrente de transferência de competências do serviço porta-a-porta, sem transferência de pessoal da CML	Assistente Operacional	1
TOTAL		55

Necessidades Permanentes de Serviços

Técnicos Superiores	6
Assistentes técnicos	21
Assistentes operacionais	28
Total	55

Pelo que constatámos, todos os procedimentos concursais foram efetivamente realizados ficando por preencher, uma só vaga nos Assistentes Técnicos por desistência de um dos candidatos durante o processo.

Procedimentos concursais

Técnicos Superiores

Relativamente aos procedimentos concursais para Técnicos Superiores, o Júri deliberou na sua sessão de 23 de outubro de 2018 com o código de oferta 201809/0633 o resultado desse concurso.

Foram recebidas e analisadas trinta e sete candidaturas das quais foram validadas por unanimidade pelo Júri seis delas. Cinco candidatos foram contratados na JFL com data de 1 de janeiro de 2019 e um, Ana Maria Fernandes Leite com data de 5 de dezembro de 2018.

Foi comunicado a cada um dos outros candidatos a razão da sua exclusão do concurso de acordo com a Lei 112/2017, de 29 de dezembro.

Assistentes Operacionais

Relativamente aos procedimentos concursais para Assistentes Técnicos, o Júri deliberou na sua sessão de 23 de outubro de 2018 com o código de oferta 201809/0629 o resultado desse concurso.

Foram recebidas e analisadas quarenta e oito candidaturas das quais foram validadas por unanimidade pelo Júri vinte e oito delas. Os vinte e oito candidatos foram contratados na Junta com data de 1 de janeiro de 2019.

Foi comunicado a cada um dos outros candidatos a razão da sua exclusão do concurso de acordo com a Lei 112/2017, de 29 de dezembro.

Assistentes Técnicos

Relativamente aos procedimentos concursais para Assistentes Técnicos, o Júri deliberou na sua sessão de 23 de outubro de 2018 com o código de oferta 201809/0632 o resultado desse concurso.

Foram recebidas e analisadas setenta e seis candidaturas das quais foram validadas e aceites por unanimidade pelo Júri vinte delas.

Foram contratados os vinte pela Junta com data de 1 de janeiro de 2019. Um dos candidatos desistiu durante o processo.

Foi comunicado a cada um dos outros candidatos a razão da sua exclusão do concurso de acordo com a Lei 112/2017, de 29 de dezembro.

Listas concursais homologadas

Foi deliberado a homologação da lista de ordenações finais dos candidatos aprovados em procedimentos concursais comuns para ocupação de postos de trabalho na categoria de técnico superior, Assistentes Operacionais e Assistentes Técnicos.

PREVPAP 2018					
Nome	Prestador de serviços	Anos como precár	1º contrato Precár	Vínculo Janeiro de 20	
Ana Cristina Faustino dos Santos Rodrigues Castelo	Auxiliar de ação educativa	4 anos e 3,5 meses	15/09/2014	Assistente Operacional	
Ana Isabel Amaro de Brito da Fonseca Félix	Auxiliar de ação educativa	4 anos e 6,5 meses	14/06/2014	Assistente Operacional	
Ana Isabel Fonseca Martins	Auxiliar de ação educativa	4 anos e 9,5 meses	14/03/2014	Assistente Operacional	
Ana Margarida Figueiredo de Oliveira Albuquerque Jorge	Lavadouro	4 anos e 3,5 meses	10/09/2014	Assistente Operacional	
Ana Paula Pereira Rodrigues Moreira Cresol	Cantoneiro de limpeza	3 anos e 9,5 meses	14/03/2015	Assistente Operacional	
António José Alves Quadros	Cantoneiro de limpeza	1 ano e 11 meses	31/01/2017	Assistente Operacional	
António Soares Cabral	Cantoneiro de limpeza	2 ano e 2 meses	21/10/2016	Assistente Operacional	
Augusto Joaquim Pereira Cresol	Cantoneiro de limpeza	3 anos e 5,5 meses	15/07/2015	Assistente Operacional	
Bruna Paulino da Silva	Auxiliar de ação educativa	4 anos e 9,5 meses	17/03/2014	Assistente Operacional	
Carlos Alberto Almeida de Jesus	Cantoneiro de limpeza	1 ano e 2.5 meses	10/10/2016	Assistente Operacional	
Cecília do Rosário Rodrigues de Oliveira Coito Tavares	Auxiliar de ação educativa	4 anos e 9,5 meses	14/03/2014	Assistente Operacional	
Claúdio Rafael Marques Fernandes	Cantoneiro de limpeza	1 ano e 4 meses	29/08/2016	Assistente Operacional	
Diogo Rafael da Cunha Domingues	Cantoneiro de limpeza	2 anos e 4 meses	18/08/2015	Assistente Operacional	
Fernanda Sofia Silva Fonseca Santos	Auxiliar de ação educativa	4 anos e 3 meses	03/10/2014	Assistente Operacional	
Fernando José Guedes Pereira	Cantoneiro de limpeza	3 anos e 9,5 meses	17/03/2015	Assistente Operacional	
Hélder Alberto Cunha Lisboa Trovoadá	Cantoneiro de limpeza	3 anos e 9,5 meses	17/03/2015	Assistente Operacional	
Jorge Manuel Fortes Teodolinda	Cantoneiro de limpeza	2 ano e 2.5 meses	19/10/2016	Assistente Operacional	

PREVPAP 2018				
Nome	Prestador de serviços	Anos como precário	1º contrato Precário	Vínculo Janeiro de 2019
José Carlos Teixeira Alves	Cantoneiro de limpeza	2 ano e 2.5 meses	12/10/2016	Assistente Operacional
Liliana Soraia Mesquita Santos Silva	Auxiliar de ação educativa	3 anos e 3 meses	13/10/2014	Assistente Operacional
Luís Miguel Bispo Marques Pinto	Cantoneiro de limpeza	5 anos e 5.5 meses	17/07/2013	Assistente Operacional
Maria do Carmo Pinto Correia Fernandes	Auxiliar de ação educativa	4 anos e 9,5 meses	17/03/2014	Assistente Operacional
Maria do Céu Pereira Moreira Cresol Lopes	Cantoneiro de limpeza	4 anos e 2 meses	24/11/2014	Assistente Operacional
Maria Manuela Pinto Aveleira	Auxiliar de ação educativa	4 anos e 9,5 meses	14/03/2014	Assistente Operacional
Paulo Jorge Santos Silva	Condutor - Acção Social	4 anos	17/12/2015	Assistente Operacional
Paulo Sérgio Monteiro Tavares	Cantoneiro de limpeza	2 ano e 2.5 meses	21/10/2016	Assistente Operacional
Rosa Jacinta Sande Travanca Benedito	Auxiliar de ação educativa	4 anos e 9,5 meses	19/03/2014	Assistente Operacional
Tatiana Raquel Figueiredo Almeida	Auxiliar de ação educativa	4 anos e 5.5 meses	17/07/2014	Assistente Operacional
Vanessa Guerreiro Moreira	Auxiliar de ação educativa	4 anos e 5.5 meses	17/07/2014	Assistente Operacional
Vânia Patrícia Rodrigues da Silva	Auxiliar de ação educativa	4 anos e 3,5 meses	15/09/2014	Assistente Operacional
Ana Catarina Martins Lucas da Silva	Monitora CAF	2 ano e 2.5 meses	19/10/2016	Assistente Técnico
Ana Filipa Rodrigues Silva	Monitora CAF	4 anos e 3,5 meses	15/09/2014	Assistente Técnico
Anabela Nascimento Bessa	Monitora CAF	5 anos e 6 meses	29/07/2013	Assistente Técnico
Catarina Pereira Emygdio da Silva	Monitora CAF	2 ano e 4 meses	05/09/2016	Assistente Técnico
Cláudia Cristina Recto Lopes	Monitora CAF	5 anos e 3,5 meses	16/09/2013	Assistente Técnico
Edgar Fortes Cabral	Monitor CAF	2 anos e 5 meses	31/07/2015	Assistente Técnico
Igor Emanuel Gonçalves Pereira	Monitor CAF	6 anos e 5 meses	18/07/2012	Assistente Técnico

PREVPAP 2018				
Nome	Prestador de serviços	Anos como precário	1º contrato Precário	Vínculo 1 de Janeiro de 2019
Joana Filipa Gonçalves Mateus	Monitora CAF	4 anos e 3,5 meses	15/09/2014	Assistente Técnico
João Miguel Duarte Rosa	Monitor CAF	6 anos e 5 meses	31/07/2012	Assistente Técnico
Klein de Melo Miguel	Cantoneiro de limpeza	2 ano e 0,5 meses	16/12/2016	Assistente Técnico
Lurdes Cristina Magalhães Laranjaeira	Monitora CAF	4 anos e 3,5 meses	15/09/2014	Assistente Técnico
Maria Manuel de Frias e Gouveia Cabral	Monitora CAF	2 ano e 4 meses	04/09/2016	Assistente Técnico
Mariana Martins Bernardino Boléo	Monitora CAF	2 anos e 5 meses	28/07/2016	Assistente Técnico
Milena Jacinta Kwan Guerreiro	Monitora CAF	3 anos e 3 meses	21/10/2015	Assistente Técnico
Nuno Jorge Moreira Varela	Monitor CAF	5 anos e 5,5 meses	19/07/2013	Assistente Técnico
Paulo Pereira de Sousa Corrêa Mendes	Assessor Desportivo	6 anos e 10.5 meses	13/02/2012	Assistente Técnico
Ricardo José Quina Ladeira	Técnico de som	2 anos e 5 meses	19/07/2016	Assistente Técnico
Sandro Filipe Santos da Costa	Monitor CAF	2 ano e 3 meses	28/10/2016	Assistente Técnico
Sónia Alexandra Branco Francisco	SECRETARIA	3 anos e 3.5 meses	14/10/2015	Assistente Técnico
Ana Maria Fernandes Leite (1)	Assistente Técnica	3 anos e 5.5 meses	15/06/2015	Técnico Superior
Inês Moreira Simões	Assistente Técnica	2 ano e 7.5 meses	12/05/2016	Técnico Superior
Joana Ataíde Mota Melo Antunes	Assistente Técnica	4 anos e 4,5 meses	11/08/2014	Técnico Superior
João Pedro da Silva Pereira Taborda	Coordenadora CAF	4 anos e 10,5 meses	17/02/2014	Técnico Superior
Nuno Henrique de Sousa Rosa Tamm Gomes	Técnico Superior	3 anos e 8,5 meses	17/04/2015	Técnico Superior
Paula Alexandra de Carvalho Alves	Coordenadora CAF	4 anos e 2,5 meses	15/10/2014	Técnico Superior

(1) Vínculo desde 5/12/2018

Na sequência de reclamação do procedimento concursal de regularização extraordinária dos vínculos precários, procedeu-se à celebração de contrato de trabalho em funções públicas, por tempo indeterminado, com dispensa do período experimental com data de 1 de setembro de 2021, com a seguinte trabalhadora na categoria de Assistente Operacional:

Maria do Carmo Pinto Correia Fernandes.

De acordo com documentos recebidos, foi homologado em Diário da República no dia 12 de fevereiro de 2022 (Deliberação 197/2022) as listas de candidatos de 2018, 2019 e 2021 integrados na JFL ao abrigo do PREVPAP, pelo atual executivo visto este ter verificado que estas nunca tinham sido publicadas pelo anterior executivo.

Da análise efetuada a estes processos de recrutamento, não identificámos nenhuma desconformidade a não ser a não publicação atempada em Diário da República da referida lista.

Nomeações de Chefes de Divisão

Não foi nomeado nenhum chefe de divisão na JFL durante o período de 2017 a 2021.

Prestação de Serviços pessoa singular

Processo de contratação - descrição do procedimento geral

A contratação de prestadores de serviço em nome individual decorria, genericamente, de acordo com o seguinte procedimento:

- O Executivo da Junta propunha a contratação de pessoas singulares descrevendo o objeto das funções e o tipo de procedimento concursal a utilizar, que, por norma, era a modalidade de ajuste direto em regime geral;
- Nas referidas propostas era concedido parecer favorável às referidas contratações;
- Nas referidas propostas eram aprovadas as minutas do convite para apresentação de proposta;
- O procedimento de ajuste direto era direcionado para as pessoas propostas pelo Executivo;

- No caso das contratações dos prestadores para as áreas de Componente de Apoio à Família (adiante CAF), Atividades de Enriquecimento Curricular (adiante AEC), alocados ao pelouro da Educação, a ratificação era efetuada normalmente por ano letivo. No ano de 2018 a maior parte das contratações foram para um período de três anos, 2018 a 2020.
- Os contratos eram celebrados no início de cada ano e tinham a duração até ao final do ano em curso;
- A liquidação dos honorários era efetuada mediante a apresentação da nota de honorários após confirmação pela contabilidade/tesouraria que o cabimento e o compromisso existiam. O processo é acompanhado pelo recibo do prestador.

Limites de contratação por ajuste direto

Não cumprimento dos limites e eventual nulidade dos atos

Finding 2.1	Contratações sem formalização legal
Contratos de avença	Os limites de contratação na modalidade de ajuste direto não foram considerados pelo Executivo, não existindo controlo sobre os limites de contratação estabelecidos no número 2 do artigo 113.º do Código dos Contratos Públicos e do Decreto-Lei n.º 111-B/2017 de 31 de agosto. Nos casos dos limites ultrapassados, todos os atos administrativos praticados são nulos, a começar pelo ato administrativo praticado pelo órgão competente que autorizou a despesa e o lançamento do procedimento

Finding 2.2	Documentação não obtida
Recursos humanos	Não foi obtida alguma da documentação solicitada relativamente aos recursos humanos, pelo facto da mesma não se encontrar disponível para acesso, sendo desconhecido o paradeiro da mesma, conforme fomos informados. Desta forma, alguns dos procedimentos nesta matéria não foram na íntegra concluídos.(ver Anexo D).

Outros assuntos - Regulamento Geral de Proteção de Dados

Durante o nosso trabalho, verificámos situações relacionadas com o Regulamento Geral de Proteção de Dados (Regulamento nº 2016/679) que consideramos dever reportar.

Com a transposição para o ordenamento jurídico português do Regulamento Geral de Proteção de Dados (RGPD) em 2016 que entrou em vigor em 25 de maio de 2018 com aplicação direta nos estados-membros da Diretiva nº 2016/680 seguida da publicação da Lei Nacional Execução de Proteção de Dados (Lei 58/2019, de 8 agosto), passou a ser obrigatório a sua aplicação nas organizações privadas e públicas sediadas no Espaço Europeu.

No caso das autarquias locais, para além da sua implementação que passa por uma sensibilização e formação dos colaboradores, estas deverão ter, por força da lei, (artigo n.º 12 da Lei n.º 58/2019, de 8 de agosto) um Encarregado de Proteção de Dados, facto que tanto que sabemos não existe na JFL.

A Junta tem um sistema de controlo de assiduidade dos colaboradores, “relógio de ponto”, que funciona com dados biométricos, ou seja, através da leitura da impressão digital ou leitura facial, no entanto, o mesmo não se encontrava em funcionamento no mandato em análise.

Relativamente ao tratamento de dados biométricos dos trabalhadores é considerado legítimo para controlo da assiduidade e para controlo de acessos às instituições, desde que o equipamento de leitura tenha características técnicas específicas.

C) Procedimentos de Contratação Pública (Bens e Serviços e Obras Públicas)

Procedimentos de Contratação Pública

Enquadramento

Durante o período em análise (2017-2021), a Junta foi gerida com base num Regulamento e respetiva Estrutura Organizacional.

Com efeito o Regulamento publicado no diário da República foi aprovado pelo executivo da JFL em 29 de setembro de 2016 e manteve-se em vigor até 20 de dezembro de 2021.

Este regulamento foi criado para responder aos desafios originados pela Reorganização Administrativa de Lisboa (Lei n.º 56/2012, de 8 de novembro) e pelo Regime Jurídico das Autarquias Locais (Lei n.º 7/2013, de 12 de setembro).

De acordo com o mesmo, a reorganização aprovada formalmente em 2016, visou adequar a estrutura humana e funcional da Junta às exigências trazidas pela nova realidade jurídica e aos seus enormes desafios, entre os quais destacamos o aumento exponencial de procedimentos de contratação pública quer seja a contratação de inúmeros avençados para executarem trabalho para a Câmara Municipal de Lisboa que o seu corpo de trabalhadores não satisfazia, como para a contratação de bens e serviços.

Procedimentos de Contratação pública

No decurso do trabalho de auditoria foram identificados os procedimentos de contratação pública e genericamente estão de acordo com as exigências da lei, contudo existem algumas situações adotadas pela Junta não estão de acordo com o normativo legal em vigor.

Os processos analisados têm normalmente as peças de suporte necessárias, contudo verificámos que era norma do anterior executivo que a proposta de decisão apresentada na sessão do executivo ser uma minuta, nunca sendo preenchido: i) o nº de cabimento, ii) a data da sessão (normalmente é indicado o mês e o ano), iii) o nº da proposta e iv) o nº da deliberação, embora esteja indicado qual o núcleo que propõe e quem é responsável pela sua apresentação. Estas minutas raramente são numeradas e assinadas, quer pelo proponente quer pela secretária.

Analisando os processos de contratação efetuados com base na figura do Ajuste Direto Simplificado constata-se que é relativamente completo, com efeito todos os processos acima de 250 euros são aprovados em reunião semanal do executivo, como se pode comprovar através das atas do executivo, esta aprovação é realizada com base numa minuta de proposta apresentada em executivo e preparada pelo Gabinete Jurídico e de Contratação Pública. Nestes casos, que correspondem às compras abaixo de 5 000 euros, a lei apenas obriga à apresentação de uma fatura pró-forma para ser validada desde que seja aprovada pelo(s) membro(s) do executivo que tenham poderes delegados para tal.

Esta categoria de contratos é a única que está isenta de ser publicitada no Portal Base.Gov, que tem como função reforçar a transparência de todo o processo de contratação pública permitindo que cada organismo seja perscrutado pelos contribuintes, no caso das Juntas principalmente pelos seus fregueses.

Na amostra por nós efetuada (anexo A) verificámos que na quase totalidade dos casos as minutas das propostas estão arquivadas junto ao respetivo processo num arquivo central fechado à guarda do Gabinete Jurídico e de Contratação Pública.

O controlo das propostas apresentadas ao executivo é efetuado através de um ficheiro Excel. Esse ficheiro continha o nº das propostas, o nº da sua aprovação e a sessão em que tinham sido aprovadas. O responsável pela elaboração e manutenção desse ficheiro era o Presidente da Junta, aliás era ele também que redigia as atas do executivo.

Confirmámos que todas as propostas aprovadas cujo número aparece nos ofícios de adjudicação estão devidamente identificadas nas atas do executivo.

Relativamente às reuniões do Executivo, verificámos que no período entre 2017 - 2021 foram elaboradas duzentas e quinze atas e que as Assembleias da Junta de Freguesia deram origem a dezoito atas que nos foram também disponibilizadas.

Nos mapas abaixo identificados apresentamos uma comparação entre diversas fontes de informação relativamente aos procedimentos de contratação pública analisando os seguintes fatores:

- Qual o montante que foi faturado pelos fornecedores da Junta, Mapa 1) deduzindo a este o valor dos Ajustes Diretos Simplificados visto que não existe uma obrigação legal de publicar este tipo de procedimentos de contratação pública.
- Quais os montantes dos procedimentos de contratação pública publicados no Portal Base.Gov, Mapa 2), e
- Quais os ficheiros de procedimentos de contratação pública disponibilizados pela Junta, Mapa 3).

Mapa 1

Aquisições	31-dez-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17	Total
Fornecimentos e Serviços Externos	3 171 614	2 566 148	2 458 526	2 808 854	2 929 371	13 934 513
Imobilizado	582 307	138 808	223 399	410 212	1 134 028	2 488 755
Subtotal	3 753 921	2 704 956	2 681 925	3 219 065	4 063 400	16 423 267
Ajuste Direto Simplificado (1)	953 412	768 709	994 683	378 463	378 463	3 473 730
Total	2 800 509	1 936 247	1 687 242	2 840 602	3 684 936	12 949 537

(1) Considerou-se que no ano de 2017 os Ajustes Diretos Simplificados seriam do mesmo montante que em 2018

Mapa 2

Procedimentos publicados no Base.Gov	31-dez-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17	Total
Aquisição de Bens Móveis		46 985	19 924	74 250	11 314	152 473
Aquisição de Serviços	369 534	323 786	305 098	2 402 350	907 763	4 308 531
Aquisição de Bens Móveis e de Serviços					6 926	6 926
Empreitadas de Obras Públicas		112 824		80 980	233 349	427 153
Ajuste Direto Bens e Serviços	383 097	126 600	52 130	123 359	49 500	734 686
Ajuste Direto Empreitadas	104 984					104 984
Consulta Prévia Bens e Serviços	195 987	14 620	22 300	27 072		259 979
Consulta Prévia Empreitadas	661 171			9 180		670 351
Consulta Prévia de Locação de Bens Móveis	74 250	119 000				193 250
Total	1 789 023	743 815	399 451	2 717 191	1 208 852	6 858 333
Percentagem entre Base.Gov e Aquisições	64%	38%	24%	96%	33%	53%

Efetuuou-se o comparativo entre os montantes constantes dos procedimentos publicados no Portal Base.Gov e o custo dos Fornecimentos e Serviços Externos contabilizados pela Junta (adicionado do Imobilizado).

Como podem verificar, assiste-se a um grande número de procedimentos de contratação pública que não foram devidamente publicitados no Portal Base.Gov.

Em termos percentuais podemos verificar que esta percentagem de publicitação dos procedimentos foi a mais elevada no ano de 2018 - 96% e que em 2019 foi a mais baixa - 24%.

Durante os trabalhos realizados consideramos que a razão do ano 2018 ter uma percentagem tão elevada, deriva do facto de neste ano terem sido publicados procedimentos de contratação plurianuais com prestadores de serviços individuais, mais conhecidos como avançados.

Relembramos que para se puder efetuar estes comparativos foram deduzidos a estes valores os montantes de Ajuste Diretos Simplificados fornecidos pela Junta. No ano de 2017 utilizaram-se os valores de 2018 na falta de valores conhecidos de 2017.

Mapa 3

Nº de procedimentos identificados nos ficheiro da JFL	31-dez-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17	Total
Ajuste Direto Regime Geral	361 678	306 776	540 628	151 743	-	1 360 825
Concurso limitado por prévia qualificação	807 491	314 994	251 479	160 170	-	1 534 134
Total	1 169 170	621 770	792 107	311 913	-	2 894 959
Ajuste Direto Simplificado	953 412	768 709	994 683	378 463	-	3 095 267
Total com Ajuste Direto Simplificado	2 122 582	1 390 479	1 786 790	690 376	-	5 990 226

Nota importante: Consideram-se os contratos pela sua data de celebração e não pela sua data de publicação no Base.Gov

Nos mapas seguintes apresentamos o nº de procedimentos de contratação publicados por tipo de contrato no Portal Base.Gov Mapa 4) assim como o mesmo mapa com a informação constante dos ficheiros disponibilizados pela JFL Mapa 5).

Mapa 4

Nº de procedimentos publicados no Base.Gov	31-dez-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17	Total
Aquisição de Bens Móveis		2	3	1	2	8
Aquisição de Serviços	9	22	20	77	71	199
Aquisição de Bens Móveis e de Serviços					1	1
Empreitadas de Obras Públicas		3		2	2	7
Ajuste Direto Bens e Serviços	16	14	4	8	6	48
Ajuste Direto Empreitadas	5					5
Consulta Prévia Bens e Serviços	6	1	1	3		11
Consulta Prévia Empreitadas	8			1		9
Consulta Prévia de Locação de Bens Móveis	1	1				2
Total	45	43	28	92	82	290

Nota importante: Consideram-se os contratos pela sua data de celebração e não pela sua data de publicação no Base.Gov

Mapa 5

Nº de procedimentos identificados nos ficheiro da JFL	31-dez-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17	Total
Ajuste Direto Regime Geral	36	15	59	35	-	145
Concurso limitado por prévia qualificação	21	13	9	8	-	51
Total	57	28	68	43	-	196
 Ajuste Direto Simplificado	 499	 317	 746	 192	 -	 1 754
Total com Ajuste Direto Simplificado	556	345	814	235	-	1 950

Como se pode constatar, comparando os procedimentos publicados no Bas.Gov e a listagem entregue pela Junta, o nº de processos são da mesma ordem de grandeza 208 versus 196 (não contando o ano 2017), contudo os montantes dos procedimentos publicados no Portal Base.Gov são quase o dobro dos montantes dos ficheiros da Junta de cerca de 5 649 481 euros versus 2 894 959 euros, isto entre 2018 e 2021.

Relativamente à publicação no Base.Gov. verificámos que vários procedimentos publicados estão em duplicado (ver anexo B) Verificamos também que a publicação no Portal Base.Gov não segue a nomenclatura habitual que é a seguinte: identificação do nome e nº do Procedimento Interno da Junta seguido da modalidade de procedimento adotado; Ajuste Direto Regime Geral, Consulta Prévia e Concurso Público, todos eles com as suas variantes, sendo as mais comuns “de bens e serviços” ou “de empreitadas”. Não existindo esta sistematização de informação é difícil efetuar uma análise comparativa dos procedimentos

O total de contratos de aquisição de bens e serviços, de obras e empreitadas públicas adjudicados pela Junta, tomando exclusivamente por referência os 290 procedimentos comunicados à plataforma Base.Gov (portal dos contratos públicos), referentes ao período compreendido entre 1 de janeiro de 2017 e 31 de dezembro de 2021 (valor contratual global de 6 858 633 euros), permitiram-nos constatar que, no que se refere ao tipo de procedimento negocial adotado, o ajuste direto foi o procedimento utilizado para a maioria das aquisições.

Finding 3.1	Ausência de procedimentos de contratação pública sob a modalidade de concurso público no mandato 2017 a 2021.
Modalidades de contratação pública	Esta figura tem como grande vantagem não haver limite aos valores de contratação, para além de permitir recolher uma maior seleção de propostas e escolher a mais vantajoso do mercado. Conforme verificamos, a Junta não recorreu a esta modalidade de concurso público no mandato em análise.

Finding 3.2	Discrepância entre o n.º e o montante de procedimentos publicados no Portal Base.Gov e a listagem entregue pela Junta
Publicação dos procedimentos de contratação pública no Portal Base.Gov	Na conferência efetuada entre a informação constante nas listagens obtidas por parte da JFL e o Portal Base.Gov no que se refere a publicação de contratos, verificamos que os montantes dos procedimentos publicados no Portal Base.Gov são quase o dobro dos montantes dos seus ficheiros: cerca de 5 649 481 euros (em n.º 208) versus 2 894 959 euros (em n.º 196).
Finding 3.3	Publicação dos procedimentos de contratação pública em duplicado no Portal Base.Gov.
Publicação dos procedimentos de contratação pública no Portal Base.Gov	Após análise do ficheiro do Portal Base.Gov, pelo menos no caso de cinco procedimentos estes foram publicados em duplicado. Este facto não permite ter confiança no procedimento existente de publicação dos procedimentos de contratação da Junta e dos valores globais existentes nessa base.

Departamentos da contratação pública

Os procedimentos de contratação pública na Junta são preparados pelas seguintes secções/núcleos:

- Secção de Espaços Públicos e Verdes
- Secção de Limpeza e Higiene Urbana
- Secção da Biblioteca Maria Keil
- Secção de Serviços Gerais
- Núcleo dos Recursos Humanos
- Núcleo de Ação Social e Desenvolvimento Comunitário
- Núcleo de Educação
- Núcleo de Desporto

- Universidade de Terceira Idade (UTIL)
- Gabinete de Comunicação e de Gestão Cultural

Todos os pedidos devem referir a sua origem de acordo com a seguinte nomenclatura:

P - Presidente	DS - Desenvolvimento Social
C - Cultura	CCPL - Centro de Convívio do Paço do Lumiar
BMK - Biblioteca Maria Keil	SA - Serviços Administrativos
AUD - Auditório da Biblioteca Orlando Ribeiro	RH - Recursos Humanos
UTIL - Universidade da Terceira Idade do Lumiar	EST - Estágios
COM - Comunicação	EDU - Educação
M - Mercado	CAF - Componentes de Apoio à Família
E - Economia	EPV - Espaço Público e Espaços Verdes
BCV - Centro de Artes e Formação do BCV	D - Desporto
T - Tesoureiro	LHU - Limpeza e Higiene Urbana
	PC - Proteção Civil

O procedimento atual na Junta relativamente à contratação pública é o seguinte:

- Os Serviços/Departamentos identificam uma necessidade específica, elaboram uma “Folha de Despesa/Informação” com a apresentação dessa mesma necessidade, no caso de ser necessário a consulta a três ou mais entidades, indicam os prestadores de serviço que selecionaram;
- O Gabinete Jurídico e de Contratação Pública verifica qual a modalidade de contratação pública que mais se adapta às necessidades indicadas pelo serviço. Tem em conta a estimativa de valor da aquisição, os montantes faturados pelo potencial fornecedor nos últimos dois anos. Não conseguimos obter evidência deste passo antes da pandemia, pois segundo nos informaram esta verificação era efetuada oralmente não havendo evidências da sua prática de forma institucional e obrigatória (Foi-nos entregue um email enviado durante a pandemia com a indicação da faturação do fornecedor nesse ano e nos dois anos precedentes).

O Gabinete Jurídico e de Contratação Pública após verificar estes pressupostos solicita ao Núcleo da Contabilidade e Tesouraria a sua cabimentação e prepara a proposta que será apresentada para decisão ao executivo.

É comunicado pelo Jurídico aos diversos serviços por email as propostas que foram aprovadas, em que reunião do executivo e procede ao arquivamento do respetivo procedimento de contratação pública.

- iii. O Gabinete Jurídico e de Contratação Pública envia os convites para os prestadores de serviço, receciona as respostas, verifica a validade das mesmas e analisa os documentos recebidos diretamente ou com a colaboração do Júri do Concurso (no caso de existir).
- iv. Quando todas as informações estão reunidas solicita o nº compromisso ao Núcleo da Contabilidade e Tesouraria e oficializa a adjudicação.
- v. O Gabinete Jurídico e de Contratação Pública prepara o Despacho de Adjudicação recolhe o visto do Presidente da Junta.
- vi. O Gabinete Jurídico e de Contratação Pública comunica ao fornecedor o teor do Despacho de Adjudicação com a minuta do contrato, quando necessário elabora-o.
- vii. Após acerto entre as partes da minuta, esta passa a definitiva, procedendo-se à recolha das assinaturas dos intervenientes sendo a Junta a última a assinar.
- viii. O arquivo de cada procedimento é da responsabilidade da Gabinete Jurídico e de Contratação Pública assim como a publicação no Portal Base.gov.de todos os ajustes diretos e consultas prévias

O Presidente da Junta no mandato em análise tinha, entre outras, uma delegação de competências, conferida pelo Executivo da Junta em 05/01/2016, “de realizar operação de despesa até ao limite máximo de 5 000 euros” (Proposta 1-P/2016).

Da análise efetuada à utilização da delegação pelo anterior Presidente da Junta verificou-se que só a utilizava parcialmente pois só assinava sozinho até 250 euros, assim como os outros vogais do executivo. Os valores acima deste patamar eram aprovados em reunião do executivo, como se pode comprovar facilmente lendo as atas das reuniões.

Foi-nos fornecido uma ordem de serviço (email enviado em 13 de janeiro de 2020) do Presidente para todos os colaboradores de primeira linha, o qual define algumas regras sobre os Procedimentos de Realização de Despesa (Contratação Pública e atribuição de Subsídios). Esta nota confirma as observações efetuadas durante a nossa auditoria, mas aparentemente verificámos que a maior parte da estrutura não a conhecia e que por essa razão não a aplicava na totalidade, nomeadamente no que se refere, i) à obrigatoriedade de publicar todos os procedimentos de Ajuste Direto e de Consulta Prévia, ii) ou da validação pelo responsável de cada pelouro das faturas

dos bens ou serviços, recebidas. Com efeito o que é praticado é que exceto no que respeita às empreitadas em que as faturas passavam por esse responsável e das aquisições dos serviços gerais, as faturas eram pagas diretamente pela tesouraria sem intervenção posterior da estrutura.

Da análise efetuada a publicação dos procedimentos publicados no Base.Gov e os ficheiros da Junta verificámos existir uma grande disparidade, quer em termos de valores, quer em termos do nº de procedimentos.

Pelo menos cinco procedimentos publicitados no Base.Gov estão duplicados (anexo B), segundo nos foi dito a razão para tal acontecer poderá ser porque houve a indicação da parte do Portal Base de apagar os dados pessoais na sequência da implementação do Regulamento Geral de Proteção de Dados no ordenamento jurídico português.

Relativamente aos modelos de contratação utilizada pela Junta verificamos que a maioria são Ajustes Diretos e que nos últimos cinco anos (2017-2021) não existe um único Concurso Público.

Analisámos o único Concurso Público que tivemos conhecimento realizado pela Junta pois o mesmo embora sendo de 2015 (01/EPV/2015) só deu origem à celebração de um contrato que entrou em vigor em 7 de junho de 2017, data do visto do Tribunal de Contas.

Este procedimento deu origem a três contratos (Lote 1, Lote 2 e Lote 3) celebrados com a Hidurbe, relativamente à Manutenção e Conservação dos Espaços Verdes da Freguesia do Lumiar, no montante total de 800 000 euros para um período de três anos.

O ficheiro dos Procedimentos de Contratação preparado pela Junta relativamente ao ano de 2017 está muito incompleto, em resultado da falta de informação do atual executivo, e com muitos procedimentos relativos ao ano de 2018, razão pelo qual não o considerámos no nosso trabalho.

Durante a nossa análise verificámos também que só a partir de 2020 este ficheiro separa completamente os subsídios atribuídos, dos Ajustes Diretos Simplificados. No nosso trabalho expurgámos esses dados do ficheiro recebido para a análise comparativa realizada.

O n.º 2 do artigo 113.º do Código dos Contratos Públicos, estabelece limites para a contratação sob a forma de Ajuste Direto ou de Consulta Prévia por fornecedor. Com a entrada em vigor do Decreto-Lei n.º 111-B/2017, de 31 de agosto, esses limites passaram a ter em consideração o valor da faturação desse ano e dos dois anos precedentes e isto a partir de 1 de janeiro de 2018.

Não conseguimos ter evidências de que esses limites foram controlados e aplicados pela Junta de uma forma sistemática durante o período de 2017 a 2021, contudo e como já foi referido anteriormente, em 2020 obtivemos uma evidência de que num caso concreto foi analisada a faturação do fornecedor no ano do procedimento de contratação e nos dois anos precedentes.

No decurso do trabalho realizado, constatou-se que, apesar do controle dos limites por fornecedor parecer ser efetuado, nem sempre foi utilizado nos procedimentos lançados, mantendo-se uma ultrapassagem sistemática dos limites legais, em algumas situações sem justificações ou justificado com base no Decreto-Lei n.º 10 - A/2020, de 13 de março, e da Lei n.º 1-A/2020, de 20 de março (Lei COVID-19). No nosso entender estas leis foram invocadas em vários casos abusivamente para o não cumprimento das regras da contratação pública (ex: AD 66/2021).

A não existência, durante o mandato em curso, de Concursos Públicos leva-nos a questionar se não foi essa a razão de uma ultrapassagem dos limites legais nas outras modalidades de contratação pública. Como é do conhecimento geral só nesta modalidade é que não existem limites de prestação de serviço por prestador de serviço.

Outro dos factos com que nos defrontámos durante a análise à escolha da modalidade de contratação pública utilizada foi que em todos os procedimentos por Ajuste Direto Regime Geral foi contactado somente uma entidade o que pode colocar em causa o princípio da transparência e a obtenção do melhor resultado possível em termos de condições de contratação pública.

Principais gastos/aquisições da Junta entre 2017 e 2021

Para informação e avaliação apresentamos uma série de mapas com a análise das diversas aquisições efetuadas pela Junta, por naturezas e pontualmente por aquisição.

Os mapas permitem compreender melhor quais forma os principais gastos da Junta, quer na sua totalidade, quer pela sua natureza.

Fornecimentos e serviços externos

Aquisições	31-dez-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Conservação e reparação	1 082 080	701 127	642 492	603 875	579 123
Honorários	697 326	482 003	439 438	904 288	865 302
Água	347 711	318 043	322 318	288 938	327 227
Trabalhos especializados	241 962	394 431	196 380	193 912	248 656
Limpeza, higiene e conforto	154 536	136 247	125 103	98 185	82 845
Electricidade	136 458	151 171	166 311	147 657	136 880
Rendas e alugueres	122 359	44 633	76 013	96 290	69 716
Vigilância e segurança	63 234	60 177	36 219	46 166	62 312
Artigos de higiene e limpeza, vestuário e artigos pessoais	53 831	32 021	-	-	-
Artigos para oferta	42 815	67 284	33 264	27 193	91 350
Outros materiais diversos de consumo	41 503	19 993	420	10 679	42 104
Gasóleo	38 642	27 870	47 640	51 245	36 972
Serviços de alojamento e de restauração	25 213	8 491	-	-	-
Seguros	24 179	12 267	19 596	12 152	26 748
Comunicação	24 068	23 051	32 772	28 509	27 386
Outros fornecimentos e serviços	19 225	15 118	124 770	110 795	127 795
Gás Natural	11 835	39 377	23 491	23 029	18 383
Peças, ferramentas e utensílios de desgaste rápido	11 136	4 653	4 070	4 139	9 319
Material de educação, cultura e recreio	8 140	4 962	-	-	-
Material de escritório	7 495	5 251	11 916	7 629	12 878
Serviços de transporte (pessoal e mercadorias)	4 921	11 239	88 493	78 271	82 389
Publicidade e Propaganda	4 904	-	12 307	2 396	11 205
Gasolina	4 371	3 679	6 002	5 724	4 782
Comissões	1 664	1 186	-	-	-
Outros Fluídos	823	324	567	1 127	491
Medicamentos e artigos para a saúde	567	411	-	-	-
Deslocações e estadas	529	606	48 631	66 413	64 282
Despesas de representação	92	100	98	155	1 207
Livros e documentação técnica	-	198	216	90	20
Produtos químicos e de laboratórios	-	237	-	-	-
Total	3 171 619	2 566 148	2 458 526	2 808 854	2 929 371

Honorários	31-dez-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Acompanhamento Crianças	118 700	116 500	80 421	168 921	122 093
Serviço De Limpeza E Higiene Urbana	112 650	110 970	-	-	129 437
Apoio Aos Caf'S (11 Meses) - Covid19	112 123	-	-	-	-
Monitorização Actividades E Apoio A Crianças - Caf'S	79 091	9 600	43 286	156 762	41 664
Reforço Caf'S	56 978	-	-	-	-
Coordenação De Rede E Apoio À Protecção Civil E Higiene Urbana	26 568	-	-	-	-
Assessoria Jurídica E Apoio À Contratação Publica	22 910	-	-	-	5 000
Execução De Serviços De Higiene E Limpeza Urbana	18 750	750	26 625	-	-
Formação Dança, Ginastica, Musica, Teatro E Expressão Musical	18 306	9 425	6 400	2 000	2 425
Limpeza Urbana - Pessoal	-	-	-	125 875	-
Coordenação E Monitorização Caf'S - Fevereiro/17 A Agosto/17	-	-	-	-	122 556
Aquisição De Serviços De Monitorização De Crianças - Janeiro A Dezembro	-	79 892	-	-	-
Consultoria Autárquica E Contabilística	-	-	29 520	29 520	13 579
Caf Coordenação	-	-	-	67 546	-
Caf - Serviços De Coordenação E Monitorização Set-Dez	-	-	-	-	67 314
Parque Escolar - Marta Vacas	-	20 664	19 680	14 760	-
Cultura	-	-	-	54 120	-
Serviços De Assessoria Jurídica, 01.02.2018 A 31.12.2018	-	-	27 060	27 060	-
Jurista	-	17 712	17 712	17 712	-
Coordenadores/Monitores Da Atividade Junta-Te Ao Verão	-	-	-	-	49 347
Protecção Civil - Hugo Silva	-	8 856	17 712	17 712	-
Assessoria	-	-	-	-	43 758
Prestação De Serviços De Motorista	-	13 000	11 000	12 375	-
Prestação De Serviços De Monitorização De Crianças/Atividades	-	-	2 461	33 664	-
Caf - Prestação De Serviços 1 Set A 31 Dez 2019	-	-	36 021	-	-
Gestão E Programação Cultural - 01.01.2016 A 31.10.2017	-	-	-	-	27 060
Apoio Caf Verão	-	-	26 010	-	-
Prestação De Serviços De 01.11.2017 A 31.12.2017	-	-	-	-	25 888

Honorários	31-dez-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Outros	70 122	51 865	40 508	51 778	64 501
Gestão De Intervenções, Conservação E Manutenção Parque Escolar	23 616	-	-	-	-
Representação Em Juízo E Encaminhamento Jurídico	17 712	-	-	-	-
Serviços Relacionados Com O Pessoal E Processamento De Salários	10 200	850	-	-	-
Entrega De Refeições A Residentes	9 600	3 200	-	-	-
Prestação De Serviços	-	24 000	-	-	-
Monitores De Cafs	-	-	12 000	7 309	4 676
Comunicação - Inês Simões	-	-	-	23 616	-
Caf - Dança - Rafael Barreto	-	8 118	7 980	6 600	-
Fiscalização Do Espaço Público E Qualidade	-	-	8 856	13 284	-
Aq. Serviços De Elaboração De Projeto De Execução De Espaços Exteriores	-	-	-	15 350	5 314
Coro Rock - Direção - Avença 11 Meses	-	6 600	6 600	6 600	-
Serviço No Dominio Das Politicas Culturais - 01.12.2016 - 31.10.2017	-	-	-	-	19 680
Monitores E Coordenadores Para Atl Verão	-	-	19 585	-	-
Licenciamentos - Nuno Gomes	-	-	-	19 188	-
Serviço De Apoio Aos Licenciamentos	-	-	-	-	15 691
Serviço Motorista Para "Lumiar Transporta"	-	-	-	-	15 000
Filipe Arraias Lima Bacelar 01.01.2016 A 31.10.2017	-	-	-	-	14 760
Apoio Às Crianças Dos Jardins-De-Infância	-	-	-	-	14 429
Psicologo Escolar - 01.01.2016 A 31.10.2017	-	-	-	-	13 284
Execução Da Ultima Fase Do Projeto Lumiar - Cidade Das Crianças	-	-	-	-	12 423
Limpeza Urbana - Apoio Técnico - Klein Miguel	-	-	-	12 000	-
Serviço De Apoio Juridico - 01.12.2016 - 31.10.2017	-	-	-	-	11 993
Apoio Tecnico Em Contabilidade Publica	-	-	-	-	11 808
Apoio Tecnico De Luz A Espetaculos	-	-	-	-	11 624
Técnico Bmor - Ricardo Ladeira	-	-	-	10 336	-
Desporto - Paulo Mendes	-	-	-	10 200	-
Total	697 326	482 003	439 438	904 288	865 302

Trabalhos Especializados

Trabalhos especializados	31-dez-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Outros	90 212	37 713	55 344	18 845	40 629
Serviços De Contabilidade	44 280	-	-	-	-
Testes Covid-19	15 984	-	-	-	-
Gestão De Comunicação	14 760	-	-	-	-
Actuação De Artistas	13 530	750	15 375	22 801	35 718
Consultoria De Gestão	13 530	-	-	-	-
Serviços Jurídicos Apoio À Contratação Publica	12 054	-	-	-	-
Realização De Testes De Despistagem Covid-19 Eleições Presidenciais	10 040	-	-	-	-
Aquisição De Serviços De Revisão Legal De Contas	9 471	10 332	6 888	2 583	-
Animação De Festas	6 144	923	9 514	1 727	10 455
Elaboração/Edição De Atas	6 138	2 777	2 703	2 915	-
Som, Luz E Apoio Técnico À Festa De Natal	4 294	26 599	32 248	32 570	10 480
Consultoria Autárquica	1 230	13 530	-	-	-
Flyers/Folhetos/Cartazes	295	1 507	1 643	3 555	9 126
Reclassificação De Valores Pagos	-	181 000	-	-	-
Apoios Lojísticos P/ Eventos, Festas, Eleições	-	1 747	25 286	24 440	37 540
Consultoria Previa	-	59 713	-	-	-
Som, Luz E Apoio Técnico P/ Festas/Eventos/Concertos	-	-	25 781	10 307	4 053
Produção Das Corridas Luzia Dias	-	19 680	-	19 680	-
Boletim N.º 4 / N.º 3 / N.º 5	-	-	10 959	-	22 022
Produção E Gestão Da li Feira Medieval Do Lumiar - 14 A 16 Julho	-	-	-	-3 002	31 550
Projecto - Cidade Das Crianças	-	-	-	26 384	-
Certificação De Qualidade	-	7 780	8 487	8 487	-
Aquisição De Serviços Auditoria E Contabilidade	-	15 621	-	7 749	830
Festas / Eventos	-	-	589	8 721	8 394
Aquisição De Serviços De Revisão Oficial De Contas Da Freguesia	-	-	-	5 166	10 332
Instalação De Natal Nas Artérias Da Freguesia Do Lumiar - 2016/2017	-	-	-	-	15 375
Consultoria Contabilidade	-	14 760	-	-	-
Apoios Técnicos	-	-	1 562	984	12 152
Total	241 962	394 431	196 380	193 912	248 656

Conservação e Reparação

Conservação e reparação	31-dez-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Manutenção E Conservação Espaços Verdes Alta De Lisboa E Lumiar-Lote 1	86 880	-	10 088	30 263	-
Alta De Lisboa E Lumiar - Lote 1	86 880	-	-	-	-
Manutenção E Conservação Espaços Verdes Telheiras -Lote 3	77 531	-	7 596	37 978	-
Lote 3 - Telheiras	77 531	90 453	22 787	-	-
Serviço De Poda De Árvores	66 330	-	-	-	-
Requalificação Do Pavimento E Deservagem Zonas Pedonais E Caldeiras De Árvores	58 425	21 152	-	-	-
Alto Da Faia - Lote 2	53 567	-	-	-	-
Manutenção E Conservação Espaços Verdes Alto Da Faia - Lote 2	53 567	-	3 244	9 731	-
Espaço Público	44 280	22 140	44 280	44 280	-
Serviços De Deservagem (Cp 28/2021)	39 944	-	-	-	-
Empreitada Reparação Pavimento Vários Locais Freguesia	31 785	-	-	-	-
Reparação De Muretes Em Diversas Ruas Da Freguesia	22 774	2 399	-	-	-
Apoio Informático	22 140	-	-	-	-
Intervenção Arvoredo Zona Lumiar, Lambert E Alto Da Faia	22 029	-	-	-	-
Reparações Diversas	7 500	2 768	5 994	7 127	11 447
Reparações Em Escolas Básicas E Ji'S	2 358	12 192	15 267	4 946	6 966
Fotocópias	1 371	6 450	8 942	9 475	4 547
Espaços Verdes	-	191 367	331 247	337 313	193 041
Lote 1 - Alta De Lisboa E Lumiar	-	101 359	30 263	20 175	-
Manutenção Espaços Verdes	-	-	-	-	147 298
Aquisição De Serviços De Poda De Árvores	-	-	28 650	17 914	30 815
Lote 2 - Alto Da Faia	-	62 495	9 731	-	-
Empreitada De Deservagem	-	54 219	-	-	-
Assistência Informática	-	27 331	11 808	11 808	-
Aquisição De Serviço De Conservação, Manutenção E Reparação Do Espaço Público	-	7 380	-	-	33 210
Desmatações	-	-	14 571	3 666	19 530
Manutenção De Áreas Ajardinadas	-7	1 154	17 299	8 793	39 032

Conservação e reparação	31-dez-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Outros	151 949	57 382	40 186	35 087	44 283
Limpeza E Desmatação Espaço Exterior Escolas E Ji'S (Ad 103/2021)	17 626	-	-	-	-
Empreitada Reparações Diversas Escolas Freguesia (Ad 117/2021)	16 070	-	-	-	-
Reparação Pavimento Calçad De Carriche (Cp 30/2021)	12 670	-	-	-	-
Aquisição E Montagem De Estores Eb1/Ji Lumiar	12 423	-	-	-	-
Manutenção Praceta Actor Epifânio	10 719	-	-	-	-
Repração Pavimento Calçada Francisco Stromp Entre Cc Stromp E O N° 24 Rua Cipriano	10 531	-	-	-	-
Reparações Diversas No Mercado	9 907	-	1 756	-	-
Requalificação Da Calçada Rua Silva Tavares (Em Frente Do C.C.Mouras)	9 037	-	-	-	-
Manutenção Epv (Ad 95/2021)	8 029	-	-	-	-
Projecto De Requalificação Área Envolvente Pav.Desp.Alto Da Faia	7 688	-	-	-	-
Reparação De Elevadores	7 666	122	221	-	-
Reparação De Caleiras E Telhados Est.Ensino Freguesia	7 626	-	-	-	-
Reparação Rede De Rega Diversos Locais	7 380	-	-	-	-
Empreitada De Beneficiação Eb1/Caf Q.Frades (Ad 114/2021)	7 160	-	-	-	-
Reparação Pavimento Junto Entrada N° 59 Rua Silva Tavares	6 935	-	-	-	-
Reparação E Pintura Paredes E Tetos Ji Lumiar	6 869	-	-	-	-
Arranjos Gerais Eb1/Ji Rocha E Melo (Cp/11)	6 466	-	-	-	-
Reparação De Viatura 52-Pg-17	4 164	5 051	3 036	6 489	89
Reparação De Viatura 40-Pf-98	2 520	1 297	1 801	1 315	56
Limpeza Das Caldeiras / Algerozes	2 362	7 626	-	92	-
Reparação De Viatura 99-29-Up	976	2 526	11 132	4 826	2 331
Colocação De Pilaretes Em Diversas Ruas	332	-	0	609	14 088
Reparação De Viatura: 79-Bf-79	94	1 653	973	1 628	1 878
Plantas	-	1 091	2 673	3 455	12 839
Manutenção De Software	-	4 224	4 224	4 224	3 168
Acessórios Para Sistemas De Rega	-	-	5 649	-	4 558
Reparação De Roturas - Sítios Diversos	-	-	9 075	-	-
Reparações Pavilhão Es Lumiar	-	8 247	-	-	-
Elevador De Escolas E Ji	-	2 749	-	2 681	2 629
Contratos Aim	-	-	-	-	7 319
Serviços De Combate Praga Processionaria Nos 90 Pinheiros Por Endoterapia	-	6 300	-	-	-
Total	1 082 080	701 127	642 492	603 875	579 123

Devido à pandemia Covid-19, no ano de 2020 e 2021, as atividades realizadas pela Junta, como a praia campo o CAF, foram alvos de grandes alterações, a primeira foi interrompida e a segunda teve uma atividade mínima nesse período, sendo retomada a atividade normal no ano de 2022.

Principais Fornecedores

De seguida apresentamos uma análise em que, para além de identificar os principais fornecedores da Junta, identifica os montantes por eles faturados anualmente.

Fornecedores	31-dez-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Hidurbe - Gestão De Resíduos, S.A.	476 139	431 911	427 676	437 919	389 286
Epal - Empresa Portuguesa Das Águas Livres, S.A.	360 418	305 147	318 261	293 968	325 447
Riverbuild, S.A.	160 000	132 331	142 360	135 399	274 771
Edp Comercial - Comercialização De Energia, S.A.	148 761	129 270	80 095	116 427	232 966
Tecnoprogresso - Obras Públicas E Construção Civil, Lda.	118 238	84 805	74 921	81 634	148 263
Trafiurbe - Sinalização, Construção E Engenharia S.A.	99 185	75 371	73 664	74 111	130 098
Certoma, Comércio Técnico De Máquinas, Lda.	93 235	59 713	61 618	70 654	119 627
Saniambiente Serviços Profissionais Limpeza, Lda.	84 067	57 619	56 886	63 565	98 950
C2DL, Lda.	56 638	51 933	54 922	62 174	97 383
Caetano Fórmula, S.A	55 519	47 180	50 099	57 938	86 668
Crp-Comércio E Reciclagem De Produtos, Lda	55 407	44 526	47 165	49 327	63 010
Paralelo Exemplar, Lda	45 686	38 179	45 825	48 762	57 294
Integridados, Contabilidade E Gestão, Lda.	44 280	38 007	40 761	45 428	48 900
Dtr S.A.	44 057	32 696	39 883	41 567	44 378
Cjg-Construções, Lda.	42 412	30 231	29 502	39 261	42 637
Portinsurance - Consultores Seguros, Lda	42 207	25 122	29 247	34 141	38 716
Meristema, Lda	39 944	25 028	29 150	33 123	38 710
Plantel Protagonista, Lda	39 053	24 876	28 107	30 418	38 295
Wurth Modyf Lda	36 752	24 631	27 060	29 718	35 174
Novas Vias, Empreiteiros, Lda.	35 444	22 265	26 500	29 657	32 509
Galpgeste - Gestão De Áreas De Serviço, S.A.	29 928	20 000	26 078	27 293	32 472
Obragoito - Construções E Obras Públicas, Lda.	29 495	19 680	26 000	27 060	32 450
Meo - Serviços De Comunicações, S.A.	29 231	18 638	25 871	24 916	31 550
Securitas - Serviços E Tecnologia De Segurança, S.A.	27 992	18 487	25 457	23 370	31 534
Rodrigo M.Brás-Construções, Lda.	27 500	18 470	25 232	21 878	30 000
Santogal P - Comércio E Reparação Automóveis, Lda.	27 269	18 000	24 686	21 690	28 525
Pausedomain, Lda.	27 205	17 181	24 300	21 199	28 204
Manvia, Manutenção E Exploração De Instalações E Construção Sa	26 757	16 464	23 918	20 467	27 036

Fornecedores	31-dez-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Vadeca - Facility Services, S.A.	25 335	16 095	23 327	19 680	26 990
Aromalimpa - Limpezas Industriais, S.A.	25 187	15 440	22 890	19 427	26 451
Daniel Alexandre Brás Magalhães Nunes	23 317	15 128	21 126	18 550	26 445
Delsiplano, Lda	22 383	14 712	20 910	18 523	26 244
Segur-Fogo, Lda.	21 649	14 112	20 722	17 914	26 003
Bruno Jorge Antunes Catering E Restauração Lda	21 230	13 940	20 683	17 712	24 952
Maria João Da Silva Almeida Semedo	21 215	13 530	19 649	17 695	23 616
Pprc - Comunicação, Lda.	20 160	11 568	19 140	17 670	22 837
Turtle Decade, Lda	20 036	10 332	19 001	15 761	22 140
Bricantel - Comércio De Mat. Electrico De Bragança, Lda	20 008	10 093	17 712	15 650	20 002
Tíliacoop - Formação E Reab. Psicosocial, Crl	19 946	9 600	16 176	15 374	19 883
Liberty Seguros, S.A.	19 550	9 600	15 575	15 350	19 027
Welcomeagain-Unipessoal Lda.	19 064	9 600	15 328	14 915	18 889
Edp - Serviço Universal, S.A.	18 816	9 600	14 912	14 911	18 450
R. V. Pro - Produção Edição Audio, Lda.	18 687	9 600	14 760	14 858	17 712
Roadwork - Construções E Obras Públicas, Lda	18 636	9 600	14 370	14 853	17 712
Barraqueiro Transportes, Sa	17 870	9 573	13 798	13 707	17 436
Uts - Viagens E Serviços, S.A.	17 626	9 542	13 500	13 493	17 220
Educar A Sorrir Associação De Solidariedade E Apoio À Família	17 273	9 520	12 915	13 284	16 704
Iluminações Teixeira Couto, Lda.	16 854	9 493	11 900	13 150	16 425
Obras Moderadas, Construções E Remodelações, Lda.	15 990	9 000	11 128	12 600	16 398
Unikonstroi, Lda.	15 472	9 000	11 000	12 565	16 340
Fradelsport Casa De Desporto De Fradelos, Lda.	15 428	9 000	10 332	12 350	15 368
Os Britamontes Sociedade De Construções Lda.	14 955	9 000	10 059	12 000	15 265
Sucessos Q. B. Produções Artísticas, Lda.	14 760	9 000	9 927	12 000	14 510
Prestigio Verde, Lda	14 112	9 000	9 840	11 348	13 876
Tíliacoop Formação E Reab. Psicosocial, Crl	13 791	9 000	9 750	10 282	13 579
Lisboa Ginásio Clube	13 567	9 000	9 739	9 932	13 284
Associação Cultural Gerador	13 530	9 000	9 600	9 881	12 792
Academia Musical 1.º De Junho De 1893	12 989	9 000	9 600	9 761	12 601
Top Partner - Viagens & Soluções Empresariais, S.A.	12 620	9 000	9 600	9 717	12 469

Fornecedores	31-dez-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Associação Viver Telheiras - Centro De Convergência De Telheiras	12 216	8 975	9 600	9 650	11 993
Recreativo Águias Da Musgueira	12 075	8 967	9 564	9 489	11 970
Agrupamento De Escolas Professor Lindley Cintra	11 919	8 950	9 348	9 348	11 866
Associação Aparm - Academia Portuguesa De Artes Musicais	11 742	8 925	9 194	9 225	11 808
Inês Margarida Ferreira De Matos Mota	11 625	8 894	9 150	9 000	11 800
Vodafone Portugal, Comunicações Pessoais, S.A.	11 564	8 775	9 136	8 788	11 722
Carpintaria - Santa Rita E Filhos Lda.	11 366	8 750	9 000	8 700	11 624
Contextos & Traços, Lda.	11 292	8 695	8 859	8 610	11 624
Glassteves Vidros - Unipessoal, Lda.	11 065	8 675	8 598	8 487	11 624
Academia Musical 1.º De Junho De 1893	11 063	8 667	8 409	7 962	11 448
Top Atlântico - Viagens E Turismo, S.A.	10 969	8 466	8 268	7 749	11 215
Soresime, Lda.	10 873	8 431	7 980	7 493	10 859
Cryseia - Animação Turística E Organização De Eventos, Lda	10 831	8 425	7 837	7 337	10 332
F.L. Gaspar	10 719	8 401	7 314	7 328	10 268
Limões - Sociedade De Construções, Unipessoal, Lda.	10 715	8 250	7 271	7 000	10 200
Joana Ataíde Mota Melo Antunes	10 630	8 250	7 179	6 890	10 150
Associação Cultural E Turística Urbana - Actu	10 612	8 204	7 151	6 648	10 100
Turanga - Viagens E Turismo	10 400	8 100	7 000	6 600	9 900
Barral Audiovisuais, Unipessoal, Lda	10 300	8 050	6 600	6 252	9 900
Centro Social Da Musgueira	10 114	7 958	6 315	6 171	9 750
Ana Maria Fernandes Leite	9 995	7 850	6 273	5 919	9 600
Administração Central Do Sistema De Saúde	9 980	7 780	6 231	5 743	9 600
Inês Moreira Simões	9 875	7 473	6 082	5 694	9 600
Topbet - Trabalhos De Obras Publicas E Pavimentos Betuminosos, Sa	9 700	7 299	5 971	4 797	9 600
Perene, S.A.	9 675	7 158	5 890	4 714	9 600
Outros	955 873	343 060	531 693	378 824	1 117 466
Total	4 092 063	2 708 868	3 070 124	2 972 397	4 552 093

Negociação através das plataformas certificadas

No decurso do trabalho de auditoria foi identificado que a Junta, no processo de contratação pública durante o mandato 2017 a 2021 não utilizou nenhuma vez uma plataforma de contratação eletrónica. A Junta privilegiou sempre a utilização do e-mail em detrimento das plataformas certificadas.

Principais Constatações

Na análise dos processos de empreitadas e de aquisição de bens e serviços incluídos na amostra:

- Não se identificaram situações potencialmente irregulares, com relevância ao nível da execução física e financeira, ou seja, a execução financeira está de acordo com o contratualmente estabelecido.
- Verificou-se que a Junta tem utilizado os vários tipos de contratação disponíveis, mas com especial enfoque nos ajustes diretos regime geral, constatámos, que os limites não são respeitados sobretudo o dos montantes contratados nos dois anos anteriores.
- Verificou-se que a Junta tem utilizado também os Ajustes Diretos Simplificados, constatámos, que os limites não são respeitados.
- Os procedimentos analisados genericamente estão devidamente sustentados, estando devidamente cabimentados e com o compromisso registado, com as decisões de contratação e adjudicação e os respetivos contratos como suporte.
- Relativamente ao arquivo dos vários procedimentos, verificámos que os mesmos estão completos, arquivados todos num só local, contudo alertamos que os procedimentos de 2020 e 2021 (provavelmente por falta de espaço) não estão arquivados por ordem sequencial.
- Verificámos também a falta no arquivo, de todos os processos de Ajuste Direto do nº 1 a 54 de 2017 e alguns outros pontualmente. Estes processos existem sob a forma digital, mas não são tão completos.
- Os arquivos de 2020 e 2021 não estão arquivados sequencialmente por falta de espaço.

- Não encontramos no arquivo, todos os processos de Ajuste Direto do nº 1 a 54 de 2017 e alguns outros pontualmente.
- Relativamente à publicação no Base.Gov de todos os procedimentos celebrados por um organismo público, nomeadamente as Juntas de Freguesias, trata-se de uma obrigação legal cuja sanção é a sua nulidade. Através do quadro existente no ponto 1.2, verifica-se que a Junta nem sempre acautelou essa obrigação legal.

Procedimentos de Contratação Pública

Abaixo identificamos de forma resumida as principais modalidades de contratação pública e seus limites.

Como é do conhecimento geral estes limites tem muitas exceções, nomeadamente o Decreto-Lei n.º 10 -A/2020, de 13 de março, e da Lei n.º 1-A/2020, de 20 de março (Lei COVID-19) ou o fundamento da materialidade “como a existência de um único fornecedor” ou “o apoio à economia local” que permitem ultrapassar legalmente os limites definidos por fornecedor.

Modalidade de Procedimentos de Contratação Pública	Tipo	Limites	Publicação Base.Gov	Características
Ajuste Direto Simplificado	a) Aquisição de bens e serviços	5 000	Não obrigatório	Só necessita de factura pró-forma
	b) Empreitada de obras públicas	10 000		Só necessita de factura pró-forma
Ajuste Direto Regime Geral	a) Aquisição de bens e serviços	20 000	Obrigatório	Minímo proposta de um fornecedor
	b) Empreitada de obras públicas	30 000	Obrigatório	Minímo proposta de um fornecedor
Consulta com Prévia Qualificação	a) Aquisição de bens e serviços	75 000	Obrigatório	Minímo proposta de três fornecedores
	b) Empreitada de obras públicas	150 000	Obrigatório	Minímo proposta de três fornecedores
Concurso Público	a) Aquisição de bens e serviços	ilimitado	Obrigatório	A partir de € 375 000 necessita de visto do Tribunal de Contas
	b) Empreitada de obras públicas	ilimitado	Obrigatório	A partir de € 1 500 000 necessita de visto do Tribunal de Contas

Nota: Os limites estão definidos no ponto 2 do artº 113 do CCP.

Com o Dec-Lei nº 111-B/2017, a partir de 01/01/2018 os limites da faturação com um fornecedor passaram a ser do próprio ano e dos dois anos anteriores.

Transparência dos processos

- Como referido anteriormente verificámos que a Junta não utiliza nenhuma plataforma eletrónica de negociação, estas permitem gerir processos de compra e venda, desmaterializando completamente o processo de contratação.
- Convirá referir que esta matéria, sendo prerrogativa de decisão do executivo da Junta, vai contra todas as recomendações oriundas do governo e contra o espírito do legislador.
- Abaixo, identificamos algumas das vantagens da utilização destas plataformas.
 - Maior transparência em todo o processo de negociação;
 - Garantia que todas as propostas são analisadas no mesmo momento por quem de direito;
 - Garantia que não há informação de um fornecedor que é obtida por outro;

- Arquivo automático de todas as peças processuais;
- Acesso a uma grande base de fornecedores.

No decurso do trabalho de auditoria foi identificado que a Junta, no processo de contratação pública durante o mandato 2017 a 2021 não utilizou nenhuma vez uma plataforma de contratação eletrónica. A Junta privilegiou sempre a utilização do e-mail em detrimento das plataformas certificadas.

Realçamos também que não é habitual durante um período de um mandato não ser utilizado a figura do Concurso Público. Esta figura tem como grande vantagem não haver limite aos valores de contratação, para além de permitir recolher uma maior seleção de propostas e quiçá a mais vantajoso do mercado.

Controle dos procedimentos de contratação pública - Registo Interno

Da análise efetuada, constatámos que existe na Junta desde 2018 um registo dos procedimentos de contratação pública pelas diferentes modalidades de contratação pública. Este registo é sequencial.

Embora exista um registo dos procedimentos de contratação pública por modalidade, constatamos que a numeração nem sempre é sequencial e completa com numerações em falta, os campos não são os mesmos para todas as modalidades, em alguns casos faltam os seguintes campos: i) valores com IVA e ii) sem IVA (visto que em alguns casos notámos troca dos valores apresentados nessa listagem), iii) critério aplicado, iv) a data de publicação no Base.Gov (para facilmente ser controlada esta obrigação legal) e v) manter a separação do pagamento de subsídios das modalidades de contratação pública. Esta separação dos subsídios já está presente nos anos mais recentes.

Verificámos também que a contratação dos avançados, não era da responsabilidade dos Recursos Humanos, mas sim diretamente do executivo.

As propostas eram solicitadas por cada membro do executivo ao “Gabinete Jurídico e de Contratação Pública” o qual preparava-as para serem apresentadas ao executivo para aprovação pelo titular do pelouro da área a contratar.

No decurso dos nossos trabalhos constatámos que:

O controle da numeração de todos as propostas que vão a executivo, deveria ser efetuado pelo Gabinete Jurídico e de Contratação Pública, esta numeração deveria ser sequencial pelas diferentes modalidades de contratação pública.

Todas as propostas deveriam estar assinadas e ser numeradas antes de ir a executivo, tendo como anexos entre outros documentos, a nota de cabimentação e o controlo dos limites plurianuais de cada fornecedor proposto. Após a tomada de decisão pelo executivo estas deveriam ser registadas e controladas.

- Não pode haver intervalos de numeração das propostas sem justificação.

Todos os procedimentos de contratação pública devem ter o mesmo tratamento interno e serem uniformes. As exceções dão origem ao erro e à falta de aplicação das regras subsequentes.

O Jurista responsável pelo Gabinete Jurídico e de Contratação Pública deverá assegurar-se que esse controle é efetuado e que as propostas aprovadas, após os respetivos processos terminados, deverão ser arquivadas digitalmente e sobretudo fisicamente, por ordem sequencial.

As atas do executivo deveriam ter em anexo às mesmas os originais das propostas votadas, a sua cópia deveria estar arquivada com os restantes documentos do Procedimento no arquivo sob a responsabilidade do Gabinete Jurídico e de Contratação Pública

Controle dos procedimentos de contratação pública, publicação no Portal Base.Gov

Existem falhas na publicação dos procedimentos de contratação pública aprovados pelo executivo no Portal Base.Gov. (Ver Mapas 1 e 2).

A contratação dos avançados, não sendo da responsabilidade dos Recursos Humanos, era tratada de forma diferente dos restantes processos de contratação.

A partir de novembro de 2020, todo o processo dos avançados passou a ser da responsabilidade dos Recursos Humanos, nomeadamente utilizando os programas informáticos disponíveis, neste caso o da Fresoft, para identificação de toda a situação dos avançados.

No decurso dos nossos trabalhos constatámos que:

Nem todos os contratos celebrados pela Junta, são publicados no Portal Base.Gov, o que aliás é uma obrigação legal, exceto no caso dos procedimentos de contratação pública por Ajuste Direto Simplificado.

O Jurista responsável pelo gabinete deveria assegurar-se que esse controle é efetuado e que após os respetivos processos terminados, deveriam ser publicadas sem demoras no Portal Base.Gov.

Haverá que garantir que todos os procedimentos, independentemente dos respetivos contratos terem sido reduzidos a escrito, são publicados no Portal Base.Gov, (artigo 127.º do Código dos Contratos Públicos).

Seleção dos fornecedores pelos serviços requisitante

Embora deva ser levada em consideração a pequena dimensão da Junta e seu quadro de pessoal administrativo restrito, verifica-se que nos procedimentos de contratação na modalidade de: Ajuste Direto e Consulta Prévia não existe uma segregação de funções, entre o serviço que identifica a necessidade a ser suprida e o serviço de contratação pública “Gabinete Jurídico e de Contratação Pública” , ou seja, é o próprio serviço requisitante que identifica os potenciais fornecedores do bem e/ou serviço, não existindo por isso um serviço autónomo que valide a conformidade processual (forma).

Arquivo dos procedimentos de contratação Pública

- Relativamente ao arquivo dos vários procedimentos, verificámos que os mesmos estão completos, arquivados todos num só local, contudo alertamos que os procedimentos de 2020 e 2021 (provavelmente por falta de espaço) não estão arquivados por ordem sequencial.
- Verificámos também a falta no arquivo, de todos os processos de Ajuste Direto do nº 1 a 54 de 2017 e alguns outros pontualmente. Estes processos existem sob a forma digital, mas não são tão completos.

Análise específica sobre alguns Fornecedores:

Hidurbe

O fornecedor Hidurbe, SA participou no Consórcio que ficou em primeiro lugar no Concurso Limitado por Prévia Qualificação - 01/EPV/2015 e tornando-se posteriormente o único interlocutor da Junta nesse concurso.

O concurso tinha como objeto “*Assegurar a manutenção dos espaços verdes no território da Junta*” através da prestação de serviços em três Lotes distintos; Lote 1, Lote 2 e Lote 3 por um valor de 800 000 euros a que acresceria o IVA em vigor para um período de 36 meses.

A área dos espaços verdes da Junta era da ordem dos 203.000 m2.

Em 2019 o Município de Lisboa assinou um protocolo de CDC com a Junta no qual formalizou a passagem para a gestão desta de uma área complementar de cerca de 50.000 m2, cuja transferência não devidamente formalizada ocorreu entre 2016 e 2019.

A Junta considera que estas áreas adicionais estão abrangidas pelo concurso de 01/EPV/2015, este concurso só entrou em vigor em junho de 2017, após o visto do Tribunal de Contas.

No caderno de encargos desse concurso, no seu artigo 7.º explicitamente prevê a existência de “Serviços a mais” desde que não ultrapassem os 40% da faturação do contrato base (anexo 1), contudo é nosso entendimento que esta cláusula não poderia ser acionada pois o procedimento define claramente que as áreas abrangidas pelo mesmo são de 203.000 m2 não sendo lícito por isso abranger novas áreas. Seria necessário efetuar novo procedimento de contratação pública para as novas áreas.

Para além deste contrato com os seus “Serviços a Mais”, a Hidurbe presta outros serviços na mesma área à Junta, mais concretamente os seguintes: i) Venda de Plantas, ii) Podas de árvores, iii) Reparação de fugas nos sistemas de regas e por fim iv) Reparações de Pavimentos.

Consideramos que todos estes trabalhos adicionais prestados pela Hidurbe, ultrapassam os limites legais definidos para os procedimentos de contratação sob a modalidade de Ajustes Direto Simplificado e Ajuste Direto.

Faturação Hidurbe	31-dez-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17	Totais	Totais sem IVA
Concurso Limitado		136 658	327 979	327 979	191 321	983 937	799 949
Manutenção de Espaços Verdes	462 962	295 253	90 683	104 634	171 659	1 125 191	914 789
Podas de árvores					3 754	3 754	3 052
Reparações de rega	10 245		9 014		3 321	22 580	18 358
Aquisição de Plantas					19 231	19 231	15 635
Reparação de pavimento	2 932			5 306		8 238	6 698
Total	476 139	431 911	427 676	437 919	389 286	2 162 931	1 758 480

Os procedimentos de contratação pública de suporte a esta faturação foram aprovados pelo executivo da JFL sob a forma de: (i) Ajuste Diretos Simplificados, entre 2018 e 2021; e (ii) Ajustes Diretos em 2021.

Esta nomenclatura está indicada nos ficheiros que a JFL nos entregou. Não fomos analisar todos estes procedimentos, somente os que constam da amostra selecionada.

É de referir que a prestação de serviço do primeiro semestre de 2017 foi efetuada ao abrigo dos contratos existentes entre a Câmara Municipal de Lisboa (CML) e a Hidurbe, mantendo a JFL a posição da CML, aquando da transferência para a Junta da responsabilidade de gerir os espaços verdes.

De seguida apresentamos um mapa resumo com o n.º de procedimentos e respetivos montantes parciais por tipo de contrato aprovados pelo executivo celebrados com a Hidurbe.

Procedimentos Contratação Hidurbe JFL	31-dez-21		31-dez-20		31-dez-19		31-dez-18		31-dez-17		Totais	
	montante	nº	montante	nº	montante	nº	montante	nº	montante	nº	montante	nº
Ajuste Direto Simplificado	13 177	3	21 681	3	76 373	9	162 360	10			273 591	25
Ajuste Direto	370 681	6									370 681	6
Total	383 858	9	21 681	3	76 373	9	162 360	10			644 272	31

Como podem constatar, existe uma diferença significativa entre o registo dos Procedimentos de Contratação Pública pela JFL celebrados com a Hidurbe, e o valor faturado por essa empresa à JFL.

Em resumo, se adicionarmos o procedimento Concurso Público 01/EPV/2015 no montante de 800 000 euros, aos procedimentos aprovados pelo executivo no valor de 644 272 euros obtemos um montante aprovado de procedimentos de 1 444 272 euros, enquanto a faturação no mesmo período é de 1 772 499 euros, originando assim um diferencial de faturação sem Procedimentos de Contratação Pública no valor de 328 227 euros com este fornecedor, mesmo não tendo conhecimento de quais foram os procedimentos aprovados em 2017, acreditamos que este diferencial é significativo.

Limitação concorrência e transparência

Identificámos uma adjudicação (Apoio Logístico Festas do Lumiar 2018) com recurso à figura jurídica de Concurso Limitado por Prévia Qualificação, no valor global de 14 970 euros, nas quais é possível constatar a existência de entidades concorrentes diretas, com relações entre si, nomeadamente, a nível dos seus sócios, Tecnoprogresso, Lda. e Roadwork, Lda. (Anexo C)

No caso acima identificado a Junta quando lançou o Concurso Limitado por Prévia qualificação não solicitou o Registo Central Beneficiário Efetivo (RCBE). No caso de o ter solicitado teria constatado esta realidade que limita significativamente a transparência do processo e não permite uma consulta efetiva a três entidades independentes.

Identificação do Procedimento	Objecto	Entidades Convidadas	Adjudicatário	Valor contratual	Data da Notificação de adjudicação
CP N.º 10/2018	Apoio Logístico - Festas do Lumiar 2018	Tecnoprogresso; Roadwork; Novas Vias	Roadwork - Construções e Obras Públicas, Lda.	14 970	12/07/2018

Tecnoprogresso

Sócios: Filipe Miguel Carvalho Feijão 33,33%; Júlio Pimenta Feijão 33,33%; Maria Leonilde Balchadas de Carvalho Feijão 33,33%.

Roadwork

Sócios: Filipe Miguel Carvalho Feijão 40%; Júlio Pimenta Feijão 40%; Maria Leonilde Balchadas de Carvalho Feijão 20%.

Limitação do princípio da concorrência e transparência ao consultar apenas uma entidade (Ajuste Direto Regime Geral)

Os convites, nos procedimentos de Ajuste Direto, regime geral, foram todos, dirigidos a uma única entidade, assentando a sua fundamentação para este procedimento em critérios de valor na aquisição do bem e/ou serviço, não tendo em muitos casos em atenção que os limites em questão e que tem que analisar o envolvimento com a entidade nos dois anteriores, isto a partir de 1 de janeiro de 2018.

Consideramos que, na sua maioria, as fundamentações apresentadas não se adequam face ao tipo de bens e serviços a contratar, situação que coloca em causa os princípios da concorrência e da transparência, bem como o princípio da utilização racional das dotações aprovadas, que exige a justificação das despesas quanto à sua economia, eficiência e eficácia.

Ao analisar estas situações verificamos que não existiu um planeamento das necessidades de bens e serviços para cada ano/período económico visando reduzir ao máximo as aquisições avulsas através de ajuste direto, com consulta apenas a uma (1) entidade, por forma a obter propostas economicamente mais vantajosas para a Junta.

Constatamos assim que as decisões de abertura dos procedimentos, para além de incluir a fundamentação de escolha da entidade convidada, não efetua convite a mais do que uma entidade no mínimo três para aumentar a transparência do processo e recolher as melhores propostas possíveis.

Ultrapassagem dos limites legais de contratação pública

Identificámos várias situações em que os limites da contratação pública são sistematicamente ultrapassados e isto quer para os procedimentos de Ajuste Direto quer para os Concursos Limitados por Prévia Qualificação. Relativamente a estas situação ver os exemplos identificados nos casos abaixo identificados.

Principais Fornecedores	31-dez-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Hidurbe - Gestão De Resíduos, S.A.	476 139	431 911	427 676	437 919	389 286
Riverbuild, S.A.	160 000	75 371			
Tecnoprogresso - Obras Públicas E Construção Civil, Lda.	118 238	25 122	29 502	27 293	
Saniambiente Serviços Profissionais Limpeza, Lda.	84 067	84 805	56 886	62 174	63 010
Integridados, Contabilidade E Gestão, Lda.	44 280	38 007	17 712	17 712	12 792
Roadwork - Construções E Obras Públicas, Lda	2 991	11 568	74 448	81 161	232 966

No decorrer da análise efetuada verificámos que houve um incumprimento dos limites legais definidos no n.º 2 do artigo 113.º do Código dos Contratos Públicos e do Decreto-Lei n.º 111-B/2017, de 31 de agosto, estes factos deverão ser corrigidos quer por ser ilegal quer porque diminui a transparência do processo de contratação não permitindo que outros prestadores de serviço sejam contactados.

Riverbuild

Identificação do Procedimento	Objecto	Preço Contratual	Data de Celebração do Contrato	Fundamentação
CP n.º3/2021	Aquisição de Serviços de Poda de Árvores	72 000	06/04/2021	Artigo 20.º, n.º 1, alínea c) do Código dos Contratos Públicos
AD N.º66/2021	Aquisição de Serviços de Deservagem e Desmatação	48 000	24/02/2021	Artigo 2º, n.º 1 do DL . nº 10-A/2020, de 13.03
CP N.º8/2020	Contrato de Empreitada para Requalificação do pavimento e Deservagem	52 500	09/06/2020	Artigo 19.º, alínea c) do Código dos Contratos Públicos
AD N.º10/2020	Contrato de Empreitada para Requalificação do pavimento e Deservagem	19 978	17/09/2020	Artigo 19.º, alínea d) do Código dos Contratos Públicos

Foram celebrados quatro contratos com esta sociedade, dois em 2020 e dois em 2021, um ajuste direto e uma consulta prévia em cada ano.

Sem uma análise técnica completa, que não cabe no âmbito deste trabalho, é difícil de definir se os objetos dos quatro procedimentos são ou não semelhantes, relevamos, contudo, que as fundamentações são: a exceção originada pelo Decreto-Lei n.º 10-A/2020, de 13 de março relativamente a atividades que foram penalizadas pelo pandemia da Covid-19, e os limites para cada uma das modalidades de contratação utilizadas.

Relembramos que o total da faturação com este fornecedor está sujeito à limitação indicada no artigo 113.º do CCP e no Decreto-Lei n.º 111-B/2017 de 31 de agosto.

Tecnoprogresso

Identificação do Procedimento	Objecto	Preço Contratual	Data de Celebração do Contrato	Fundamentação	Localização dos Procedimentos
CP N.º 9/2018	Empreitada de obras públicas para a execução de trabalhos de medidas de acalmia de trânsito	11 988	03/04/2018		JFL
CP N.º 6/2020	Manutenção de espaço público	72 000	27/03/2020	Artigo 20.º, n.º 1, alínea c) do Código dos Contratos Públicos	JFL, Base.Gov
AD N.º 108/2021	Reparação de vedação Rua Pedro Queirós Pereira	4 950	09/09/2021		JFL
AD N.º 109/2021	Reparação de pavimentos em vários locais da Freguesia	29 986	09/09/2021	Artigo 19.º, alínea d) do Código dos Contratos Públicos	JFL, Base.Gov

Foram contratualizados com esta sociedade quatro contratos através de: i) uma Consulta Prévia em 2018, ii) um Ajuste Direto em 2020, iii) outra Consulta Prévia e iv) outro Ajuste Direto em 2021.

Relevamos que os limites de cada uma das modalidades de contratação utilizadas ultrapassaram os limites indicados no artigo 113.º do CCP e no Decreto-Lei n.º 111-B/2017 de 31 de agosto.

Saniambiente

Identificação do Procedimento	Objecto	Preço Contratual	Data de Celebração do Contrato	Fundamentação
CP n.º18/2021	Aquisição de serviços de Manutenção e Limpeza edificios JFL	47 098	10/05/2021	Artigo 20.º, n.º 1, alínea c) do Código dos Contratos Públicos
68	Limpeza SEDE - Janeiro	1 568	02/02/2021	
103	Serviço de limpeza UTIL, SEDE CAF	2 833	05/03/2021	
104	Serviço de limpeza Maria Keil	3 952	05/03/2021	
248	Limpeza UTIL, CAF e Biblioteca	5 921	05/07/2021	
254	Limpeza UTIL, CAF e Biblioteca	5 921	05/07/2021	
315	Limpeza Sede e Pavilhão Lumiar	5 160	08/07/2021	
339	Limpeza Sede e Pavilhão Lumiar	5 160	30/07/2021	
361	Limpeza edificios	5 160	05/08/2021	
368	Limpeza ATL agosto	982	05/08/2021	
373	Limpeza Centro Vacinação	736	13/08/2021	
378	Limpeza pavilhão	483	13/08/2021	
185	Material prevenção COVID-19	1 560	10/09/2020	
232	5 tapetes higienizantes	325	14/10/2020	
323	Limpeza da UTIL	2 414	30/12/2020	
324	Limpeza Biblioteca MK	5 940	30/12/2020	
644	Limpeza - Sede e UTIL	332	20/08/2019	

Foi contratualizado com esta sociedade um contrato através de uma Consulta Prévia em 2021, para além desse contrato verificámos que se realizaram dezasseis prestações de serviços através de Ajustes Diretos Simplificados.

Relevamos que os limites de cada uma das modalidades de contratação utilizadas ultrapassaram os limites indicados no artigo 113.º do CCP e do Decreto-Lei n.º 111-B/2017 de 31 de agosto.

Integridades - Contabilidade e Gestão, Lda.

Identificação do Procedimento	Objecto	Preço Contratual	Data de Celebração do Contrato	Fundamentação	Localização dos Procedimentos
Ajuste Direto N.º 06/2021 - Aquisição De Serviços De Contabilidade	Serviços de contabilidade, de auditoria e fiscais	36 000	25/01/2021	Artigo 27.º, n.º 1, alínea b) do Código dos Contratos Públicos	JFL, Base.Gov
Ad N.º 9/2020 Aquisição De Serviços Para Contabilidade Orçamental	Serviços de contabilidade, de auditoria e fiscais	12 000	26/08/2020	Artigo 24.º, n.º 1, alínea c) do Código dos Contratos Públicos	JFL, Base.Gov
Aquisição de Serviços de Contabilidade	Serviços de finanças e seguros	36 000	12/02/2018	Artigo 20.º, n.º 1, alínea a) do Código dos Contratos Públicos	Base.Gov
Aquisição de Serviços de Apoio Técnico em Contabilidade Pública	Serviços de contabilidade	8 800	26/01/2017	Artigo 20.º, n.º 1, alínea a) do Código dos Contratos Públicos	Base.Gov

Foram contratualizados com esta sociedade quatro contratos através de Ajustes Direto desde 2017 até 2021.

Relevamos que os valores de contratação ultrapassaram os limites indicados no artigo 113.º do CCP e do Decreto-Lei n.º 111-B/2017 de 31 de agosto.

Roadwork

Identificação do Procedimento	Objecto	Preço Contratual	Data de Celebração do Contrato	Fundamentação	Localização dos Procedimentos
Ajuste Direto	Aquisição de serviços de apoio logístico para Festas do Lumiar 2017	25 000	19/04/2017		JFL
Ajuste Direto	Empreitada de obras públicas destinado à vedação do terreno na rua do Lumiar	4 985	2017/2018		JFL
Ajuste Direto	Empreitada para requalificação e adaptação do Lagar de S. Vicente	30 000	28/03/2017	Artigo 20.º, n.º 1, alínea a) do Código dos Contratos Públicos	JFL, Base.Gov
Ajuste Direto	Conservação, manutenção e reparação do espaço público	27 000	14/03/2017	Artigo 20.º, n.º 1, alínea a) do Código dos Contratos Públicos	JFL, Base.Gov
CP N.º 10/2018	Aquisição de Serviços de Apoio Logístico às Festas do Lumiar 2018	15 500	02/08/2018	Artigo 20.º, n.º 1, alínea c) do Código dos Contratos Públicos	JFL, Base.Gov
Ajuste Direto	MANUTENÇÃO E REPARAÇÃO DO ESPAÇO PÚBLICO	72 000	12/02/2018	Artigo 20.º, n.º 1, alínea a) do Código dos Contratos Públicos	Base.Gov
CP N.º 12/2019	Serviços de apoio logístico à Festa de Natal 2019	1 420	03/12/2019		JFL

Foram contratualizados com esta empresa (Roadwork) sete contratos de prestação de serviços, dos quais dois sob a modalidade de Consulta Prévia e os restantes cinco através de Ajustes Direto. Verificámos que destes: i) três contratos, só estão identificados nos mapas de controle da Junta, ii) três contratos, existem nos ficheiros da Junta e estão também publicados no Base.Gov e por último, iii) existe um contrato que não encontramos nos ficheiros da Junta mas somente no Portal Base.Gov.

Faturação Roadwork	31-dez-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17	Totais	Totais sem IVA
Reparações diversas	2 991	9 822	21 164	18 468	188 409	240 854	195 816
Manutenção e Espaços Verdes			44 280	44 280	33 210	121 770	99 000
Apoio a eventos		1 747	9 004	18 413	11 347	40 511	32 936
Totais	2 991	11 569	74 448	81 161	232 966	403 135	327 752

Neste segundo quadro podem verificar a faturação desta empresa à JFL. Como podem confirmar os valores são diferentes, não se explicando com base em que procedimentos foram faturadas estas quantias à JFL.

Fornecedores sem Procedimentos de Contratação Pública

Fornecedores sem Procedimentos de Contratação Pública	31-dez-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Epal - Empresa Portuguesa Das Águas Livres, S.A.	360 418	305 147	318 261	293 968	325 447
Edp Comercial - Comercialização De Energia, S.A.	148 761	132 331	142 360	135 399	130 098
Securitas - Serviços E Tecnologia De Segurança, S.A.	29 231	47 180	21 126	29 718	27 036
Galpgeste - Gestão De Áreas De Serviço, S.A.	27 269	27 269	29 247	17 670	5 951
Liberty Seguros, S.A.	11 292	16 095	54 922	49 327	57 294
Edp - Serviço Universal, S.A.	9 289	10 093	25 232	14 853	15 368
Galp Power, Sa.	3 580	3 580	5 971	7 328	549
Vodafone Portugal, Comunicações Pessoais, S.A.		6 043	26 078	24 916	26 244

Não encontramos qualquer referência a procedimentos de concursos públicos relativos a estas empresas, nem no Portal Base.Gov nem nos ficheiros da Junta. Salientamos que é uma obrigação de todas as instituições públicas efetuarem procedimentos de contratação pública para aquisição de bens e serviços, esta obrigação é tanto mais relevante quando existe oferta diferenciada no mercado, como é o caso para todos os serviços disponibilizados por estas sociedades com exceção da EPAL.

Contudo este facto não anula a obrigação de efetuar um procedimento de contratação pública, permitindo, contudo, a ultrapassagem dos limites para um Ajuste Direto com base num critério de materialidade, neste caso ser o único fornecedor deste bem em Lisboa.

Finding 3.4	Propostas de contratação pública apresentadas ao executivo não assinadas
Procedimentos de Contratação Pública	Dos procedimentos analisados, as propostas encontravam-se na sua generalidade como minutas, não assinadas.

Finding 3.5	Limites legais ultrapassados - Faturação por fornecedor (n.º 2 do artigo 113.º do Código dos Contratos Públicos)
Procedimentos de Contratação Pública	Foram ultrapassados os limites definidos no n.º 2 do artigo 113.º do Código dos Contratos Públicos, nas três modalidades de contratação pública utilizada pela JFL: Consulta prévia, Ajuste direto regime geral e Ajuste direto simplificado.

Finding 3.6	Limites legais ultrapassados - Faturação do exercício em vigor e dos dois anos anteriores (Decreto-Lei n.º 111-B/2017, de 31 de agosto)
Procedimentos de Contratação Pública	Foram ultrapassadas os limites definidos no Decreto-Lei n.º 111-B/2017, de 31 de agosto, o qual obriga a que se tenha em consideração para cálculo do limite contratado as faturas com o fornecedor no ano em questão e nos dois anos anteriores.

Finding 3.7	Consulta a uma só entidade nos Ajustes Diretos Regime Geral
Procedimentos de Contratação Pública	Em todos os Ajustes diretos regime geral efetuados da JFL no período em análise (2017 a 2021), nunca foi contactado mais do que um fornecedor. Embora nos Ajustes diretos regime geral isso seja permitido, coloca-se em causa o princípio da transparência, tornando o que deveria ser a exceção num procedimento corrente e normal.
Finding 3.8	Fornecedores sem Procedimentos de Contratação Pública.
Procedimentos de Contratação Pública	É uma obrigação da todas as instituições públicas efetuarem procedimentos de contratação pública para aquisição de bens e serviços, esta obrigação é tanto mais relevante quando existe oferta diferenciada no mercado. No decurso do trabalho efetuado, não encontramos qualquer referência a procedimentos de contratação pública relativos à contratação com várias empresas.
Finding 3.9	Limitações de concorrência e transparência não cumpridos
Procedimentos de Contratação Pública	Identificamos uma adjudicação (Apoio Logístico a Festas do Lumiar 2018) com recurso à figura jurídica de concurso limitado por prévia qualificação, no valor de 14 970 euros, nas quais é possível constatar a existência de entidades concorrentes diretas, com relação entre si, nomeadamente a nível dos seus sócios (Tecnoprogresso, Lda. e Roadwork, Lda.

Faturas sem compromisso

No decurso do trabalho foram identificadas as seguintes faturas sem compromisso:

Data	Entidade	Descrição	Montante
02/10/2021	ESTREMADURA	SERVIÇO AUTOCARRO - IDOSOS	400
19/10/2021	BIZWARE	NOVOS EQUIPAMENTOS UTIL	504
27/09/2021	MEDIASCREEN	ALUGUER TABLETS ELEIÇÕES AUTARQUICAS	1 322
20/12/2021	CENTRO HOSPITALAR	ACIDENTE DE SERVIÇO RECIBO VERDE JOAO SANTOS	120
31/12/2021	ALTASPO	REFEIÇÕES	740
30/09/2021	JOAQUIM CHAVES	TESTES COVID FUNCIONARIOS	1 425
18/10/2021	LIMPARPEÇAS	OFICINA (varias faturas)	3 143
21/12/2021	PEDRO NUNO MARTINS	INDEMNIZAÇÃO MERCADO (PRODUTOS ESTRAGADOS/GELO)	591
21/12/2021	JOSE CARLOS REIS MARTINS	INDEMNIZAÇÃO MERCADO (PRODUTOS ESTRAGADOS/GELO)	1 247
21/01/2020	PROSEGUR	ALARME ALAMEDA DAS LINHAS DE TORRES, 156	457
12/01/2021	PROSEGUR	ALARME BCV	457
11/01/2022	PROSEGUR	ALARME UTIL	456
11/01/2022	PROSEGUR	ALARME BCV	457
10/12/2021	ELECTROBASSO	TRABALHOS ELETRICIDADE - ILUMINAÇÃO SEDE JUNTA	637
14/12/2021	RES DO CHAO	SUBSIDIO NOSSO CHAO	12 000
3 faturas pendentes	VERIZON	GPS 5 VIATURAS	332
28/03/2022	TOPFRIO	AR CONDICIONADO UTIL	218
19/05/2022	JUSTINO BESSA	FURO PNEU	9
24/05/2022	JUSTINO BESSA	REPARAÇÃO VIATURA POSTO	515
15/03/2022	COELHO PEREIRA	LUVAS/SACOS PRETOS POSTO DE LIMPEZA	499
Total			25 531

Finding 3.10	Faturas sem compromisso
Compromisso	No decurso do nosso trabalho identificamos diversas faturas sem compromisso, no montante de 25 531 euros

D) Procedimentos a atribuição de subsídios a Entidades Externas

De acordo com os trabalhos efetuados verificámos que existia um “Regulamento de Atribuição de Apoios da Freguesia do Lumiar”. Este regulamento entrou em vigor em 1 de setembro de 2015.

Este documento define com grande detalhe quais são os tipos de apoio concedidos, quais as exigências que deverão ser satisfeitas pelas organizações para se candidatarem aos diferentes apoios disponibilizados pela Junta.

Quanto a nós só peca em dois aspetos:

- A sua divulgação quer interna quer externa. Não conseguimos que as áreas diretamente envolvidas, caso do Apoio Social, Desporto e Cultura nos confirmassem que o conheciam, aliás no caso da Ação Social (cuja responsável se mantém em funções nos últimos 20 anos), confirmou-nos que nunca teve acesso a este documento. Externamente este Regulamento deveria estar disponível a todos os fregueses.
- O segundo aspeto, que nos parece decisivo, é que embora indique quais os critérios de seleção dos projetos, não indica qual a grelha aplicável, não permitindo assim uma transparência adicional, o que quanto a nós seria desejável. Relevamos, contudo, que qualquer subsídio negado deve sempre ter uma resposta justificando essa decisão.

Por outro lado, não nos foi facultado e não encontrámos nas várias atas do executivo que analisámos, um documento que defina quais as opções por parte do executivo nem porquê, pelo que fica a sensação de que a atribuição dos subsídios era casuística.

Procedimento: Identificação e evolução de Transferências Correntes

Nos quadros abaixo são apresentadas as transferências correntes dos exercícios de 2020 e 2021, tendo estas sido agrupadas consoante o tipo de despesa e a sua finalidade:

Transferências correntes 2021							
Tipo de Despesa	Disposições legais	Finalidade	Despesas orçamentadas	Despesas autorizadas	Despesas pagas	Despesas autorizadas e não pagas	Devolução de transferências / subsídios ocorrida no exercício
Tipo de despesa: Transferências correntes							
040301 - Estado	Artigo 128.º do DL 18/2008	APOIO ACTIVIDADES SOCIAIS	500	500	500	-	-
040301 - Estado	Art.º 16.º, n.º 1, alíneas o) e v) DL n.º 75/2013	APOIO ACTIVIDADES SOCIAIS	45 500	45 500	45 500	-	-
040301 - Estado	Art.º 16.º, n.º 1, alíneas o) e v) DL n.º 75/2013	MESAS ELEITORAIS	500	500	500	-	-
Subtotal			46 500	46 500	46 500	-	-
040701 - Instituições sem fins lucrativos			2 050	-	-	-	-
040701 - Instituições sem fins lucrativos	Art.º 16.º, n.º 1, alíneas o) e v) DL n.º 75/2013	MONITORES DE CENTROS DE TREINO DESPORTIVOS	43 960	43 160	42 620	540	-
040701 - Instituições sem fins lucrativos	Art.º 16.º, n.º 1, alíneas o) e v) DL n.º 75/2013	APOIO À PRÁTICA DE DESPORTO FEDERADO	60 908	60 908	60 908	-	-
040701 - Instituições sem fins lucrativos	Art.º 16.º, n.º 1, alíneas o) e v) DL n.º 75/2013	APOIO ACTIVIDADES SOCIAIS	532 149	531 649	506 109	25 540	-
040701 - Instituições sem fins lucrativos	Art.º 16.º, n.º 1, alíneas o) e v) DL n.º 75/2013	APOIO AQUISIÇÃO DE BENS MOVÉIS	8 850	8 850	8 850	-	-
040701 - Instituições sem fins lucrativos	Art.º 16.º, n.º 1, alíneas o) e v) DL n.º 75/2013	APOIO À ACTIVIDADE	18 683	18 683	18 683	-	-
040701 - Instituições sem fins lucrativos	Art.º 16.º, n.º 1, alíneas o) e v) DL n.º 75/2013	FORNECIMENTO REFEIÇÕES À POPULAÇÃO	9 459	9 459	9 459	-	-
Subtotal			676 059	672 709	646 629	26 080	-
040802 - Outras	Artigo 128.º do DL 18/2008	APOIO ACTIVIDADES SOCIAIS	220	220	220	-	-
040802 - Outras	Artigo 128.º do DL 18/2008	APOIO À ACTIVIDADE	1 640	1 640	1 640	-	-
040802 - Outras	Artigo 128.º do DL 18/2008	FORNECIMENTO REFEIÇÕES À POPULAÇÃO	81 450	80 911	77 511	3 400	800
040802 - Outras	Art.º 16.º, n.º 1, alíneas o) e v) DL n.º 75/2013	APOIO ACTIVIDADES SOCIAIS	17 343	17 343	17 343	-	-
Subtotal			100 654	100 115	96 715	3 400	800
040804 - Subsistema de protecção social de cidadania - Acção social	Art.º 16.º, n.º 1, alíneas o) e v) DL n.º 75/2013	APOIO ACTIVIDADES SOCIAIS	3 284	3 284	3 284	-	-
Subtotal			3 284	3 284	3 284	-	-
Total Transferências Correntes			826 496	822 607	793 127	29 480	800

Transferências correntes 2020							
Tipo de Despesa	Disposições legais	Finalidade	Despesas orçamentadas	Despesas autorizadas	Despesas pagas	Despesas autorizadas e não pagas	Devolução de transferências / subsídios ocorrida no exercício
Tipo de despesa: Transferências correntes							
040301 - Estado	Art.º 16.º, n.º 1, alíneas o) e v) DL n.º 75/2013	APOIO ACTIVIDADES SOCIAIS	89 000	89 000	83 000	6 000	-
040301 - Estado	Art.º 16.º, n.º 1, alíneas o) e v) DL n.º 75/2013	APOIO SOCIAL	750	750	250	500	-
Subtotal			89 750	89 750	83 250	6 500	-
040701 - Instituições sem fins lucrativos	Art.º 16.º, n.º 1, alíneas o) e v) DL n.º 75/2013	MONITORES DE CENTROS DE TREINO DESPORTIVOS	67 354	63 394	60 334	3 060	-
040701 - Instituições sem fins lucrativos	Art.º 16.º, n.º 1, alíneas o) e v) DL n.º 75/2013	APOIO À PRÁTICA DE DESPORTO FEDERADO	58 171	51 171	51 171	-	-
040701 - Instituições sem fins lucrativos	Art.º 16.º, n.º 1, alíneas o) e v) DL n.º 75/2013	APOIO ACTIVIDADES SOCIAIS	100 582	100 582	99 182	1 400	-
040701 - Instituições sem fins lucrativos	Art.º 16.º, n.º 1, alíneas o) e v) DL n.º 75/2013	APOIO ACTIVIDADES CULTURAIS	89 721	89 721	89 721	-	-
040701 - Instituições sem fins lucrativos	Art.º 16.º, n.º 1, alíneas o) e v) DL n.º 75/2013	APOIO GASTOS EPIDEMIA COVID19	27 700	26 200	25 450	750	-
040701 - Instituições sem fins lucrativos	Art.º 16.º, n.º 1, alíneas o) e v) DL n.º 75/2013	APOIO SOCIAL	414	414	414	-	-
Subtotal			343 942	331 482	326 272	5 210	-
040802 - Outras	Artigo 128.º do DL 18/2008	APOIO SOCIAL	6 554	6 554	4 854	1 700	-
040802 - Outras	Art.º 16.º, n.º 1, alíneas o) e v) DL n.º 75/2013	APOIO FES	6 890	5 709	5 709	-	-
Subtotal			13 444	12 262	10 562	1 700	-
040804 - Subsistema de protecção social de cidadania - Acção social	Artigo 128.º do DL 18/2008	APOIO SOCIAL	3 284	3 284	-	3 284	-
Subtotal			3 284	3 284	0	3 284	-
Total Transferências Correntes			450 420	436 779	420 085	16 694	-

De acordo com a informação enviada para o Tribunal de Contas pela JFL (quadros acima), nos exercícios de 2020 e 2021 apenas foram realizadas transferências correntes, não existindo qualquer montante classificado como subsídio concedido. No entanto, na contabilidade da JFL, conforme apresentado na Nota 18 do capítulo A) Área Contabilística e Financeira, o montante classificado como Subsídios concedidos é bastante superior ao classificado como transferências correntes. Desta forma, conclui-se que não existe concordância entre a classificação contabilística e a classificação efetuada nos documentos enviados para o Tribunal de Contas relativamente aos valores analisados.

Se se efetuar uma comparação entre os valores apresentados na contabilidade referentes a esta rubrica e também os montantes retirados do FreSoft verificamos que existem diferenças, conforme apresentado no quadro abaixo:

Transferências e Subsídios concedidos	31-dez-21	31-dez-20	31-dez-19	31-dez-18	31-dez-17
Contabilidade	784 844	433 096	456 259	304 964	414 386
Transferências Correntes Obtidas - FreSoft	793 127	420 085	Sem info.	Sem info.	Sem info.
Diferença	(8 283)	13 012			

Nota: Relativamente à informação retirada do FreSoft, apenas nos foi disponibilizada a informação referente a 2020 e 2021, pelo que, para os restantes períodos, não foi possível realizar a referida comparação.

Finding 4.1	Documentos entregues no Tribunal de Contas, não reconciliados com a contabilidade.
Identificação e evolução, por tipo de Transferência Corrente ou de Capital e por Entidades	Não existe concordância entre a classificação contabilística e a classificação efetuada nos documentos enviados para o Tribunal de Contas referente aos montantes de transferências correntes e subsídios concedidos, uma vez que na documentação entregue ao Tribunal de Contas todos os valores apresentados são considerados como transferências correntes, não sendo apresentados valores referente a subsídios enquanto que na contabilidade a maior parte dos valores são classificados como subsídios. Adicionalmente, os valores totais dos mapas e da contabilidade não se encontram concordantes.

Adicionalmente, também relativamente aos anos de 2020 e 2021, destacam-se, nos quadros abaixo, as principais entidades beneficiárias devidamente ordenadas:

2021					
Entidade Beneficiária	Despesas Orçamentadas	Despesas Autorizadas	Despesas Pagas	Despesas Autorizadas e não Pagas	Devolução de transferências / subsídios ocorrida no exercício
FÁBRICA DA IGREJA PAROQUIAL DO LUMIAR	185 692	185 692	185 692	-	-
AJEC - ASSOCIAÇÃO JUVENIL DE ESTUDOS E COMUNICAÇÃO	113 360	113 360	106 360	7 000	-
CASA DO MINHO	64 727	64 727	49 327	15 400	-
GERADOR ASSOCIAÇÃO CULTURAL	42 300	42 300	42 300	-	-
OS METRALHAS BTT	35 408	35 408	35 408	-	-
ASSOCIAÇÃO APARM - ACADEMIA PORTUGUESA DE ARTES MUSICAIS	32 000	32 000	32 000	-	-
RECREATIVO ÁGUIAS DA MUSGUEIRA	26 079	26 079	26 079	-	-
ACADEMIA MUSICAL 1.º DE JUNHO DE 1893	22 382	22 382	22 382	-	-
AGRUPAMENTO DE ESCOLAS PROFESSOR LINDLEY CINTRA	19 000	19 000	19 000	-	-
AGRUPAMENTO DE ESCOLAS VERGÍLIO FERREIRA	18 500	18 500	18 500	-	-
CLOVER CASCADE, LDA.	18 125	18 125	18 125	-	-
ASSOCIAÇÃO VIVER TELHEIRAS - CENTRO DE CONVERGÊNCIA DE TELHEIRAS	12 500	12 500	12 500	-	-
ZONA BIO, LDA	11 950	11 950	11 950	-	-
ACADÉMICO CLUBE DE CIÊNCIAS	11 575	11 575	11 575	-	-
AM FRUTAS, IDA	11 050	11 050	11 050	-	-
ALGURES, COLECTIVO DE CRIAÇÃO, ASSOCIAÇÃO CULTURAL ACADEMIA MUSICAL 1.º DE JUNHO DE 1893	11 300	10 500	10 500	-	-
OUTROS	190 548	187 459	180 379	7 080	800
Total	826 496	822 607	793 127	29 480	800

2020					
Entidade Beneficiária	Despesas orçamentadas	Despesas autorizadas	Despesas pagas	Despesas autorizadas e não pagas	Devolução de transferências / subsídios ocorrida no exercício
AGRUPAMENTO DE ESCOLAS VERGÍLIO FERREIRA	47 000	47 000	47 000	-	-
ACADEMIA MUSICAL 1.º DE JUNHO DE 1893	44 374	39 474	38 574	900	-
ASSOCIAÇÃO CULTURAL GERADOR	41 750	41 750	41 750	-	-
RECREATIVO ÁGUIAS DA MUSGUEIRA	40 368	39 648	39 648	-	-
EDUCAR A SORRIR - ASSOCIAÇÃO DE SOLIDARIEDADE E APOIO À FAMÍLIA	36 270	36 270	36 270	-	-
ASSOCIAÇÃO APARM - ACADEMIA PORTUGUESA DE ARTES MUSICAIS	28 657	28 657	28 657	-	-
AGRUPAMENTO DE ESCOLAS DO ALTO DO LUMIAR	25 500	25 500	25 500	-	-
ACADÉMICO CLUBE DE CIÊNCIAS	18 895	15 175	15 175	-	-
AGRUPAMENTO DE ESCOLAS PROFESSOR LINDLEY CINTRA	18 750	18 750	12 250	6 500	-
RÉS DO CHÃO CENTO E DEZANOVE ASSOCIAÇÃO	12 000	12 000	12 000	-	-
ASSOCIAÇÃO VIVER TELHEIRAS - CENTRO DE CONVERGÊNCIA DE TELHEIRAS	11 274	11 274	11 274	-	-
OUTROS	125 582	121 281	111 986	9 294	-
Total	450 420	436 779	420 085	16 694	-

Relativamente às entidades beneficiárias salientamos o facto de algumas entidades às quais foram atribuídos subsídios não se encontrarem instaladas na Freguesia do Lumiar.

Procedimento: Avaliação do cumprimento da Lei n.º 64/2013, de 27 de agosto

De acordo com o n.º 2 do artigo 2.º da Lei n.º 64/2013, de 27 de agosto, que transcrevemos, a JFL deveria publicitar os benefícios concedidos:

“1 - A presente lei institui a obrigação de publicidade e de reporte de informação sobre os apoios, incluindo as transferências correntes e de capital e a cedência de bens do património público, concedidos pela administração direta ou indireta do Estado, regiões autónomas, autarquias locais, empresas do setor empresarial do Estado e dos setores empresariais regionais, intermunicipais e municipais, entidades administrativas independentes, entidades reguladoras, fundações públicas de direito público e de direito privado, outras pessoas coletivas da administração autónoma, demais pessoas coletivas públicas e outras entidades públicas, bem como pelas entidades que tenham sido incluídas no setor das administrações públicas no âmbito do Sistema Europeu de Contas Nacionais e Regionais, nas últimas contas setoriais publicadas pela autoridade estatística nacional, doravante designadas por entidades obrigadas, a favor de pessoas singulares ou coletivas dos setores privado, cooperativo e social, bem como das entidades públicas fora do perímetro do setor das administrações públicas no âmbito do Sistema Europeu de Contas Nacionais e Regionais, a título de subvenção pública.

2 - Para efeitos da presente lei, considera-se «subvenção pública» toda e qualquer vantagem financeira ou patrimonial atribuída, direta ou indiretamente, pelas entidades obrigadas, qualquer que seja a designação ou modalidade adotada.”

Finding 4.2	Benefícios concedidos pela JFL não publicitados
Cumprimento da Lei n.º 64/2013, de 27 de agosto	De acordo com informações obtidas e pesquisa efetuada, a JFL não tinha procedimento de publicitar os benefícios concedidos, não estando desta forma a ser dado integral cumprimento as exigências da Lei n.º 64/2013, 27 de agosto

Sem outro assunto, subscrevemo-nos com elevada consideração,

Lisboa, 21 de junho de 2023



Rui Carlos Lourenço Helena,
(ROC n.º 923, inscrito na CMVM sob o n.º 20160541)
em representação de BDO & Associados - SROC

ANEXOS

ANEXO A - Contratação Pública (Esta análise ainda não inclui a verificação dos pagamentos efetuados)

Consultas Prévias

IDENTIFICAÇÃO DO PROCEDIMENTO	OBJECTO	VALOR BASE	DATA DECISÃO DE CONTRATAR	Nº DE CABIMENTO	Nº DE COMPROMISSO	ENTIDADES CONVIDADAS	DATA DA DECISÃO DE ADJUDICAÇÃO	ADJUDICATÁRIO	NIF	VALOR CONTRATUAL	DATA PUBLICAÇÃO BASE GOV	DOCUMENTAÇÃO	PRINCIPAIS CONCLUSÕES	VERIFICAÇÃO FISCAL	VERIFICAÇÃO DA FATURAÇÃO	PERCEÇÃO DE RISCO
CP n.º 23/2021	Aquisição de viatura para PSP	23 000,00	11/06/2021	0	1655	Giliauto, S.A.; Caetano Fórmula, S.A.; Renault	05/07/2021	CAETANO FÓRMULA, S.A	500035121	22 149,00		Minuta da proposta, Despacho de esclarecimentos.. 3 Ofícios convite . Caderno de Encargos. Relatório preliminar do Juri.3 Declarações do Juri. 6 Documentos de habilitação. Notificação de Adjudicação.	Não tem relatório final do Juri			●
CP n.º 29/2021	Fornecimento e Instalação Sistemas SADI - FALTA CONTRATO	50 783,75	30/07/2021	1700	2247	Segur Fogo, Lda.; Fluxotec Lda.; Mafep, Lda.	Falta sair ofício	Segur-Fogo, Lda.	501508732			Minuta da proposta. 3 Ofícios convite + 3 Anexos. Folha de cabimentação. Caderno de Encargos. Despacho prorrogação de prazo. 1 Resposta c/ 9 documentos de identificação e proposta. Proposta de adjudicação, Ofício de adjudicação. Minuta proposta de adjudicação. Notificação adjudicação.	Não há contrato nem publicação no portal Base. O prazo dado foi muito curto 7 dias, aliás por pedido de um dos concorrentes foi alargado o prazo por mais 10 dias. O objectivo de uma consulta prévia é de ter várias propostas, se o tempo para apresentar a proposta for demasiado curto não haverá verdadeira consulta ao mercado.			●
CP N.º 10/2018	Apoio Logístico - Festas do Lumiar 2018	15 500€ + IVA	14/06/2018	2258	2894	Tecnoprogresso; Roadwork; Novas Vias	10/07/2018	Roadwork - Construções e Obras Públicas, Lda.	513708766	14 970€ + IVA		Minuta da proposta, só tem indicação de cabimento e não do compromisso. 3 Ofícios convite . Caderno de Encargos. Relatório preliminar e final do Juri. Notificação de Adjudicação. Rectificada para adicionar o IVA ao valor	A Tecnoprogresso, Lda e a Roadwork tem os mesmos accionistas. Possibilidade de conluio.	Sim		●
CP N.º 3/2019	Aquisição de serviços de poda de árvores existentes em várias artérias da Freguesia do Lumiar	25 000,00€ + IVA	02/04/2019	1560	1924	Prestigio Verde; Perene e Árvores & Pessoas	07/05/2019	Prestigio Verde	508189004	25 000,00€ + IVA		Minuta da proposta. Ofício convite. Caderno de Encargos, Proposta de adjudicação, Ofício de adjudicação, Relatório final, Notificação audiência prévia, registo portal base €25.000,00, Contrato assinado, documentos obrigatórios.	Minuta da proposta, só tem indicação de cabimento e não do compromisso. Caderno de Encargos 9/4/2019.	Sim	Sim	●
CP n.º 26/2021	Aquisição de viatura para PSP Telheiras	23 000,00	05/07/2021	0	2443	Giliauto, S.A.; Caetano Fórmula, S.A.; Renault	24/09/2021	CAETANO FÓRMULA, S.A	500035121	22 988,74		Minuta da proposta. 3 Ofícios convite + 3 Anexos. Caderno de Encargos.1 Resposta c/4 documentos. 4 Declarações dos juris. Proposta de adjudicação, Ofício de adjudicação. Relatório preliminar, Minuta relatório final, Minuta proposta de adjudicação. Notificação adjudicação, 4 documentos obrigatórios de 1 entidade. Contrato assinado pelo vendedor só. Minuta protocolo entre a JL e a PSP. Apólice de seguro 2 documentos.	Contrato assinado só pelo vendedor . Publicação Portal Base não se consegue verificar			●
CP N.º 12/2019	Serviços de apoio logístico à Festa de Natal 2019	1 420,00€ + IVA	03/12/2019	0	352	Roadwork; Ncsmarketingservice; Benogue	14/01/2020	Roadwork	513708766	1.420,00€ + IVA		Minuta da proposta. 3 Ofícios convite. Caderno de Encargos, Proposta de adjudicação, Ofício de adjudicação, Minuta Relatório preliminar, Minuta ata do procedimentos, Minuta proposta de adjudicação. 5 Declarações membros juris. Notificação adjudicação, documentos obrigatórios de 3 entidades.Informação de Controlo de Fundos Disponíveis.Minuta da ATA nº 1.Folha de Cabimentação. 4691	Não se percebe porque é que se fez uma consulta prévia para este valor. Deveria ter sido um Ajuste Direto Simplificado	Sim		●
CP n.º 7/2021	Empreitada de Requalificação Parques Infantis da Alta de Lisboa	87 900,00	12/03/2021	694	1342	Sociedade Industrial de Cucujães, S.A.; CRP, Lda.; DKK, Lda.	25/05/2021	CRP - Comércio e Reciclagem de produtos, Lda.	504531042	73 227,05	03/12/2021	Minuta da proposta. 3 Ofícios convite. Caderno de Encargos mais 3 desenhos de Parques Infantis, Proposta de adjudicação, Ofício de adjudicação, Minuta Relatório preliminar, Minuta ata do procedimentos, Minuta proposta de adjudicação. 4 Declarações membros juris. Notificação adjudicação, 6 documentos obrigatórios de 1 entidade. Contrato. Publicação Portal Base	Preço Base no Caderno Encargos € 87.900,00. Preço indicado € 69.082,12 + IVA. Duas desistências.			●
CP n.º 13/2021	Aquisição de viatura (carrinha Junta)	22 500,00	10/05/2021	1061	1434	Santogal, Lda.; F. Marques & Filhos, Lda.; Caetano Motors, S.A.	11/06/2021	SANTOGAL P - COMÉRCIO E REPARAÇÃO DE AUTOMÓVEIS LDA	503019569	27 500,00		Minuta da proposta. 3 Ofícios convite + 3 Anexos. Caderno de Encargos.2 Respostas. Proposta de adjudicação, Ofício de adjudicação. Relatório preliminar, Minuta relatório final, Minuta proposta de adjudicação. Notificação adjudicação, 4 documentos obrigatórios de 1 entidade. Contrato.	Publicação Portal Base não se consegue verificar			●

IDENTIFICAÇÃO DO PROCEDIMENTO	OBJECTO	VALOR BASE	DATA DECISÃO DE CONTRATAR	Nº DE CABIMENTO	Nº DE COMPROMISSO	ENTIDADES CONVIDADAS	DATA DA DECISÃO DE ADJUDICAÇÃO	ADJUDICATÁRIO	NIF	VALOR CONTRATUAL	DATA PUBLICAÇÃO BASE GOV	DOCUMENTAÇÃO	PRINCIPAIS CONCLUSÕES	VERIFICAÇÃO FÍSICA	VERIFICAÇÃO DA FATURAGÃO	PERCEÇÃO DE RISCO
CP n.º 33/2021	Limpeza calçadas e telhados - escolas	7 626,00	17/09/2021	0	2408	Santomargo, Lda.; CZDL, Lda.; Santos & Cipriano, Lda.	24/09/2021	CZDL, Lda.	514461446	6 200,00	Não reduzido a escrito	Minuta da proposta. 3 Ofícios convite + 3 Anexos. Caderno de Encargos.1 Resposta e 1 declaração. Proposta de adjudicação, Ofício de adjudicação. Relatório preliminar, Minuta relatório final, Minuta proposta de adjudicação. Notificação adjudicação, 5 declarações de juris. 7 documentos obrigatórios de 1 entidade.	Valor base € 7.000,00 e não € 7.626,00. 3 dias de prazo é muito curto aliás um dos concorrentes apresenta uma declaração nesse sentido. Não há contrato , não há publicação no portal Base. O objectivo de uma consulta prévia é de ter várias propostas, se o tempo para apresentar a proposta for demasiado curto não haverá verdadeira consulta ao mercado.			
CP n.º 27/2021	Aquisição de Mobiliário Urbano (Bancos de jardim)	29 750,00	13/07/2021	1538	2062	Bricantel, S.A.; Bcity, Lda.; Plasled, Lda.	13/08/2021	PLASLED SOLAR CONTROL, UNIPessoal LDA	513663568	29 699,00	06/12/2021	Minuta da proposta. 3 Ofícios convite + 3 Anexos. Caderno de Encargos.3 Respostas. Proposta de adjudicação, 3 Declarações do Juri. Ofício de adjudicação. Relatório preliminar, Minuta relatório final, Minuta proposta de adjudicação. Notificação adjudicação, 4 documentos obrigatórios de 1 entidade. Contrato. Declaração gestor do contrato. Publicação no Portal Base.				
CP n.º 11/2019	Empreitada de obras públicas para reparações gerais no Agrupamento de Escolas do Alto do Lumiar - Escola Básica n.º 1 e Jardim de Infância Padre Rocha e Melo	6 410,00€ + IVA	03/12/2019	0	361	Perfeito Perimetro; Tecnoprogresso; Agreen; CZDL; Estrela Do Norte - Engenharia E Construção, S.A.; Roadwork; Ramiro Delgado; Eixo do Operário; CJG - Construções, Lda.; N. Colimbra - Construções, Lda; ADJ - Remodelações	14/01/2020	Perfeito Perimetro, Lda	513112170	6 410,00€ + IVA		Minuta da proposta. 11 Ofícios convite. Caderno de Encargos, Proposta de adjudicação, Ofício de adjudicação, Relatório preliminar, Minuta proposta de adjudicação. Notificação adjudicação, documentos obrigatórios de 2 entidades. Notificação de Caducidade de Adjudicação . Os trabalhadores estarem em isolamento profilático		Sim	Sim	
CP n.º 1/2018	Aquisição de serviços de transporte para a atividade Junta-te ao Verão 2018	60 000 + IVA	02/04/2018	1356	1804	Barraqueiro; Planeta Tours; UTS; Isidoro Duarte; AGT Bus; Frota Azul; Eva; Ravera Luna; Aerocoop; Samatrans	02/05/2018	UTS - Viagens e serviços, S.A	504133799	5 3625€ + IVA		Só existe minuta da proposta, só tem indicação de cabimento e não do compromisso. A notificação está assinada e tem o nº compromisso.		Sim		
CP n.º 6/2021	Empreitada de Requalificação Parques Infantis de Telheiras	138 800,00	12/03/2021	693		Fabrigimmo, Lda.; CRP, Lda.; Bricantel, Lda.	25/05/2021	CRP - Comércio e Reciclagem de produtos, Lda.	504531042	101 882,87	#####	Minuta de proposta, Ofício convite às 3 entidades, Caderno de encargos, 3 esboços de Parques Infantis, Minuta do relatório Final, 2 minutos do auto de consignação. Publicação no Portal Base. 3 Declarações de não incompatibilidade do juri	Minuta de proposta sem cabimentação nem compromisso. Falta o relatório final assinado. Falta o auto de consignação assinado. Preço contratual € 82.831,60 + IVA 23% = €101.882,87			
CP n.º 8/2021	Empreitada de Requalificação Parques Infantis do Lumiar	139 200,00	12/03/2021	695		Sociedade Industrial de Cucujães, S.A.; Fabrigimmo, Lda.; Play Planet Lda.	25/05/2021	Fabrigimmo, Lda.	500348898	127 199,99	#####	Minuta de proposta sem cabimentação nem compromisso. Ofício convite a 3 entidades. Relatório preliminar do Juri assinado	Minuta de proposta sem cabimentação nem compromisso. Revogação do contrato em 8/8/2022 com base numa deliberação do executivo de 21/09/2021? Confirmando a ata, sem justificações? Minuta da ata final do juri.			
CP n.º 12/2021	Medidas de acalmia trânsito Azinhaga dos Ulmeiros, Bairro 100% Seguro	140 030,69	16/04/2021	691		MESE, Lda.; TANAGRA _ Empreiteiros, SA; Obragoito, Lda; Luis Frazão, Lda.; Compositor, Lda.; Carvalho & Martinho, Lda.	25/05/2021	Obragoito Cnstruções e Obras Públicas, Lda.	502533943	139 489,60	#####	Minuta de proposta sem cabimentação nem compromisso. Ofício convite a 6 entidades. Relatório preliminar do Juri assinado. Vários documentos. Auto 1 e 2. O auto 1 e 2 é verificado pelos técnicos da CML que dão instruções para que seja aceite. Minuta do relatório definitivo do Juri. Publicação no Portal Base.	No processo digital minuta de proposta sem cabimentação nem compromisso. 6 candidatos. Falta Publicação no Portal Base. Minuta de auto de consignação. Minuta do auto de recepção provisória.			
CP n.º 32/2021	Requalificação dos parques infantis das Escolas e Jardins de Infância - EM CURSO	135 000,00	05/08/2021	1722		Plasled, Lda.; Bcity, Lda.; Bricantel, Lda.						Minuta de proposta sem cabimentação nem compromisso. Ofício convite a 3 entidades. Relatório preliminar do Juri assinado. Vários documentos. Relatório definitivo do Juri. Publicação no Portal Base. Notificação de adjudicação e da minuta do contrato. Contrato assinado em 23/3/2022.	Minuta de proposta sem cabimentação nem compromisso			

Ajustes Diretos

ENTIDADE_1	OBJECTO_2	VALOR_4	nº do PROCEDIMENTO	DOCUMENTOS EXISTENTES	PRINCIPAIS CONCLUSÕES	VERIFICAÇÃO FÍSICA	VERIFICAÇÃO DA FATURAÇÃO	PERCEÇÃO DE RISCO
Ana Catarina Martins Lucas da Silva	Serviços de monitorização de atividades e crianças da CAF Telheiras	3.200,00 + IVA	AD nº41/2017	Email com Ofício Convite (Valor € 5.600,00) , Caderno de Encargos, Documentos de Habilitação, Declarações assinadas. Prazo 1 de fevereiro até 31 agosto 2017. Pagamento 1/7 cada mês.	Justificação . Em função do Valor - alínea a) do nº1 do artigo 20º do CCP. Não vejo os documentos apresentados pela prestadora. Valor contrato € 3.200,00 e nos documentos € 5.600,00	Não existe dossier		
Ana Catarina Martins Lucas da Silva	Serviços de monitorização de atividades e crianças da CAF Telheiras	28.800,00+ IVA	AD nº163/2017 este é relativo a 2018 a 2021		Justificação . Em função do Valor - alínea a) do nº1 do artigo 20º do CCP. Procedimento não pertence à listagem. Ultrapassagem dos limites definidos no ponto 2 do artº 113 do CCP.art 2 do CCP.	Sim		
António José Alves Quadros	Posto de Limpeza	27.000,00 + IVA	AD nº3/2017		Ofício convite com o valor de € 8.250,00. Portal Base identifica o contrato de € 8.250,00. Proposta de preço do avençado indica € 8.250,00	Não existe dossier		
Joaquim Barreiros, Lda.	Aquisição de serviços de espetáculo musical para a atuação do artista Quim Barreiros, no ambito das Festas do Lumiar 2017	9.000,00 + IVA	AD nº 75/2017	Minuta de proposta	Minuta de proposta. Não encontrei o procedimento	Não existe dossier		
Milena Jacinta Kwan Guerreiro	Serviços de monitorização de atividades e crianças da CAF S. Vicente	5.600,00 + IVA	AD nº 38/2017	Ofício Convite, Caderno de Encargos, Documentos de Habilitação, Declarações assinadas. Projeto de decisão de adjudicação, Minuta de proposta de adjudicação. Ofício de adjudicação. Publicação Portal Base € 5.600,00	Ofício Convite € 5.600,00	Sim		
Carpintaria - Santa Rita	Empreitada requalificação do Mercado do Lumiar	112.856,00 + IVA	AD nº95/2017	Minuta Proposta de deliberação, Ofício convite, Caderno de Encargos, Documentação, Projeto de adjudicação, Contrato, Notificação para outorga do contrato. Auto de vistoria para recepção provisória. Publicação Portal Base € 112.856,00	Minuta de proposta. Numero compromisso 3694. Ultrapassagem dos limites definidos no ponto 2 do artº 113 do CCP.art 2 do CCP.	Sim	Sim	
Contexto e Traços, Lda	Empreitada requalificação do Mercado do Lumiar	€ 139.871,00 + IVA	AD nº 61/2017	Minuta de abertura do procedimento. Ofício convite, Caderno de Encargos, Mapa de trabalhos e quantidades. Proposta com valor de € 139.871,00, Alvará. Documentação, Auto de medição nº1 assinado por PDA ?, Projeto de adjudicação, Minuta do Contrato. Folha de cabimentação	Minuta de abertura do procedimento € 140.000,00. Justificação alínea a) nº1 do artº 19 do CCP. Contexto e Traços, Lda outorgante. Procedimento que não faz parte da amostra. Não se trata de um concurso internacional logo não é a alínea a) que se aplica mas sim a alínea d). Ultrapassagem dos limites.	Sim		
Roadwork, Construções e Obras Públicas, Lda.	Aquisição de serviços de conservação, manutenção e reparação do espaço público da área da freguesia do Lumiar	27.000,00 + IVA	AD nº 64/2017	Proposta de deliberação, Ofício convite, Caderno de Encargos, Documentação, Projeto de adjudicação, Minuta do Contrato, Notificação para outorga do contrato, Publicação Portal Base € 27.000,00	Proposta de deliberação. Ultrapassagem dos limites definidos no ponto 2 do artº 113 do CCP.art 2 do CCP.	Sim	Sim	
Saraiva Baptista - Consultoria de Engenharia e Construção, Lda.	Aquisição de serviços de fiscalização de obra para fiscalização dos trabalhos executados no âmbito do contrato misto para implantação do Pavilhão "Open Play" no Alto da Faia e requalificação dos balneários existentes	6.500,00 + IVA	AD nº 71/2017	Proposta de deliberação com Folha de Cabimentação, Convite à apresentação de propostas. Caderno de Encargos, Rectificação do Caderno de Encargos, Documentação, Notificação para outorga do contrato, Email da aceitação da proposta retificada Publicação Portal Base € 6.500,00. Ficha de Informação de Controlo de Fundos Disponíveis.	Proposta de deliberação	Sim	Sim	

ENTIDADE_1	OBJECTO_2	VALOR_4	nº do PROCEDIMENTO	DOCUMENTOS EXISTENTES	PRINCIPAIS CONCLUSÕES	VERIFICAÇÃO FÍSICA	VERIFICAÇÃO DA FATURAÇÃO	PERCEÇÃO DE RISCO
Perfeito Perimetro	Empreitada de obras públicas para substituição do teto da Escola EB do Lumiar	1.580,00 + IVA	AD nº 131/2017	Minuta da proposta, Folha de Cabimentação. Email com carta convite proposta. Caderno de Encargos. Documentos de Habilitação, Declarações assinadas. Notificação de adjudicação. Ficha de Informação de Controlo de Fundos (Compromisso).	Minuta de proposta	Sim	Sim	●
António Soares Cabral	Serviços de limpeza e higiene urbana	8.250,00 + IVA	AD nº 4/2017	Ofício convite. Portal Base identifica o contrato de € 8.250,00	Ofício convite. Portal Base identifica o contrato de € 8.250,00	Não existe dossier em papel		●
Paula Alexandra de Carvalho Alves	Coordenadora do CAF Telheiras	50.400,00 + IVA	AD nº 32/2017	Ofício Convite, Caderno de Encargos, Documentos de Habilitação, Declarações assinadas. Projeto de decisão de adjudicação, Minuta de proposta de adjudicação. Ofício de adjudicação. Publicação Portal Base € 8.400,00	Ofício convite com o valor de € 8.400,00 por sete meses. Ofício de adjudicação de € 8.400,00	Não existe dossier em papel		●
Diogo Rafael da Cunha Domingues	Posto de Limpeza	27.000,00 + IVA	AD nº 8/2017		Ofício convite com o valor de € 8.250,00, onze meses. Proposta de preço do avençado indica € 8.250,00. Portal Base identifica o contrato de € 8.250,00	Não existe dossier em papel		●
Catarina Pereira Emydio da Silva	Monitora do CAF de Telheiras	28.800,00 + IVA	AD nº 48/2017	Ofício Convite, Caderno de Encargos, Documentos de Habilitação, Declarações assinadas. Projeto de decisão de adjudicação, Minuta de proposta de adjudicação. Ofício de adjudicação. Publicação Portal Base € 5.600,00	Ofício Convite € 5.600,00 (212 dias)	Não existe dossier em papel		●

IDENTIFICAÇÃO DO PROCEDIMENTO	ENTIDADE	OBJECTO	CADERNO DE ENCARGOS	DATA DA DECISÃO DE ADJUDICAÇÃO	VALOR CONTRATUAL	DURAÇÃO DO CONTRATO	DATA PUBLICAÇÃO BASE	DOCUMENTAÇÃO	PRINCIPAIS CONCLUSÕES	VERIFICAÇÃO FÍSICA	VERIFICAÇÃO DA FATURAÇÃO	PERCEÇÃO DE RISCO
AD N.º 120/2021	Franco Maria, Zibaia da Conceição - Sociedade de Advogados, SP RL	Aquisição de serviços de assessoria jurídica à JFL - Recursos Humanos	Sim	29/11/2021	4900,00	2 meses	Não reduzido a escrito	Minuta de proposta. Folha de cabimentação. Ofício Convite à apresentação de proposta email. Caderno de encargos. Minuta de Notificação de adjudicação por email. Minuta de projeto de adjudicação. Documentos Habilitação. Notificação de adjudicação por email. Informação de Controlo de Fundos Disponíveis. Minuta do contrato	Não consigo ver publicação nem contrato. Compromisso 2790			●
AD N.º 36/2021	Jacinta de Fátima Lopes Silva	Reforço JI	Sim	28/01/2021	8250,00	11 meses	Não reduzido a escrito	Minuta de proposta. Ofício Convite à apresentação de proposta email. Caderno de encargos. Documentos Habilitação. Notificação de adjudicação por email. Minuta de contrato. Publicação no Portal Base errado Ana Costa Pinto 33/2019 em 30/06/2020.				●
AD N.º 34/2019	João Pedro Alves Pinto Cortesão	Aquisição de serviços de monitorização de atividades e crianças da Freguesia Lumiar	sim	16/01/2020	9.600,00€ + IVA	01-01-2020 a 31-12-2020		Convite à apresentação de proposta. Caderno de encargos. Notificação de adjudicação por email. Minuta de contrato. Publicação no Portal Base 30/06/2020. Documentos de finanças e outros do prestador.	Ao abrigo da alínea d) do artigo 20 do CCP		Sim	●
AD N.º 43/2021	Carina Sofia dos Santos Silva e Vicente	Acompanhamento JI	Sim	28/01/2021	8250,00	11 meses	Não reduzido a escrito	Minuta de proposta global. Ofício Convite à apresentação de proposta email. Caderno de encargos. Documentos Habilitação. Notificação de adjudicação por email.	No ofício convite (alínea d) e no caderno de encargos (12 meses ou 11 meses consoante as cláusulas) (alínea a) do n.º 1 do artigo 20.º do CCP). Na publicação a alínea é a d) do n.º 1 do artº 20. No caderno de encargos fala em 11 meses. Minuta de contrato outro contrato. Publicação no Portal Base 30/06/2020 do processo 41/20	Sim		●

IDENTIFICAÇÃO DO PROCEDIMENTO	ENTIDADE	OBJECTO	CADERNO DE ENCARGOS	DATA DA DECISÃO DE ADJUDICAÇÃO	VALOR CONTRATUAL	DURAÇÃO DO CONTRATO	DATA PUBLICAÇÃO BASE	DOCUMENTAÇÃO	PRINCIPAIS CONCLUSÕES	VERIFICAÇÃO FISCAL	VERIFICAÇÃO DA FATURAÇÃO	PERCEÇÃO DE RISCO
AD N.º 61/2019	Rui Manuel Tavares Correia	Aquisição de serviços para o Posto de Limpeza	sim	16/01/2020	9,000,00€ + IVA	01-01-2020 a 31-12-2020		Minuta de proposta. Ofício Convite à apresentação de proposta email. Caderno de encargos. Minuta de adjudicação. Não se veem os documentos de finanças e outros do prestador.	No ofício convite e no caderno de encargos (Em função do valor - alínea a) do n.º 1 do artigo 20.º do CCP). Na publicação a alínea é a d) do n.º 1 do art.º 20. No caderno de encargos fala em 11 meses e no ofício convite em 12 meses que é o correto. € 750,00 mensais			●
AD N.º 6/2019	Maria Helena da Cruz Varela	aquisição de serviços de acompanhamento de crianças	sim	12/02/2019	750 + IVA/mês	1-02-2019 a 31-08-2019		Convite à apresentação de proposta. Caderno de encargos. Minuta da Declaração Anexo 1 e 2. Notificação de adjudicação por email. Publicação no Portal Base.	Não encontro os documentos apresentados pela prestadora			●
AD N.º 37/2019	Érica Catarina Vieira Fernandes	Aquisição de serviços de monitorização de atividades e crianças da Freguesia Lumiar	sim	16/01/2020	9,600,00€ + IVA	01-01-2020 a 31-12-2020		Minuta de proposta. Ofício Convite à apresentação de proposta email. Caderno de encargos. Documentos Habilitação. Notificação de adjudicação por email. Minuta de contrato. Publicação no Portal Base em 30/06/2020.	Minuta de proposta e contrato	Sim		●
AD N.º 34/2018	Iluminações Teixeira Couto, Lda.	Serviços de instalação de iluminação de Natal	sim	15/11/2018				Convite à apresentação de proposta. Caderno de encargos. Minuta da Declaração Anexo 1 e 2. Notificação de adjudicação por email. Publicação no Portal Base. 11 documentos da empresa. Contrato assinado e contrato rasurado assinado. Notificação de adjudicação. Publicação no Portal Base	Decisão baseou-se no facto do pedido à CML só ter sido respondido em 2 de Novembro de que não iria providenciar a iluminação de Natal. Ao abrigo da alínea c) do artigo 24 do CCP. Poderiam ter efetuado um Ajuste Direto com consulta a três entidades.	Sim	Sim	●
AD N.º 75/2021	Tiago Coelho	Posto de Limpeza	Sim	25/05/2021	6000,00	7 meses	Não reduzido a escrito	Minuta de proposta. Ofício Convite à apresentação de proposta email. Caderno de encargos. Documentos Habilitação. Projeto decisão de adjudicação. Minuta proposta de adjudicação Notificação de adjudicação por email.	Compromisso 1349. Falta publicação Base. Minuta de procedimento			●
AD N.º 84/2021	C2DL, Lda	Reparação urgente Rotura de Esgotos Alto da Faia	Sim	11/06/2021	1028,20	15 dias	Não reduzido a escrito	Minuta de Procedimento. Convite à apresentação de proposta. Caderno de encargos. Minuta da Declaração Anexo 1 e 2. Minuta de Notificação de adjudicação por email. Minuta de projeto de adjudicação. 13 documentos da empresa. Notificação de adjudicação. N.º compromisso 1448	Minuta de Procedimento. Minuta de projeto de adjudicação. Poderia ser efetuado com um Ajuste Direto Simplificado. Não encontramos esta faturação em 2021.			●
AD N.º 34/2021	Diana Marques Baião	Reforço CAF	Sim	28/01/2021	8800,00	11 meses	Não reduzido a escrito	Ofício convite à apresentação de proposta. Caderno de encargos. Doc. Habilitação. Minuta da Notificação de adjudicação. Minuta de contrato. Publicação no Portal Base errado Ana Costa Pinto, 33/2019.	Minuta da Notificação de adjudicação. Minuta de contrato. Publicação no Portal Base errado refere o procedimento n.º 33/2019 de Ana Costa Pinto.			●
AD N.º 73/2021	Plantel Protagonista, Lda.	Intervenção de Arte Urbana Campo de Basquetebol	Sim	16/04/2021	31750,00	15 dias	Não reduzido a escrito	Minuta de Procedimento. Convite à apresentação de proposta. Caderno de encargos. Minuta da Declaração Anexo 1 e 2. Minuta de Notificação de adjudicação por email. Minuta de projeto de adjudicação. 13 documentos da empresa. Notificação de adjudicação. N.º compromisso	Minuta de Procedimento. a subalínea i), da alínea e) do n.º 1 do artigo 24.º do CCP. Não consigo visualizar Publicação no Portal Base.			●
AD N.º 5/2020	Certoma	Contrato de Locação de Varredoura - 3 anos	sim	22/05/2020	€ 119 000,00	3 anos		Minuta de Procedimento. Convite à apresentação de proposta. Caderno de Encargos Minuta da Declaração Anexo 1 e 2. Minuta de Notificação de adjudicação por email. Minuta de projeto de adjudicação. Vários documentos da empresa. Notificação de adjudicação € 119.000,00+ IVA. Publicação no Portal Base. € 119.000,00+ IVA. Contrato de Locação Financeira	Ajuste direto com base numa cláusula de materialidade invocando que o pessoal da Junta já tinha conhecimento técnico do funcionamento desta marca de Varredouras. alínea a) do n.º 1 do art.º 26 do CCP. Assunção de Encargos Plurianuais.	Sim		●
AD N.º 8/2020	FRADELSPORT - Casa Desporto Fradelos, Lda	Máscaras Proteção COVID-19	sim	28/04/2020	€ 31 040,00		26/06/2020	Minuta de Procedimento. Convite à apresentação de proposta. Caderno de Encargos. Minuta da Declaração Anexo 1 e 2. Informação de Controlo de Fundos Disponíveis. Minuta de Notificação de adjudicação por email. Minuta de projeto de adjudicação. Vários documentos da empresa. Notificação de adjudicação € 31.040,00+ IVA. Publicação no Portal Base. € 31.040,00+ IVA. Folha de cabimentação n.º 1186	Os fundamentos indicados na proposta estão errados, mas poderiam deprender o Decreto-Lei n.º 10 - A/2020, de 13 de março, e da Lei n.º 1-A/2020, de 20 de março (Lei COVID) para justificar esta contratação.	Sim		●

Ajustes Diretos Simplificados

NÚMERO	ENTIDADE	VALOR BASE	OBJECTO	DATA DA NOTIFICAÇÃO DE ADJUDICAÇÃO	VALOR_FINAL	DOCUMENTAÇÃO	PRINCIPAIS CONCLUSÕES	VERIFICAÇÃO FÍSICA	VERIFICAÇÃO DA FATURAÇÃO	PERCEÇÃO DE RISCO
316	Grandative Consulting, Lda.	6 119,25	Requalificação de Parques Infantis	14/07/2021	6119,25	Minuta Proposta em excel não assinada. Notificação de adjudicação.	Minuta da Proposta em excel não assinada. Notificação de adjudicação. Valor com IVA incluído			●
233	Würth Portugal, Lda.	3 431,70	Botas e sapatos para trabalhadores	19/10/2020	3431,70		Minuta da Proposta em excel não assinada. Notificação de adjudicação. Valor com IVA incluído			●
140	Hidurbe, S.A.	101 359,44	Lote 1 - Alta de Lisboa	01/07/2020	101 359,44	Ata nº 17/2020 de 25/06/2020. Adjudicação para aquisição de serviços email. Notificação de adjudicação. Informação de Controlo de Fundos Sisoníveis. Minuta de Proposta 16/EPV/2020	A justificação é que o programa do concurso público 01/EPV/2015 que terminou em 31/05/2020, possibilita a adoção de ajuste direto para a aquisição de serviços que consistam na repetição de serviços similares objeto do referido contrato e que estes serviços estão em conformidades com o projeto base comum. Não concordamos com este entendimento e consideramos que deveria ter sido lançado novo concurso público e que o mesmo abrangesse os serviços auxiliares identificados.	Sim	Sim	●
240	Cuddel - Outdoor Solutions, S.A.	1 150,54	Material de rega	21/06/2021	1150,54		Minuta da Proposta em excel não assinada. Notificação de adjudicação. Valor com IVA incluído			●
138	Hidurbe, S.A.	90 453,37	Lote 3 - Telheiras	01/07/2020	90 453,37	Ata nº 17/2020 de 25/06/2020. Adjudicação para aquisição de serviços email. Notificação de adjudicação. Informação de Controlo de Fundos Sisoníveis. Minuta de Proposta 18/EPV/2020	A justificação é que o programa do concurso público 01/EPV/2015 que terminou em 31/05/2020, possibilita a adoção de ajuste direto para a aquisição de serviços que consistam na repetição de serviços similares objeto do referido contrato e que estes serviços estão em conformidades com o projeto base comum. Não concordamos com este entendimento e consideramos que deveria ter sido lançado novo concurso público e que o mesmo abrangesse os serviços auxiliares identificados.	Sim	Sim	●
82	Google Ireland Lda.	493,68	Domínio: jf-lumiar.pt	25/03/2020	493,68		Minuta em excel da proposta			●
215	KSR Brindes Publicitários, Lda.	639,29	500 vasos biodegradáveis com sementes	20/03/2019	639,29		Minuta da Proposta.			●
364	Anos D'Aventura, Lda.	1 000,48	Material de limpeza	10/08/2021	1000,48		Minuta da proposta			●
185	Mercedes-Benz Retail, Unipessoal, Lda.	5 642,93	Reparação viatura: 82-83-RF	11/05/2021	5642,93	Minuta Proposta em excel não assinada. Notificação de adjudicação. Valor com IVA incluído. Fatura pró-forma.	Minuta da proposta em excel. Valor com IVA incluído. Fatura pró-forma.			●
3	Roadwork - Construções e Obras Públicas, Lda.	2 361,60	Apoio logístico para a Festa de Natal a realizada dia 15/12/2018	10/01/2019	2.361,60€	Minuta da Proposta não assinada, Notificação de adjudicação. Orçamento roadwork 1 920 + IVA, Informação Controlo Fundos Disponíveis. Folha de Cabimentação. Publicação Base Gov	Minuta da Proposta não assinada. Apoio Logístico. Ultrapassagem dos limites legais definidos no ponto 2 do artº 113 do CCP, tendo em conta as outras adjudicações efetuadas a este fornecedor.	Sim	Sim	●
926	Hidurbe - Gestão de resíduos, S.A.	3 243,60	Conservação de espaços - Lote 2	23/12/2019	3243,60		A justificação é que o programa do concurso público 01/EPV/2015 que terminou em 31/05/2020, possibilita a adoção de ajuste direto para a aquisição de serviços que consistam na repetição de serviços similares objeto do referido contrato e que estes serviços estão em conformidades com o projeto base comum. Não concordamos com este entendimento e consideramos que deveria ter sido lançado novo concurso público e que o mesmo abrangesse os serviços auxiliares identificados.	Sim		●

NÚMERO	ENTIDADE	VALOR BASE	OBJECTO	DATA DA NOTIFICAÇÃO DE ADJUDICAÇÃO	VALOR_FINAL	DOCUMENTAÇÃO	PRINCIPAIS CONCLUSÕES	VERIFICAÇÃO FÍSICA	VERIFICAÇÃO DA FATURAÇÃO	PERCEPÇÃO DE RISCO
282	Liberty Seguros, Lda.	3 318,36	Apólice n.º 2700004194	10/12/2020	3318,36		Minuta em excel da proposta. IVA incluído. Apólice n.º 2700004194. Ultrapassagem dos limites legais definidos no ponto 2 do art.º 113 do CCP. Em 2020 foram faturados por esta empresa o montante de € 16.095,14 e foram aprovados sete Ajustes Diretos Simplificados no montante total de € 7.214,44.			
106	Desportos Veloso - Ricardo & Companhia, Lda.	1 845,00	Aquisição de 30 pólos e 30 fatos-de-treino	30/01/2019	1845,00	Fatura, Folha de Cabimentação, Procedimento de autorização de despesa, Informação de Fundos Disponíveis, Proposta assinada, Notificação de adjudicação		Sim	Sim	
60	André Pinto de Sousa	1 300,00	Montagem de 3 telas fotográficas	12/07/2018	1599,00	Minuta de proposta André Pinto de Sousa com folha de cabimentação n.º 2747. Notificação de atribuição compromisso n.º 2893. montagem de 3 telas fotograficas	Minuta da Proposta	Sim	Sim	
531	Obras Moderadas, Lda.	80 094,88	Trabalhos complementares Open Play	02/07/2019	80 094,88	Notificação de Adjudicação	Notificação de Adjudicação. Único documento que nos foi disponibilizado. Ultrapassagem dos limites legais definidos no ponto 2 do art.º 113 do CCP		Sim	
272	Melfa, Lda.	788,89	Aquisição de fio de corte	20/11/2020	788,89	Minuta Proposta em excel não assinada. Notificação de adjudicação.			Sim	
135	João Pedro Alves Pinto Cortesão	2 400,00	Contrato de prestação de serviços em funções públicas, na modalidade de avença, para monitorização de atividades e CAF'S	10/10/2018		Minuta Proposta assinada. Folha de cabimentação e Informação de Controlo de Fundos Disponíveis, Notificação de adjudicação	Minuta da Proposta. Analisar os contratos celebrados neste ano e nos dois anos anteriores com este prestador de serviços.	Sim	Sim	
205	FCsousa, Lda.	6 082,35	Aquisição 430 pilaretes, tipo P4 1200*76mm	14/03/2019	6082,35		Minuta da Proposta em excel com indicação da consulta a outra empresa não assinada. Valor com IVA incluído. Notificação de Adjudicação			
332	Nádia Alexandra de Almeida	665,00	Monitorização de atividades e crianças - Férias de Verão - agosto	15/07/2021	665,00		Minuta da Proposta.			
282	Arti-Sintra, Lda.	614,39	Pastas de arquivo e papel A4	10/04/2019	614,39		Minuta da Proposta.			
121	Ikea Portugal	2 423,95	Mobiliário de escritório	24/03/2021	dinheiro		Minuta da Proposta.			
569	Associação APARM	6 500,00	Apoio ao Festival Termo - Festival de Música Clássica	25/07/2019	6500,00	Minuta de proposta de subsidio	Não existe nada para além da minuta de proposta da atribuição de um subsidio			
7	Crinabel	2 100,00	Apoio pecuniário ao projeto meridiano	10/01/2018	2100,00	Minuta de proposta n.º 5 assinada e numerada com folha de cabimentação. Notificação de atribuição compromisso n.º 7	Subsidio	Sim	Sim	
260	Securitas - Serviços e tecnologia de segurança, SA	5 242,26	Segurança Biblioteca Maria Keil	18/11/2020	5242,26	Minuta de proposta em excel . Notificação de adjudicação € 20.969,04 - 8 meses	Minuta em excel da proposta € 20.969,04. Valor considerado de € 5.243,26. Foram aprovados em 2020, 5 Ajustes Diretos Simplificados no montante de €41.938,68. Ultrapassagem dos limites legais definidos no ponto 2 do art.º 113 do CCP.			

NÚMERO	ENTIDADE	VALOR BASE	OBJECTO	DATA DA NOTIFICAÇÃO DE ADJUDICAÇÃO	VALOR_FINAL	DOCUMENTAÇÃO	PRINCIPAIS CONCLUSÕES	VERIFICAÇÃO FÍSICA	VERIFICAÇÃO DA FATURAÇÃO	PERCEÇÃO DE RISCO
46	C2DL, Lda.	2 915,10	Reparações diversas CAF BCV	11/03/2020	2915,10		Minuta em excel da proposta. Esta sociedade faturou em 2020, € 44.526,00. Foram aprovados em 2020, 21 Ajustes Diretos Simplificados no montante de € 17.539,60. Ultrapassagem dos limites legais definidos no ponto 2 do artº 113 do CCP.			
192	Casa dos tapetes, Lda.	1 527,66	Tapetes de desinfeção	22/09/2020	1527,66		Minuta em excel de proposta. Confirma-se que foi aprovado na ata 22/2020 de 18/9/2020			
95	Supermercado Colina do Tejo	450,00	Reforço de alimentos - Banco Alimentar	03/04/2020	450,00		Minuta em excel da proposta			
457	Eletrobasso, Instalações elétricas Unip. Lda.	2 318,55	Apoio ao evento Dia da Criança	12/06/2019	2318,55		Minuta da Proposta.			
234	Melfa, Lda.	921,79	2 motosserras para Posto de limpeza	19/10/2020	921,79		Minuta em excel da proposta			
285	Perfeito Perímetro, Lda.	1 451,40	Reparação da habitação Rua do Lumiar	11/04/2019	1451,40		Minuta da Proposta.		Sim	
140	Airland, Lda.	745,87	Montagem filtros de ar	07/04/2021	745,87		Minuta da Proposta.			
83	Associação Espaço Mundo	500,00	Atribuição de subsídio	28/01/2019	500,00		Minuta da Proposta. Subsídio			
9	Federação Portuguesa de Xadrez	2 400,00	Serviços para ensino de xadrez	23/02/2018	2400,00	Minuta de proposta assinada com folha de cabimentação nº691. Notificação de atribuição compromisso nº 745	Fiz a verificação física. Não tenho processo digital	Sim	Sim	
202	Securitas - Serviços e tecnologia de segurança, SA	20 969,04	Serviços de segurança	02/10/2020	20 969,04	Ata nº 24/2020 de 02/10/2020. Adjudicação para aquisição de serviços email. Notificação de adjudicação. Informação de Controlo de Fundos Disponíveis. Minuta de Proposta 5/MK/2020.	Minuta em excel da proposta. Justificação COVID. n.º 2 do Decreto-Lei n.º10-A/2020, de 13 de março. Securitas sempre cumpriu esta função. Não parece enquadrar-se nos pressupostos da lei. Este fornecedor já atingiu os limites legais anteriormente. Ver número 260	Sim	Sim	
74	ISQ	664,20	Inspeção ao sistema gás - Escolas	05/02/2021	664,20		Minuta da proposta			
528	Aromalimpa, Limpezas Industriais, S.A.	4 277,31	Limpeza Mercado - Abril a Junho	02/07/2019	4277,31		Minuta da Proposta. Limpeza para 3 meses. Anual € 17.000,00? Limites ultrapassados			

Nota: Nos procedimentos que dizem respeito a avançados, a avaliação não teve em consideração outros eventuais procedimentos com o mesmo adjudicatário nomeadamente no que respeita à eventual ultrapassagem dos limites legais.

Legenda:



Reduzido



Médio



Elevado

ANEXO B - Procedimentos de Contratação Pública duplicados no Base.Gov

Objeto do Contrato	Entidade(s) Adjudicatária(s)	Tipo(s) de Contrato	CPV Designação	Preço Contratual	Data de Celebração do Contrato	Data de Publicação	Prazo de Execução	Fundamentação
Aquisição de serviços de organização de eventos para produção e gestão da II Feira Medieval do Lumiar	Cryseia - Animação Turística e Organização de Eventos, Lda	Aquisição de serviços	Serviços de espetáculos recreativos e de dança	25 650,00	07/09/2017	31/10/2017	3 dias	Artigo 20.º, n.º 1, alínea a) do Código dos Contratos Públicos
AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS DE ORGANIZAÇÃO DE EVENTOS PARA PRODUÇÃO E GESTÃO DA II FEIRA MEDIEVAL DO	CRYSEIA - Animação Turística e Organização de Eventos, Lda.	Aquisição de serviços	Serviços de organização de exposições, feiras e	25 650,00	07/09/2017	25/04/2021	3 dias	Artigo 20.º, n.º 1, alínea a) do Código dos Contratos Públicos
Aquisição de Serviços de Gestão Autárquica, Contabilística e Orçamental	AUTARGET, serviços de Gestão e Consultoria Unipessoal, Lda.	Aquisição de serviços	Serviços públicos	36 000,00	19/02/2018	19/02/2018	1095 dias	Artigo 20.º, n.º 1, alínea a) do Código dos Contratos Públicos
Aquisição de Serviços de Gestão Autárquica, Contabilística e Orçamental	AUTARGET, Serviços de Gestão e Consultoria Unipessoal, Lda.	Aquisição de serviços	Serviços de contabilidade, de	36 000,00	19/02/2018	24/04/2021	1095 dias	Artigo 20.º, n.º 1, alínea a) do Código dos Contratos Públicos
EMPREITADA DE OBRAS PÚBLICAS PARA EXECUÇÃO DE TRABALHOS DE REQUALIFICAÇÃO DO MERCADO DO LUMIAR	Carpintaria Santa Rita e Filhos, Lda. (505983010)	Aquisição de serviços	Serviços de reparação e manutenção	112 856,00	29/09/2017	25/04/2021	45 dias	Artigo 20.º, n.º 1, alínea a) do Código dos Contratos Públicos
Empreitada de obras públicas para execução de trabalhos de requalificação do Mercado do Lumiar	CARPINTARIA - SANTA RITA & FILHOS, LDA. (505983010)	Empreitadas de obras públicas	Serviços de reparação e manutenção	112 856,00	29/09/2017	02/11/2017	45 dias	Artigo 19.º, alínea a) do Código dos Contratos Públicos
Ajuste Direto N.º 5/2018	FAUSTINO VIEIRA, UNIPESSOAL, LDA. (513332278)	Aquisição de bens móveis	Equipamento de ventilação	11 143,76	14/05/2018	25/09/2018	15 dias	Artigo 20.º, n.º 1, alínea d) do Código dos Contratos Públicos
Ajuste Direto N.º 5/2018	Faustino Vieira, Unipessoal, Lda. (513332278)	Aquisição de bens móveis	Maquinaria, aparelhagem, equipamento e	11 143,76	14/05/2018	21/01/2019	15 dias	Artigo 20.º, n.º 1, alínea d) do Código dos Contratos Públicos
Empreitada de obras públicas para execução de trabalhos de requalificação II do edifício anexo ao palacete que futuramente acolherá a "Casa da Cidadania"	GLASSESTEVEES, UNIPESSOAL, LDA. (513803971)	Empreitadas de obras públicas	Serviços de reparação e manutenção	93 349,00	29/09/2017	02/11/2017	45 dias	Artigo 19.º, alínea a) do Código dos Contratos Públicos
EMPREITADA DE OBRAS PÚBLICAS PARA EXECUÇÃO DE TRABALHOS DE REQUALIFICAÇÃO II DO EDIFÍCIO ANEXO AO PALACETE QUE FUTURAMENTE ACOLHERÁ A "CASA DA	GLASSESTEVEES, Unipessoal, Lda. (513803971)	Empreitadas de obras públicas	Preparação dos locais para construção	93 349,00	29/09/2017	25/04/2021	45 dias	Artigo 19.º, alínea a) do Código dos Contratos Públicos

ANEXO C - Limitação concorrência e transparência

ROADWORK – CONSTRUÇÕES E OBRAS PÚBLICAS, LDA

1500-305 Lisboa (LISBOA, PORTUGAL)

Empresa privada

The Global Ultimate Owner of this company could not be identified.

N.º de contribuinte
Última data de conta

513708766

31/12/2021

Informação de contacto

RUA DAS GARRIDAS, 39
1500-305 Lisboa
LISBOA
PORTUGAL

Telefone
Endereço Internet
email português

+351 964038864
www.roadwork.pt
geral@roadwork.pt

Informação legal e Tipo de conta

Forma jurídica
Capital social (EUR)
Data de constituição

Sociedade por Quotas
100 000
08/10/2015

Último Ano Disponível
Número de anos disponíveis
Conta disponíveis

31/12/2021
7
Não Consolidadas

Situação Actual

Activa

Director

Senhora Maria Leonilde Balchadas de Carvalho Feijao

Informação tamanho e grupo (2021)

Proveitos operacionais
Lucro após impostos
Total do activo
Número de funcionários

465 555 EUR
76 703 EUR
360 307 EUR
8

Indicador independência BVD
Número de accionistas
registados
Número de subsidiárias
registadas

B+
3
0

Classificação Indústria

Descrição da Actividade

Construção civil, empreitadas de obras públicas, terraplanagens, bem como outras obras especializadas de construção.

Código(s) CAE Rev.3

Códigos primários :

41200 - Construção de edifícios (residenciais e não residenciais)

Código secundário(s) :

77390 - Aluguer de outras máquinas e equipamentos, n.e.

90020 - Actividades de apoio às artes do espectáculo

43992 - Outras actividades especializadas de construção diversas, n.e.

Código(s) CNAE 2009

Códigos primários :

4121 - Residential buildings construction

4122 - Non Residential buildings construction

Código secundário(s) :

4399 - Other specialised construction activities n.e.c.

7739 - Renting and leasing of other machinery, equipment and tangible goods n.e.c.

9002 - Support activities to performing arts

Código(s) US SIC

Códigos primários :

1521 - General contractors-single-family houses

1522 - General contractors- residential buildings, other than single-family

1541 - General contractors-Industrial buildings and warehouses

1542 - General contractors-Nonresidential buildings, other than industrial buildings and warehouses

Código secundário(s) :

1799 - Special trade contractors, not elsewhere classified

7359 - Equipment rental and leasing, not elsewhere classified

7929 - Bands, orchestras, actors, and other entertainers and entertainment groups

Código(s) NACE Rev. 2

Estado de Auditoria:	Qualificado
Nome auditor:	0
Opinião do auditor:	0

2020 Conta:

Data de fecho:	31/12/2020
Estado de Auditoria:	Qualificado
Nome auditor:	0
Opinião do auditor:	0

2019 Conta:

Data de fecho:	31/12/2019
Estado de Auditoria:	Qualificado
Nome auditor:	0
Opinião do auditor:	0

2018 Conta:

Data de fecho:	31/12/2018
Estado de Auditoria:	Qualificado
Nome auditor:	0
Opinião do auditor:	0

2017 Conta:

Data de fecho:	31/12/2017
Estado de Auditoria:	Qualificado
Nome auditor:	0
Opinião do auditor:	0

2016 Conta:

Data de fecho:	31/12/2016
Estado de Auditoria:	Qualificado
Nome auditor:	0
Opinião do auditor:	0

Accionistas actuais

Filtro actual Nenhum filtro

	Nome do accionista	País	Tipo	Propriedade		Fonte		Variation	Informação da empresa	
				Directo (%)	Total (%)	Ident. fonte	Data da info.		Prov. Operac. (m EUR)*	Número de funcionários
1.	 <u>MR FILIPE MIGUEL DE CARVALHO FEIJAO</u>	n.d.	I	40,00	n.d.	ID	08/2022		-	-
2.	 <u>MR JULIO PIMENTA FEIJAO</u>	n.d.	I	40,00	n.d.	ID	08/2022		-	-
3.	 <u>MRS MARIA LEONILDE BALCHADAS DE CARVALHO FEIJAO</u>	n.d.	I	20,00	n.d.	ID	08/2022		-	-

 = Também um gerente

*

= Para uma companhia de seguros o valor correspondente é a de Prêmios Emitidos Bruto e para um banco é o Resultado Operacional (memo)

Filiais actuais

Não há informação disponível sobre as filiais desta empresa

TECNOPROGRESSO – OBRAS PÚBLICAS E CONSTRUÇÃO CIVIL, LDA

2845-287 Foros de Amora (SETÚBAL, PORTUGAL)
Empresa privada
The Global Ultimate Owner of this company could not be identified.

N.º de contribuinte
Última data de conta

514186720
31/12/2021

Informação de contacto

RUA GENERAL HUMBERTO DELGADO, 2
2845-287 Foros de Amora
SETÚBAL
PORTUGAL

email português

geral@tecnoprogresso.pt

Informação legal e Tipo de conta

Forma jurídica Sociedade por Quotas
Capital social (EUR) 20 000
Data de constituição 18/11/2016

Último Ano Disponível 31/12/2021
Número de anos disponíveis 6
Conta disponíveis Não Consolidadas

Situação Actual Activa

Director Senhora Maria Leonilde Balchadas de Carvalho Feijao

Informação tamanho e grupo (2021)

Proveitos operacionais 219 055 EUR
Lucro após impostos 26 618 EUR
Total do activo 143 293 EUR
Número de funcionários 6

Indicador independência BvD B+
Número de accionistas registados 3
Número de subsidiárias registadas 0

Classificação Indústria

Descrição da Actividade

Construção civil, empreitadas de obras públicas, terraplanagens, bem como outras obras especializadas de construção

Código(s) CAE Rev.3

Códigos primários :

41200 - Construção de edifícios (residenciais e não residenciais)

Código secundário(s) :

90020 - Actividades de apoio às artes do espectáculo

43992 - Outras actividades especializadas de construção diversas, n.e.

Código(s) CNAE 2009

Códigos primários :

4121 - Residential buildings construction

4122 - Non Residential buildings construction

Código secundário(s) :

4399 - Other specialised construction activities n.e.c.

9002 - Support activities to performing arts

Código(s) US SIC

Códigos primários :

1521 - General contractors-single-family houses

1522 - General contractors- residential buildings, other than single-family

1541 - General contractors-Industrial buildings and warehouses

1542 - General contractors-Nonresidential buildings, other than industrial buildings and warehouses

Código secundário(s) :

1799 - Special trade contractors, not elsewhere classified

7929 - Bands, orchestras, actors, and other entertainers and entertainment groups

Código(s) NACE Rev. 2

Códigos primários :

4120 - Construção de edifícios (residenciais e não residenciais)

Código secundário(s) :

Estado de Auditoria:	Qualificado
Nome auditor:	0
Opinião do auditor:	0

2020 Conta:

Data de fecho:	31/12/2020
Estado de Auditoria:	Qualificado
Nome auditor:	0
Opinião do auditor:	0

2019 Conta:

Data de fecho:	31/12/2019
Estado de Auditoria:	Qualificado
Nome auditor:	0
Opinião do auditor:	0

2018 Conta:

Data de fecho:	31/12/2018
Estado de Auditoria:	Qualificado
Nome auditor:	0
Opinião do auditor:	0

2017 Conta:

Data de fecho:	31/12/2017
Estado de Auditoria:	Qualificado
Nome auditor:	0
Opinião do auditor:	0

2016 Conta:

Data de fecho:	31/12/2016
Estado de Auditoria:	Qualificado
Nome auditor:	0
Opinião do auditor:	0

Accionistas actuais

Filtro actual Nenhum filtro

	Nome do accionista	País	Tipo	Propriedade		Fonte		Variation	Informação da empresa	
				Directo (%)	Total (%)	Ident. fonte	Data da info.		Prov. Operac. (m EUR)*	Número de funcionários
1.	 <u>MR FILIPE MIGUEL DE CARVALHO FEIJAO</u>	n.d.	I	33,00	n.d.	ID	08/2022	→	-	-
2.	 <u>MR JULIO PIMENTA FEIJAO</u>	n.d.	I	33,00	n.d.	ID	08/2022	→	-	-
3.	 <u>MRS MARIA LEONILDE BALCHADAS DE CARVALHO FEIJAO</u>	n.d.	I	33,00	n.d.	ID	08/2022	→	-	-

 = Também um gerente

*

= Para uma companhia de seguros o valor correspondente é a de Prêmios Emitidos Bruto e para um banco é o Resultado Operacional (memo)

Filiais actuais

Não há informação disponível sobre as filiais desta empresa

ANEXO D - Lista de documentação não obtida

Elementos em falta relativo aos RH recebidos até 4-11-2022

Pontos	Descrição	Status	Departamento/Divisão	Data de receção	Documentos recebidos - 04Nov22	Documentos em falta - 04Nov22
2	Sistema e normativos/procedimentos de Controlo Interno em vigor nos anos de 2017 a 2021 (eg. norma de controlo interno, regulamento específicos à gestão de inventário e património, à aquisição de bens e serviços, obras e empreitadas públicas ou recursos humanos).	Incompleto	Paula Santos	10-out-22	Base 2019; Norma de controlo interno 2017, 2018 e 2019; Informação para despesa e subsídios 2020; Orientações para realização de despesa - JFL 2020; Sistema de Controlo Interno 2017; Norma interna de 2020, procedimento de realização de despesa (contratacao publica e atribuição de subsídios)	Falta a restante documentação
14	Folha de remunerações/vencimentos referentes aos anos de 2017, 2018, 2019, 2020 e 2021, detalhado por colaborador. Aplica-se também aos prestadores de serviços.	Recebido	Contabilidade (Luís Costa) RH (Fernanda Figueiredo)	11/07/2022 26/10/2022	Mapa de Remunerações por colaborador 2017, 2018, 2019, 2020 e 2021; Contratacoes pessoal 2017 2021; Quadro avençados 2017, 2018, 2019, 2020, 2021; Folha anuais com os rendimentos dos colaboradores. 2017,2018, 2019, 2020 e 2021	Trabalhadores: Faltam os totais por ano.
15	Listagem de pessoal atualizada em cada final de ano (2017 a 2021), com a indicação das entradas e saídas de pessoal durante os anos em referência, do tipo de contrato de cada colaborador e da sua remuneração base. Aplica-se também aos prestadores de serviços.	Incompleto	Núcleo de Atividades Económicas e Inovação (António Vicente)	03-out-22	Listagem prestadores em 28/07/2022; Mapa Quadro de Pessoal 28/07/2022; Situação de contratos 2017; Contratacoes pessoal 2017 2021	Em falta as listagens final de 2018, 2019, 2020 e 2021. Falta também listagem de entradas e saídas de pessoal de 2017, 2018, 2019, 2020 e 2021.
36	Informação sobre a abertura de procedimentos concursais para contratação de pessoal entre 2017 e 2021, com indicação das propostas para aprovação dos mesmos, bem como as listas concursais homologadas e respetivas propostas;	Incompleto	Núcleo de Atividades Económicas e Inovação (António Vicente)	26-out-22	Listagens incompletas dos procedimentos concursais entre 2017 e 2021	Incompleto
37	Detalhe das entradas de pessoal entre 2017 e 2021 no âmbito do PREVPAP (se aplicável), com indicação do nome, categoria profissional, funções e data de admissão;	Incompleto	Núcleo de Atividades Económicas e Inovação (António Vicente)	03-out-22	Lista de pessoal admitido a 1 de janeiro de 2019, e uma funcionária em 2021	Falta a indicação de qual a função exercida
38	Detalhe das entradas e saídas de pessoal em mobilidade entre 2017 e 2021 (se aplicável), com indicação do nome, categoria profissional, funções e data de admissão;	Incompleto	Núcleo de Atividades Económicas e Inovação (António Vicente)	10-out-22	Mapa de Pessoal 2017, 2018, 2019, 2020, 2021; Proposta mapa pessoal	Faltam os restantes documentos
40	Detalhe do nº de horas extraordinárias por ano e por colaborador;	Incompleto	Núcleo de Atividades Económicas e Inovação (António Vicente)	03-out-22	Horas extra 2019, 2020 e 2021	Em falta os anos de 2017 e 2018
43	Suporte à estimativa de férias e subsídio de férias 2017, 2018, 2019, 2020 e 2021;	Não recebido				Faltam todos os documentos
44	Detalhe das saídas de pessoal entre 2017 e 2021 com indicação da data de saída, motivo e respetivas funções;	Não recebido				Faltam todos os documentos
45	Detalhe do pessoal efetivo entre 2017 e 2021 com detalhe por funções dentro da JFL;	Recebido	Núcleo de Atividades Económicas e Inovação (António Vicente)	26/10/2022	Detalhe do pessoal efetivo entre 2017 e 2021 com detalhe por funções dentro da JFL;	Faltam todos os documentos

Contactos
BDO Portugal
www.bdo.pt

Lisboa

Av. Da República, 50 - 10º Andar
1069-211 - Lisboa
Tel: +351 217 990 420
Fax: +351 217 990 439
bdo@bdo.pt

Porto

Rua S. João de Brito, 605 E, 3.2
4100-455 - Porto
Tel: +351 226 166 140
Fax: +351 226 166 149
bdo.porto@bdo.pt

Maia

Rua da Nossa Sra. da Maia, 77 Sala 16
4470-204 Maia
T +351229436960
Mail: bdo.maia@bdo.pt

Braga

Rua Marcelino Sá Pires, 15 - 4,
Sala 43
4700-924 - Braga
Tel: +351 253 600 390
bdo.braga@bdo.pt

Funchal

Rua dos Aranhas, 5 - RC
9000-044 - Funchal
Tel: +351 291 213 370
Fax: +351 291 213 399
bdo.funchal@bdo.pt

Faro

Av. 5 de Outubro, 14 - 2º
8000-076 - Faro
Tel: +351 289 880 820
Fax: +351 289 880 829
bdo.faro@bdo.pt

Luanda

R. Fernão Mendes Pinto nº 51 a 53
Luanda - Angola
T +244222334515
Mail: rui.meireles@bdo.co.ao
Site: www.bdo.co.ao

A BDO & Associados, SROC, Lda., sociedade por quotas registada em Portugal, é membro da BDO International Limited, sociedade inglesa limitada por garantia.