

Proposta de Orçamento NOVA 2023 Submetido na Plataforma da DGO

Índice Geral

1. ENQUADRAMENTO.....	3
2. PRESSUPOSTOS.....	4
3. METODOLOGIA UTILIZADA.....	5
4. SUMÁRIO EXECUTIVO.....	6
5. ANÁLISE DO ORÇAMENTO DA UNL PARA 2023	9
5.1. BALANÇO PREVISIONAL	9
5.2. DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZA PREVISIONAL	11
5.3. ORÇAMENTO PRIVATIVO – ÓTICA CONTABILIDADE PÚBLICA	12
6. PROPOSTA DA APROVAÇÃO DO ORÇAMENTO 2023	19
7. ANEXO I - PARECER DO FISCAL ÚNICO	20
8. ANEXO II - MAPA DE PESSOAL.....	23

Índice de Quadros

Quadro 1 - Mapa Comparativo de receita 2023 - 2022.....	6
Quadro 2 - Mapa comparativo da despesa 2023 - 2022	7
Quadro 3 - Mapa por atividade 2023 – 2022	7
Quadro 4 - Mapa por fonte de financiamento 2023 - 2022	8
Quadro 5 - Balanço Previsional 2023.....	10
Quadro 6 - Demonstração de Resultados Previsional 2023	11
Quadro 7 - Orçamento de Despesa por atividade e fonte financiamento 2023	12
Quadro 8 - Orçamento de Receita por atividade e fonte financiamento 2023	12
Quadro 9 - Desagregação da despesa por agrupamentos 2023	13
Quadro 10 - Desagregação de receita por agrupamentos 2023	15
Quadro 11 - Distribuição de propinas no orçamento 2023.....	16
Quadro 12 - Distribuição de agrupamento de receita na totalidade dos Projetos PRR.....	17
Quadro 13 - Distribuição de agrupamento de despesa na totalidade dos Projetos PRR.....	17
Quadro 14 – Listagem de projetos PRR inscritos na proposta de orçamento.....	17
Quadro 15 – Distribuição por projetos PRR e por agrupamento de receita	18
Quadro 16 – Distribuição por projetos PRR e por agrupamento de despesa	18
Quadro 14 - Mapa de Pessoal 2023.....	23

1. ENQUADRAMENTO

A proposta de orçamento privativo da Universidade NOVA de Lisboa foi elaborada no respeito pela LEO¹ e de acordo com as orientações da DGO, constantes da Circular Série A n.º 1407, de 01 de agosto de 2022, tendo-se fixado em 237.391.700 EUR (vide ANEXO I).

O orçamento na ótica da contabilidade financeira foi preparado nos termos do SNC-AP², e em consonância com o orçamento privativo da Universidade NOVA de Lisboa na ótica da contabilidade pública, o que, decorrente de preceitos específicos, implicou:

- A não utilização de saldos de gerência³;
- A previsão das receitas efetivas necessárias para cobrir todas as despesas efetivas, como forma de assegurar o equilíbrio orçamental.

Para 2023, prevê-se que a Universidade NOVA de Lisboa receba do Orçamento do Estado para o seu funcionamento o montante de 83.836.792 EUR.

A fixação da dotação global para as instituições de ensino superior públicas (IES) foi determinada tendo por base os termos do contrato de legislatura entre o Governo e as Instituições de Ensino Superior públicas para o período 2020-2023, com os seguintes compromissos:

- Aumento de 2,5 % face à dotação base aprovada em 2022;
- Reforço de 1% repartido pelas IES, consideradas subfinanciadas;
- O valor da reposição da redução de propinas concretizada em 2020 (2.169.686 EUR do impacto de redução de propinas de 2021 e 2.245.200 EUR do impacto das propinas de 2023)
- Encargos decorrentes da aplicação do PREVPAP - Programa de Regularização Extraordinária de Vínculos Precários na Administração Pública, verificados, nos termos dos contratos-programa firmados entre a FCT, o IGeFE e a NOVA, no que se refere ao pessoal investigador (1.795.193 EUR).

Por último, importa referir que a proposta de orçamento em apreço será validada pela Direção Geral do Orçamento, podendo ocorrer alterações nas verbas previstas, em especial, nas transferências entre organismos da Administração Pública e nos investimentos dos projetos do Plano de Recuperação e Resiliência (PRR).

¹ Lei n.º 91/2001, de 20 de agosto, alterada e republicada pela Lei n.º 41/2014, de 10 de julho, cujas normas foram mantidas em vigor nos termos do n.º 2 do artigo 7.º da Lei n.º 151/2015, de 11 de setembro, alterada e republicada pela Lei n.º 37/2018, de 7 de agosto.

² Decreto-Lei n.º 192/2015

³ Os saldos de gerência de 2022 serão inscritos no Orçamento da UNL 2023, após aprovação das contas, através de crédito especial, conforme previsto na legislação.

2. PRESSUPOSTOS

Os pressupostos globais do orçamento, tanto na ótica da contabilidade pública, como na ótica da contabilidade financeira, que agora se submetem à aprovação do Conselho Geral, para que seja homologado pelo Conselho de Curadores, foram determinados pelo Conselho de Gestão da Universidade, cabendo a cada uma das 11 entidades constitutivas - Reitoria, Unidades Orgânicas e Serviços de Ação Social elaborar os seus orçamentos individuais, por forma a obter o orçamento da Universidade Nova de Lisboa para 2023.

Em resumo, os pressupostos na base do presente Orçamento foram os seguintes:

- Transferências do Orçamento do Estado para funcionamento, no montante de 83.836.792 EUR;
- Orçamentação de projetos financiados com candidatura aprovada, a aguardar assinatura do Termo de Aceitação, assim como de projetos com candidatura submetida ou a submeter relevantes, com forte probabilidade de serem aprovadas;
- Orçamentação de transferência da Fundação para a Ciência e Tecnologia no valor de 33.283.769 EUR;
- Orçamentação das despesas e gastos com pessoal considerando:
 - Vencimentos a dezembro de 2022;
 - Entradas e saídas por via das contratações em curso e outras situações, nomeadamente no que respeita ao cumprimento da norma transitória do Decreto-Lei n.º 57/2016, de 29 de agosto, alterado pela Lei n.º 57/2017, de 19 de julho, e do PREVPAP;
 - As alterações de posição remuneratória.
 - Promoções internas previstas no Decreto-Lei n.º 84/2019, art.º 77.º;
- Aumento do número de ETIs em 3,16%;
- Orçamentação das receitas e rendimentos de propinas;
- Inclusão do investimento relativo a projetos financiados pelo Plano de Recuperação e Resiliência (PRR), no valor de 5.593.921 EUR (incluindo valor previsto de IVA) para 2023, inscritos na plataforma SIPI da DGO. Estes montantes foram espelhados numa atividade separada das demais, denominada de “Projetos PRR”, não influenciando a análise às principais atividades da UNL, como o ensino e investigação.

3. METODOLOGIA UTILIZADA

A preparação do Orçamento da UNL para 2023 teve por base um exercício conjunto que acomodou os contributos de todas as entidades constitutivas.

Assim, para a elaboração do Orçamento da UNL para 2023 foram desenvolvidos os seguintes procedimentos:

- Divulgação da circular n.º 1_UNL/2022 com os pressupostos a considerar na preparação do orçamento 2023, incluindo o mapa com a distribuição do OE por entidade constitutiva da UNL;
- Para a componente de pessoal foi disponibilizado um ficheiro, cujas folhas foram preenchidas por todas as entidades constitutivas, com o apoio dos Serviços de Apoio à Fundação. Com base nessa informação que incluía as entradas e as saídas de pessoal previstas, procedeu-se à orçamentação dos gastos com pessoal nas suas diferentes óticas e obtiveram-se os ETIs por carreira e categoria previstos para 2023;
- Carregamento do orçamento individual no sistema de gestão integrado de informação – ERP SINGAP, por cada uma das Entidades Constitutivas da UNL. A informação carregada tinha como objetivo final a obtenção das seguintes peças financeiras previsionais para 2023: Balanço, Demonstração dos Resultados por Naturezas (ótica da contabilidade financeira), Demonstração de Fluxos de Caixa, assim como a preparação do Orçamento privativo da Universidade NOVA de Lisboa, na ótica da contabilidade pública;
- Os Serviços de Apoio à Fundação, centralmente, procederam à verificação dos orçamentos individuais, bem como da consistência entre os diferentes mapas, tendo-se efetuado as correções e ajustamentos adequados a cada caso;
- Por fim, ajustou-se o valor das transferências da Fundação para a Ciência e Tecnologia para 2023, tendo por referência o montante comunicado por esta entidade, conforme disposto na Circular de Preparação do Orçamento
- Com base na informação contida nos diversos mapas foi preparado o Orçamento Privativo da Universidade NOVA de Lisboa, na ótica da contabilidade pública, bem como na ótica da contabilidade financeira: Balanço previsional, Demonstração de Resultados, Mapa dos Fluxos de Caixa e respetivos anexos.

4. SUMÁRIO EXECUTIVO

- O Orçamento na ótica da contabilidade pública ascende a 237 M€.
- A receita total prevista cresce cerca de 6%, ou seja, mais 12 M€ face ao orçamento inicial de 2022 (Quadro I).
- A receita de propinas (Taxas, multas e outras penalidades) regista um acréscimo de 6% relativamente a 2022 (+ 2,6 M€), cifrando-se em 51,2 M€, representando 22% das receitas totais.
- Relativamente ao agrupamento das Transferência Correntes, regista o maior acréscimo deste agrupamento com uma variação de 9%, no valor de 10,3 M€.
- As transferências de capital prevêem-se que aumentem 2,3 M€ (+ 6%), face a 2022, sendo que as verbas com origem na Fundação para a Ciência e Tecnologia ascendem a 31,9 M€, representando 83% da dotação deste agrupamento. De salientar o montante de 3,6 M€ referente às transferências da DGES no âmbito de projetos PRR.
- Importa ainda referir a inclusão do investimento referente aos projetos financiados pelo Plano de Recuperação e Resiliência (PRR), no valor de 5.593.921 EUR para 2023. Este montante poderá ser alterado em alta, em função de outras candidaturas submetidas pela Universidade NOVA de Lisboa, que não foram orçamentados de acordo com as instruções da Direcção Geral do Orçamento.
- O rácio das receitas próprias sobre as receitas totais fixa-se em cerca de 65% (153,6 M€), bem acima do mínimo exigido pela lei (50%) para que a UNL possa manter o regime fundacional.

Receita	2023	2022	Desvio absoluto	Desvio %
Receita Corrente	199 144 096 €	185 807 818 €	13 336 278 €	7%
R3 - Taxas, multas e outras penalidades	51 228 507 €	48 367 895 €	2 860 612 €	6%
R4 - Rendimentos da propriedade	0 €	4 700 €	(4 700 €)	(100%)
R5 - Transferências e subsídios correntes	129 615 740 €	119 297 524 €	10 318 216 €	9%
R6 - Venda de bens e serviços	17 296 047 €	17 450 995 €	(154 948 €)	(1%)
R7 - Outras receitas correntes	1 003 802 €	686 704 €	317 098 €	46%
Receita de Capital	38 247 604 €	39 067 061 €	(819 457 €)	(2%)
R8 - Vendas de bens de investimento	0 €	3 132 004 €	(3 132 004 €)	(100%)
R9 - Transferências e subsídios de capital	38 247 604 €	35 935 057 €	2 312 547 €	6%
Outras Receitas	0 €	35 160 €	(35 160 €)	(100%)
15 - Reposições não abatidas nos pagamentos	0 €	35 160 €	(35 160 €)	(100%)
Total Receita	237 391 700 €	224 910 039 €	12 481 661 €	6%

Quadro 1 - Mapa Comparativo de receita 2023 - 2022

- No que se refere à despesa destaca-se a despesa com pessoal que representa 64% da despesa total da UNL e se prevê possa fixar-se em 151,3 M€, consubstanciando um aumento de 8%, face a 2022.

- A aquisição de bens e serviços deverá aumentar 9%, quando comparada com 2022, prevendo-se que ascenda a 56,8 M€.
- Relativamente às despesas de transferências correntes, prevê-se uma diminuição de 6% face a 2022 (- 699.007 EUR), cifrando-se em 11,3 M€, que compreendem essencialmente os pagamentos previstos referentes a bolseiros, transferências para instituições sem fins lucrativos e entidades parceiras no âmbito de projetos.
- Importa salientar o decréscimo na componente de aquisições de bens de capital resultante da revisão da metodologia de orçamentação das grandes obras no âmbito do plano estratégico da UNL de carácter plurianual (anteriormente, orçado o valor total do contrato, sendo que neste orçamento, o racional centrou-se no valor previsto para o ano em questão).

Despesa	2023	2022	Desvio absoluto	Desvio %
Despesa Corrente	221 260 063 €	206 294 310 €	14 965 753 €	7%
D1 - Despesas com o pessoal	151 280 684 €	140 498 878 €	10 781 806 €	8%
D2 - Aquisição de bens e serviços	56 839 140 €	52 276 275 €	4 562 865 €	9%
D4 - Transferências correntes	11 295 906 €	11 994 913 €	(699 007 €)	(6%)
D5 - Outras despesas correntes	1 844 333 €	1 524 244 €	320 089 €	21%
Despesa Capital	16 131 637 €	18 615 729 €	(2 484 092 €)	(13%)
D6 - Aquisição de bens de capital	16 131 637 €	18 615 729 €	(2 484 092 €)	(13%)
Total Despesa	237 391 700 €	224 910 039 €	12 481 661 €	6%

Quadro 2 - Mapa comparativo da despesa 2023 - 2022

Em resumo, para 2023, prevê-se que o orçamento da UNL se encontre afeto em 59% a atividade de ensino, 26% à atividade de investigação, 11% à atividade de Gestão Administrativa e 2% à atividade da ação social e projetos PRR.

Atividade	2023	2022	Peso	Desvio %
Ensino Superior Universitário	139 217 043 €	134 401 003 €	59%	4%
Investigação	61 887 888 €	58 485 903 €	26%	6%
Gestão Administrativa	26 807 119 €	19 147 379 €	11%	40%
Ação Social no Ensino Superior	3 885 729 €	3 650 754 €	2%	6%
Projetos PRR	5 593 921 €	9 225 000 €	2%	(39%)
Total Atividade	237 391 700 €	224 910 039 €	100%	6%

Quadro 3 - Mapa por atividade 2023 – 2022

Quanto à origem das receitas, 65 % serão receitas próprias (em sentido lato), enquanto que o Orçamento de Estado contribuirá com 35% do total das receitas inscritas no orçamento 2023.

Fonte Financiamento	2023	2022	Peso	Desvio %
Receitas Gerais	83 836 792 €	79 458 542 €	35%	6%
Receitas Próprias	90 010 714 €	79 943 489 €	38%	13%
Financiamento Comunitário	29 889 595 €	31 154 945 €	13%	(4%)
Transf. Âmbito da AP	33 654 599 €	34 353 063 €	14%	(2%)
Total Fonte Financiamento	237 391 700 €	224 910 039 €	100%	6%

Quadro 4 - Mapa por fonte de financiamento 2023 - 2022

Por fim, uma nota para referir que a proposta de Orçamento da UNL para 2023 cumpre a regra do equilíbrio, ou seja, apresenta um total de receita efetiva igual à despesa efetiva.

5. ANALISE DO ORÇAMENTO DA UNL PARA 2023

5.1.BALANÇO PREVISIONAL

Ativo	
Ativo não corrente	233 824 201,97
Ativos fixos tangíveis	226 342 071,75
Propriedades de Investimento	0,00
Ativos intangíveis	1 711 136,26
Ativos biológicos	0,00
Participações financeiras	5 430 943,96
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis	0,00
Clientes, contribuintes e utentes	0,00
Acionistas/sócios/associados	0,00
Diferimentos	0,00
Outros ativos financeiros	315 000,00
Ativos por impostos diferidos	0,00
Outras contas a receber	25 050,00
Ativo corrente	285 481 399,83
Inventários	289 174,97
Ativos biológicos	0,00
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis	167 063 745,29
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis	0,00
Clientes, contribuintes e utentes	44 948 926,71
Estado e Outros Entes Públicos	30 988,63
Acionistas/sócios/associados	0,00
Outras contas a receber	7 255 420,80
Diferimentos	1 067 532,26
Ativos financeiros detidos para negociação	0,00
Outros ativos financeiros	0,00
Ativos não correntes detidos para venda	0,00
Caixa e depósitos	64 825 611,17
Total do ativo	519 305 601,80

Património Líquido	
Património/Capital	117 331 188,86
Ações (quotas) próprias	0,00
Outros instrumentos de capital próprio	0,00
Prémios de emissão	0,00
Reservas	16 451 375,16
Resultados transitados	9 422 276,71
Ajustamentos em ativos financeiros	728 538,60
Excedentes de revalorização	32 065 389,91
Outras variações no património líquido	52 634 560,71
Resultado líquido do período	8 007 910,03
Dividendos antecipados	0,00
Interesses que não controlam	0,00
Passivo	
Passivo não corrente	11 651 933,87
Provisões	1 464 475,87
Financiamentos obtidos	0,00
Fornecedores de investimentos	271 000,00
Fornecedores	0,00
Responsabilidades por benefícios pós-emprego	0,00
Diferimentos	0,00
Passivos por impostos diferidos	0,00
Outras contas a pagar	9 916 458,00
Passivo corrente	271 012 427,95
Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis	414 059,00
Fornecedores	22 653 781,17
Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes	0,01
Estado e Outros Entes Públicos	16 080 547,86
Accionistas/sócios/associados	0,00
Financiamentos obtidos	0,00
Fornecedores de investimentos	6 414 030,93
Outras contas a pagar	51 771 200,65
Diferimentos	173 678 808,33
Passivos financeiros detidos para negociação	0,00
Outros passivos financeiros	0,00
Total do Passivo	282 664 361,82
Total do Património Líquido e Passivo	519 305 601,80

Quadro 5 - Balanço Previsional 2023

5.2.DEMOSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZA PREVISIONAL

Rendimentos e gastos	
Impostos, contribuições e taxas	51 380 014,50
Vendas	362 000,00
Prestações de serviços e concessões	12 596 295,00
Transferências e subsídios correntes obtidos	166 737 553,69
Rendimentos/Gastos imputados de entidades controladas, associadas e empreendimentos conjuntos	315 000,00
Variações nos inventários da produção	0,00
Trabalhos para a própria entidade	0,00
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	(95 590,00)
Fornecimentos e serviços externos	(57 291 211,00)
Gastos com pessoal	(153 096 949,68)
Transferências e subsídios concedidos	(10 794 005,00)
Prestações sociais	(188 739,00)
Imparidade de inventários e ativos biológicos (perdas/reversões)	0,00
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	(206 838,53)
Provisões (aumentos/reduções)	0,00
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	0,00
Aumentos/reduções de justo valor	0,00
Outros rendimentos	6 903 611,37
Outros gastos	(740 106,00)
Resultados antes das depreciações e gastos de financiamento	15 881 035,35
Gastos/reversões de depreciação e amortização	(7 150 688,32)
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	0,00
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)	8 730 347,03
Juros e rendimentos similares obtidos	0,00
Juros e gastos similares suportados	(722 437,00)
Resultado antes de impostos	8 007 910,03
Imposto sobre o rendimento	0,00
Resultado líquido do período	8 007 910,03

Quadro 6 - Demonstração de Resultados Previsional 2023

5.3. ORÇAMENTO PRIVATIVO – ÓTICA CONTABILIDADE PÚBLICA

Despesa	Receitas Gerais	Receitas Próprias	Financiamento Comunitário	Transf. Âmbito da AP	Total
Ensino Superior Universitário	70 606 084 €	67 731 181 €	778 028 €	101 750 €	139 217 043 €
D1 - Despesas com o pessoal	69 327 938 €	41 738 269 €	105 952 €		111 172 159 €
D2 - Aquisição de bens e serviços	1 182 319 €	23 117 752 €	651 746 €		24 951 817 €
D4 - Transferências correntes		623 776 €	9 830 €	101 750 €	735 356 €
D5 - Outras despesas correntes		863 775 €			863 775 €
D6 - Aquisição de bens de capital	95 827 €	1 387 609 €	10 500 €		1 493 936 €
Investigação	0 €	10 131 847 €	18 203 192 €	33 552 849 €	61 887 888 €
D1 - Despesas com o pessoal		3 801 365 €	2 582 196 €	24 938 638 €	31 322 199 €
D2 - Aquisição de bens e serviços		4 554 489 €	10 462 646 €	4 441 419 €	19 458 554 €
D4 - Transferências correntes		1 003 866 €	2 238 957 €	3 561 304 €	6 804 127 €
D5 - Outras despesas correntes		366 500 €	120 000 €	11 338 €	497 838 €
D6 - Aquisição de bens de capital		405 627 €	2 799 393 €	600 150 €	3 805 170 €
Gestão Administrativa	11 337 056 €	10 155 609 €	5 314 454 €	0 €	26 807 119 €
D1 - Despesas com o pessoal	5 045 118 €	569 633 €	139 737 €		5 754 488 €
D2 - Aquisição de bens e serviços	6 132 769 €	3 661 287 €	843 985 €		10 638 041 €
D4 - Transferências correntes		220 325 €	2 811 332 €		3 031 657 €
D5 - Outras despesas correntes	159 169 €	268 231 €	50 000 €		477 400 €
D6 - Aquisição de bens de capital		5 436 133 €	1 469 400 €		6 905 533 €
Ação Social no Ensino Superior	1 893 652 €	1 992 077 €	0 €	0 €	3 885 729 €
D1 - Despesas com o pessoal	1 793 552 €				1 793 552 €
D2 - Aquisição de bens e serviços		1 587 543 €			1 587 543 €
D4 - Transferências correntes	100 100 €	198 996 €			299 096 €
D5 - Outras despesas correntes		5 320 €			5 320 €
D6 - Aquisição de bens de capital		200 218 €			200 218 €
Projetos PRR	0 €	0 €	5 593 921 €	0 €	5 593 921 €
D1 - Despesas com o pessoal			1 238 286 €		1 238 286 €
D2 - Aquisição de bens e serviços			203 185 €		203 185 €
D4 - Transferências correntes			425 670 €		425 670 €
D6 - Aquisição de bens de capital			3 726 780 €		3 726 780 €
Total	83 836 792 €	90 010 714 €	29 889 595 €	33 654 599 €	237 391 700 €

Quadro 7 - Orçamento de Despesa por atividade e fonte financiamento 2023

Receita	Receitas Gerais	Receitas Próprias	Financiamento Comunitário	Transf. Âmbito da AP	Total
Ensino Superior Universitário	70 606 084 €	67 731 181 €	778 028 €	101 750 €	139 217 043 €
R3 - Taxas, multas e outras penalidades		51 128 507 €			51 128 507 €
R5 - Transferências e subsídios correntes	70 510 257 €	8 638 054 €	778 028 €	101 750 €	80 028 089 €
R6 - Venda de bens e serviços		7 616 777 €			7 616 777 €
R7 - Outras receitas correntes		347 843 €			347 843 €
R9 - Transferências e subsídios de capital	95 827 €				95 827 €
Investigação	0 €	10 131 847 €	18 203 192 €	33 552 849 €	61 887 888 €
R5 - Transferências e subsídios correntes		4 439 727 €	16 893 610 €	1 619 065 €	22 952 402 €
R6 - Venda de bens e serviços		3 771 528 €			3 771 528 €
R7 - Outras receitas correntes		646 709 €			646 709 €
R9 - Transferências e subsídios de capital		1 273 883 €	1 309 582 €	31 933 784 €	34 517 249 €
Gestão Administrativa	11 337 056 €	10 155 609 €	5 314 454 €	0 €	26 807 119 €
R3 - Taxas, multas e outras penalidades		100 000 €			100 000 €
R5 - Transferências e subsídios correntes	11 337 056 €	6 105 694 €	5 314 454 €		22 757 204 €
R6 - Venda de bens e serviços		3 949 915 €			3 949 915 €
Ação Social no Ensino Superior	1 893 652 €	1 992 077 €	0 €	0 €	3 885 729 €
R5 - Transferências e subsídios correntes	1 893 652 €	25 000 €			1 918 652 €
R6 - Venda de bens e serviços		1 957 827 €			1 957 827 €
R7 - Outras receitas correntes		9 250 €			9 250 €
Projetos PRR	0 €	0 €	5 593 921 €	0 €	5 593 921 €
R5 - Transferências e subsídios correntes			1 959 393 €		1 959 393 €
R9 - Transferências e subsídios de capital			3 634 528 €		3 634 528 €
Total	83 836 792 €	90 010 714 €	29 889 595 €	33 654 599 €	237 391 700 €

Quadro 8 - Orçamento de Receita por atividade e fonte financiamento 2023

A previsão das receitas/despesas da Universidade NOVA de Lisboa ascende a 237.391.700 Euros (com valores dos projetos PRR incluídos).

A desagregação do orçamento em termos de agrupamentos de despesa:

Despesa	2023	Peso
Despesa Corrente	221 260 063 €	93%
D1 - Despesas com o pessoal	151 280 684 €	64%
D2 - Aquisição de bens e serviços	56 839 140 €	24%
D4 - Transferências correntes	11 295 906 €	5%
D5 - Outras despesas correntes	1 844 333 €	1%
Despesa Capital	16 131 637 €	7%
D6 - Aquisição de bens de capital	16 131 637 €	7%
Total Despesa	237 391 700 €	100%

Quadro 9 - Desagregação da despesa por agrupamentos 2023

No que diz respeito à previsão de despesa, a componente de pessoal é a que evidencia maior peso na estrutura da despesa da Universidade, prevendo-se que em 2023 represente 64% do total de orçamento. De salientar que o maior peso de despesas com pessoal refere-se à fonte de financiamento de Receitas Gerais (Orçamento de Estado) com 50%, seguindo-se de receitas próprias com 30%. Em termos de transferências no âmbito da AP, representa 16% deste agrupamento (inclui as verbas da Fundação para a Ciência e Tecnologia para emprego científico), e 3% de Financiamento Comunitário. Naturalmente, a atividade de ensino contribui 73% para este agrupamento, seguindo-se da investigação que representa 21%.

Relativamente às aquisições de bens e serviços, com um peso relativo de 24% na estrutura total da despesa, verifica-se um aumento de 9% face ao orçamento inicial de 2022, justificado pela previsão de aumento dos preços derivados da inflação, bem como, a retoma das atividades “pós” pandemia e o crescimento das prestações de serviços à comunidade. De salientar que a atividade de ensino representa 44% deste agrupamento.

No que concerne às despesas de transferências correntes, prevê-se uma diminuição de 6% face a 2021 (- 699.007 EUR), cifrando-se em 11,3 M€. A distribuição desta verba destina-se ao pagamento a bolseiros (7,2 M€), a transferências para organismos da Administração pública (2 M€), a transferências para instituições sem fins lucrativos (1,4 M€), para instituições da União Europeia (400.00 EUR) para instituições privadas (279.685 EUR). Cerca de 60% do peso deste agrupamento corresponde a despesa associada à atividade de investigação (6,8 M€). Verifica-se um decréscimo face ao orçamento de 2022 justificado com a fase final/término de execução de alguns projetos de investigação, nomeadamente nas transferências para parceiros

No que concerne ao agrupamento de investimento (aquisição de bens de capital), prevê-se uma execução de 16,1 M€ com um peso relativo de 7% no orçamento global da Universidade, contemplando as seguintes tipologias de despesa:

- Aquisição de hardware, plataformas online e equipamento informático para reforço da política de teletrabalho;
- Aquisição de licenciamentos de software;
- Execução de projetos financiados pelo PRR;
- Execução de projetos de investigação que contemplam a aquisição de equipamentos científicos e de investigação;
- Investimento do projeto da NOVA Health Campus;
- Aquisição de equipamento para o Centro Cirúrgico Avançado de Aprendizagem e Inovação do Nova Health Academy;
- Recuperação do Sótão do Colégio Almada Negreiros (CAN), que irá alojar o InNOVAtive Training & Lifelong Learning Hub, onde se realiza parte das atividades do NOVA IAT;
- Reabilitação do edifício e respectivo equipamento do Presídio da Trafaria, que será totalmente dedicado ao ensino e formação;

O financiamento do investimento acima referido será suportado por financiamento comunitário (56%), receitas próprias (46%), transferências no âmbito da AP (4%) e receitas gerais (1%).

Relativamente à análise da componente de orçamento de receita, verifica-se a seguinte desagregação pelos diversos agrupamentos:

Receita	2023	Peso
Receita Corrente	199 144 096 €	84%
R3 - Taxas, multas e outras penalidades	51 228 507 €	22%
R5 - Transferências e subsídios correntes	129 615 740 €	55%
R6 - Venda de bens e serviços	17 296 047 €	7%
R7 - Outras receitas correntes	1 003 802 €	0%
Receita de Capital	38 247 604 €	16%
R9 - Transferências e subsídios de capital	38 247 604 €	16%
Total Receita	237 391 700 €	100%

Quadro 10 - Desagregação de receita por agrupamentos 2023

Em primeira instância, e no que se refere ao âmbito do financiamento proveniente da Fundação para a Ciência e Tecnologia, orçado em 33,3 M€, de acordo com a comunicação da própria Fundação, representa um decréscimo de 2% face a 2022. Este montante representa 14% do total do Orçamento da Universidade.

De salientar que, nesta proposta de orçamento, a FCT,IP não contabilizou transferências referentes a propinas de bolsas. Note-se, no entanto, que a estimativa agregada da NOVA é bem acima deste montante (50,7M€), o que a concretizar-se exigirá a necessidade de um crédito especial a realizar em 2023.

Analisando o agrupamento das Taxas, multas e outras penalidades (que representa 22% do orçamento da NOVA), prevê-se que a UNL arrecade 32,4 M€ de propinas de 2º ciclo, representando 63% deste agrupamento (aumento de 15% face a 2022), 5,8 M€ respeitante a propinas de 1º ciclo que representa 11% (diminuição de 1% face a 2022), 4,1 M€ respeitantes a propinas de mestrado integrado (diminuição de 23% face a 2022) e cerca 3,3 M€ referentes a propinas de 3º ciclo (aumento de 5% face a 2022) representando 6%. Relativamente ao montante de propinas dos cursos não conferentes de grau e dos emolumentos associados aos atos académicos, os mesmos acendem a 4,2 M€, representando um aumento de 3% face a 2022.

Em suma, verifica-se um aumento de 2,9 M€ (6%) face aos valores iniciais de 2022, que resulta do esforço e trabalho que a UNL tem vindo a realizar na conquista de notoriedade e na promoção nos mercados-alvo, com enfoque no panorama internacional.

Propinas, Taxas, Multas e Outras penalidades	Valor	Peso (%)
Propinas - Rec. próprias - 1º Ciclo - Ensino Superior - Licenciatura	5 759 015 €	11%
Propinas - Rec. próprias - 2º Ciclo - Ensino Superior - Mestrado	32 428 080 €	63%
Propinas - Rec. próprias - 3º Ciclo - Ensino Superior - Doutoramento	3 295 975 €	6%
Propinas - Rec. próprias - Ensino Superior - Internacional	1 537 500 €	3%
Propinas - Rec. próprias - Ensino Superior - Mestrado integrado	4 054 370 €	8%
Propinas - Rec. próprias - Ensino Superior - Pós Graduações	1 124 711 €	2%
Propinas - Rec. próprias - Outras	653 175 €	1%
Rec. próprias - Emolumentos	1 482 096 €	3%
Rec. próprias - Juros de mora	25 500 €	0%
Rec. próprias -Outras/Multas e penalid. diversas	3 606 €	0%
Rec. próprias -Txs. diversas/Outras	864 479 €	2%
Total	51 228 507 €	100%

Quadro 11 - Distribuição de propinas no orçamento 2023

Prevê-se que as transferências correntes, onde se inclui a dotação do Orçamento de Estado, represente 55% do total da receita. Em termos comparativos com o proposto em 2022, o agrupamento tem uma variação de 9% (aumento de 10,3 M€).

Em termos de desagregação deste agrupamento, as verbas oriundas do Orçamento de Estado têm um peso de 65% (83,7 M €) e 18% referente ao financiamento da UE-Instituições/Outras instituições (23 M€). Ainda de salientar o montante de 13,9 M€ de receitas próprias com origem em instituições privadas e o montante de 3,7 M€ de receitas com origem em instituições sem fins lucrativos (3%).

No âmbito das transferências de capital, prevê-se um peso relativo de 16%, respeitante em grande parte a projetos provenientes da Fundação para a Ciência e Tecnologia (31,9 M€), representando 83% da dotação deste agrupamento. De salientar o montante de 3,6 M€ referente às transferências da DGES no âmbito de projetos PRR e 95.827 EUR referente a verba do Orçamento de Estado.

O financiamento proveniente de fundos comunitários, correspondendo a previsão de receitas associadas à execução de projetos de investigação deverá ascender a 29,9 M€, representando 13% das receitas totais previstas.

Na proposta de orçamento para 2023, e conforme anteriormente referenciado no presente documento, foi incluindo o investimento relativo a projetos financiados pelo Plano de Recuperação e Resiliência (PRR), no valor de 5.593.921 EUR (4.911.145 EUR financiamento direto + 682.776 EUR previsão de IVA) para 2023, inscritos na plataforma SIPI da DGO.

Receita	Financiamento Comunitário
Projeto PRR	5 593 921 €
R5 - Transferências e subsídios correntes	1 959 393 €
R9 - Transferências e subsídios de capital	3 634 528 €
Total	5 593 921 €

Quadro 12 - Distribuição de agrupamento de receita na totalidade dos Projetos PRR

Despesa	Financiamento Comunitário
Projeto PRR	5 593 921 €
01 - Despesas com Pessoal	1 238 286 €
02 - Aquisição de bens e serviços	203 185 €
04 - Transferências correntes	425 670 €
07 - Aquisição de bens capital	3 726 780 €
Total	5 593 921 €

Quadro 13 - Distribuição de agrupamento de despesa na totalidade dos Projetos PRR

Abaixo, a listagem dos projetos PRR inscritos na proposta de orçamento 2023 da Universidade NOVA de Lisboa:

Atividade orçamental	Medida PRR	Designação Projeto PRR	Objetivos do Projeto PRR	Valor
000102-111	CG	CIVIC AND GLOBAL - JOVEM	Aumentar a graduação superior de jovens em áreas de ciência, tecnologia, engenharias, artes/humanidades e matemática	2 197 344,00 €
000102-807	CG	CIVIC AND GLOBAL - ADULTO	Programas para avançar a formação e as qualificações no sector da saúde/transição digital e sustentabilidade	2 889 154,00 €
000102-098	CG	TOURISM INTERNATIONAL ACADEMY - JOVENS STEAM	Contribuir para a formação e qualificação no âmbito do impulso jovens steam	101 407,00 €
000102-192	CG	TOURISM INTERNATIONAL ACADEMY - INCENTIVO ADULTOS	Contribuir para a formação e qualificação no âmbito do incentivo adultos	107 405,00 €
000102-658	CG	FOSTERING STEAM AND LIFELONG AND SOUTH - FOSTEAM@SOUTH	Programas para avançar a formação e as qualificações no âmbito do oceano	88 500,00 €
000102-349	C4	PROGRAMA DE ESTÁGIOS NA AP	Desempenhar funções no contexto da ap	8 111,00 €

Quadro 14 – Listagem de projetos PPR inscritos na proposta de orçamento

Os projetos TOURISM INTERNATIONAL ACADEMY e FOSTERING STEAM AND LIFELONG AND SOUTH - FOSTEAM@SOUTH serão desenvolvidos em parceria com outras entidades – Escola Superior de Hotelaria e Turismo do Estoril e Universidade da Madeira, respetivamente.

Despesa - Projeto PRR	Valor
TOURISM INTERNATIONAL ACADEMY - JOVENS STEAM	193 407,00 €
R5 - Transferências e subsídios correntes	193 407,00 €
CIVIC AND GLOBAL - JOVEM	2 197 244,00 €
R5 - Transferências e subsídios correntes	660 994,00 €
R9 - Transferências e subsídios de capital	1 536 250,00 €
TOURISM INTERNATIONAL ACADEMY - INCENTIVO ADULTOS	207 495,00 €
R5 - Transferências e subsídios correntes	207 495,00 €
PROGRAMA DE ESTÁGIOS NA AP	8 111,00 €
R5 - Transferências e subsídios correntes	8 111,00 €
FOSTERING STEAM AND LIFELONG AND SOUTH - FOSTEAM@SOUTH	98 500,00 €
R5 - Transferências e subsídios correntes	95 500,00 €
R9 - Transferências e subsídios de capital	3 000,00 €
CIVIC AND GLOBAL - ADULTO	2 889 164,00 €
R5 - Transferências e subsídios correntes	793 886,00 €
R9 - Transferências e subsídios de capital	2 095 278,00 €
Total	5 593 921 €

Quadro 15 – Distribuição por projetos PRR e por agrupamento de receita

Receita - Projeto PRR	Valor
TOURISM INTERNATIONAL ACADEMY - JOVENS STEAM	193 407,00 €
D1 - Despesas com o pessoal	78 961,00 €
D2 - Aquisição de bens e serviços	48 575,00 €
D4 - Transferências correntes	21 366,00 €
D6 - Aquisição de bens de capital	44 505,00 €
CIVIC AND GLOBAL - JOVEM	2 197 244,00 €
D1 - Despesas com o pessoal	581 580,00 €
D2 - Aquisição de bens e serviços	48 121,00 €
D4 - Transferências correntes	31 293,00 €
D6 - Aquisição de bens de capital	1 536 250,00 €
TOURISM INTERNATIONAL ACADEMY - INCENTIVO ADULTOS	207 495,00 €
D1 - Despesas com o pessoal	84 712,00 €
D2 - Aquisição de bens e serviços	52 114,00 €
D4 - Transferências correntes	22 922,00 €
D6 - Aquisição de bens de capital	47 747,00 €
PROGRAMA DE ESTÁGIOS NA AP	8 111,00 €
D4 - Transferências correntes	8 111,00 €
FOSTERING STEAM AND LIFELONG AND SOUTH - FOSTEAM@SOUTH	98 500,00 €
D2 - Aquisição de bens e serviços	28 500,00 €
D4 - Transferências correntes	67 000,00 €
D6 - Aquisição de bens de capital	3 000,00 €
CIVIC AND GLOBAL - ADULTO	2 889 164,00 €
D1 - Despesas com o pessoal	493 033,00 €
D2 - Aquisição de bens e serviços	25 875,00 €
D4 - Transferências correntes	274 978,00 €
D6 - Aquisição de bens de capital	2 095 278,00 €
Total	5 593 921 €

Quadro 16 – Distribuição por projetos PRR e por agrupamento de despesa

6. PROPOSTA DA APROVAÇÃO DO ORÇAMENTO 2023

A Proposta de Orçamento 2023 da Universidade NOVA de Lisboa, foi elaborada de acordo com o normativo SNC-AP, da LEO e das instruções da Direcção Geral do Orçamento, releva de forma clara e apropriada todos os aspetos materialmente relevantes previstos para o exercício económico de 2023.

Pelo referido, o Conselho de Gestão propõe que seja aprovado o Relatório da Proposta de Orçamento da NOVA para 2023, bem como, os demais documentos exigidos pela Direcção Geral do Orçamento.

Lisboa, 11 de setembro de 2022

7. ANEXO I - PARECER DO FISCAL ÚNICO



RELATÓRIO DO FISCAL ÚNICO SOBRE OS INSTRUMENTOS DE GESTÃO PREVISIONAL

INTRODUÇÃO

Nos termos do n.º 1 do artigo 28º da Lei n.º 3/2004, de 15 de janeiro, na sua redação atual, e dos parágrafos 107 a 109 da Circular Série A n.º 1407 da Direção Geral do Orçamento (DGO), procedemos à revisão dos Instrumentos de Gestão Previsional da Universidade Nova de Lisboa – Fundação Pública (UNL) relativos ao exercício de 2023, que compreendem a proposta de orçamento, que evidencia um total de receita e um total de despesas de 237.391.700 euros, e a correspondente memória justificativa, o balanço previsional em 31 de dezembro de 2023, que evidencia um total de ativo de 519.305.602 euros e um total de património líquido de 236.641.240 euros, incluindo um resultado líquido de 8.007.910 euros, e a demonstração dos resultados previsional do exercício findo naquela data.

RESPONSABILIDADES DO ÓRGÃO DE GESTÃO SOBRE OS INSTRUMENTOS DE GESTÃO PREVISIONAL

É da responsabilidade do Reitor da UNL a preparação e apresentação de Instrumentos de Gestão Previsional e a divulgação dos pressupostos em que as previsões neles incluídas se baseiam. Estes Instrumentos de Gestão Previsional são preparados nos termos exigidos pelas Instruções emitidas pela Direção Geral do Orçamentos (Circular Série A n.º 1407, de 01 de agosto de 2022).

RESPONSABILIDADES DO FISCAL ÚNICO SOBRE A REVISÃO DOS INSTRUMENTOS DE GESTÃO PREVISIONAL

A nossa responsabilidade consiste em: (i) avaliar a razoabilidade dos pressupostos utilizados na preparação dos Instrumentos de Gestão Previsional; (ii) verificar se os Instrumentos de Gestão Previsional foram preparados de acordo com os pressupostos e cumpridas as regras estabelecidas na Circular Série A n.º 1407 da DGO; e (iii) concluir sobre se a apresentação dos Instrumentos de Gestão Previsional é adequada, e emitir o respetivo relatório.

O nosso trabalho foi efetuado de acordo com a Norma Internacional de Trabalhos de Garantia de Fiabilidade (ISAE) 3400 – Exame de Informação Financeira Prospetiva, e demais normas e orientações técnicas da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas.



ANÁLISE

Os documentos de gestão previsional integram a proposta de orçamento da receita e da despesa, incluindo a memória justificativa, o balanço previsional em 31 de dezembro de 2023 e a demonstração dos resultados do exercício findo nessa data. Da análise efetuada aos referidos documentos destacam-se os seguintes aspetos:

- i) A proposta de orçamento tem subjacente o plafond previsto (de acordo com a Circular Série A n.º 1407 da DGO), o qual ascende a 83.836.792 euros, conforme confirmação obtida;
- ii) O total de receita constante da proposta de orçamento para o exercício de 2023 totaliza 237.391.700 euros. Este montante é superior ao realizado em 2022, em que a variação mais significativa encontra-se evidenciada na rubrica de Transferências correntes, que apresenta um aumento de 12.587.439 euros face ao exercício homólogo, em virtude de um incremento previsto em transferências de receitas gerais, em transferências no âmbito do plano estratégico da Universidade e em transferências decorrentes de projetos financiados pela União Europeia;
- iii) A despesa orçamentada totaliza, igualmente, 237.391.700 euros, que se manifesta superior ao montante orçamentado para 2022 em cerca de 6% (12.481.661 euros). A variação mais significativa entre os orçamentos 2023 e 2022 é apresentada na rubrica de Gastos com o pessoal, que é maioritariamente justificada pela previsão de novas admissões de pessoal docente e não docente e por atualizações remuneratórias; e
- iv) As demonstrações financeiras previsionais (balanço e demonstração de resultados) são coerentes com a referida informação previsional e estão apresentadas segundo os modelos previstos no Sistema de Normalização Contabilística para Administrações Públicas (SNC-AP).



CONCLUSÃO E OPINIÃO

Baseado na nossa avaliação da prova que suporta os pressupostos, e tendo em consideração o referido alínea iv) da análise acima, nada leva a que o nosso conhecimento nos leve a concluir que esses pressupostos não proporcionam uma base razoável para as previsões nos Instrumentos de Gestão Previsional da Universidade Nova de Lisboa – Fundação Pública (UNL) acima indicados. Além disso, em nossa opinião o balanço e a demonstração dos resultados previsionais estão devidamente preparados com base nos pressupostos e apresentados de forma consistente com as políticas contabilísticas normalmente adotadas pela UNL de acordo com as Normas de Contabilidade Pública adotadas em Portugal através do Sistema de Normalização Contabilística para Administrações Públicas.

Devendo, contudo, advertir que, frequentemente, os acontecimentos futuros não ocorrem de forma esperada, pelo que os resultados reais serão provavelmente diferentes dos previstos e as variações poderão ser materialmente relevantes.

Alfragide, 23 de agosto de 2022

HUGO ALEXANDRE
MATEUS
SALGUEIRO

Assinado de forma digital
por HUGO ALEXANDRE
MATEUS SALGUEIRO
Dados: 2022.08.23 15:06:54
+01'00'

Hugo Alexandre Mateus Salgueiro
(ROC nº 1499, inscrito na CMVM sob o nº 20161109)
em representação de DFK & Associados, SROC, Lda

8. ANEXO II - MAPA DE PESSOAL

Cargo/ Carreira/ Categoria	Número de postos de trabalho previstos	Número de postos de trabalho previstos em ETI
Reitor	1	1,000
Vice-Reitor	6	6,000
Pró-Reitor	5	5,000
Diretor	8	8,000
Subdiretor	28	27,300
Administrador UNL	1	1,000
Administrador executivo (Dirigente superior de 2.º grau)	12	12,000
Dirigente Intermédio de 1.º grau - Diretor de Serviços	29	29,000
Dirigente Intermédio de 2.º grau - Chefe de Divisão	77	77,000
Dirigente Intermédio de 3.º grau - Coordenador Principal	99	99,000
Docente Universitário	2 295	1 436,800
Investigador	660	716,650
Técnico Superior	928	766,746
Técnico de diagnóstico e terapêutica	7	7,000
Informático	72	72,000
Assistente Técnico	334	334,000
Assistente Operacional	129	129,000
TOTAL	4 691	3 727,50

Quadro 17 - Mapa de Pessoal 2023

- Inclui os Efetivos reais em funções - Mapa de Pessoal a suportar pela Universidade Nova de Lisboa.
- Não inclui o Pessoal em cedência de interesse público e em cedência ocasional, o Fiscal Único, os Estágios Profissionais, os Bolseiros de Investigação, as Tarefas e Avenças e as Outras Pensões.