



ORDEM DOS ADVOGADOS DE MOÇAMBIQUE

# RELATÓRIO FINANCEIRO

2017



Por Uma Ordem Dinâmica, Inclusiva e Descentralizada!

## **RELATÓRIO FINANCEIRO DA OAM REFERENTE AO ANO DE 2017**

### **1. Receitas**

Em 2017 a OAM, registou receitas totais na ordem de **55.274.761,69 MT** (Cinquenta e cinco milhões e duzentos e setenta e quatro mil e setecentos e sessenta e um meticais e sessenta e nove centavos), provenientes das rubricas descritas abaixo.

As quotas dos Advogados e das sociedades de Advogados representam a maior fonte de receitas da Ordem no ano em análise, totalizando **22.277.050,00 MT** (Vinte e dois milhões e duzentos e setenta e sete mil e cinquenta meticais), representando 40,3% do valor total das receitas, seguindo-se-lhes os financiamentos, que totalizam **17.441.365,34 MT** (Dezassete milhões e quatrocentos e quarenta e um mil e trezentos e sessenta e cinco meticais e trinta e quatro centavos), representativos de 31,5% do valor total das receitas.

Do contrato assinado da parceria entre a OSISA e a OAM no total de USD 180.000,00, em Fevereiro de 2016, com a duração de 11 meses, em 2017 não recebemos 1/3 dos fundos esperados no período referido, devido ao atraso do desembolso dos fundos pelo parceiro, pelo que, o prazo deste acordo, foi extendido com o fim em Junho de 2018, devido a natureza dos processos que o mesmo trata, principalmente pelos processos judiciais que são morosos.

Durante o ano de 2017, a OAM assinou um novo contrato com o parceiro OSISA, com a duração de 18 meses (início Agosto de 2017 e fim Janeiro de 2019), no montante igual a USD 150.000,00, e o parceiro desembolsou a primeira tranche no valor de USD 50.000,00, correspondente a 1/3 do acordo e equivalente a 3.068.000,00 MT.

Recebemos do parceiro IBIS em 2017 o valor total de 14.373.365,34 MT, correspondente a 2ª tranche de 2016 e as duas tranches de 2017, significando que recebemos todas tranches do acordo entre a OAM e o parceiro IBIS antes do fim do acordo de parceria 2015 - 2017.

Detalhes das receitas referentes ao ano de 2017.

Ordem	RECEITAS			
	Descrição	Planificado (MT)	Realizado (MT)	Execução %
<b>1</b>	<b>Receitas de Advogados</b>			
1.1	Quotizações estatutárias dos advogados Q+3	13.192.500,00	13.746.610,00	104%
1.2	Quotizações estatutárias dos advogados Q-3	2.822.850,00	2.685.740,00	95%
1.4	Quotizações em período de adaptação	90.000,00	16.200,00	18%
1.5	Taxa de Inscrição de advogados	480.000,00	776.000,00	162%
1.6	Carteiras profissionais advogados	180.000,00	291.000,00	162%
1.7	Inscrição de jurista dispensado do estágio	-		
1.13	Inscrição de Advogados em período de adaptação	75.000,00	30.000,00	40%
1.14	Inscrição de Advogado estrangeiro	60.000,00		0%
1.7	Declarações e Certidões para Advogados	10.000,00		0%
1.8	Pedido de suspensão voluntária do Advogado	50.000,00	35.500,00	71%
1.9	Levantamento de suspensão voluntária do Advogado	25.000,00	32.500,00	130%
1.10	levantamento de suspensão involuntária do Advogado	540.000,00	21.000,00	4%
<b>Sub-Total 1</b>		<b>17.525.350,00</b>	<b>17.634.550,00</b>	<b>101%</b>
<b>2</b>	<b>Receitas das Sociedades</b>			
2.1	Quotizações das Sociedades de Advogados	5.160.000,00	5.828.500,00	113%
2.2	Aprovação do projecto de pacto social e primeiro registo das sociedades	160.000,00	400.000,00	250%
2.3	Aprovação do projecto de alteração do pacto social das sociedades	50.000,00	40.000,00	80%
<b>Sub-Total 2</b>		<b>5.370.000,00</b>	<b>6.268.500,00</b>	<b>117%</b>
<b>3</b>	<b>Receitas de Estágio</b>			
3.1	Inscrição de Advogados Estagiários primeira fase	800.000,00	1.027.000,00	128%
3.2	Inscrição de Advogados Estagiários segunda fase	480.000,00	786.000,00	164%
3.3	Repetição da primeira fase do estagio	50.000,00		0%

3.4	Repetição da segunda fase do estágio	50.000,00		0%
3.5	Carteiras profissionais de Advogados Estagiários	120.000,00	304.000,00	253%
3.6	Mudança voluntária do patron	15.000,00	500,00	3%
3.7	Inscrição para o ENA de Advogados estagiários	450.000,00	444.000,00	99%
3.8	Inscrição para o ENA – IPAJ	180.000,00	198.000,00	110%
3.9	Inscrição de juristas dispensados do Estágio	45.000,00		0%
3.10	Revisão do ENA	12.500,00	52.500,00	420%
3.11	Inscrição para o ENA de Advogados estrangeiros	30.000,00		0%
3.12	Revisão do ENA para advogados estrangeiros			
3.13	Pedido de suspensão do estágio	10.000,00	2.500,00	25%
3.14	Levantamento de suspensão voluntária	20.000,00		0%
3.15	Levantamento de suspensão involuntária	30.000,00		0%
3.16	Declarações, certidões e informação do estágio	5.000,00		0%
3.17	Taxa pela entrega tardia do relatório do estágio		5.000,00	
<b>Sub-Total 3</b>		<b>2.297.500,00</b>	<b>2.819.500,00</b>	<b>123%</b>
<b>4</b>	<b>Receitas de Formação</b>			
4.1	3 Cursos	-	196.000,00	
<b>Sub-Total 4</b>		<b>-</b>	<b>196.000,00</b>	
<b>5</b>	<b>FINANCIAMENTOS</b>			
5.1	OSISA (última tranche do acordo ref. ao período 2016 a 2018)	4.500.000,00		
5.2	OSISA (1ª tranche do novo acordo ref. ao período 2017 a 2019)		3.068.000,00	
5.3	IBIS (2ª tranche 2016, 1ª e 2 tranche 2017)	12.546.591,60	14.373.365,34	115%
<b>Sub-Total 5</b>		<b>17.046.591,60</b>	<b>17.441.365,34</b>	<b>102%</b>
<b>6</b>	<b>OUTRAS RECEITAS</b>			
6.1	Juros obtidos	510.000,00	1.622.021,90	318%

6.2	Estatutos/publicações	10.000,00		0%
6.3	Multas de atraso de pagamento	988.600,00	3.051.130,00	309%
6.4	Abates	30.000,00		0%
6.5	Custas Judiciais	1.200.000,00	3.928.481,35	327%
6.6	Outros (depósitos não identificados e pagamentos a mais nas inscrições dos estagiários)		2.313.213,10	
<b>Sub-Total 6</b>		<b>2.738.600,00</b>	<b>10.914.846,35</b>	<b>399%</b>
<b>Receitas Totais (1+2+3+4+5+6)</b>		<b>44.978.041,60</b>	<b>55.274.761,69</b>	<b>123%</b>

Nota:

O valor que consta das outras receitas no valor de 2.313.213,10 MT, cerca de 75% corresponde a depósitos de Advogados e Sociedades que não apresentaram os comprovativos de pagamentos a contabilidade. Temos feito a campanha para o uso dos serviços BCI para o pagamento das quotas, usando a Entidade e a referência que reduz o risco de depósitos não identificados.

## 2. Despesas

Em 2017, as despesas da Ordem atingiram um valor total de **46.766.081,80 MT** (Quarenta e seis milhões e setecentos e sessenta e seis mil e oitenta e um meticais e oitenta centavos), estas são provenientes das rubricas abaixo indicadas, dos projectos (departamentos) apoiados pela IBIS (IAJ e CDH), FAN, OSISA, assim como suportadas pelos fundos próprios da OAM.

DESPESAS 2017				
DESCRIÇÃO	PLANIFICADO	REALIZADO	SALDO	EXECUÇÃO %
DESPESAS OAM	28,594,992.14	30,108,654.39	- 1,513,662.25	105%
DESPESAS IBIS (CDH e IAJ)	12,546,591.60	10,164,942.68	2,381,648.92	81%
DESPESAS OSISA	4,500,000.00	4,616,338.60	- 116,338.60	103%
DESPESAS FAN		36,624.00	- 36,624.00	
AMORTIZAÇÃO		1,500,772.89	- 1,500,772.89	
VARIAÇÃO CAMBIAL (CONTAS USD)		338,749.23	- 338,749.23	
<b>TOTAL DESPESAS</b>	<b>45,641,583.74</b>	<b>46,766,081.80</b>	<b>- 1,124,498.06</b>	

Das rubricas acima apresentadas, abaixo os detalhes:

- Das rubricas orçadas pela OAM (Sede, Conselhos e Delegações) no valor de 28.594.992,14 MT, foi realizado 30.108.654,39 MT, correspondente a 105,29% do valor planificado.

<b>DESPESAS 2017 OAM</b>					
<b>Ordem</b>	<b>Descrição</b>	<b>Planificado</b>	<b>Realizado</b>	<b>Saldo</b>	<b>Execução %</b>
<b>Total das Despesas</b>		<b>28.594.992,14</b>	<b>30.108.654,39</b>	<b>(1.513.662,24)</b>	<b>105,29</b>
<b>1 Assembleia Geral</b>		<b>436.000,00</b>	<b>291.854,77</b>	<b>144.145,23</b>	<b>66,94</b>
1.1	Despesas correntes	436.000,00	291.854,77	144.145,23	66,94
1.1.1	Arrendamento de salas	216.000,00	229.660,00	(13.660,00)	106,32
1.1.2	Lanches reforçados e águas	170.000,00	62.194,77	107.805,23	36,59
1.1.3	Impressões, Cópias e Encadernações	50.000,00	-	50.000,00	0
<b>2 Conselho Nacional</b>		<b>1.625.172,00</b>	<b>2.183.671,39</b>	<b>(558.499,39)</b>	<b>134,37</b>
2.1	Despesas correntes	1.625.172,00	2.183.671,39	(558.499,39)	134,37
2.1.1	Viagens Nacionais	156.972,00	489.961,80	(332.989,80)	312,13
2.1.2	Viagens Internacionais	260.700,00	591.647,23	(330.947,23)	226,95
2.1.3	Arrendamento de salas	150.000,00	124.500,00	25.500,00	83
2.1.4	Almoços e lanches	180.000,00	497.768,00	(317.768,00)	276,54
2.1.5	Alojamento	307.500,00	479.794,36	(172.294,36)	156,03
2.1.6	Publicação dos discursos do Bastonário	570.000,00	-	570.000,00	0
<b>3 Conselho Jurisdicional</b>		<b>844.202,00</b>	<b>696.189,60</b>	<b>148.012,40</b>	<b>82,47</b>
3.1	Os custos de realização	497.554,00	245.576,00	251.978,00	49,36

3.1.1	Produção de Coletâneas das Deliberações do CJ anos 2014, 15 e 16(Digitalizadores, revisão linguística, impressão)	250.000,00	183.825,00	66.175,00	73,53
3.1.3	Reunião de fortalecimento da Equipa	100.000,00	-	100.000,00	0
3.1.4	Aquisição computador portátil	54.054,00	-	54.054,00	0
3.1.5	Caixa de telefone fixo com linha independente para contacto directo com o CJ com taxa fixa	27.500,00	-	27.500,00	0
3.1.6	Almoços/Lanches para Reuniões mensais	66.000,00	61.751,00	4.249,00	93,56
3.2	Palestras sobre EDP	246.648,00	91.271,00	155.377,00	37,00
3.2.1	Lanches reforçados e águas	60.000,00		60.000,00	
3.2.2	Transporte aéreos	104.648,00	60.431,00	44.217,00	57,75
3.2.3	Ajudas de custo ou Perdiem	40.000,00	30.840,00	9.160,00	77,1
3.2.4	Impressões, Cópias e Encadernações	10.000,00		10.000,00	0
3.2.5	Contratação do assistente	32.000,00	-	32.000,00	0
3.3	Conselho Jurisdicional Alargado	100.000,00	359.342,60	(259.342,60)	359,34
3.3.1	Conselho Jurisdicional Alargado	100.000,00	359.342,60	(259.342,60)	359,34
<b>4 FORMAÇÃO DOS ADVOGADOS ESTAGIÁRIOS e CURSOS</b>		<b>1.490.544,00</b>	<b>814.310,90</b>	<b>676.233,10</b>	<b>54,63</b>
4.1	Nampula	196.200,00	328.500,00	(132.300,00)	167,43
4.1.1	Subsídio ao formador	72.000,00	112.500,00	(40.500,00)	156,25
4.1.2	Anúncios	124.200,00	216.000,00	(91.800,00)	173,91
4.2	Beira	196.200,00	180.025,00	16.175,00	91,76
4.2.1	Subsídio ao formador	72.000,00	168.750,00	(96.750,00)	234,38
4.2.2	Anúncios	124.200,00	11.275,00	112.925,00	9,08
4.3	Maputo	196.200,00	193.982,60	2.217,40	98,87

4.3.1	Subsídio ao formador	72.000,00	133.473,00	(61.473,00)	185,38
4.3.2	Anúncios	124.200,00	60.509,60	63.690,40	48,72
4.4	Cursos	901.944,00	111.803,30	790.140,70	12,40
4.4.1	Passagens aéreas	313.944,00	-	313.944,00	0
4.4.2	Acomodação	78.000,00	-	78.000,00	0
4.4.3	Ajudas de custo ou Perdiem	60.000,00	31.653,00	28.347,00	52,76
4.4.4	Almoços	450.000,00	80.150,30	369.849,70	17,81
<b>5 EXAME NACIONAL DE ACESSO</b>		<b>319.624,00</b>	<b>236.670,50</b>	<b>82.953,50</b>	<b>74,05</b>
5.1	Nampula	121.262,00	56.175,00	65.087,00	46,33
5.1.1	Passagens aéreas	26.162,00	-	26.162,00	0
5.1.2	Perdiems	15.000,00	45.645,00	(30.645,00)	304,3
5.1.3	Hospedagens	18.000,00	-	18.000,00	0
5.1.4	Anúncios	62.100,00	10.530,00	51.570,00	16,96
5.2	Beira	121.262,00	21.245,00	100.017,00	17,52
5.2.1	Passagens aéreas	26.162,00	-	26.162,00	0
5.2.2	Perdiems	15.000,00	21.245,00	(6.245,00)	141,63
5.2.3	Hospedagens	18.000,00	-	18.000,00	0
5.2.4	Anúncios	62.100,00	-	62.100,00	0
5.3	Maputo	77.100,00	159.250,50	(82.150,50)	206,55
5.3.1	Perdiems	15.000,00	117.255,00	(102.255,00)	781,7
5.3.2	Anúncios	62.100,00	41.995,50	20.104,50	67,63
<b>6 CONSELHOS PROVINCIAIS E DELEGAÇÕES</b>		<b>4.203.110,80</b>	<b>2.264.282,84</b>	<b>1.938.827,96</b>	<b>53,87</b>
6.1	CABO DELGADO	180.000,00	32.292,00	147.708,00	17,94



6.1.1	Fundo de Maneio mensal para Despesas Administrativas	180.000,00	32.292,00	147.708,00	17,94
6.2	NAMPULA	967.240,00	710.992,17	256.247,83	73,51
6.2.1	Fundo de Maneio mensal para Despesas Administrativas	240.000,00	346.020,17	(106.020,17)	144,18
6.2.2	Semana do Advogados	240.000,00	164.970,00	75.030,00	68,74
6.2.3	Remuneração Assistente Administrativa	156.000,00	167.710,00	(11.710,00)	107,51
6.2.4	INSS Remuneração Assistente Administrativa (4%)	6.240,00	-	6.240,00	0
6.2.5	Mobiliário (cadeiras e secretária)	200.000,00	32.292,00	167.708,00	16,15
6.2.6	Equipamento Administrativo (computador, telefone e fax e scanner)	125.000,00	-	125.000,00	0
6.3	ZAMBÉZIA	230.000,00	105.479,00	124.521,00	45,86
6.3.1	Fundo de Maneio mensal para Despesas Administrativas	180.000,00	64.214,00	115.786,00	35,67
6.3.2	Semana do Advogados	50.000,00	41.265,00	8.735,00	82,53
6.4	SOFALA	1.512.910,80	1.181.718,37	331.192,43	78,11
6.4.1	Fundo de Maneio mensal para Despesas Administrativas	240.000,00	424.169,37	(184.169,37)	176,74
6.4.2	Semana do Advogados	100.000,00	-	100.000,00	0
6.4.3	Arrendamento das instalações	225.000,00	212.355,00	12.645,00	94,38
6.4.4	Remuneração Assistente Administrativa	156.000,00	168.862,00	(12.862,00)	108,24
6.4.5	INSS Remuneração Assistente Administrativa (4%)	6.240,00	3.120,00	3.120,00	50
6.4.6	Despesas de Investimento: Equipamento Informático e Mobiliário de Escritório	219.910,00	32.292,00	187.618,00	14,68
6.4.7	Actividade Sociais e Proprias da Ordem	310.000,00	340.920,00	(30.920,00)	109,97
6.4.8	Prestações de Serviços ( Serviço de Limpeza, Manutenção de Equipamento Iformático e outros)	255.760,80	-	255.760,80	0
6.5	MANICA	230.000,00	113.610,68	116.389,32	49,40

6.5.1	Fundo de Maneio mensal para Despesas Administrativas	180.000,00	113.610,68	66.389,32	63,12
6.5.2	Semana do Advogados	50.000,00	-	50.000,00	0
6.6	TETE	622.960,00	32.292,00	590.668,00	5,18
6.6.1	Fundo de Maneio mensal para Despesas Administrativas	180.000,00	32.292,00	147.708,00	17,94
6.6.2	Semana do Advogados	50.000,00	-	50.000,00	0
6.6.3	Remuneração Assistente Administrativa	156.000,00	-	156.000,00	0
6.6.4	INSS Remuneração Assistente Administrativa (4%)	11.960,00	-	11.960,00	0
6.6.5	Arrendamento das instalações	225.000,00	-	225.000,00	0
6.7	INHAMBANE	230.000,00	32.292,00	197.708,00	14,04
6.7.1	Fundo de Maneio mensal para Despesas Administrativas	180.000,00	32.292,00	147.708,00	17,94
6.7.2	Semana do Advogados	50.000,00	-	50.000,00	0
6.8	GAZA	230.000,00	55.606,62	174.393,38	24,18
6.8.1	Fundo de Maneio mensal para Despesas Administrativas	180.000,00	39.606,62	140.393,38	22
6.8.2	Semana do Advogados	50.000,00	16.000,00	34.000,00	32
<b>7 RECURSOS HUMANOS</b>		<b>8.434.865,80</b>	<b>8.626.191,65</b>	<b>(191.325,85)</b>	<b>102,27</b>
7.1	DESPESAS COM PESSOAL	8.434.865,80	8.626.191,65	(191.325,85)	102,27
7.1.1	Ordenados e subsídio de Natal	6.977.395,00	7.557.041,02	(579.646,02)	108,31
7.1.2	INSS (4%)	279.095,80	151.802,63	127.293,17	54,39
7.1.3	Seguro de acidente no trabalho	725.000,00	683.668,00	41.332,00	94,3
7.1.5	Uniforme para estafeta	16.500,00	-	16.500,00	0
7.1.6	Formação e Capacitação do executivo	300.000,00	223.680,00	76.320,00	74,56
7.1.7	Comparticipação em cerimónias fúnebres	15.000,00	10.000,00	5.000,00	66,67
7.1.9	Monitoria e avaliação	121.875,00	-	121.875,00	0
<b>9 CONGRESSOS e Conferências</b>		<b>4.427.803,00</b>	<b>4.219.774,75</b>	<b>208.028,25</b>	<b>95,30</b>
9.1	Despesas correntes	4.427.803,00	4.219.774,75	208.028,25	95,30

9.1.1	Arrendamento de salas	170.000,00	207.800,00	(37.800,00)	122,24
9.1.2	Refeições (Lanche, almoços e decorações)	1.603.932,00	1.603.932,00	-	100
9.1.3	Materiais (vide o mapa do II congresso da justiça)	-	67.932,35	(67.932,35)	
9.1.4	Transporte	840.925,40	1.251.476,40	(410.551,00)	148,82
9.1.5	Roupa de protocolo	25.000,00	25.000,00	-	100
9.1.6	Contigência	1.787.945,60	1.063.634,00	724.311,60	59,49
<b>10 QUOTIZAÇÃO COMO MEMBRO</b>		<b>230.000,00</b>	<b>318.149,00</b>	<b>(88.149,00)</b>	<b>138,33</b>
10.1	Despesas correntes	230.000,00	253.160,00	(23.160,00)	110,07
10.1.1	UALP	40.000,00	-	40.000,00	0
10.1.2	SADC	150.000,00	253.160,00	(103.160,00)	168,77
10.1.3	IBA	40.000,00	3.789,00	40.000,00	9,47
10.1.4	PALU	-	61.200,00	(61.200,00)	
<b>11 Comunicação em geral</b>		<b>195.000,00</b>	<b>324.825,75</b>	<b>(129.825,75)</b>	<b>166,58</b>
11.1	COMUNICAÇÃO E INFORMAÇÃO	195.000,00	324.825,75	(129.825,75)	166,58
11.1.1	Pagamento mensal dos emails personalizados	105.000,00	193.945,75	(88.945,75)	184,71
11.1.2	Internet e televisão	90.000,00	130.880,00	(40.880,00)	145,42
<b>12 DESPESAS ADMINISTRATIVA</b>		<b>5.738.670,54</b>	<b>9.952.573,59</b>	<b>(4.213.903,05)</b>	<b>173,43</b>
12.1	DESPESAS ADMINISTRATIVA Geral	1.907.267,84	4.142.797,49	(2.235.529,65)	216,17
12.1.1	Água	21.600,00	48.285,88	(26.685,88)	223,55
12.1.10	Material de manutenção e reparação	60.000,00	361.051,84	(301.051,84)	601,75
12.1.11	Livros e documentação técnica	250.000,00	107.637,95	142.362,05	43,06
12.1.12	Manutenção e reparação	111.427,84	115.724,94	(4.297,10)	103,86
12.1.13	Publicação e propaganda	84.240,00	434.021,31	(349.781,31)	515,22
12.1.14	Despesas de representação	320.000,00	1.615.069,63	(1.295.069,63)	504,71
12.1.	Electricidade		197.500,00	(101.500,00)	205,73

2		96.000,00			
12.1.3	Combustíveis - Carro da OAM	90.000,00	193.102,71	(103.102,71)	214,56
12.1.4	Linha fixa e fax	102.000,00	115.727,17	(13.727,17)	113,46
12.1.5	Linhas móveis	180.000,00	90.162,48	89.837,52	50,09
12.1.6	Correios/Expedientes	210.000,00	53.791,62	156.208,38	25,62
12.1.7	Recargas de telemóveis	66.000,00	102.330,47	(36.330,47)	155,05
12.1.8	Consumíveis (Papel e toner)	300.000,00	605.729,75	(305.729,75)	201,91
12.1.9	Ferramenta e utensílios	16.000,00	102.661,74	(86.661,74)	641,64
12.2	OUTRAS DESPESAS ADMINISTRATIVA	3.831.402,70	5.809.776,10	(1.978.373,40)	152,15
12.2.1	Serviços especializados	620.100,00	748.396,08	(128.296,08)	120,69
12.2.10	Despesas bancárias	369.285,77	556.118,40	(186.832,63)	150,59
12.2.2	Seguro de viaturas	70.000,00	66.400,00	3.600,00	94,86
12.2.3	Equipamento informático	182.800,00	260.165,04	(77.365,04)	142,32
12.2.4	Limpeza e conforto	54.000,00	296.879,06	(242.879,06)	549,78
12.2.5	Segurança/Vigilância	1.114.026,94	1.044.700,00	69.326,94	93,78
12.2.7	Impostos e taxas	8.500,00	23.859,00	(15.359,00)	280,69
12.2.8	Desconto de pronto pagamento	207.000,00	-	207.000,00	0
12.2.9	Produtos da copa	42.000,00	144.182,49	(102.182,49)	343,29
12.2.11	Auditorias	500.000,00	896.031,63	(396.031,63)	179,21
12.2.12	Assistência informática (IT e Consultora programa de gestão)	95.000,00	1.537.500,00	(1.442.500,00)	1.618,42
12.2.13	Equipamento video conferência	548.000,00	235.544,40	312.455,60	42,98
12.2.14	Gravador	5.190,00	-	5.190,00	0
12.2.15	Máquina fotografica	15.500,00	-	15.500,00	0
<b>13 MOBILIÁRIO DO ESCRITÓRIO</b>			<b>163.945,65</b>	<b>336.054,35</b>	<b>32,79</b>

		<b>500.000,00</b>			
13.1	Diversos	500.000,00	163.945,65	336.054,35	32,79
13.1.1	Persianas e Cortinas	500.000,00	163.945,65	336.054,35	32,79
<b>14 INVESTIMENTO</b>		<b>150.000,00</b>	<b>16.214,00</b>	<b>133.786,00</b>	<b>10,81</b>
14.1	Manutenção da sede	150.000,00	16.214,00	133.786,00	10,81
14.1.1	Manutenção e reparação	150.000,00	16.214,00	133.786,00	10,81

Em algumas rubricas, verificou-se défice orçamental, devido a planificação feita com valores abaixo em relação ao realizado, ou seja, o metical perdeu o valor de compra (depreciação) pela subida dos preços que se verificou no nosso país durante o ano em causa. Abaixo algumas rubricas com a justificação:

1. A rubrica Conselho Nacional (Viagens Nacionais), realizou as despesas acima do previsto no valor de 332.989,39 MT, devido as despesas abaixo indicadas que inicialmente não tinham sido planificadas nos montantes pagos.

Despesa	Rubrica Orçamental	Beneficiário	Valor	Descrição
2 Conselho Nacional	2.1.1 Viagens Nacionais	JF Travel & Serviços, Lda	164.140,00	Passagem dos delegados e conselheiros das províncias para Maputo, para participarem no Conselho Nacional Alargado a decorrer em Bilene nos dias 27 e 28/09/2017.
2 Conselho Nacional	2.1.1 Viagens Nacionais	Diversos	171.000,00	Perdiem para os participantes no CN alargado a decorrer em Bilene nos dias 27 e 28/09/2017. -VALOR PROPOSTO para 35 pessoas
<b>Total</b>			<b>335.140,00</b>	

2. Idem a rubrica Conselho Nacional (Viagens Internacionais), realizou as despesas acima do previsto no valor de 330.947,23 MT, dos quais 170.806,20 MT não tinham sido planificados como mostra abaixo.

Rubrica Orç.	Beneficiário	Valor	Descrição
2.1.2 Viagens Internacionais	Leopoldo Amaral	40.900,20	Perdiem para a Dr. Leopoldo Amaral no âmbito da sua estadia em Gaborone nos dias 09 a 12 de Agosto de 2017, para participar na 18ª conferência anual da SADCLA.
2.1.2 Viagens Internacionais	Filipe Siteo	129.906,00	Subsídio de acomodação e alimentação para o Conselheiro Dr. Filipe Siteo no âmbito da sua deslocação a França (Bordéus) participar da Convecção Internacional do Advogado a ter lugar nos dias 18 a 21 de Outubro de 2017
<b>Total</b>		<b>170.806,20</b>	

3. A rubrica Conselho Nacional (Almoços e lanches), realizou as despesas acima do previsto no valor de 317.768,00 MT, por terem sido alocadas despesas orçadas abaixo do realizado e a outra despesa referente ao saldo pago a um fornecedor devia ter pago em 2016.

Rubrica Orçamental	Beneficiario	Valor	Descrição
2.1.4 Almoços e lanches	Humula	205.814,70	70% do valor referente aos almoços e lanches no âmbito da realização do CN alargado, a ser realizado nos dias 26 e 27/09/2017.
2.1.4 Almoços e lanches	NS Catering e Serviços	115.596,00	Pagamento a favor da N.S Catering e Serviços, Lda referente à prestação de serviços de fornecimento de almoço e lanches, no âmbito dos encontros do CN que teve lugar nos meses de Abril, Maio, Junho, Julho e Agosto de 2016
<b>Total</b>		<b>321.410,70</b>	

Em relação as restantes despesas, que foram realizadas acima do planificado, foi devido a planificação de valor inferior ao realizado.

No caso da rubrica 12.2.12 – Assistência informática, no valor de 1.537.500,00 MT, que foi planificado 95.000,00 MT, houve um engano no momento da elaboração do orçamento (falta de multiplicação do valor mensal pelos 12 meses).

- O parceiro IBIS, que apoia as actividades do IAJ e CDH, em 2017 tinha como despesas planificadas no valor de 12.546.591,60 MT e realizou 10.164.942,68 MT, que corresponde a uma execução em cerca de 81,02%.

<b>DESPESAS 2017 IBIS</b>					
<b>Ordem</b>	<b>Descrição</b>	<b>Planificado</b>	<b>Realizado</b>	<b>Saldo</b>	<b>Execução %</b>
IBIS 2017/Desp Despesas IBIS 2017		12.546.591,60	10.164.942,68	2.381.648,92	81,02
1.	INSTITUTO DE ACESSO A JUSTIÇA	5.648.121,60	3.984.245,79	1.663.875,81	87,67
101	DESPESAS ADMINISTRATIVAS	2.726.399,38	2.390.292,67	336.106,71	87,67
10101	Remuneração à coordenação	1.062.600,00	1.035.167,12	27.432,88	97,42
10102	INSS da remuneração à coordenação (4%)	42.504,00	42.996,80	-492,80	101,16
10103	Assistentes do gabinete	358.800,00	341.817,92	16.982,08	95,27
10104	INSS de assistentes do gabinete (4%)	14.352,00	9.080,00	5.272,00	63,27
10105	Contratação e remuneração para advogados permanentes para o IAJ	360.000,00	274.529,23	85.470,77	76,26
10106	INSS da contratação e remuneração para advogados permanentes para o IAJ (4%)	14.400,00	13.428,00	972,00	93,25
10107	Contratação e remuneração da assistente administrativo do IAJ	156.000,00	0,00	156.000,00	0
10108	INSS da contratação e remuneração da assistente administrativo do IAJ (4%)	6.240,00	0,00	6.240,00	0
10109	Motorista/Estafeta do IAJ	207.000,00	224.358,79	-17.358,79	108,39
10110	INSS do motorista/Estafeta do IAJ (4%)	8.280,00	8.757,33	-477,33	105,76
10111	Aquisição computador portatil	162.162,00	155.374,11	6.787,89	95,81
10112	Maquina de corte de papel	9.870,00	6.529,00	3.341,00	66,15

10113	Comunicação	24.000,00	22.775,00	1.225,00	94,9
10114	Combustível	90.000,00	89.261,82	738,18	99,18
10115	Consumíveis de escritório (resmas, micas, canetas, tonner, entre outros)	42.000,00	0,00	42.000,00	0
10116	Seguro da viatura	98.191,38	98.191,38	0,00	100
10117	Manutenção da viatura	70.000,00	68.026,18	1.973,82	97,18
102	Caravanas de justiça	839.020,00	633.460,73	205.559,27	75,50
10201	Passagens aéreas	63.230,00	18.270,00	44.960,00	28,89
10202	Perdiems	25.000,00	6.000,00	19.000,00	24
10203	Hospedagens	88.000,00	0,00	88.000,00	0
10204	Almoços/lanches	197.650,00	197.650,00	0,00	100
10205	Aluguer de viaturas e combustível	55.500,00	47.811,20	7.688,80	86,15
10206	Material de escritório (cópias, caixas, canetas, resmas, clips, correctores, entre outros)	32.140,00	16.174,80	15.965,20	50,33
10207	Cintagem das bagagens	1.500,00	1.225,00	275,00	81,67
10208	Excesso de bagagens	6.000,00	800,00	5.200,00	13,33
10209	Camisetas e chapéus	114.660,00	118.646,78	-3.986,78	103,48
10210	Comunicação	6.000,00	5.790,00	210,00	96,5
10211	Dísticos	65.520,00	51.480,00	14.040,00	78,57
10212	Roll Ups	53.820,00	51.999,95	1.820,05	96,62
10213	Secretariado do bairro	10.000,00	0,00	10.000,00	0
10214	Visitas e assistência jurídica nas cadeias	120.000,00	117.613,00	2.387,00	98,01
103	Implantação e capacitação de Pontos Focais em 7 cidades capitais( Xai-Xai, Beira, Nampula, Chimoio, Quelimane, Tete, Pemba)	1.217.932,22	905.492,38	312.439,84	74,35
10301	Passagens	78.486,00	62.214,00	16.272,00	79,27
10302	Perdiems	24.000,00	24.320,00	-320,00	101,33
10303	Hospedagens	90.000,00	51.670,00	38.330,00	57,41
10304	Disticos	32.760,00	0,00	32.760,00	0
10305	Roll Ups	53.820,00	51.999,95	1.820,05	96,62
10306	Camisetas	74.880,00	72.399,60	2.480,40	96,69
10307	Material de escritório(pastas para documentos, resmas, micas, canetas, blocos de notas, entre outros)	40.000,00	30.531,98	9.468,02	76,33
10308	Almoços/lanches	268.000,00	106.550,00	161.450,00	39,76
10309	Cintagem das bagagens	1.500,00	0,00	1.500,00	0
10310	Excesso de bagagens	6.000,00	0,00	6.000,00	0



10311	Subsidio para o funcionamento dos pontos focais (para comunicação, deslocação e consumíveis de escritorio)	270.000,00	263.760,96	6.239,04	97,69
10312	Comunicação	4.000,00	4.070,00	-70,00	101,75
10313	Computador para os pontos focais	160.000,00	160.060,89	-60,89	100,04
10314	Impressão de 10.000 folhetos/brochuras	41.986,22	45.045,00	-3.058,78	107,29
10315	Impressão 2.000 cartazes para divulgação dos serviços do IAJ	20.000,00	0,00	20.000,00	0
10316	Transporte	52.500,00	32.870,00	19.630,00	62,61
104	Montagem de um programa de gestão de processos para o IAJ	50.000,00	50.000,00	0,00	100,00
10401	Instalação	50.000,00	50.000,00	0,00	100
10402	Assistência mensal	0,00	0,00	0,00	
105	Investimento	650.000,00	0,00	650.000,00	-
10501	Construção de 1 espaço (salas para trabalho) na parte traseira da OAM	650.000,00	0,00	650.000,00	0
106	Capacitação e formação. Troca de experiência com instituições congêneres	164.770,00	5.000,00	159.770,00	3,03
10601	Passagens	65.920,00	0,00	65.920,00	0
10602	Perdiems	90.000,00	5.000,00	85.000,00	5,56
10603	Vistos	7.500,00	0,00	7.500,00	0
10604	Seguro de viagens	1.350,00	0,00	1.350,00	0
<b>2.</b>	<b>COMISSÃO DOS DIREITOS HUMANOS</b>	<b>6.898.470,00</b>	<b>6.180.696,90</b>	<b>717.773,10</b>	<b>95,93</b>
201	DESPESAS ADMINISTRATIVAS	1.643.054,00	1.576.139,02	66.914,98	95,93
20101	Remuneração à coordenação	1.062.600,00	1.006.760,09	55.839,91	94,74
20102	INSS da remuneração à coordenação (4%)	42.504,00	42.141,24	362,76	99,15
20103	Remuneração a Assistente	179.400,00	179.977,69	-577,69	100,32
20104	INSS da remuneração a Assistente (4%)	7.176,00	7.696,00	-520,00	107,25
20105	Contratação e remuneração de assistente de Procurment	0,00	0,00	0,00	
20106	INSS da contratação e remuneração de assistente de Procurment (4%)	0,00	0,00	0,00	
20107	Contratação e remuneração de ssistente para apoio a comissão	0,00	0,00	0,00	
20108	Comunicação (coordenadora e	16.375,00	16.375,00	0,00	100

	assistentes)				
20109	Comunicação (comissários)	36.000,00	28.320,00	7.680,00	78,67
20110	Aquisição computador portatil	54.054,00	54.405,00	-351,00	100,65
20111	Aquisição de 6 máquinas fotográficas	186.110,00	186.110,00	0,00	100
20112	Aquisição de 6 gravadores	54.354,00	54.354,00	0,00	100
20113	Roll Ups	1.581,00	0,00	1.581,00	0
20114	Consumíveis de escritório (Resma, pastas de arquivo, micas, tonner, canetas, blocos, correctores, clips e outros)	0,00	0,00	0,00	
20115	UP's para computador de mesa	2.900,00	0,00	2.900,00	0
202	Intervenções de Emergências (Comunicados, Visitas às Cadeias em situações críticas, viagens de emergência)	267.097,00	198.580,48	68.516,52	74,35
20201	Passagens	62.822,00	45.580,00	17.242,00	72,55
20202	Perdiems	30.000,00	29.161,48	838,52	97,2
20203	Hospedagens	56.000,00	27.750,00	28.250,00	49,55
20204	Transporte e combustivel	74.000,00	58.540,00	15.460,00	79,11
20205	Seguro de risco (actividades) e viagens	5.400,00	2.709,00	2.691,00	50,17
20206	Comunicados	38.875,00	34.840,00	4.035,00	89,62
203	1ª Reunião da CDH e visita a Cadeia Produtiva da REX (Itoculo - Nacala Porto)	527.091,00	521.747,14	5.343,86	98,99
20301	Arrendamento da sala	0,00	0,00	0,00	
20302	Almoços e lanches	12.420,00	12.420,00	0,00	100
20303	Passagens	164.865,00	164.865,00	0,00	100
20304	Perdiems	95.000,00	94.756,96	243,04	99,74
20305	Hospedagens	137.000,00	132.300,00	4.700,00	96,57
20306	Transporte	117.406,00	117.405,18	0,82	100
20307	Seguro de risco (actividades) e viagens	400,00	0,00	400,00	0
204	Elaboração e Produção de Brochuras da CDH	80.000,00	81.900,00	-1.900,00	102,38
20401	Produção	80.000,00	81.900,00	-1.900,00	102,38
205	Produção e publicação do Relatório sobre Direitos Humanos e Acesso à Justiça de 2015	412.240,00	416.021,00	-3.781,00	100,92
20501	Produção	396.240,00	400.300,00	-4.060,00	101,02
20502	Publicação	16.000,00	15.721,00	279,00	98,26

206	Lançamento de concurso para contratação de consultores para a elaboração do Relatório Sobre Direitos Humanos de 2016	10.000,00	10.530,00	-530,00	105,30
20601	Lançamento de concurso para contratação de consultores para a elaboração do Relatório Sobre Direitos Humanos de 2016	10.000,00	10.530,00	-530,00	105,3
207	Visita à Cadeia Central da Machava	12.500,00	0,00	12.500,00	-
20701	Combustível	2.500,00	0,00	2.500,00	0
20702	Almoço	10.000,00	0,00	10.000,00	0
208	Palestra sobre Direitos Humanos nas Escolas e outros sectores	130.266,00	43.714,40	86.551,60	33,56
20801	Transporte	28.260,00	11.900,00	16.360,00	42,11
20802	Perdiem	79.506,00	22.380,00	57.126,00	28,15
20803	Combustível	22.500,00	9.434,40	13.065,60	41,93
209	Elaboração e Produção de Cadernos de Direitos Humanos (Produção+ Revisão+Publicação)	180.000,00	16.187,50	163.812,50	8,99
20901	Elaboração e Produção de Cadernos de Direitos Humanos (Produção+ Revisão+Publicação)	180.000,00	16.187,50	163.812,50	8,99
210	Elaboração, Produção do Relatório de Direitos Humanos de 2016	1.603.974,00	1.603.974,00	0,00	100,00
21001	Elaboração, Produção do Relatório de Direitos Humanos de 2016	1.603.974,00	1.603.974,00	0,00	100
211	Reprodução de Legislação para Distribuição gratuita (Constituição da República, Lei da família, Lei de Terra e Lei do Trabalho)	250.000,00	247.562,50	2.437,50	99,03
21101	Reprodução de Legislação para Distribuição gratuita (Constituição da República, Lei da família, Lei de Terra e Lei do Tr	250.000,00	247.562,50	2.437,50	99,03
212	2ª Reunião da CDH e Visita à Cadeia Aberta - (Xai-Xai e Mabalane)	556.725,83	476.559,80	80.166,03	85,60
21201	Arrendamento da sala	10.000,00	10.000,00	0,00	100
21202	Almoços e lanches	100.000,00	63.759,80	36.240,20	63,76
21203	Passagens	165.972,00	165.820,00	152,00	99,91
21204	Perdiems	86.500,00	86.500,00	0,00	100
21205	Hospedagens	144.000,00	137.200,00	6.800,00	95,28
21206	Transporte e combustivel	31.353,83	13.280,00	18.073,83	42,36
21207	Seguro de risco (actividades) e viagens	18.900,00	0,00	18.900,00	0

213	Participação na Assembleia Geral da SADC LAWYERS 2017	273.022,17	272.962,01	60,16	99,98
21301	Passagens	65.480,00	65.480,00	0,00	100
21302	Perdiems	145.051,17	145.051,17	0,00	100
21303	Seguro de viagem	3.400,00	3.340,00	60,00	98,24
21304	Taxas de Inscrição	59.091,00	59.090,84	0,16	100
214	Conferência Nacional sobre o Direito à PAZ	0,00	0,00	0,00	
21401	Conferência Nacional sobre o Direito à PAZ	0,00	0,00	0,00	
215	Participação na 61a Sessão da Comissão Africana e Fórum de ONGs	539.600,00	407.993,05	131.606,95	75,61
21501	Passagens aéreas	304.750,00	223.017,66	81.732,34	73,18
21502	Perdiems	198.000,00	162.739,62	35.260,38	82,19
21503	Vistos	14.600,00	0,00	14.600,00	0
21504	Taxas de Inscrição	18.800,00	18.795,77	4,23	99,98
21505	Seguro de viagem	3.450,00	3.440,00	10,00	99,71
216	3ª Reunião da CDH e Visita a Cadeia Aberta de Mize	292.900,00	244.114,00	48.786,00	83,34
21601	Arrendamento da sala	78.400,00	78.400,00	0,00	100
21602	Almoços e lanches	3.600,00	3.472,00	128,00	96,44
21603	Perdiems	20.500,00	5.000,00	15.500,00	24,39
21604	Hospedagens	143.000,00	143.000,00	0,00	100
21605	Transporte e combustível	28.500,00	5.000,00	23.500,00	17,54
21606	Seguro de risco (actividades) e viagens	18.900,00	9.242,00	9.658,00	48,9
217	Actividades conjuntas com outras organizações	120.000,00	62.712,00	57.288,00	52,26

- Para o projecto apoiado pelo parceiro OSISA, o valor planificado assim como o realizado, é apresentado em moeda externa (USD), apenas para demonstrar o realizado, apresentamos as despesas em moeda local na última coluna.

O 1º acordo, até a 31/12/2017 tinha como execução de 65,97% e o 2º acordo tinha como execução 13,02%. Abaixo, os detalhes:

DESPESAS OSISA ACORDO 2016- JUN18								Realizado em 2017 (MZN)
USD								valores em
Ordem	Descrição	Realizado até 31/12/2016	Realizado em 2017	Total Realizado até 31/12/2017	Planificado	Saldo	Execução %	
<b>Despesas</b>		<b>64.179,70</b>	<b>54.572,56</b>	<b>118.752,25</b>	<b>180.000,00</b>	<b>61.247,75</b>	<b>65,97</b>	<b>3.431.692,26</b>
OSISA 16-18/Desp Despesas OSISA 2016-2018		64.179,70	54.572,56	118.752,25	180.000,00	61.247,75	65,97	3.431.692,26
<b>1</b>	<b>Use public interest litigation to demonstrate that it is possible to uphold the rights of communities, particularly smallholder farmers and women, to land and food.</b>	<b>14.543,31</b>	<b>7.083,25</b>	<b>21.626,56</b>	<b>30.166,66</b>	<b>8.540,10</b>	<b>71,69</b>	<b>409.444,00</b>
1.1	Field Researcher fees	1.295,84	200,00	1.495,84	1.666,66	170,82	89,75	15.712,00
1.2	Flights	4.199,35	894,66	5.094,02	5.000,00	94,02	101,88	62.358,00
1.3	Accommodation	2.163,60	863,09	3.026,69	5.000,00	1.973,31	60,53	47.000,00
1.4	Allowances	2.392,39	645,62	3.038,01	3.000,00	38,01	101,27	45.000,00
1.5	Legal administration fees	281,10	412,37	693,47	2.500,00	1.806,53	27,74	20.000,00
1.6	Transport	2.111,03	2.767,51	4.878,54	5.000,00	121,46	97,57	134.224,00
1.7	Prepares and Lodge courts applications and follow up	2.100,00	1.300,00	3.400,00	8.000,00	4.600,00	42,5	85.150,00
<b>2</b>	<b>Use public interest litigation and right to information requests as tools for greater transparency in the management of natural resources as well as the realisation of fundamental rights and freedoms of communities in Cateme, Palma and Nacala Corridor.</b>	<b>-</b>	<b>9.540,72</b>	<b>9.540,72</b>	<b>19.200,00</b>	<b>9.659,28</b>	<b>49,69</b>	<b>573.502,00</b>
2.1	Workshops on rights to information	-	1.490,72	1.490,72	4.000,00	2.509,28	37,27	72.300,00
2.2	Legal actions for public awareness on right to information (court fees)	-	8.050,00	8.050,00	12.000,00	3.950,00	67,08	501.202,00
2.3	Newspaper adverts	-	-	-	3.200,00	3.200,00	0	

<b>3</b>	<b>Advocate for improve protection of land and food rights and provide a platform with government and the private sector for communities to participate in decisions and business deals that affect their lives.</b>	<b>7.152,75</b>	<b>2.678,87</b>	<b>9.831,62</b>	<b>39.200,00</b>	<b>29.368,38</b>	<b>25,08</b>	<b>150.361,00</b>
3.1	Workshops on the rights of communities to participate in decisions and business deals	4.026,98	-	4.026,98	4.000,00	- 26,98	100,67	
3.2	Legal actions for advocacy and public awareness activities on the rights of communities to participate in decisions and	2.100,00	2.678,87	4.778,87	16.000,00	11.221,13	29,87	150.361,00
3.3	Newspaper adverts	1.025,77	-	1.025,77	3.200,00	2.174,23	32,06	
3.4	Outline and eriting of the report/proof reading	-	-	-	10.000,00	10.000,00	0	
3.5	Report Publication	-	-	-	6.000,00	6.000,00	0	
<b>4</b>	<b>Administrative expenses</b>	<b>42.483,64</b>	<b>24.278,68</b>	<b>66.762,32</b>	<b>71.433,34</b>	<b>4.671,02</b>	<b>93,46</b>	<b>1.532.410,76</b>
4.1	Project Coordinator	23.826,00	12.996,00	36.822,00	34.666,67	- 2.155,33	106,22	813.354,66
4.2	Project assistant	4.725,00	3.775,00	8.500,00	8.000,00	- 500,00	106,25	236.579,00
4.3	Accountant	4.791,71	2.375,08	7.166,80	6.666,67	- 500,13	107,5	149.956,11
4.5	Researcher fees	4.350,00	3.901,42	8.251,42	10.000,00	1.748,58	82,51	272.229,00
4.6	Administrative costs	4.790,93	1.231,18	6.022,10	7.500,00	1.477,90	80,29	60.291,99
4.7	Monitoring and Evaluation	-	-	-	4.600,00	4.600,00	0	
<b>5</b>	<b>National seminar</b>	<b>-</b>	<b>10.991,04</b>	<b>10.991,04</b>	<b>20.000,00</b>	<b>9.008,96</b>	<b>54,96</b>	<b>765.974,50</b>
5.1	National seminar	-	10.991,04	10.991,04	20.000,00	9.008,96	54,96	765.974,50

DESpesas OSISA ACORDO 2017-2019 valores em USD						Realizado em 2017 (MZN)
Ordem	Descrição	Realizado	Planificado	Saldo	Execução %	
Despesas		19.530,58	150.000,00	130.469,42	13,02	
OSISA 17-19/Desp Despesas OSISA 2017-2019		19.530,58	150.000,00	130.469,42	13,02	1.184.646,34
1_	Objective 1: Monitor and proposed judicial and extrajudicial actions to defend the land and food rights of the communities affected by the main major investments in the northern, central and southern regions of the country	-	39.500,00	39.500,00	-	-
1_1_	Field Researcher fees	-	10.000,00	10.000,00	0	
1_2_	Flights	-	6.000,00	6.000,00	0	
1_3_	Accommodations	-	5.000,00	5.000,00	0	
1_4_	Allowances	-	3.500,00	3.500,00	0	
1_5_	Transport	-	5.000,00	5.000,00	0	
1_6_	Prepares and Lodge courts applications and follow up	-	10.000,00	10.000,00	0	
2_	Objective 2: Use public interest litigation and the law on the right information and other related legislation on administrative procedures as tools for effective transparency and public participation in the management of natural resources	174,34	18.500,00	18.325,66	0,94	10.530,00
2_1_	Write and publish quarterly bulletin on the situation of land rights and food security of local communities	-	12.000,00	12.000,00	0	10.530,00
2_2_	Newspaper adverts	174,34	3.000,00	2.825,66	5,81	

2_3_	Workshops/Seminars: Venue hire, room, transport, accommodation, refreshments	-	3.500,00	3.500,00	0	
3_	<b>Objective 3: Advocate for improved protection of land and food rights and of the follow up the implementation of the recommendations provided in the final report of MBA of preview project - Land grabs and community rights; litigation and legal advocacy</b>	2.876,23	25.000,00	22.123,77	11,50	173.754,00
3_1_	Legal actions for advocacy and public awareness, training magistrates and practitioners in the field of human rights	2.876,23	10.000,00	7.123,77	28,76	173.754,00
3_2_	Workshops/Seminars: Venue hire, room, transport, accommodation, refreshments	-	3.000,00	3.000,00	0	
3_3_	Outline and writing of the report/proof reading	-	6.000,00	6.000,00	0	
3_4_	Reports publication and newspaper adverts	-	6.000,00	6.000,00	0	
4_	<b>Salaries and admin Costs</b>	<b>16.480,01</b>	<b>67.000,00</b>	<b>50.519,99</b>	<b>24,60</b>	<b>1.000.362,34</b>
4_1_	Coordinator/Main project researcher	11.250,00	40.500,00	29.250,00	27,78	682.110,00
4_2_	Project Assistant	2.430,50	8.750,00	6.319,50	27,78	147.740,37
4_3_	Accountant	2.418,87	8.750,00	6.331,13	27,64	147.516,77
4_4_	Administrative cost	380,64	5.000,00	4.619,36	7,61	22.995,19
4_5_	Monitoring and evaluation	-	4.000,00	4.000,00	0	



- Para o projecto do Tribunal apoiado pelo parceiro FAN, o valor planificado assim como o realizado, é apresentado em moeda externa (USD), apenas para demonstrar o realizado, apresentamos as despesas em moeda local na última coluna.

A OAM, entra no processo da parceria apenas para gerir os fundos e em 2017, apenas pagamos despesas no valor de 36.624,00 MT, pelo atraso no desembolso dos fundos e pelo processo da reestruturação interna do parceiro FAN que passa a ser considerado uma Fundação e não Fundo. Abaixo, os detalhes:

DESPESAS FAN		valores em USD						Realizado em 2017 (MZN)
Ordem	Descrição	Realizado até 31/12/2016	Realizado em 2017	Total Realizado até 31/12/2017	Planificado	Saldo	Execução %	
DESPESAS		105,203.31	644.77	105,848.08	186,040.00	80,191.92	56.90	36,624.00
FAN/Desp Despesas FAN		105,203.31	644.77	105,848.08	186,040.00	80,191.92	56.90	36,624.00
1.	<b>Gestão do Projecto</b>	-	-	-	16,000.00	16,000.00	0.00	
1.1.	Honorários	-	-	-	16,000.00	16,000.00	0	
2.	<b>Actividades de Advocacia</b>	15,827.69	-	15,827.69	57,000.00	41,172.31	27.77	
2.1.	Constituição da equipe que irá trabalhar na elaboração do Projecto de Lei que introduz as Secções de Conciliação nos Tr	-	-	-	-	-		
2.2.	Elaboração do projecto de lei que introduz as secções de Conciliação nos Tribunais comuns	-	-	-	34,000.00	34,000.00	0	
2.3.	Lobby junto do Governo e do Parlamento para a sua aprovação	-	-	-	4,000.00	4,000.00	0	
2.4.	Capacitação dos Magistrados, Oficiais de Justiça e outros actores da Administração da Justiça para a aplicação da lei	-	-	-	10,000.00	10,000.00	0	
2.5.	Produção de manuais de apoio	-	-	-	-	-		
2.6.	Seminários e assembleias (Mecanismos alternativos de resolução de conflitos: arbitragem, a mediação e a conciliação)	15,827.69	-	15,827.69	-	15,827.69		
2.7.	Equipe que irá trabalhar na elaboração do Projecto de Lei que introduz as Secções de Conciliação nos Tribunais comuns	-	-	-	9,000.00	9,000.00	0	

<b>3.</b>	<b>Formação dos utilizadores</b>	-	-	-	20,000.00	20,000.00	0.00	
3.1.	Cursos de capacitação	-	-	-	20,000.00	20,000.00	0	
<b>4.</b>	<b>Comunicação e Marketing</b>	-	-	-	20,000.00	20,000.00	0.00	
4.1.	Publicação e divulgação	-	-	-	20,000.00	20,000.00	0	
<b>5.</b>	<b>Viagens e Logística</b>	<b>57,029.71</b>	-	<b>57,029.71</b>	<b>50,720.00</b>	<b>6,309.71</b>	<b>112.44</b>	
5.1.	Visita de estudo e formação	22,848.45	-	22,848.45	14,000.00	8,848.45	163,2	
5.2.	Acomodação e per diem	34,181.26	-	34,181.26	28,200.00	5,981.26	121,21	
5.3.	Viagens às Maurícias	-	-	-	5,720.00	5,720.00	0	
5.4.	Acomodação e per diem	-	-	-	2,800.00	2,800.00	0	
<b>6.</b>	<b>Outros custos directos</b>	<b>1,725.00</b>	-	<b>1,725.00</b>	<b>3,170.00</b>	<b>1,445.00</b>	<b>54.42</b>	
6.1.	Diversos	1,675.26	-	1,675.26	-	1,675.26		
6.2.	Encargos bancários	49.73	-	49.73	3,170.00	3,120.27	1,57	
<b>7.</b>	<b>Investimento</b>	<b>30,147.77</b>	-	<b>30,147.77</b>	<b>3,300.00</b>	<b>26,847.77</b>	<b>913.57</b>	
7.1.	Equipamento	-	-	-	3,300.00	3,300.00	0	
7.2.	Material informático	13,835.71	-	13,835.71	-	13,835.71		
7.3.	Obras de adaptação do espaço físico e concepção das salas de mediação	16,312.06	-	16,312.06	-	16,312.06		

8.	Despesas Administrativas (10% do Orçamento)	473.14	644.77	1,117.91	15,850.00	14,732.09	7.05	36,624.00
8.1.	Despesas Administrativas	473.14	644.77	1,117.91	15,850.00	14,732.09	7,05	36,624.00

### 3. Saldos bancários disponíveis a 31/12/2017

O mapa abaixo ilustra os saldos bancários das contas da Ordem em meticais e em dólares Norte Americanos a 31/12/2017. De referir que os saldos das contas em dólares, foram convertidos ao câmbio médio na data do fecho (31/12/2017) fornecido pelo Banco Comercial e de Investimentos (BCI).

SALDOS BANCÁRIOS DAS CONTAS DISPONÍVEIS A 31/12/2017						
Designação da conta	Banco	Número da conta	Moeda da conta	Saldo disponível a 31/12/2017 (MZN e USD)	Câmbio médio a 31/12/2017	Saldo convertidos e disponível a 31/12/2017 (MZN)
CAIXA	Cofre da IBIS	Cofre da IBIS	MZN	3.784,00	1,00	3784,00
CAIXA	Cofre do CP NPL	Cofre do CP NPL	MZN	4.870,33	1,00	4.870,33
CAIXA	Cofre do CP Sofala	Cofre do CP SFL	MZN	105.024,18	1,00	105.024,18
OAM	BCI	622468510001	MZN	1.561.945,93	1,00	1.561.945,93
OSISA Capacity	BCI	622468510003	USD	27.881,56	58,78	1.638.878,10
OSISA Mozlli	BCI	622468510004	USD	0,44	58,78	25,86
FAN	BCI	622468510006	MZN	52.499,65	1,00	52.499,65
OAM SERVIÇOS	BCI	622468510009	MZN	1.971.582,80	1,00	1.971.582,80
OSISA Capacity	BCI	4823829510001	MZN	330.579,83	1,00	330.579,83
IBIS = AICE	BCI	4823829510002	MZN	4.952.854,15	1,00	4.952.854,15
Deleg. C.Delg.	BCI	13088239210001	MZN	90.000,00	1,00	90.000,00
CP Nampula	BCI	13011502510001	MZN	160.495,50	1,00	160.495,50
Deleg. Zambéz.	BCI	13047984210001	MZN	17.197,35	1,00	17.197,35
CP Sofala	BCI	13117591410001	MZN	133.029,96	1,00	133.029,96
Deleg. Manica	BCI	13085678410001	MZN	64.397,50	1,00	64.397,50
Deleg. Tete	BCI	13165179610001	MZN	90.000,00	1,00	90.000,00
Deleg. Inhamb.	BCI	13091314110001	MZN	15.000,00	1,00	15.000,00

Deleg. Gaza	BCI	13089354710001	MZN	68.013,36	1,00	68.013,36
D.Prazo 31 dias	BCI	Depósito a prazo	MZN	12.000.000,00	1,00	12.000.000,00
Cartão de Créd.	BCI	11460877	MZN	- 30.607,71	1,00	(30.607,71)
Cartão de Créd.	BCI	11481677	MZN	- 3.390,00	1,00	(3.390,00)
Cartão de Créd.	BCI	11500655	MZN	- 47.005,00	1,00	(47.005,00)
<b>Total</b>						<b>23.179.175,79</b>

**Nota 1:**

A rubrica **Amortizações do período**, no valor total de **1.500.772,89 MT** (Um milhão e quinhentos mil e setecentos setenta e dois meticais e oitenta e nove centavos) representa o desgaste ou perda de valor dos activos tangíveis e intangíveis pertencentes à Ordem dos Advogados durante o ano de 2017, activos esses que são o edifício sede da OAM, equipamentos básicos, mobiliário, viatura, ferramentas e utensílios e activo de exploração (programa contabilístico – LEBRE).

Abaixo o resumo.

IMOBILIZADO	Valor do Bem	Amortização			Imobilizado líquido
		Anterior	Exercício	Acumulado	
Construções	9.918.142,12	711.921,82	198.362,84	910.284,66	9.007.857,46
Equipamento Básico	3.758.883,18	519.378,90	553.326,05	1.072.704,95	2.686.178,23
Mob. E equip. Admin. Social	1.671.095,58	239.991,06	151.013,09	391.004,14	1.280.091,43
Equipamento de transporte	2.586.523,00	1.121.630,75	409.130,75	1.530.761,50	1.055.761,50
Ferramentas e utensílios	757.381,16	95.225,00	86.192,02	181.417,02	575.964,14
<b>Total imob. Tangível</b>	<b>18.692.025,04</b>	<b>2.688.147,53</b>	<b>1.398.024,75</b>	<b>4.086.172,28</b>	<b>14.605.852,76</b>
Activo de exploração	180.180,00	48.648,40	18.018,00	66.666,40	113.513,60
Outros programas informáticos	550.135,46	3.559,82	84.730,14	88.289,96	461.845,50
<b>Total imob. Intangível</b>	<b>730.315,46</b>	<b>52.208,22</b>	<b>102.748,14</b>	<b>154.956,36</b>	<b>575.359,10</b>

<b>Total Geral</b>	<b>19.422.340,50</b>	<b>2.740.355,74</b>	<b>1.500.772,89</b>	<b>4.241.128,64</b>	<b>15.181.211,86</b>

**Nota 7:**

A rubrica **gastos financeiros (variação cambial)**, no valor de **338.749,23 MT** (Trezentos e trinta e oito mil e setecentos e quarenta e nove meticais e vinte e três centavos), corresponde ao custo pela actualização cambial das dos valores em moeda externa (USD) em disponível na nossa conta no dia 31/12/2017.

**Nota 3:**

A 31 de Dezembro de 2017, o valor por receber dos **Associados (Advogados e Sociedades)** era de **8.467.315,38 MT** (Oito milhões e quatrocentos e sessenta e sete mil e trezentos e quinze meticais e trinta e oito centavos), o que significa que das facturações efectuadas em 2017 e nos anos passados ainda se encontram por receber.

Acredita-se que boa parte deste valor venha a ser recuperado durante o exercício de 2018.

Descrição	Nº	Saldo anterior	Valor da factura acumulado	Valor pago	Saldo
Credores	1187	(715.361,58)	14.316.590,00	16.752.914,00	1.720.962,42
Advogado(a)	1100	(524.361,58)	11.331.090,00	13.427.914,00	1.572.462,42
Situação:	12	(397.501,58)	51.500,00	930.973,00	481.971,42
Situação: Activa	810	(69.710,00)	11.114.940,00	12.255.441,00	1.070.791,00
Situação: Cancelada	14	1.350,00	1.350,00	-	-
Situação: Suspensa	100	(44.500,00)	76.950,00	126.450,00	5.000,00
Situação: Suspensa - Voluntariamente	155	(3.500,00)	58.300,00	64.350,00	2.550,00
Situação: Suspenso Involuntariamente	2	(9.000,00)	12.000,00	21.000,00	-
Situação: Isenção do	1				

pagamento		-	-	-	-
Situação: Morte	6	(1.500,00)	16.050,00	29.700,00	12.150,00
<b>Sociedade</b>	<b>87</b>	<b>(191.000,00)</b>	<b>2.985.500,00</b>	<b>3.325.000,00</b>	<b>148.500,00</b>
Situação:	40	-	377.000,00	377.000,00	-
Situação: Activa	46	(161.000,00)	2.498.500,00	2.808.000,00	148.500,00
Situação: Suspensa - Voluntariamente	1	(30.000,00)	110.000,00	140.000,00	-
<b>Devedores</b>	<b>729</b>	<b>(4.541.835,00)</b>	<b>13.710.371,80</b>	<b>8.063.929,00</b>	<b>(10.188.277,80)</b>
<b>Advogado(a)</b>	<b>660</b>	<b>(2.230.835,00)</b>	<b>9.665.371,80</b>	<b>6.646.929,00</b>	<b>(5.249.277,80)</b>
Situação: Activa	622	(1.801.025,00)	9.511.371,80	6.585.129,00	(4.727.267,80)
Situação: Suspensa	5	(27.000,00)	113.000,00	25.000,00	(115.000,00)
Situação: Suspensa - Voluntariamente	2	(6.000,00)	21.500,00	14.300,00	(13.200,00)
Situação: Suspenso Involuntariamente	31	(396.810,00)	19.500,00	22.500,00	(393.810,00)
<b>Sociedade</b>	<b>69</b>	<b>(2.311.000,00)</b>	<b>4.045.000,00</b>	<b>1.417.000,00</b>	<b>(4.939.000,00)</b>
Situação:	7	(380.000,00)	-	-	(380.000,00)
Situação: Activa	60	(1.756.000,00)	3.990.000,00	1.389.500,00	(4.356.500,00)
Situação: Cancelada	1	(120.000,00)	55.000,00	-	(175.000,00)
Situação: Suspensa - Voluntariamente	1	(55.000,00)	-	27.500,00	(27.500,00)
<b>Total</b>		<b>(5.257.196,58)</b>	<b>28.026.961,80</b>	<b>24.816.843,00</b>	<b>(8.467.315,38)</b>

**Nota 3:**

A 31/12/2017, a OAM tinha como obrigações fiscais de impostos sobre o rendimento de pessoas singulares (IRPS), que totalizaram **298.990,98 MT** (Duzentos e noventa e oito mil e novecentos e noventa meticais e noventa e oito centavos).



## 11. Principais políticas contabilísticas

**11.1** As demonstrações financeiras da Ordem dos Advogados de Moçambique, foram preparadas no pressuposto de que a entidade tem operado continuamente e que continuará a operar no futuro, de acordo com o **PCG – PE** (Plano geral de Contabilidade para pequenas empresas) e exigem que a Direcção efectue julgamentos, estimativas e premissas no âmbito da tomada de decisão sobre alguns tratamentos contabilísticos com impactos nos valores reportados nos mapas em acima.

**11.2** As transacções em moeda estrangeira são convertidas à taxa de câmbio em vigor na data da transacção, os activos e passivos monetários expressos em moeda estrangeira são convertidos para Meticais à taxa de câmbio em vigor na data de balanço e as diferenças cambiais resultantes desta conversão são reconhecidas em resultados ou nas demonstrações financeiras da Ordem.

**11.3** Os activos tangíveis e intangíveis, são reconhecidos a data do balanço pelo seu custo histórico ou seja, de aquisição, expressos em Meticais, os activos utilizados pela Ordem dos Advogados de Moçambique no decurso da sua actividade são deduzido as depreciações e, a depreciação dos activos é calculada de acordo com o método das quotas constantes.

**11.4** A Ordem dos advogados reconhece o seu rédito ou receita das vendas ou serviços nas demonstrações de resultados, quando os riscos e benefícios inerentes à posse dos bens vendidos e serviços, são transferidos para o comprador e a prestação de serviços é reconhecido quando prestados. E regista os seus gastos e rendimentos de acordo com o princípio da especialização de exercícios pelo qual estes elementos são reconhecidos na data da transacção que os origina, independentemente do respectivo pagamento ou recebimento.

**11.5** Quanto ao funcionamento da caixa ou valor no cofre para pagamento das despesas correntes (fundo de meneio) e de baixo valor, a Ordem dos Advogados, prevê um montante de **15.000,00 MT** (quinze mil meticais), repostado sistematicamente quando é necessário.

**11.6** A movimentação de valores em banco, a Ordem dos Advogado exigem que seja via cheque ou transferência e com o mínimo de duas assinaturas previamente reconhecidas pelas autoridades bancárias.