



## ANÁLISE FINANCEIRA A 30 de JUNHO DE 2015

### 1. DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

Na rubrica **Vendas e Serviços Prestados**, cujo valor ascende a 1.380.742,63 €, estão incluídas as participações de quotas efetivadas pelas Regiões, no total de 1.162.346,78 €. Engloba, também, as receitas com as taxas de candidatura, no valor de 40.880,00 €, a conta de patrocínios e publicidade, cujo montante ascende a 151.290,66 €, que corresponde às parcerias institucionais com as entidades AXA, CGD e Apcer bem como à publicidade angariada para apoio das ações realizadas pelos Colégios e Especializações da Ordem. Inclui, ainda, as receitas das inscrições nos eventos da O.E., no valor de 13.591,00 €, as avaliações para atribuição do selo de qualidade EUR-ACE, no montante de 10.500,00 €, bem como a formação contínua AcCEdE, no montante de 880,00 €.

<b>Vendas e Serviços Prestados</b>	<b>30-06-2015</b>	<b>30-06-2014</b>	<b>% Variação</b>
Vendas	1.254,19	918,39	36,6%
Quotas	1.162.346,78	1.275.534,54	-8,9%
Taxas de Candidatura	40.880,00	0,00	N/A
Patrocínios e Publicidade	151.290,66	135.885,00	11,3%
Ações e Eventos	13.591,00	54.709,20	-75,2%
Avaliações de qualidade	10.500,00	10.500,00	0,0%
Formação Contínua	880,00	720,00	22,2%
<b>Total</b>	<b>1.380.742,63</b>	<b>1.478.267,13</b>	<b>-6,6%</b>

Em comparação com o período homólogo de 2014, verifica-se uma oscilação negativa de 6,6%, correspondente a 97.524,50 €, que se justifica, essencialmente, pelas variações negativas das quotas, no valor de 113.187,76 € (-8,9%), fruto da nova política de distribuição de quotas ao CDN, e das inscrições nos eventos, no montante de 41.118,20 € (-75,2%). Esta variação negativa nos eventos está relacionada com a realização do Chempor, em 2014, cujas inscrições ascenderam a 43.550,00 €, o qual não se realiza este ano.

Na rubrica **Fornecimentos e Serviços Externos** estão registadas as contas relativas aos gastos gerais do CDN, que totalizaram 644.613,72 €, verificando-se uma evolução normal do consumo, a seguir indicadas:



Fornecimentos e Serviços Externos	30-06-2015	30-06-2014	% Variação
Trabalhos Especializados	89.941,62	110.710,07	-18,8%
Publicidade e Propaganda	61.494,75	41.472,41	48,3%
Vigilância e Segurança	21.548,15	25.200,41	-14,5%
Honorários	76.088,49	51.834,24	46,8%
Conservação e Reparação	15.730,72	14.837,38	6,0%
Ferramentas e Utensílios de desgaste rápido	203,38	149,57	36,0%
Livros e Documentação técnica	32,09	113,18	-71,6%
Material de Escritório	6.474,49	9.148,81	-29,2%
Artigos para Oferta	488,79	1.542,65	-68,3%
Eletricidade	9.147,94	10.114,14	-9,6%
Combustível	3.582,96	3.574,65	0,2%
Água	659,53	542,02	21,7%
Deslocações e Estadas	130.169,09	99.216,80	31,2%
Transportes de pessoal e mercadorias	20,00	33,68	-40,6%
Rendas e Alugueres	8.294,77	9.800,78	-15,4%
Comunicação	95.687,64	78.253,94	22,3%
Seguros	72.559,07	71.691,78	1,2%
Contencioso e Notariado	30,00	3.872,86	-99,2%
Despesas de Representação	7.914,92	7.731,94	2,4%
Limpeza, Higiene e Conforto	16.317,34	14.444,28	13,0%
Outros Serviços	28.227,98	28.798,97	-2,0%
<b>Total</b>	<b>644.613,72</b>	<b>583.084,56</b>	<b>10,6%</b>

Do quadro há a salientar as seguintes contas:

- **Trabalhos Especializados** - Encargos suportados com os contratos existentes de assessoria jurídica, contabilística, comunicação e informática, pelos trabalhos tipográficos na elaboração dos programas dos eventos do CDN, pelos gastos com as comissões de avaliação para atribuição do selo de qualidade EUR-ACE às universidades, entre outros;
- **Publicidade e Propaganda** - Gastos ocorridos com a publicidade das parcerias institucionais na Revista Ingenium (56.852,85 €) e com anúncios nos jornais devido a algumas ações desenvolvidas pela Ordem (por exemplo, Assembleia de Representantes, etc.);
- **Honorários** - Encargos ocorridos com o pagamento de recibos verdes pela prestação de serviços, como por exemplo, advocacia (38.229,10 €), apoio aos colégios (11.834,45 €), etc.;
- **Deslocações e Estadas** - Gastos relativos, essencialmente, às deslocações dos membros eleitos no âmbito das suas funções e ao “catering” e deslocações dos eventos realizados. Destacam-se as deslocações ao estrangeiro (55.515,73 €), as deslocações em território nacional (22.272,64 €), as deslocações em viatura própria (17.268,10 €) e as refeições gastas com essas deslocações (13.921,06 €);



- **Comunicação** - Custos relativos ao correio, evidenciado pelo envio da Revista Ingenium, cujo valor se cifrou em 78.914,08 €, e pelas diversas comunicações com os membros e às despesas com telefone, no valor de 8.250,10 €, e outros acessos eletrónicos (internet, VPN, etc.), no montante de 5.912,42 €;
- **Seguros** - Despesas relativas aos seguros dos edifícios, das viaturas e de responsabilidade civil profissional oferecido aos membros efetivos, cujo valor deste último ascende a 64.063,61 €, em 30/Jun/2015;

Em relação ao ano transato, as oscilações de maior expressão verificam-se nos **honorários**, com uma variação de mais 24.254,25 € (46,8%), devido ao recurso a assessoria jurídica externa, nas **deslocações e estadas**, com uma variação de mais 30.952,29 € (31,2%), com ênfase para as deslocações ao estrangeiro (33.416,15 € até 30/06/2014; 55.515,73 € até 30/06/2015) e em **comunicação**, com uma variação de mais 17.433,70 € (22,3%), justificada pelo envio da revista Ingenium nº 144 relativa ao Congresso, cujo número de páginas foi superior ao normal, tendo um custo de 34.832,51 € pelo seu envio (em média o custo do envio da revista ronda os 20.000,00 €).

Os **Gastos com o Pessoal**, no valor de 410.748,23 €, representam cerca de 48,6% do montante orçamentado para 2015, verificando-se que se mantém dentro dos valores previstos. A 30 de Junho de 2015, o CDN conta com 24 colaboradores.

A rubrica de **Outros Rendimentos e Ganhos**, no valor de 6.345,34 €, corresponde, essencialmente, às rendas com as antenas da Vodafone e PT instaladas no edifício, que ascende a 4.826,16 €. Em relação ao período homólogo do ano anterior, verifica-se uma variação de menos 64,8% (-11.681,41 €), dado que, naquele ano existiu mais receita com o apoio e intervenção da OE na relação com outras entidades (7.208,64 €).

Os **Outros Gastos e Perdas**, no valor de 38.530,87 €, inclui as quotas pagas às organizações nacionais e internacionais em que a Ordem dos Engenheiros se encontra representada, no valor de 34.694,08 €, nomeadamente:



Entidade	Âmbito
CNOP	Conselho Nacional das Ordens Profissionais
PPA	Parceria Portuguesa para a Água
	Forum para a Competitividade
AMC	Missão Crescimento
CLAIU	Integra as associações representativas de engenheiros com formação universitária de 11 países da UE
FEANI	Agrupa as associações de engenheiros e engenheiros-técnicos de 27 países europeus
ENAE / EUR-ACE	Rede europeia para a acreditação do ensino de engenharia
ECCE	Integra as associações de engenheiros civis de 15 países
EFCE	Agrupa 29 associações de engenheiros químicos da Europa
FIG	Colégio de Engenharia Geográfica
REHVA	Especialização de Engenharia de Climatização
IAG	Rede europeia para a educação e segurança no trabalho
ISHCCO	Especialização em Segurança no Trabalho da Construção
FMOI/ WFEO	Federação Mundial de Engenheiros
UPADI	União Panamericana de Associações de Engenheiros

A rubrica de **Gastos de Depreciação e de Amortização** refere-se às amortizações relativas ao imobilizado corpóreo, entre os quais, os edifícios, as viaturas e o equipamento administrativo, cifrando-se em 45.581,38 €.

Os **Juros e Rendimentos Similares**, no valor de 8.660,36 €, correspondem aos juros recebidos pelas aplicações em depósitos a prazo.

O **Resultado Líquido** gerado em 30 de junho de 2015 foi de 256.268,30 €.

## 2. BALANÇO

### 2.1 Ativo

A rubrica **Ativos Fixos Tangíveis**, no valor de 1.900.240,83 €, corresponde ao imobilizado corpóreo registado pelo valor de aquisição, num total de 3.573.496,43 €, deduzido das respetivas amortizações/depreciações acumuladas que ascendem a 1.698.965,30 € em 30 de Junho de 2015. A variação desta rubrica encontra-se demonstrada no quadro abaixo:



<b>Ativo Fixo Tangível</b>	<b>30-Jun-2015</b>	<b>30-Jun-2014</b>	<b>Variação</b>
Terrenos e Recursos Naturais	372.998,69	372.998,69	0,00
Edifícios e Outras Construções	2.387.728,67	2.362.018,97	25.709,70
Equipamento Básico	146.075,88	144.042,60	2.033,28
Equipamento de transporte	134.500,00	134.500,00	0,00
Equipamento Administrativo	532.084,48	524.558,93	7.525,55
Outros	25.818,41	25.818,41	0,00
<b>Total Ativo Fixo Tangível</b>	<b>3.599.206,13</b>	<b>3.563.937,60</b>	<b>35.268,53</b>
Depreciações acumuladas	-1.698.965,30	-1.596.909,57	-102.055,73
<b>Ativo Fixo Tangível Líquido</b>	<b>1.900.240,83</b>	<b>1.967.028,03</b>	<b>-66.787,20</b>

O aumento verificado na rubrica **Edifícios e Outras Construções** diz respeito às obras em curso no Edifício Sidónio Pais, pisos 3 e 4.

As aquisições incluídas no **Equipamento Administrativo**, no montante de 7.525,55 €, referem-se, essencialmente, à compra de computadores e software respetivo, para substituição do parque informático, bem como de um monitor para a sala de reuniões no piso 4 do edifício Sidónio Pais.

Os **Ativos Fixos Intangíveis**, cujo valor líquido, após amortizações, ascende a 1.571,17 €, correspondem a programas de computador e software, onde se inclui o portal da Ordem dos Engenheiros.

As **Participações Financeiras – outros métodos**, no valor de 510,73 €, correspondem a obrigações do tesouro detidas pela Ordem dos Engenheiros.

A rubrica de Inventários, no valor de 182.926,32 €, corresponde aos livros e outro material em armazém para venda aos membros e ao público em geral.

Os **Clientes**, no valor 155.219,54 €, correspondem às faturas cujo valor ainda não foi recebido, encontrando-se nos prazos normais de vencimento. Estes valores decompõem-se nos seguintes grandes grupos:

<b>Grupos de dívida</b>	<b>Valor</b>
Parcerias Institucionais e patrocínios	151.438,03
Outros	3.781,51
<b>Total</b>	<b>155.219,54</b>

Quanto ao **Estado e Outros Entes Públicos**, no valor de 37.580,75 €, engloba as quantias a favor da Ordem dos Engenheiros, essencialmente, as retenções na fonte efetuadas pelos bancos aquando no pagamento dos juros das aplicações financeiras.



A rubrica **Regiões c/c**, no valor de 370.580,63 €, refere-se ao valor a receber das Regiões e Secções Regionais, cujo montante se discrimina em baixo:

Região	Valor
Norte	339.568,92
Centro	23.042,04
Açores	7.969,67
<b>Total</b>	<b>370.580,63</b>

No que se refere às **Outras Contas a Receber**, cujo valor ascende a 237.149,62 €, incluem essencialmente as estimativas relativas a rendimentos considerados no ano anterior de juros a receber de depósitos a prazo (3.046,68 €) e de quotas a receber da Região Sul e da Região Centro (95.982,00 €), o registo do acerto do IVA pro-rata e do apuramento do IRC das Regiões (18.994,34 €), os suprimentos à Ingenium, para fazer face a dificuldades de tesouraria, no valor de 91.000,00 € e o IMT do armazém das Olaias a ser reembolsado pela Autoridade Tributária (15.925,00 €).

A rubrica de **Diferimentos**, no valor de 124.565,21 €, corresponde essencialmente aos valores imputados pela Região Sul, no montante de 121.021,33 €, relativos ao imobilizado corpóreo adquirido pela mesma e participado em partes iguais entre o CDN e a Região Sul, bem como aos gastos das obras de beneficiação no Edifício VT, no valor de 3.110,22 €, a reconhecer anualmente, durante quatro anos.

Os **Outros Ativos Financeiros**, no montante de 841.456,44 €, dizem respeito à aplicação em fundos de tesouraria.

A **Caixa e Depósitos Bancários**, no valor de 2.692.425,99 €, correspondem às disponibilidades financeiras do CDN, decompostas no seguinte quadro:

Caixa	750,00
Depósitos à Ordem	376.675,99
Depósitos a Prazo	2.315.000,00
<b>Total</b>	<b>2.692.425,99</b>

## 2.2 Passivo

A rubrica de **Fornecedores**, no valor de 121.800,90 €, corresponde às faturas que estão por pagar e que se encontram dentro dos prazos normais de vencimento.

O **Estado e Outros Entes Públicos**, no valor de 72.048,48 €, refere-se aos valores a pagar do IVA, da Segurança Social e das Retenções na Fonte, encontrando-se dentro dos prazos legais.



As **Regiões c/c**, no valor de 51.872,16 €, refere-se ao valor a pagar às Regiões e Secções Regionais, cujo montante se discrimina em baixo:

Região	Valor
Sul	37.175,15
Madeira	14.697,01
<b>Total</b>	<b>51.872,16</b>

A rubrica **Outras Contas a Pagar**, no valor de 169.325,52 €, corresponde essencialmente ao restante valor a pagar do seguro de responsabilidade civil profissional de 2014, no montante de 58.773,97 €, ao registo das férias, subsídio de férias e encargos a pagar em 2015, cumprindo o princípio da especialização, no valor de 99.541,00 €, às quotas a pagar a associações internacionais (10.676,72 €).

A rubrica de **Diferimentos**, no valor de 60.133,57 €, corresponde aos valores imputados pelo CDN à Região Sul, relativos ao imobilizado corpóreo adquirido e participado em partes iguais entre o CDN e a Região Sul.

### 3. Controlo Orçamental

Relativamente ao controlo orçamental, após explicitação das peças financeiras atrás referidas e tendo em consideração que se refere a metade do ano de 2015, verifica-se que o valor realizado das várias rubricas se encontra dentro dos parâmetros normais, com exceção das seguintes rubricas de maior relevância:

- **Publicidade e Propaganda**, no valor de 61.495 € (cujo valor orçamentado já foi totalmente realizado), dado que foi estimada a publicidade das parcerias institucionais em apenas três revistas Ingenium (meio ano), em virtude prevista dissolução da empresa Ingenium;
- **Honorários**, no valor de 76.088 € (83,8 % realizado), devido ao recurso de assessoria jurídica externa não prevista, com destaque para o parecer sobre os direitos profissionais dos engenheiros civis no direito nacional e europeu, elaborado pelo Dr. Paulo Jorge da Costa, no valor de 21.850,00 € (24,1% do valor total orçamentado);
- **Outros Serviços**, no valor de 28.228 € (85% realizado), devido a gastos com licenças e software não previstos, cujo valor, até 30/06/2015, ascende a 4.674,69 € (em 2014 foi de 2.145,43 €), onde se inclui o alojamento do portal, bem como a aquisição de sacos para os eventos no valor de 4.005,87 €.

Lisboa, 09 de setembro de 2015

Vítor Rosa

Diretor Administrativo e Financeiro