



## ANÁLISE FINANCEIRA A 30 DE SETEMBRO DE 2015

### 1. DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

Na rubrica **Vendas e Serviços Prestados**, cujo valor ascende a **1.824.699,45 €**, estão incluídas as participações de quotas efetivadas pelas Regiões, no total de 1.555.228,03 €. Engloba, também, as receitas com as taxas de candidatura, no valor de 45.840,00 €, a conta de patrocínios e publicidade, cujo montante ascende a 177.558,47 €, que corresponde às parcerias institucionais com as entidades AXA, CGD, Apcer e EDP 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 24.465,00 €, 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 9.024,80 €.

<b>Vendas e Serviços Prestados</b>	<b>30-09-2015</b>	<b>30-09-2014</b>	<b>% Variação</b>
Vendas	2.083,15	1.463,02	42,4%
Quotas	1.555.228,03	1.727.715,89	-10,00%
Taxas de Candidatura	45.840,00	34.000,00	34,8%
Patrocínios e Publicidade	177.558,47	207.520,96	-14,4%
Ações e Eventos	24.465,00	81.820,00	-70,1%
Avaliações de qualidade	10.500,00	10.500,00	0,0%
Formação Contínua	9.024,80	15.056,00	-40,1%
<b>Total</b>	<b>1.824.699,45</b>	<b>2.078.075,87</b>	<b>-12,2%</b>

Em comparação com o período homólogo de 2014, verifica-se uma oscilação negativa de 12,2%, correspondente a menos 253.376,42 €, que se justifica, essencialmente, pelas variações negativas das quotas, no valor de 172.487,86 € (-10,0%), fruto da nova política de distribuição de quotas ao CDN, dos patrocínios, no montante de menos 29.962,49 € (-14,4%) e das inscrições nos eventos, no montante de 57.355,00 € (-70,1%). 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 **914.086,53 €**, verificando-se uma evolução normal do consumo, a seguir indicadas:



Fornecimentos e Serviços Externos	30-09-2015	30-09-2014	% Variação
Trabalhos Especializados	113.035,58	128.566,64	-12,1%
Publicidade e Propaganda	72.498,62	69.823,14	3,8%
Vigilância e Segurança	34.610,24	37.800,62	-8,4%
Honorários	132.123,16	70.718,05	86,8%
Conservação e Reparação	23.852,89	21.212,90	12,4%
Ferramentas e Utensílios de desgaste rápido	347,75	224,79	54,7%
Livros e Documentação técnica	70,78	834,53	-91,5%
Material de Escritório	10.571,15	12.593,72	-16,1%
Artigos para Oferta	1.876,92	8.360,50	-77,6%
Eletricidade	14.571,58	14.889,15	-2,1%
Combustível	5.365,52	5.296,36	1,3%
Água	1.385,13	783,01	76,9%
Deslocações e Estadas	211.699,88	162.300,65	30,4%
Transportes de pessoal e mercadorias	563,55	33,68	1.573,2%
Rendas e Alugueres	22.899,71	16.270,02	40,7%
Comunicação	125.933,44	86.837,18	45,0%
Seguros	73.537,38	73.356,00	0,2%
Contencioso e Notariado	446,80	4.344,46	-89,7%
Despesas de Representação	7.452,01	8.180,74	-8,9%
Limpeza, Higiene e Conforto	26.614,32	23.531,44	13,1%
Outros Serviços	34.630,12	40.662,91	-14,8%
<b>Total</b>	<b>914.086,53</b>	<b>786.620,49</b>	<b>16,2%</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 (67.275,40 €) 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 (81.142,89 €), apoio aos colégios (13.654,24 €), assessoria de seguros (11.222,91 €), entre outros;
- **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 (95.230,23 €), as deslocações em território



nacional (44.348,14 €), as deslocações em viatura própria (29.351,14 €) e as refeições gastas com essas deslocações (18.395,52 €);

- **Comunicação** - Custos relativos ao correio, evidenciado pelo envio da Revista Ingenium, cujo valor se cifrou em 104.086,96 €, e pelas diversas comunicações com os membros e às despesas com telefone, no valor de 10.113,72 €, e outros acessos eletrónicos (internet, VPN, etc.), no montante de 8.453,81 €;
- **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/Set/2015;

Em relação ao ano transato, as oscilações de maior expressão verificam-se nos **honorários**, com uma variação positiva de 86,8% (+61.405,11 €), devido ao recurso a assessoria jurídica externa, essencialmente nos pareceres sobre Diretiva Europeia, cujo encargo ascendeu a 52.198,00 €, e no apoio à contratação pública, no valor de 7.648,00 €, nas **deslocações e estadas**, com uma variação de mais 30,4% (+49.399,23 €), com ênfase para as deslocações ao estrangeiro (42.818,81 € até 30/09/2014; 95.230,23 € até 30/09/2015) e em **comunicação**, com uma variação de mais 45,0% (+39.096,26 €), por um lado, 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 em 2014 rondou os 17.400,00 €), por outro lado, pelo aumento do preço dos CTT para este serviço (em 2015 o encargo médio pelo envio é de 22.700 €).

Os **Gastos com o Pessoal**, no valor de **604.552,93 €**, representam cerca de 71,6% do montante orçamentado para 2015, verificando-se que se mantém dentro dos valores previstos. A 30 de setembro de 2015, o CDN conta com 24 colaboradores.

A rubrica de **Outros Rendimentos e Ganhos**, no valor de **7.723,81 €**, corresponde, essencialmente, às rendas com as antenas da Vodafone e PT instaladas no edifício, que ascende a 5.802,90 €. Em relação ao período homólogo do ano anterior, verifica-se uma variação de menos 69,3% (-17.402,09 €), dado que, naquele ano existiu mais receita com o apoio e intervenção da OE na relação com outras entidades (11.549,64 €).

Os **Outros Gastos e Perdas**, no valor de **61.893,90 €**, inclui as quotas pagas às organizações nacionais e internacionais em que a Ordem dos Engenheiros se encontra representada, no valor de 35.194,08 €, nomeadamente:



Entidade	Âmbito	Valor da quota
CNOP	Conselho Nacional das Ordens Profissionais	2.500,00 €
PPA	Parceria Portuguesa para a Água	500,00 €
	Forum para a Competitividade	250,00 €
CLAIU	Integra as associações representativas de engenheiros com formação universitária de 11 países da UE	1.062,36 €
FEANI	Agrupa as associações de engenheiros e engenheiros-técnicos de 27 países europeus	17.312,00 €
ENAAE / EUR-ACE	Rede europeia para a acreditação do ensino de engenharia	2.100,00 €
ECCE	Integra as associações de engenheiros civis de 15 países	2.683,00 €
EFCE	Agrupa 29 associações de engenheiros químicos da Europa	750,00 €
FIG	Colégio de Engenharia Geográfica	1.070,72 €
REHVA	Especialização de Engenharia de Climatização	2.850,00 €
ISHCCO	Especialização em Segurança no Trabalho da Construção	1.500,00 €
FMOI/WFEO	Federação Mundial de Engenheiros	1.896,00 €
CEMT	Colégio de Engenharia Naval	200,00 €
UPADI	União Panamericana de Associações de Engenheiros	520,00 €
	<b>Total</b>	<b>35.194,08 €</b>

Ainda nesta conta, está registado o valor de 17.674,38 €, relativo a uma fatura da TSF, que corresponde aos serviços prestados de divulgação na rádio do Congresso em 2014.

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 **69.669,01 €**.

Os **Juros e Rendimentos Similares**, no valor de **14.046,09 €**, correspondem aos juros recebidos pelas aplicações em depósitos a prazo.

O **Resultado Líquido** gerado em 30 de setembro de 2015 foi de **195.033,20 €**.

## 2. BALANÇO

### 2.1 Ativo

A rubrica **Ativos Fixos Tangíveis**, no valor de **1.926.693,21 €**, corresponde ao imobilizado corpóreo registado pelo valor de aquisição, num total de 3.649.184,78 €, deduzido das respetivas amortizações/depreciações acumuladas que ascendem a 1.722.491,57 € em 30 de setembro de 2015. A variação desta rubrica encontra-se demonstrada no quadro abaixo:



<b>Ativo Fixo Tangível</b>	<b>30-set-2015</b>	<b>30-set-2014</b>	<b>Diferença</b>
Terrenos e Recursos Naturais	372.998,69	372.998,69	0,00
Edifícios e Outras Construções	2.363.657,73	2.362.018,97	1.638,76
Equipamento Básico	146.385,77	144.042,60	2.343,17
Equipamento de transporte	134.500,00	134.500,00	0,00
Equipamento Administrativo	539.318,34	524.558,93	14.759,41
Outros	25.818,41	25.818,41	0,00
<b>Total Ativo Fixo</b>	<b>3.582.678,94</b>	<b>3.563.937,60</b>	<b>18.741,34</b>
Ativo Fixo em Curso	66.505,84	0,00	66.505,84
<b>Total Ativo Fixo Tangível</b>	<b>3.649.184,78</b>	<b>3.563.937,60</b>	<b>85.247,18</b>
Depreciações acumuladas	-1.722.491,57	-1.624.911,17	-97.580,40
<b>Ativo Fixo Tangível Líquido</b>	<b>1.926.693,21</b>	<b>1.939.026,43</b>	<b>-12.333,22</b>

As aquisições incluídas no **Equipamento Administrativo**, no montante de 14.759,41 €, 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.

O **Ativo Fixo em Curso** corresponde às obras que se encontravam a decorrer nos pisos 3 e 4 do Edifício Sidónio Pais.

Os **Ativos Fixos Intangíveis**, cujo valor líquido, após amortizações, ascende a **10.114,18 €**, correspondem a programas de computador e software, onde se inclui o portal da Ordem dos Engenheiros bem como o novo programa para a gestão de membros que se encontra em fase de desenvolvimento.

As **Participações Financeiras – outros métodos**, no valor de **535,72 €**, 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 **145.130,80 €**, 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	141.349,29
Outros	3.781,51
<b>Total</b>	<b>145.130,80</b>

Quanto ao **Estado e Outros Entes Públicos**, no valor de **18.839,17 €**, 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 **332.794,27 €**, refere-se ao valor a receber das Regiões e Secções Regionais, cujo montante se discrimina em baixo:

Região	Valor
Norte	164.440,04
Centro	4.420,57
Sul	156.223,52
Açores	7.710,14
<b>Total</b>	<b>332.794,27</b>

No que se refere às **Outras Contas a Receber**, cujo valor ascende a **248.455,36 €**, incluem essencialmente as estimativas relativas às quotas a receber da Região Sul e da Região Centro (95.982,00 €), os suprimentos à Ingenium, para fazer face a dificuldades de tesouraria, no valor de 109.500,00 €, o registo do acerto do IVA pro-rata e do apuramento do IRC das Regiões (16.497,62 €) e o IMT do armazém das Olaias a ser reembolsado pela Autoridade Tributária (15.925,00 €).

A rubrica de **Diferimentos**, no valor de **128.905,86 €**, corresponde essencialmente aos valores imputados pela Região Sul, no montante de 124.562,03 €, 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 **2.509.248,31 €**, correspondem às disponibilidades financeiras do CDN, decompostas no seguinte quadro:

Caixa	750,00
Depósitos à Ordem	793.498,31
Depósitos a Prazo	1.715.000,00
<b>Total</b>	<b>2.509.248,31</b>

## 2.2 Passivo

A rubrica de **Fornecedores**, no valor de **131.386,82 €**, 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 **32.138,18 €**, 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 **10.685,17 €**, refere-se ao valor a pagar às Regiões e Secções Regionais, cujo montante se discrimina em baixo:

Região	Valor
Madeira	10.685,17
<b>Total</b>	<b>10.685,17</b>

A rubrica **Outras Contas a Pagar**, no valor de **176.235,72 €**, 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 €, e ao registo do acerto do IVA pro-rata das Regiões e Secções Regionais, no valor de 15.068,75 €.

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 ao terceiro trimestre 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 72.499 € (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 132.123 € (145,5% 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 e Dr. Jonatas Machado, no valor total de 52.198 € (57,5% do valor total orçamentado);
- **Outros Serviços**, no valor de 34.630 € (104,3% realizado), devido a gastos com licenças e software não previstos, cujo valor, até 30/09/2015, ascende a 4.674,69 € (em 2014 foi de 2.435,10 €), onde se inclui o alojamento do portal, bem como a aquisição de sacos para os eventos no valor de 4.005,87 €;
- **Outros Gastos com Pessoal**, no valor de 17.020 € (129,5% realizado), devido a formação dos colaboradores, cujo montante ascende a 3.778,25 € (em 2014 foi de 1.784,81 €), bem como o aumento do seguro de saúde (+5%).

Lisboa, 04 de novembro de 2015

Vítor Rosa

Diretor Administrativo e Financeiro