

3.º TRIMESTRE 2018



RELATO FINANCEIRO INTERCALAR

3.º TRIMESTRE 2018

OUTUBRO 2018



Índice

Nota prévia	3
Balanço em 30/09/2018	5
Demonstração dos fluxos de caixa do período findo em 30/09/2018	8
Tesouraria	9
Demonstração dos resultados por naturezas	13
Rendimentos	14
Gastos	15



NOTA PRÉVIA

A Ordem dos Contabilistas Certificados, adiante designada por OCC ou Ordem, é uma pessoa coletiva de direito público, criada pelo Decreto-Lei n.º 452/99, de 5 de novembro, com as alterações introduzidas pelo Decreto-Lei n.º 310/09, de 26 de outubro, em conformidade com a Lei n.º 2/2013, de 10 de janeiro, cuja redação em vigor consta da Lei n.º 139/2015, de 7 de setembro (Estatuto e Código Deontológico). A Ordem representa os profissionais que, nos termos do presente Estatuto e demais disposições legais aplicáveis, exercem a atividade profissional de contabilista certificado.

Conforme referido no ponto 2 do Capítulo VIII do Plano de Atividades e Orçamento (PAO) para 2018, as contas da OCC são totalmente transparentes, estando as mesmas abertas a todos os membros que as desejem consultar. Em paralelo com a implementação de novos procedimentos de otimização de recursos e de introdução de melhorias no sistema de controlo interno, ao longo do ano de 2018 pretende-se definir critérios de imputação ajustados à realidade operacional da OCC, de forma a transmitir e medir a eficácia do custo/benefício em função do resultado. Sendo o ano 2018 um ano de transição, atendendo que o mandato dos atuais Órgãos Sociais apenas teve início no dia 5 de março, a prestação de contas trimestral do ano de 2019 terá um formato de maior detalhe na informação prestada, tendo em consideração as novas medidas e ajustamentos a nível da gestão implementadas em 2018.

Apenas as demonstrações financeiras anuais estão sujeitas a revisão legal de contas, pelo que as demonstrações financeiras intercalares apresentadas não se encontram auditadas.

O Relato Financeiro Intercalar do 3.º trimestre 2018 é referente ao período de janeiro a setembro de 2018.



Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras

No âmbito do Sistema de Normalização Contabilística (SNC), com as novas disposições previstas no Decreto-Lei n.º 98/2015, de 2 de junho, que alterou o Decreto-Lei n.º 158/2009, de 13 de julho, e o Decreto-Lei n.º 36-A/2011, de 9 de março, a Ordem aplica a Norma Contabilística e de Relato Financeiro para as Entidades do Setor não Lucrativo (NCRF-ESNL) do SNC, publicada no Diário da República, 2.ª série, de 29 de julho de 2015, através do Aviso n.º 8259/2015. Atendendo ao disposto no ponto 2.3 da NCRF-ESNL que refere *“Sempre que esta Norma não responda a aspetos particulares que se coloquem a dada entidade em matéria de contabilização ou relato financeiro de transações ou situações, ou a lacuna em causa seja de tal modo relevante que o seu não preenchimento impeça o objetivo de ser prestada informação que, de forma verdadeira e apropriada, traduza a posição financeira numa certa data e o desempenho para o período abrangido, a entidade deve recorrer, tendo em vista tão-somente a superação dessa lacuna, supletivamente e pela ordem indicada:*

- a) Às NCRF e Normas Interpretativas (NI);
- b) Às Normas Internacionais de Contabilidade, adotadas ao abrigo do Regulamento n.º 1606/2002, do Parlamento Europeu e do Conselho, de 19 de julho;
- c) Às Normas Internacionais de Contabilidade (IAS) e Normas Internacionais de Relato Financeiro (IFRS), emitidas pelo IASB, e respetivas interpretações (SIC e IFRIC).”.

Apesar da IAS 34 intitulada “Relato Financeiro Intercalar” não ser de aplicação obrigatória à OCC, entendemos que algumas das suas prescrições são consideradas úteis em termos de orientação para a prestação das contas trimestrais.

As políticas contabilísticas adotadas são consistentes com as utilizadas na preparação das demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2017, as quais se encontram descritas no respetivo anexo.

BALANÇO EM 30/09/2018

Euros

Rubricas	30/09/2018	31/12/2017
ATIVO		
Ativo não corrente		
Ativos fixos tangíveis	26 914 961	27 575 593
Bens do património histórico e cultural	196 860	196 860
Ativos Intangíveis	139 593	251 360
Outros créditos e ativos não correntes	5 481	4 131
Subtotal	27 256 895	28 027 944
Ativo corrente		
Créditos a receber	12 676	4 718
Estado e outros entes públicos	29 198	0
Membros	1 229 502	1 242 845
Diferimentos	315 675	208 521
Outros ativos correntes	128 580	42 844
Caixa e depósitos bancários	1 223 655	125 936
Subtotal	2 939 286	1 624 863
Total do ativo	30 196 181	29 652 806
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO		
Fundos patrimoniais		
Fundos	15 512 035	15 028 522
Resultados transitados	113 164	-233 647
Reservas fundo de solidariedade social	250 000	167 722
Outras variações nos fundos patrimoniais	20 000	20 000
Subtotal	15 895 199	14 982 597
Resultado líquido do período	3 516 264	799 438
Total dos fundos patrimoniais	19 411 463	15 782 035
Passivo		
Passivo não corrente		
Provisões	0	156 000
Financiamentos obtidos	6 751 124	7 302 495
Outras dívidas a pagar	235 571	229 076
Subtotal	6 986 695	7 687 570
Passivo corrente		
Fornecedores	267 608	874 723
Estado e outros entes públicos	140 336	164 874
Financiamentos obtidos	1 225 442	2 878 356
Diferimentos	524 725	198 079
Outros passivos correntes	1 639 911	2 067 170
Subtotal	3 798 022	6 183 202
Total do Passivo	10 784 717	13 870 772
Total dos fundos patrimoniais e do passivo	30 196 181	29 652 806

A autonomia financeira da OCC passou de 53,2% em 31/12/2017 para 64,3% em 30/09/2018, ou seja, ocorreu uma evolução bastante favorável (+20,9%). O rácio de solvabilidade evoluiu de 1,1 em 31/12/2017 para 1,6 em 30/09/2018. De seguida apresenta-se a posição da rubrica “Financiamentos obtidos” em 30/09/2018 e 31/12/2017:

Euros

Financiamentos obtidos	30/09/2018	31/12/2017	Amortização
Cartões de crédito	0	6 162	-6 162
BCP (Caucionada)	150 000	496 000	-346 000
Santander Totta (caucionada)	100 000	850 000	-750 000
BPI (caucionada)	150 000	500 000	-350 000
Leasing BCP (sede)	1 357 061	1 874 361	-517 300
Leasing BPI (casa CC Lisboa)	536 116	562 662	-26 546
Tranche BPI (Porto)	1 466 667	1 666 667	-200 000
Tranche BPI JESSICA (Porto)	2 000 000	2 000 000	0
BPI (Auditório Lisboa)	2 216 723	2 225 000	-8 277
Total	7 976 566	10 180 852	-2 204 286

De salientar que, em relação ao endividamento existente em 31/12/2017 no valor de 10.180.851 euros, até ao final de setembro 2018 foi amortizado o montante de 2.204.286 euros.

De realçar o facto de até 30/09/2018 as contas caucionadas do Millenium BCP, Santander Totta e BPI terem sido amortizadas pelo montante acumulado de 1.446.000 euros, o que significa uma redução de 78,3% face ao valor existente de utilização das contas caucionadas que apresentavam um montante de 1.846.000 euros. Em 30/09/2018 a utilização de contas caucionadas apresenta um valor de 400.000 euros, o qual hoje à data de apresentação destas contas em 15 de Outubro de 2018 se encontra totalmente amortizado à presente data o que representa a concretização de um grande objectivo deste conselho directivo. Atendendo aos compromissos assumidos no passado de retenção de um valor de 250.000 euros para aplicação no Fundo de Pensões, em junho foi efetuada uma aplicação a prazo no Banco Millenium BCP no montante de 250.000 euros para cumprimento

desse fim. Atendendo que o Fundo de Pensões no ano de 2019 será objeto de avaliação, considerou-se prudente manter o valor retido na aplicação a prazo até esse processo de avaliação ficar concluído.

Demonstração das Alterações nos Fundos Patrimoniais

Período de 1/1 a 30/09/2018

Euros

Reconciliação dos fundos patrimoniais	Fundos	Reservas fundo solidariedade social	Resultados transitados	Outras variações de fundos patrimoniais	Resultado líquido do período	Total dos fundos patrimoniais
Posição em 01 de Janeiro de 2018 (ESNL)	15 028 522	167 722	-233 647	20 000	799 438	15 782 035
Resultado líquido do período de 2017			799 438		-799 438	0
Outras variações	483 513	82 278	-452 627		3 516 264	3 629 429
Posição em 30 de setembro de 2018 (ESNL)	15 512 035	250 000	113 164	20 000	3 516 264	19 411 463



DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Demonstração dos fluxos de caixa do período findo em 30 de setembro de 2018

Euros

RUBRICAS	30/09/2018	31/12/2017
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Recebimentos de membros	14 114 483	16 676 381
Pagamentos a fornecedores	-7 791 176	-10 774 252
Pagamentos ao pessoal	-2 808 410	-4 120 486
Caixa geradas pelas operações	3 514 898	1 781 643
Pagamento/Recebimento do imposto sobre o rendimento	-375	0
Outros recebimentos/pagamentos	59 983	55 284
Fluxos das atividades operacionais (1)	3 574 505	1 836 927
Fluxos de caixa das atividades de investimento		
Pagamentos respeitantes a:		
Ativos fixos tangíveis	-305 742	-1 963 073
Recebimentos provenientes de:		
Ativos fixos tangíveis	124 702	178 012
Fluxos das atividades de investimento (2)	-181 040	-1 785 061
Fluxos de caixa das atividades de financiamento		
Recebimentos respeitantes a:		
Financiamentos obtidos	0	1 177 112
Pagamentos respeitantes a:		
Financiamentos obtidos de depósitos bancários	-1 654 277	-354 748
Juros e gastos similares	-97 623	-101 534
Financiamentos obtidos de locação financeira	-543 846	-716 226
Fluxos das atividades de financiamento (3)	-2 295 746	4 604
Varição de caixa e seus equivalentes (1 + 2 + 3)	1 097 720	56 470
Caixa e seus equivalentes no início do período	125 936	69 465
Caixa e seus equivalentes no fim do período	1 223 655	125 936



TESOURARIA

Euros

TESOURARIA 2018	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maiο	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Acumulado
	Real	Estimado	Estimado	Estimado									
RECEBIMENTOS	2 589 629	1 111 350	1 400 967	2 238 424	1 340 204	1 358 410	1 725 015	1 044 103	1 610 896	2 097 913	957 804	1 130 387	18 605 101
Quotas Recebidas	1 664 007	500 760	643 294	1 421 142	858 165	822 095	1 241 688	486 710	824 656	1 194 402	492 123	699 353	10 848 394
Ações Formação	380 368	261 808	223 184	241 104	96 256	239 296	54 353	132 656	395 456	514 512	260 096	99 520	2 898 609
Outras Receitas	468 699	285 257	474 142	516 345	313 870	235 921	353 585	360 477	330 198	326 999	143 585	207 514	4 016 590
Fundo de Pensões	76 555	63 525	60 348	59 833	71 913	61 098	75 389	64 260	60 586	62 000	62 000	124 000	841 507
PAGAMENTOS	2 447 064	1 248 038	750 919	1 792 126	1 385 914	1 920 067	1 698 268	840 115	1 483 207	2 193 975	1 375 832	1 336 278	18 471 803
Seguros	345 699	175 814	0	75 184	87 071	255 537	220 467	144 944	132 773	204 147	131 374	132 774	1 905 783
Fornecedores C/C	1 112 928	424 395	209 939	379 348	403 144	599 944	660 023	199 722	454 647	714 217	249 204	275 785	5 683 297
Fornecedores de Investimentos	270 716	128	3 996	555	2 053	2 498	4 600	0	19 549	312 000	125 000	120 000	861 097
Outros Credores	178 909	75 173	14 483	109 777	98 733	61 096	167 000	45 904	41 490	50 000	50 000	50 000	942 564
Rec. Humanos/S. Social/IRS/FCT	322 913	308 629	301 148	262 928	344 519	400 182	388 644	277 324	290 827	321 122	506 672	472 172	4 197 081
Impostos	18 736	15 777	61 977	47 108	57 136	2 303	12 586	1 087	2 698	0	60 129	46 207	325 744
Pagamentos diversos	16 200	12 182	8 679	18 343	17 807	10 977	12 728	3 009	15 461	18 000	18 000	18 000	169 387
Membros - Fundo Social	6 720	6 720	6 581	6 581	6 581	6 581	7 478	9 372	8 662	8 504	8 504	8 504	90 788
Entregas Fundo Pensões	76 555	63 525	60 348	59 833	69 813	2 100	136 487	0	124 846	62 000	62 000	124 000	841 507
Financiamentos	73 951	155 062	69 364	69 485	142 017	69 163	69 563	149 203	76 373	84 420	155 519	77 907	1 192 029
Aplic. Financeira-Fundo Pensões						250 000	0	0	0	0	0	0	250 000
Amortização de capital Conta Caucionada	0	0	0	746 000	150 000	250 000	0	0	300 000	400 000	0	0	1 846 000
Outros Gastos Financeiros	23 737	10 635	14 404	16 984	7 039	9 685	18 690	9 550	15 881	19 564	9 429	10 930	166 526
BALANÇO MÊS	142 564	-136 689	650 048	446 298	-45 710	-561 657	26 747	203 988	127 689	-96 062	-418 028	-205 892	133 298
114 305	256 869	120 180	770 229	1 216 526	1 170 817	609 160	635 907	839 895	967 584	0	0	0	
Novo Banco	282	264	247	229	211	193	175	157	140				
Caixa Geral de Depósitos 1	6 941	6 941	6 941	6 941	6 941	6 941	6 941	6 941	10 754				
Caixa Geral de Depósitos 2	908	908	908	908	908	908	908	908	908				
Banco Comercial Português 1	48 587	65 043	255 618	257 344	223 776	284 902	415 960	178 318	307 629				
Banco Comercial Português 2	26 167	27 774	29 313	30 955	34 994	95 508	35 902	101 537	38 806				
Banco Comercial Português 3	23 018	2 048	47 929	196 720	100 645	157 756	21 383	73 652	122 079				
Banco BPI, SA	17 745	11 362	2 725	21 088	11 172	8 409	7 751	10 001	11 433				
Banco BPI, SA (Conta JESSICA)	388	764	764	764	1 747	1 747	1 747	2 695	2 695				
Banco Santander Totta	132 832	5 076	425 783	701 577	790 422	52 796	145 139	465 686	472 139				
Bankinter									1 000				
ACUMULADO MÊS	256 869	120 180	770 229	1 216 526	1 170 817	609 160	635 907	839 895	967 584	871 522	453 494	247 602	247 602

O orçamento de tesouraria para 2018 apresenta valores reais no período de janeiro a setembro e, nos restantes meses, valores estimados de acordo com a informação existente.

Tendo em consideração o valor inicial dos saldos de bancos de 114.305 euros, o valor total previsto de recebimentos de 18.605.101 euros e de pagamentos de 18.471.803 euros, prevê-se um saldo positivo em bancos com referência a 31 de dezembro de 2018 no montante de 247.602 euros.

Durante o ano de 2018 o Conselho Diretivo tem agilizado práticas para melhorar eficiências de controlo da despesa e das cobranças, em articulação com uma política mais eficaz e proativa de gestão dos financiamentos, de maneira a superar de forma positiva o orçamento previsto na tesouraria para 2018, reduzindo o endividamento e, conseqüentemente, o valor dos juros a pagar. De facto, no período de janeiro a setembro 2018, regista-se que os gastos referentes a juros de financiamentos obtidos apresentam um valor inferior em 19,9% em relação ao valor previsto no orçamento.

	<i>Euros</i>											
Saldo Conta Cauionada utilizado	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
Banco Comercial Português	496 000	496 000	496 000	300 000	150 000	150 000	150 000	150 000	150 000	0	0	0
Banco BPI, SA	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	250 000	250 000	250 000	150 000	0	0	0
Banco Santander Totta	850 000	850 000	850 000	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000	100 000	0	0	0
Totais Utilização	1 846 000	1 846 000	1 846 000	1 100 000	950 000	700 000	700 000	700 000	400 000	0	0	0
BCP	254 000	254 000	254 000	450 000	600 000	600 000	600 000	600 000	600 000	750 000	750 000	750 000
Santander	150 000	150 000	150 000	700 000	700 000	700 000	700 000	200 000	400 000	500 000	500 000	500 000
BPI	0	0	0	0	0	250 000	250 000	250 000	350 000	500 000	500 000	500 000
Plafond disponível	404 000	404 000	404 000	1 150 000	1 300 000	1 550 000	1 550 000	1 050 000	1 350 000	1 750 000	1 750 000	1 750 000

De realçar ainda que, à presente data de apresentação deste relatório 15 de Outubro de 2018, as contas caucionadas encontram-se totalmente amortizadas. No início de março do presente ano a utilização das contas caucionadas era de 1.846.000 euros. O esforço diário de melhoria das cobranças e racionamento dos gastos, fez com que o objetivo do Conselho Diretivo de

amortização da totalidade das contas caucionadas fosse concretizado num tempo inferior ao previsto nos Relatórios Financeiros Intercalares anteriores.

Euros

TESOURARIA	Acumulado 2018		Acumulado 2017		Acumulado (2018-2017)	
	Setembro	Ano	Setembro	Ano	Setembro	Ano
RECEBIMENTOS	14 418 998	18 605 101	12 625 023	16 977 052	1 793 975	1 628 049
Quotas Recebidas	8 462 517	10 848 394	7 575 461	9 958 691	887 056	889 703
Ações Formação	2 024 481	2 898 609	1 925 856	2 799 872	98 625	98 737
Outras Receitas	3 338 493	4 016 590	2 546 455	3 375 191	792 037	641 399
Fundo de Pensões	593 507	841 507	577 251	843 298	16 257	-1 790
PAGAMENTOS	13 565 718	18 471 803	13 451 834	18 101 473	113 884	370 330
Seguros	1 437 488	1 905 783	1 299 921	1 627 421	137 568	278 362
Fornecedores C/C	4 444 091	5 683 297	4 795 230	5 843 120	-351 139	-159 823
Fornecedores de Investimentos	304 097	861 097	1 075 784	1 939 662	-771 688	-1 078 565
Outros Credores	792 564	942 564	996 934	1 460 446	-204 371	-517 882
Recursos Humanos/Seg.Social/IRS/FCT	2 897 115	4 197 081	3 135 235	4 302 441	-238 120	-105 360
Impostos	219 408	325 744	370 178	472 577	-150 770	-146 833
Pagamentos diversos	115 387	169 387	139 435	196 106	-24 049	-26 720
Membros - Fundo Social	65 276	90 788	62 119	82 278	3 157	8 510
Entregas Fundo Pensões	593 507	841 507	577 251	843 298	16 257	-1 790
Financiamentos	874 183	1 192 029	880 991	1 175 384	-6 808	16 645
Aplicação Financeira-Fundo Pensões	250 000	250 000	0	0	250 000	250 000
Amortização Capital Conta Caucionada	1 446 000	1 846 000	0	0	1 446 000	1 846 000
Outros Gastos Financeiros	126 604	166 526	118 757	158 740	7 847	7 785
ACUMULADO (com saldo inicial)	967 584	247 602	-765 198	-1 072 808	607 284	1 865 003

Destaca-se ainda o facto de ser muito expressivo o valor anual a pagar referente ao endividamento (capital e juros) relacionado com os investimentos efetuados, o qual apresenta um valor anual estimado de 1.192.029 euros.

No período de janeiro a setembro de 2018 a OCC recebeu 8.462.517 euros de quotas dos seus membros, mais 887.056 euros do que o valor recebido em período homólogo de 2017, evidenciando assim uma maior eficácia na agilização dos recebimentos desta natureza.

Em 31 de dezembro de 2017 as dívidas dos membros apresentavam um valor 5.076.559 euros, mais 5% em relação ao período de 2016. Em 30 de setembro de 2018 as dívidas dos membros apresentam uma redução significativa relativamente a 31 de dezembro de 2017, ascendendo a 3.512.748 euros. Do valor total em dívida dos membros em 31 de dezembro de 2017, no período de janeiro a setembro de 2018, foi recebido 2.063.035 euros (40,6%). Salienta-se que no 2.º trimestre de 2018 foi utilizado o valor referente a perdas por imparidade no montante de 1.064.031 euros respeitantes a quotas prescritas com antiguidade até abril de 2013.

O esforço registado na recuperação dos valores em dívida teve como efeito uma redução significativa das perdas de imparidade originando uma reversão de 589.789 euros, com efeito positivo no resultado da OCC com referência a 30 de setembro de 2018.

Releva-se também que as dívidas a fornecedores reduziram-se de forma significativa nos primeiros 9 meses do ano de 2018, já que, o valor em dívida a fornecedores em 31 de dezembro de 2017 apresentava um valor de 874.723 euros, sendo que, em 30 de setembro de 2018, ascendia a 267.608 euros, ou seja, uma redução de 607.115 euros (-70%).

Por último, destacar o facto de a OCC estar a desenvolver um trabalho de implementação do *interface* de pagamentos *Gateway*, de forma a que todas as transações sejam geridas em tempo real e com flexibilidade de utilização, melhorando as eficiências para todas as partes envolvidas nas transações, estando em curso o desenvolvimento de testes com a Sociedade Interbancária de Serviços (SIBS) para certificação da implementação. Paralelamente, pretende-se ainda implementar a modalidade *MB Way*, permitindo aos membros efetuar pagamentos *in-app* via telemóvel.



DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS

Demonstração dos resultados por naturezas do período findo em 30 de setembro de 2018

Euros

Rendimentos e Gastos	Real 30/09/2018	Orçamento 30/09/2018	Desvio	Desvio %
Vendas e serviços prestados	12 093 085	12 035 098	57 987	0,48%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-86	-1 200	1 114	-92,80%
Fornecimentos e serviços externos	-5 416 110	-6 810 842	1 394 732	-20,48%
Gastos com o pessoal	-2 975 883	-3 010 664	34 781	-1,16%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	477 984	-62 500	540 484	864,77%
Outros rendimentos	580 601	579 552	1 049	0,18%
Outros gastos	-338 119	-346 619	8 500	-2,45%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	4 421 471	2 382 825	2 038 646	85,56%
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	-823 268	-934 440	111 172	-11,90%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	3 598 203	1 448 385	2 149 818	148,43%
Juros e rendimentos similares obtidos				
Juros e gastos similares suportados	-81 939	-105 169	23 230	-22,09%
Resultado antes de impostos	3 516 264	1 343 216	2 173 048	161,78%
Resultado líquido do período	3 516 264	1 343 216	2 173 048	161,78%

Euros

Rendimentos e gastos	30/09/2018	30/09/2017	Desvio	Desvio %
Vendas e serviços prestados	12 093 085	11 649 224	443 861	3,81%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-86	-340	254	-74,62%
Fornecimentos e serviços externos	-5 416 110	-6 032 119	616 008	-10,21%
Gastos com o pessoal	-2 975 883	-3 282 220	306 337	-9,33%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	477 984	-25 326	503 309	1987,36%
Provisões (aumentos/reduções)	0	51 391	-51 391	-100,00%
Outros rendimentos	580 601	552 319	28 282	5,12%
Outros gastos	-338 119	-466 102	127 984	-27,46%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	4 421 471	2 446 827	1 974 644	80,70%
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	-823 268	-677 626	-145 642	21,49%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	3 598 203	1 769 201	1 829 002	103,38%
Juros e rendimentos similares obtidos				
Juros e gastos similares suportados	-81 939	-71 554	-10 385	14,51%
Resultado antes de impostos	3 516 264	1 697 647	1 818 617	107,13%
Resultado líquido do período	3 516 264	1 697 647	1 818 617	107,13%

RENDIMENTOS

De janeiro a setembro 2018

Euros

Rendimentos	Real 3.º Trimestre 2018	Orçamento 3.º Trimestre 2018	Desvio	% Desvio
Vendas	2 854	2 916	-62	-2,1%
Prestações de serviços	12 090 231	12 032 183	58 049	0,5%
Reversões	589 789	0	589 789	
Outros rendimentos	580 601	579 552	1 049	0,2%
TOTAL	13 263 475	12 614 650	648 825	5,1%

Os rendimentos da OCC com referência ao período de 1 de janeiro a 30 de setembro de 2018 apresentam um valor de 13.263.475 euros, com um acréscimo de 648.825 euros (+5,1%) em relação ao valor orçamentado, devido sobretudo ao valor das reversões de 589.789 euros.

De janeiro a setembro 2018

Euros

Rendimentos	Real 3.º Trimestre 2018	Orçamento 3.º Trimestre 2018	Desvio	% Desvio
Vendas	2 854	2 916	-62	-2,1%
Prestações de serviços	12 090 231	12 032 183	58 049	0,5%
Jóias	38 800	52 000	-13 200	-25,4%
Quotas	7 698 462	7 709 448	-10 986	-0,1%
Ações de Formação OCC	1 974 616	2 164 592	-189 976	-8,8%
Formação eventual	1 680 128	1 278 000	402 128	31,5%
Formação (segmentada, permanente, à distância e recorrente)	292 440	826 592	-534 152	-64,6%
Conferências	2 048	60 000	-57 952	-96,6%
Outros serviços	2 378 353	2 106 143	272 211	12,9%
Vinhetas	56 630	61 723	-5 093	-8,3%
TOOnline	2 050 400	1 904 800	145 600	7,6%
Multas-processos disciplinares	271 323	139 620	131 703	94,3%
Reversões	589 789	0	589 789	
De perdas de imparidade	589 789	0	589 789	
Outros rendimentos	580 601	579 552	1 049	0,2%
Outros rendimentos suplementares	332 652	368 000	-35 349	-9,6%
Taxas e emolumentos	316 369	338 469	-22 100	-6,5%
Inscrições - Reg. atribuição créditos	13 089	19 531	-6 442	-33%
Publicidade	3 193	10 000	-6 807	-68,1%
Rendas	123 950	123 255	695	0,6%
Rendas novas instalações	24 695	30 400	-5 705	-18,8%
Outros	99 304	57 897	41 407	71,5%
TOTAL	13 263 475	12 614 650	648 825	5,1%



GASTOS

De janeiro a setembro 2018

Euros

GASTOS	Real 3.º Tri. 2018	Orçamento 3.º Tri. 2018	Desvio	% Desvio
CMVMC	86	1200	-1 114	-92,8%
FSE	5 416 110	6 810 842	-1 394 731	-20,5%
Gastos com o pessoal	2 975 883	3 010 664	-34 780	-1,2%
Gastos de depreciação e de amortização	823 268	934 440	-111 173	-11,9%
Perdas por imparidade	111 806	62 500	49 306	78,9%
Outros gastos	338 119	346 619	-8 501	-2,5%
Gastos de financiamento	81 939	105 169	-23 230	-22,1%
TOTAL	9 747 211	11 271 434	-1 524 223	-13,5%

Os gastos da OCC referentes ao período de janeiro a setembro de 2018 apresentam um valor de 9.747.211 euros, menos 1.524.223 (-13,5%) euros face ao valor orçamentado. A redução mais significativa face ao valor orçamentado é referente aos fornecimentos e serviços externos que apresentam um valor de menos 1.394.731 (-20,5%) em relação ao valor previsto.

De janeiro a setembro 2018

Euros

FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS	Real 3.º Tri. 2018	Orçamento 3.º Tri. 2018	Desvio	% Desvio
Subcontratos	1 190 797	1 272 511	-81 715	-6,4%
Serviços especializados	1 824 472	2 746 838	-922 367	-33,6%
Trabalhos especializados	754 351	1 172 504	-418 153	-35,7%
Publicidade e propaganda	31 974	56 120	-24 146	-43,0%
Vigilância e segurança	37 433	60 285	-22 852	-37,9%
Honorários	458 134	808 259	-350 125	-43,3%
Conservação e reparação	229 607	344 364	-114 757	-33,3%
Serviços bancários	172 478	160 695	11 783	7,3%
Outros	140 495	144 611	-4 116	-2,8%
Materiais	42 401	57 300	-14 899	-26,0%
Ferramentas e utensílios	0	1 890	-1 890	-100%
Livros e documentação técnica	12 983	14 250	-1 267	-8,9%
Material de escritório	23 008	37 827	-14 819	-39,2%
Artigos para oferta	6 410	3 333	3 076	92,3%
Energia e fluidos	97 069	110 212	-13 143	-11,9%
Deslocações, estadas e transportes	195 678	245 755	-50 077	-20,4%
Serviços diversos	2 065 695	2 378 226	-312 531	-13,1%
Rendas e alugueres	188 485	199 939	-11 454	-5,7%
Comunicação	570 347	818 601	-248 253	-30,3%
Seguros	1 195 992	1 241 211	-45 219	-3,6%
Contencioso e notariado	15 906	28 751	-12 845	-44,7%
Despesas de representação	15	0	15	0
Limpeza, higiene e conforto	94 951	89 724	5 227	5,8%
TOTAL	5 416 110	6 810 842	-1 394 731	-20,5%



No período de janeiro a setembro de 2018, praticamente todas as rubricas de gastos referentes a fornecimentos e serviços externos registaram uma redução face ao valor orçamentado. A rubrica subcontratos regista uma redução de 6,4% face ao valor orçamentado, dado que apesar dos gastos relacionados com a prestação de serviços TOConline serem superiores ao valor orçamentado, existe uma quebra significativa no valor da impressão da revista Contabilista.

As alterações que foram efetuadas em relação à revista Contabilista com a disponibilização da revista em formato digital e a redução significativa no número de revistas expedidas, tiveram um impacto de menos 250.025 euros nos gastos de correio editorial em relação ao valor orçamentado. A rubrica referente aos serviços bancários registou um aumento de 11.783 euros (+7,3%) devido ao acréscimo dos valores cobrados.

Salienta-se o facto de alguns dos gastos terem sido orçamentados mensalmente com base numa média anual, e atendendo à eleição dos novos Órgãos Sociais em março de 2018 algumas contratações foram adiadas. Também os gastos referentes às comissões/grupos trabalho, formação e reuniões livres registaram uma redução substancial por essa mesma razão. Esta redução é mais significativa em relação aos gastos específicos das comissões/grupos trabalhos, nomeadamente os referentes à comissão de controlo de qualidade que tem uma redução de 180.000 euros em relação ao valor previsto no orçamento para o período de janeiro a setembro de 2018.



De janeiro a setembro 2018

Euros

OUTROS GASTOS	Real 3.º Trimestre 2018	Orçamento 3.º Trimestre 2018	Desvio	% Desvio
Gastos de depreciação e de amortização	823 268	934 440	-111 173	-11,9%
Ativos fixos tangíveis	711 501	801 805	-90 304	-11,3%
Ativos intangíveis	111 767	132 636	-20 869	-15,7%
Perdas por imparidade	111 806	62 500	49 306	78,9%
Em dívidas a receber	111 806	62 500	49 306	78,9%
Outros gastos	338 119	346 619	-8 501	-2,5%
Impostos	6 321	28 620	-22 299	-77,9%
Quotizações	231 902	232 037	-135	-0,1%
Outros	99 895	85 962	13 933	16,2%
Gastos de financiamento	81 939	105 169	-23 230	-22,1%
Juros de financiamentos obtidos	64 185	80 169	-15 984	-19,9%
Juros de contratos de locação financeira	17 754	25 000	-7 246	-29,0%

De janeiro a setembro 2018

Euros

GASTOS COM O PESSOAL	Real 3.º Trimestre 2018	Orçamento 3.º Trimestre 2018	Desvio	% Desvio
Remunerações Órgãos da Ordem	464 730	461 852	2 878	0,6%
Remunerações do pessoal	1 911 249	1 960 581	-49 332	-2,5%
Encargos sobre remunerações	512 504	507 081	5 424	1,1%
Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais	12 183	11 280	903	8,0%
Gastos de ação social	20 162	19 236	926	4,8%
Outros gastos com o pessoal	55 055	50 634	4 421	8,7%
TOTAL	2 975 883	3 010 664	-34 780	-1,2%

Os gastos com o pessoal no período de janeiro a setembro de 2018 registam uma redução de 1,2% face ao valor orçamentado.

A Comissão de Fixação das Remunerações dos Órgãos Sociais eleita pela Assembleia Representativa no dia 27 de abril de 2018, conforme disposto na alínea g) do art.º 40.º do Estatuto da OCC (EOCC), no dia 7 de maio 2018 deliberou a definição, numa base fundamentada e estruturada, de uma tabela de remunerações para os membros do conselho diretivo, conselho jurisdicional e o valor das senhas de presença para os membros dos restantes órgãos e comissões estatutárias. As remunerações dos Órgãos Sociais são processadas com base no estipulado pela referida Comissão.



Gastos Órgãos Sociais

Gastos com os membros dos Órgãos da Ordem em funções até 5 de março de 2018

Euros

Membros dos Órgãos Sociais	Vencimento	Rem. 13.º mês	Rem. 14.º mês	Encargos s/rem. - Órgãos da Ordem	Seg.ac.trb - Órgãos da Ordem	Seguro de Doença	Seguro Resp. Civil Prof.	Refeições	Desloc.	Estadas	Totais
Bastonária											
Filomena Maria Felgueiras A. L. Moreira	13 071	1 109	1 109	3 410	186	98	193	368	635	1 654	21 833
Subtotal	13 071	1 109	1 109	3 410	186	98	193	368	635	1 654	21 833
Conselho Diretivo											
Ezequiel Antonio Nunes Fernandes	13 071	1 109	1 109	2 507	132	98	193	481	77	0	18 779
Claudia Isabel Afonso Dos Santos	10 714	909	909	2 795	132	98	193	1 063	94	0	16 908
Rosa Teresa Reis Pinto Santos	10 714	909	909	2 795	132	98	193	410	1 269	1 223	18 653
José Carlos Cardoso Marques	10 714	909	909	2 795	132	98	193	1 355	2 974	1 817	21 897
Maria José Da Silva Fernandes	3 750			836	132	98	193	413	330	66	5 819
Artur Maria Da Silva	10 714	909	909	2 795	132	98	193	99			15 850
Subtotal	59 679	4 745	4 745	14 523	793	591	1 158	3 821	4 745	3 106	97 905
Assembleia Geral											
Manuel António dos Santos	4 286	364	364	822	0	0	0	379	216	0	6 430
Rui Fernando Da Silva Rio	3 214	274	273	839	0	98	0	0	0	0	4 698
Antonio Carvalho Martins	1 714	145	145	447	0	98	0	0	0	0	2 551
Maria Leonor R. C. F. Ferreira Da Silva	1 714	0	0	382	0	98	0	0	0	0	2 195
Subtotal	10 929	783	782	2 490	0	295	0	379	216	0	15 874
Conselho Disciplinar											
Armando Pereira Marques	13 071	1 109	1 109	2 507	113	98	193	299	1 423		19 923
Alberto Carlos Morais Braz	7 671	651	651	2 001	113	98	193	15	570	400	12 363
José Albino Prodêncio	7 671	651	651	2 001	113	98	193		706	198	12 282
Subtotal	28 414	2 411	2 411	6 510	338	295	579	314	2 699	598	44 569
Conselho Fiscal											
António Joaquim Fernandes Cerqueira	7 500	636	636	1 956	48	98	0	293	1 083	272	12 525
Tomas Pires Vieira Dos Santos	2 357	200	200	452	48	98	0		683	231	4 270
Rita Gonçalves Cordeiro	2 357	200	200	615	48	98	0				3 519
Subtotal	12 214	1 036	1 036	3 023	145	295	0	293	1 766	503	20 313
Total	124 307	10 085	10 084	29 955	1 462	1 576	1 930	5 175	10 060	5 861	200 494

Nota: Os gastos das remunerações da Assembleia Geral foram reconhecidos nas contas de 2017 na rubrica de provisões para o processo eleitoral.



Total acumulado de março a setembro 2018

Gastos dos membros dos Órgãos da Ordem

Euros

Membros dos Órgãos Sociais	Vencimento	Rem. 13.º mês	Rem. 14.º mês	Encargos s/ rem.	Seguro AT	Seguro de Doença	Seguro Resp. Civil Profissional	Outros	Refeições	Deslocações	Estadas	Totais
Assembleia representativa	47 453	0	0	9 633	0	0	0	0	3 001	16 269	3 490	79 847
Bastonária												
Paula Franco	42 119	3 510	3 510	10 936	243	303	508	0	897	0	0	62 026
Subtotal	42 119	3 510	3 510	10 936	243	303	508	0	897	0	0	62 026
Conselho Diretivo												
Filomena Moreira	29 483	2 457	2 457	7 671	176	303	508	0	890	1 893	3 834	49 672
José Pedro Farinha	24 167	2 014	2 014	6 288	148	303	508	0	654	0	0	36 096
Manuel Teixeira	24 167	2 014	2 014	6 288	148	303	508	0	1 257	2 529	2 593	41 821
Jorge Barbosa	24 167	2 014	2 014	6 288	148	303	508	0	1 260	4 733	3 461	44 895
Álvaro Costa	24 167	2 014	2 014	6 288	148	303	508	0	1 119	126	2 662	39 349
Cristina Pena Silva	24 167	2 014	2 014	6 288	148	303	508	0	573	19	0	36 033
Subtotal	150 317	12 528	12 528	39 108	917	1 819	3 047	0	5 753	9 300	12 550	247 867
Conselho Jurisdicional												
Armando Pereira Marques	0	0	0	0	21	173	272	0	654	2 138	0	3 258
Alberto Carlos Morais Braz	5 857	273	523	1 428	44	173	272	0	120	554	598	9 842
José Albino Prodêncio	5 857	273	523	1 428	44	173	272	0	60	2 646	670	11 946
Eugénio Lourenço da Silva Faca	7 500	625	625	1 901	52	130	236	0	111	0	0	11 180
Rosa Teresa Reis Pinto Santos	10 357	625	625	2 558	76	303	508	0	325	1 507	1 463	18 347
Rita Gonçalves Cordeiro	10 357	625	625	2 558	76	303	508	0	176	497	0	15 725
Luís Filipe Ruí Oliveira Caetano	4 500	375	375	1 141	31	130	236	0	0	466	0	7 254
Subtotal	44 429	2 795	3 295	11 014	344	1 386	2 303	0	1 445	7 809	2 731	77 552
Conselho Fiscal												
Mário Guimarães	13 472	0	0	2 955	133	303	0	80	334	3 515	1 306	22 097
Mário Cabêda	9 717	0	0	2 117	101	303	0	0	365	2 535	0	15 138
Sérgio Pontes	6 925	0	0	1 512	83	303	0	0	46	0	0	8 869
Subtotal	30 113	0	0	6 584	317	909	0	80	745	6 050	1 306	46 105
Total	314 431	18 833	19 334	77 275	1 821	4 417	5 858	80	11 842	39 428	20 077	513 396

Nota: Gastos de deslocação e estadas incorridos pelos membros dos órgãos sociais têm em ponderação as distâncias das respetivas residências face ao local do exercício de funções.



Total acumulado de março a setembro 2018

Gastos dos membros dos Órgãos da Ordem

Euros

Membros dos Órgãos Sociais	Vencimento	Encargos s/ rem.	Refeições	Deslocações	Estadas	Totais
Assembleia representativa:						
Presidente-João Baptista Carvalho	0	0	148	373	1 003	1 524
Vice-Presidente-Carlos Alexandre	6 450	1 309	178	60	0	7 997
Emanuel Cordeiro	7 775	1 578	289	2 002	740	12 385
Raquel Vandra da Mota Pinto	7 425	1 507	270	1 123	613	10 939
Açores						
Gilberto Moniz	550	112	24	378	344	1 407
Aveiro						
Daniel Filipe M .Lopes	147	30	15	306	0	497
Arabela Vilela	470	95	30	300	0	895
Carla Manuela Teixeira Carvalho	470	95	15	49	0	629
Graça Maria do Carmo Azevedo	147	30	0	0	0	176
João Luís Morcela Rodrigues dos Reis	147	30	0	0	0	176
João Manuel Nunes da Madalena	470	95	30	305	0	901
Beja						
Luís Miguel de Carvalho Medeiros	430	87	0	222	0	739
Orlando Manuel Barrocas Roque	0	0	30	217	0	247
Braga						
José Domingos São Bento Rodrigues	510	104	36	458	0	1 107
Horácio Manuel Oliveira Lopes Ferreira	510	104	30	228	0	872
José Soares Roriz	0	0	45	48	0	93
Manuel Cruz Gonçalves	510	104	88	85	66	852
Eva Maria Ferreira Salgado	510	104	30	446	0	1 090
Bragança						
Rui Jorge Costa	530	108	30	542	0	1 210
Aníbal José de Sousa	0	0	30	275	0	305
Castelo Branco						
Antonio Mendes Pinto	0	0	15	165	0	180
Sebastião Dias Gomes	430	87	23	228	0	768
Coimbra						
Diamantino Pinto Dias da Costa	147	30	19	140	0	335
Fernando Girão	470	95	28	82	0	676
Marta Cristina Neto	430	87	28	133	0	678
Évora						
Rui Manuel Gertrudes Herdadinha	430	87	0	180	0	697
António Manuel dos Santos Nabo	430	87	0	0	0	517

Nota: Gastos de deslocação e estadas incorridos pelos membros dos órgãos sociais têm em ponderação as distâncias das respetivas residências face ao local do exercício de funções.



Gastos dos membros dos Órgãos da Ordem

Euros

Membros dos Órgãos Sociais	Vencimento	Encargos s/ rem.	Refeições	Deslocações	Estadas	Totais
Faro						
Carlos Manuel Pera Nunes	470	95	30	168	0	763
Custódio Vitor Martins Guerreiro	0	0	0	329	0	329
José Alberto de Brito Pereira	470	95	56	336	0	957
Guarda						
Fernando José Pega Magro	0	0	26	390	0	416
Rosa Maria da Silva Dias	470	95	43	352	0	960
Leiria						
Alexandra Carvalho	430	87	30	174	0	721
Aurélio Silva	430	87	36	179	0	732
António Cerejo Moreira Caseiro	430	87	15	77	0	610
Dina Maria Isidro Carneiro	127	26	0	0	0	152
Lisboa						
Maria Teresa Neves	350	71	30	14	0	465
Luís Arnaldo Santana Bolas	350	71	60	0	0	481
Francisco José C Graça Onofre Ferrão	350	71	31	0	0	452
António Carlos dos Santos Caramelo	350	71	0	0	0	421
António de Jesus Nunes	350	71	0	0	0	421
Artur Maria da Silva	0	0	0	0	0	0
Brás José de Sousa Gonçalves Pires	0	0	0	0	0	0
Bruno José Quelhas Henriques Pereira	350	71	0	0	0	421
Carla Mariza Vieira Costa	350	71	0	0	0	421
Manuel José Benavente Rodrigues	350	71	0	0	0	421
Guilherme Pereira Lavos	350	71	0	0	0	421
Hugo Manuel Moreira Luís	0	0	0	0	0	0
Maria Margarida Leal Gonçalves da Silva	350	71	0	0	0	421
Mafalda Pereira Bernardes Vilarinho Andersen	350	71	15	0	0	436
Pedro Miguel Baptista Pinheiro	0	0	0	0	0	0
Rosendo Manuel da Silva José	350	71	0	0	0	421
Tânia Cristina Leal Ramalho	350	71	0	0	0	421
Vitor Alexandre Lopes Pereira Vicente	350	71	0	0	0	421
Vitor Lino Soares Martins	0	0	0	0	0	0
Madeira						
Manuel Vieira	0	0	40	1 131	0	1 171
Sérgio Ricardo de Freitas Jesus	187	38	0	0	0	225
Portalegre						
José Neves Raimundo	0	0	39	132	326	497
Paulo Alexandre Vivas Castanho	470	95	12	137	0	714

Nota: Gastos de deslocação e estadas incorridos pelos membros dos órgãos sociais têm em ponderação as distâncias das respetivas residências face ao local do exercício de funções.



Gastos dos membros dos Órgãos da Ordem

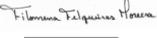
Euros

Membros dos Órgãos Sociais	Vencimento	Encargos s/ rem.	Refeições	Deslocações	Estadas	Totais
Porto						
Helder Branco	167	34	15	191	0	406
Pedro Areosa	510	104	38	378	0	1 029
Fernanda Freitas	510	104	162	138	198	1 112
Romeu Figueiredo	510	104	38	377	0	1 028
Carlos Alexandre Quelhas Martins	510	104	40	119	0	773
Paulo Jorge Seabra Anjos	510	104	40	70	66	789
António Jorge Pereira Ribeiro	0	0	30	100	66	196
Vitor Manuel Silva Oliveira	0	0	15	20	0	35
Francisco de Oliveira Martis	510	104	15	56	0	685
Alfredo Luis Portocarreto Pinto Teixeira	510	104	30	186	0	830
José Alberto Pinheiro Pinto	0	0	15	382	0	397
Joaquim Alexandre de Oliveira e Silva	0	0	0	0	0	0
Rosa Branca Pinto Areias	147	30	0	0	0	176
Vitor Manuel Silva Oliveira	167	34	0	0	0	201
Santarém						
Carlos Manuel Boavida Ferreira	350	71	30	102	0	553
João Manuel Lopes Gomes	350	71	0	0	0	421
Setúbal						
Maria Rosália da Silva Correia Simões	350	71	30	65	0	516
Paula Margarida Costa Esteves Costa	350	71	30	25	0	476
Severino Sousa	350	71	0	0	0	421
Alfredo de Jesus Alves	350	71	0	0	0	421
João Correia Colaço	350	71	0	0	0	421
Maria Lucília Pereira Marques	350	71	0	0	0	421
Viana do Castelo						
Domingos Queiróz Martins	510	104	39	467	0	1 119
Manuela de Fátima Carvalho Fernandes	363	74	58	557	0	1 052
Vila Real						
Lara Sofia Ferreira Gomes	510	104	30	449	0	1 092
António Carlos Gomes Dias	510	104	21	476	0	1 111
Viseu						
Vitor Aurélio S Monteiro	470	95	43	348	0	956
João Carlos Simões Figueiral	470	95	0	0	68	633
Reuniões Gerais	0	0	391	0	0	391
Subtotal	47 453	9 633	3 001	16 269	3 490	79 847

Nota: Gastos de deslocação e estadas incorridos pelos membros dos órgãos sociais têm em ponderação as distâncias das respetivas residências face ao local do exercício de funções.

Lisboa, 15 de outubro de 2018

O Conselho Diretivo

Bastonária	Vice-presidente	Vogal	Vogal	Vogal	Vogal	Vogal
						
Paula Franco	Filomena Felgueiras Moreira	José Pedro Ganchos Farinha	Manuel Madeira Teixeira	Joaquim Jorge Barbosa	Álvaro Jorge da Silva Costa	Ana Cristina Pena Silva