



## MEMORANDUM

### **Assunto : Orçamento de Exploração para 2009**

Junto anexamos o mapa relativo ao Orçamento de Exploração de 2009. O referido mapa, como se poderá verificar, reflecte o Orçamento aprovado em Conselho Geral para o ano de 2008, o mês de Junho 2008 (valores reais contabilísticos) e, ainda, uma previsão de fecho deste exercício que designámos por "Orçamento 2008 (Rectificado)".

Permitimo-nos chamar a atenção para o facto de que, no que se refere ao mês de Junho 2008, apresentarmos (a vermelho) um valor previsional de amortizações do período - não reflectidas na contabilidade – e que, em sem sede de fecho (Orçamento Rectificado), se encontram, igualmente, estimadas.

Passamos, de seguida, a referir os pressupostos em que assentam, quer o Orçamento de 2008 (Rectificado), quer o Orçamento de 2009, a saber :

### **Orçamento de 2008 (Rectificado)**

No que se refere aos **Proveitos**, os valores estimados para 2008 encontram-se apenas duplicados em relação a Junho/08, ie, não está considerado qualquer crescimento por força da entrada de novos sócios. A duplicação, por outro lado, deve-se ao facto de, em Junho/08, já praticamente todas entidades terem procedido ao pagamento do Subsídio de Férias pelo que, o semestre seguinte, corresponderá à duplicação do anterior.

Poderemos correr o risco de estar a ser demasiado conservadores mas, na verdade, a "engenharia financeira" que os Bancos têm vindo a efectuar reduzindo, cada vez mais, a base de incidência de contribuições e quotizações, aconselha-nos a tal prudência.

Permitimo-nos ainda chamar a atenção para a rubrica "Proveitos Financeiros" que se encontra afectada do potencial rendimento do Fundo ImoSocial a ocorrer apenas no final do ano.

Relativamente aos **Custos** de uma forma geral o principio seguido foi semelhante, com excepção das seguintes rubricas :

## 61 – Custos Acção Social

**61211/3 – Participações Facturação** : correspondem estas contas à Facturação M.T., Facturação 100% e SAMS Directo. Dado que possuímos informação da facturação entrada entre Julho e Setembro 08, o valor estimado para o final do ano assenta em :

Valor contabilístico Jun08	:	6.946.437,80 €
Média mensal Jul/Set08 x 6 meses	:	8.438.203,44 €
Acréscimo final exercício	:	2.000.000,00 €

(este acréscimo resulta do facto de, em final de exercício, a grande maioria das entidades procederem a uma facturação massiva de serviços)

### 61214 – Farmácias :

À semelhança da rubrica anterior, possuímos já informação dos valores de Julho a Setembro08 pelo que a estimativa de fecho de exercício assenta em :

- Valor contabilístico Jun08 : 2.242.933,58 €
- Média mensal Jul/Set08 x 6 meses : 2.398.478,88 €
- Acréscimo final exercício : 500.000,00 €

**62218 – Artigos p/ oferta** : valor atribuído tendo em consideração a comemoração dos 25 anos do SNQTB

**62219 – Rendas e alugueres** : para além das rendas, condomínios e estacionamento que foram projectadas até final do ano, acrescentamos, no segundo semestre, os "rentings" da envelopadora e endereçadora e os novos "rentings" (apenas 2 meses) dos equipamentos de impressão e hardware.

**62233 – Publicidade e Propaganda** : projecção do semestre anterior, acrescido de 10.000 € (custos diversos relativos às comemorações 25 anos SNQTB).

**62235 – Vigilância e Segurança** : o valor de Jun08 foi projectado apenas até Set08 acrescentando-se, para o último trimestre, o valor de 3.000,00 € dado ter-se verificado, a partir de 1 Outubro 08, o cancelamento serviço vigilância nocturna.



**62236 – Trabalhos especializados** : Redução, no segundo semestre da média mensal até Jun08 por força de rescisão de alguns trabalhos especializados contemplados nesta rúbrica.

**62298 ... – Outros** : Para a projecção do fecho de 2008 utilizámos esta rúbrica para reflectir os custos previstos com acções que irão decorrer no último trimestre e relativas à aquisição de bilhetes em 2 espectáculos, a realizar em Lisboa e no Porto, cujo custo estimado é de cerca de 18.700 €.

**648 – Outros custos com pessoal** : Acrescemos, ao valor de Jun08, a verba de 10.000 € que inclui a acção de formação (curso inglês) a iniciar em Novembro08.

## **ORÇAMENTO DE EXPLORAÇÃO PARA 2009**

O Orçamento para 2009 teve por base a projecção efectuada para o exercício de 2008. Referir-nos-emos, a seguir, aos pressupostos utilizados nas principais rúbricas de Proveitos e Custos, a saber :

### **PROVEITOS**

#### **72 – Contribuições e Quotizações**

A projecção para 2008 que, conforme se referiu anteriormente, reflecte uma mera duplicação do 1º semestre, representa, ainda assim, um crescimento da ordem dos 8,62% em relação ao ano de 2007.

Considerámos, para 2009, o valor de 2008 afectado de um aumento global de 5% o que, tendo em consideração o parágrafo anterior e sabendo-se que o crescimento mensal de sócios, de Janeiro a Setembro 2008 foi da ordem dos 97/mês, constitui uma perspectiva cautelosa e, simultaneamente, atingível.

#### **78 – Proveitos e Ganhos Financeiros**

Considerámos prudente, face à instabilidade actualmente vivida e à dificuldade de previsão da evolução da economia, manter esta rúbrica aproximada do valor de 2008 porquanto não se prevêem quaisquer investimentos e/ou desinvestimentos que venham a gerar variações significativas na nossa actual carteira.

## **CUSTOS**

### **612 – Custos de Acção Médico-Social**

Se no que se refere aos proveitos a projecção de 2008 reflecte um aumento de 8,62 % em relação a 2007, a mesma projecção, nesta rúbrica, apresenta um decréscimo da ordem dos 4%.

Tal deve-se, na nossa opinião, às alterações regulamentares (artigos 19º e 64º) e a um cada vez mais cuidado tratamento da facturação de fornecedores e das participações a atribuir.

O efeito do decréscimo resultante das referidas alterações regulamentares, tendencialmente estabilizará em finais de 2008, sendo que os valores reflectidos para 2009 apresentam-se, na sua globalidade, afectados de um aumento 10% sobre o previsional de 2008.

### **62 – Fornecimentos e Serviços**

As sub-contas desta rúbrica apresentam aumentos entre os 3% e 5% consoante as suas características.

Do seu conjunto, realçamos as seguintes :

**62219 – Rendas e alugueres** : o valor total previsto para 2009 diz respeito a :

- Rendas/condomínios/estacionamentos : valor mensal de 2008 acrescido de 2,5% (8.060,82 x 1,025 x 12)
- “Rentings” equipamentos diversos, equipamentos impressão e hardware (6.834 x 12)
- Valor atribuído para aluguer de salas (conferências, seminários, etc.) : 50.000 €

O valor atribuído para aluguer de salas resulta do facto de estar prevista, para Lisboa, uma das reuniões da CESI, sendo que a sua organização estará a nosso cargo.

Permitimo-nos, ainda, referir que, caso se opte, em 2009, pela aquisição de imóveis para algumas das nossas Delegações – em substituição do aluguer – esta rúbrica, naturalmente, reduzirá.

**62222 – Comunicação** : esta rúbrica inclui, para além de todas as comunicações (móveis, fixas, internet, etc,) as despesas com Correios. Estando prevista, para 2009, a edição de um livro e CD a ser enviado aos sócios (vd conta 62298), estimámos, para além do aumento que



Ihe atribuímos de 5% em relação a 2008, um valor adicional de 32.000 € para custear o envio daquele “pacote”.

**62233 – Publicidade e propaganda** : Tendo em consideração que, em sede de crescimento de proveitos considerámos uma taxa de aumento de 8%, afectámos esta rúbrica na mesma percentagem.

**62235 – Vigilância e segurança** : conforme já referido anteriormente, procedeu-se ao cancelamento do serviço de vigilância nocturna (já procedemos em 2008 à necessária alteração das câmaras e sistemas de alarme) pelo que esta rúbrica apresentar-se-à, sem qualquer dúvida, muito abaixo dos valor de 2008.

**62236 – Trabalhos especializados** : O valor reflectido no orçamento pode decompôr-se da seguinte forma :

Valor de 2008 (desagravado das rescisões já ocorridas ) : 272.391 €

Novos trabalhos especializados : 49.842 €

Refira-se que estes novos trabalhos especializados reportam-se, fundamentalmente, a outsourcings na área de informática/programação que podem vir a não ser executados mas cuja estimativa consideramos prudente contemplar.

**62237 – Informação aos sócios** : Contempla o aumento previsional de 8%, acrescido de uma taxa de inflação de 2,5%.

**62298... – Outros** : O valor reflectido nesta rúbrica foi estimado inflacionando o valor de 2008 em 5%, acrescido de 96.000 € relativos ao custo de de edição de 16.000 livros e CD’s que se destinam aos sócios do SNQTB.

## **65 – Custos com pessoal**

Esta rúbrica encontra-se afectada de um aumento de 5% sobre o valor previsional de 2008 que contempla aumentos salariais e um eventual aumento do número de trabalhadores do Sindicato.



**66 – Amortizações do exercício** : O valor reflectido no Orçamento resulta do facto dos investimentos que se encontram programados em sede de parque informático não terem qualquer impacto em sede de imobilizado por se tratarem de “rentings”. Mantivémos, desta forma, um valor aproximado ao estimado para o exercício de 2008.

### **68 – Custos e perdas financeiros**

Pelas razões já apontadas para a conta 78 e uma vez que, em Julho/2009 existem obrigações que atingem a maturidade, mantemos, aqui, uma postura de dúvida e, talvez, de algum pessimismo quanto ao retorno deste investimento financeiro.

**A DIRECÇÃO**