

**ORÇAMENTO DE FUNCIONAMENTO (2009)
ORÇAMENTO DE INVESTIMENTO**

PROPOSTA

NOTA EXPLICATIVA E JUSTIFICATIVA

1. INTRODUÇÃO

Em anexo ao presente documento submete-se à apreciação do Conselho de Administração da empresa Madalena Progresso E.M. a proposta para o Orçamento de Funcionamento e a proposta do Orçamento de Investimento para o ano de 2009, nos termos previstos nos estatutos da sociedade.

Caso estas propostas mereçam a aprovação de princípio por parte do Conselho de Administração, com a introdução de eventuais alterações que venham a ser deliberados por este órgão, elas deverão ser à aprovação da Tutela ou seja a Câmara Municipal da Madalena a convocar para o efeito, nos termos previstos nos estatutos.

O presente documento tem por objecto a apresentação de um conjunto de notas explicativas e justificativas dos critérios e valores adoptados na elaboração das propostas de orçamento em apreço.

2. ORÇAMENTO DE FUNCIONAMENTO

- Fornecimentos e serviços externos

a) Material de escritório

Nesta rubrica estão incluídos os custos com funcionamento de equipamento informático para o secretariado, incluindo uma impressora para ligação em rede e um fax/fotocopiadora, incluindo todos os custos com material de escritório

Por outro lado estima-se que o encargo anual com material de escritório e consumíveis seja da ordem de 120,00€/ano

b) Despesas de representação

MADALENA PROGRESSO E.E.M.

Nesta rubrica estima-se que o encargo com almoços e outros custos integráveis no âmbito de "despesas de representação", que terão de ser sempre justificados e aprovados, seja em média da ordem de 40,00€/mês.

c) Deslocações e estadias

Dado que será encargo da empresa os custos relativos às viagens e estadias relativas, bem como assessoria técnica que sejam necessárias de outra natureza, jurídica e financeira, estima-se um custo anual de 680,00€.

As possíveis deslocações dos prestadores de serviços a cargo da Madalenagir E.E.M., que não se enquadrem nos objectivos e valores referidos anteriormente, deverão ser previamente aprovadas pelo Conselho de Administração.

d) Contencioso e notariado

Nesta rubrica estão incluídos os custos com registos de e outros actos notariais que se tornem necessário á actividade da empresa, no valor de 200,00 euros

e) Trabalhos especializados

Nesta rubrica estão incluídos os custos anuais com o T.O.C. (Técnico Oficial de Contas) responsável pela contabilidade da empresa e com o Revisor Oficial de Contas, respectivamente 1.440,00 euros (120,00 euros/mês) e 1.000,00 euros, ano

f) Outros Fornecimentos e Serviços

Foi definido um valor de 1.500,00 euros para imprevistos que possam ocorrer na gestão da sociedade durante o ano de 2009 e que não se insere nos custos atas enunciados.

MADALENA PROGRESSO E.E.M.

Fornecimentos e Serviços Externos

	2009
Subcontratos	0,00
Fornecimentos e Serviços	
Electricidade	0,00
Combustíveis	0,00
Água	0,00
Outros Fluidos	0,00
Ferramentas e Utens. de Desg. Rápido	0,00
Livros e Documentação Técnica	200,00
Material de Escritório	120,00
Artigos para Oferta	0,00
Rendas e Aluguers	0,00
Despesas de Representação	480,00
Comunicação	0,00
Seguros	0,00
Royalties	0,00
Transporte de Mercadorias	0,00
Transporte de Pessoal	0,00
Deslocações e Estadas	680,00
Comissões	0,00
Trabalhos Especializados	2.440,00
t.o.c.	1.440,00
ROC	1.000,00
Contencioso e Notariado	200,00
Conservação e Reparação	0,00
Publicidade e Propaganda	0,00
Limpeza Higiene e Conforto	0,00
Vigilância e Segurança	0,00
honorários	0,00
Outros Fornecimentos e Serviços	1.500,00
Total	5.620,00
Fornecedores C/C	936,67
Pagamentos no Ano	4.683,33

- Amortizações

As aquisição efectuadas entre 2006 e 2008 de imobilizado reflecte-se nas amortizações fiscais da Madalena Progresso E-E.M. . em 2009 , sendo que as

amortizações que tem impacto na exploração ,. Assim o Mapa previsional de amortizações é o seguinte :

on
ult.

Mapa de Amortizações

	V. Aquis.	
	total	Taxa
Imobilizado Corpóreo	852,18	284,03
Terrenos	0	
Edifícios e Outras Construções	0	0,00%
Equipamento Básico	0	0,00
Equipamento de Transporte	0	0,00%
Equipamento Administrativo	852,18	33,33%
Mobiliário de Escritório	0	12,50%
Equipamento Informático	0	33,33%
Fotocopiadoras, Telefones e Fax	0	25,00%
	0	
Imobilizado Incorpóreo	1274	271,31
Despesas de Instalação	460	33%
Projectos	814	33,33%
Amortizações do Exercício		555,34
Amortizações Acumuladas	1570,71	2.126,05

3. MAPAS PREVISIONAIS

4.1 ORÇAMENTO ANUAL DE EXPLORAÇÃO

MADALENA PROGRESSO E.E.M.

4.2 ORÇAMENTO ANUAL DE TESOURARIA

4.3 BALANÇO PREVISIONAL

Relativamente á gestão económica da Madalena Progresso E.E.M. , a mesma consubstancia-se nos orçamentos previsionais que se seguem;

Explicitando;

O orçamento de tesouraria, tem a sua actividade operacional e de investimento perfeitamente suportado, pelo contrato programa para os custos operacionais, quer pelo futuro financiamento a contratar de forma a garantir a cobertura com as actividades de investimento.

O orçamento de exploração; Para além da explicitação já efectuada no que diz respeito aos custos com F.S.E., e amortizações, convém explicitar que relativamente aos proveitos .

Contrato de Gestão ; a firmar com o município da Madalena , com o único objectivo de cobrir os custos de funcionamento da empresa municipal .

E relativamente aos restantes custos , foram previstos valores residuais , para impostos , valor de imposto de selo e um valor residual para encargos financeiros , estes valores basearam-se sobre o histórico de 2008.

Prevê-se ter um resultado de exploração positivo , logo garantindo o equilíbrio de exploração nos termos previstos no artigo 31º da lei 53-F/2006..

Madalena do Pico , 13 de Março de 2009

MADALENA PROGRESSO E.E.M.

Orçamento de Tesouraria

2009

ACTIVIDADES OPERACIONAIS

Recebimentos	7.000,00
De clientes	0,00
Do estado e outros entes públicos	0
De Contratos Programa	0,00
De Contratos de Gestão	7.000,00
Relacionados com rubricas extraordinárias	
Pagamentos	5.214,03
A fornecedores de Matérias e Mercadorias	0
A fornecedores de FSE	4.683,33
De despesas com pessoal	0,00
Ao estado e outros entes públicos	530,70
Relacionados com rubricas extraordinárias	0
Outros Pagamentos	0,00

Fluxo de tesouraria das actividades operacionais	1.785,97
---	-----------------

ACTIVIDADES INVESTIMENTO

Recebimentos	0,00
Imobilizações	0
De Contratos Programa	
Juros de aplicações financeiras	0
Pagamentos	45.328,90
Investimentos financeiros	25.500,00
Empreitadas	19.828,90
Aplicações Financeiras	0,00

Fluxo de tesouraria das actividades de investimento	-45.328,90
--	-------------------

ACTIVIDADES DE FINANCIAMENTO

Recebimentos	0,00	
Empréstimos obtidos		0,00
Aumento de capital individual	0,00	
Pagamentos	0,00	
Empréstimos obtidos	0	
Encargos financeiros	0,00	
Prestações suplementares	0	

0,00

Variação de Tesouraria	-43.542,93
-------------------------------	-------------------

Disponibilidade no início do período	45.641,23
--------------------------------------	-----------

Disponibilidade no final do período	2.098,30
-------------------------------------	----------

MADALENA PROGRESSO E.E.M.

A
dy
bth

Conta de Exploração Previsional

Proveitos de Exploração **2009**

Vendas	0,00
Prestações de Serviços	0,00
Proveitos Suplementares	0,00
Subsídios ao investimento	0,00
Contrato Programa com CMM	
Subsídios á exploração de actividades int. geral	7.000,00
Contrato de Gestão com CMM	7.000,00

Trabalhos para a própria empresa

Proveitos e Ganhos Financeiros

Proveitos e Ganhos Extraordinários

Total Proveitos	7.000,00
------------------------	-----------------

Custos de Exploração

Custo das Mercadorias Vendidas	0,00
Fornecimentos e Serviços Externos	5.620,00
Impostos	30,00
Custos com Pessoal	0,00
Outros Custos e Perdas Operacionais	0
Amortizações	555,34
Custos e Perdas Financeiras	14,00
Custos e Perdas extraordinárias	0,00
Total de Custos	6.219,34

Resultados Antes Impostos	780,66
---------------------------	--------

Imposto	136,62
---------	--------

Resultados Líquidos	644,05
----------------------------	---------------

MADALENA PROGRESSO E.E.M.

At
 22
 2009

Balanços Previsionais

POC	ACTIVO	2009
	Imobilizado:	
43	Imobilizações incorpóreas	1.274,00
42	Imobilizações corpóreas	852,18
41	Investimentos financeiros	50.000,00
449+448+447	Amortizações Acumuladas	2.126,05
		50.000,13
	Circulante:	
32 a 37	produtos e trabs. Em curso	0,00
21+22+24+25+26	Dívidas de terceiros:	
	Médio e longo prazo	3.533,37
	Curto prazo	
15+18	Títulos negociáveis	
11 a 14	Depósitos bancários e caixa	2.146,36
27	custos diferidos	
		5.679,73
	Total do activo	55.679,86

POC	CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO	2009
	Capital próprio:	
51	Capital	50.000,00
54	Prémios de emissão de acções (quotas)	0,00
56	Reservas estatutárias	84,77
571	Reservas legais	
52+53+55+572/9	Restantes reservas e outros capitais próprios	0,00
59	Resultados transitados	4.014,38
88	Resultado líquido do exercício	644,05
89	Dividendos antecipados	0,00
	Total do capital próprio	54.743,19
	Passivo:	
29	Provisões para riscos e encargos	0,00
21+22+23+24+25+26	Dívidas a terceiros:	
	Médio e longo prazo	0,00
	Curto prazo	936,67
27	Acréscimos e diferimentos	0,00
	Total do passivo	936,67
	Total do capital próprio e do passivo	55.679,86



Parecer do Fiscal Único sobre os instrumentos de Gestão Previsional

INTRODUÇÃO

1. Para os efeitos do artigo 28.º, alínea g) da Lei 53-F/2006, de 29 de Dezembro, apresentamos o nosso parecer sobre os instrumentos de gestão previsional para o exercício de 2009, da MADALENA PROGRESSO, EM consistindo no Plano de actividades, Orçamento para o ano económico de 2009 e no Volume de Investimentos projectados para o mesmo exercício.

RESPONSABILIDADES

2. É da responsabilidade do Conselho de Administração a preparação e a apresentação da informação previsional, a qual inclui a identificação e divulgação dos pressupostos mais significativos que lhe serviram de base.
3. A nossa responsabilidade consiste em verificar a consistência e adequação dos pressupostos e estimativas contidos nos instrumentos de gestão previsional acima referidos, competindo-nos emitir um relatório profissional e independente baseado no nosso trabalho.

ÂMBITO

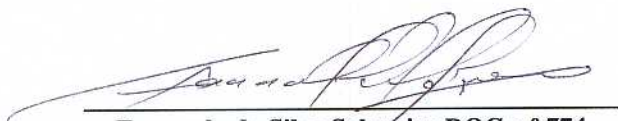
4. O trabalho a que procedemos teve como objectivo obter uma segurança moderada quanto a se a informação previsional contida nos instrumentos de gestão anteriormente referida está isenta de distorções materialmente relevantes. O nosso trabalho foi efectuado com base nas Normas Técnicas e Directrizes de Revisão/Auditoria emitidas pela Ordem dos Revisores Oficiais de Contas, planeado de acordo com aquele objectivo, e consistiu:

- a) principalmente, em indagações e procedimentos analíticos destinados a rever:
- a fiabilidade das asserções constantes da informação previsional;
 - a adequação das políticas contabilísticas adoptadas, tendo em conta as circunstâncias e a consistência da sua aplicação;
 - a apresentação da informação previsional;
- b) na verificação das previsões constantes dos documentos em análise, com o objectivo de obter uma segurança moderada sobre os seus pressupostos, critérios e coerência.
5. Entendemos que o exame efectuado proporciona uma base aceitável para a emissão do presente relatório sobre os instrumentos de gestão previsional.

OPINIÃO

6. Com base no trabalho efectuado sobre a evidência que suporta os pressupostos da informação financeira previsional dos documentos acima referidos, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que tais pressupostos não proporcionem uma base aceitável para aquela informação e que tal informação não tenha sido preparada e apresentada de forma consistente com as políticas e princípios contabilísticos normalmente adoptados pela empresa.
7. Devemos contudo advertir que frequentemente os acontecimentos futuros não ocorrem da forma esperada, pelo que os resultados reais poderão vir a ser diferentes dos previstos e as variações poderão ser materialmente relevantes.

Mem-Martins, 18 de Março de 2009


Fernando da Silva Salgueiro ROC n.º 774
em representação de
Salgueiro, Castanheira & Associado, SROC

