

[Handwritten signature]

RELATÓRIO DA CONTABILIDADE DE CUSTOS

2018



1. Enquadramento

No atual contexto económico-financeiro em Portugal, o controlo orçamental dos organismos públicos encontra-se sujeito a medidas mais restritivas, sobretudo no que toca à assunção de despesa. Desta forma, a informação proporcionada pelas demonstrações financeiras tradicionais torna-se escassa, assumindo assim a contabilidade de custos um papel importante como medida de análise e controlo, auxiliando o processo de planificação e tomada de decisão dos gestores e administradores públicos.

Nos termos do ponto 2.8.3.1 do POCAL, aprovado pelo Decreto-Lei n.º 54-A/99 de 22 de fevereiro, "a contabilidade de custos é obrigatória no apuramento dos custos das funções e dos custos subjacentes à fixação de tarifas e preços de bens e serviços".

Com a implementação e constante aperfeiçoamento deste instrumento, constata-se que as decisões tomadas, apoiadas pela análise e informação obtida através do recurso à contabilidade de custos, apresentam um maior grau de certeza face à anteriormente obtida com recurso exclusivo à informação da contabilidade financeira-patrimonial.

Este elemento de apoio à gestão e tomada de decisão tem vindo a demonstrar-se extremamente importante nos municípios no que respeita à assunção de despesa.

Para o Município da Chamusca, a contabilidade de custos é um dos mecanismos que coadjuva a tomada de decisão. Implementada em 2011, a contabilidade de custos, tem sofrido sucessivas alterações no sentido da melhor adequação à realidade envolvente.

2. Contabilidade de custos

Por forma a conciliar melhor eficiência com mais transparência têm vindo a ser adotados sistemas de apoio à gestão e tomada de decisão, tais como, a contabilidade de custos que, sendo um mecanismo de gestão, potencializa a eficiência dos recursos existentes e utilizados.

Todos os dados relativos à contabilidade de custos são obtidos automaticamente a partir da contabilidade financeira, diretamente ou por integração automática dos módulos de faturação, gestão de stocks, obras por administração direta, sistema de gestão de pessoal e património. Distingue-se da contabilidade patrimonial na medida em que, ao invés de ter por objeto as relações da autarquia com o exterior, focaliza-se no registo e controlo de todos os movimentos internos.

O objetivo final da contabilidade de custos no POCAL é o apuramento do custo de cada função, de cada bem produzido e de cada serviço prestado. Percebe-se que o sistema permitido para o apuramento destes mesmos custos é o sistema de custeio total, usando-se uma base única de repartição dos custos indiretos.

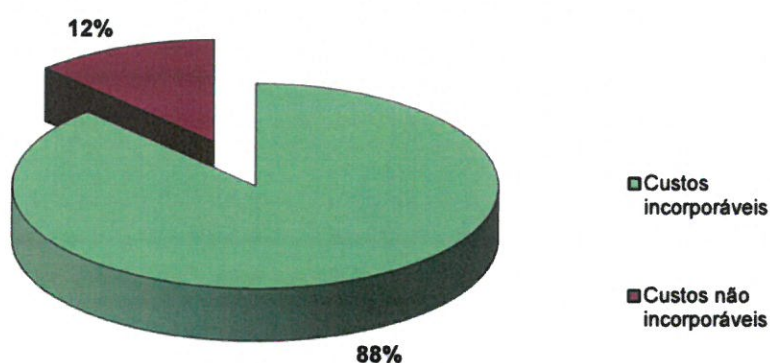
2.1. Análise dos resultados de 2018

2.1.1. Apuramento dos custos não incorporáveis

Entende-se por custos incorporáveis, os custos diretos ou indiretos imputados a bem, serviço ou função, que são refletidos nos mapas da contabilidade de custos. Os custos não incorporáveis são custos não considerados na contabilidade de custos pelo que não são refletidos em qualquer mapa.

Os critérios de imputação utilizados no ano de 2018 visaram a inclusão de todos os custos a bem, serviço ou à função quando assim se aplica, desta forma não existem custos indiretos à função.

Custos não incorporáveis



De acordo com o gráfico apresentado foram considerados na contabilidade de custos 88% dos custos totais em custos incorporáveis e 12% em custos não incorporáveis.

O total de custos apurados por este sistema foi no valor de 11.717.327,80€, sendo o valor de custos não incorporáveis de 1.429.095,30€, e de custos incorporáveis de 10.288.232,50€.

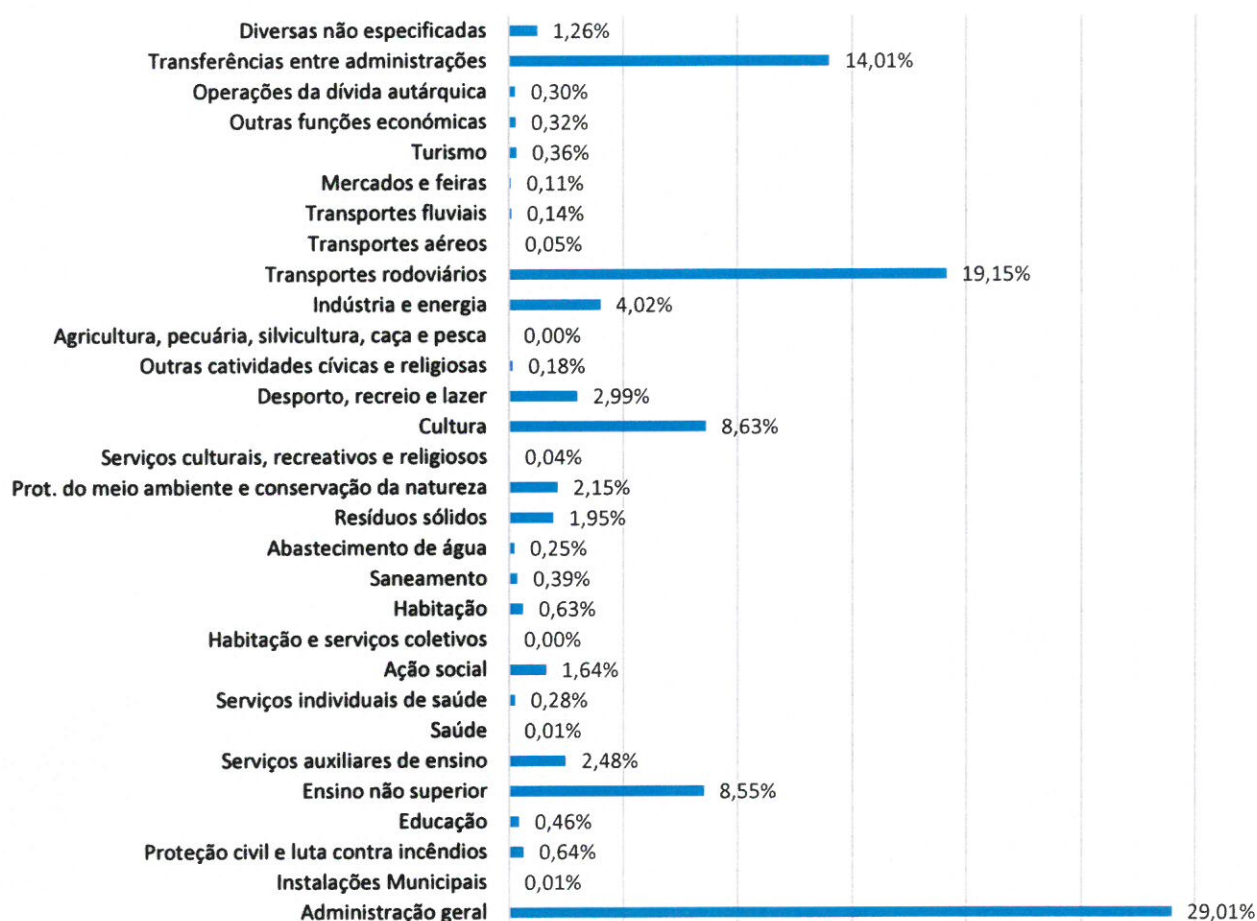
2.1.2. Apuramento dos custos diretos por função

Como custos imputados diretamente à função, ou seja, custos que não estão diretamente relacionados com algum bem ou serviço, temos todos os custos com vencimentos, Caixa Geral de Aposentações e a taxa social única, entre outros.

Temos ainda os custos correntes de funcionamento dos edifícios administrativos municipais, como exemplo a eletricidade, comunicações fixas e móveis, água e segurança.

As funções com maior destaque são: a administração geral com 29,01% e os transportes rodoviários com uma percentagem de 19,15% do total dos custos da autarquia.

Custos Diretos por Função



Funções		C. diretos a bem ou serviço	C. indiretos a bens e serviços	Total Custos diretos à função	C. Indireto à função	Total	% Total dos custos	% Total das funções
1	Funções Gerais	1 087 985,34 €	1 963 037,76 €	3 051 023,10 €	0,00 €	3 051 023,10 €	29,66%	100,00%
110	Serviços gerais de administração pública			0,00 €		0,00 €	0,00%	0,00%
111	Administração geral	1 049 371,88 €	1 934 861,98 €	2 984 233,86 €		2 984 233,86 €	29,01%	97,81%
112	Instalações Municipais		597,41 €	597,41 €		597,41 €	0,01%	0,02%
121	Proteção civil e luta contra incêndios	38 613,46 €	27 578,37 €	66 191,83 €		66 191,83 €	0,64%	2,17%
2	Funções sociais	2 439 754,09 €	710 914,67 €	3 150 668,76 €	0,00 €	3 150 668,76 €	30,62%	100,00%
210	Educação		47 159,22 €	47 159,22 €		47 159,22 €	0,46%	1,50%
211	Ensino não superior	742 903,69 €	136 314,65 €	879 218,34 €		879 218,34 €	8,55%	27,91%
212	Serviços auxiliares de ensino	244 883,25 €	10 506,80 €	255 389,85 €		255 389,85 €	2,48%	8,11%
220	Saúde		722,40 €	722,40 €		722,40 €	0,01%	0,02%
221	Serviços individuais de saúde	13,34 €	28 584,07 €	28 597,41 €		28 597,41 €	0,28%	0,91%
232	Ação social	33 544,72 €	134 979,09 €	168 523,81 €		168 523,81 €	1,64%	5,35%
240	Habitação e serviços coletivos			0,00 €		0,00 €	0,00%	0,00%
241	Habitação	12 660,90 €	51 942,01 €	64 602,91 €		64 602,91 €	0,63%	2,05%
243	Saneamento	16 693,41 €	23 634,67 €	40 328,08 €		40 328,08 €	0,39%	1,26%
244	Abastecimento de água	1 975,62 €	24 225,81 €	26 201,43 €		26 201,43 €	0,25%	0,83%
245	Resíduos sólidos	196 017,16 €	4 445,18 €	200 462,34 €		200 462,34 €	1,95%	6,36%
246	Prot. do meio ambiente e conservação da natureza	167 193,60 €	53 540,38 €	220 733,98 €		220 733,98 €	2,15%	7,01%
250	Serviços culturais, recreativos e religiosos		3 829,32 €	3 829,32 €		3 829,32 €	0,04%	0,12%
251	Cultura	783 491,83 €	104 790,57 €	888 282,40 €		888 282,40 €	8,63%	28,19%
252	Desporto, recreio e lazer	221 798,87 €	86 240,70 €	308 039,57 €		308 039,57 €	2,99%	9,78%
253	Outras atividades cívicas e religiosas	18 577,70 €		18 577,70 €		18 577,70 €	0,18%	0,59%
3	Funções económicas	628 173,53 €	1 856 102,33 €	2 484 275,86 €	0,00 €	2 484 275,86 €	24,15%	100,00%
310	Agricultura, pecuária, silvicultura, caça e pesca		404,72 €	404,72 €		404,72 €	0,00%	0,02%
320	Indústria e energia	413 280,98 €	0,00 €	413 280,98 €		413 280,98 €	4,02%	16,54%
331	Transportes rodoviários	182 290,87 €	1 787 946,59 €	1 970 237,46 €		1 970 237,46 €	19,15%	79,31%
332	Transportes aéreos	1 213,00 €	4 163,20 €	5 396,20 €		5 396,20 €	0,05%	0,22%
333	Transportes fluviais	13 050,52 €	869,52 €	13 920,04 €		13 920,04 €	0,14%	0,56%
341	Mercados e feiras	11 057,03 €	508,20 €	11 565,23 €		11 565,23 €	0,11%	0,47%
342	Turismo	6 065,01 €	30 565,32 €	36 630,33 €		36 630,33 €	0,36%	1,47%
350	Outras funções económicas	1 216,12 €	31 624,78 €	32 840,90 €		32 840,90 €	0,32%	1,32%
4	Outras funções	1 661 963,85 €	50 309,93 €	1 602 264,78 €	0,00 €	1 602 264,78 €	15,57%	100,00%
410	Operações da dívida autárquica		31 010,40 €	31 010,40 €		31 010,40 €	0,30%	1,94%
420	Transferências entre administrações	1 439 946,38 €	1 857,03 €	1 441 803,41 €		1 441 803,41 €	14,01%	89,99%
430	Diversas não especificadas	112 017,47 €	17 433,50 €	129 450,97 €		129 450,97 €	1,26%	8,08%
TOTAL		6 797 876,81 €	4 680 365,89 €	10 288 232,50 €	0,00 €	10 288 232,50 €	100%	

Os custos totais apurados a bens e serviços foram de 10.288.232,50€, sendo esses custos divididos em custos diretos e indiretos a bens e serviços. Os custos diretos representam 55,48% do total, sendo que os restantes 44,52% pertencem a custos indiretos a bens e serviços.

As funções sociais tiveram um custo apurado de 3.150.668,76€ o que corresponde a 30,62% dos custos totais, sendo que destes, 2.439.754,09€ são custos diretos e os restantes custos indiretos a bens e serviços. É a função com maior peso no total dos custos diretos e indiretos a bens e serviços.

As funções gerais analisadas apuraram 1.087.985,34€ de custos diretos e 1.963.037,76€ de custos indiretos a bens e serviços. As funções gerais têm um valor apurado ligeiramente inferior às funções sociais, quase todos os custos apurados são referentes à administração geral.

As funções económicas atingem uma percentagem de 24,15%, sendo que a repartição é de 628.173,53€ para custos diretos a bens e serviços e 1.856.102,33€ de custos indiretos a bens e serviços.

Finalmente as outras funções representam 15,57% dos totais dos custos apurados diretos e indiretos, onde as transferências entre administrações (420) apresentam o maior destaque, representam quase 90% do total desta função.

O valor mais significativo na função económica foi obtido nos transportes rodoviários que tem um custo total de 1.970.237,46€ que é obtido na sua maioria pelo valor dos custos indiretos a bens ou serviços da

função no valor de 1.787.946,59€. Os custos diretos a bens e serviços da função 331 totalizam 182.290,87€.

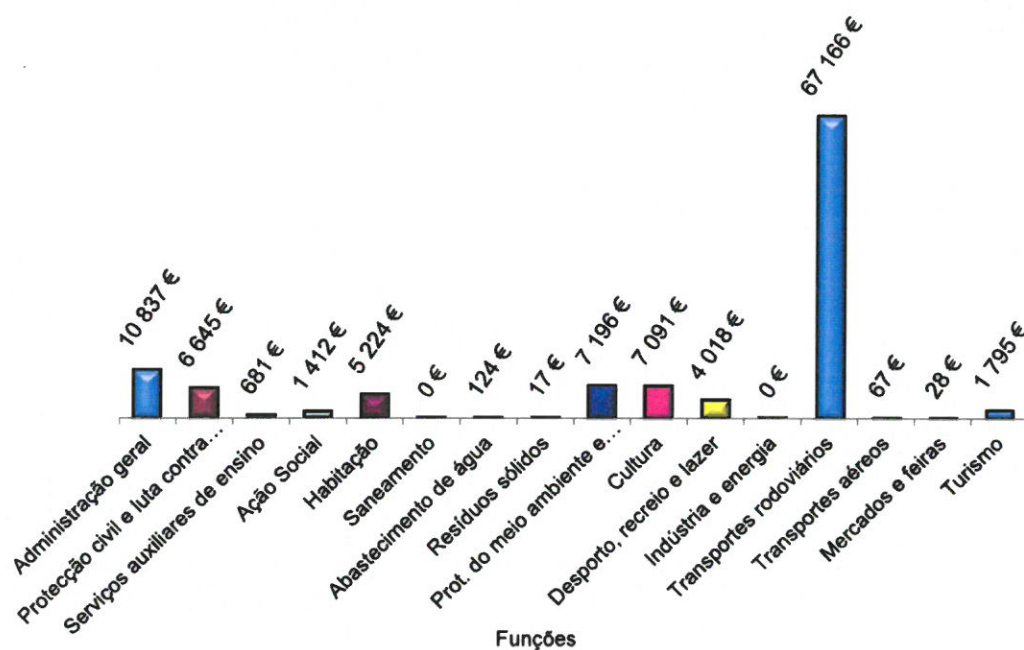
A função 111 totaliza 2.984.233,86€ do qual o valor de custos indiretos a bens e serviços é 1.934.861,98€ a este valor correspondem os custos que foram imputados apenas à função e que se referem ao serviço do centro de inclusão, o serviço de educação (de evidenciar os manuais escolares que o Município adquiriu para distribuir), a representação e promoção do concelho e ao serviço dos Paços do Concelho. Este valor também inclui os custos com vencimentos dos funcionários que desempenham funções inerentes à administração geral do Município.

A análise global dos custos diretos e indiretos a bem ou serviço apresenta um valor total de custos de 10.288.232,50€ dos quais 4.580.355,69€ são custos indiretos a bens e serviços e 5.707.876,81€ são custos diretos a bem ou serviço, o que demonstra que existe um valor global de custos que não é possível imputar nem a bem nem a serviço dada a natureza da despesa e que estão a ser imputados à função.

2.1.2.1. Análise de custos diretos dos bens

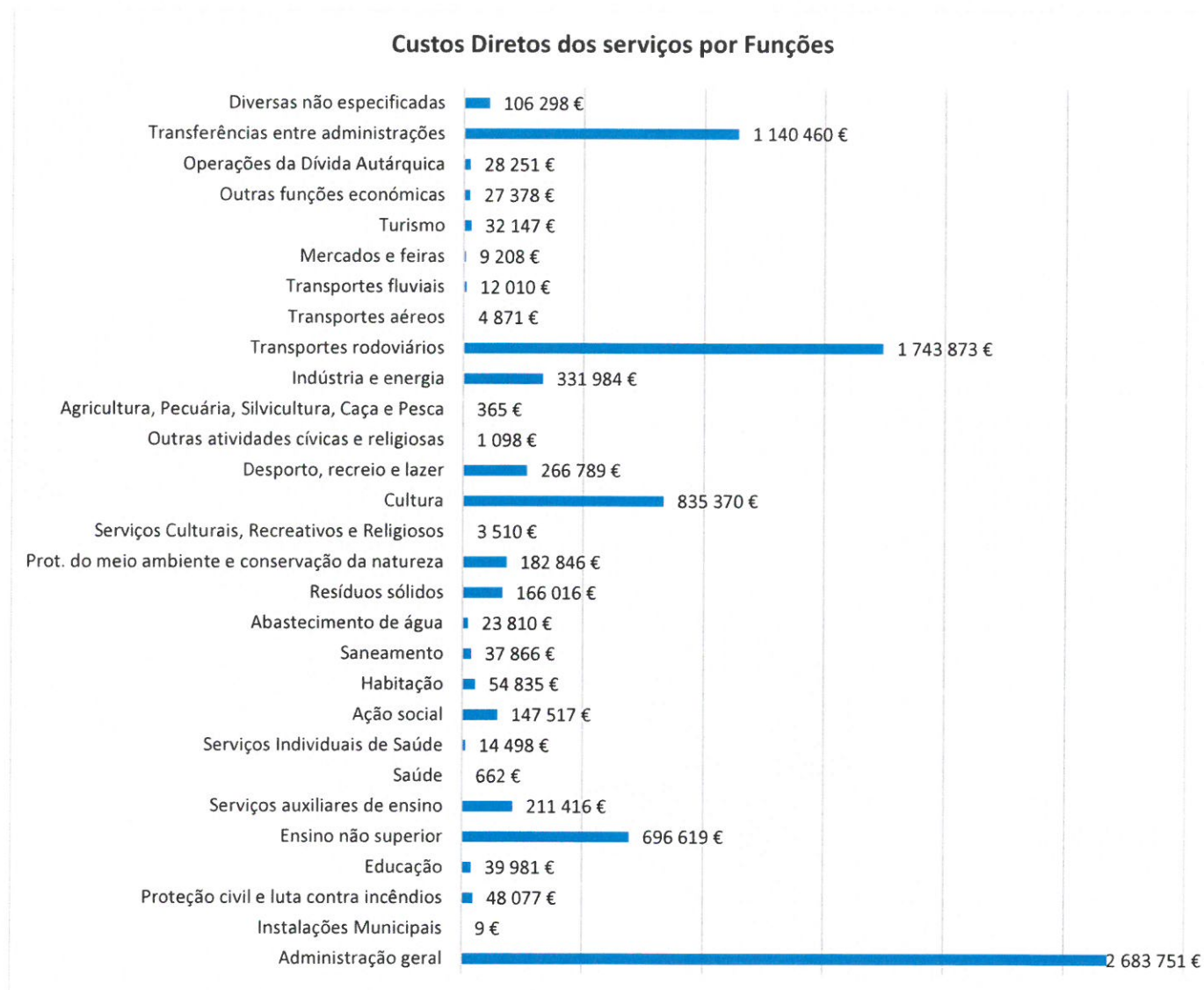
Da análise global dos custos dos bens e dos serviços existentes em cada função podemos sintetizar a informação em distribuição dos custos dos bens por função.

Custos Diretos dos Bens por Funções



Da análise efetuada aos custos diretos imputados a bem podemos verificar que a função 331 – Transportes Rodoviários representa a 59,81% do total de custos diretos seguida da função 111 Administração Geral com 10.836,95€ (9,65%), conforme se pode constatar no gráfico anterior.

2.1.2.2. Análise de Custos Diretos dos Serviços



Podemos visualizar que a função 111 – Administração Geral é a que absorve a maior parte dos custos diretos dos serviços com 30,32% do total, onde se inclui os serviços de Inclusão Social, o serviço de Educação, a representação/promoção do concelho, e outros gastos com a atividade do Município.

Na segunda posição encontra-se a função 331-Transportes Rodoviários com 19,70% do total.

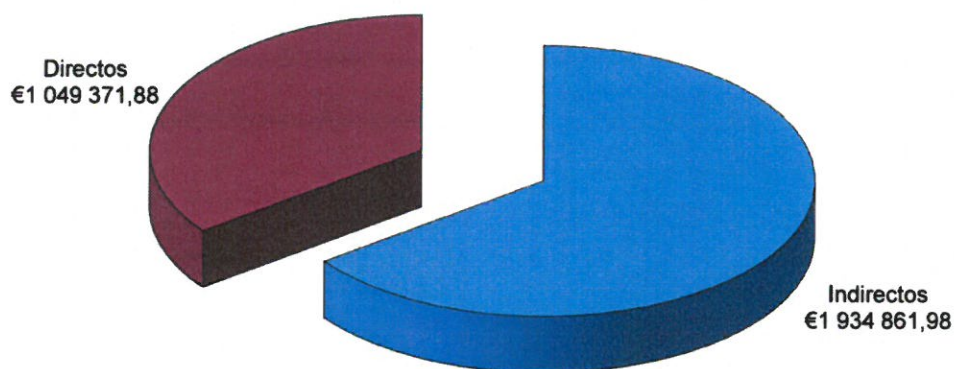
Com 12,88% do total dos custos diretos dos serviços encontra-se a função 420 – Transferências entre Administrações, que engloba as transferências para a Resitejo – Associação de Gestão e Tratamento de Lixos do Médio Tejo, que abrange a recolha dos resíduos sólidos urbanos, onde se inclui o contrato Interadministrativo com a Freguesia da Carregueira e o contrato Interadministrativo com a União de Freguesia da Parreira e Chouto.

2.1.3. Apuramento dos custos diretos da função administração geral

Em 2018 os custos da administração geral representam 29,01% do valor dos custos totais do Município. Em valor foram gastos 2.984.233,86€.

Administração Geral	Valor	%
Indiretos	1 934 861,98 €	64,84%
Diretos	1 049 371,88 €	35,16%
	2 984 233,86 €	100,00%

Custos da Administração Geral



2.1.4. Apuramento dos custos diretos da função dos transportes rodoviários

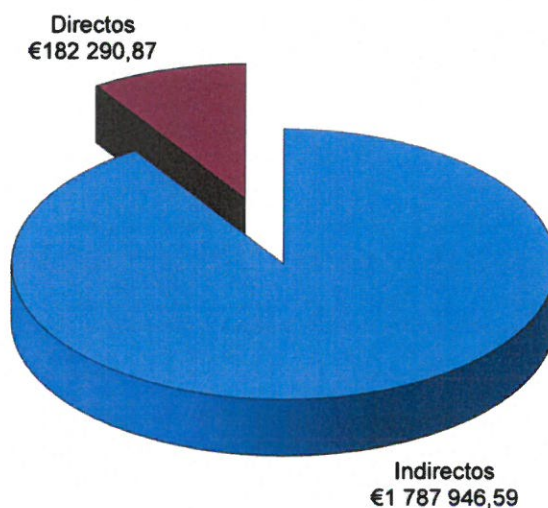
Verifica-se que a função dos transportes rodoviários tem um custo total de 1.970.237,46€ com uma percentagem de 19,15% dos custos totais do Município, repartidos entre custos diretos e indiretos a bens ou serviços.

Aqui são imputados todos os custos referentes ao Município com:

- Reparações efetuadas nas infraestruturas rodoviárias do concelho;
- Manutenções e limpezas efetuadas nas infraestruturas rodoviárias do concelho;
- Como custos indiretos à função temos as amortizações das infraestruturas rodoviárias do concelho.

Transportes Rodoviários	Valor	%
Indiretos	1 787 946,59 €	90,75%
Diretos	182 290,87 €	9,25%
	1 970 237,46 €	100,00%

Custos dos Transportes Rodoviários

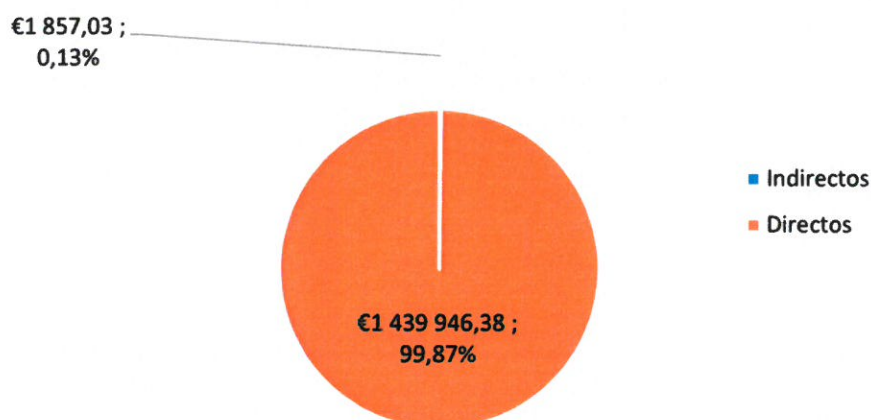


2.1.5. Apuramento dos custos diretos da função transferências entre administrações

Esta função engloba as transferências correntes e transferências de capital concedidas a diversas entidades. Em 2018 os custos das transferências representam 14,01% do valor dos custos totais do Município. Em valor foram gastos 1.441.803,41€.

Transferências entre Administrações	Valor	%
Indiretos	1 857,03 €	0,13%
Diretos	1 439 946,38 €	99,87%
	1 441 803,41 €	100,00%

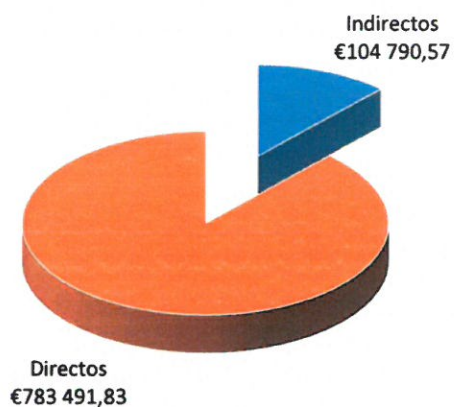
Custos a Bens ou Serviço



2.1.6. Apuramento dos custos diretos da função cultura

A função Cultura representa 8,63% dos custos totais.

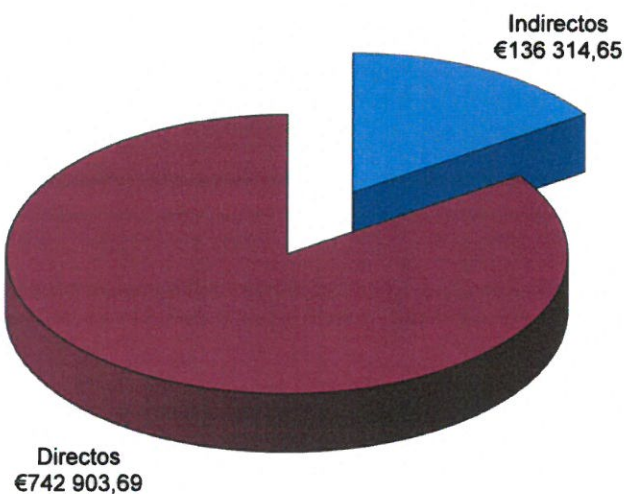
Cultura	Valor	%
Indiretos	104 790,57 €	11,80%
Diretos	783 491,83 €	88,20%
	888 282,40 €	100,00%

Custos da Cultura**2.1.7. Apuramento dos custos diretos da função ensino não superior**

Em 2018, os custos do ensino não superior representam 8,55% do valor dos custos totais do Município.

Em valor foram gastos 879.218,34.

Ensino Não Superior	Valor	%
Indiretos	136 314,65 €	15,50%
Diretos	742 903,69 €	84,50%
	879 218,34 €	100,00%

Custos do ensino não superior

De seguida apresenta-se um mapa comparativo com o período homologo anterior:

Funções		Total 2017	Total 2018	Δ %
1	Funções Gerais	3 110 433,16 €	3 051 023,10 €	-1,91
110	Serviços gerais de administração pública	63,77 €	0,00 €	0,00%
111	Administração geral	3 066 901,28 €	2 984 233,86 €	0,00%
112	Instalações Municipais	123,00 €	597,41 €	0,00%
121	Proteção civil e luta contra incêndios	43 345,11 €	66 191,83 €	52,71%
2	Funções sociais	3 139 562,01 €	3 150 668,76 €	0,35%
210	Educação	15 721,97 €	47 159,22 €	199,96%
211	Ensino não superior	817 064,67 €	879 218,34 €	7,61%
212	Serviços auxiliares de ensino	229 506,45 €	255 389,85 €	11,28%
220	Saúde	10 697,77 €	722,40 €	-93,25%
221	Serviços individuais de saúde	13 479,85 €	28 597,41 €	112,15%
232	Ação social	151 089,99 €	168 523,81 €	11,54%
241	Habituação	66 436,76 €	64 602,91 €	-2,76%
243	Saneamento	49 165,14 €	40 328,08 €	-17,97%
244	Abastecimento de água	25 686,02 €	26 201,43 €	2,01%
245	Resíduos sólidos	213 815,16 €	200 462,34 €	-6,25%
246	Prot. do meio ambiente e conservação da natureza	278 117,06 €	220 733,98 €	-20,63%
250	Serviços culturais, recreativos e religiosos	3 829,32 €	3 829,32 €	0,00%
251	Cultura	944 415,04 €	888 282,40 €	-5,94%
252	Desporto, recreio e lazer	306 946,10 €	308 039,57 €	0,36%
253	Outras atividades cívicas e religiosas	13 590,71 €	18 577,70 €	36,69%
3	Funções económicas	2 548 799,26 €	2 484 275,86 €	-2,53%
310	Agricultura, Pecuária, Silvicultura, Caça e Pesca	0,00 €	404,72 €	
320	Indústria e energia	347 177,09 €	413 280,98 €	19,04%
331	Transportes rodoviários	2 114 010,59 €	1 970 237,46 €	-6,80%
332	Transportes aéreos	4 530,87 €	5 396,20 €	19,10%
333	Transportes fluviais	11 405,55 €	13 920,04 €	22,05%
341	Mercados e feiras	12 285,28 €	11 565,23 €	-5,86%
342	Turismo	35 164,99 €	36 630,33 €	4,17%
350	Outras funções económicas	24 224,89 €	32 840,90 €	35,57%
4	Outras funções	1 578 918,44 €	1 602 264,78 €	1,48%
410	Operações da dívida autárquica	48 321,41 €	31 010,40 €	-35,82%
420	Transferências entre administrações	1 404 158,03 €	1 441 803,41 €	2,68%
430	Diversas não especificadas	126 439,00 €	129 450,97 €	2,38%
TOTAL		10 377 712,87 €	10 288 232,50 €	-0,86%

2.1.8. Centros de responsabilidade

Em virtude de se pretender obter da contabilidade de custos mais elementos para além do simples apuramento de custos de bens e serviços, optou-se por apresentar os resultados de imputação por centros de responsabilidade.

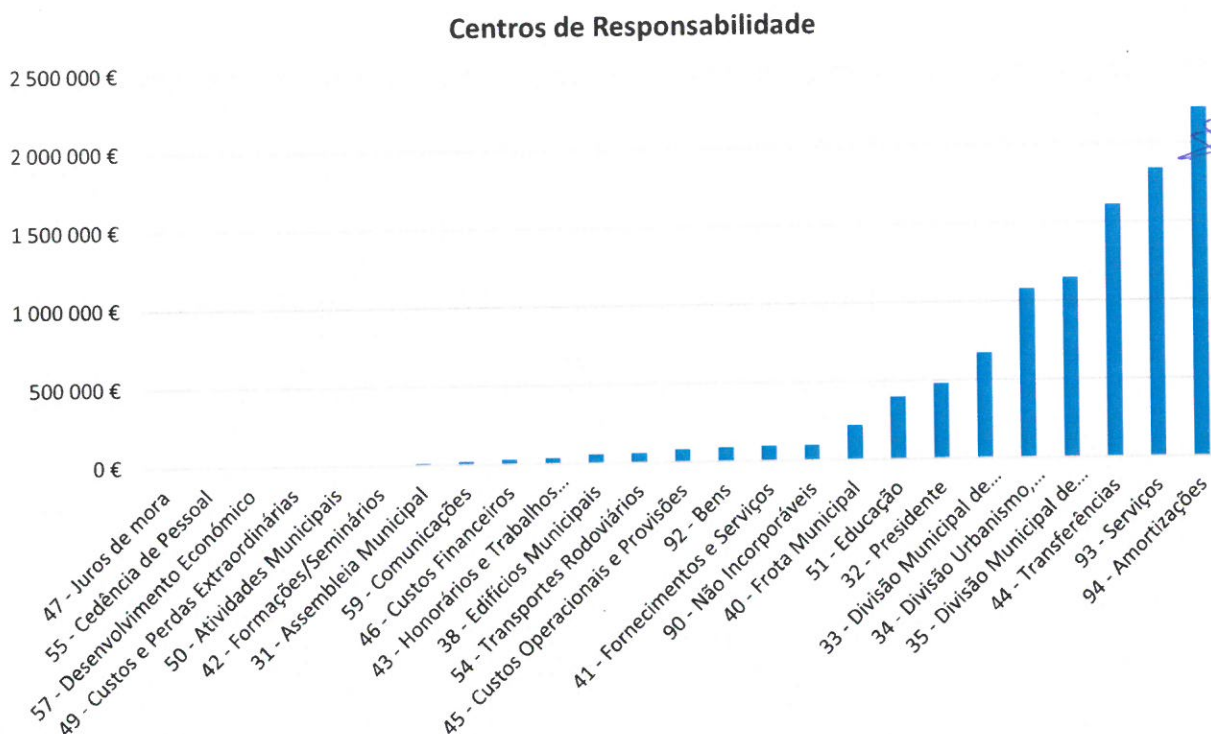
Consideram-se como centros de responsabilidade as unidades contabilísticas que correspondam à realidade organizativa e funcional da entidade, perfeitamente identificadas, diferenciadas e com a responsabilidade de realizar uma atividade ou um conjunto de atividades.

Os centros de responsabilidade da autarquia na contabilidade de custos no ano de 2018, tiveram em conta, o organograma da autarquia e os serviços ou necessidades existentes para apuramento de resultados.

Os centros de responsabilidade constituem o nível elementar de agregação de custos e coincidem, por norma, com a divisão municipal. No nosso caso e condicionados pela nossa dimensão os centros de responsabilidade são criados também de acordo com as necessidades existentes para o apuramento dos custos.

Os centros de responsabilidade, com custos apurados no ano de 2018, foram os seguintes:

Centro de Responsabilidade 2018	Valor
31 - Assembleia Municipal	12 679,82
32 - Presidente	480 191,27
33 - Divisão Municipal de Administração e Finanças	672 012,45
34 - Divisão Urbanismo, Planeamento, Obras e Ambiente	1 078 891,54
35 - Divisão Municipal de Intervenção Social	1 147 374,13
38 - Edifícios Municipais	58 935,59
40 - Frota Municipal	221 015,32
41 - Fornecimentos e Serviços	96 726,29
42 - Formações/Seminários	7 917,16
43 - Honorários e Trabalhos Especializados	37 288,02
44 - Transferências	1 611 509,05
45 - Custos Operacionais e Provisões	81 525,10
46 - Custos Financeiros	31 010,40
47 - Juros de mora	324,00
49 - Custos e Perdas Extraordinárias	980,11
50 - Atividades Municipais	2 742,57
51 - Educação	399 573,54
54 - Transportes Rodoviários	61 149,13
55 - Cedência de Pessoal	357,03
57 - Desenvolvimento Económico	734,56
59 - Comunicações	21 648,45
90 - Não Incorporáveis	98 946,11
91 - Serviços internos	-115,00
92 - Bens	90 407,12
93 - Serviços	1 838 690,26
94 - Amortizações	2 224 137,76
Total	10 276 651,78



No ano de 2018 o centro de responsabilidade das amortizações foi o que apresentou o valor mais elevado. Além das amortizações, os serviços representaram um custo de 1.838.690,26€.

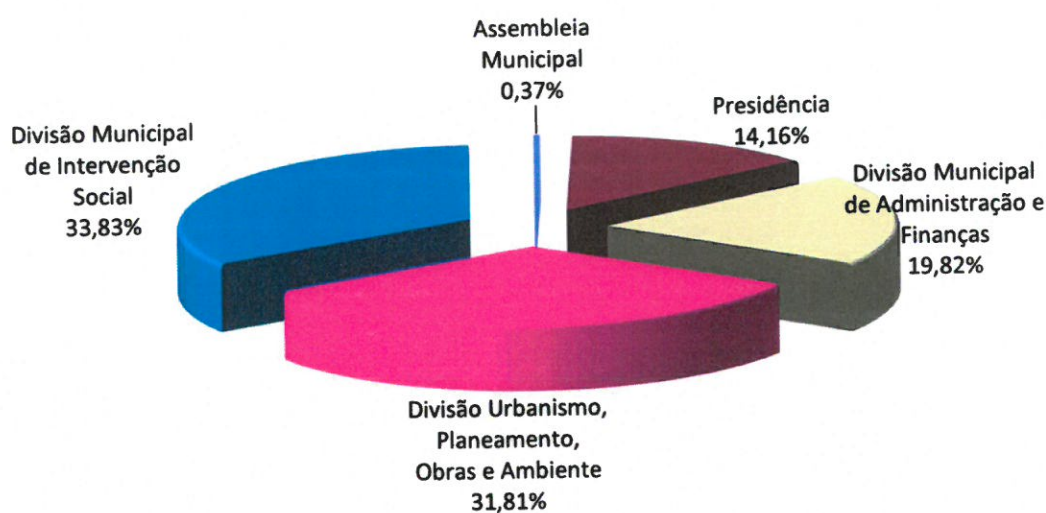
2.1.8.1. Centros de responsabilidade – Orgânica da autarquia

Quanto aos centros de responsabilidade referentes à orgânica da autarquia foram criados os C.R. de acordo com o organograma da autarquia no ano de 2018.

A maior expressão verifica-se na Divisão Municipal de Intervenção Social, sendo o valor mais elevado referente aos serviços de educação e à biblioteca e arquivo histórico.

C.R.- Orgânica da autarquia	Valor (EUR)	%
31 Assembleia Municipal	12 679,82 €	0,37%
32 Presidência	480 191,27 €	14,16%
33 Divisão Municipal de Administração e Finanças	672 012,45 €	19,82%
34 Divisão Urbanismo, Planeamento, Obras e Ambiente	1 078 891,54 €	31,81%
35 Divisão Municipal de Intervenção Social	1 147 374,13 €	33,83%
TOTAL	3 391 149,21 €	100,00%

Orgânica da Autarquia



2.1.8.2. Centros de responsabilidade – Transferências

Transferências correntes

Neste agrupamento são contabilizadas as importâncias a entregar a quaisquer organismos ou entidades para financiar despesas correntes, sem que tal implique, por parte das unidades receptoras, qualquer contraprestação direta para com a autarquia.

Transferências de capital

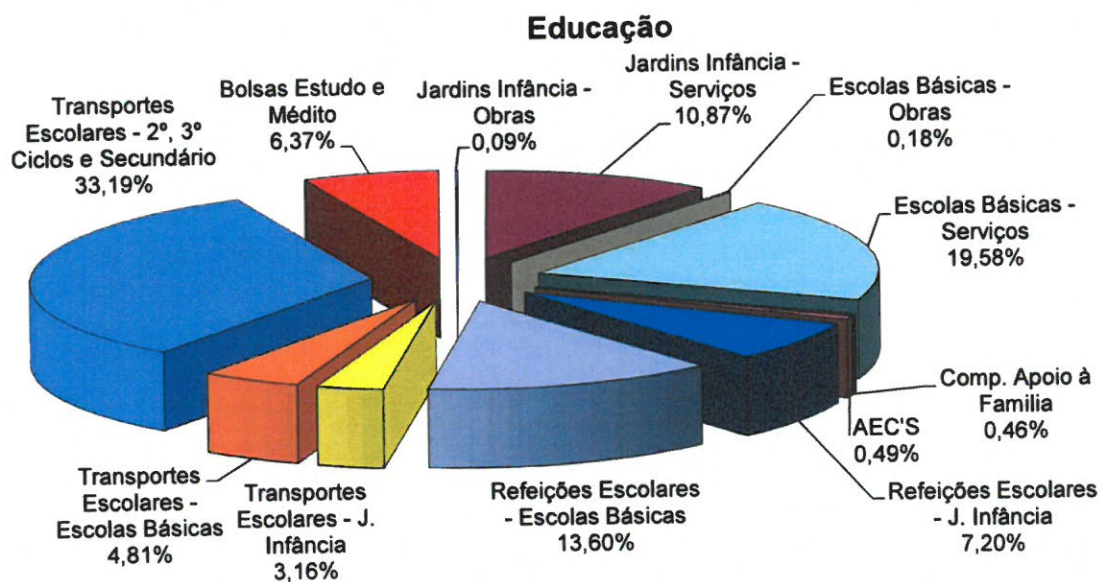
As transferências que se integram neste agrupamento económico revestem-se de características idênticas às já apontadas para as transferências correntes com a diferença, que estas se destinam a financiar despesas de capital das entidades receptoras.

2.1.8.3. Centros de responsabilidade – Educação

Na educação foram criados vários centros de responsabilidade fazendo a distinção do ensino pré-escolar e do ensino básico.

Verificamos que os transportes escolares do 2º, 3º ciclos e secundário têm os valores mais relevantes neste centro de responsabilidade.

C. R. – Educação	Valor (EUR)	%
5101 Jardins Infância - Obras	349,83 €	0,09%
5102 Jardins Infância - Serviços	43 440,98 €	10,87%
5103 Escolas Básicas - Obras	715,61 €	0,18%
5104 Escolas Básicas - Serviços	78 230,79 €	19,58%
5105 Comp. Apoio à Família	1 819,42 €	0,46%
5106 AEC'S	1 951,80 €	0,49%
5107 Refeições Escolares - J. Infância	28 787,59 €	7,20%
5108 Refeições Escolares - Escolas Básicas	54 347,66 €	13,60%
5109 Transportes Escolares - J. Infância	12 645,40 €	3,16%
5110 Transportes Escolares - Escolas Básicas	19 204,07 €	4,81%
5111 Transportes Escolares - 2º, 3º Ciclos e Secundário	132 626,51 €	33,19%
5112 Bolsas Estudo e Mérito	25 453,88 €	6,37%
TOTAL	399 573,54 €	100,00%

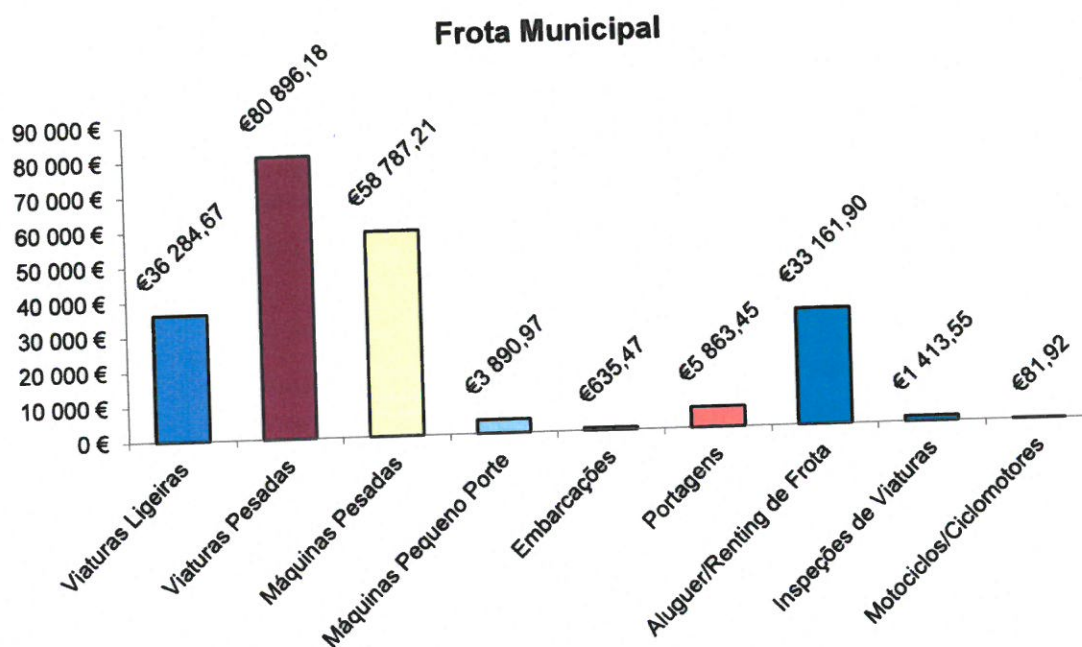


2.1.8.4. Centros de responsabilidade – Frota municipal

Foram criados centros de responsabilidade para a frota municipal de forma a apurar os custos por viaturas ligeiras, viaturas pesadas, máquinas pesadas, máquinas de pequeno porte e embarcações.

Foram as viaturas pesadas que absorveram mais custos no ano de 2018, no valor de 80.896,18€.

C. R. – Frota Municipal	Valor (EUR)	%
4001 Viaturas Ligeiras	36 284,67 €	16,42%
4002 Viaturas Pesadas	80 896,18 €	36,60%
4003 Máquinas Pesadas	58 787,21 €	26,60%
4004 Máquinas Pequeno Porte	3 890,97 €	1,76%
4005 Embarcações	635,47 €	0,29%
4006 Portagens	5 863,45 €	2,65%
4007 Aluguer/Renting de Frota	33 161,90 €	15,00%
4008 Inspeções de Viaturas	1 413,55 €	0,64%
4009 Motociclos/Ciclomotores	81,92 €	0,04%
TOTAL	221 015,32 €	100,00%



Síntese

Dando cumprimento ao disposto no POCAL, no exercício de 2018, continuou-se a utilizar e aprofundar um sistema de contabilidade de custos, que permitiu o apuramento dos custos do Município por funções, por bens, por serviços e o apuramento dos custos por centros de responsabilidade.

Como se pode verificar nos dados apresentados anteriormente existe, por parte do executivo, uma forte aposta na função educação refletindo-se essencialmente nos Transportes escolares – 2º, 3º Ciclos e Secundários (combatendo o abandono escolar).

Os mapas que se obtém na contabilidade de custos constituem um importante instrumento de gestão interna. Assim, é hoje possível, em tempo real quantificar gastos e rendimentos numa visão analítica e detalhada.