

**RELATÓRIO DA
CONTABILIDADE DE
GESTÃO**

2022

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 gestão um papel importante como medida de análise e controlo, auxiliando o processo de planificação e tomada de decisão dos gestores e administradores públicos.

O SNC-AP veio estabelecer a base para o desenvolvimento de um sistema de contabilidade de gestão nas Administrações Públicas, definindo os requisitos gerais para a sua apresentação, dando orientações para a sua estrutura e desenvolvimento e prevendo requisitos mínimos para o seu conteúdo e divulgação.

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.

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

2. Contabilidade de Gestão

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 gestão que, sendo um mecanismo de gestão, potencializa a eficiência dos recursos existentes e utilizados.

Todos os dados relativos à contabilidade de gestão 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 financeira 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 gestão é o apuramento do custo de cada função, de cada bem produzido e de cada serviço prestado. Percebe-se que o sistema para o apuramento destes mesmos custos é o sistema de custeio total, usando-se uma base única de repartição dos custos indiretos.

A contabilidade de gestão tem por base a NCP 27 «Contabilidade de Gestão» do SNC-AP. Assim, pode-se quantificar os objetivos a atingir pelo Município, planificar a sua atividade, conhecer o seu contributo para o desenvolvimento, nas áreas de intervenção e na prossecução das suas atribuições, possibilitando assim obter informação sobre o esforço financeiro desenvolvido nas várias áreas de atuação municipal.

Em 2020 com a entrada em vigor do SNC-AP o Município da Chamusca continuou-se a utilizar e aprofundou o sistema de contabilidade de custos/gestão, permitindo o apuramento dos custos do Município por funções e por centros de responsabilidade.

2.1. Análise dos Resultados de 2022

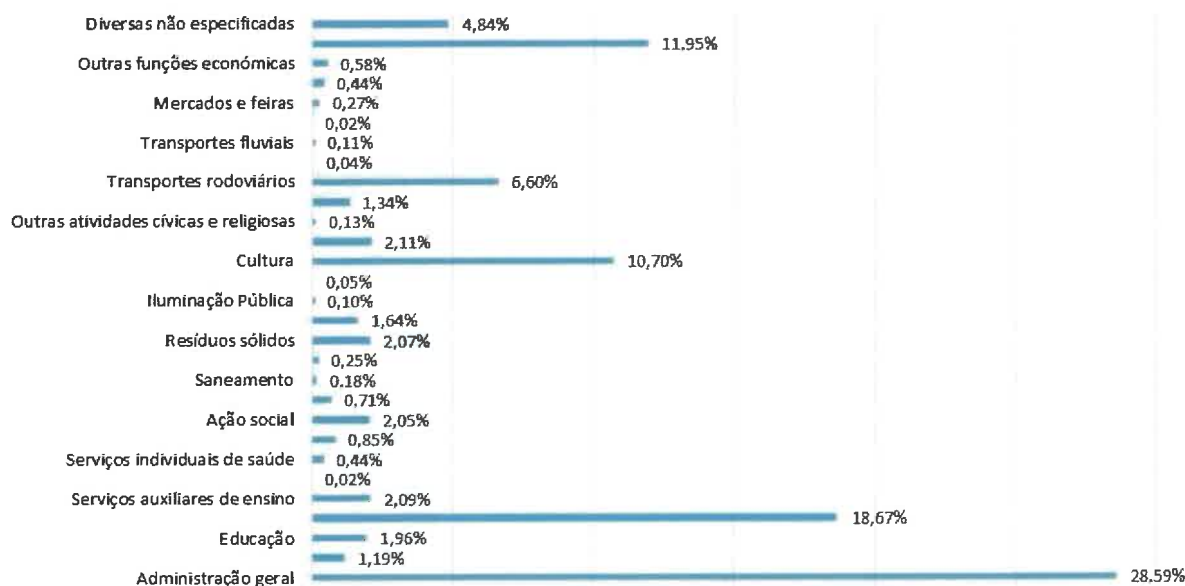
2.1.1. Apuramento dos Custos por Função

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 28,59%, e ensino não superior com uma percentagem de 18,67% do total dos custos diretos por função 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	1 625 299,26 €	2 481 706,82 €	4 007 006,08 €	0,00 €	4 007 006,08 €	28,77%	100,00%
111	Administração geral	1 428 122,98 €	2 419 304,93 €	3 847 427,91 €		3 847 427,91 €	28,59%	96,02%
121	Proteção civil e luta contra incêndios	97 176,28 €	62 401,89 €	159 578,17 €		159 578,17 €	1,19%	3,98%
2	Funções sociais	4 166 722,19 €	1 769 193,28 €	5 925 915,47 €	0,00 €	5 925 915,47 €	44,03%	100,00%
210	Educação	7,09 €	264 227,26 €	264 234,35 €		264 234,35 €	1,96%	4,46%
211	Ensino não superior	1 672 131,75 €	841 200,63 €	2 513 332,38 €		2 513 332,38 €	18,67%	42,41%
212	Serviços auxiliares de ensino	259 528,22 €	22 294,20 €	281 822,42 €		281 822,42 €	2,09%	4,76%
220	Saúde		2 038,32 €	2 038,32 €		2 038,32 €	0,02%	0,03%
221	Serviços individuais de saúde	782,18 €	58 139,38 €	58 921,56 €		58 921,56 €	0,44%	0,99%
230	Segurança e Ação Social	114 276,39 €		114 276,39 €		114 276,39 €	0,85%	1,93%
232	Ação social	137 423,23 €	138 450,74 €	275 873,97 €		275 873,97 €	2,05%	4,66%
241	Habitação	19 629,56 €	76 165,95 €	95 795,51 €		95 795,51 €	0,71%	1,62%
243	Saneamento	127,52 €	23 868,12 €	23 995,64 €		23 995,64 €	0,18%	0,40%
244	Abastecimento de água	1 022,37 €	32 937,72 €	33 960,09 €		33 960,09 €	0,25%	0,57%
245	Resíduos sólidos	277 049,69 €	1 847,75 €	278 897,44 €		278 897,44 €	2,07%	4,71%
246	Prot. do meio ambiente e conservação da natureza	186 018,21 €	35 199,55 €	221 217,76 €		221 217,76 €	1,64%	3,73%
247	Iluminação Pública		14 094,10 €	14 094,10 €		14 094,10 €	0,10%	0,24%
250	Serviços culturais, recreativos e religiosos		6 382,20 €	6 382,20 €		6 382,20 €	0,05%	0,11%
251	Cultura	1 319 841,56 €	120 311,21 €	1 440 152,77 €		1 440 152,77 €	10,70%	24,30%
252	Desporto, recreio e lazer	151 406,37 €	132 036,15 €	283 442,52 €		283 442,52 €	2,11%	4,78%
253	Outras atividades cívicas e religiosas	17 478,05 €		17 478,05 €		17 478,05 €	0,13%	0,29%
3	Funções económicas	609 410,10 €	756 616,91 €	1 265 927,01 €	0,00 €	1 265 927,01 €	9,41%	100,00%
310	Agricultura, Pecuária, Silvicultura, Caça e Pesca		565,51 €	565,51 €		565,51 €	0,00%	0,04%
320	Indústria e energia	180 778,72 €		180 778,72 €		180 778,72 €	1,34%	14,28%
331	Transportes rodoviários	256 643,26 €	631 106,28 €	887 749,54 €		887 749,54 €	6,60%	70,13%
332	Transportes aéreos	713,65 €	4 183,20 €	4 896,85 €		4 896,85 €	0,04%	0,39%
333	Transportes fluviais	13 836,39 €	1 307,17 €	15 143,56 €		15 143,56 €	0,11%	1,20%
340	Comércio e Turismo		3 042,16 €	3 042,16 €		3 042,16 €	0,02%	0,24%
341	Mercados e feiras	34 754,07 €	2 171,20 €	36 925,27 €		36 925,27 €	0,27%	2,92%
342	Turismo	4 405,52 €	54 936,04 €	59 341,56 €		59 341,56 €	0,44%	4,69%
350	Outras funções económicas	18 278,49 €	59 205,35 €	77 483,84 €		77 483,84 €	0,58%	6,12%
4	Outras funções	2 226 902,99 €	33 290,72 €	2 260 193,71 €	0,00 €	2 260 193,71 €	16,78%	100,00%
410	Operações da dívida autárquica		41,90 €	41,90 €		41,90 €	0,00%	0,00%
420	Transferências entre administrações	1 604 990,53 €	3 799,52 €	1 608 790,05 €		1 608 790,05 €	11,95%	71,18%
430	Diversas não especificadas	621 912,46 €	29 449,30 €	651 361,76 €		651 361,76 €	4,84%	28,82%
	TOTAL	8 418 334,54 €	5 040 707,73 €	13 459 042,27 €	0,00 €	13 459 042,27 €	100,00%	

Os custos totais apurados de bens e serviços foram de 13.459.042,27 €, sendo esses custos divididos em custos diretos e indiretos a bens e serviços. Os custos diretos representam 62,55% do total, sendo que os restantes 34,45% pertencem a custos indiretos a bens e serviços.

As **Funções gerais** analisadas apuraram 1.525.299,26 € de custos diretos a bens e serviços e 2.481.706,82 € de custos indiretos a bens e serviços, sendo os presentes custos respeitantes na sua maior parte 'função 'administração Geral'.

A função 111 – 'Administração Geral' totaliza o montante de 3.847.427,91 € do qual o valor de custos indiretos a bens e serviços é 2.419.304,93 €.

As **Funções sociais** tiveram um custo apurado 5.925.915,47 € o que corresponde a 44,03% dos custos totais, sendo que destes, 4.156.722,19 € são custos diretos a bens e serviços 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 económicas** atingiram uma percentagem de 9,41%, sendo que a repartição é de 509.410,10 € para custos diretos a bens e serviços e 756.516,91 € de custos indiretos a bens e serviços.

O valor mais significativo na função económica foi obtido nos transportes rodoviários com um custo total de 887.749,54 € que é obtido na sua maioria pelo valor dos custos indiretos a bens ou serviços da função no valor de 631.106,28 €. Os custos diretos a bens e serviços da função 331- 'Transportes Rodoviários' totalizam 256.643,26 €.

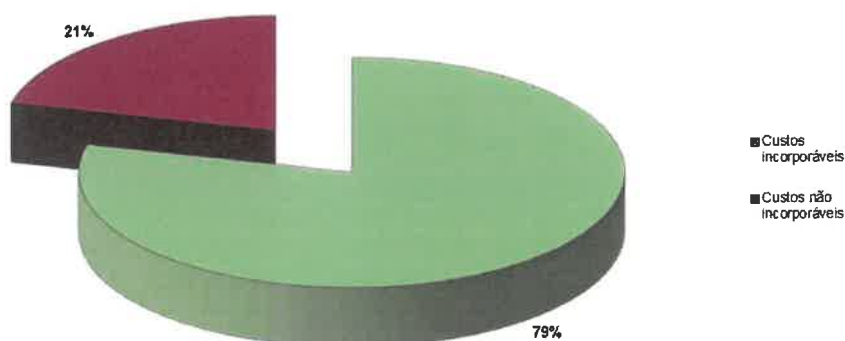
Por fim as **Outras funções** representam 16,79% dos totais dos custos apurados, diretos e indiretos, onde as transferências entre administrações (função 420 – 'Transferências entre administrações') apresentam o maior destaque, com cerca de 71,18 % do total desta função.

2.1.2. 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 2022 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 incorporáveis e não incorporáveis



De acordo com o gráfico apresentado foram considerados na contabilidade de gestão 79% dos custos totais em custos incorporáveis e 21% em custos não incorporáveis.

2.1.3. Centros de Responsabilidade

Em virtude de se pretender obter da contabilidade de gestão 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.

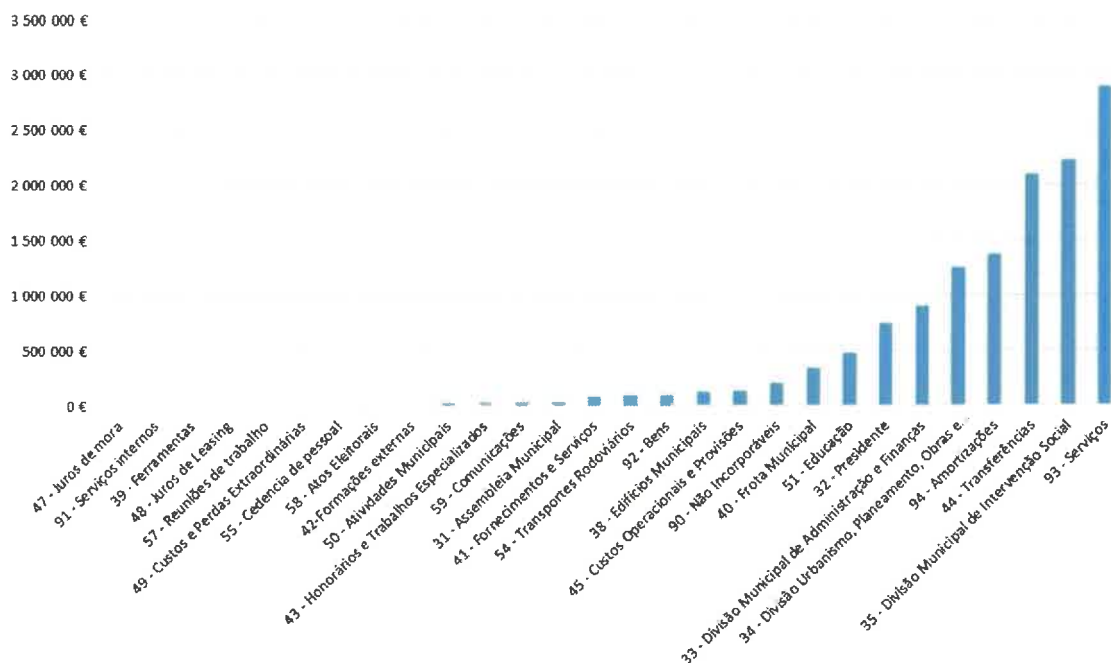
Os centros de responsabilidade da autarquia na contabilidade de gestão no ano de 2022, tiveram em conta, o organograma da autarquia e os serviços ou necessidades existentes para apuramento de resultados.

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 2022, foram os seguintes:

Centro de Responsabilidade 2022	Valor
31 - Assembleia Municipal	38 124,53
32 - Presidente	736 271,81
33 - Divisão Municipal de Administração e Finanças	896 952,02
34 - Divisão Urbanismo, Planeamento, Obras e Ambiente	1 246 095,94
35 - Divisão Municipal de Intervenção Social	2 225 636,91
38 - Edifícios Municipais	120 610,88
39 - Ferramentas	167,93
40 - Frota Municipal	343 089,92
41 - Fornecimentos e Serviços	84 682,82
42-Formações externas	10 067,05
43 - Honorários e Trabalhos Especializados	28 418,86
44 - Transferências	2 092 826,28
45 - Custos Operacionais e Provisões	136 362,83
47 - Juros de mora	1,66
48 - Juros de Leasing	1 049,27
49 - Custos e Perdas Extraordinárias	2 040,00
50 - Atividades Municipais	23 675,27
51 - Educação	479 338,42
54 - Transportes Rodoviários	97 267,61
55 - Cedência de pessoal	3 493,36
57 - Reuniões de trabalho	1 064,50
58 - Atos Eleitorais	3 941,26
59 - Comunicações	36 761,13
90 - Não Incorporáveis	197 077,15
91 - Serviços internos	121,95
92 - Bens	97 286,74
93 - Serviços	2 889 614,33
94 - Amortizações	1 371 951,67
Total	13 163 992,10

Centros de Responsabilidade



No ano de 2022 o centro de responsabilidade de serviços foi o que apresentou o valor mais elevado.

O gráfico seguinte representa os custos afetos aos centros de responsabilidade da orgânica da autarquia.

Orgânica da Autarquia

