

RELATÓRIO DA CONTABILIDADE DE GESTÃO

2021

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 ser 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.

[Handwritten notes and signatures in blue ink, including a large 'A' and various initials.]

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 permitido 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 SNCAP para o Município da Chamusca continuou-se a utilizar e aprofundar um sistema de contabilidade de custos/gestão, que permitiu o apuramento dos custos do Município por funções e por centros de responsabilidade.

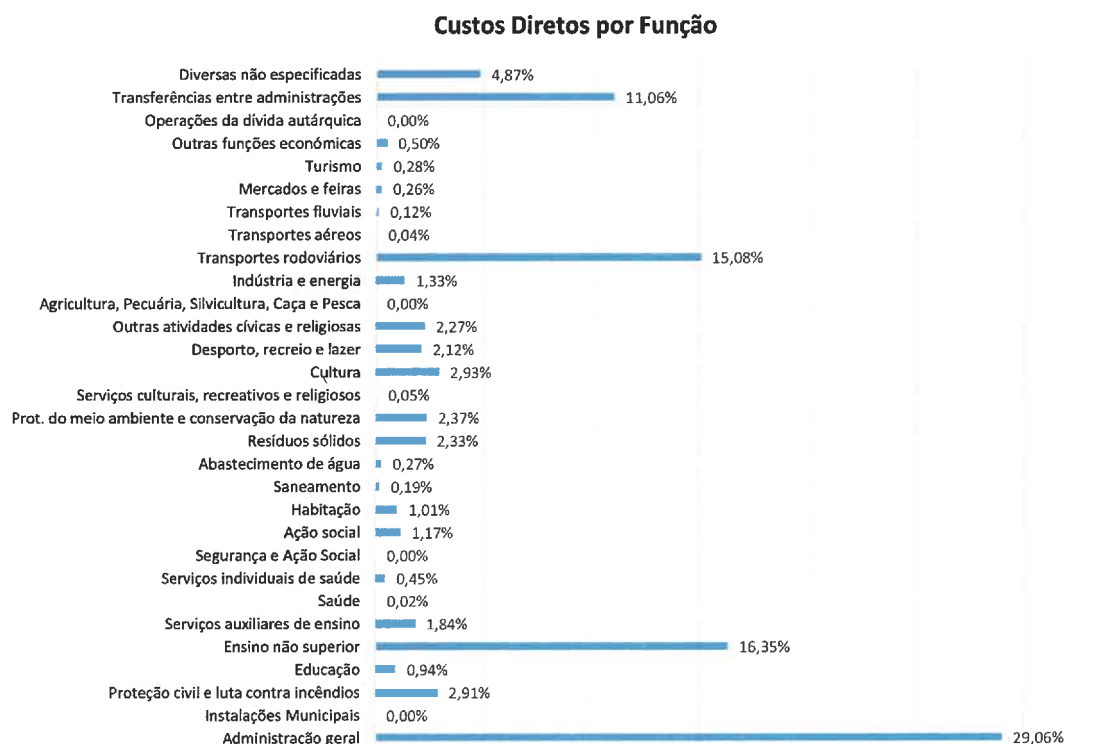
2.1. Análise dos Resultados de 2021

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 29,06%, e os transportes rodoviários com uma percentagem de 15,08% do total dos custos diretos por função da autarquia.



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	1 740 989,80 €	2 373 000,12 €	4 113 989,92 €	84,24 €	4 114 074,16 €	32,13%	99,53%
110 Serviços gerais de administração pública		19 409,66 €	19 409,66 €		19 409,66 €	0,15%	0,47%
111 Administração geral	1 432 756,72 €	2 287 900,46 €	3 720 657,18 €	80,67 €	3 720 737,85 €	29,06%	90,44%
112 Instalações Municipais			0,00 €		0,00 €	0,00%	0,00%
120 Segurança e Ordem Públicas		1 082,38 €	1 082,38 €		1 082,38 €	0,01%	0,03%
121 Proteção civil e luta contra incêndios	308 233,08 €	64 607,62 €	372 840,70 €	3,57 €	372 844,27 €	2,91%	9,06%
2 Funções sociais	2 829 980,92 €	1 564 199,95 €	4 394 180,87 €	51,31 €	4 394 232,18 €	34,32%	100,00%
210 Educação		120 676,37 €	120 676,37 €		120 676,37 €	0,94%	2,75%
211 Ensino não superior	1 361 674,32 €	732 348,81 €	2 094 023,13 €	25,06 €	2 094 048,19 €	16,35%	47,65%
212 Serviços auxiliares de ensino	212 655,71 €	23 223,91 €	235 879,62 €	1,00 €	235 880,62 €	1,84%	5,37%
220 Saúde		2 038,32 €	2 038,32 €		2 038,32 €	0,02%	0,05%
221 Serviços individuais de saúde	492,00 €	56 935,31 €	57 427,31 €		57 427,31 €	0,45%	1,31%
230 Segurança e Ação Social			0,00 €		0,00 €	0,00%	0,00%
231 Segurança Social			0,00 €		0,00 €	0,00%	0,00%
232 Ação social	34 124,87 €	115 318,10 €	149 442,97 €	1,83 €	149 444,80 €	1,17%	3,40%
241 Habitação	17 360,60 €	112 247,21 €	129 607,81 €	1,97 €	129 609,78 €	1,01%	2,95%
243 Saneamento		23 868,12 €	23 868,12 €		23 868,12 €	0,19%	0,54%
244 Abastecimento de água	1 821,02 €	32 937,76 €	34 758,78 €	0,53 €	34 759,31 €	0,27%	0,79%
245 Resíduos sólidos	294 862,30 €	2 980,13 €	297 842,43 €	6,41 €	297 848,84 €	2,33%	6,78%
246 Prot. do meio ambiente e conservação da natureza	208 494,15 €	95 530,74 €	304 024,89 €	3,69 €	304 028,58 €	2,37%	6,92%
250 Serviços culturais, recreativos e religiosos		6 382,20 €	6 382,20 €		6 382,20 €	0,05%	0,15%
251 Cultura	265 052,38 €	110 610,67 €	375 663,05 €	5,58 €	375 668,63 €	2,93%	8,55%
252 Desporto, recreio e lazer	142 508,75 €	129 102,30 €	271 611,05 €	5,24 €	271 616,29 €	2,12%	6,18%
253 Outras atividades cívicas e religiosas	290 934,82 €		290 934,82 €		290 934,82 €	2,27%	6,62%
3 Funções económicas	541 821,02 €	1 714 144,63 €	2 255 965,65 €	32,21 €	2 255 997,86 €	17,62%	100,00%
310 Agricultura, Pecuária, Silvicultura, Caça e Pesca		471,12 €	471,12 €		471,12 €	0,00%	0,02%
320 Indústria e energia	170 825,07 €		170 825,07 €		170 825,07 €	1,33%	7,57%
331 Transportes rodoviários	309 437,03 €	1 621 062,02 €	1 930 499,05 €	30,91 €	1 930 529,96 €	15,08%	85,57%
332 Transportes aéreos	758,47 €	4 183,20 €	4 941,67 €	0,07 €	4 941,74 €	0,04%	0,22%
333 Transportes fluviais	14 398,15 €	1 107,48 €	15 505,63 €	0,20 €	15 505,83 €	0,12%	0,69%
341 Mercados e feiras	31 939,84 €	1 696,90 €	33 636,74 €	0,46 €	33 637,20 €	0,26%	1,49%
342 Turismo	1 585,84 €	34 673,18 €	36 259,02 €	0,57 €	36 259,59 €	0,28%	1,61%
350 Outras funções económicas	12 876,62 €	50 950,73 €	63 827,35 €		63 827,35 €	0,50%	2,83%
4 Outras funções	2 008 922,30 €	30 881,83 €	2 039 804,13 €	34,18 €	2 039 838,31 €	15,93%	100,00%
410 Operações da dívida autárquica			0,00 €		0,00 €	0,00%	0,00%
420 Transferências entre administrações	1 414 875,76 €	774,94 €	1 415 650,70 €	24,24 €	1 415 674,94 €	11,06%	69,40%
430 Diversas não especificadas	594 046,54 €	30 106,89 €	624 153,43 €	9,94 €	624 163,37 €	4,87%	30,60%
TOTAL	7 121 714,04 €	5 682 226,53 €	12 803 940,57 €	201,94 €	12 804 142,51 €	100,00%	

Os custos totais apurados de bens e serviços foram de 12.804.142,51 €, sendo esses custos divididos em custos diretos e indiretos a bens e serviços e custos indiretos às funções. Os custos diretos a bens e serviços representam 55,62% do total, e os custos indiretos a bens ou serviços representam 44,38%. Os custos indiretos a funções apresentam um valor total de 201,94 €.

As **Funções gerais** analisadas apuraram 1.740.989,80 € de custos diretos a bens e serviços e 2.373.000,12 € de custos indiretos a bens e serviços, sendo os presentes custos respeitantes na sua maior parte à função 'administração Geral'.

A função 111 – 'Administração Geral' totaliza o montante de 3.720.737,85 € do qual o valor de custos indiretos a bens e serviços é de 2.287.900,46 €.

As **Funções sociais** tiveram um custo apurado 4.394.232,18 € o que corresponde a 34,32% dos custos totais, sendo que destes, 2.829.980,92 € são custos diretos a bens e serviços e 1.564.199,95 € de 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 17,62%, sendo que a repartição é de 541.821,02 € para custos diretos a bens e serviços e 1.714.144,63 € de custos indiretos a bens e serviços.

O valor mais significativo na função económica foi obtido nos transportes rodoviários com um custo total de 1.930.529,96 € que é obtido na sua maioria pelo valor dos custos indiretos a bens ou serviços da função no valor de 1.621.062,02 €. Os custos diretos a bens e serviços da função 331- 'Transportes Rodoviários' totalizam 309.437,03 €.

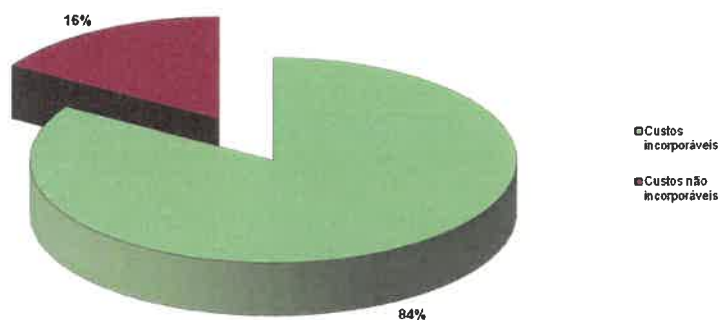
Por fim as **Outras funções** representam 15,93% dos totais dos custos apurados diretos e indiretos, onde as transferências entre administrações (função 420 – 'Transferências entre administrações') apresentam o maior destaque, com cerca de 69,40 % do total desta função.

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 gestão pelo que não são refletidos em qualquer mapa.

Os critérios de imputação utilizados no ano de 2021 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 custos 84% dos custos totais em custos incorporáveis e 16% 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.

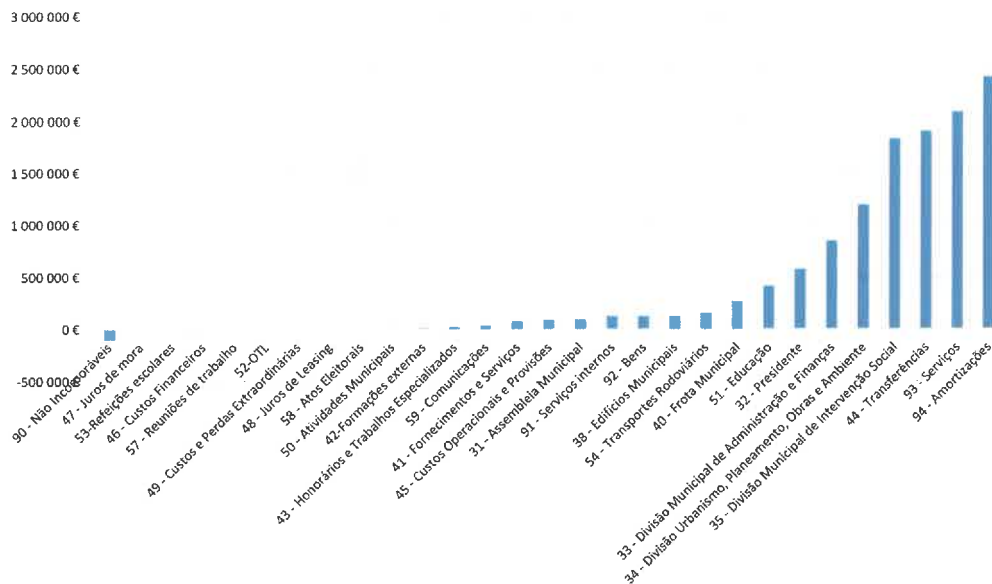
Os centros de responsabilidade da autarquia na contabilidade de gestão no ano de 2021, tiveram em conta, o organograma da autarquia e os serviços ou necessidades existentes para apuramento de resultados.

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 2021, foram os seguintes:

Centro de Responsabilidade 2021	Valor
31 - Assembleia Municipal	95 199,40
32 - Presidente	578 394,28
33 - Divisão Municipal de Administração e Finanças	848 340,77
34 - Divisão Urbanismo, Planeamento, Obras e Ambiente	1 198 118,62
35 - Divisão Municipal de Intervenção Social	1 835 099,71
38 - Edifícios Municipais	131 177,66
40 - Frota Municipal	266 483,82
41 - Fomcimentos e Serviços	81 145,28
42-Formações externas	14 112,91
43 - Honorários e Trabalhos Especializados	25 305,62
44 - Transferências	1 909 261,22
45 - Custos Operacionais e Provisões	89 622,27
46 - Custos Financeiros	0,41
48 - Juros de Leasing	1 104,40
49 - Custos e Perdas Extraordinárias	875,10
50 - Atividades Municipais	10 893,73
51 - Educação	416 032,24
52-OTL	424,00
54 - Transportes Rodoviários	156 604,08
57 - Reuniões de trabalho	418,70
58 - Atos Eleitorais	7 209,99
59 - Comunicações	35 444,93
90 - Não Incorporáveis	-102 370,45
91 - Serviços internos	126 699,91
92 - Bens	130 280,66
93 - Serviços	2 086 111,63
94 - Amortizações	2 425 399,19
Total	12 367 390,08

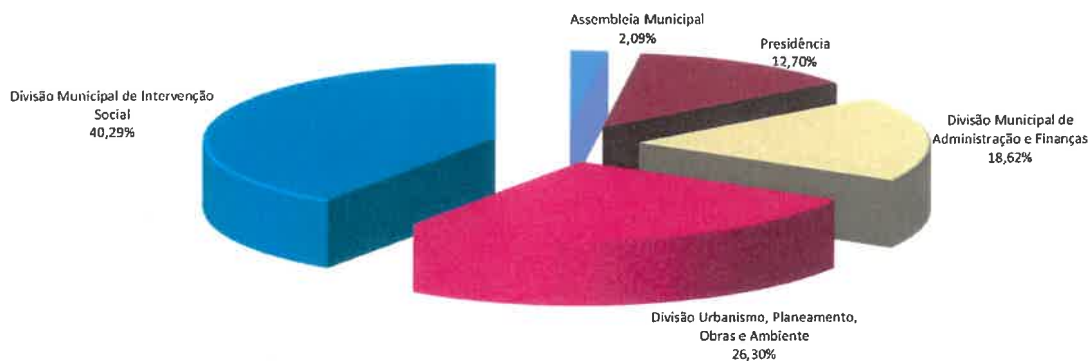
Centros de Responsabilidade



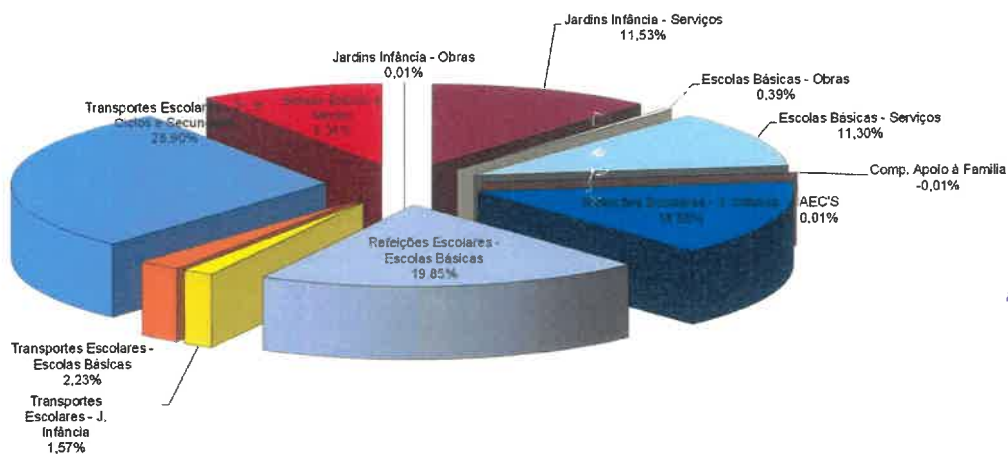
No ano de 2021 o centro de responsabilidade das amortizações foi o que apresentou o valor mais elevado, sendo o seu cálculo uma obrigação legal.

Os gráficos seguintes representam os custos, em percentagem, afetos aos centros de responsabilidade da orgânica da autarquia, educação e frota.

Orgânica da Autarquia



Educação



Frota Municipal

