

CONTABILIDADE DE CUSTOS – ANO DE 2018**Introdução**

Dando cumprimento ao disposto no POCAL, no exercício de 2018, continuou-se a utilizar o sistema de contabilidade de custos, que permitiu o apuramento dos custos do Município por Funções, Centros de Responsabilidade e por Bens e Serviços.

Todos os custos (ótica económica) do Município foram tratados, tendo sido repartidos por custos diretos, indiretos e não incorporáveis.

A Contabilidade de Custos constitui um importante instrumento de gestão interna, a partir do qual se obtêm informações que ajudam na tomada de decisão dos órgãos de gestão e administração.

A informação obtida em 2018 contribuirá de forma decisiva para a fixação de Taxas, Tarifas e Preços dos bens e serviços produzidos e prestados pelo Município da Lousã, atendo ao disposto na Lei n.º 53-E/2006 de 29 de Dezembro (Regime Geral das Taxas das Autarquias Locais).

Os custos começaram por ser imputados às Funções, sendo classificados em diretos, indiretos e não incorporáveis. Os custos indiretos foram repartidos por todas as funções em função do coeficiente (1) definido no POCAL, os não incorporáveis não foram considerados para efeitos de imputação e finalmente os diretos foram imputados às respetivas funções.

A cada uma das funções corresponde um ou mais Bens e Serviços aos quais foram imputados os custos diretos das funções. Estes custos foram imputados de forma direta a cada um dos Bens e Serviços ou de forma indireta aos Bens e Serviços da sua Função, neste caso foram repartidos de acordo com o coeficiente (2) definido no POCAL.

Coeficiente (1) = Somatório Custos Diretos da Função/ Somatório Custos Diretos de todas as Funções

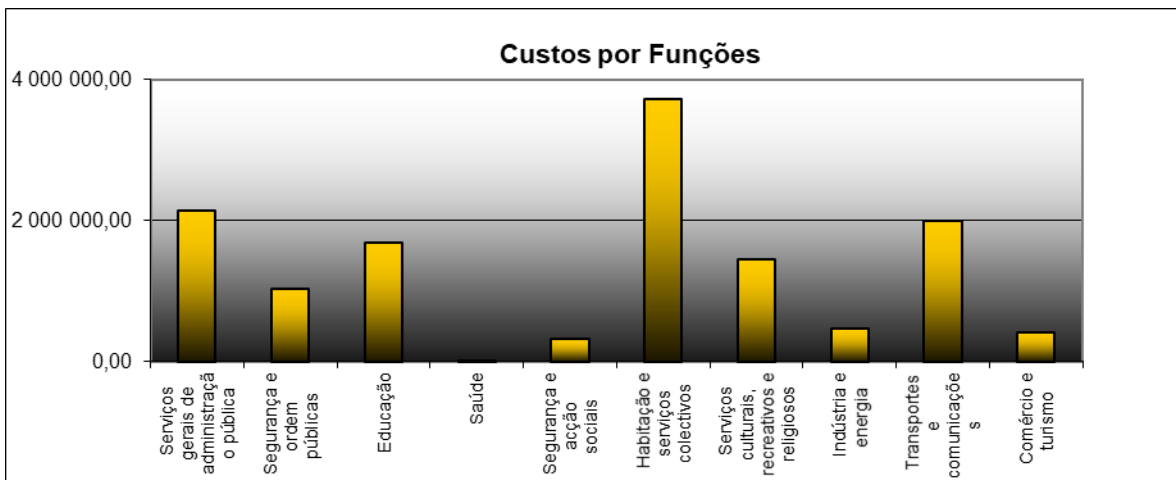
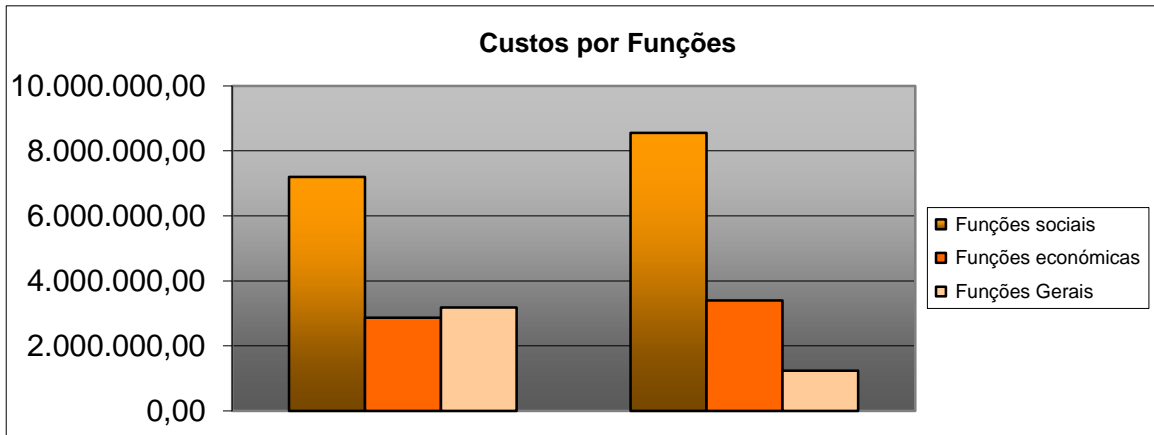
Coeficiente (2) = Somatório Custos diretos do Bem ou Serviço/ Somatório Custos diretos da Função

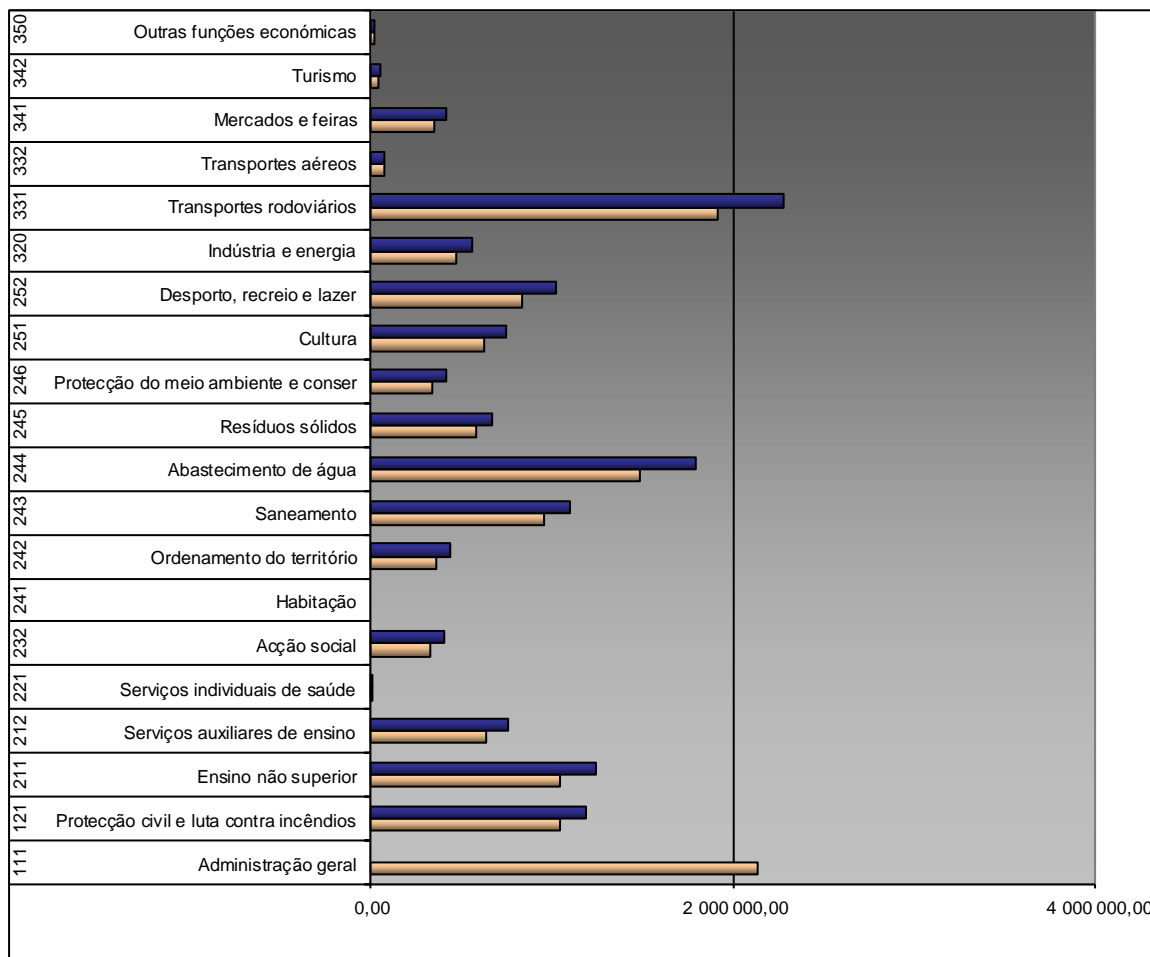
O presente relatório apresenta e analisa a distribuição dos custos do Município por Funções.

ANÁLISE DA DISTRIBUIÇÃO DOS CUSTOS POR FUNÇÕES

Funções		Custos por Função	%	Custos por função com distribuição da Func.111	%
1	Funções Gerais	3 179 916,26	23,43	1 236 722,18	9,11
110	Serviços gerais de administração pública				
111	Administração geral	2 137 962,46	15,75	0,00	0,00
120	Segurança e ordem públicas				
121	Protecção civil e luta contra incêndios	1 041 953,80	7,68	1 236 722,18	9,11
122	Polícia municipal	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Funções sociais	7 202 292,91	53,06	8 548 585,87	62,98
210	Educação				
211	Ensino não superior	1 047 208,75	7,71	1 243 046,11	9,16
212	Serviços auxiliares de ensino	635 670,60	4,68	754 541,31	5,56
220	Saúde				
221	Serviços individuais de saúde	12 692,60	0,09	15 044,36	0,11
230	Segurança e acção sociais				
231	Segurança social	0,00	0,00	0,00	0,00
232	Acção social	328 813,92	2,42	390 405,24	2,88
240	Habituação e serviços colectivos				
241	Habituação	0,00	0,00	0,00	0,00
242	Ordenamento do território	360 746,36	2,66	428 092,18	3,15
243	Saneamento	958 127,77	7,06	1 137 289,02	8,38
244	Abastecimento de água	1 481 419,28	10,91	1 758 285,42	12,95
245	Resíduos sólidos	581 965,45	4,29	690 787,74	5,09
246	Protecção do meio ambiente e conservação da nature	338 901,03	2,50	402 184,72	2,96
250	Serviços culturais, recreativos e religiosos				
251	Cultura	623 696,63	4,59	740 215,58	5,45
252	Desporto, recreio e lazer	828 339,84	6,10	983 128,32	7,24
253	Outras actividades cívicas e religiosas	4 710,68	0,03	5 565,86	0,04
3	Funções económicas	2 866 690,41	21,12	3 402 464,80	25,07
310	Agricultura, pecuária, silvicultura, caça e pesca	9 423,18	0,07	11 133,55	0,08
320	Indústria e energia	461 342,82	3,40	547 502,71	4,03
330	Transportes e comunicações				
331	Transportes rodoviários	1 917 971,58	14,13	2 276 507,88	16,77
332	Transportes aéreos	54 500,15	0,40	64 762,37	0,48
333	Transportes fluviais	16 562,94	0,12	19 556,09	0,14
340	Comércio e turismo				
341	Mercados e feiras	345 694,88	2,55	410 262,35	3,02
342	Turismo	41 888,85	0,31	49 799,31	0,37
350	Outras funções económicas	19 306,01	0,14	22 940,55	0,17
4	Outras funções	325 172,07	2,40	386 298,80	2,85
410	Operações da dívida autárquica	18 284,92	0,13	21 705,66	0,16
420	Transferências entre administrações	257 680,89	1,90	305 785,05	2,25
430	Diversas não especificadas	49 206,26	0,36	58 808,09	0,43
TOTAL		13 574 071,65	100,00	13 574 071,65	100,00

ANÁLISE GRÁFICA DA DISTRIBUIÇÃO DOS CUSTOS POR FUNÇÕES





O quadro e gráficos anteriores apresentam a distribuição dos custos do Município por Funções. A análise é feita de forma comparativa entre as várias Funções, de forma a apresentar a importância absoluta e comparativa que cada uma das Funções tem na distribuição dos custos Municipais. Apresenta-se também, uma distribuição dos custos por Funções repartindo a Função 111, que se considera uma Função de apoio às Funções operativas, pelas outras Funções em função do peso absoluto que cada uma delas tem no valor global de custos.

Da análise dos quadros, conclui-se que as Funções Sociais representam 62,98% dos custos quando repartida a Função 111 – Administração Geral, com destaque para a Habitação e Serviços Coletivos com 32,53% dos custos e a Educação com 14,72% dos custos. As Funções Económicas representam 25,07% dos custos. De salientar também que os custos de suporte (Função 111 – Administração Geral) representam cerca de 16,00% dos custos, cerca de 1/6, valor que não é muito elevado, reservando cerca 84,00% dos custos para as funções operativas do Município.

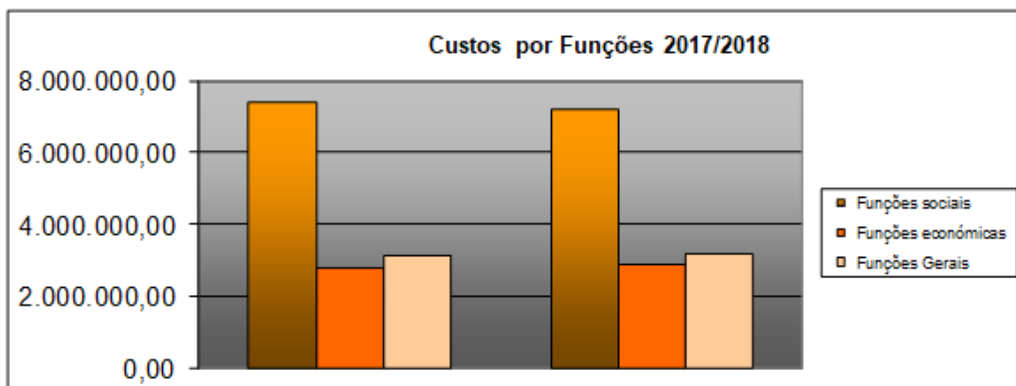
DR(Total de Custos) (1)	14 530 946,09	
CC(custos imputados) (2)	13 574 071,65	
Custos não incorporados (1-2)	956 874,44	93,41

Os custos Municipais foram todos tratados, mas dos custos apresentados na Demonstração de Resultados o valor de € 956.874,44 foi considerado não incorporável por se tratar de valores relacionados com operações extraordinárias dificilmente enquadráveis nas Funções apresentadas.

Do valor total de € 14.530.946,69 de custos incorridos no ano 2018 pelo Município € 13.574.071,65 (93,41 %) foram custos imputados de forma direta ou indireta às respectivas Funções.

ANÁLISE DA DISTRIBUIÇÃO DOS CUSTOS POR FUNÇÕES ENTRE 2017 E 2018

	Funções	Custos por Função 2017	%	Custos por função 2018	%	Var. 2017/2018	Var. 2017/2018 %
1	Funções Gerais	3 103 468,89	22,78	3 179 916,26	23,43	76 447,37	2,46
110	Serviços gerais de administração pública						
111	Administração geral	2 344 879,32	17,21	2 137 962,46	15,75	-206 916,86	-8,82
120	Segurança e ordem públicas						
121	Protecção civil e luta contra incêndios	758 589,57	5,57	1 041 953,80	7,68	283 364,23	37,35
122	Polícia municipal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	Funções sociais	7 385 537,27	54,21	7 202 292,91	53,06	-183 244,36	-2,48
210	Educação						
211	Ensino não superior	1 044 027,01	7,66	1 047 208,75	7,71	3 181,74	0,30
212	Serviços auxiliares de ensino	657 278,57	4,82	635 670,60	4,68	-21 607,97	-3,29
220	Saúde						
221	Serviços individuais de saúde	4 314,96	0,03	12 692,60	0,09	8 377,64	194,15
230	Segurança e acção sociais						
231	Segurança social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
232	Acção social	386 731,85	2,84	328 813,92	2,42	-57 917,93	-14,98
240	Habituação e serviços colectivos						
241	Habituação	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
242	Ordenamento do território	420 730,38	3,09	360 746,36	2,66	-59 984,02	-14,26
243	Saneamento	740 269,97	5,43	958 127,77	7,06	217 857,80	29,43
244	Abastecimento de água	1 632 742,25	11,98	1 481 419,28	10,91	-151 322,97	-9,27
245	Resíduos sólidos	463 687,79	3,40	581 965,45	4,29	118 277,66	25,51
246	Protecção do meio ambiente e conservação da nature	382 958,01	2,81	338 901,03	2,50	-44 056,98	-11,50
250	Serviços culturais, recreativos e religiosos						
251	Cultura	648 014,21	4,76	623 696,63	4,59	-24 317,58	-3,75
252	Desporto, recreio e lazer	964 500,04	7,08	828 339,84	6,10	-136 160,20	-14,12
253	Outras actividades cívicas e religiosas	40 282,23	0,30	4 710,68	0,03	-35 571,55	-88,31
3	Funções económicas	2 796 421,72	20,53	2 866 690,41	21,12	70 268,69	2,51
310	Agricultura, pecuária, silvicultura, caça e pesca	7 830,97	0,06	9 423,18	0,07	1 592,21	20,33
320	Indústria e energia	435 555,90	3,20	461 342,82	3,40	25 786,92	5,92
330	Transportes e comunicações						
331	Transportes rodoviários	1 914 859,67	14,05	1 917 971,58	14,13	3 111,91	0,16
332	Transportes aéreos	35 846,63	0,26	54 500,15	0,40	18 653,52	52,04
333	Transportes fluviais	2 255,72	0,02	16 562,94	0,12	14 307,22	634,26
340	Comércio e turismo						
341	Mercados e feiras	346 857,55	2,55	345 694,88	2,55	-1 162,67	-0,34
342	Turismo	32 699,52	0,24	41 888,85	0,31	9 189,33	28,10
350	Outras funções económicas	20 515,76	0,15	19 306,01	0,14	-1 209,75	-5,90
4	Outras funções	338 790,31	2,49	325 172,07	2,40	-13 618,24	-4,02
410	Operações da dívida autárquica	21 663,09	0,16	18 284,92	0,13	-3 378,17	-15,59
420	Transferências entre administrações	239 341,23	1,76	257 680,89	1,90	18 339,66	7,66
430	Diversas não especificadas	77 785,99	0,57	49 206,26	0,36	-28 579,73	-36,74
	TOTAL	13 624 218,19	100,00	13 574 071,65	100,00	-50 146,54	-0,37



Da análise do quadro anterior verifica-se uma diminuição dos custos distribuídos entre 2017 e 2018 de 0,37% que corresponde a € 50.146,54. No entanto, apesar deste ligeiro decréscimo existem funções como a Proteção Civil e Luta Contra Incêndios (37,35%), o Saneamento (29,43%) e Os Resíduos Sólidos (25,51%) que obtiveram acréscimos significativos, comparativamente ao exercício económico de 2017.

Os custos com a Administração Geral (custos de suporte) diminuíram entre 2017 e 2018 cerca de 8,82%, indo ao encontro da política de eliminação dos desperdício, procurando racionalizar os recursos.

Com a Contabilidade de Custos cumpre-se uma obrigatoriedade legal, mas acima de tudo deixa-se o Município dotado de uma ferramenta de gestão capaz de proporcionar informação preciosa para a tomada de decisões.

A Contabilidade de Custos proporciona informação numa ótica económica, aglutinando os custos por Funções e por Bens e Serviços, mas é ao utilizador que cabe a maior responsabilidade na definição da estrutura conceptual deste tipo de contabilidade, por isso importa referir que dado este primeiro passo da implementação, só será possível aperfeiçoar esta ferramenta se todos os serviços forem chamados a participar no sentido de definir a informação relevante que importa obter.

Ao decisor Autárquico cabe a tarefa primordial de utilizar a informação produzida com o objetivo de tomar a melhor decisão maximizando a sua economia, eficiência e eficácia.

O Sistema da Contabilidade de Custos está implementado, necessita agora de ser questionado, ser posto em causa, para assim poder evoluir e disponibilizar informação que realmente interesse a quem dela precisa para assim poder tomar as melhores decisões.