

CONTABILIDADE DE CUSTOS – ANO DE 2016**Introdução**

Dando cumprimento ao disposto no POCAL, no exercício de 2016, 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 directos, indirectos 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 2016 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 directos, indirectos e não incorporáveis. Os custos indirectos 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 directos foram imputados às respetivas funções.

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

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

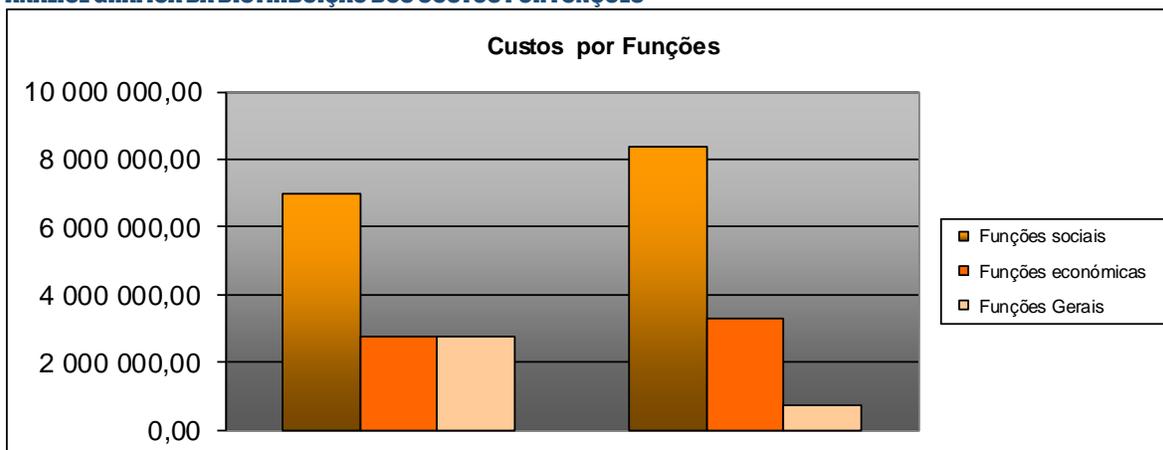
Coeficiente (2) = Somatório Custos directos do Bem ou Serviço/ Somatório Custos directos da Função

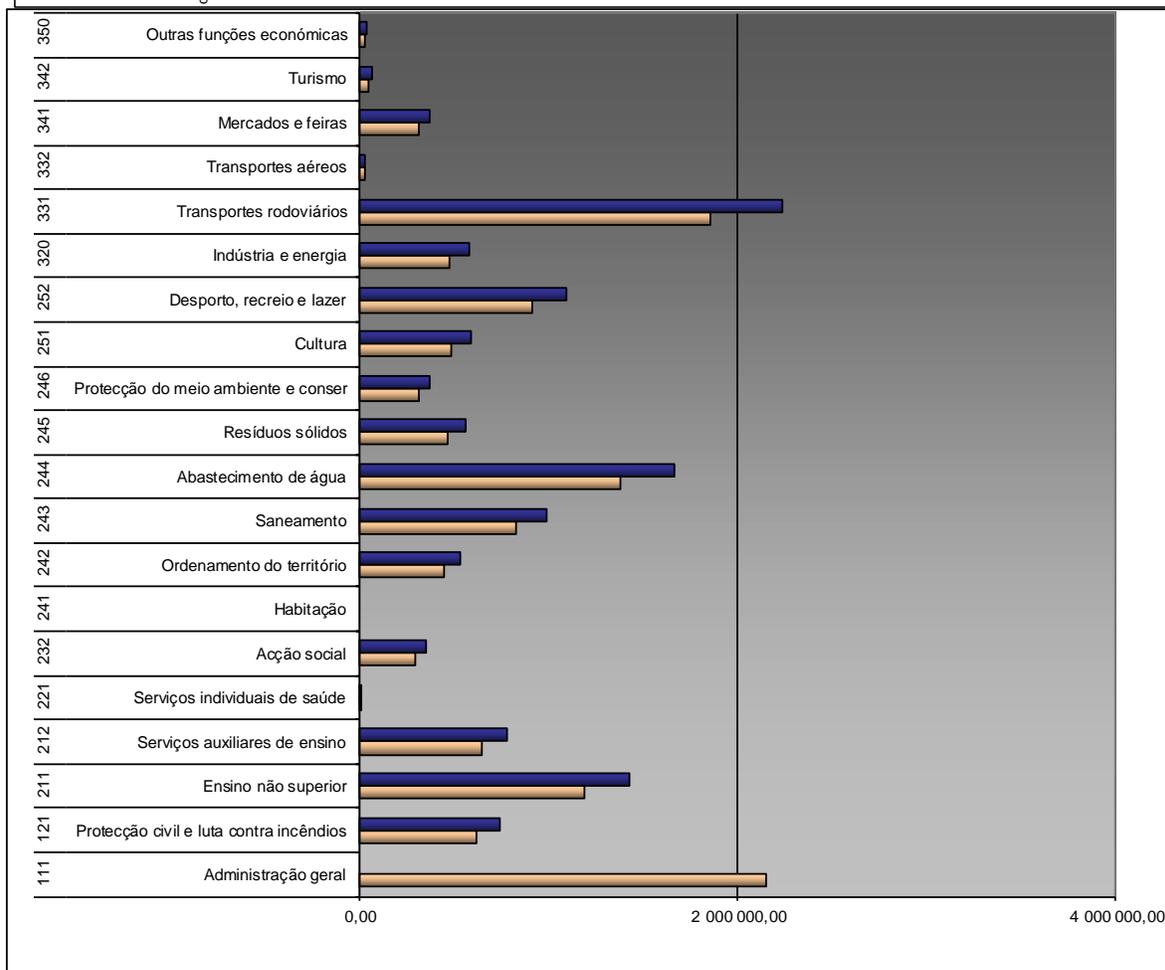
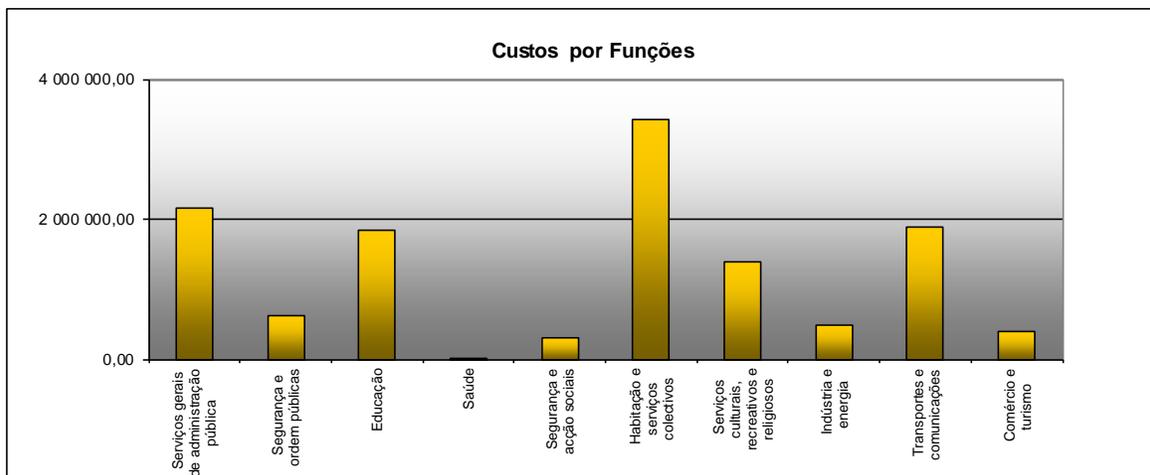
O presente relatório apresenta e analisa a distribuição dos custos do Município por Funções.

ANÁLISE DA DISTRIBUIÇÃO DOS CUSTOS POR FUNÇÕES

	Funções	Custos por Função	%	Custos por função com distribuição da Func.111	%
1	Funções Gerais	2 768 607,15	21,64	741 707,60	5,80
110	Serviços gerais de administração pública				
111	Administração geral	2 151 698,04	16,82	0,00	0,00
120	Segurança e ordem públicas				
121	Protecção civil e luta contra incêndios	616 909,11	4,82	741 707,60	5,80
122	Polícia municipal	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Funções sociais	6 956 357,33	54,38	8 363 137,51	65,38
210	Educação				
211	Ensino não superior	1 184 794,45	9,26	1 424 278,44	11,13
212	Serviços auxiliares de ensino	648 352,35	5,07	779 390,76	6,09
220	Saúde				
221	Serviços individuais de saúde	9 215,50	0,07	11 152,03	0,09
230	Segurança e acção sociais				
231	Segurança social	0,00	0,00	0,00	0,00
232	Acção social	294 849,90	2,30	354 451,94	2,77
240	Habituação e serviços colectivos				
241	Habituação	0,00	0,00	0,00	0,00
242	Ordenamento do território	441 897,33	3,45	531 192,80	4,15
243	Saneamento	823 443,14	6,44	989 984,57	7,74
244	Abastecimento de água	1 380 901,81	10,79	1 660 192,22	12,98
245	Resíduos sólidos	465 903,14	3,64	560 147,51	4,38
246	Protecção do meio ambiente e conservação da nature	308 447,74	2,41	370 846,98	2,90
250	Serviços culturais, recreativos e religiosos				
251	Cultura	487 883,78	3,81	586 646,72	4,59
252	Desporto, recreio e lazer	907 372,73	7,09	1 090 912,57	8,53
253	Outras actividades cívicas e religiosas	3 295,46	0,03	3 840,97	0,03
3	Funções económicas	2 748 457,22	21,49	3 304 025,65	25,83
310	Agricultura, pecuária, silvicultura, caça e pesca	11 022,82	0,09	13 174,52	0,10
320	Indústria e energia	467 436,84	3,65	561 896,38	4,39
330	Transportes e comunicações				
331	Transportes rodoviários	1 859 425,94	14,54	2 235 327,59	17,47
332	Transportes aéreos	21 022,20	0,16	25 325,60	0,20
333	Transportes fluviais	4 075,86	0,03	4 936,54	0,04
340	Comércio e turismo				
341	Mercados e feiras	309 099,70	2,42	371 498,94	2,90
342	Turismo	49 887,39	0,39	60 000,37	0,47
350	Outras funções económicas	26 486,47	0,21	31 865,72	0,25
4	Outras funções	318 849,65	2,49	383 400,59	3,00
410	Operações da dívida autárquica	27 827,96	0,22	33 422,37	0,26
420	Transferências entre administrações	226 751,65	1,77	272 582,82	2,13
430	Diversas não especificadas	64 270,04	0,50	77 395,40	0,61
	TOTAL	12 792 271,35	100,00	12 792 271,35	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 65,38% dos custos quando repartida a Função 111 – Administração Geral, com destaque para a Habitação e Serviços Coletivos com 32,15% dos custos e a Educação com 17,23 % dos custos. As Funções Económicas representam 25,83% dos custos. De salientar também que os custos de suporte (Função 111 – Administração Geral) representam cerca de 17% dos custos, perto de 1/5, valor que não é muito elevado, reservando cerca 80% dos custos para as funções operativas do Município.

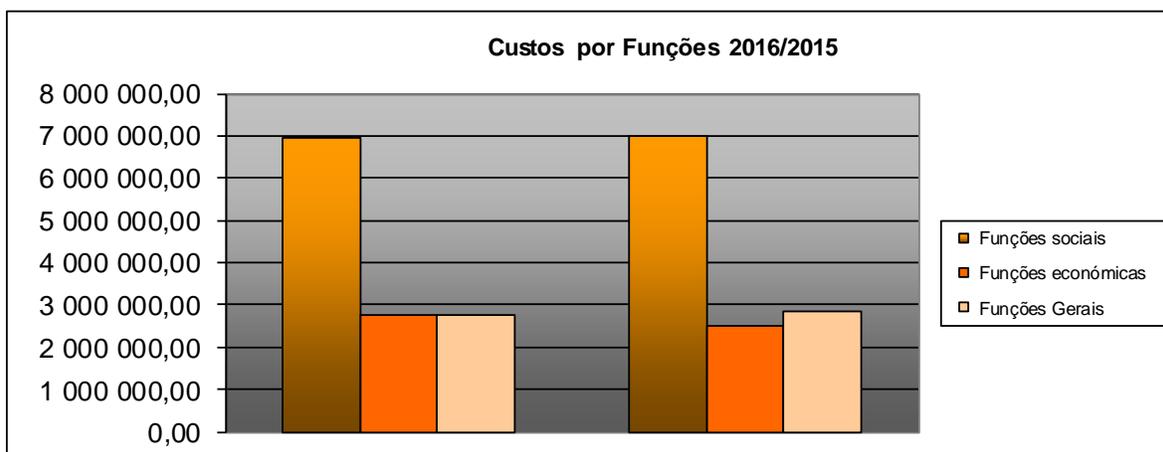
DR(Total de Custos) (1)	13 613 806,29	
CC(custos imputados) (2)	12 792 271,35	
Custos não incorporados (1-2)	821 534,94	93,97

Os custos Municipais foram todos tratados, mas dos custos apresentados na Demonstração de Resultados o valor de € 821.534 foi considerado não incorporável por se tratar de valores relacionados com operações extraordinárias dificilmente enquadráveis nas Funções apresentadas.

Do valor total de € 13.613.806 de custos incorridos no ano 2016 pelo Município € 12.792.271 (93,97 %) foram custos imputados de forma direta ou indireta às respetivas Funções.

ANÁLISE DA DISTRIBUIÇÃO DOS CUSTOS POR FUNÇÕES ENTRE 2015 E 2016

	Funções	Custos por Função 2016	%	Custos por função 2015	%	Var. 2015/2016	Var. 2015/2016 %
1	Funções Gerais	2 768 607,15	21,64	2 828 321,21	22,47	-59 714,06	-2,11
110	Serviços gerais de administração pública						
111	Administração geral	2 151 698,04	16,82	2 213 829,14	17,59	-62 131,10	-2,81
120	Segurança e ordem públicas						
121	Protecção civil e luta contra incêndios	616 909,11	4,82	614 492,07	4,88	2 417,04	0,39
122	Polícia municipal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Funções sociais	6 956 357,33	54,38	6 996 056,63	55,59	-39 699,30	-0,57
210	Educação						
211	Ensino não superior	1 184 794,45	9,26	1 046 295,23	8,31	138 499,22	13,24
212	Serviços auxiliares de ensino	648 352,35	5,07	614 229,28	4,88	34 123,07	5,56
220	Saúde						
221	Serviços individuais de saúde	9 215,50	0,07	7 500,00	0,06	1 715,50	22,87
230	Segurança e acção sociais						
231	Segurança social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
232	Acção social	294 849,90	2,30	281 677,10	2,24	13 172,80	4,68
240	Habituação e serviços colectivos						
241	Habituação	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
242	Ordenamento do território	441 897,33	3,45	391 486,26	3,11	50 411,07	12,88
243	Saneamento	823 443,14	6,44	925 653,38	7,35	-102 210,24	-11,04
244	Abastecimento de água	1 380 901,81	10,79	1 512 147,98	12,01	-131 246,17	-8,68
245	Resíduos sólidos	465 903,14	3,64	475 437,71	3,78	-9 534,57	-2,01
246	Protecção do meio ambiente e conservação da nature	308 447,74	2,41	293 711,91	2,33	14 735,83	5,02
250	Serviços culturais, recreativos e religiosos						
251	Cultura	487 883,78	3,81	513 251,42	4,08	-25 367,64	-4,94
252	Desporto, recreio e lazer	907 372,73	7,09	931 756,65	7,40	-24 383,92	-2,62
253	Outras actividades cívicas e religiosas	3 295,46	0,03	2 909,71	0,02	385,75	13,26
3	Funções económicas	2 748 457,22	21,49	2 485 990,34	19,75	262 466,88	10,56
310	Agricultura, pecuária, silvicultura, caça e pesca	11 022,82	0,09	7 953,15	0,06	3 069,67	38,60
320	Indústria e energia	467 436,84	3,65	368 261,97	2,93	99 174,87	26,93
330	Transportes e comunicações					0,00	
331	Transportes rodoviários	1 859 425,94	14,54	1 730 309,01	13,75	129 116,93	7,46
332	Transportes aéreos	21 022,20	0,16	13 875,53	0,11	7 146,67	51,51
333	Transportes fluviais	4 075,86	0,03	874,51	0,01	3 201,35	366,07
340	Comércio e turismo					0,00	
341	Mercados e feiras	309 099,70	2,42	282 235,08	2,24	26 864,62	9,52
342	Turismo	49 887,39	0,39	63 492,76	0,50	-13 605,37	-21,43
350	Outras funções económicas	26 486,47	0,21	18 988,33	0,15	7 498,14	39,49
4	Outras funções	318 849,65	2,49	275 450,07	2,19	43 399,58	15,76
410	Operações da dívida autárquica	27 827,96	0,22	30 425,83	0,24	-2 597,87	-8,54
420	Transferências entre administrações	226 751,65	1,77	174 712,68	1,39	52 038,97	29,79
430	Diversas não especificadas	64 270,04	0,50	70 311,56	0,56	-6 041,52	-8,59
	TOTAL	12 792 271,35	100,00	12 585 818,25	100,00	206 453,10	1,64



Da análise dos quadro anterior verifica-se uma ligeiro aumento dos custos distribuídos de 1,64%. Dá-se destaque à diminuição dos custos com Abastecimento de Água (-8,68%), com Saneamento (-11,04) e com Resíduos Sólidos (-2,01%).

Os custos com a Administração Geral (custos de suporte) diminuiram 2,81% entre 2015 e 2016.

Com este segundo ano de análise Anual da 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.