

## CONTABILIDADE DE CUSTOS – ANO DE 2017

### Enquadramento

O POCAL, no ponto 2.8.3.1, refere a obrigatoriedade da contabilidade de custos no apuramento dos custos das funções e dos custos subjacentes à fixação de tarifas e preços de bens e serviço. Este sistema proporciona informação adicional para a gestão numa perspectiva de sustentabilidade económica local, satisfazendo assim as suas principais finalidades como a melhoria do processo de tomada de decisões e a avaliação do desempenho alcançado através do controlo dos custos, avaliação da eficiência e eficácia e apoio num conjunto de decisões económicas.

A Contabilidade de Custos apresenta-se de acordo com a seguinte classificação:

- Custos diretos a bens e serviços ( e diretos a funções);
- Custos diretos a funções ( indiretos a bens e serviços);
- Custos não incorporáveis.

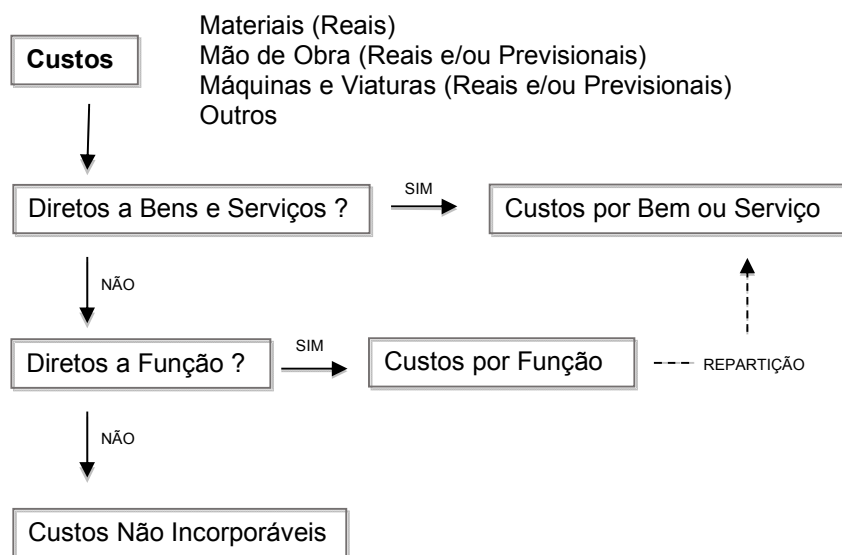
O POCAL prevê também a classificação dos custos como indiretos a funções, no entanto no caso concreto deste Município todos os custos foram considerados diretos a bens e serviços, diretos a funções ou não incorporáveis.

O coeficiente de imputação dos custos indiretos de cada bem ou serviço corresponde à percentagem do total dos respetivos custos diretos no total dos custos diretos da função em que se enquadram.

De acordo com o ponto 2.8.3.4, os custos indiretos de cada bem ou serviço obtêm-se aplicando ao montante do custo indireto da função em que o bem ou serviço se enquadra o correspondente coeficiente de imputação dos custos indiretos.

O custo de cada função, bem ou serviço apura-se adicionando aos respetivos custos diretos os custos indiretos calculados, conforme estabelece o ponto 2.8.3.5.

Classificação na Contabilidade de Custos:



No âmbito da prestação de contas do ano 2017 e para efeitos de análise dos custos do Município apresentam-se alguns quadros e gráficos que disponibilizam informação sobre a distribuição, peso e relevância dos custos repartidos pelas várias Funções.

Por se considerar que a Função 111-Administração Geral é uma Função de apoio às Funções Operativas, apresenta-se análise com redistribuição do seu valor pelas restantes Funções, tendo por base o seu peso absoluto sobre o valor global dos custos.

A Função 111-Administração Geral abrange os órgãos da autarquia e os serviços gerais da autarquia, designadamente os da área administrativa e financeira, tesouraria, património e notariado.

Por fim, apresenta-se uma análise comparativa da distribuição dos custos por Funções entre o ano de 2016 e 2017, com a consequente análise evolutiva.

## Análise dos Custos

Na Demonstração de Resultados de 2017, foi apurado um total de custos no montante de **€43.831.738,96**.

No âmbito da contabilidade de custos foi considerado para efeitos de imputação de custos a importância de **€ 36.087.366,09**.

A diferença entre o valor da Demonstração de Resultados e o valor da Contabilidade de Custos deve-se à existência de custos não incorporáveis, valores relacionados com operações extraordinárias dificilmente enquadráveis nas Funções apresentadas bem como a existência de desvios entre os custos reais e previsionais na imputação de custos de mão de obra direta e máquinas e viaturas.

Custos Não Incorporados:

	2016 (€)	2017 (€)
DR (Total de Custos) (1)	35 851 841,15	43 831 738,96
CC (Custos Imputados) (2)	34 604 984,09	36 087 366,09
<b>Custos Não Incorporados (1-2)</b>	<b>1 246 857,06</b>	<b>7 744 372,87</b>

Analisando o quadro anterior verifica-se que 82% dos custos incorridos pelo Município no ano 2017, foram imputados de forma direta às respetivas Funções. O aumento considerável dos custos não incorporados é justificado em grande parte pelo registo de perdas em entidades participadas-Conta 68 (Figueira Grande Turismo E.M.), pelo aumento dos custos extraordinários-Conta 69 e pelo aumento das provisões do exercício-Conta 67.

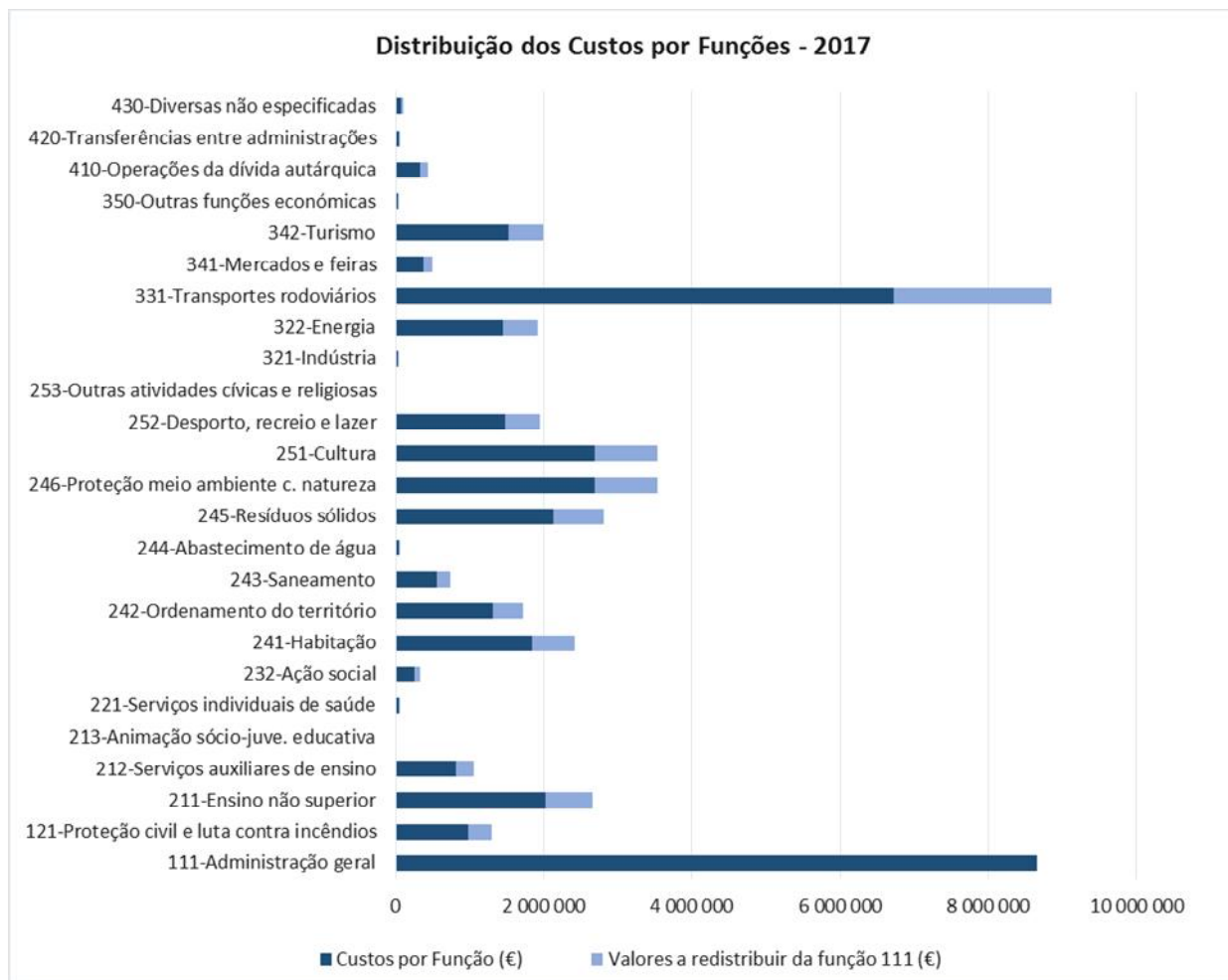
O quadro seguinte evidência o valor dos custos por cada função, desagregados por custos diretos a bens e serviços e indiretos a bens e serviços. Evidência também o valor dos custos por função após a redistribuição dos valores imputados à Função 111-Administração Geral.

# Análise da Distribuição dos Custos por Funções – 2017

Função	Custos por Função			Redistribuição Função 111		
	Custos por Função (€)	Diretos a Bens e Serviços (€)	Indiretos a Bens e Serviços (€)	%	Valores a redistribuir da função 111 (€)	Custos por função com distribuição da Func.111 (€)
<b>1 Funções Gerais</b>	<b>9 641 035,76</b>	<b>1 612 448,15</b>	<b>8 028 587,61</b>	<b>3,59%</b>	<b>311 124,66</b>	<b>1 297 261,82</b>
110 Serviços gerais adm. pública						
111 Administração geral	<b>8 654 898,60</b>	1 408 215,65	7 246 682,95	-	-	-
120 Segurança e ordem públicas						
121 Proteção civil luta contra incêndios	<b>986 137,16</b>	204 232,50	781 904,66	3,59%	311 124,66	1 297 261,82
<b>2 Funções Sociais</b>	<b>15 877 371,91</b>	<b>10 525 778,76</b>	<b>5 351 593,15</b>	<b>57,88%</b>	<b>5 009 284,85</b>	<b>20 886 656,76</b>
210 Educação						
211 Ensino não superior	<b>2 020 682,72</b>	973 243,58	1 047 439,14	7,37%	637 522,09	2 658 204,81
212 Serviços auxiliares de ensino	<b>808 384,71</b>	785 846,48	22 538,23	2,95%	255 044,05	1 063 428,76
213 Animação socio-juv. educativa	<b>257,27</b>	0,00	257,27	0,00%	81,17	338,44
220 Saúde						
221 Serviços individuais de saúde	<b>50 759,12</b>	17 683,60	33 075,52	0,19%	16 014,42	66 773,54
230 Segurança e ação sociais						
232 Ação social	<b>254 324,87</b>	43 138,94	211 185,93	0,93%	80 239,08	334 563,95
240 Habitação e serviços coletivos						
241 Habitação	<b>1 838 238,59</b>	1 447 663,38	390 575,21	6,70%	579 961,27	2 418 199,86
242 Ordenamento do território	<b>1 313 497,38</b>	254 093,33	1 059 404,05	4,79%	414 406,27	1 727 903,65
243 Saneamento	<b>564 022,41</b>	15 288,96	548 733,45	2,06%	177 948,15	741 970,56
244 Abastecimento de água	<b>50 331,76</b>	0,00	50 331,76	0,18%	15 879,59	66 211,35
245 Resíduos sólidos	<b>2 131 833,07</b>	2 065 440,40	66 392,67	7,77%	672 589,84	2 804 422,91
246 Proteção meio ambiente c.natureza	<b>2 681 382,25</b>	1 727 271,36	954 110,89	9,77%	845 971,71	3 527 353,96
250 Serviços culturais, recreat. religiosos						
251 Cultura	<b>2 684 763,24</b>	2 282 740,53	402 022,71	9,79%	847 038,41	3 531 801,65
252 Desporto, recreio e lazer	<b>1 475 551,11</b>	910 653,71	564 897,40	5,38%	465 533,96	1 941 085,07
253 Outras atividades cívicas religiosas	<b>3 343,41</b>	2 714,49	628,92	0,01%	1 054,84	4 398,25
<b>3 Funções Económicas</b>	<b>10 120 630,03</b>	<b>3 291 981,31</b>	<b>6 828 648,72</b>	<b>36,89%</b>	<b>3 193 042,21</b>	<b>13 313 672,24</b>
320 Indústria e energia						
321 Indústria	<b>22 685,92</b>	22 685,92	0,00	0,08%	7 157,37	29 843,29
322 Energia	<b>1 452 601,80</b>	1 361 888,64	90 713,16	5,30%	458 293,49	1 910 895,29
330 Transportes e comunicações						
331 Transportes rodoviários	<b>6 728 063,49</b>	169 768,86	6 558 294,63	24,53%	2 122 693,02	8 850 756,51
340 Comércio e turismo						
341 Mercados e feiras	<b>375 730,88</b>	272 823,82	102 907,06	1,37%	118 542,48	494 273,36
342 Turismo	<b>1 517 547,94</b>	1 440 814,07	76 733,87	5,53%	478 783,89	1 996 331,83
350 Outras funções económicas	<b>24 000,00</b>	24 000,00	0,00	0,09%	7 571,96	31 571,96
<b>4 Outras Funções</b>	<b>448 328,39</b>	<b>411 022,21</b>	<b>37 306,18</b>	<b>1,63%</b>	<b>141 446,87</b>	<b>589 775,26</b>
410 Operações da dívida autárquica	<b>336 573,33</b>	336 573,33	0,00	1,23%	106 188,33	442 761,66
420 Transferências entre administrações	<b>37 134,29</b>	0,00	37 134,29	0,14%	11 715,81	48 850,10
430 Diversas não especificadas	<b>74 620,77</b>	74 448,88	171,89	0,27%	23 542,73	98 163,50
	<b>36 087 366,09</b>	<b>15 841 230,43</b>	<b>20 246 135,66</b>	<b>100,00%</b>	<b>8 654 898,60</b>	<b>36 087 366,09</b>

As Funções 331-Transportes Rodoviários e 111-Administração Geral representam cerca de 43% do total dos custos incorporados.

#### Análise Gráfica



Como inicialmente se referiu, os valores da Função 111 foram redistribuídos em função do peso absoluto que cada uma das funções tem no valor global de custos.

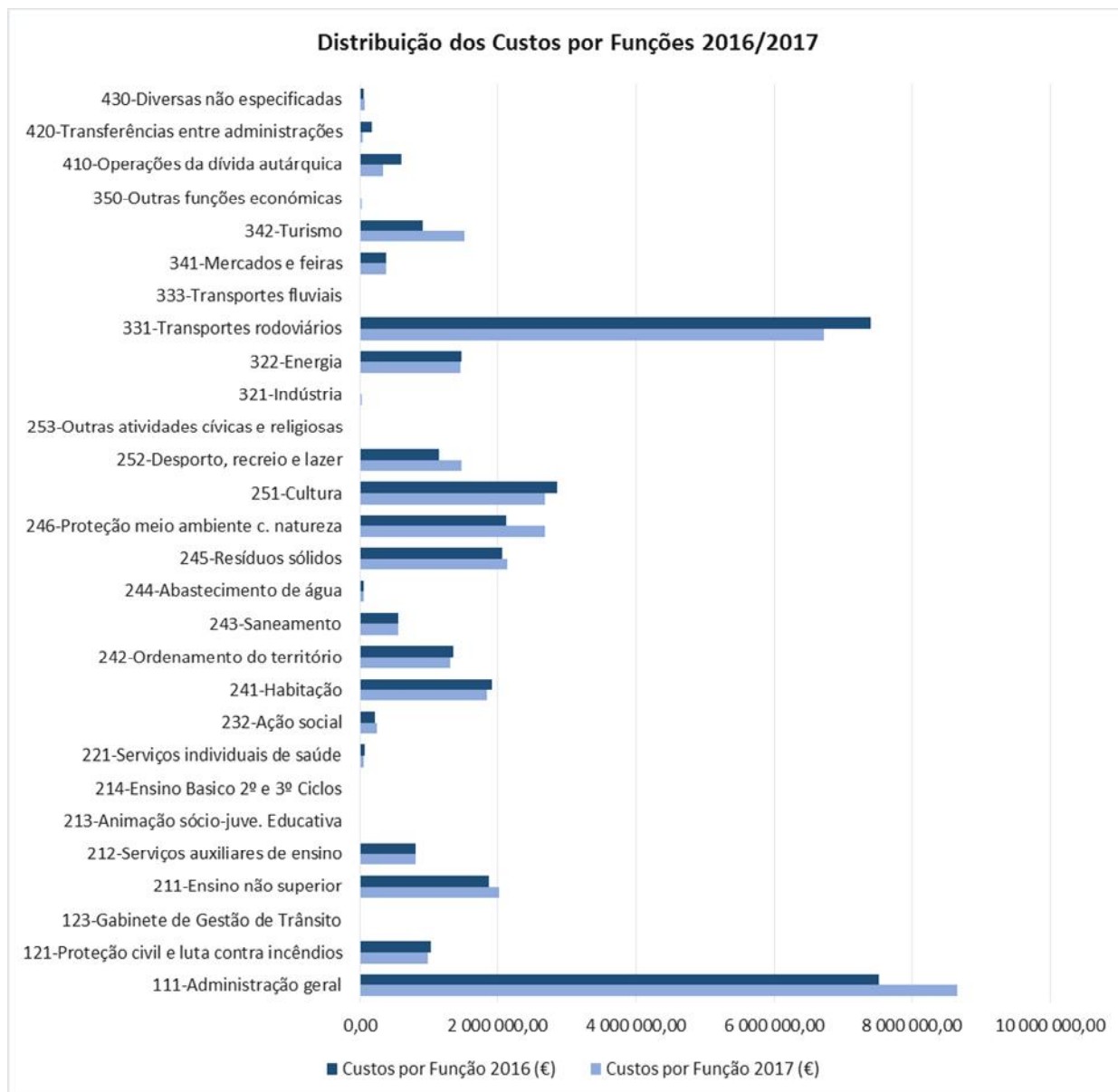
Da análise do presente gráfico, verifica-se que as Funções com maior peso na estrutura de custos do Município, após a redistribuição da Função 111-Administração Geral, são a Função 331-Transportes Rodoviários, a Função 251-Cultura e a Função 246-Proteção meio ambiente c. natureza.

### Análise da Distribuição dos Custos por Função – Comparativo 2016/2017

Função	Custos por Função 2016 (€)		Custos por Função 2017 (€)		Varição 2016/2017 (€)
<b>1 Funções Gerais</b>	<b>8 536 744,67</b>	<b>24,67%</b>	<b>9 641 035,76</b>	<b>26,72%</b>	<b>1 104 291,09</b>
110 Serviços gerais administração pública					
111 Administração geral	7 512 768,23	21,71%	8 654 898,60	23,98%	1 142 130,37
120 Segurança e ordem públicas					
121 Proteção civil e luta contra incêndios	1 023 976,44	2,96%	986 137,16	2,73%	-37 839,28
123 Gabinete de Gestão de Trânsito	0	0,00%	0,00	0,00%	0,00
<b>2 Funções Sociais</b>	<b>15 063 799,38</b>	<b>43,53%</b>	<b>15 877 371,91</b>	<b>44,00%</b>	<b>813 572,53</b>
210 Educação					
211 Ensino não superior	1 872 492,31	5,41%	2 020 682,72	5,60%	148 190,41
212 Serviços auxiliares de ensino	808 500,77	2,34%	808 384,71	2,24%	-116,06
213 Animação sócio-juve. educativa	800,00	0,00%	257,27	0,00%	-542,73
214 Ensino Básico 2º e 3º Ciclos	109,14	0,00%	0,00	0,00%	-109,14
220 Saúde					
221 Serviços individuais de saúde	66 285,32	0,19%	50 759,12	0,14%	-15 526,20
230 Segurança e ação sociais					
232 Ação social	225 715,88	0,65%	254 324,87	0,70%	28 608,99
240 Habitação e serviços coletivos					
241 Habitação	1 919 219,63	5,55%	1 838 238,59	5,09%	-80 981,04
242 Ordenamento do território	1 352 646,06	3,91%	1 313 497,38	3,64%	-39 148,68
243 Saneamento	564 495,82	1,63%	564 022,41	1,56%	-473,41
244 Abastecimento de água	52 963,32	0,15%	50 331,76	0,14%	-2 631,56
245 Resíduos sólidos	2 059 740,40	5,95%	2 131 833,07	5,91%	72 092,67
246 Proteção meio ambiente c. natureza	2 125 277,33	6,14%	2 681 382,25	7,43%	556 104,92
250 Serviços culturais, recreat. religiosos					
251 Cultura	2 863 186,40	8,27%	2 684 763,24	7,44%	-178 423,16
252 Desporto, recreio e lazer	1 151 121,33	3,33%	1 475 551,11	4,09%	324 429,78
253 Outras atividades cívicas e religiosas	1 245,67	0,00%	3 343,41	0,01%	2 097,74
<b>3 Funções Económicas</b>	<b>10 186 038,40</b>	<b>29,44%</b>	<b>10 120 630,03</b>	<b>28,04%</b>	<b>-65 408,37</b>
320 Indústria e energia					
321 Indústria	8 299,17	0,02%	22 685,92	0,06%	14 386,75
322 Energia	1 473 662,53	4,26%	1 452 601,80	4,03%	-21 060,73
330 Transportes e comunicações					
331 Transportes rodoviários	7 402 942,70	21,39%	6 728 063,49	18,64%	-674 879,21
333 Transportes fluviais	3917,51	0,01%	0,00	0,00%	-3 917,51
340 Comércio e turismo					
341 Mercados e feiras	384 916,48	1,11%	375 730,88	1,04%	-9 185,60
342 Turismo	912 300,01	2,64%	1 517 547,94	4,21%	605 247,93
350 Outras funções económicas	0,00	0,00%	24 000,00	0,07%	24 000,00
<b>4 Outras Funções</b>	<b>818 401,64</b>	<b>2,36%</b>	<b>448 328,39</b>	<b>1,24%</b>	<b>-370 073,25</b>
410 Operações da dívida autárquica	599 750,48	1,73%	336 573,33	0,93%	-263 177,15
420 Transferências entre administrações	169 054,50	0,49%	37 134,29	0,10%	-131 920,21
430 Diversas não especificadas	49 596,66	0,14%	74 620,77	0,21%	25 024,11
	<b>34 604 984,09</b>	<b>100,00%</b>	<b>36 087 366,09</b>	<b>100,00%</b>	<b>1 482 382,00</b>

Depois do apuramento do peso de cada função no total dos custos do ano 2016 e 2017, verifica-se maior variação nas Funções 111-Administração geral (€ 1.142.130,37), 331-Transportes Rodoviários (€-674.879,21) e 342-Turismo (€ 605.247,93 ).

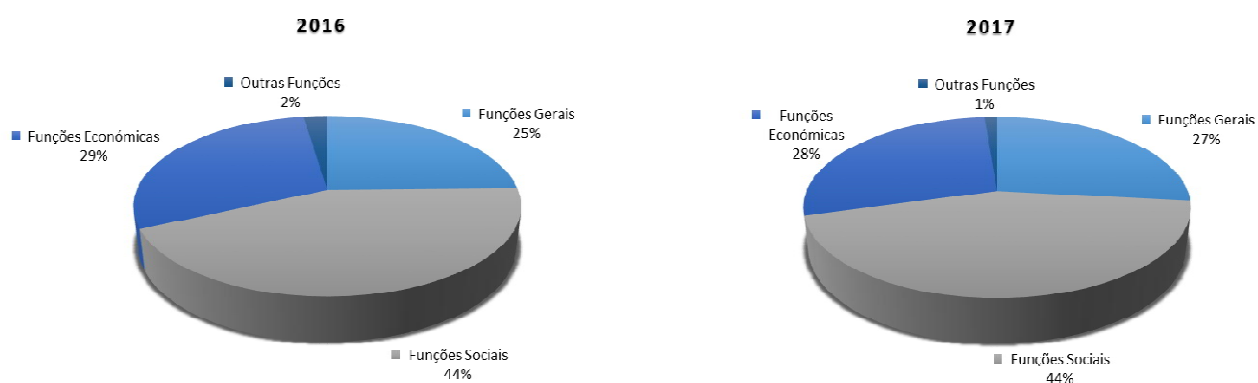
#### Análise Gráfica



As Funções 111 – Administração Geral e 331–Transportes Rodoviários continuam a ser as funções operativas com maior volume de recursos consumidos.

Comparativamente ao ano de 2016, em termos absolutos, as maiores variações positivas (aumento dos custos) verificaram-se nas Funções 111 – Administração Geral, 342-Turismo e 246-Proteção meio ambiente c. natureza. Ao invés, as Funções 331–Transportes Rodoviários e 410-Operações da dívida autárquica apresentaram as maiores variações negativas (diminuição dos custos).

#### Análise Gráfica da Distribuição dos Custos por Categorias de Funções - Comparativo 2016/2017



Todas as Categorias de Funções apresentam um peso equivalente ao verificado no ano anterior, o que reflete a estabilidade ao nível das opções políticas e na atividade municipal.

As Funções Sociais continuam a absorver a maioria dos recursos municipais, com aproximadamente 44% dos custos totais.

**Em conclusão:** Comparando os anos 2016 e 2017, verifica-se um aumento dos custos na Demonstração de Resultados (€7.979.897,81) e consequentemente um aumento dos custos imputados às respetivas funções na Contabilidade de Custos.