

Relatório Contabilidade Custos

O presente relatório foi elaborado nos termos do Decreto – Lei n.º 54-A/99, de 22 de Fevereiro que aprova o Plano Oficial da Contabilidade das Autarquias Locais (POCAL), cumprindo o preceituado no n.º 2.8.3.

Introdução

As autarquias locais deparam-se, cada vez mais, com um cenário de escassez de recursos para fazer face ao acréscimo constante das necessidades locais.

A contabilidade de custos centra-se, tal como o próprio nome indica, na análise dos custos da organização. A implementação deste sistema de contabilidade permite a obtenção de informação adicional para a gestão, através do apuramento dos custos por funções e dos custos subjacentes à determinação das tarifas e preços dos bens e serviços.

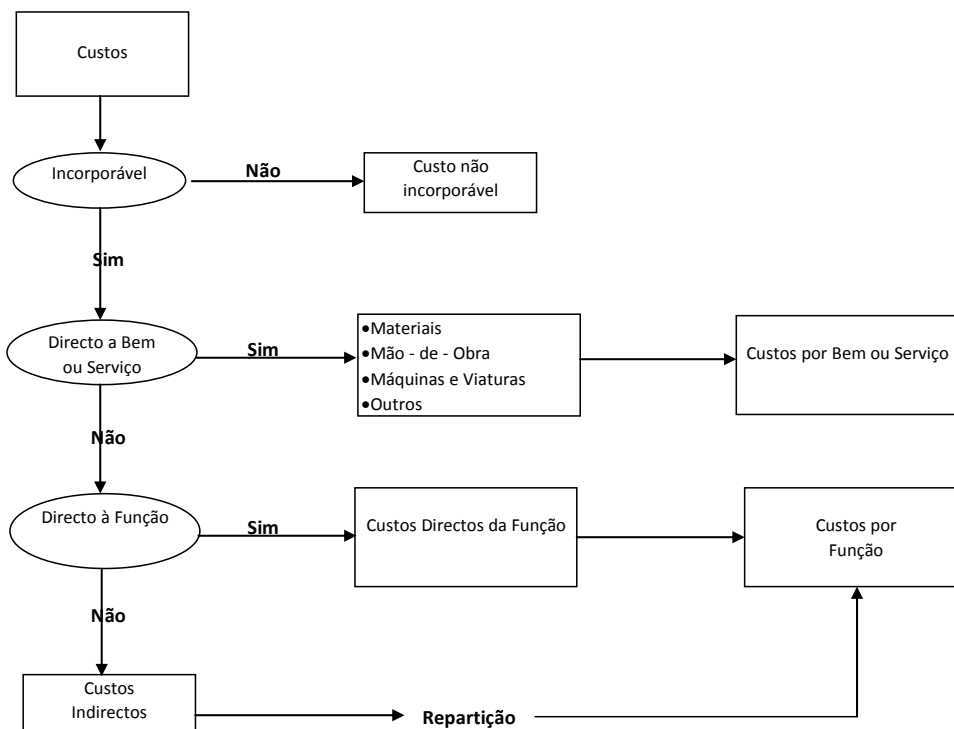
Assim, a contabilidade de custos é um instrumento indispensável ao nível autárquico:

- Para o cálculo dos custos de produção e prestação de bens e serviços;
- Para o cálculo dos custos de utilização de inúmeros equipamentos e infra – estruturas de natureza diversa e de utilização colectiva;
- Na obtenção de mais e melhor informação;
- Para apoiar e promover a transparência das decisões autárquicas no seu relacionamento com clientes, contribuintes e utentes, entidades financiadoras, administração central e entidades de controlo externo.

Tipos de Custos

- Custos directos a funções e directos a bens e serviços;
- Custos directos a funções e indirectos a bens ou serviços;
Aqueles que serão repartidos pelos bens e serviços das funções a que respeitam;
- Custos indirectos a funções e bens e serviços;
São imputados, depois de apurados os custos directos por função, através de um coeficiente de imputação;
- Custos não incorporáveis.
Aqueles que pela sua natureza ou causa não são afectos a funções, bens ou serviços.

No fluxograma seguinte, representamos o circuito dos custos:



Documentos da Contabilidade de Custos

Os documentos para elaboração da contabilidade de custos (CC), estão estabelecidos no ponto 2.8.3.6. do POCAL, assim como o seu conteúdo mínimo obrigatório. Esses documentos consubstanciam-se nas fichas seguintes:

- **Materiais (CC-1)**
Permite apurar, mensalmente, o custo dos materiais, à saída armazém, consumidos por função, por bem ou serviço;
- **Cálculo de custo/hora de mão-de-obra (CC-2)**
Permite apurar o custo hora de todos os trabalhadores definidos como mão-de-obra directa. É um mapa de elaboração anual;
- **Mão-de-obra (CC-3)**
Regista mensalmente o custo da mão-de-obra directa aplicada a determinada função, bem ou serviço;
- **Cálculo do custo/hora de máquinas e viaturas (CC-4)**
Permite apurar o custo hora de máquinas e viaturas utilizadas directamente numa dada função, bem ou serviço; É um mapa de elaboração anual;
- **Máquinas e viaturas (CC-5)**

As máquinas e viaturas representam um conjunto de bens móveis utilizados na prossecução de competências delegadas aos diferentes serviços municipais. Este mapa permite apurar o custo de utilização deste tipo de equipamento, aplicados directamente a uma função, bem ou serviço;

- **Apuramento dos custos indirectos (CC-6)**
Serão registados neste mapa todos os custos que não sejam directos às funções, bens e serviços (materiais, mão-de-obra, máquinas e viaturas e outros custos);
- **Apuramento de custos do bem ou serviço (CC-7)**
Apura o custo total de cada bem ou serviço, utilizando para o efeito valores mensais e acumulados;
- **Apuramento de custos directos da função (CC-8)**
Neste mapa são apurados os custos directos das diversas funções, discriminados por materiais, mão-de-obra, máquinas e viaturas e outros custos directos, informação que será posteriormente necessária para o preenchimento do mapa CC-9;
- **Apuramento de custos por função (CC-9)**
Apura os custos totais das diversas funções. Trata-se de um mapa final que terá a importância que o balanço tem para a contabilidade patrimonial.

Custos do Exercício

Os mapas principais da contabilidade de custos (CC), são os mapas CC-7 – Custo dos bens e serviços, CC-8 – Custos directos das funções e CC-9 – Custo total das funções. Podemos assim considerar os outros mapas complementares, uma vez que fornecem a informação necessária ao preenchimento dos mapas principais.

Com base nos mapas enumerados anteriormente passamos a apresentar os custos apurados no exercício de 2011.

Custos directos a bens ou serviços

Função	Bem/Serviço	Custos Directos
Administração Geral	Ex. Posto GNR	5.479,60 €
	Carpintaria Nova	10.961,03 €
	Tribunal	1.312,85 €
	Outros Edifícios	8.521,62 €
	Armazem/Estaleiro	25.498,68 €
	Serralharia	23.163,23 €
	Carpintaria	11.660,57 €
	Oficina Mecânica	18.453,25 €
	Total.....	105.050,83 €

Função	Bem/Serviço	Custos Directos
Protecção Civil	Associação Humanitária B.V.S.C.D.	208.119,17 €
	Total.....	208.119,17 €

Função	Bem/Serviço	Custos Directos
Ensino Não Superior	Pequenas Intervenções em Escolas	5.317,68 €
	Centro Educativo Centro	356.866,92 €
	Centro Educativo Norte	78.534,95 €
	Centro Educativo Sul	265.265,14 €
	Actividades de Enriquecimento Curricular	234.891,58 €
	Escola Profissional - Profiacademus	17.255,99 €
	Total.....	958.132,26 €

Função	Bem/Serviço	Custos Directos
Serviços Auxiliares de Ensino	Transportes Escolares Pré Escolar e 1º CEB	127.872,01 €
	Transportes Escolares 2º e 3º Ciclo	215.302,49 €
	Ação Social Escolar	9.652,75 €
	Serviço Alimentação Pré Escolar	48.207,14 €
	Serviço Alimentação 1º CEB	110.317,03 €
	Total.....	511.351,42 €

Função	Bem/Serviço	Custos Directos
Serviços Individuais de Saúde	Canil Intermunicipal	1.199,25 €
	Total.....	1.199,25 €

Função	Bem/Serviço	Custos Directos
Acção Social	Pequenas Intervenções Habitação e Serv. Colectivos	4.592,91 €
	Bairro Social	25.614,28 €
	Conselho Local de Acção Social	435,11 €
	Comissão Protecção Crianças e Jovens em Risco	1.388,87 €
	Habitação Social	27.991,12 €
	Gabinete de Inserção Profissional	2.605,68 €
	Acção Social Directa	2.357,73 €
	Polo de Empreendedorismo Social	7.539,27 €
	Total.....	72.524,97 €

Função	Bem/Serviço	Custos Directos
Ordenamento do Território	Arruamentos Pinheiro de Ázere	1.501,31 €
	Arruamentos existentes	23.249,43 €
	Arruamentos Nagosela	2.792,52 €
	Arruamentos Óvoa	4.243,74 €
	Arruamentos Santa Comba Dão	33.494,07 €
	Arruamentos São Joaninho	1.339,61 €
	Arruamentos São João de Areias	16.803,73 €
	Arruamentos Treixedo	9.156,00 €
	Arruamentos Vimieiro	4.177,79 €
	Arruamentos Couto do Mosteiro	10.611,96 €
	Pequenas intervenções	30.405,89 €
	Construção Muro - Rua do Casal	5.914,78 €
	Construção Muro - Cagido	1.701,00 €
	Rotunda Rua Dr. Jerónimo V. Silva	383,47 €
	Construção de Estaleiro na Guarita	4.663,31 €
	Arruamentos - Zona Industrial das Lameiras	4.816,12 €
	Construção de passadeiras elevadas - Cancela	2.948,31 €
	Arruamentos Loteamento Santa Comba XXI	1.538,44 €
	Loteamentos e Obras	1.282,31 €
	Total.....	161.023,79 €

Função	Bem/Serviço	Custos Directos
Saneamento	Conservação de redes existentes	5.438,56 €
	Pequenas intervenções	52.081,00 €
	Ramais de Esgoto	6.973,24 €
	Construção de rede - Loteamento Treixedo	18.015,05 €
	Etar Santa Comba Dão	1.396,79 €
	Etar Fontainhas	924,00 €
	Etar Guarita	1.034,55 €
	Etar Nagosela	3.075,91 €
	Serviço de Saneamento	42.369,78 €
	Manutenção limpeza rede saneamento Etars	54.730,71 €
	Serviço de Higiene e limpeza de fossas	10.063,34 €
	Total.....	196.102,93 €

Função	Bem/Serviço	Custos Directos
Abastecimento de Água	Pequenas intervenções	10.991,11 €
	Abastecimento Água	73,81 €
	Total.....	11.064,92 €

Função	Bem/Serviço	Custos Directos
Resíduos Sólidos	Resíduos Sólidos Urbanos	438.763,68 €
	Total.....	438.763,68 €

Função	Bem/Serviço	Custos Directos
Protecção do Meio Ambiente e Conservação da Natureza	Cemitério	30.991,46 €
	Manutenção e limpeza urbana	30.154,31 €
	Manutenção de jardins	46.721,96 €
	Edifícios - Limpeza e manutenção	3.271,30 €
	Recolha de 'monstros'	986,22 €
	Limpeza e manutenção da Ribeira das Hortas	3.220,47 €
	Ecopista do Dão	3.319,64 €
	Demolição Edifícios Devolutos	3.682,25 €
	Total.....	122.347,61 €

Função	Bem/Serviço	Custos Directos
Cultura	Biblioteca	87.584,07 €
	Casa da Cultura	37.561,45 €
	Espaço Internet/Auditório	11.170,76 €
	Total.....	136.316,28 €

Função	Bem/Serviço	Custos Directos
Desporto, Recreio e Lazer	Apoio a entidades desportivas e recreativas	85.700,08 €
	Pequenas intervenções em parques infantis	1,05 €
	Pavilhão Gimnodesportivo	33.253,85 €
	Estádio Municipal	24.496,66 €
	Piscinas Municipais	41.717,81 €
	Total.....	185.169,45 €

Função	Bem/Serviço	Custos Directos
Industria e Energia	Pequenas intervenções rede eléctrica	15.160,66 €
	Rede eléctrica São Joaninho	1.224,47 €
	Iluminação Largo da Feira Velha	592,57 €
	Rede eléctrica Treixedo	2.294,60 €
	Iluminação pública	313.179,15 €
	Total.....	332.451,45 €

Função	Bem/Serviço	Custos Directos
Transportes Rodoviários	Sinalização e trânsito	10.853,29 €
	Passadeira Cancela	1.364,84 €
	Total.....	12.218,13 €

Função	Bem/Serviço	Custos Directos
Mercados e feiras	Construção sanitários públicos/Arranjos ext. feira	51.359,53 €
	Mercado Municipal e Feira	26.666,86 €
	Feira - Higiene e limpeza	1.089,14 €
	Sr.ª da Ribeira - Infraestruturas - Arruamentos	1.206,90 €
	Total.....	80.322,43 €

Função	Bem/Serviço	Custos Directos
Turismo	Posto de Turismo	4.510,08 €
	Total.....	4.510,08 €

Função	Bem/Serviço	Custos Directos
Transferência entre Administrações	Combanima, EM	832.421,76 €
	JF - Couto do Mosteiro	5.324,80 €
	JF - Nágosela	3.643,20 €
	JF - Óvoa	4.963,20 €
	JF - Pinheiro de Ázere	3.084,46 €
	JF - Santa Comba Dão	41.992,62 €
	JF - São Joaninho	4.204,51 €
	JF - São João de Areias	7.986,40 €
	JF - Treixedo	4.463,20 €
	JF - Vimieiro	3.643,20 €
	Associações participadas	35.201,33 €
	Total.....	946.928,68 €

Função	Bem/Serviço	Custos Directos
Diversas Não Especificadas	Festas da Cidade	26.262,91 €
	Festas de Natal	5.444,42 €
	Montagem/Desmontagem Eventos	30.164,42 €
	Total.....	61.871,75 €

Custos directos a funções, indirectos a bens e serviços

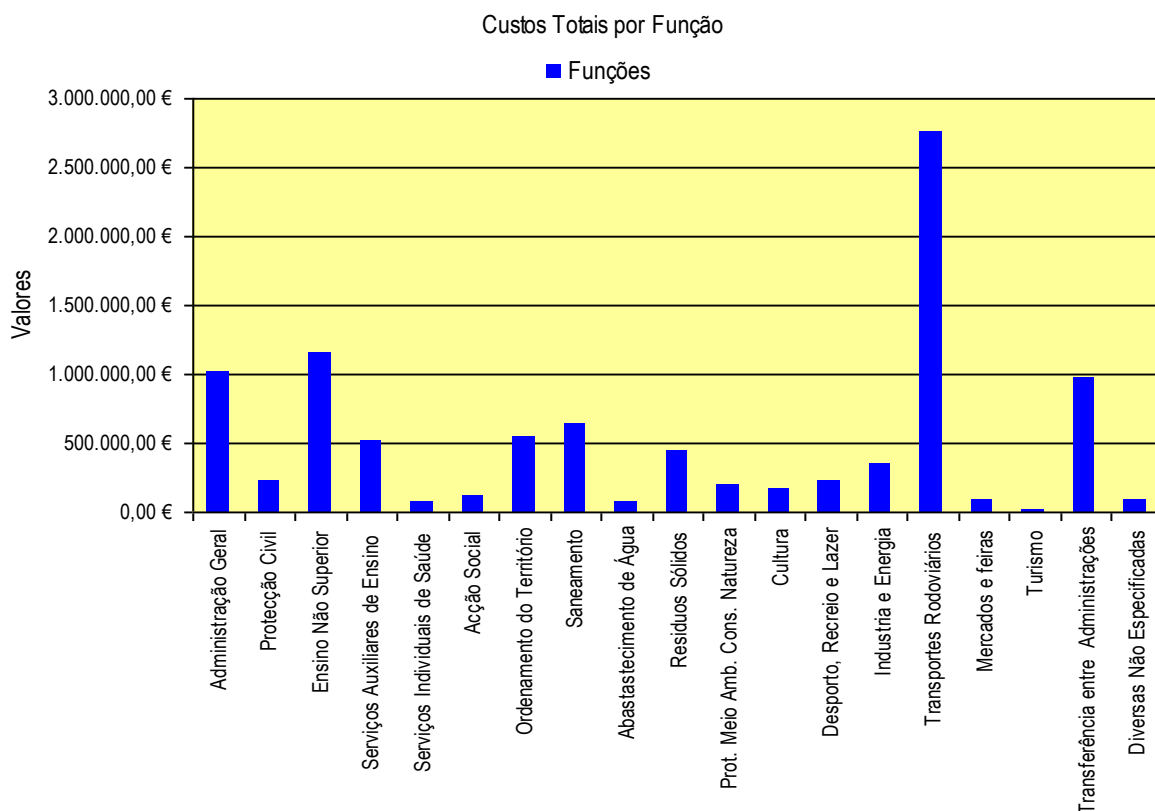
Função	Custos Directos à Função Indirectos a bens e serviços
Administração Geral	907.749,84€
Protecção Civil	217.651,25€
Ensino Não Superior	186.456,71€
Serviços Auxiliares de Ensino	0,00€
Serviços Individuais de Saúde	62.034,40€
Acção Social	39.312,75€
Ordenamento do Território	376.156,39€
Saneamento	440.394,75€
Abastecimento de Água	61.206,94€
Resíduos Sólidos	0,00€
Prot. Meio Amb. Cons. Natureza	68.876,93€
Cultura	26.555,61€
Desporto, Recreio e Lazer	33.424,82€
Industria e Energia	19.568,57€
Transportes Rodoviários	2.742.159,89€
Mercados e feiras	1.931,16€
Turismo	7.547,94€
Transferência entre Administrações	16.273,91€
Diversas Não Especificadas	27.715,98€
Total.....	5.235.017,84€

Custos totais por função

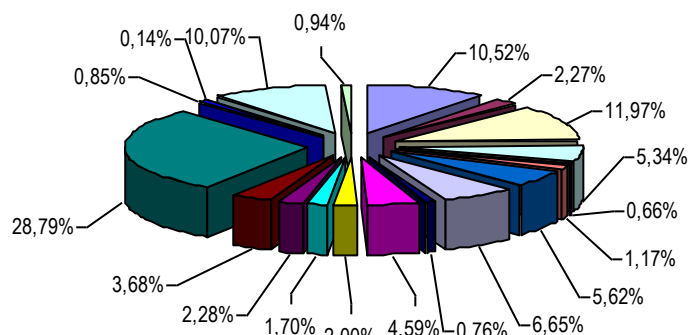
Função	Custos Totais (*)
Administração Geral	1.009.064,36 €
Protecção Civil	218.158,35 €
Ensino Não Superior	1.148.456,02 €
Serviços Auxiliares de Ensino	512.631,62 €
Serviços Individuais de Saúde	63.330,48 €
Acção Social	112.169,09 €
Ordenamento do Território	538.953,00 €
Saneamento	638.617,36 €
Abastecimento de Água	72.514,70 €
Resíduos Sólidos	440.065,78 €
Prot. Meio Amb. Cons. Natureza	192.352,58 €
Cultura	163.411,13 €
Desporto, Recreio e Lazer	219.232,33 €
Industria e Energia	353.207,63 €
Transportes Rodoviários	2.763.154,61 €
Mercados e Feiras	81.286,99 €
Turismo	13.319,62 €
Transferência entre Administrações	966.446,09 €
Diversas Não Especificadas	89.942,20 €
Total.....	9.596.313,94 €

(*) Inclui custos indirectos a funções

Apresentamos, no gráfico seguinte, os custos totais por funções:



Totais por Função (%)



- Administração Geral
- Protecção Civil
- Ensino Não Superior
- Serviços Auxiliares de Ensino
- Serviços Individuais de Saúde
- Acção Social
- Ordenamento do Território
- Saneamento
- Abastecimento de Água
- Resíduos Sólidos
- Prot. Meio Amb. Cons. Natureza
- Cultura
- Desporto, Recreio e Lazer
- Industria e Energia
- Transportes Rodoviários
- Mercados e Feiras

Analisado o gráfico anterior podemos concluir que, no Município de Santa Comba Dão, no exercício de 2011 a função com mais custos é a função de transportes rodoviários, seguida do ensino não superior e da administração geral. O turismo, que inclui custos apenas com o Posto de Turismo é a função com menos custos imputados no exercício.

Comparado o exercício em análise com o exercício transacto verificamos:

Função	Custos Totais				Variação n/n-1	
	2011		2010			
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Administração Geral	1.009.064,36 €	10,52%	394.721,39 €	3,53%	614.342,97 €	155,64%
Protecção Civil	218.158,35 €	2,27%	212,97 €	0,00%	217.945,38 €	102336,19%
Ensino Não Superior	1.148.456,02 €	11,97%	1.407.905,34 €	12,60%	-259.449,32 €	-18,43%
Serviços Auxiliares de Ensino	512.631,62 €	5,34%	488.189,00 €	4,37%	24.442,62 €	5,01%
Serviços Individuais de Saúde	63.330,48 €	0,66%	83.339,17 €	0,75%	-20.008,69 €	-24,01%
Acção Social	112.169,09 €	1,17%	11.071,58 €	0,10%	101.097,51 €	913,13%
Ordenamento do Território	538.953,00 €	5,62%	1.897.985,89 €	16,99%	-1.359.032,89 €	-71,60%
Saneamento	638.617,36 €	6,65%	807.422,50 €	7,23%	-168.805,14 €	-20,91%
Abastastecimento de Água	72.514,70 €	0,76%	89.046,66 €	0,80%	-16.531,96 €	-18,57%
Resíduos Sólidos	440.065,78 €	4,59%	274.138,96 €	2,45%	165.926,82 €	60,53%
Prot. Meio Amb. Cons. Natureza	192.352,58 €	2,00%	282.909,76 €	2,53%	-90.557,18 €	-32,01%
Cultura	163.411,13 €	1,70%	305.754,95 €	2,74%	-142.343,82 €	-46,55%
Desporto, Recreio e Lazer	219.232,33 €	2,28%	326.574,03 €	2,92%	-107.341,70 €	-32,87%
Industria e Energia	353.207,63 €	3,68%	320.293,68 €	2,87%	32.913,95 €	10,28%
Transportes Rodoviários	2.763.154,61 €	28,79%	3.205.611,83 €	28,70%	-442.457,22 €	-13,80%
Mercados e feiras	81.286,99 €	0,85%	32.471,75 €	0,29%	48.815,24 €	150,33%
Turismo	13.319,62 €	0,14%	53.017,21 €	0,47%	-39.697,59 €	-74,88%
Transferência entre Administrações	966.446,09 €	10,07%	650.353,04 €	5,82%	316.093,05 €	48,60%
Diversas Não Especificadas	89.942,20 €	0,94%	96.275,23 €	0,86%	-6.333,03 €	-6,58%
Agricultura, P.S.C. e Pesca	0,00 €	-	62.292,23 €	0,56%	-62.292,23 €	-100,00%
Operações de dívida autárquica	0,00 €	-	380.778,09 €	3,41%	-380.778,09 €	-100,00%
Total.....	9.596.313,94 €	100,00%	11.170.365,26 €	100,00%	-1.574.051,32 €	-14,09%