

Contabilidade de Gestão – NCP 27

A Norma de Contabilidade Pública 27 (NCP 27) estabelece os princípios para o desenvolvimento de um sistema de contabilidade de gestão e os requisitos mínimos para a sua apresentação, conteúdo e divulgação.

De facto, a contabilidade de gestão tem-se revelado de extrema importância, uma vez que permite às várias entidades dispor de melhor informação na gestão dos recursos ao seu dispor, de modo a administrar de uma forma cada vez mais eficaz, eficiente e económica, tratando-se de um instrumento de gestão interna.

A contabilidade de gestão permite avaliar o resultado das atividades e projetos que contribuem para a realização das políticas públicas e o cumprimento dos objetivos em termos de serviços a prestar aos cidadãos, com uma desagregação dos custos por bens, serviços e funções. Esta contabilidade constitui uma obrigatoriedade prevista pelo SNC-AP (referencial de relato aplicável) e vem completar a contabilidade orçamental e a contabilidade financeira, permitindo uma melhor gestão municipal em geral, e de cada unidade funcional, em particular.

A contabilidade de gestão (CG) destina-se a produzir informação relevante e analítica sobre custos, e sempre que se justifique, sobre rendimentos e resultados, para satisfazer uma variedade de necessidades de informação dos gestores e dirigentes públicos na tomada de decisões.

A Norma de Contabilidade Pública (NCP) 27 estabelece 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 obrigatórios para o seu conteúdo e divulgação.

O Município de Fornos de Algodres iniciou, no exercício de 2023, a implementação do subsistema da contabilidade de gestão, tendo procedido uma afetação direta dos gastos, que permaneceu no ano 2025.

Esta situação de implementação da contabilidade de gestão no Município de Fornos de Algodres tem enfrentado algumas dificuldades:

- Falta de capacitação técnica, dado que profissionais da contabilidade e da gestão pública não têm formação específica em contabilidade de gestão, o que dificulta a aplicação de técnicas e ferramentas adequadas;
- Recursos financeiros limitados dado que a sua implementação de sistemas de contabilidade de gestão exige investimentos em software, formação e consultoria, o que tem sido um desafio em um contexto de restrições orçamentais;
- Complexidade dos processos, porque a contabilidade de gestão envolve a análise de custos, orçamentos e desempenho, o que pela complexidade exige uma mudança significativa nos procedimentos administrativos internos.

Superar essas dificuldades requer um planeamento cuidadoso, investimento em capacitação e uma abordagem gradual para a implementação, garantindo que todos os envolvidos compreendam os benefícios e a importância da contabilidade de gestão para a eficiência e transparência na administração pública.

Assim, no sentido de ultrapassar esta situação o Município de Fornos de Algodres, no decorrer deste ano de 2025, encontra-se a ser apoiado pela Software House (AIRC), dando formação para rentabilizar melhor as aplicações informática disponíveis, nomeadamente SNC, AOD e SNP, capacitando os técnicos para uma consolidação da aplicação da contabilidade de Gestão na prestação de contas do ano 2025.

Atendendo à insuficiência de meios humanos nomeadamente com experiência e formação adequada na Contabilidade de Gestão NCP 27, o Município encontra-se num processo de melhoria nomeadamente na implementação de um verdadeiro sistema de contabilidade de gestão, que para além dos gastos também passe a alocar as respetivas receitas dos bens, serviços e funções, e no decorrer do ano 2026 ser possível tratar parte dos rendimentos na contabilidade de gestão, possibilitando obter indicadores e analisar os desvios para acompanhar e controlar a gestão dos projetos.

De seguida divulga-se, informação acerca de cada bem e serviço, dando cumprimento ao estipulado na NCP 27.

Conceito

Os serviços são os centros de custo, através dos quais é possível apurar os custos de Serviços, para onde os materiais, mão-de-obra, máquinas/viaturas, depreciações/amortizações e serviços, são requisitados e imputados.

Serviço - Considera-se um serviço, o conjunto de atividades inerentes aos objetivos do Município, com vista à satisfação das necessidades diretas ou indiretas dos munícipes.

Função - Área de intervenção autárquica, relativa à atividade, em todos os domínios para os quais a Autarquia dispõe de atribuições. Nem todas as funções previstas na lei, são alvo de movimentação pelo seu teor e enquadramento nas competências do Município.

Custos das Funções

A contabilidade de gestão assenta igualmente numa classificação funcional dos custos, adotando o classificador funcional das autarquias locais, aprovado pelo D.L n.º 192 /2015, de 11 de setembro e com base na NCP 27 «Contabilidade de Gestão» do SNC-AP.

Assim, pode-se quantificar o esforço financeiro desenvolvido nas quatro grandes áreas de intervenção que são as funções: gerais, sociais, económicas e outras funções.

Apuramento dos custos por bens e serviços

No início de cada ano económico deve-se proceder a uma avaliação / análise completa aos serviços existentes. Existem serviços que se deverão manter porque é importante apurar o seu custo, no entanto haverá outros que podem ser eliminados e criar novos quando é necessário, por outro lado por vezes torna-se mais importante efetuar o englobamento de alguns, quando não se justifica o apuramento desses custos só por si.

Quadro I – Variação dos custos por bens e serviços entre 2024 e 2025

Serviços	Custo por serviço 2024	Custo por serviço 2025
Serviço: 1001 - Administração Geral	618 631,02	510 265,10
Serviço: 1002 - Delegação de Competências	70 005,86	46526,30
Serviço: 1003 - Apoio à Habitação	0,00	0,00
Serviço: 1004 - Ação Social Municipal	305 475,19	178 220,36
Serviço: 1005 - Promoção da Saúde	19 643,14	18 664,20
Serviço: 2001 - Requalificação do Mercado Municipal-PT2020	0,00	0,00
Serviço: 2002 - Apoio à Economia, Indústria, Comércio e Serviços	46 448,46	82 923,85
Serviço: 2003 - Apoio ao Setor Primário	32 623,24	59 075,23
Serviço: 2004 - Visit Fornos de Algodres	31 359,20	25 680,08
Serviço: 3001 - Parceria com Associação Humanitária dos Bombeiros	73 476,40	132 722,70
Serviço: 3002 - Plano Municipal de Defesa da Floresta Contra Incêndios	10 279,92	6 071,26
Serviço: 3003 - Intervenção Preventiva e Corretiva na Floresta	0,00	0,00
Serviço: 3004 - Valorização de Espaços Verdes	17 275,62	11 586,80
Serviço: 4001 - Melhoria da Qualidade dos Serviços Prestados	443 307,35	568 729,18
Serviço: 4002 - Modernização Administrativa	138 157,98	138 212,00
Serviço: 4004 - Diminuição da Dívida do Município	278 168,59	240 670,52
Serviço: 5001 – Unicef, Cidade Amiga das Crianças	1 000,00	250,00
Serviço: 5002 - Promoção do Sucesso Educativo	5 202,77	66 684,39
Serviço: 5003 - + Apoios para Jovens	19 437,33	10 705,10
Serviço: 5004 - Incentivo à Participação Jovem e Cidadania	2 190,00	1 296,00
Serviço: 5005 – Pausas letivas ativas	4 094,89	12 472,57
Serviço: 5006 - Criança a Brincar	3 057,23	14 099,27
Serviço: 5007 - Criança em Segurança	0,00	0,00
Serviço: 5011 - Alimentação Saudável	152 098,25	134 918,15
Serviço: 5012 - Transportes - Circuitos Especiais Transporte	134 488,86	142 530,24
Serviço: 5013 - Funcionamento dos Edifícios Escolares	85 045,50	43 680,95

Serviço: 5014 - Modernização Administrativa Escolar	5 806,93	3 435,68
Serviço: 5015 - Melhoria da Qualidade dos Serviços Escolares Prestados	101 052,12	165 160,98
Serviço: 5017 - Gestão da Residência de Estudantes	33 223,40	8 647,32
Serviço: 6001 - Cultura é Formação	178 150,12	363 472,15
Serviço: 6002 - Cultura é Património	27 100,24	19 111,78
Serviço: 6003 - Cultura é Juventude	21 623,40	2 61,00
Serviço: 6004 - Cultura é Associativismo e Voluntariado	60 651,29	1 510,00
Serviço: 6005 - Cultura é Literatura	0,00	0,00
Serviço: 6006 - Logística	9 547,47	44 673,09
Serviço: 6007 - Atividade Física para Todos	21 450,96	74 183,96
Serviço: 7001 - Redução de Perdas	0,00	0,00
Serviço: 7003 - Manutenção e Requalificação dos Reservatório de Água	0,00	0,00
Serviço: 7004 - Monitorização e Melhoria da Qualidade da Água	19 146,40	273 863,71
Serviço: 7006 - Operação, Manutenção e Requalificação das Infraestruturas	0,00	0,00
Serviço: 7007 - Monitorização de Águas Residuais	129 704,19	192 309,64
Serviço: 7008 - Economia Circular e Biorresíduos	0,00	0,00
Serviço: 7009 - Monitorização da Gestão de Resíduos	268 661,61	276 029,81
Serviço: 7010 - Otimização dos Equipamentos Municipais	5 218,19	33 846,55
Serviço: 7012 - Renovação de Frota Amiga do Ambiente	0,00	0,00
Serviço: 7014 - Conservação da Natureza e Biodiversidade	1 755,51	13 702,80
Serviço: 7017 - Centro de Recolha Oficial de Animais de Companhia	26 810,38	43 100,92
Serviço: 7018 - CRO - Obra de adaptação	0,00	0,00
Serviço: 7021 - Ampliação do Cemitério de Fornos de Algodres	0,00	0,00
Serviço: 7003 – Revitalização das Freguesias	156 424,06	223 966,71
Serviço: 7027 - Mobilidade e Acessibilidade	0,00	0,00
Serviço: 7029 - Manutenção de Equipamentos Municipais	157 892,10	71 104,65
Serviço: 7030 - Manutenção de Caminhos e Estradas	0,00	0,00
Serviço: 8001 – Ações da AMCB	83 998,64	44 879,54
Serviço: 8002 - Ações da CIM-BSE	16 062,07	33 167,75
Serviço: 8003 - Ações da Cultura em Rede	0,00	0,00
Total	5 694 522,74	4 334 512,99

Apuramento dos custos por funções

Quadro II – Variação dos Custos das Funções entre 2024 e 2025

Programas	2024	2025
Função: 110 - Serviços gerais de administração pública	240 482,460	229,92
Função: 111 - Administração geral	1 643 751,00	1 217 206,28
Função: 121 - Proteção civil e luta contra incêndios	19 968,90	0,00
Total de Funções Gerais	1 904 202,36	1 217 436,20
Função: 210 - Educação	892 845,58	355 843,08
Função: 211 - Ensino não superior	8 392,77	68 230,39
Função: 212 - Serviços auxiliares de ensino	153 926,19	153 235,34
Função: 221 - Serviços individuais de saúde	19 643,14	18 664,20
Função: 230 - Segurança e ação social	55 257,86	224 746,66
Função: 232 - Ação social	413 086,87	0,00
Função: 240 - Habitação e serviços coletivos	157 892,10	71 104,65
Função: 242 - Ordenamento do território	278 915,17	223 966,71
Função: 243 - Saneamento	148 332,23	192 309,64
Função: 244 - Abastecimento de água	95 494,11	273 863,71
Função: 245 - Resíduos sólidos	432 341,45	276 029,81
Função: 246 - Proteção do meio ambiente e conservação da natureza	252 595,78	68 390,52
Função: 250 - Serviços culturais, recreativos e religiosos	62 899,46	0,00
Função: 251 - Cultura	374 052,11	431 128,02
Função: 252 - Desporto, recreio e lazer	78 811,96	100 755,80
Total de Funções Sociais	3 424 486,68	2 776 986,34
Função: 310 - Agricultura, pecuária, silvicultura, caça e pesca	158 208,72	197 869,19
Função: 320 - Indústria e energia	5 218,19	33 846,55
Função: 330 - Transportes e comunicações	35 094,35	0,00
Função: 331 - Transportes rodoviários	75 359,61	0,00
Função: 340 - Comércio e turismo	46 448,46	82 923,85
Função: 341 - Mercados e feiras	21 820,04	0,00
Função: 342 - Turismo	59 018,80	25 680,08
Função: 350 - Outras funções económicas	8 701,97	0,00
Total de Funções Económicas	409 870,14	340 319,67
Função: 410 - Operações da dívida autárquica	278 168,59	240 670,52
Função: 420 - Transferências entre administrações	100 060,71	78 047,29
Função: 430 - Diversas não especificadas	30 238,32	0,00
Total de Outras Funções	408 467,62	318 717,81
Total	6 147 026,90	4 334 742,21

Do quadro anterior salienta-se, o peso das *Funções Sociais*, que representam 64% do total dos custos, destacamos o peso da rubrica de *Cultura e Educação*.

Salienta-se ainda, o peso das *Funções Gerais*, que representam 28% do total dos custos, destacamos o peso da rubrica Administração Geral, sendo que este grupo integra os órgãos da autarquia e os seus serviços de apoio nomeadamente, a área administrativa e financeira, recursos humanos, jurídicos e manutenção e conservação de edifícios considerados nesta função, com custo de 1.217.436,20€.

Das *Funções Económicas*, que representam 7,35% do total dos custos, que apresentam cerca de 318.717,81.

Apuramento dos custos por centros de responsabilidade

Quadro III – Variação dos Custos centros de responsabilidade entre 2024 e 2025

Centros de Responsabilidade	2024	2025
0101 - Assembleia Municipal	0,00	3 716,16
0201 - Gabinete de Apoio ao Presidente	100 060,71	134 389,79
0202 - Serviço Veterinário Municipal	26 810,38	56 269,84
0301 - Divisão de Administração Geral	1 263 565,86	1 294 828,86
0302 - Contabilidade	227 668,59	249 785,45
0303 - Património e Aprovisionamento	50 500,00	8 526,52
0304 - Pessoal	0,00	5 033,02
0305 - Taxas, Licenças, Expediente Geral e Arquivo	0,00	36 498,01
0306 - Tesouraria	0,00	5 198,93
0307 - Ação Social e Saúde	395 124,19	261 253,85
0308 - Educação	422 773,82	643 922,88
0309 - Bibliotecas	0,00	12 944,74
0310 - Cultura e Comunicação e Imagem	329 695,76	504 060,58
0311 - Turismo	31 359,20	37 013,74
0312 - Informática	139 157,98	141 935,91
0313 – Cantina Escolar	0,00	14 688,33
0314 – Radar Social	0,00	10 284,59
0315 – CLDS 5G	0,00	20 594,63
0313 - Divisão Técnica Municipal	78 720,03	139 786,92
0314 - Obras Particulares, Planeamento e Gestão de Solo	0,00	30 459,96
0315 - Obras Municipais - Empreitadas	0,00	46 077,83
0316 - Armazéns e Obras Administração Direta	0,00	0,00
0317 - Ambiente e Educação Ambiental	0,00	0,00
0318 - Abastecimento de água	19 146,40	282 202,11
0319 - Saneamento de Águas Residuais	398 365,80	472 920,83
0320 - Resíduos Urbanos	0,00	40 616,91
0321 - Parque de Viaturas	0,00	22 680,84
0322 - Proteção Civil e Floresta	102 787,45	182 408,08
0323 - Apoio ao Ovinicultor	27 563,45	6 174,72
0324 - Estudos e Desenvolvimento Municipal	181 995,30	187 875,05
0325 - Desporto e Tempos Livres	21 450,96	86 824,86
Total	3 815 745,88	4 938 973,94