



# NCP 27

# Contabilidade de

# Gestão

Prestação de contas 2018

As demonstrações financeiras foram efetuadas de acordo com os princípios e demais critérios definidos no Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), instituído pelo Decreto-Lei n.º 192/15, de 11 de setembro, concretamente no que se refere à Norma de Contabilidade Pública 27 (NCP 27) relativa à contabilidade de gestão, e de acordo com o Regime de Administração Financeira do Estado aprovado pelo Decreto-Lei n.º 155/92 de 28 de julho, na sua atual redação.

A contabilidade de gestão 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, designadamente nos seguintes domínios:

- (a) No processo de elaboração de orçamentos (por exemplo, orçamentos por atividades, produtos ou serviços), nomeadamente quando se utiliza o orçamento base zero, por programas ou por objetivos;
- (b) Nas funções de planeamento e controlo, e na justificação para um plano de redução de custos;
- (c) Na determinação de preços, tarifas e taxas, como é o caso das entidades do setor local, cujos preços e taxas devem estar justificados pelo seu custo;
- (d) No apuramento do custo de produção de ativos fixos ou de bens e serviços;
- (e) Na mensuração e avaliação de desempenho (economia, eficiência, eficácia, e qualidade) de programas;
- (f) Na fundamentação económica de decisões de gestão como, por exemplo, para justificar a entrega de determinados serviços a entidades externas ou para fundamentar o valor de comparticipação do Estado em serviços praticados a preços inferiores ao custo ou preço de mercado.

No Fundo de Apoio Municipal (FAM), dada a especificidade e expressividade das suas atribuições, importa avaliar os resultados inerentes às suas funções e/ou serviços prestados aos municípios, bem como apurar os custos das atividades desenvolvidas e os gastos de produção dos serviços prestados.

A atividade corrente do FAM, nos termos da Lei n.º 53/2014, de 25 de agosto, na sua redação atual, e no disposto no art.º 154.º da Lei n.º 114/2017, de 29 de dezembro, que aprova o Orçamento do Estado de 2018, resume-se a 3 grupos de funções:

- a) Gestão das unidades de participação;
- b) Recuperação financeira;
- c) Apoio à reconstrução de habitações não permanentes.

No que se refere aos custos, concretamente ao sistema de custeio adotado, foi utilizado o sistema de custeio total, onde são imputados os gastos diretos e indiretos das atividades desenvolvidas. O critério utilizado de afetação dos gastos indiretos foi o da percentagem do total dos custos ocorridos, traduzida no quadro infra. Os custos indiretos e não incorporados nas atividades desenvolvidas, respeitantes a encargos com a estrutura, correspondem a 32% dos gastos com vencimentos e 31% dos encargos gerais.

<b>Gastos indiretos - Imputação %</b>			
<b>Código</b>	<b>Designação</b>	<b>Vencimentos</b>	<b>Encargos Gerais</b>
9...1	GESTÃO DAS U. P.	16%	23%
9...2	RECUP. FINANCEIRA	37%	36%
9...4	APOIO RECONST. H. NP.	16%	11%
		<b>68%</b>	<b>69%</b>

A avaliação do desempenho das atividades desenvolvidas pelo FAM é evidenciada nos quadros seguintes:

## 1- Resultados por funções

<b>FUNDO DE APOIO MUNICIPAL</b>			
Período de relato: 01-01-2018 a 31-12-2018			
(Montantes expressos em euros)			
		<b>Ano N</b>	<b>Ano N-1</b>
	<b>RENDIMENTOS DIRETOS (1)</b>	<b>6.088.062,18</b>	
981 (C)	Produtos vendidos	0,00	
982 (C)	Serviços prestados	6.088.062,18	
9821 (C)	Gestão de Unidades de Participação	1.178,33	
9822 (C)	Recuperação Financeira	6.086.883,85	
9824 (C)	Apoio à Reconstrução de Habitações não Permanentes	0,00	
	<b>GASTOS INCORPORADOS (2)</b>	<b>888.174,44</b>	
981 (D)	Custos dos Produtos vendidos	0,00	
982 (D)	Custos dos Serviços prestados	888.174,44	
9821 (D)	Gestão de Unidades de Participação	65.095,48	
9822 (D)	Recuperação Financeira	762.733,78	
9824 (D)	Apoio à Reconstrução de Habitações não Permanentes	60.345,18	
	<b>RESULTADO BRUTO DO PERÍODO (3) = (1) – (2)</b>	<b>5.199.887,74</b>	
981 (Saldo)	Produtos	0,00	
982 (Saldo)	Serviços	5.199.887,74	
9821 (Saldo)	Gestão de Unidades de Participação	-63.917,15	
9822 (Saldo)	Recuperação Financeira	5.324.150,07	
9824 (Saldo)	Apoio à Reconstrução de Habitações não Permanentes	-60.345,18	
<b>987</b>	<b>RENDIMENTOS GERAIS (4)</b>	<b>445.214,26</b>	
9871	Impostos taxas	0,00	
9872	Transferências e subsídios correntes obtidos	445.214,26	
9873	Rendimentos ambientais	0,00	
...	...		
9875	Rendimentos financeiros	0,00	
...	...		
9879	Outros rendimentos	0,00	
<b>986</b>	<b>GASTOS NÃO INCORPORADOS (5)</b>	<b>159.743,87</b>	
9861	Gastos operacionais	159.743,87	
9862	Transferências e subsídios concedidos	0,00	
9863	Gastos ambientais	0,00	
9864	Gastos administrativos	0,00	
9865	Gastos financeiros	0,00	
...	...		
9869	Outros gastos	0,00	
<b>98</b>	<b>RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO (6=3+4-5)</b>	<b>5.485.358,13</b>	

## 2- Resultados por produtos vendidos e serviços prestados no período

### FUNDO DE APOIO MUNICIPAL

Período de relato: 01-01-2018 a 31-12-2018

(Montantes expressos em euros)

Produtos/serviços		Rendimentos	Gastos	Resultado Bruto	Tipo de unidades	N.º de unidades	Rendimento médio por unidade	Gasto médio por unidade
		(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)	(6)=(1)/(5)	(7)=(2)/(5)
9821	Gestão de Unidades de Participação	1.178,33	65.095,48	-63.917,15	Gestão de capital	309	3,81	210,66
9822	Recuperação Financeira	6.086.883,85	762.733,78	5.324.150,07	Gestão de empréstimo	12	507.240,32	63.561,15
9824	Apoio à Reconstrução de Habitações não Permanentes	0,00	60.345,18	-60.345,18	Gestão de empréstimo	0	0,00	0,00
<b>Total</b>		<b>6.088.062,18</b>	<b>888.174,44</b>	<b>5.199.887,74</b>		<b>321,00</b>	<b>507.244,13</b>	<b>63.771,81</b>

## 3- Custos por atividades ou funções

### FUNDO DE APOIO MUNICIPAL

Período de relato: 01-01-2018 a 31-12-2018

(Montantes expressos em euros)

GASTOS	941	942	944	Total
<b>GASTOS DIRETOS</b>	<b>0,00</b>	<b>5.004,02</b>	<b>0,00</b>	<b>5.004,02</b>
9211 Pessoal	0,00			0,00
9212 Matérias consumidas	0,00	5.004,02		5.004,02
9213 Gastos gerais de funcionamento	0,00			0,00
9214 Transferências e subsídios concedidos	0,00			0,00
...				0,00
9219 Outros	0,00			0,00
<b>GASTOS INDIRETOS</b>	<b>65.095,48</b>	<b>757.729,76</b>	<b>60.345,17</b>	<b>883.170,41</b>
9221 Pessoal	56.955,15	130.295,22	56.376,64	243.627,01
9222 Matérias consumidas	0,00	0,00	0,00	0,00
9223 Gastos gerais de funcionamento	8.140,33	12.741,52	3.968,53	24.850,38
9224 Transferências e subsídios concedidos	0,00	0,00	0,00	0,00
...				0,00
9229 Outros	0,00	614.693,02	0,00	614.693,02
<b>Total dos Gastos Incorporados (1)</b>	<b>65.095,48</b>	<b>762.733,78</b>	<b>60.345,17</b>	<b>888.174,43</b>
Indutor de gasto (2)				
Quantidade real de indutor (3)				
Custo real por indutor (4) = (1) / (3)				
Quantidade prevista de indutor (5)				
Subatividade (6)				
Custos da Subatividade (7)				

#### 4- Gastos de produção por produtos e serviços finais

**FUNDO DE APOIO MUNICIPAL**

Período de relato: 01-01-2018 a 31-12-2018

(Montantes expressos em euros)

GASTOS	Produtos/Serviços			
	971	972	974	Total
Gastos do período anterior (1)	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Gastos do Período (2)	65.095,48	762.733,78	60.345,18	<b>888.174,44</b>
Gastos totais (3) = (1) + (2)	65.095,48	762.733,78	60.345,18	<b>888.174,44</b>
Gastos de produtos/serviços em curso para o período seguinte (4)	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Gastos reais dos produtos/serviços concluídos (5) = (3) - (4)	65.095,48	762.733,78	60.345,18	<b>888.174,44</b>
Gastos previstos dos produtos/serviços concluídos (6)	93.605,65	5.074.476,87	86.774,84	<b>5.254.857,36</b>
Unidade (tipo)	Gestão de capital	Gestão de empréstimo	Gestão de empréstimo	
Unidade (quantidade prevista) (a)	309	13	10	<b>332</b>
Unidade (quantidade real) (b)	309	12	0	<b>321</b>
Desvio em unidades (c) = (a) - (b)	0	1	10	
Custo unitário real dos produtos/serviços concluídos (7) = (5) / (b)	210,66	63.561,15	0,00	
Custo de subprodução (8) = (c) * (7)	0,00	63.561,15	0,00	
Custo unitário previsto dos produtos /serviços concluídos (9) = (6) / (a)	302,93	390.344,37	8.677,48	
Desvio de gasto (10) = (9) - (7)	92,27	326.783,23	8.677,48	

#### 6- Rendimentos gerais e gastos não incorporados

**FUNDO DE APOIO MUNICIPAL**

Período de relato: 01-01-2018 a 31-12-2018

(Montantes expressos em euros)

RENDIMENTOS GERAIS E GASTOS NÃO INCORPORADOS	NOTAS	Total
<b>926 RENDIMENTOS GERAIS</b>		<b>445.214,26</b>
9261 Impostos e taxas		0,00
9263 Transferências e subsídios obtidos	Receitas gerais do OE 2018	445.214,26
...		0,00
9269 Outros		0,00
<b>923 GASTOS NÃO INCORPORADOS</b>		<b>159.743,88</b>
9231 Pessoal		113.029,79
9232 Matérias consumidas		0,00
9233 Gastos gerais de funcionamento		46.714,09
9234 Transferências e subsídios concedidos		0,00
...		0,00
9239 Outros		0,00

Nota: Todos os pontos que não foram mencionados neste anexo não obtiveram considerações alvo de registo.

26 de abril de 2019,

O Presidente da Direção Executiva

O Contabilista Público

---

(Dr. Miguel Almeida)

---

(Dr. Bruno Mouco)

A Vogal da Direção Executiva

---

(Dr.<sup>a</sup> Carla Ribeiro)