



2019

Contabilidade de gestão

NCP 27 - Prestação de contas

FAM
FUNDO DE APOIO
MUNICIPAL

01/01/2019 - 31/12/2019

FUNDO DE APOIO MUNICIPAL

Introdução

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 participação do Estado em serviços praticados a preços inferiores ao custo ou preço de mercado.

A CONTABILIDADE DE GESTÃO PRODUZ INFORMAÇÃO RELEVANTE:

- No processo de elaboração de orçamentos
- Nas funções de planeamento e controlo
- Na determinação de preços, tarifas e taxas
- No apuramento do custo de produção de ativos fixos ou de bens e serviços
- Na mensuração e avaliação de desempenho
- Na fundamentação económica de decisões de gestão

Introdução

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 31,7% dos gastos com vencimentos e 32,1% dos encargos gerais.

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

AVALIAÇÃO DOS RESULTADOS DAS FUNÇÕES:

- Gestão das unidades de participação
- Recuperação financeira
- Apoio à reconstrução de habitações não permanentes

RESUMO

RENDIMENTOS DIRETOS

€7.585 milhões

GASTOS INCORPORADOS

€0.990 milhões

RESULTADO BRUTO

€6.595 milhões

RENDIMENTOS GERAIS

€0.337 milhões

GASTOS NÃO INCORPORADOS

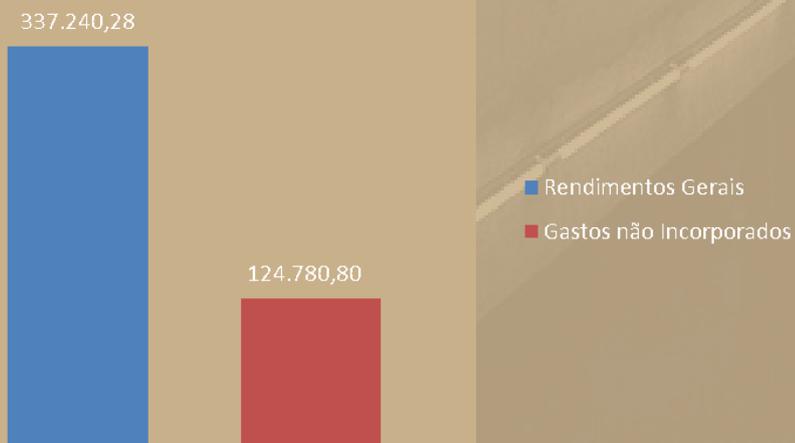
€0.125 milhões

RESUMO

RESULTADO DAS ATIVIDADES DESENVOLVIDAS



RESULTADOS OPERACIONAIS



Contabilidade de gestão

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

Resultados por funções

Euros

		Ano N	Ano N-1
	RENDIMENTOS DIRETOS (1)	7.585.276,99	6.088.062,18
981 (C)	Produtos vendidos	0,00	0,00
982 (C)	Serviços prestados	7.585.276,99	6.088.062,18
9821 (C)	Gestão de Unidades de Participação	0,00	1.178,33
9822 (C)	Recuperação Financeira	7.585.276,99	6.086.883,85
9824 (C)	Apoio à Reconstrução de Habitações não Permanentes	0,00	0,00
	GASTOS INCORPORADOS (2)	989.924,06	888.174,44
981 (D)	Custos dos Produtos vendidos	0,00	0,00
982 (D)	Custos dos Serviços prestados	989.924,06	888.174,44
9821 (D)	Gestão de Unidades de Participação	53.838,90	65.095,48
9822 (D)	Recuperação Financeira	888.418,34	762.733,78
9824 (D)	Apoio à Reconstrução de Habitações não Permanentes	47.666,83	60.345,18
	RESULTADO BRUTO DO PERÍODO (3) = (1) – (2)	6.595.352,93	5.199.887,74
981 (Saldo)	Produtos	0,00	0,00
982 (Saldo)	Serviços	6.595.352,93	5.199.887,74
9821 (Saldo)	Gestão de Unidades de Participação	-53.838,90	-63.917,15
9822 (Saldo)	Recuperação Financeira	6.696.858,65	5.324.150,07
9824 (Saldo)	Apoio à Reconstrução de Habitações não Permanentes	-47.666,83	-60.345,18
987	RENDIMENTOS GERAIS (4)	337.240,28	445.214,26
9871	Impostos e taxas	0,00	0,00
9872	Transferências e subsídios correntes obtidos	337.240,28	445.214,26
9873	Rendimentos ambientais	0,00	0,00
...	...		
9875	Rendimentos financeiros	0,00	0,00
...	...		
9879	Outros rendimentos	0,00	0,00
986	GASTOS NÃO INCORPORADOS (5)	124.780,80	159.743,87
9861	Gastos operacionais	124.780,80	159.743,87
9862	Transferências e subsídios concedidos	0,00	0,00
9863	Gastos ambientais	0,00	0,00
9864	Gastos administrativos	0,00	0,00
9865	Gastos financeiros	0,00	0,00
...	...		
9869	Outros gastos	0,00	0,00
98	RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO (6=3+4-5)	6.807.812,41	5.485.358,13

Contabilidade de gestão

Resultados por produtos vendidos e serviços prestados no período

Euros

Produtos/serviços	Rendimentos (1)	Gastos (2)	Resultado Bruto (3)=(1)-(2)	Tipo de unidades (4)	N.º de unidades (5)	Rendimento médio por unidade (6)=(1)/(5)	Gasto médio por unidade (7)=(2)/(5)
9821 Gestão de Unidades de Participação	0,00	53.838,90	-53.838,90	Gestão de capital	309	0,00	174,24
9822 Recuperação Financeira	7.585.276,99	888.418,34	6.696.858,65	Gestão de empréstimo	12	632.106,42	74.034,86
9824 Apoio à Reconstrução de Habitações não Permanentes	0,00	47.666,83	-47.666,83	Gestão de empréstimo	0	0,00	0,00
Total	7.585.276,99	989.924,06	6.595.352,93		321,00	632.106,42	74.209,10

Custos por atividade ou funções

GASTOS	941	942	944	Total
GASTOS DIRETOS	0,00	4.791,26	0,00	4.791,26
9211 Pessoal	0,00	0,00	0,00	0,00
9212 Matérias consumidas	0,00	0,00	0,00	0,00
9213 Gastos gerais de funcionamento	0,00	4.791,26	0,00	4.791,26
9214 Transferências e subsídios concedidos	0,00	0,00	0,00	0,00
... ..				0,00
9219 Outros	0,00	0,00	0,00	0,00
GASTOS INDIRETOS	53.838,90	883.627,08	47.666,83	985.132,80
9221 Pessoal	42.965,03	98.290,29	42.528,63	183.783,95
9222 Matérias consumidas	0,00	0,00	0,00	0,00
9223 Gastos gerais de funcionamento	10.873,87	17.183,10	5.138,20	33.195,17
9224 Transferências e subsídios concedidos	0,00	0,00	0,00	0,00
... ..				0,00
9229 Outros	0,00	768.153,69	0,00	768.153,69
Total dos Gastos Incorporados (1)	53.838,90	888.418,34	47.666,83	989.924,06
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)				

Contabilidade de gestão

Gastos de produção por produtos e serviços finais

Euros

GASTOS	Produtos/Serviços			
	971	972	974	Total
Gastos do período anterior (1)	0,00	0,00	0,00	0,00
Gastos do Período (2)	53.838,90	888.418,34	47.666,83	989.924,06
Gastos totais (3) = (1) + (2)	53.838,90	888.418,34	47.666,83	989.924,06
Gastos de produtos/serviços em curso para o período seguinte (4)	0,00	0,00	0,00	0,00
Gastos reais dos produtos/serviços concluídos (5) = (3) - (4)	53.838,90	888.418,34	47.666,83	989.924,06
Gastos previstos dos produtos/serviços concluídos (6)	117.708,49	1.218.087,39	88.769,31	1.424.565,19
Unidade (tipo)	Gestão de capital	Gestão de empréstimo	Gestão de empréstimo	
Unidade (quantidade prevista) (a)	309	13	10	332
Unidade (quantidade real) (b)	309	13	0	322
Desvio em unidades (c) = (a) - (b)	0	0	10	
Custo unitário real dos produtos/serviços concluídos (7) = (5) / (b)	174,24	68.339,87	0,00	
Custo de subprodução (8) = (c) * (7)	0,00	0,00	0,00	
Custo unitário previsto dos produtos /serviços concluídos (9) = (6) / (a)	380,93	93.699,03	8.876,93	
Desvio de gasto (10) = (9) - (7)	206,70	25.359,16	8.876,93	

Rendimentos gerais e gastos não incorporados

Euros

RENDIMENTOS GERAIS E GASTOS NÃO INCORPORADOS	NOTAS	Total
926 RENDIMENTOS GERAIS		337.240,28
9261 Impostos e taxas		0,00
9263 Transferências e subsídios obtidos	Receitas gerais do OE 2019	337.240,28
...		0,00
9269 Outros		0,00
923 GASTOS NÃO INCORPORADOS		124.780,80
9231 Pessoal		85.265,84
9232 Matérias consumidas		0,00
9233 Gastos gerais de funcionamento		39.514,96
9234 Transferências e subsídios concedidos		0,00
...		0,00
9239 Outros		0,00

Contabilidade de gestão

Nota:

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

30 de junho de 2020,

O Presidente da Direção Executiva

(Dr. Miguel Almeida)

A Vogal da Direção Executiva

(Dr.ª Carla Ribeiro)

O Contabilista Público

(Dr. Bruno Mouco)