

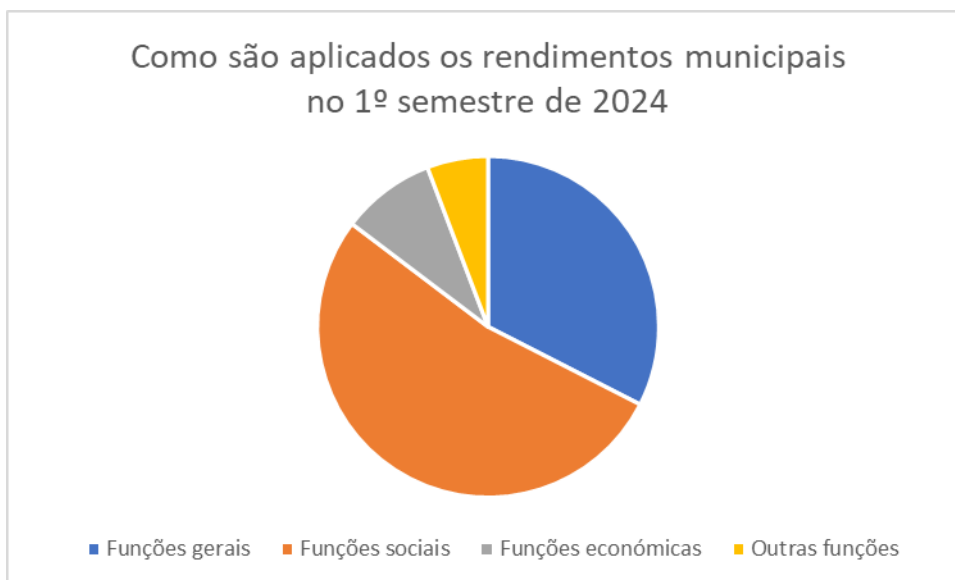


Contabilidade de Gestão

Relatório periódico de relato à gestão (parágrafo 33 NCP 27)

O Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas – SNC-AP – instituído pelo Decreto-Lei nº 192/15, de 11 de setembro, ao compreender o subsistema da Contabilidade de Gestão, impõe a obrigatoriedade da sua aplicação a todas as entidades públicas abrangidas, assim como evidencia a sua importância como sistema de informação de apoio à tomada de decisão.

A NCP 27 - Contabilidade de Gestão, definindo requisitos gerais para a sua apresentação, introduziu novos conceitos e modernização de procedimentos, constituindo assim uma ferramenta para a construção de um sistema de informação que, no caso das autarquias locais, permite uma melhor avaliação da performance financeira.



1 – ANÁLISE DA DISTRIBUIÇÃO DOS CUSTOS POR FUNÇÕES

No 1º semestre de 2024, dando cumprimento ao Decreto-Lei nº 192/15, de 11 de setembro, utilizou-se o sistema de contabilidade de custos, que permitiu o apuramento dos custos do Município por Funções, Bens e Serviços. Todos os custos do Município foram tratados, tendo sido repartidos por custos diretos, indiretos e não incorporáveis. Os custos começaram por ser imputados às Funções, os custos indiretos foram repartidos por todas as funções em função do coeficiente (1), os não incorporáveis não foram considerados para efeitos de imputação e finalmente os diretos foram imputados às respetivas funções. Cada uma das funções agrega diversos Bens e Serviços aos quais foram imputados os custos diretos. Custos estes que, de forma direta ou indireta, de acordo com o coeficiente (2), foram imputados aos Bens e Serviços da sua Função.

Coeficiente (1) = $\frac{\text{Somatório Custos Diretos da Função}}{\text{Somatório Custos Diretos de todas as Funções}}$

Coeficiente (2) = $\frac{\text{Somatório Custos Diretos do Bem ou Serviço}}{\text{Somatório Custos Diretos da Função}}$



Este ponto apresenta e analisa a distribuição dos custos do Município de Ribeira Grande por Funções.

Os mapas da contabilidade de gestão constam nos anexos:

- Balancete de Bens a 30-06-2023 e 30-06-2024;
- Balancete de Serviços a 30-06-2023 e 30-06-2024;
- Balancete de Funções a 30-06-2023 e 30-06-2024;
- CC 6 Apuramento Custos Indiretos Função a 30-06-2023 e 30-06-2024;
- CC 8 Apuramento Custos Diretos Função a 30-06-2023 e 30-06-2024;
- CC 9 Apuramento Custos por Função a 30-06-2023 e 30-06-2024.

Efetuada uma breve análise ao total de custos por função, verificamos que os custos diretos de Bens e/ou Serviços representam 96,7926% do total e que os custos indiretos relativos a Bens e/ou Serviços representam 3,2074%, ficando 0,0000% para os custos indiretos a distribuir pelas diferentes funções.

O quadro e gráfico seguintes apresentam a distribuição dos custos do Município por Funções.

Quadro 1 - Análise da distribuição dos custos por funções

Unidade: euro

Função	1º S 2023	%	1º S 2024	%	Variação
1 Funções gerais	3 481 809,01	34,67%	3 618 271,58	34,69%	136 462,57
Função: 110 - Serviços gerais de administração pública	417,84	0,00%	0,00	0,00%	-417,84
Função: 111 - Administração geral	3 420 027,57	34,06%	3 550 771,58	34,04%	130 744,01
Função: 121 - Proteção civil e luta contra incêndios	61 363,60	0,61%	67 500,00	0,65%	6 136,40
2 Funções sociais	5 042 439,89	50,21%	5 329 543,10	51,09%	287 103,21
Função: 211 - Ensino não superior	766 813,81	7,64%	791 543,37	7,59%	24 729,56
Função: 220 - Saúde	40,92	0,00%	40,92	0,00%	0,00
Função: 221 - Serviços individuais de saúde	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Função: 232 - Ação social	162 516,50	1,62%	284 194,23	2,72%	121 677,73
Função: 241 - Habitação	784 301,81	7,81%	811 075,50	7,78%	26 773,69
Função: 242 - Ordenamento do território	54 525,54	0,54%	52 814,58	0,51%	-1 710,96
Função: 243 - Saneamento	469 882,21	4,68%	524 527,23	5,03%	54 645,02
Função: 244 - Abastecimento de água	475 939,04	4,74%	401 265,48	3,85%	-74 673,56
Função: 245 - Resíduos sólidos	651 151,30	6,48%	679 250,16	6,51%	28 098,86
Função: 246 - Proteção do meio ambiente e conservação da natureza	112 889,99	1,12%	117 043,71	1,12%	4 153,72
Função: 251 - Cultura	794 706,83	7,91%	804 607,14	7,71%	9 900,31
Função: 252 - Desporto, recreio e lazer	711 943,15	7,09%	805 389,24	7,72%	93 446,09
Função: 253 - Outras atividades cívicas e religiosas	57 728,79	0,57%	57 791,54	0,55%	62,75
3 Funções económicas	953 669,73	9,50%	898 875,58	8,62%	-54 794,15
Função: 310 - Agricultura, pecuária, silvicultura, caça e pesca	31,65	0,00%	0,00	0,00%	-31,65
Função: 320 - Indústria e energia	94 612,79	0,94%	84 276,30	0,81%	-10 336,49
Função: 331 - Transportes rodoviários	774 163,54	7,71%	749 567,56	7,19%	-24 595,98
Função: 340 - Comércio e turismo	16 857,38	0,17%	8 408,82	0,08%	-8 448,56
Função: 341 - Mercados e feiras	40 358,48	0,40%	27 224,91	0,26%	-13 133,57



Função: 342 - Turismo	20 645,89	0,21%	20 647,99	0,20%	2,10
Função: 350 - Outras funções económicas	7 000,00	0,07%	8 750,00	0,08%	1 750,00
4 Outras funções	564 149,47	5,62%	584 163,78	5,60%	20 014,31
Função: 420 - Transferências entre administrações	564 149,47	5,62%	584 163,78	5,60%	20 014,31
Função: 430 - Diversas não especificadas	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL	10 042 068,10	100,00%	10 430 854,04	100,00%	388 785,94

O quadro seguinte mostra o resumo dos custos no 1º Semestre de 2023 e no 1º Semestre de 2024.

Quadro 2 - Resumo dos custos

Unidade: euro			
	1º S 2023	1º S 2024	Variação
Custos Diretos a Bens e Serviços	9 834 586,43	10 096 290,87	261 704,44
Custos Indiretos a Bens e Serviços	207 481,67	334 563,17	127 081,50
Custos Indiretos a Funções	0,00	0,00	0,00

A análise é feita de forma comparativa entre as várias Funções, por forma a apresentar a importância absoluta e comparativa de cada uma, na distribuição do total dos custos municipais. Para o 1º semestre de 2024, pela análise, conclui-se que as Funções Sociais representam 51,09% dos custos municipais, seguindo-se as Funções Gerais com 34,69%, as Funções Económicas com 8,62% e as Outras Funções com 5,60%.

Nas Funções Sociais do Município, o maior peso vai para os custos com a Habitação.

Verifica-se também que a Administração Geral (Custos de Estrutura), representam 34,04% dos custos municipais, seguindo-se os custos com a Habitação (7,78%), o Desporto Recreio e Lazer (7,72%), a Cultura (7,71%), Ensino não superior (7,59%), os Transportes Rodoviários (7,19%), os Resíduos Sólidos (6,51%), Transferências para as Juntas de Freguesia (5,60%), o Saneamento (5,03%) e a Água (3,85%).

2 – ANÁLISE DA DISTRIBUIÇÃO DOS PROVEITOS POR FUNÇÕES

O quadro e gráfico seguintes apresentam a distribuição dos rendimentos do Município por Funções.

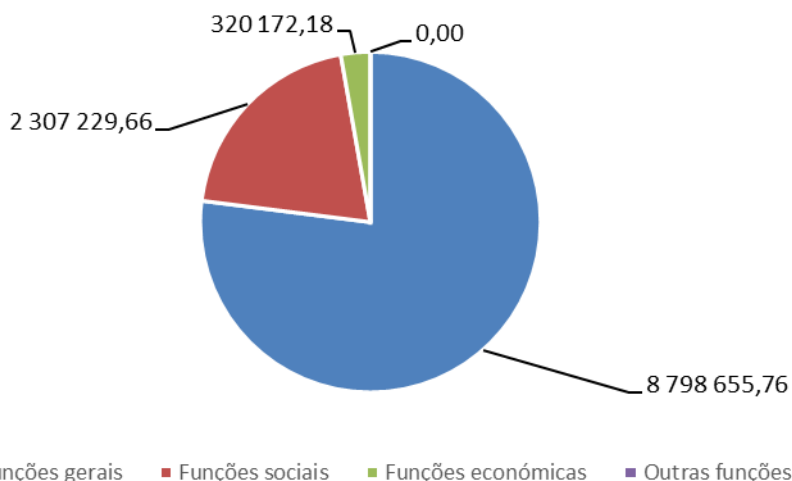


Quadro 3 - Análise da distribuição dos rendimentos por funções

Unidade: euro

Função	1º S 2023	%	1º S 2024	%	Variação
1 Funções gerais	6 613 485,77	73,04%	8 798 655,76	77,01%	2 185 169,99
Função: 110 - Serviços gerais de administração pública	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Função: 111 - Administração geral	6 613 485,77	73,04%	8 798 655,76	77,01%	2 185 169,99
Função: 121 - Proteção civil e luta contra incêndios	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
2 Funções sociais	2 275 892,88	25,13%	2 307 229,66	20,19%	31 336,78
Função: 211 - Ensino não superior	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Função: 220 - Saúde	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Função: 221 - Serviços individuais de saúde	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Função: 232 - Ação social	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Função: 241 - Habitação	109 883,32	1,21%	141 833,70	1,24%	31 950,38
Função: 242 - Ordenamento do território	74 785,25	0,83%	65 976,04	0,58%	-8 809,21
Função: 243 - Saneamento	81 932,31	0,90%	115 437,68	1,01%	33 505,37
Função: 244 - Abastecimento de água	1 442 987,19	15,94%	1 463 757,76	12,81%	20 770,57
Função: 245 - Resíduos sólidos	477 435,37	5,27%	486 219,58	4,26%	8 784,21
Função: 246 - Proteção do meio ambiente e conservação da natureza	11 048,88	0,12%	8 989,20	0,08%	-2 059,68
Função: 251 - Cultura	10 884,54	0,12%	13 345,72	0,12%	2 461,18
Função: 252 - Desporto, recreio e lazer	66 936,02	0,74%	11 669,98	0,10%	-55 266,04
Função: 253 - Outras atividades cívicas e religiosas	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
3 Funções económicas	165 681,50	1,83%	320 172,18	2,80%	154 490,68
Função: 310 - Agricultura, pecuária, silvicultura, caça e pesca	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Função: 320 - Indústria e energia	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Função: 331 - Transportes rodoviários	9 614,42	0,11%	9 977,68	0,09%	363,26
Função: 340 - Comércio e turismo	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Função: 341 - Mercados e feiras	8 519,60	0,09%	8 100,00	0,07%	-419,60
Função: 342 - Turismo	0,00	0,00%	17,59	0,00%	17,59
Função: 350 - Outras funções económicas	147 547,48	1,63%	302 076,91	2,64%	154 529,43
4 Outras funções	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Função: 420 - Transferências entre administrações	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Função: 430 - Diversas não especificadas	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL	9 055 060,15	100,00%	11 426 057,60	100,00%	2 370 997,45

De onde provêm os rendimentos municipais no 1º semestre de 2024



A análise é feita de forma comparativa entre as várias Funções, de forma a apresentar a importância absoluta e comparativa de cada uma na distribuição do total dos rendimentos municipais. Para o 1º semestre de 2024, pela análise, conclui-se que as Funções Gerais representam 77,01% dos rendimentos municipais gerados, seguindo-se as Funções Sociais com 20,19%, as Funções Económicas com 2,80% e as Outras Funções com 0,00%. Verifica-se também que a Administração Geral representa 77,01% dos rendimentos municipais, provenientes de Impostos, Taxas e Fundos do Estado, seguindo-se os rendimentos de Abastecimento de Água (12,81%), Resíduos Sólidos (4,26%), Outras Funções económicas (2,64%), Habitação (1,24%), Saneamento (1,01%). Nas Funções sociais, o maior peso vai para o Abastecimento de Água. Nas Funções Económicas do Município, o maior peso vai para as Outras Funções económicas provenientes das rendas dos terrenos dos lotes do Parque Industrial, NSR - North Shore Resorts, Lda, Antena da Vodafone, e das rendas da concessão do espaço público pagas pela EDA.

3.3 – ANÁLISE DA DISTRIBUIÇÃO DOS CUSTOS POR CENTRO DE CUSTOS

De acordo com o sistema implementado pelo Município, no que respeita às diversas Funções, apresenta-se uma análise de alguns centros de custos, sendo o valor total o somatório dos seus gastos diretos, com o valor da repartição dos gastos indiretos da sua função. Englobam-se nos gastos diretos, designadamente, as depreciações, os gastos de financiamento e gastos diretos dos vários serviços prestados, quer internos quer externos. O custo total de cada centro de custo é afetado, de forma significativa, por custos indiretos da sua função, situação que resulta do coeficiente (2).



Quadro 4 - Análise da distribuição dos custos pela Função Habitação

Unidade:
euro

Função 241 - Habitação					
Designação	1º S 2023	%	1º S 2024	%	Variação
Serviço: 0028 - Bairro das Calhetas	49,98	0,01%	49,98	0,01%	0,00
Serviço: 0029 - Bairro da Alameda Bom Jesus	1 150,86	0,15%	2 573,92	0,32%	1 423,06
Serviço: 0030 - Bairro de São Sebastião	2 098,48	0,27%	592,38	0,07%	-1 506,10
Serviço: 0031 - Bairro 77 fogos junto ao antigo Bairro Pescadores	67 615,39	8,62%	67 969,10	8,38%	353,71
Serviço: 0032 - Bairro da Dorna	10 234,90	1,30%	10 561,38	1,30%	326,48
Serviço: 0033 - Bairro N.ª Sr.ª Fátima	4 880,76	0,62%	4 880,76	0,60%	0,00
Serviço: 0034 - Bairro 79 fogos sobre o antigo Bairro Pescadores	102 455,88	13,06%	107 464,48	13,25%	5 008,60
Serviço: 0035 - Bairro da Rua do Saco	297,54	0,04%	317,22	0,04%	19,68
Serviço: 0036 - Bairro das Cavalhadas	16 369,95	2,09%	15 833,72	1,95%	-536,23
Serviço: 0037 - Bairro da Quietação	9 766,92	1,25%	9 766,92	1,20%	0,00
Serviço: 0038 - Bairro de Santa Luzia	1 580,02	0,20%	1 453,86	0,18%	-126,16
Serviço: 0039 - Bairro do Ramal de Santa Luzia	4 135,00	0,53%	4 166,89	0,51%	31,89
Serviço: 0040 - Bairro da Ribeirinha	36 213,15	4,62%	56 451,68	6,96%	20 238,53
Serviço: 0041 - 3 Apartamentos Ribeirinha	3 387,68	0,43%	3 427,09	0,42%	39,41
Serviço: 0516 - 3 apartamentos Quintas do Mar	5 115,38	0,65%	5 466,10	0,67%	350,72
Serviço: 0517 - 4 apartamentos Rotunda R. Seca	8 730,47	1,11%	8 597,06	1,06%	-133,41
Serviço: 0518 - 1 moradia unifamiliar Maia	1 407,30	0,18%	1 515,79	0,19%	108,49
Serviço: 0548 - Casa R Aristides Soares Gamboa 65	2 403,60	0,31%	2 403,60	0,30%	0,00
Serviço: 0558 - 89 moradias Santana SDRG	266 722,57	34,01%	266 766,52	32,89%	43,95
Serviço: 0559 - 33 moradias Matriz SDRG	118 213,99	15,07%	118 864,73	14,66%	650,74
Serviço: 0560 - 30 Apartamentos Ribeirinha SDRG	102 733,66	13,10%	103 568,50	12,77%	834,84
Serviço: 0642 - Casa Rua João Luis Pacheco da Câmara, 12	4 027,26	0,51%	4 027,26	0,50%	0,00
Serviço: 0643 - Casa Rua da Praia 3	5 625,72	0,72%	5 625,72	0,69%	0,00
Serviço: 0655 - Casa Rua do Balcão, nº 27	424,02	0,05%	424,02	0,05%	0,00
Serviço: 0656 - Casa Rua Frei Agostinho Mont Alverne, nº 34	859,68	0,11%	859,68	0,11%	0,00
Serviço: 0657 - Casa 2ª Trav Conde Jácome Correia, nº 11	933,42	0,12%	933,42	0,12%	0,00
Serviço: 0755 - Casa sita Rua de Belém, 31 Rabo de Peixe	517,80	0,07%	517,80	0,06%	0,00
Serviço: 0788 - Casa Largo Santo André, nº 28	481,98	0,06%	481,98	0,06%	0,00
Serviço: 0811 - Casa Rua da Igreja, nº 31 Santa Bárbara	1 189,98	0,15%	3 416,10	0,42%	2 226,12
Serviço: 0812 - Casa Rua São Sebastião nº 23 Conceição	1 019,19	0,13%	596,64	0,07%	-422,55
Serviço: 0813 - Casa Medeiros Correia, nº 15 Matriz	791,02	0,10%	400,02	0,05%	-391,00
Serviço: 0815 - Casa Rua Eng Arantes Oliveira, 32 R Seca	2 868,26	0,37%	900,00	0,11%	-1 968,26
Serviço: 0862 - Casa Rua Nova, 13 São Brás	0,00	0,00%	201,18	0,02%	201,18
Total	784 301,81	100,00%	811 075,50	100,00%	26 773,69



Unidade:
euro

Função 241 - Habitação			
Designação	1º S 2023	1º S 2024	Variação
Custo com habitações arrendadas	784 301,81	811 075,50	26 773,69
N.º de fogos	500	500	0
Custo por fogo	1 568,60	1 622,15	53,55





Quadro 5 - Análise da distribuição dos custos pela Abastecimento de água

Unidade:
euro

Função 244 - Abastecimento de água						
Designação	1º S 2023	%	1º S 2024	%	Variação	
Serviço: 0002 - Venda de Água	113 753,29	23,90%	107 932,50	26,90%	-5 820,79	
Serviço: 0004 - Execução de Ramais de Água	1 288,72	0,27%	3 634,74	0,91%	2 346,02	
Serviço: 0005 - Ligação de Fornecimento de Água	1 929,02	0,41%	408,10	0,10%	-1 520,92	
Serviço: 0006 - Corte e reestabelecimento de água	2 598,20	0,55%	3 302,78	0,82%	704,58	
Serviço: 0321 - ETA - Pico Vermelho	95 874,40	20,14%	51 674,10	12,88%	-44 200,30	
Serviço: 0322 - EE - Salto do Cabrito	6 130,75	1,29%	2 518,89	0,63%	-3 611,86	
Serviço: 0323 - EE - Mediana	13 086,71	2,75%	9 786,12	2,44%	-3 300,59	
Serviço: 0324 - EE - Alminhas	4 336,42	0,91%	766,55	0,19%	-3 569,87	
Serviço: 0339 - Cap Dist Água Freg da Ribeira Grande (Conceição)	13 531,13	2,84%	13 208,04	3,29%	-323,09	
Serviço: 0340 - Cap Dist Água Freg da Ribeira Grande (Matriz)	28 370,13	5,96%	19 693,58	4,91%	-8 676,55	
Serviço: 0341 - Cap Dist Água Freg da Lomba S.Pedro	452,07	0,09%	1 614,73	0,40%	1 162,66	
Serviço: 0342 - Cap Dist Água Freg do Lomba da Maia	11 634,35	2,44%	11 718,18	2,92%	83,83	
Serviço: 0343 - Cap Dist Água Freg de Fenais Ajuda	8 825,59	1,85%	6 823,99	1,70%	-2 001,60	
Serviço: 0344 - Cap Dist Água Freg de Calhetas	5 922,15	1,24%	5 513,99	1,37%	-408,16	
Serviço: 0345 - Cap Dist Água Freg da Maia	4 960,72	1,04%	6 482,12	1,62%	1 521,40	
Serviço: 0346 - Cap Dist Água Freg do Pico da Pedra	11 458,16	2,41%	11 117,72	2,77%	-340,44	
Serviço: 0347 - Cap Dist Água Freg de Porto Formoso	8 249,92	1,73%	3 653,31	0,91%	-4 596,61	
Serviço: 0348 - Cap Dist Água Freg de Rabo de Peixe	56 996,61	11,98%	63 473,05	15,82%	6 476,44	
Serviço: 0349 - Cap Dist Água Freg de Ribeira Seca	9 240,93	1,94%	8 665,88	2,16%	-575,05	
Serviço: 0350 - Cap Dist Água Freg de Ribeirinha	6 819,25	1,43%	13 312,81	3,32%	6 493,56	
Serviço: 0351 - Cap Dist Água Freg de Santa Bárbara	11 748,34	2,47%	12 591,65	3,14%	843,31	
Serviço: 0352 - Cap Dist Água Freg de São Brás	1 733,45	0,36%	6 738,97	1,68%	5 005,52	
Serviço: 0370 - Reservatório Freg da Ribeira Grande (Conceição)	11 379,09	2,39%	14 524,85	3,62%	3 145,76	
Serviço: 0371 - Reservatório Freg da Ribeira Grande (Matriz)	9 779,66	2,05%	716,99	0,18%	-9 062,67	
Serviço: 0372 - Reservatório Freg da Lomba S. Pedro	3 370,34	0,71%	593,25	0,15%	-2 777,09	
Serviço: 0373 - Reservatório Freg do Lomba da Maia	0,00	0,00%	6 074,97	1,51%	6 074,97	
Serviço: 0374 - Reservatório Freg de Fenais da Ajuda	3 707,06	0,78%	612,18	0,15%	-3 094,88	
Serviço: 0375 - Reservatório Freg de Calhetas	0,00	0,00%	117,04	0,03%	117,04	
Serviço: 0376 - Reservatório Freg da Maia	3 389,95	0,71%	800,96	0,20%	-2 588,99	
Serviço: 0377 - Reservatório Freg do Pico da Pedra	1 391,73	0,29%	1 246,96	0,31%	-144,77	
Serviço: 0378 - Reservatório Freg de Porto Formoso	2 745,19	0,58%	110,84	0,03%	-2 634,35	
Serviço: 0379 - Reservatório Freg de Rabo de Peixe	16 751,63	3,52%	8 628,97	2,15%	-8 122,66	
Serviço: 0380 - Reservatório Freg Ribeira Seca	1 117,21	0,23%	1 068,97	0,27%	-48,24	
Serviço: 0381 - Reservatório Freg Ribeirinha	2 311,78	0,49%	1 008,26	0,25%	-1 303,52	
Serviço: 0382 - Reservatório Freg de Santa Bárbara	950,85	0,20%	864,69	0,22%	-86,16	
Serviço: 0383 - Reservatório Freg de São Brás	0,00	0,00%	250,07	0,06%	250,07	
Serviço: 0417 - Não utilizar Núcleo Funcional de Águas Saneamento	0,00	0,00%	14,68	0,00%	14,68	
Serviço: 0771 - Outros Serviços de águas	104,24	0,02%	0,00	0,00%	-104,24	
Total	475 939,04	100,00%	401 265,48	100,00%	-74 673,56	





Unidade: euro

Função 244 - Abastecimento de água			
Designação	1º S 2023	1º S 2024	Variação
Custo com abastecimento de água	475 939,04	401 265,48	-74 673,56
N.º de contadores	13 272	13 396	124
Custo por contador	35,86	29,95	-5,91

