

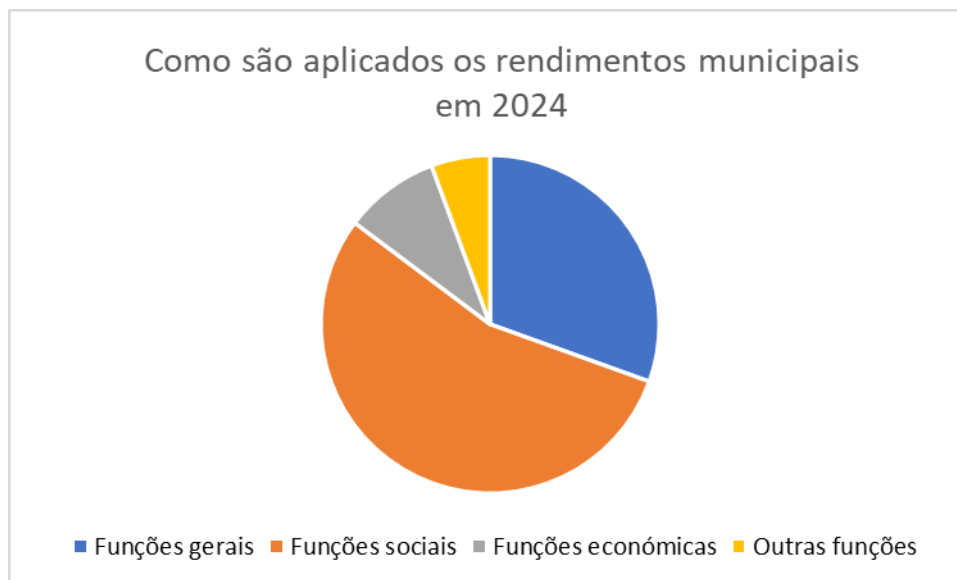


RELATÓRIO DE GESTÃO (parágrafo 34 NCP 27)

CONTABILIDADE DE GESTÃO

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, impôs 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 exercício 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) = Somatório Custos Diretos da Função/Somatório Custos Diretos de todas as Funções

Coeficiente (2) = Somatório Custos Diretos do Bem ou Serviço/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 "35_ Contabilidade de Custos Balancete de Bens", "36_Contabilidade de Custos Balancete de Serviços", "37_Contabilidade de Custos Balancete de Funções", "38_Contabilidade de Custos Cálculo Custo Hora MOD", "39_Contabilidade de Custos Cálculo Custo Hora Máquina", "40_Contabilidade de Custos CC 6 Apuramento Custos Indiretos Função", "41_Contabilidade de Custos CC 8 Apuramento Custos Diretos Função", "42_Contabilidade de Custos CC 9 Apuramento Custos por Função".

Efetuada uma breve análise ao total de custos por função, verificamos que os custos diretos de Bens e/ou Serviços representam 99,2309% do total e que os custos indiretos relativos a Bens e/ou Serviços representam apenas 0,7691%, 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	2023	%	2024	%	Varição
1 Funções gerais	7 007 795,86	31,95%	6 958 721,47	31,04%	-49 074,39
Função: 110 - Serviços gerais de administração pública	1 258,93	0,01%	0,00	0,00%	-1 258,93
Função: 111 - Administração geral	6 865 632,19	31,31%	6 821 662,95	30,43%	-43 969,24
Função: 121 - Proteção civil e luta contra incêndios	140 904,74	0,64%	137 058,52	0,61%	-3 846,22
2 Funções sociais	11 674 451,54	53,23%	12 172 736,27	54,30%	498 284,73
Função: 211 - Ensino não superior	1 528 156,24	6,97%	1 582 590,53	7,06%	54 434,29
Função: 220 - Saúde	81,84	0,00%	81,84	0,00%	0,00
Função: 221 - Serviços individuais de saúde	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Função: 232 - Ação social	373 699,87	1,70%	436 724,05	1,95%	63 024,18
Função: 241 - Habitação	1 654 533,07	7,54%	1 632 783,00	7,28%	-21 750,07
Função: 242 - Ordenamento do território	118 920,29	0,54%	123 225,42	0,55%	4 305,13
Função: 243 - Saneamento	947 589,02	4,32%	1 083 973,05	4,84%	136 384,03
Função: 244 - Abastecimento de água	928 505,82	4,23%	845 680,54	3,77%	-82 825,28
Função: 245 - Resíduos sólidos	1 376 553,72	6,28%	1 428 132,84	6,37%	51 579,12
Função: 246 - Proteção do meio ambiente e conservação da natureza	268 047,77	1,22%	264 553,80	1,18%	-3 493,97
Função: 251 - Cultura	2 291 887,71	10,45%	2 605 865,08	11,63%	313 977,37
Função: 252 - Desporto, recreio e lazer	1 614 138,96	7,36%	1 671 403,62	7,46%	57 264,66
Função: 253 - Outras atividades cívicas e religiosas	572 337,23	2,61%	497 722,50	2,22%	-74 614,73
3 Funções económicas	2 076 554,49	9,47%	2 031 665,05	9,06%	-44 889,44
Função: 310 - Agricultura, pecuária, silvicultura, caça e pesca	31,65	0,00%	22,13	0,00%	-9,52
Função: 320 - Indústria e energia	185 754,40	0,85%	179 183,51	0,80%	-6 570,89
Função: 331 - Transportes rodoviários	1 704 535,40	7,77%	1 663 687,41	7,42%	-40 847,99
Função: 340 - Comércio e turismo	16 857,38	0,08%	8 408,82	0,04%	-8 448,56



Função: 341 - Mercados e feiras	84 904,60	0,39%	60 648,86	0,27%	-24 255,74
Função: 342 - Turismo	41 281,04	0,19%	41 718,32	0,19%	437,28
Função: 350 - Outras funções económicas	43 190,02	0,20%	77 996,00	0,35%	34 805,98
4 Outras funções	1 172 320,22	5,35%	1 252 843,37	5,59%	80 523,15
Função: 420 - Transferências entre administrações	1 172 320,22	5,35%	1 252 843,37	5,59%	80 523,15
Função: 430 - Diversas não especificadas	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL	21 931 122,11	100,00%	22 415 966,16	100,00%	484 844,05

O quadro seguinte mostra o resumo dos custos em 2023 e 2024.

Quadro 2 - Resumo dos custos

Unidade: euro

	2023	2024	Varição
Custos Diretos a Bens e Serviços	21 506 011,88	22 243 575,27	737 563,39
Custos Indiretos a Bens e Serviços	425 107,73	172 390,89	-252 716,84
Custos Indiretos a Funções	2,50	0,00	-2,50

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 ano de 2024, pela análise, conclui-se que as Funções Sociais representam 54,30% dos custos municipais, seguindo-se as Funções Gerais com 31,04%, as Funções Económicas com 9,06% e as Outras Funções com 5,59%.

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

Verifica-se também que a Administração Geral (Custos de Estrutura), representam 30,43% dos custos municipais, seguindo-se os custos com a Cultura (11,63%), os Transportes Rodoviários (7,42%), o Desporto Recreio e Lazer (7,46%), a Habitação (7,28%), Ensino não superior (7,06%), os Resíduos Sólidos (6,37%), Transferências para as Juntas de Freguesia (5,59%), o Saneamento (4,84%) e a Água (3,77%).

2 – ANÁLISE DA DISTRIBUIÇÃO DOS PROVEITOS POR FUNÇÕES

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

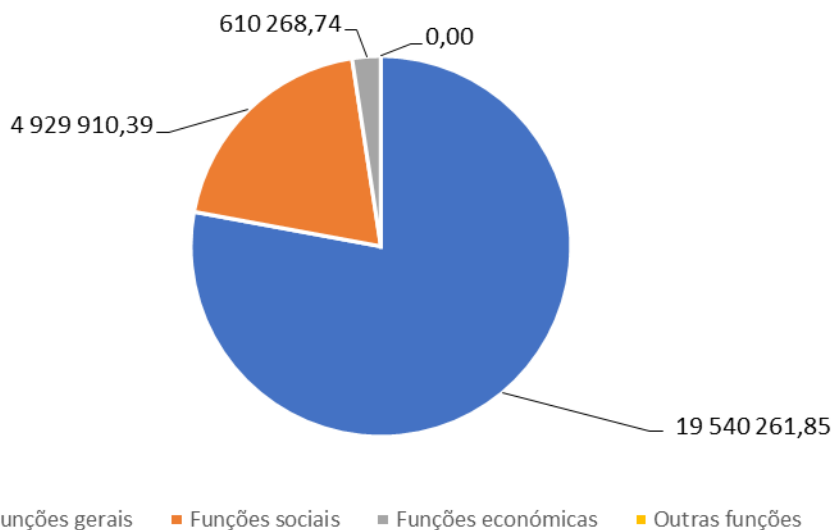


Quadro 3 - Análise da distribuição dos rendimentos por funções

Unidade: euro

Função	2023	%	2024	%	Variação
1 Funções gerais	12 779 640,87	69,05%	19 540 261,85	77,91%	6 760 620,98
Função: 110 - Serviços gerais de administração pública	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Função: 111 - Administração geral	12 779 640,87	69,05%	19 540 261,85	77,91%	6 760 620,98
Função: 121 - Proteção civil e luta contra incêndios	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
2 Funções sociais	5 029 781,54	27,18%	4 929 910,39	19,66%	-99 871,15
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	25 482,36	0,14%	25 482,36	0,10%	0,00
Função: 241 - Habitação	219 412,71	1,19%	231 686,93	0,92%	12 274,22
Função: 242 - Ordenamento do território	118 195,25	0,64%	120 516,24	0,48%	2 320,99
Função: 243 - Saneamento	181 840,60	0,98%	242 864,34	0,97%	61 023,74
Função: 244 - Abastecimento de água	3 320 424,12	17,94%	3 197 715,60	12,75%	-122 708,52
Função: 245 - Resíduos sólidos	1 040 805,73	5,62%	981 176,19	3,91%	-59 629,54
Função: 246 - Proteção do meio ambiente e conservação da natureza	29 434,44	0,16%	29 462,21	0,12%	27,77
Função: 251 - Cultura	27 250,31	0,15%	34 820,45	0,14%	7 570,14
Função: 252 - Desporto, recreio e lazer	66 936,02	0,36%	66 186,07	0,26%	-749,95
Função: 253 - Outras atividades cívicas e religiosas	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
3 Funções económicas	698 327,89	3,77%	610 268,74	2,43%	-88 059,15
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	110 321,66	0,60%	22 545,37	0,09%	-87 776,29
Função: 340 - Comércio e turismo	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Função: 341 - Mercados e feiras	16 136,30	0,09%	16 300,00	0,06%	163,70
Função: 342 - Turismo	974,05	0,01%	527,49	0,00%	-446,56
Função: 350 - Outras funções económicas	570 895,88	3,08%	570 895,88	2,28%	0,00
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	18 507 750,30	100,00%	25 080 440,98	100,00%	6 572 690,68

De onde provêm os rendimentos municipais em 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 ano de 2024, pela análise, conclui-se que as Funções Gerais representam 77,91% dos rendimentos municipais gerados, seguindo-se as Funções Sociais com 19,66%, as Funções Económicas com 2,43% e as Outras Funções com 0,00%. Verifica-se também que a Administração Geral representa 77,91% dos rendimentos municipais, provenientes de Impostos, Taxas e Fundos do Estado, seguindo-se os rendimentos de Abastecimento de Água (12,75%), Resíduos Sólidos (3,91%), Outras Funções económicas (2,28%), Saneamento (0,97%), Habitação (0,92%). 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	2023	%	2024	%	Variação
Serviço: 0028 - Bairro das Calhetas	99,96	0,01%	99,96	0,01%	0,00
Serviço: 0029 - Bairro da Alameda Bom Jesus	2 301,72	0,14%	8 961,93	0,55%	6 660,21
Serviço: 0030 - Bairro de São Sebastião	2 690,86	0,16%	1 184,76	0,07%	-1 506,10
Serviço: 0031 - Bairro 77 fogos junto ao antigo Bairro Pescadores	148 672,21	8,99%	147 844,12	9,05%	-828,09
Serviço: 0032 - Bairro da Dorna	21 607,38	1,31%	21 815,62	1,34%	208,24
Serviço: 0033 - Bairro N.ªSr.ª Fátima	12 371,03	0,75%	9 790,52	0,60%	-2 580,51
Serviço: 0034 - Bairro 79 fogos sobre o antigo Bairro Pescadores	225 995,33	13,66%	227 315,26	13,92%	1 319,93
Serviço: 0035 - Bairro da Rua do Saco	601,64	0,04%	634,44	0,04%	32,80
Serviço: 0036 - Bairro das Cavalhadas	32 867,02	1,99%	31 833,12	1,95%	-1 033,90
Serviço: 0037 - Bairro da Quietação	19 533,84	1,18%	19 533,84	1,20%	0,00
Serviço: 0038 - Bairro de Santa Luzia	6 287,48	0,38%	3 639,06	0,22%	-2 648,42
Serviço: 0039 - Bairro do Ramal de Santa Luzia	9 555,89	0,58%	8 323,05	0,51%	-1 232,84
Serviço: 0040 - Bairro da Ribeirinha	72 781,90	4,40%	92 896,52	5,69%	20 114,62
Serviço: 0041 - 3 Apartamentos Ribeirinha	7 167,55	0,43%	7 114,30	0,44%	-53,25
Serviço: 0516 - 3 apartamentos Quintas do Mar	11 022,23	0,67%	12 211,49	0,75%	1 189,26
Serviço: 0517 - 4 apartamentos Rotunda R. Seca	47 023,85	2,84%	17 081,86	1,05%	-29 941,99
Serviço: 0518 - 1 moradia unifamiliar Maia	2 965,09	0,18%	3 012,68	0,18%	47,59
Serviço: 0548 - Casa R Aristides Soares Gamboa 65	4 807,20	0,29%	4 807,20	0,29%	0,00
Serviço: 0558 - 89 moradias Santana SDRG	541 960,45	32,76%	535 845,08	32,82%	-6 115,37
Serviço: 0559 - 33 moradias Matriz SDRG	238 849,66	14,44%	256 717,61	15,72%	17 867,95
Serviço: 0560 - 30 Apartamentos Ribeirinha SDRG	208 287,21	12,59%	187 420,12	11,48%	-20 867,09
Serviço: 0642 - Casa Rua João Luis Pacheco da Câmara, 12	8 054,52	0,49%	8 054,52	0,49%	0,00
Serviço: 0643 - Casa Rua da Praia 3	11 251,44	0,68%	11 251,44	0,69%	0,00
Serviço: 0655 - Casa Rua do Balcão, nº 27	2 089,30	0,13%	848,04	0,05%	-1 241,26
Serviço: 0656 - Casa Rua Frei Agostinho Mont Alverne, nº 34	1 719,36	0,10%	1 719,36	0,11%	0,00
Serviço: 0657 - Casa 2ª Trav Conde Jácome Correia, nº 11	1 866,84	0,11%	1 866,84	0,11%	0,00
Serviço: 0755 - Casa sita Rua de Belém, 31 Rabo de Peixe	1 035,60	0,06%	1 035,60	0,06%	0,00
Serviço: 0788 - Casa Largo Santo André, nº 28	963,96	0,06%	963,96	0,06%	0,00
Serviço: 0811 - Casa Rua da Igreja, nº 31 Santa Bárbara	2 379,96	0,14%	4 654,98	0,29%	2 275,02
Serviço: 0812 - Casa Rua São Sebastião nº 23 Conceição	1 615,83	0,10%	1 193,28	0,07%	-422,55
Serviço: 0813 - Casa Medeiros Correia, nº 15 Matriz	1 191,04	0,07%	800,04	0,05%	-391,00
Serviço: 0815 - Casa Rua Eng Arantes Oliveira, 32 R Seca	4 915,72	0,30%	1 800,00	0,11%	-3 115,72
Serviço: 0862 - Casa Rua Nova, 13 São Brás	0,00	0,00%	512,40	0,03%	512,40
Total	1 654 533,07	100,00%	1 632 783,00	100,00%	-21 750,07



Unidade:
euro

Função 241 - Habitação			
Designação	2023	2024	Variação
Custo com habitações arrendadas	1 654 533,07	1 632 783,00	-21 750,07
N.º de fogos	500	470	-30
Custo por fogo	3 309,07	3 474,01	164,94



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

Unidade:
euro

Função 244 - Abastecimento de água					
Designação	2023	%	2024	%	Variação
Serviço: 0002 - Venda de Água	227 429,96	24,49%	218 698,12	25,86%	-8 731,84
Serviço: 0004 - Execução de Ramais de Água	4 185,60	0,45%	5 596,54	0,66%	1 410,94
Serviço: 0005 - Ligação de Fornecimento de Água	4 537,64	0,49%	827,33	0,10%	-3 710,31
Serviço: 0006 - Corte e reestabelecimento de água	5 223,40	0,56%	6 353,48	0,75%	1 130,08
Serviço: 0321 - ETA - Pico Vermelho	178 932,93	19,27%	101 895,16	12,05%	-77 037,77
Serviço: 0322 - EE - Salto do Cabrito	26 642,71	2,87%	24 805,00	2,93%	-1 837,71
Serviço: 0323 - EE - Mediana	25 405,04	2,74%	21 674,31	2,56%	-3 730,73
Serviço: 0324 - EE - Alminhas	5 531,06	0,60%	1 612,39	0,19%	-3 918,67
Serviço: 0339 - Cap Dist Água Freg da Ribeira Grande (Conceição)	21 753,52	2,34%	29 638,11	3,50%	7 884,59
Serviço: 0340 - Cap Dist Água Freg da Ribeira Grande (Matriz)	49 070,70	5,28%	38 163,25	4,51%	-10 907,45
Serviço: 0341 - Cap Dist Água Freg da Lomba S. Pedro	3 187,91	0,34%	2 807,51	0,33%	-380,40
Serviço: 0342 - Cap Dist Água Freg do Lomba da Maia	23 887,35	2,57%	29 165,15	3,45%	5 277,80
Serviço: 0343 - Cap Dist Água Freg de Fenais Ajuda	13 856,59	1,49%	10 833,29	1,28%	-3 023,30
Serviço: 0344 - Cap Dist Água Freg de Calhetas	12 313,63	1,33%	10 887,98	1,29%	-1 425,65
Serviço: 0345 - Cap Dist Água Freg da Maia	11 236,41	1,21%	17 198,58	2,03%	5 962,17
Serviço: 0346 - Cap Dist Água Freg do Pico da Pedra	19 877,62	2,14%	21 700,04	2,57%	1 822,42
Serviço: 0347 - Cap Dist Água Freg de Porto Formoso	11 315,22	1,22%	8 278,34	0,98%	-3 036,88
Serviço: 0348 - Cap Dist Água Freg de Rabo de Peixe	106 071,11	11,42%	126 659,76	14,98%	20 588,65
Serviço: 0349 - Cap Dist Água Freg de Ribeira Seca	17 999,30	1,94%	20 182,39	2,39%	2 183,09
Serviço: 0350 - Cap Dist Água Freg de Ribeirinha	13 625,82	1,47%	27 188,52	3,21%	13 562,70
Serviço: 0351 - Cap Dist Água Freg de Santa Bárbara	23 458,76	2,53%	27 959,30	3,31%	4 500,54
Serviço: 0352 - Cap Dist Água Freg de São Brás	3 211,31	0,35%	15 997,23	1,89%	12 785,92
Serviço: 0370 - Reservatório Freg da Ribeira Grande (Conceição)	42 821,07	4,61%	25 789,30	3,05%	-17 031,77
Serviço: 0371 - Reservatório Freg da Ribeira Grande (Matriz)	11 757,91	1,27%	2 189,20	0,26%	-9 568,71
Serviço: 0372 - Reservatório Freg da Lomba S. Pedro	3 370,34	0,36%	821,38	0,10%	-2 548,96
Serviço: 0373 - Reservatório Freg do Lomba da Maia	1 035,30	0,11%	10 329,59	1,22%	9 294,29
Serviço: 0374 - Reservatório Freg de Fenais da Ajuda	4 084,15	0,44%	669,64	0,08%	-3 414,51
Serviço: 0375 - Reservatório Freg de Calhetas	1 098,08	0,12%	1 079,56	0,13%	-18,52
Serviço: 0376 - Reservatório Freg da Maia	4 183,90	0,45%	1 512,25	0,18%	-2 671,65
Serviço: 0377 - Reservatório Freg do Pico da Pedra	5 282,60	0,57%	7 368,03	0,87%	2 085,43
Serviço: 0378 - Reservatório Freg de Porto Formoso	4 695,00	0,51%	459,90	0,05%	-4 235,10
Serviço: 0379 - Reservatório Freg de Rabo de Peixe	27 578,55	2,97%	16 439,56	1,94%	-11 138,99
Serviço: 0380 - Reservatório Freg Ribeira Seca	2 781,93	0,30%	3 486,27	0,41%	704,34
Serviço: 0381 - Reservatório Freg Ribeirinha	2 908,17	0,31%	3 045,56	0,36%	137,39
Serviço: 0382 - Reservatório Freg de Santa Bárbara	7 821,39	0,84%	3 919,98	0,46%	-3 901,41
Serviço: 0383 - Reservatório Freg de São Brás	193,39	0,02%	389,78	0,05%	196,39
Serviço: 0417 - Não utilizar Núcleo Funcional de Águas Saneamento	0,00	0,00%	58,72	0,01%	58,72
Serviço: 0771 - Outros Serviços de águas	140,39	0,02%	0,00	0,00%	-140,39
Total	928 505,76	100,00%	845 680,50	100,00%	-82 825,26



Unidade: euro

Função 244 - Abastecimento de água			
Designação	2023	2024	Variação
Custo com abastecimento de água	928 505,76	845 680,50	-82 825,26
N.º de contadores	13 272	13 396	124
Custo por contador	69,96	63,13	-6,83

Ribeira Grande, 25 de março de 2025

O Presidente da Câmara

Alexandre Branco Gaudêncio

