



IPG Politécnico
|da|Guarda
Polytechnic
of Guarda

Mestrado em Gestão
Contabilidade

O Contabilista Certificado nas Administrações
Públicas: O Caso da Câmara Municipal da Sertã

Tatiana Isabel dos Santos Macário

junho | 2018



Escola Superior de
Tecnologia e Gestão



Escola Superior de Tecnologia e Gestão

Instituto Politécnico da Guarda

O CONTABILISTA CERTIFICADO NAS
ADMINISTRAÇÕES PÚBLICAS: O CASO
DA CÂMARA MUNICIPAL DA SERTÃ

ESTÁGIO PROFISSIONALIZANTE PARA OBTENÇÃO DO GRAU
DE MESTRE EM GESTÃO, ESPECIALIZAÇÃO EM
CONTABILIDADE

Tatiana Isabel dos Santos Macário

junho | 2018



Escola Superior de Tecnologia e Gestão
Instituto Politécnico da Guarda

O CONTABILISTA CERTIFICADO NAS
ADMINISTRAÇÕES PÚBLICAS: O CASO
DA CÂMARA MUNICIPAL DA SERTÃ

ESTÁGIO PROFISSIONALIZANTE PARA OBTENÇÃO DO GRAU
DE MESTRE EM GESTÃO, ESPECIALIZAÇÃO EM
CONTABILIDADE

Orientadora: Prof^ª. Doutora Maria de Fátima David

Coorientadora: Prof^ª. Maria Lúcia Marques

Tatiana Isabel dos Santos Macário

junho | 2018

AGRADECIMENTOS

Este estágio profissionalizante representa o culminar de um objetivo académico a que me propus e que não seria possível sem a ajuda de um número considerável de pessoas. Assim:

Agradeço ao meu namorado, João Pereira, por estar sempre ao meu lado, por me apoiar e fazer comigo esta caminhada.

Aos meus pais, ao meu irmão, à minha cunhada, à minha afilhada e ao meu sobrinho, por toda a dedicação, por todas as palavras de apoio e carinho, pela coragem, pela força e amor incondicional em todos os momentos.

Agradeço, ainda, aos meus sogros, Isabel e Luís, por me receberem de braços abertos e por me apoiarem e aconselharem em todos os momentos.

Aos verdadeiros amigos, por estarem comigo nesta aventura e por, lado a lado, crescermos e lutarmos pelo mesmo objetivo.

Ao Município da Sertã pela oportunidade concedida e às colegas de trabalho pela ajuda, pela receção e integração no grupo de trabalho.

Por fim, mas não menos importante, o meu especial agradecimento à minha Orientadora Prof^ª Doutora Maria de Fátima David e à minha Coorientadora Prof^ª Maria Lúcia Marques, por toda a atenção e disponibilidade que sempre demonstraram.

A todos o meu enorme Bem-Haja!

RESUMO

O presente relatório tem como objetivo, por um lado, descrever as atividades desenvolvidas ao longo do estágio realizado na Câmara Municipal da Sertã (CMS), no cumprimento do disposto no nº 1 e nº 2 do artigo 9º do Regulamento de Inscrição, Estágio e Exame Profissionais da Ordem dos Contabilistas Certificado. Por outro, evidenciar os conhecimentos e competências adquiridas na área da contabilidade e fiscalidade no Mestrado em Gestão – Especialização em Contabilidade da Escola Superior de Tecnologia e Gestão (ESTG) do Instituto Politécnico da Guarda (IPG).

Assim, o estágio permitiu perceber, em contexto real, o funcionamento de uma autarquia local, nomeadamente o setor de contabilidade da Divisão Económico-financeira da CMS, já que o normativo contabilístico utilizado no setor público, em geral, e nas autarquias locais, em particular, nomeadamente o Plano Oficial de Contabilidade para as Autarquias Locais (POCAL), aprovado pelo Decreto-Lei nº 54-A/99, de 22 de fevereiro, é diferente do normativo usado no setor privado. Também, recentemente, foi publicado o Decreto-Lei nº 192/2015, de 11 de setembro, com o objetivo de uniformizar a contabilidade em Portugal através da aplicação do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), pese embora, até à presente data, o mesmo ainda não tenha entrado em vigor para as autarquias, continuando estas a adotar o POCAL, por oposição às restantes entidades públicas.

Em termos de estrutura, o presente relatório encontra-se dividido em duas partes, uma parte teórica e uma parte prática. A parte teórica divide-se em dois capítulos, sendo que, no primeiro (capítulo 1), se faz referência ao normativo contabilístico utilizado nas autarquias locais, efetuando-se uma resenha das principais diferenças entre o POCAL e o SNC-AP. No segundo capítulo (capítulo 2), apresenta-se o normativo fiscal, no quadro geral das autarquias locais.

A parte prática, à semelhança da teórica, subdivide-se em dois capítulos, onde se efetua, no primeiro (capítulo 3), a caracterização da CMS, evidenciando-se o seu sistema de controlo interno e a evolução económico-financeira da entidade no período 2012-2016. No segundo capítulo (capítulo 4), apresentam-se as atividades desenvolvidas no decorrer do período de estágio.

Palavras-chave: Contabilidade, Fiscalidade, POCAL, SNC-AP, Contabilista Certificado.

JEL Classification: *M41 – Accounting*

ABSTRACT

The purpose of this report is, on one hand, to describe the activities carried out during the professional training at Sertã Municipal Council (CMS), in compliance with the provisions of the nº 1 and the nº 2 of article 9 of the *Regulamento de Inscrição, Estágio e Exame Profissionais* of the Portuguese Chartered Accountants Order. On the other hand, give evidence of the knowledge and skills learned in accounting and taxation area of the Master in Management (specialization in Accounting) from the School of Technology and Management (ESTG) of the Polytechnic Institute of Guarda (IPG).

Thus, the professional training allowed to perceive, in a real context, the functioning of a local autarchy, specifically the accounting sector of the CMS Economic and Financial Division, as seen as the accounting standards used in the public sector, in general, and in local autarchies, in particular, as the Official Accounting Plan for Local Authorities (POCAL), approved by Decree-Law nº 54-A/99, of February 22, is different from the normative used in the private sector. Also recently, Decree-Law nº 192/2015 of September 11 was published, with the objective of standardizing the accounting in Portugal through the application of the Accounting Normalization System for Public Administration (SNC-AP), however, to date, it has yet to come into force for local autarchies, continuing still adopting the POCAL, as opposed to the other public entities.

In terms of structure, this report is divided into two parts, a theoretical and a practical part. The theoretical part is divided into two chapters, in the first (Chapter 1), reference is made to the accounting regulations used in local autarchies, being made a review of the main differences between of the POCAL and the SNC-AP. In the second chapter (chapter 2), the tax regulations are presented within the general framework of local autarchies.

The practical part, similarly to the theoretical part, is subdivided into two chapters, in the first (chapter 3) is made the characterization of the CMS, evidencing its internal control system and its economic and financial evolution between 2012-2016. In the second chapter (chapter 4), the activities developed during the professional training period are presented.

Key words: Accounting, Taxation, POCAL, SNC-AP, Certified Accountant.

JEL Classification: M41 – Accounting

ÍNDICE

Glossário de Siglas	ix
Índice de Figuras	xi
Índice de Gráficos	xii
Índice de Quadros	xiii
Introdução	1
Parte I – Análise Teórica	7
Capítulo 1 – Normativo Contabilístico nas Administrações Públicas	9
1.1 Enquadramento	9
1.2 Reforma da Contabilidade Pública em Portugal	10
1.3 Estrutura Concetual: POCAL <i>versus</i> SNC-AP	15
1.4 Plano de Contas: POCAL <i>versus</i> SNC-AP	20
1.5 Demonstrações Financeiras e Orçamentais: POCAL <i>versus</i> SNC-AP	32
1.5.1 Enquadramento	32
1.5.2 Balanço.....	33
1.5.3 Demonstração de Resultados	33
1.5.4 Documentos Previsionais	34
1.5.5 Demonstração de Fluxos de Caixa	36
1.6 Considerações Finais.....	39
Capítulo 2 – Normativo Fiscal nas Administrações Públicas	41
2.1 Enquadramento	41
2.2 Reforma da Fiscalidade em Portugal.....	42
2.3 Impostos sobre o Património: IMI e IMT	44
2.4 Imposto sobre o Rendimento: Derrama.....	50
2.5 Outros Impostos e Taxas	53
2.6 Considerações Finais.....	57
Parte II – Análise Prática	59
Capítulo 3 – Caso de Estudo: Câmara Municipal da Sertã	61
3.1 Enquadramento	61
3.2 Caracterização Orgânica da Entidade.....	62
3.3 Análise do Sistema de Controlo Interno da Entidade.....	69
3.4 Análise Económica e Financeira da Entidade	73
3.4.1 Balanço.....	73

3.4.2 Demonstração de Resultados	75
3.4.3 Demonstração de Fluxos de Caixa	77
3.4.4 Análise de Indicadores e Rácios	79
3.5 Considerações Finais	83
Capítulo 4 – Atividades desenvolvidas na Câmara Municipal da Sertã	85
4.1 Enquadramento	85
4.2 Registo Contabilístico de Operações.....	86
4.2.1 Contabilização da Despesa.....	86
4.2.2 Contabilização das Faturas em Receção e Conferência	94
4.2.3 Contabilização de Faturas de GES.....	103
4.3 Processamento de Remunerações.....	107
4.4 Apuramento de Contribuições e Impostos	113
4.5 Processamento de Encerramento de Contas.....	120
4.5.1 Provisões e Amortizações	120
4.5.2 Acréscimo de Custos e Custos Diferidos	123
4.5.3 Reconciliação Bancária.....	124
4.5.4 Apuramento de Resultados	128
4.5.5 Execução Anual do Plano Plurianual de Investimentos.....	132
4.5.6 Anexos às Demonstrações Financeiras	132
4.5.7 Certificação Legal de Contas	134
4.6 Considerações Finais.....	134
Conclusão.....	137
Referências Bibliográficas	141
Índice de Anexos.....	147