



2020/2021

Relatório e Plano de Atividades dos Serviços do IST

[Direção Contabilística](#)

Responsável pelo serviço (conselho de gestão.) Ou Presidente do Departamento	Diretor de Serviço/Coordenador da Área
<i>Assinatura</i>	<i>Assinatura</i>
<i>Data: / /</i>	<i>Data: / /</i>

Índice

2020: ANÁLISE DAS ATIVIDADES DESENVOLVIDAS	3
2020: AÇÕES DE MELHORIA.	6
2021: DEFINIÇÃO DE OBJETIVOS	7
2021: ATIVIDADES	8
OUTRA INFORMAÇÃO ADICIONAL	9

2020: Análise das atividades desenvolvidas

De acordo com o Regulamento de Organização e de Funcionamento dos Serviços de Natureza Administrativa e de Apoio Técnico do Instituto Superior Técnico, a Direção Contabilística (DC) está sob dependência do Vice-Presidente para a Gestão Financeira e do Administrador, exercendo atribuições no domínio da gestão contabilística do IST, competindo-lhe assegurar o sistema de contabilidade, respeitando as considerações técnicas, os princípios e regras contabilísticos e garantindo a sua regulamentação e aplicação. A direção compreende uma assessoria técnica (AT) e quatro núcleos, o Núcleo de Execução Orçamental (NEO), Núcleo de Contabilidade (NC), Núcleo de Tesouraria (NT) e Núcleo de Recuperação e Controlo de Crédito (NRCC).

A Assessoria Técnica é coordenada diretamente pelo Diretor de Serviços, tendo como objetivo garantir a planificação e prestação de contas e dar resposta a necessidades permanentes de prestação de informação financeira e fiscal, servindo como forma de resolução de problemas de implementação de qualquer processo e ainda de apoio ou realização de tarefas ou obrigações que devam ser executadas fora do quadro decisório.

Ao Núcleo de Execução Orçamental compete garantir a correta gestão orçamental.

Ao Núcleo de Contabilidade compete garantir o correto registo e controlo patrimonial de despesa e receita.

Ao Núcleo de Tesouraria compete organizar e manter atualizados os registos de pagamento e recebimento, bem como uma correta gestão de disponibilidades.

Ao Núcleo de Recuperação e Controlo de Créditos compete o controlo e gestão dos montantes em dívida dos clientes e alunos do IST.

Os recursos humanos encontram-se distribuídos da seguinte forma:

Nome	Local	Posição
Ana Cristina Mendes Cotrim	Assessoria Técnica	Direção intermédia de 1º Grau
Carla Patrocínio Oliveira	Assessoria Técnica	Técnico Superior
Jeanete Sousa Brásio	Assessoria Técnica	Assistente técnico
Alexandra Isabel Caçador Segão	NEO	Direção intermédia de 3º Grau
Luísa Cardoso Pereira Osório Peixe	NEO	Assistente técnico
Maria de Lurdes Dias Pereira Gancinho	NEO	Assistente técnico
Maria de La Salette Oliveira Custódio	NEO	Assistente operacional
Maria Isabel Padrela	NEO	Assistente técnico
Maria do Carmo Guerreiro Cruz Santana	NEO	Técnico Superior
Paula Antunes	NC	Direção intermédia de 3º Grau
Cristina Maria Freire Vieira Henriques	NC	Assistente técnico
Isabel Margarida e Silva Caetano	NC	Assistente técnico
Maria Cristina Henriques Gabriel Ribeiro	NC	Assistente técnico
Carla Maria dos Santos Machado	NC	Assistente operacional

Rui Miguel Pereira Botelho de Amaral	NC	Assistente técnico
Vera Mónica Dias Pinhal	NC	Assistente técnico
Ana Sofia da Silva Caetano	NC	Técnico Superior
Carla Alexandra Palhão Fontinha	NC	Técnico Superior
Sandra Cristina Miranda Morganho	NC	Técnico Superior
Maria Elisabeth Tavares Sanches	NC	Técnico Superior
Neuza Patrícia Travassos Ramos	NC	Técnico Superior
Rosa Maria de Castro Lourenço	NC	Técnico Superior
Maria João Saraiva Pacheco Mourão Mota	NT	Direção intermédia de 3º Grau
Carla Sofia Vaz Sousa Silva Lopes	NT	Assistente técnico
Alexandra Cristina Ferreira Rodrigues	NT	Assistente operacional
Paula Raquel Carvalho Naia	NT	Assistente operacional
Tânia Alexandra Franco Custódio Dias Gaspar	NT	Técnico Superior
Sara Sofia Dias da Rocha Silva	NT	Assistente técnico
Patrícia Alexandra Pinto Bessa	NT	Assistente técnico
Tânia Aparecida de Oliveira	NT	Assistente técnico
Luís Filipe da Costa Matos Oliveira	NT	Assistente técnico
Sandra Cristina Freire Lobão	NT	Técnico Superior
Débora Andreia Alves Pinto	NT	Assistente técnico
Bela Susete da Conceição Francisco	NT	Técnico Superior
Aida Silva	NRCC	Direção intermédia de 3º Grau

Sendo o ano 2020 completamente atípico devido à pandemia da COVID-19, a Direção Contabilística assegurou dentro do possível que as competências fossem executadas e garantidas mesmo no tempo de confinamento. Existiu um esforço no trabalho desenvolvido que permitiu à Direção cumprir objetivos impostos, tais como o encerramento de contas de 2018 em fevereiro de 2020 e encerramento de contas de 2019 em setembro de 2020. Durante o ano foram ainda cumpridas todas as obrigações legais de apuramento e pagamento de impostos mensais e atenção redobrada para que o teletrabalho não provocasse uma perda de eficácia nas tarefas desenvolvidas. O aumento de horas de trabalho e a redução do número de processos de despesa foram os fatores que contribuíram para a manutenção dos níveis de eficácia e rentabilidade dentro da Direção.

Numa análise aos processos DOT iniciados em 2020 em comparação com o ano 2019 verificou-se que houve uma quebra em número de 3 635 processos correspondente a uma média 55%. Relativamente aos passos “Aguardar Cabimento” e “Aguardar o envio da nota de encomenda” assistiu-se a uma diminuição nos tempos médios de espera em 58% e 88% respetivamente. Relativamente ao passo de Cabimento final efetuado assistiu-se a uma diminuição de tempo médio de espera em 59%. Quanto aos passos de Pagamento Efetuado e Reembolsado assistiu-se ao aumento do tempo médio de espera de 13% e 23% devido a constrangimentos de disponibilidades de tesouraria, causados pela diminuição de receitas próprias do IST.

Relativamente aos documentos de despesa o NEO efetuou em 2020 cerca de 2318 reservas em processos de centros de custo, representando cerca de 40% das reservas totais. Registou ainda cerca de 7535 cabimentos correspondentes a 94% do total de cabimentos efetuados no IST. Relativamente aos compromissos foram registados cerca de 7367, representado 94% da totalidade do IST.

O NC registou durante o ano 2020 cerca de 16204 documentos de despesa e o NT efetuou cerca de 8811 pagamentos representando uma taxa de 95% de todos os documentos registados no IST.

O NC e o NEO registaram também 2126 documentos de receita e o NT e o NEO registaram cerca de 2607 recebimentos, que representaram 86% do volume total registado no IST.

A AT registou cerca 2106 imputações internas com fluxo financeiro e 1551 sem fluxo financeiro.

Embora tenha iniciado as suas atribuições em março de 2020, o NRCC conseguiu fazer uma recuperação do crédito aos clientes no montante de cerca de 750 000,00 € representando 21% da dívida com mais de 3 anos.

Relativamente às atividades encontram-se numeradas na seguinte lista:

Lista de Atividades 2020	Cumprimento em 2020	Ação para 2021	Observação
Melhoria do interface Fénix/SAP, através da emissão de faturas e recibos atempadamente e minimizando os erros	INC	Manter	Nº de pedidos de esclarecimentos dos alunos = 139
Minimizar os erros e tempos de resposta para cabimentos/compromissos/obrigações e pagamentos através do melhoramento do SAP	C		Redução dos tempos médios do processo de despesa =diminuição média dos tempos de espera nos processos DOT em 23% face a 2019
Desenvolvimento de uma plataforma de controlo e monitorização do processo de emissão de fatura aos clientes do IST e identificação do seu recebimento	NI	Manter	
Encerramento e apresentação da conta de gerência do ano 2018	C		Entrega a 04/02/2020
Encerramento e apresentação da conta de gerência do ano 2019	C		Entrega a 29/09/2020
Alteração de procedimentos para adaptação ao teletrabalho	C		Entre 13 de março e 30 de março de 2020
Arranque do novo Núcleo de recuperação e controlo de crédito	C		Recuperação de 21% de dívida dos últimos 3 anos

Quadro nº.1 - Listagem, reflexão e análise das ações/atividades planeadas para o ano 2020, e da necessidade de dar continuidade a cada uma dessas atividades (ou não) no ano 2021, o seu grau de cumprimento e a identificação de oportunidades de melhoria.

2020: Ações de Melhoria.

Propostas de Melhoria	Prioridade	Observações e Necessidades	Objetivo a atingir	Indicador/Medida
Diminuição de estornos		Estabilidade dos sistemas informáticos	20%	Taxa de diminuição de estornos face ao ano anterior
Automatização do envio das cartas de reclamação de dívida em SAP			50%	Taxa de cartas enviadas por via manual e por via automática em SAP
Verificações da informação a prestar ao exterior		Atualização dos registos contabilísticos	Verificações mensais	Nº meses verificados

Quadro n.º 2 - Identificação de ações de melhoria a empreender, enquadradas por considerações ao nível dos recursos e ao nível de prioridade.

2021: Definição de objetivos

Mantendo-se o quadro pandémico, o ano 2021 adivinha-se a ser mais um ano bastante desafiante. Cabe à Direção Contabilística garantir a correta Gestão Financeira do IST, conjuntamente com a Direção de Orçamento e Patrimonial e a Direção de Projetos. Assim, e após a estabilização do sistema financeiro SAP é a altura ideal para que sejam revistos os processos e procedimentos transversais às três direções. Nesse sentido os objetivos para 2021 serão os constantes na tabela abaixo.

Objetivos 2021	Resultados Chave	Reflexão e Necessidades
Desenvolvimento de uma plataforma de controlo e monitorização do processo de emissão de fatura aos clientes do IST e identificação do seu recebimento	<i>Elaborar o briefing até junho</i>	<i>Enumerar os passos do processo</i>
	<i>Desenvolver a plataforma até outubro</i>	<i>Identificar com a equipa da DSI o que é necessário</i>
	<i>Lançar a plataforma até dezembro</i>	<i>Elaborar testes</i>
Encerramento e aprovação de contas do ano 2020	<i>Proceder à verificação e movimentos de fecho até 28 de fevereiro</i>	<i>Cumprimento das regras contabilísticas</i>
	<i>Elaborar os mapas de apresentação de contas até 31 de março</i>	<i>Em concordância com a análise de auditoria externa</i>
	<i>Apresentar o fecho de contas à AE até 15 de abril</i>	<i>Cumprimento dos prazos legais</i>
Revisão de procedimentos transversais às direções da Gestão Financeira	<i>Identificação e especialização de receita com a Direção Projetos</i>	<i>Otimização da Integração financeira para a elaboração dos pedidos de pagamento atempadamente</i>
	<i>Análise do processo documental entre o NCA/NGAC, o NEO e o NT após implementação da fatura eletrónica a partir de julho</i>	<i>Validação do processo em SAP</i>
	<i>Análise do processo de informação entre o NEO e a Direção Orçamental para emissão de reportes mensais</i>	<i>Identificação e registo da despesa e receita atempadamente</i>

Quadro n.º 3 - Identificação de objetivos a atingir no ano 2021. Para cada um dos 3 a 5 objetivos identificados são especificados 2 a 5 resultados-chave (abordagem OKR).

2021: Atividades

Lista de Atividades a iniciar em 2021	Direção /Área/ Núcleo/ Gabinete	Observação	Informação suplementar
Automatização do envio de cartas aos clientes (alunos)	NRCC	Data de implementação	
Desenvolvimento plataforma receita	DC/NC/NT/NRCC	Data de implementação	
Procedimento informativo para reportes mensais	NEO	Nº meses no ano com execução acima de 80%	

Quadro n.º 4 - Identificação de atividades a dar continuidade e de novas atividades a desenvolver no ano 2021 com a respetiva afetação de recursos, dando destaque particular aos casos em que será necessário afetação de orçamentos inovadores (ver preenchimento do Quadro n. 3).

Outra informação adicional

Indicadores referenciados no Relatório de Atividades

Indicador	2017	2018	2019	Resultado em 2020
Financiamento				
Financiamento OE/Financiamento Total *	0,59	0,6	0,6	
Financiamento direto OE /Aluno (€)	4 719	4973	5361	
Custos				
Custos com pessoal/Custos totais	0,65	0.72	0.71	
Amortizações/Custos totais	0,05	0,05	0,05	
FSE/Custos totais	0,13	0.15	0.16	
Proveitos				
Proveitos operacionais/Proveitos totais	0,88	0.97	0.97	
Vendas e Prestação Serviços/Proveitos correntes	0,06	0.11	0.10	
Propinas e taxas/Proveitos correntes	0,14	0.14	0.15	
Diversificação das fontes de financiamento utilizadas no investimento em infraestruturas de investigação experimental (relação entre o investimento realizado com verbas não nacionais - ex: projetos europeus - e o investimento total)	0,3584	0,3473	0,5038	

Conforme apresentado acima os núcleos da Direção Contabilística têm efetuado um grande esforço para garantir o cumprimento dos objetivos impostos e concentra-se neles a maior percentagem dos processos contabilísticos do IST, estamos numa situação crítica devido à falta de recursos humanos para fazer face às tarefas necessárias, este esforço contínuo poderá levar a uma rutura dos serviços e ao atraso consequente nas tarefas que implicam o não cumprimento dos objetivos propostos.