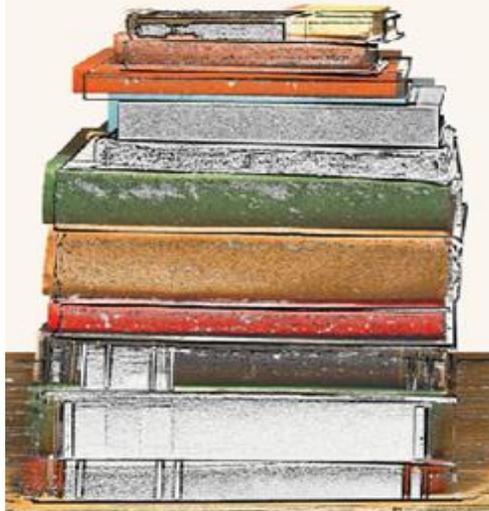




ORDEM
DOS CONTABILISTAS
CERTIFICADOS



VIII Encontro
de História
da Contabilidade
da Ordem
dos Contabilistas
Certificados



AS MUDANÇAS CONTABILÍSTICAS NA SANTA CASA DA MISERICÓRDIA DO PORTO: O PERÍODO 1914-1917

Ângela Patrícia de Sousa Lima Barbedo

Salão Nobre da Reitoria da Universidade de Lisboa

11 de dezembro de 2015



ÍNDICE

- 1. ENQUADRAMENTO DO TEMA**
- 2. OBJETIVO DE INVESTIGAÇÃO**
- 3. APRESENTAÇÃO DA ORGANIZAÇÃO**
- 4. METODOLOGIA DE INVESTIGAÇÃO**
- 5. PRINCIPAIS RESULTADOS: MUDANÇAS CONTABILÍSTICAS**
- 6. CONSIDERAÇÕES FINAIS**

1. ENQUADRAMENTO DO TEMA

CARATERÍSTICAS DAS ENTIDADES DO SETOR NÃO LUCRATIVO (ESNL):

Salamon e Anheier (1997) desenvolverem a seguinte noção:

ORGANIZAÇÃO	A entidade tem de ser formalmente registada.
PRIVADA	Ser institucionalmente separadas do Governo.
NÃO DISTRIBUIDORA DE LUCROS	O excedente gerado não pode reverter a favor dos membros, dirigentes ou gestores.
AUTONOMIA DE DECISÃO	Não devem ser controladas por entidades externas.
VOLUNTARIADO	Apresentar algum grau de contribuição voluntária.



1. ENQUADRAMENTO DO TEMA

CONTABILIDADE NAS ESNL (*no período em análise*):

Durante muitos anos, estas entidades demonstraram negligência na produção da informação financeira. Devido:

- ❑ Generalização da crença da «bondade da causa» e nas «boas intenções» de quem fornece o bem ou presta o serviço;
- ❑ Complexidade em estimar a qualidade do serviço, por causa da natureza dos serviços do setor;
- ❑ Os principais recursos humanos não dominavam a teoria e a prática contabilística.

1. ENQUADRAMENTO DO TEMA

MUDANÇAS CONTABILÍSTICAS:

Uma organização responde a uma pressão institucional sobre a decisão de adotar um determinado sistema contabilístico:



Pode gerar um conflito ou insatisfação nos membros da instituição devido a:

- ✓ Agarrarem-se a crenças históricas que desafiam o seu senso de segurança e de rotina;
- ✓ Os conflitos ou ausência de alinhamento entre os interesses dos atores organizacionais.



1. ENQUADRAMENTO DO TEMA

RAZÕES PARA A ADOÇÃO DO SISTEMA DIGRÁFICO:

Conta Capital:

- ✓ Integração da conta capital e inclusão da sua noção;

Legitimidade e Integridade:

- ✓ Verificação sobre a exatidão e integridade da contabilidade;

Controlo e tomada de decisão:

- ✓ Capacidade de oferecer informações necessárias;

Fraude:

- ✓ Melhor método para se detetar fraudes ou erros nas contas.



2. OBJETIVO DE INVESTIGAÇÃO

PRINCIPAL OBJETIVO DE INVESTIGAÇÃO:

Analisar o processo de reforma do sistema de escrituração contabilística aplicado na Santa Casa da Misericórdia do Porto, no período entre 1914-1917, de forma a interpretar e compreender a seleção do método das partidas dobradas e o contexto da sua aplicação.

3. APRESENTAÇÃO DA ORGANIZAÇÃO

SANTA CASA DA MISERICÓRDIA DO PORTO (SCMP)

Ano de Fundação:

- 14 de Março de 1499

Tipo de Instituição:

- Caridade e assistência social,
de fins filantrópicos e utilidade pública.



Objetivo: satisfazer as carências sociais e praticar atos de culto católico, segundo os princípios da doutrina e moral cristã.

3. APRESENTAÇÃO DA ORGANIZAÇÃO

ESTABELECIMENTOS PERTENCENTES À SANTA CASA DA MISERICÓRDIA DO PORTO

DOMÍNIO	ESTABELECIMENTO	FUNDAÇÃO
SAÚDE	Hospital Geral de Santo António	1521
	Hospital de Entrevados	1666
	Hospital de Lázaros e Lázaras	1721
	Hospital de alienados do Conde Ferreira	1883
	Hospital de Convalescentes	1906
EDUCAÇÃO	Instituto de Surdos-Mudos - Araújo Porto	1893
	Asilo de Cegos	1904
OUTRAS ÁREAS ASSISTENCIAIS	Recolhimento de Velhas	1521
	Recolhimento de Órfãos	1722
	Recolhimento de Viúvas	1807
	Estabelecimento H. do Barão da Nova Cintra	1866

4. METODOLOGIA DE INVESTIGAÇÃO

INVESTIGAÇÃO QUALITATIVA E INTERPRETATIVA



Fontes primárias:

- Relatórios anuais de contas;
- Atas das sessões de reunião da administração;
- Outros documentos disponíveis no arquivo.

Fontes secundárias:

- Obras que explorem diferentes aspetos da SCMP.

TEORIA INSTITUCIONAL

Saber o *como* e o *porquê* de a organização adotar determinadas práticas em detrimento de outras.

5. PRINCIPAIS RESULTADOS: A MUDANÇA CONTABILÍSTICA NA SCMP

SISTEMA CONTABILÍSTICO NA SCMP (ANTES DA MUDANÇA CONTABILÍSTICA):



PRESSÕES SENTIDAS PARA A MUDANÇA CONTABILÍSTICA

- **Desvantagens do Sistema Contabilístico:**
 - Imperfeito
 - Extenso
 - Trabalhoso
 - Complicado
 - Relato das Receitas e Despesas



5. PRINCIPAIS RESULTADOS: A MUDANÇA CONTABILÍSTICA NA SCMP

PRESSÕES SENTIDAS PARA A MUDANÇA CONTABILÍSTICA

De acordo com o Relatório e Contas (1915-1916, p. VI):

“Quando, (...) se movimentam avultados capitais de dinheiro, em papeis de crédito e em imóveis, com frequentes amortizações, substituições, aquisições forçadas, transferências, transformações, etc., a história dessas operações dos diversos fundos dispersa-se pelas contas anuais de receita e despesa e seus auxiliares e anexos, concatenação complicada e difusa, trabalhosíssima e a maior parte das vezes falível.”

5. PRINCIPAIS RESULTADOS: A MUDANÇA CONTABILÍSTICA NA SCMP

SELEÇÃO DO SISTEMA CONTABILÍSTICO:

A decisão de alterar o sistema contabilístico foi realizada pelo topo da hierarquia organizacional.



MÉTODO DAS PARTIDAS DOBRADAS

- Compreensível e claro;
- Controlo e tomada de decisão;
- Conhecer o Capital (fundo) da SCMP;
- Conhecer a evolução e alterações do património.



5. PRINCIPAIS RESULTADOS: A MUDANÇA CONTABILÍSTICA NA SCMP

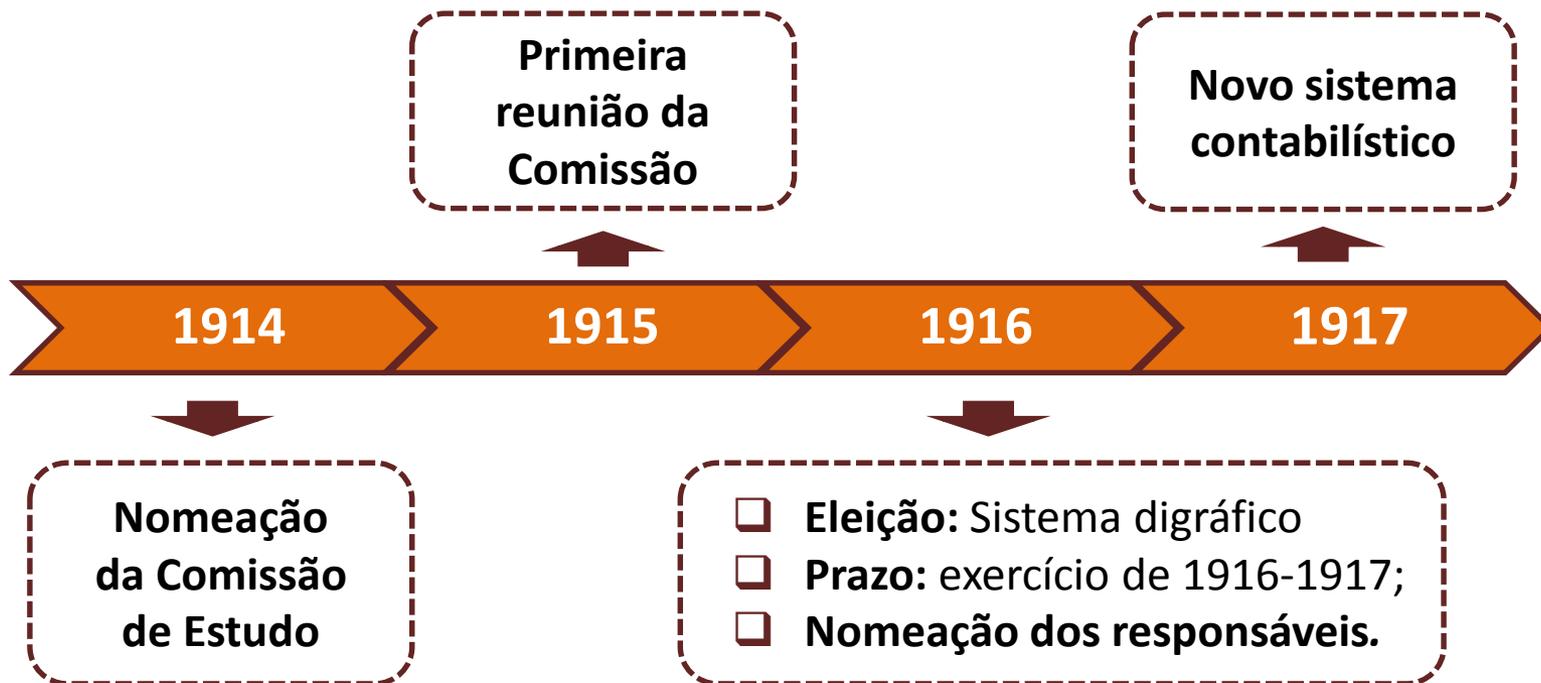
SELEÇÃO DO SISTEMA CONTABILISTICO:

De acordo com o Relatório e Contas (1915-1916, p. VII):

“(…) pareceu à Mesa, que deveria ser o de partidas dobradas, ou digráfico, pela excelência da sua fiscalização automática, sua principal vantagem, que a escrituração administrativa não tem, apenas conferida pela comparação orçamental (que aquela outra não pode deixar de ter também, por lei), mas que é secundária, no ponto de vista em que nos colocamos de desejar dotar a SCMP de uma escrituração para si, clara, elucidativa e seguida, e não só para efeitos legais”.

5. PRINCIPAIS RESULTADOS: A MUDANÇA CONTABILÍSTICA NA SCMP

PROCESSO DE REMODELAÇÃO DA ESCRITURAÇÃO:





5. PRINCIPAIS RESULTADOS: A MUDANÇA CONTABILÍSTICA NA SCMP

PROCESSO DE REMODELAÇÃO DA ESCRITURAÇÃO:

Para cada estabelecimento foi constituído:

- ❑ **Artigo 6º:** Ativo por estabelecimento que anteriormente era considerada despesa corrente;
- ❑ **Artigo 7º:** Receitas e despesas de aplicação especial (por exemplo: as caixas de aposentação);
- ❑ **Artigo 8º:** Receitas para capitalizar e, por conseguinte, a sua respetiva capitalização.



5. PRINCIPAIS RESULTADOS: A MUDANÇA CONTABILÍSTICA NA SCMP

VANTAGENS DA MUDANÇA CONTABILÍSTICA:

- **Desaparecimento de diversas lacunas** dando origem a uma melhor gestão e um maior controlo.

“(...) remodelação da escrita pelo sistema digráfico, que estabelece, sistematiza e grava a história dos haveres da Misericórdia, até agora dispersos, sem controlo próprio, concomitantemente com a escrita administrativa, que a lei impõe às instituições da natureza desta.”

(Relatório e Contas, 1916-1917, p. XXI)

- **Conhecimento do património e capital (fundo) da SCMP**



5. PRINCIPAIS RESULTADOS: A MUDANÇA CONTABILÍSTICA NA SCMP

RESISTÊNCIA À MUDANÇA CONTABILÍSTICA:

As resistências sentidas na mudança contabilística foi ao nível dos recursos humanos:

☐ SETEMBRO DE 1915:

- **Comissão de Estudo** indica que ainda **não foi realizado qualquer avanço** na remodelação da escrituração.

“Não obstante a várias e reiteradas solicitações, (...) ele ainda não apresentou à comissão o seu trabalho.”

(Ata nº 12 da sessão de 15 de setembro de 1915)



5. PRINCIPAIS RESULTADOS: A MUDANÇA CONTABILÍSTICA NA SCMP

RESISTÊNCIA À MUDANÇA CONTABILÍSTICA:

❑ JANEIRO DE 1917:

- **A remodelação da escrita ainda não foi iniciada.**

“ O chefe da contabilidade tem alegado (...) não ter tido ocasião de dar começo a esses trabalhos, por motivos de transferências de pessoal antigo da sua secção em troca de outro menos experiente, e de ausências prolongadas de alguns empregados por doença, o que tem concorrido para o atraso dos serviços a seu cargo.”

(Ata nº 27 da sessão de 4 de janeiro de 1917)



5. PRINCIPAIS RESULTADOS: A MUDANÇA CONTABILÍSTICA NA SCMP

RESISTÊNCIA À MUDANÇA CONTABILÍSTICA:

☐ ABRIL DE 1917:

- Não foi encontrado um funcionário com conhecimentos de escrituração do método das partidas dobradas.

(Ata nº 41 da sessão de 14 de abril de 1917)

- Transferência do funcionário que possui conhecimentos do Hospital de Alienados Conde de Ferreira.

(Ata nº 41 da sessão de 14 de abril de 1917)

6. CONSIDERAÇÕES FINAIS

CONSIDERAÇÕES FINAIS

- A alteração do sistema contabilístico proporcionou o uso de dois sistemas contabilísticos em paralelo.
 - **Sistema Unigráfico:** obrigatório por lei;
 - Informação extensa, dispersa e de difícil compreensão.
 - **Sistema Digráfico:** útil para utilizadores internos
 - informação financeira clara e relevante.
- O objetivo a que se propuseram foi alcançado. Contudo, foi uma mudança longa devido aos poucos recursos humanos com conhecimentos sobre o novo sistema.



6. CONSIDERAÇÕES FINAIS

CONTRIBUTO DA INVESTIGAÇÃO

- Conhecimento sobre as razões e a forma como foi realizada a alteração do sistema de escrituração de uma determinada organização pertencente ao setor sem fins lucrativos.

LIMITAÇÕES E SUGESTÕES PARA FUTURAS INVESTIGAÇÕES

- A contabilidade numa organização sem fins lucrativos é uma área pouco estudada, limitando a investigação.
- Enorme potencial para futuros estudos devido á escassez de investigações.



Obrigada pela sua atenção!

Ângela Patrícia Barbedo

Doutoranda em Contabilidade

Universidade do Minho

apatriciabarbedo@gmail.com