



## CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

### **Introdução**

O Relatório de Gestão de 2011 foi elaborado de acordo com as normas estabelecidas no Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais (POCAL), anexo ao Decreto-Lei n.º 54-A/99, de 22 de Fevereiro.

O Relatório de Gestão deverá ser remetido ao Tribunal de Contas, conforme estabelecido no n.º 28 do Anexo I – Documentos de Prestação de Contas, da Resolução n.º 4/2001-2ª Secção, do Tribunal de Contas, publicada na II Série do Diário da República, de 18 de Agosto de 2001.

Neste documento são analisadas as situações financeira, patrimonial e de execução das Grandes Opções do Plano (GOP), que inclui a execução do Plano Plurianual de Investimentos (PPI) e as Actividade mais Relevantes (AMR).

São disponibilizadas informações sobre a execução das receitas e das despesas previstas no Orçamento de 2011, com especial destaque para a execução das GOP onde, de forma detalhada, se evidenciam os projectos e as acções realizadas e as respectivas taxas de execução.

Foram elaborados quadros e gráficos comparativos com a execução dos anos anteriores.

Todos os documentos foram auditados pela Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, através de um acompanhamento em detalhe dos registos contabilísticos das operações e se pronunciam através da emissão de Parecer e certificação das contas, sobre a sua conformidade.



## CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

Destaque para a rubrica “*Outros Devedores*” que em 2011 tem um peso significativo e acrescido, de € 5.965.457,48, o que significa que o Município é credor, fundamentalmente da Administração Central relativa ao QREN, o que obriga a um esforço suplementar e com reflexos nas restantes contas.

A rubrica “*Fornecedores de Imobilizado*” beneficiou de uma redução de cerca de 50% relativamente ao ano anterior, o que tem especial significado, tratando-se fundamentalmente de empresas locais.

O Valor Patrimonial Municipal Líquido em 31 de Dezembro de 2011 atinge o valor de € 327.955.544,30.

Em todo o trabalho reflectido nesta prestação de contas há uma forte marca de empenho e colaboração das Juntas de Freguesia bem como das Colectividades.

Um registo indispensável de agradecimento a todo o corpo de funcionários municipais na execução das tarefas confiadas.

O Resultado Líquido da Conta de Gerência é negativo de € 4.781.342,60 , face às amortizações do imobilizado.



## CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

### Execução e evolução da Política Orçamental desenvolvida pela Autarquia

Quadro I – Execução Orçamental

DESCRIÇÃO	Orçamento corrigido 2011	Executado 2011	Grau de execução
Impostos directos	6.998.599,00 €	7.216.001,14 €	103,11%
Impostos Indirectos	405.413,00 €	1.359.260,33 €	335,28%
Taxas Multas e outras Penalidades	575.988,00 €	368.693,09 €	64,01%
Rendimentos de Propriedade	3.321.000,00 €	1.913.556,13 €	57,62%
Transferências Correntes	10.556.471,25 €	9.955.093,10 €	94,30%
Venda Bens e Prest. Serviços Correntes	3.790.000,00 €	1.306.537,76 €	34,47%
Outras receitas Correntes	650.000,00 €	105.056,77 €	16,16%
<b>Total de Receitas Correntes</b>	<b>26.297.471,25 €</b>	<b>22.224.198,32 €</b>	<b>84,51%</b>
Venda de Bens de Investimento	46.623.874,88 €	340.989,37 €	0,73%
Transferências de Capital	16.103.930,33 €	7.521.795,62 €	46,71%
Activos Financeiros	1.040.000,00 €	825.000,00 €	79,33%
Passivos Financeiros	299.497,20 €	39.407,22 €	13,16%
Outras Receitas de Capital	20.000,00 €	239.540,07 €	1197,70%
<b>Total de Receitas de Capital</b>	<b>64.087.302,41 €</b>	<b>8.966.732,28 €</b>	<b>13,99%</b>
Reposições não abatidas	5.000,00 €	21.659,29 €	433,19%
Saldo da Gerência Anterior	4.298.255,12 €	4.298.255,12 €	100,00%
<b>Total de Receitas</b>	<b>94.688.028,78 €</b>	<b>35.510.845,01 €</b>	<b>37,50%</b>
Pessoal	7.134.972,54 €	6.814.748,69 €	95,51%
Aq. de Bens e Serviços Correntes	10.699.991,71 €	6.347.366,55 €	59,32%
Encargos Financeiros	2.024.500,00 €	1.440.475,83 €	71,15%
Transferências Correntes	2.456.500,00 €	1.625.628,37 €	66,18%
Subsídios	3.271.000,00 €	507.684,71 €	15,52%
Outras despesas correntes	555.000,00 €	479.300,40 €	86,36%
<b>Total de despesas correntes</b>	<b>26.141.964,25 €</b>	<b>17.215.204,55 €</b>	<b>65,85%</b>
Investimentos	61.331.064,53 €	10.379.363,71 €	16,92%
Transferências de capital	3.402.000,00 €	1.720.556,05 €	50,57%
Passivos Financeiros	3.095.000,00 €	1.644.437,47 €	53,13%
Outras Despesas de Capital	716.000,00 €	540.074,73 €	75,43%
<b>Total de Despesas de Capital</b>	<b>68.544.064,53 €</b>	<b>14.284.431,96 €</b>	<b>20,84%</b>
<b>Total de Despesas</b>	<b>94.686.028,78 €</b>	<b>31.499.636,51 €</b>	<b>33,27%</b>



## CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

Em 2011, grau de execução de orçamental atingiu os 37,50% como observado no quadro I. A despesa regista uma taxa de execução de 33,27%, no valor de € 31.499.636,51. As receitas ultrapassaram as despesas em € 4.011.208,50.

Procedendo à análise do valor das receitas, verifica-se que as receitas correntes atingiram os 84,51%, no valor de € 22.224.198,32, e as receitas de capital 13,99%, no valor de € 8.966.732,28.

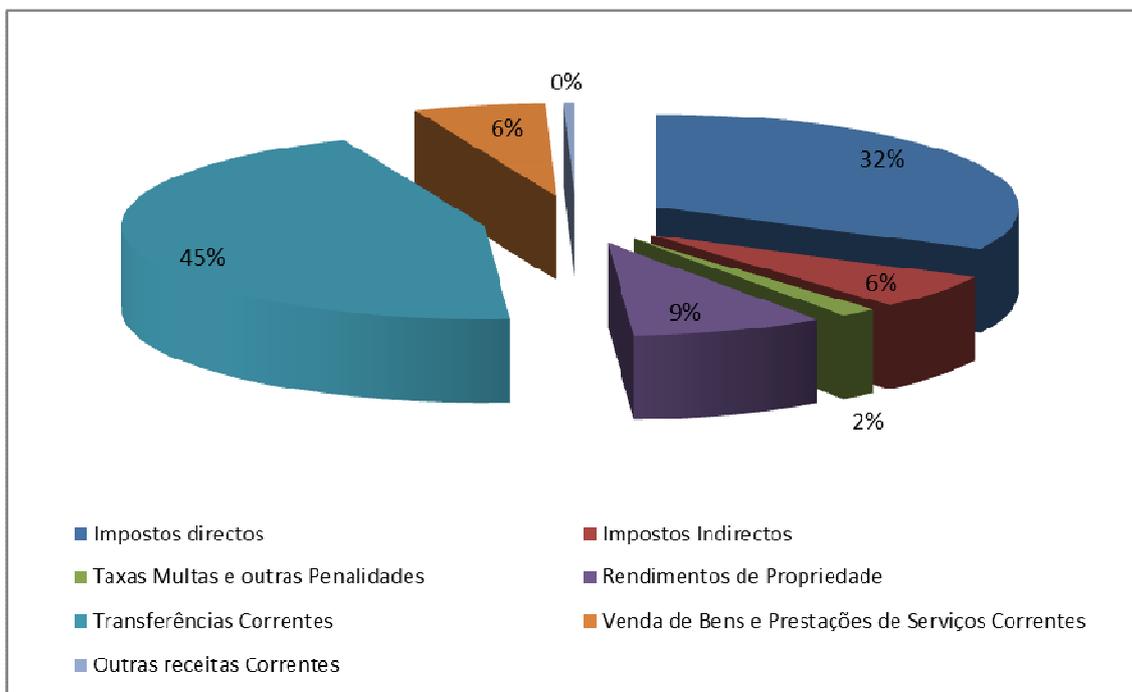
As receitas de capital, por via da conjuntura financeira e económica, impediu alienações previstas. Também os atrasos no pagamento de Contratos-Programa e participações comunitárias proporcionou uma menor execução desta rúbrica.

No que respeita à estrutura da despesa encontra-se dividida em despesas correntes com um valor de 65,85%, no montante de € 17.215.204,55, e as despesas de capital atingiram os 20,84%, no valor de € 14.284.431,96.

A execução das Grandes Opções do Plano em 2011 cifrou-se em € 17.494.354,71.



## Gráfico I - Estrutura das Receitas Correntes em 2011

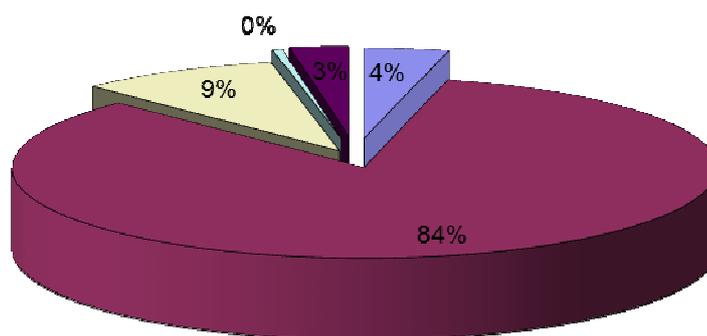


O Gráfico I permite verificar a distribuição por rúbrica das despesas correntes. Conclui-se que as receitas correntes com maior importância na estrutura global são as transferências correntes (FGM – Fundo Geral Municipal, FCM – Fundo de Coesão Municipal, FSM – Fundo Social Municipal) com 45% e os impostos directos (IMI, IMT, SISA, Contribuição Autárquica, Imposto Municipal sobre Veículos, IUC e Derrama) com 32%.

Os outros capítulos das receitas correntes apresentam valores aproximados e de menor relevo que oscilam entre os 0% e os 9%.



## Gráfico II - Estrutura das Receitas de Capital



- Venda de Bens de Investimento
- Transferências de Capital
- Activos Financeiros
- Passivos Financeiros
- Outras Receitas de Capital

No ano de 2011, as Transferências de Capital é o item com maior relevo apresentando o valor de 84% do total das receitas de capital.

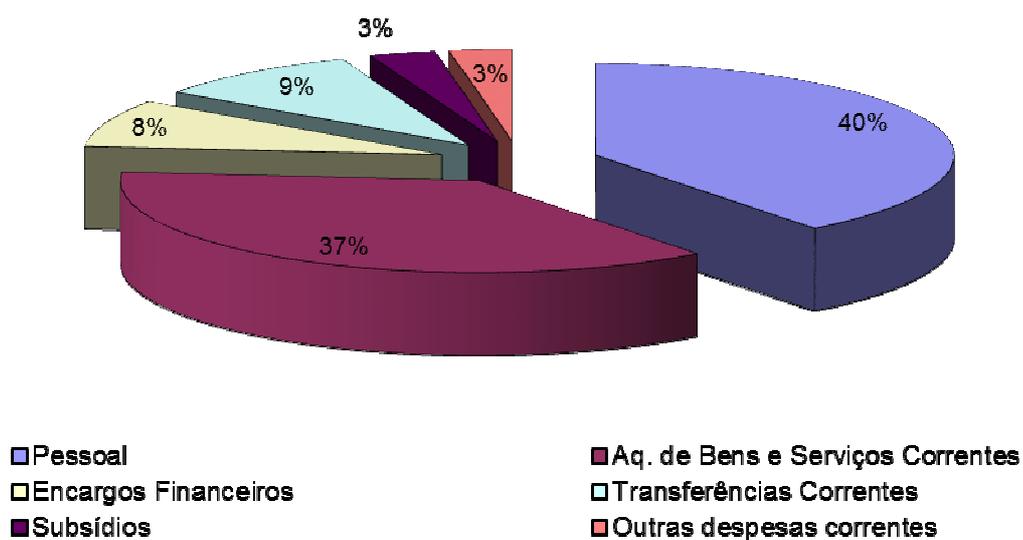
Os Activos Financeiros apresentam uma percentagem de 9% do total das receitas de capital. Tal facto, é justificado com o recebimento de verbas da alienação de 49% da ADC – Águas da Covilhã, EM.

Os restantes itens não apresentam valores significativos.



## CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

### Gráfico III - Estrutura das Despesas Correntes

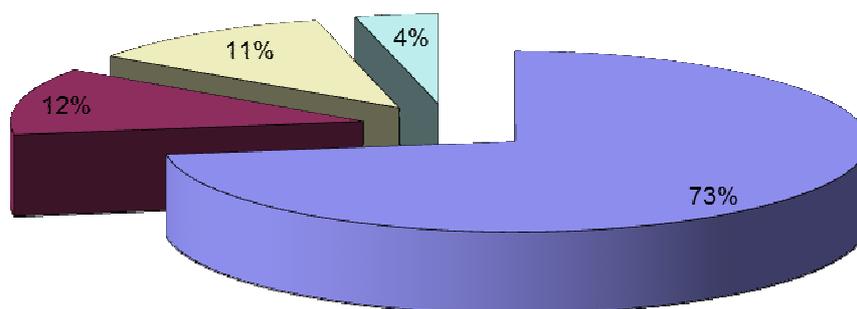


Na estrutura das despesas correntes, as despesas com Pessoal e as despesas com a Aquisição de Bens e Serviços Correntes são as que têm maior peso atingindo o valor relativo de 40% e 37%, respectivamente.

As Transferências Correntes com 9%, os Encargos Financeiros com 8%, os subsídios com 3% e outras despesas correntes com 3% são os restantes itens mas com menor expressão. De salientar o baixo peso que os encargos financeiros atingiram no ano de 2011.



## Gráfico IV - Estrutura das Despesas de Capital



- Investimentos
- Transferências de capital
- Passivos Financeiros
- Outras Despesas de Capital

No seguimento do ocorrido em anos anteriores, na análise das despesas de capital, verificamos que as despesas com Investimento são as que apresentam maior expressão, atingindo o valor de 73% em resultado da aquisição e construção de património municipal.

As Transferências de Capital (Juntas de Freguesia e Associações), verbas que se destinam a investimento por parte das entidades que as auferem, atingem os 12% e a rubrica Passivos Financeiros, amortização dos empréstimos contraídos, apresenta um peso de 11%.



## CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

### Evolução das Receitas e das Despesas

Quadro II - Receitas Correntes

Descrição	2008	2009	2010	2011
<b>01 Impostos Directos</b>	7.281.266,38 €	6.863.246,81 €	7.037.264,65 €	7.216.001,14 €
<b>02 Impostos Indirectos</b>	612.856,53 €	343.281,83 €	478.577,69 €	1.359.260,33 €
<b>04 Taxas, Multas e Outras Penalidades</b>	617.681,58 €	597.415,61 €	532.456,03 €	368.693,09 €
<b>05 Rendimentos de Propriedade</b>	1.891.254,07 €	2.495.052,70 €	2.118.728,69 €	1.913.556,13 €
<b>06 Transferências Correntes</b>	10.167.367,54 €	10.637.627,69 €	11.209.842,88 €	9.955.093,10 €
<b>07 Vendas Bens e Prest. Serv. Correntes</b>	703.822,04 €	704.916,77 €	861.935,04 €	1.306.537,76 €
<b>08 Outras Receitas Correntes</b>	137.098,22 €	129.751,11 €	364.020,90 €	105.056,77 €
<b>Total das Receitas Correntes</b>	<b>21.411.346,36 €</b>	<b>21.771.292,52 €</b>	<b>22.602.825,88 €</b>	<b>22.224.198,32 €</b>

Na comparação do ano de 2011 com o ano anterior verificou-se um acréscimo da cobrança de Impostos Directos, Impostos Indirectos e Venda de Bens e Prestação de Serviços Correntes.

No que concerne às Taxas, Multas e Outras Penalidades, Rendimento de Propriedade, Transferências Correntes e Outras Receitas Correntes apresentaram um decréscimo relativamente ao ano anterior.

Quadro III - Receitas de Capital

Descrição	2008	2009	2010	2011
<b>09 Venda de Bens de Investimentos</b>	208.617,34 €	225.087,55 €	21.097,00 €	340.989,37 €
<b>10 Transferências de Capital</b>	6.016.471,69 €	7.731.945,44 €	6.744.928,31 €	7.521.795,62 €
<b>11 Activos Financeiros</b>	14.000.000,00 €	3.000.000,00 €	500.000,00 €	825.000,00 €
<b>12 Passivos Financeiros</b>	4.810.190,60 €			39.407,22 €
<b>13 Outras Receitas de Capital</b>	699.817,50 €	25.889,10 €	38.159,95 €	239.540,07 €
<b>Total das Receitas de Capital</b>	<b>25.735.097,13 €</b>	<b>10.982.922,09 €</b>	<b>7.304.185,26 €</b>	<b>8.966.732,28 €</b>

Da análise às receitas de capital importa salientar o aumento generalizado de todas as rubricas, com especial relevo para as Transferências de Capital em resultado da execução dos investimentos apoiados no âmbito do QREN.



## CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

No âmbito dos Activos Financeiros foi arrecadado o produto da alienação dos 49% da ADC – Águas da Covilhã, E.M.

### Quadro IV - Despesas Correntes

Descrição	2008	2009	2010	2011
<b>01 Despesas com Pessoal</b>	6.106.727,20 €	6.718.504,68 €	7.039.540,13 €	6.814.748,69 €
<b>02 Aq. bens e Serviços Correntes</b>	9.551.909,74 €	6.794.142,21 €	6.997.803,97 €	6.347.366,55 €
<b>03 Encargos Correntes da Dívida</b>	2.409.401,53 €	1.844.107,23 €	969.113,40 €	1.440.475,83 €
<b>04 Transferências Correntes</b>	1.444.275,94 €	1.757.489,33 €	1.475.770,54 €	1.625.628,37 €
<b>05 Subsídios</b>	250.000,00 €	530.000,00 €	845.988,46 €	507.684,71 €
<b>06 Outras Despesas Correntes</b>	595.701,95 €	520.899,87 €	583.666,23 €	479.300,40 €
<b>Despesas Correntes</b>	<b>20.358.016,36 €</b>	<b>18.165.143,32 €</b>	<b>17.911.882,73 €</b>	<b>17.215.204,55 €</b>

As Despesas Correntes apresentam uma estrutura similar aos anos anteriores, resultado da contenção orçamental que esteve presente durante o ano de 2011.

### Quadro V - Despesas de Capital

Descrição	2008	2009	2010	2011
<b>07 Aquisição de Bens de Capital</b>	18.608.084,80 €	7.360.380,65 €	9.327.313,99 €	10.379.363,71 €
<b>08 Transferências de Capital</b>	1.848.984,43 €	2.799.553,04 €	1.915.605,75 €	1.720.556,05 €
<b>09 Activos Financeiros</b>				
<b>10 Passivos Financeiros</b>	2.301.603,95 €	2.845.705,94 €	2.984.470,82 €	1.644.437,47 €
<b>11 Outras Despesas de Capital</b>	357.997,20 €	404.841,66 €	431.140,92 €	540.074,73 €
<b>Despesas de Capital</b>	<b>23.116.670,38 €</b>	<b>13.410.481,29 €</b>	<b>14.658.531,48 €</b>	<b>14.284.431,96 €</b>

No ano de 2011, as despesas com a Aquisição de Bens de Capital verificaram um acréscimo relativamente ao exercício anterior. No entanto, este acréscimo não foi ainda mais significativo devido aos atrasos das transferências das participações relativas a investimento bem como do QREN.



## CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

### Indicadores Financeiros

Neste capítulo abordamos e analisamos a evolução dos indicadores económico-financeiros dos últimos quatro anos. Para tal, utilizam-se os indicadores usados pela Direcção Geral das Autarquias Locais no estudo e caracterização financeira das Autarquias Locais.

Quadro VI – Indicadores Financeiros

<b>INDICADORES FINANCEIROS</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<b>FGM+FCM / RECEITAS TOTAIS</b>	22,13%	33,55%	37,38%	33,84%
<b>RECEITAS PRÓPRIAS / RECEITAS TOTAIS</b>	55,80%	43,97%	40,07%	43,88%
<b>PASSIVOS FINANC. (REC.) / RECEITAS TOTAIS</b>	10,13%	0,00%	0,00%	0,13%
<b>TRANSFERÊNCIAS (REC) / RECEITAS TOTAIS</b>	34,08%	56,03%	59,93%	55,99%
<b>PESSOAL / DESPESAS TOTAIS</b>	14,05%	21,28%	21,61%	21,63%
<b>INVESTIMENTO / DESPESAS TOTAIS</b>	42,80%	23,31%	28,64%	32,95%
<b>SERVIÇO DA DÍVIDA / DESPESAS TOTAIS</b>	10,84%	14,85%	12,14%	9,79%
<b>RECEITAS PRÓPRIAS / INVESTIMENTO</b>	142,41%	195,88%	128,71%	131,96%
<b>FGM+FCM/ INVESTIMENTO</b>	56,48%	149,45%	120,08%	101,77%
<b>FGM+FCM / INVESTIMENTO + TRANSF. CAPITAL</b>	51,37%	108,27%	99,62%	87,30%
<b>PESSOAL / RECEITAS CORRENTES</b>	28,52%	30,86%	31,14%	30,66%
<b>RECEITAS CORRENTES / RECEITAS TOTAIS</b>	45,08%	66,40%	75,44%	71,20%
<b>RECEITAS DE CAPITAL / RECEITAS TOTAIS</b>	54,19%	33,50%	24,38%	28,73%
<b>DESPESAS CORRENTES / DESPESAS TOTAIS</b>	46,83%	57,53%	54,99%	54,65%
<b>DESPESAS DE CAPITAL / DESPESAS TOTAIS</b>	53,17%	42,47%	45,01%	45,35%
<b>RECEITAS TOTAIS / DESPESAS TOTAIS</b>	109,24%	103,84%	91,99%	99,09%
<b>RECEITAS CORRENTES / DESPESAS CORRENTES</b>	105,17%	119,85%	126,19%	129,10%
<b>RECEITAS DE CAPITAL / DESPESAS DE CAPITAL</b>	111,33%	81,90%	49,83%	62,77%

Todos os conceitos aqui apresentados reportam-se a rubricas existentes no orçamento, com excepção das receitas próprias que foram obtidas através da dedução ao total das receitas das transferências e utilização de empréstimos.

Importa relevar os seguintes aspectos:



## CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

- O peso do Fundo de Equilíbrio Financeiro, relativamente às receitas totais, representa actualmente 34%;
- As Receitas Próprias em comparação com as Receitas Totais têm um peso de 44%;
- As transferências recebidas em relação às Receitas Totais representam em 2011 um valor de 56%;
- O peso das despesas com pessoal, relativamente às despesas totais, é de 22%;
- O Investimento, na estrutura das despesas totais, apresenta um valor relativo de 33%;
- O serviço da dívida relativamente às despesas totais representa 10%;
- Verifica-se que a cobertura do Investimento através do recurso a Receita Próprias é de 132%;
- O Fundo Geral Municipal e o Fundo de Coesão Municipal viram o seu peso relativo diminuir em relação à rubrica de Investimento e Investimento + Transferências de Capital, atingindo os 102% e os 87%, respectivamente;
- As despesas com Pessoal relativamente às Receitas Correntes atingiram em 2011 o valor relativo de 31%;
- O peso das Receitas Correntes relativamente às Receitas Totais aumentou para 71% e consequentemente as Receitas de Capital diminuíram para 29%;
- O valor relativo das Despesas Correntes face às Despesas Totais foi de 55% e por inerência as Despesas de Capital de 45%;
- As Receitas Totais em relação às Despesas Totais atingiram a percentagem de 99%;



## CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

- O valor das Receitas Correntes é 29% superior às Despesas Correntes. Este facto, permitiu uma canalização de Receitas Correntes para Despesas de Capital reforçando o investimento da Câmara Municipal da Covilhã;
- As Receitas de Capital atingiram 63% das Despesas de Capital.



## CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

### **Análise da cobertura da Despesa pela Receita**

No momento em que todos os dias somos confrontados com o adiamento de investimentos por falta de capacidade financeira para os realizar, esta análise é de extrema importância pois permite analisar a capacidade do Município da Covilhã em aplicar as Receitas Correntes na realização de Despesas de Capital.

No quadro VII podemos concluir que o Município da Covilhã, no ano de 2011, conseguiu transferir 5.008.994 € de Receitas Correntes para Despesas de Capital.

Quadro VII - Esforço das receitas correntes para capital

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<b>Esforço das receitas correntes para capital</b>	<b>1.053.330</b>	<b>3.606.149</b>	<b>4.690.943</b>	<b>5.008.994</b>



## CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

### **Limite dos encargos com despesas de Pessoal**

O Decreto-Lei n.º 116/84, de 6 de Abril, no seu artigo 10º estabelece limites com despesas de pessoal que não poderão ser ultrapassados.

Aquele diploma estabelece como limite para despesas de pessoal do quadro o valor de 60% das Receitas Correntes do ano anterior e para pessoal em qualquer outra situação de 15% das Receitas Correntes do ano anterior.

As Receitas Correntes em 2010 atingiram o valor de 22.602.825,88 €.

A despesa total com pessoal foi de 6.814.748,69 €, a qual se divide em € 6.382.487,10 referente a pessoal do quadro (incluindo os órgãos autárquicos) e € 432.261,59 referente a pessoal em qualquer outra situação.

Tendo em consideração o valor das receitas correntes de 2010, as despesas com o pessoal atingiu os 30%.

Face ao exposto, pode-se concluir que, em qualquer dos casos, não se ultrapassou qualquer dos limites legalmente estabelecidos.



## CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

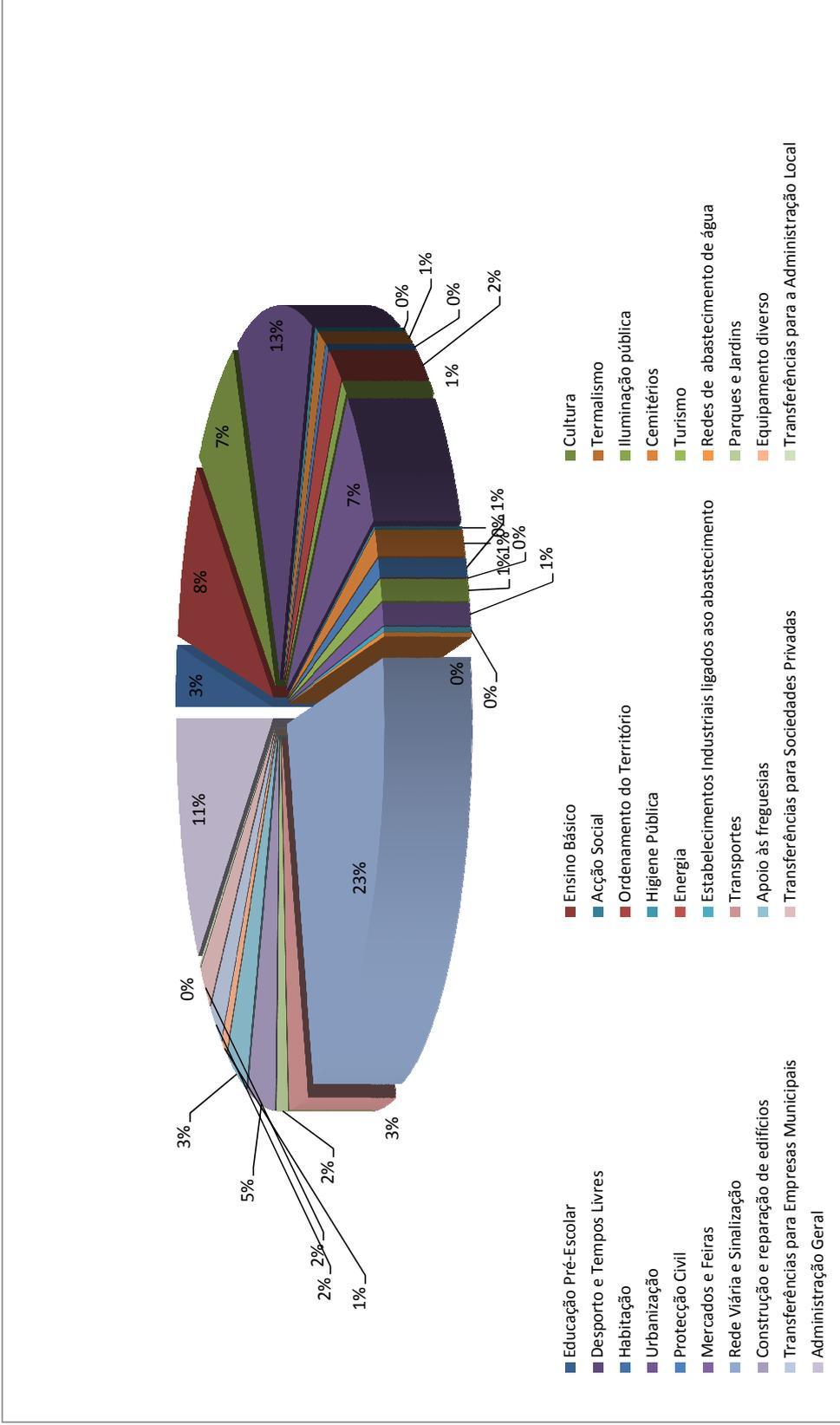
### Evolução dos Sectores de Actividade

Quadro VIII – Classificação Funcional

Código	Classificação Funcional	2008	2009	2010	2011
01	Educação				
0101	Educação Pré-Escolar	113.570,07 €	550.408,56 €	482.798,71 €	457.905,74 €
0102	Ensino Básico	360.794,41 €	1.103.411,29 €	1.154.221,25 €	1.381.083,16 €
02	Cultura Desporto e Tempos Livres				
0201	Cultura	472.953,36 €	789.169,20 €	856.450,79 €	1.271.682,26 €
0202	Desporto e Tempos Livres	4.451.446,12 €	1.429.579,77 €	2.004.974,33 €	2.200.755,83 €
03	Acção Social	50.000,00 €	361.392,25 €	381.657,13 €	75.500,00 €
04	Saúde	1.138.298,17 €	93.082,20 €	838.334,50 €	224.054,44 €
05	Habituação e Urbanismo				
0501	Habituação	156.236,34 €	131.098,82 €	60.678,17 €	86.549,09 €
0502	Ordenamento do Território	161.914,42 €	303.483,12 €	193.826,25 €	411.502,51 €
0503	Iluminação pública	250.732,69 €	359.881,39 €	168.485,17 €	153.783,35 €
0504	Urbanização	6.752.396,96 €	1.899.587,57 €	1.432.192,35 €	1.182.008,52 €
0505	Requalificação Urbana				
06	Saneamento e Salubridade				
0601	Resíduos Sólidos	53.511,28 €			
0602	Higiene Pública	208.772,19 €	143.161,36 €	54.900,52 €	18.524,80 €
0603	Cemitérios	16.588,46 €	167.141,83 €	315.020,42 €	216.337,70 €
07	Protecção Civil	35.000,00 €	109.760,00 €	108.011,15 €	152.107,41 €
08	Des. Económico e Abastecimento Público				
0801	Energia	22.072,57 €	7.505,54 €		
0802	Turismo	211.774,76 €	147.587,45 €	595.805,04 €	171.839,70 €
0803	Mercados e Feiras	46.709,49 €	335.651,72 €	148.065,76 €	174.244,41 €
0804	Est. Industriais ligados ao abastecimento	103.291,58 €	41.720,16 €		39.001,75 €
0805	Redes de Abastecimento de Água	16.226,93 €	11.725,10 €	57.471,20 €	32.430,44 €
09	Comunicações e Transportes				
0901	Rede Viária e Sinalização	4.289.272,67 €	3.804.642,88 €	4.002.602,57 €	4.106.986,84 €
0902	Transportes	32.791,00 €	20.400,00 €	82.666,32 €	544.830,72 €
0903	Estacionamento	29.536,54 €			
10	Defesa do Meio Ambiente				
1001	Parques e Jardins	3.896,78 €	540,00 €	52,16 €	333.276,13 €
11	Modernização e Renovação dos Serviços				
1101	Construção e reparação de edifícios	265.210,37 €	330.147,38 €	597.964,24 €	794.795,13 €
1102	Apoio às freguesias	640.030,14 €	844.050,13 €	843.943,70 €	593.243,03 €
1103	Equipamento diverso	310.229,69 €	185.765,99 €	278.600,72 €	157.129,57 €
12	Apoio à agricultura				
1201	Regadios tradicionais	1.732,50 €		7.599,20 €	
14	Transferências para Sociedades				
1401	Transferências para Empresas Municipais	262.079,74 €	682.445,42 €	585.985,16 €	389.637,88 €
1402	Transferências para Sociedade Privada		30.500,00 €	345.988,46 €	377.684,71 €
15	Transferências para Administração Central e Local				
1502	Transferências para a Administração Local		111.100,00 €	79.188,72 €	30.612,00 €
99	Outro				
9901	Administração Geral		1.566.736,68 €	1.719.999,58 €	1.916.847,59 €
	<b>TOTAL</b>	<b>20.457.069,23 €</b>	<b>15.561.675,81 €</b>	<b>17.397.483,57 €</b>	<b>17.494.354,71 €</b>



## CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ





## CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

Com base no quadro e no gráfico V podemos concluir que as actividades com maior valor financeiro dizem respeito a:

- Rede Viária e Sinalização;
- Desporto e Tempos Livres;
- Administração Geral;
- Ensino Básico e Secundário;
- Cultura;
- Urbanização;



## CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

### Análise das dívidas

Importa agora proceder à análise das dívidas da Câmara Municipal da Covilhã em função do tipo de terceiros e sua realidade temporal.

Quadro IX – Análise da dívida

	2008	2009	2010	2011
<b>Dívidas de Médio e Longo Prazo</b>				
Empréstimos	47.435.001,56 €	44.589.295,62 €	41.611.511,67 €	40.006.481,42 €
Locação Financeira	128.872,51 €	1.746.800,63 €	1.698.522,26 €	1.686.942,98 €
Outras Entidades	13.352.339,31 €	17.577.076,06 €	21.701.020,48 €	21.191.294,23 €
Outros Credores	11.506.678,86 €	11.948.039,58 €	11.432.878,66 €	12.383.699,82 €
<i>Subtotal</i>	72.422.892,24 €	75.861.211,89 €	76.443.933,07 €	75.268.418,45 €
<b>Dívidas de Curto Prazo</b>				
Fornecedores c/c	1.539.445,84 €	1.792.240,24 €	2.259.545,93 €	2.302.964,93 €
Fornecedores - Facturas Rec Conferência	721.889,37 €	1.260.286,90 €	347.336,41 €	136.654,01 €
Fornecedores de imobilizado c/c	9.820.449,79 €	11.576.379,62 €	6.097.390,76 €	3.108.272,89 €
Estado e Outros Entes Públicos	1.544,93 €			
Outros Credores	2.187.332,72 €	3.497.062,51 €	2.530.032,23 €	2.688.720,07 €
Credores por operações não orçamentais	1.230.928,25 €	1.070.731,69 €	1.193.793,35 €	880.146,34 €
<i>Subtotal</i>	15.501.590,90 €	19.196.700,96 €	12.428.098,68 €	9.116.758,24 €
<b>Total</b>	<b>87.924.483,14 €</b>	<b>95.057.912,85 €</b>	<b>88.872.031,75 €</b>	<b>84.385.176,69 €</b>

Pela análise do quadro podemos verificar que a dívida a curto prazo representa 11% da dívida total e a dívida a médio longo prazo representa 89%. Por conseguinte, podemos afirmar que a dívida do Município da Covilhã se encontra estruturada temporalmente.

Realizando uma análise mais pormenorizada da dívida de curto prazo e a sua cobertura podemos concluir o seguinte:

- A dívida de “*Fornecedores de Imobilizado c/c*”, como reflexo do esforço efectuado pelo Município da Covilhã, reduziu para metade, atingindo o montante de € 3.108.272,89. A redução efectuada só não é superior pelo



## CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

facto de existirem diversos protocolos e acordos de colaboração celebrados com diversas entidades, para a cobertura dos investimentos, cujo valor de € 2.896.397,39 aguardamos a sua liquidação;

- O valor da rubrica “*Credores de operações não orçamentais*” encontra-se registado em depósitos à ordem em conta individualizada.

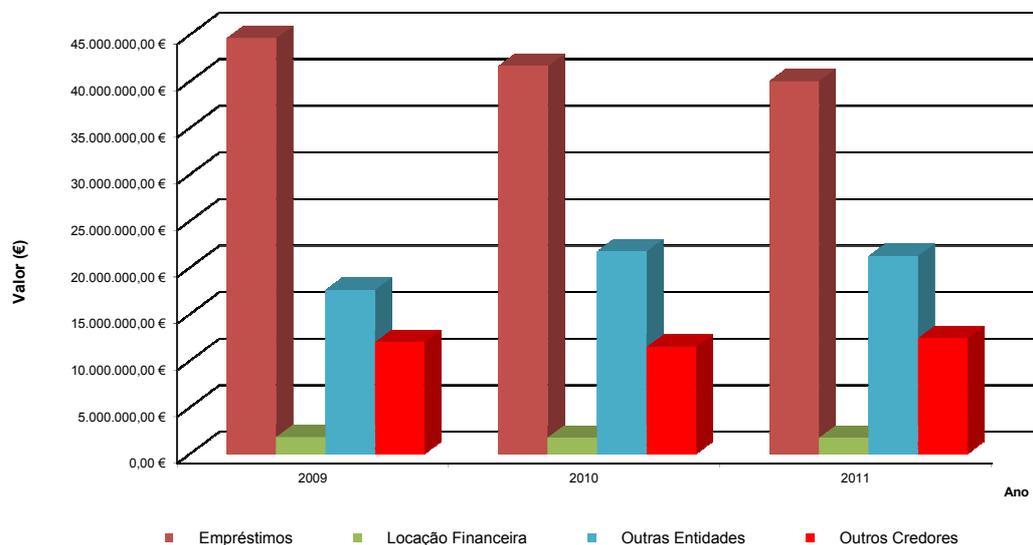
Face ao exposto, tendo em consideração o já descrito, podemos afirmar que o passivo exigível a curto prazo é de 9.116.758,24 € o qual se encontra coberto pelo activo de curto prazo no montante global de € 15.982.219,03.

<b>Dívidas de Curto Prazo</b>		<b>Disponibilidades e Dívidas de Terceiros a CP</b>	
Fornecedores c/c	2.302.964,93 €	Contribuintes	2.682.608,78 €
Fornecedores - Facturas Rec.e Conferência	136.654,01 €	Utentes	241.119,94 €
Fornecedores de imobilizado c/c	3.108.272,89 €	Clientes e Contrib. de Cob. duvidosa	82.212,65 €
Administração Autárquica	1.825.015,55 €	Estado	26.738,35 €
Outros Credores	863.704,52 €	Outros devedores	8.058.184,47 €
Credores por operações não orçamentais	880.146,34 €	Depósitos bancários	4.888.836,64 €
		Caixa	2.518,20 €
<b>Total</b>	<b>9.116.758,24 €</b>	<b>Total</b>	<b>15.982.219,03 €</b>

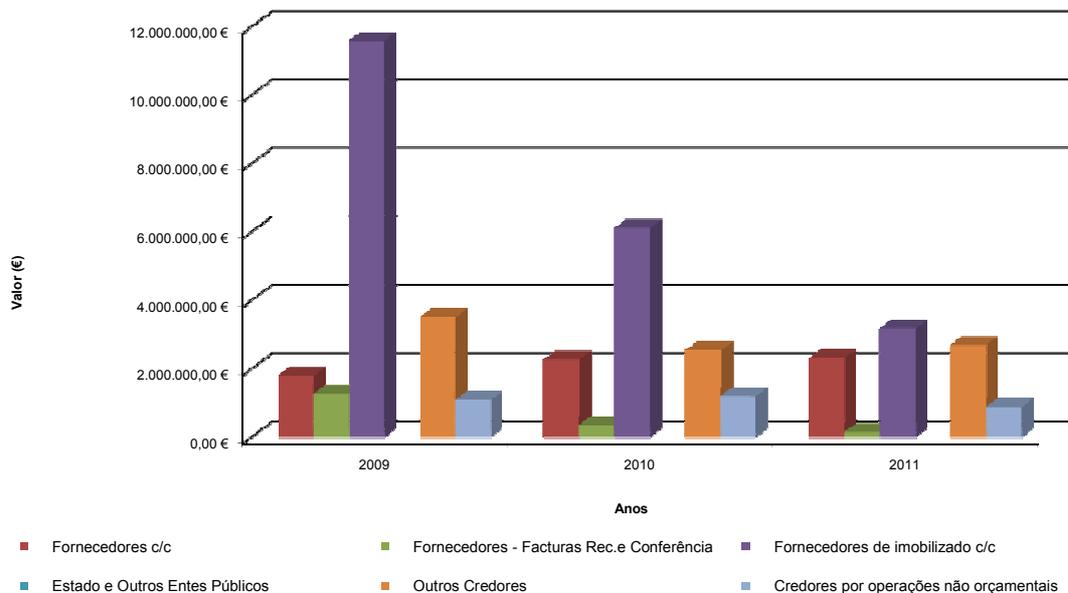


# CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

### Dívidas de Médio e Longo Prazo



### Dívidas de Curto Prazo





## CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

### Análise da Capacidade de Endividamento

Tendo por base a Lei n.º 2/2007, de 15 de Janeiro – Lei das Finanças Locais, o endividamento líquido do Município da Covilhã no final de 2011 apresenta os seguintes valores:

#### CÁLCULO DO ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO / 2011 DO MUNICÍPIO DA COVILHÃ

Un: euros

CONTAS	Activos	Passivos
<b>1 DISPONIBILIDADES</b>	<b>4.891.354,84 €</b>	
11 Caixa	2.518,20 €	
12 Depósitos em instituições financeiras	4.888.836,64 €	
15 Títulos negociáveis		
151 Acções		
152 Obrigações e títulos de participação		
153 Títulos de dívida pública		
159 Outros títulos		
18 Outras aplicações de tesouraria		
<b>2 TERCEIROS</b>	<b>18.127.103,56 €</b>	<b>122.957.009,26 €</b>
21 Clientes, contribuintes e utentes	<b>3.005.941,37 €</b>	<b>76.502,49 €</b>
211 Clientes, c/c		
212 Contribuintes, c/c	2.682.608,78 €	
213 Utentes, c/c	241.119,94 €	
217 Clientes e utentes c/ cauções		76.502,49 €
218 Clientes, contribuintes e utentes de cobrança duvidosa	82.212,65 €	
219 Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes		
22 Fornecedores	- €	<b>2.452.638,29 €</b>
221 Fornecedores, c/c		2.318.590,21 €
228 Fornecedores - Facturas em recepção e conferência		134.048,08 €
229 Adiantamentos a fornecedores		
23 Empréstimos obtidos	- €	<b>40.006.481,42 €</b>
231 Em moeda nacional		
2311 De curto prazo		
23111 Empréstimos bancários		
2312 De médio e longo prazo		40.006.481,42 €
23121 Empréstimos bancários		36.673.990,99 €
23123 Outros empréstimos obtidos		3.332.490,43 €
24 Estado e outros entes públicos	24.814,42 €	
25 Devedores e credores pela execução do orçamento	- €	- €
251 Devedores pela execução do orçamento		
252 Credores pela execução do orçamento		
26 Outros devedores e credores	<b>2.058.483,46 €</b>	<b>20.841.396,81 €</b>
261 Fornecedores de imobilizado		5.532.788,59 €
2611 Fornecedores de imobilizado, c/c		5.530.182,66 €



## CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

2618 Facturas em recepção e conferência		2.605,93 €
2619 Adiantamentos a fornecedores de imobilizado	2.058.483,46 €	
262 Pessoal		50,48 €
263 Sindicatos		
264 Administração autárquica		1.694.385,55 €
2641 Associações de municípios		
2642 Municípios		
2643 Serviços municipalizados		
2644 Federações de municípios		
2645 Associações de freguesias		
2646 Freguesias		337.145,55 €
2647 Empresas municipais e intermunicipais		1.357.240,00 €
267 Consultores, assessores e intermediários		
268 Devedores e credores diversos		13.614.172,19 €
269 Adiantamentos por conta de vendas		
<b>27 Acréscimos e diferimentos</b>	<b>13.037.864,31 €</b>	<b>59.579.990,25 €</b>
271 Acréscimos de proveitos	6.721.232,64 €	
2711 Juros a receber	82.067,63 €	
2719 Outros acréscimos de proveitos	6.639.165,01 €	
272 Custos diferidos	6.316.631,67 €	
2725 Protocolo Juntas de Freguesias	8.575,24 €	
2728 Diferenças de câmbio desfavoráveis		
2729 Outros custos diferidos	6.308.056,43 €	
273 Acréscimos de custos		3.066.147,70 €
2731 Seguros a liquidar		
2732 Remunerações a liquidar		493.152,92 €
2733 Juros a liquidar		174.899,99 €
2739 Outros acréscimos de custos		2.398.094,79 €
274 Proveitos diferidos		
2745 Subsídios para investimentos		27.981.120,41 €
2748 Diferenças de câmbio favoráveis		
2749 Outros proveitos diferidos		28.532.722,14 €
<b>4 IMOBILIZAÇÕES</b>	<b>71.303.417,09 €</b>	
<b>41 Investimentos financeiros</b>	<b>71.303.417,09 €</b>	
411 Partes de capital	71.303.417,09 €	
412 Obrigações e títulos de participação		
415 Outras aplicações financeiras		
4151 Depósitos em instituições financeiras*		
<b>TOTAL</b>	<b>94.321.875,49 €</b>	<b>122.957.009,26 €</b>
<b>TOTAL sem 2745 e 2749</b>	94.321.875,49 €	66.443.166,71 €
<b>Excepção - Calamidades</b>		144.562,26 €
<b>Excepção - Habitação Social</b>		9.762.187,28 €
<b>Excepção - Construção da 2.ª fase da ZIT</b>		615.149,34 €
<b>Excepção - EDP</b>		10.211.699,82 €
<b>Endividamento Líquido Municipal</b>		-48.612.307,48 €



## CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

Assim, pela análise do quadro acima apresentado concluiu-se que o Município da Covilhã não apresenta endividamento líquido.



## CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

### **Apresentação das Contas Patrimoniais**

O valor constante nos investimentos financeiros diz respeito às acções detidas e subscritas pelo Município da Covilhã em entidades externas.

Nas imobilizações em curso encontram-se registados os valores referentes às empreitadas que se encontram em execução.

As amortizações calculadas têm por base a Portaria n.º 671/2000, de 17 de Abril.

Os valores que se encontram registados em clientes são equivalentes aos débitos ao tesoureiro, no seguimento do entendimento que existia para a contabilidade orçamental bem como outras receitas por cobrar.

Os proveitos diferidos dizem sobretudo respeito às participações recebidas que serão considerados como proveitos durante a vida útil dos bens na proporção da sua amortização.

Os acréscimos de custos reflectem sobretudo os juros de empréstimos bancários que, apesar de serem pagos durante o ano de 2012, dizem respeito ao período de 2011.



## CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

### **Resultado Líquido do Exercício**

A Câmara Municipal da Covilhã, no decorrer da sua actividade, no ano de 2011 registou um resultado líquido de exercício negativo de 4.781.342,60 €.

Tendo em consideração o apresentado, propõe-se que este valor seja transferido para Resultados Transitados.