



CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

Introdução

O Relatório de Gestão de 2012 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.

Compete ao Órgão Autárquico apreciar no prazo legal as respectivas contas.

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 2012, 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.

Como pode ser verificado, a taxa de execução do Orçamento em 2012 regista um acréscimo relativamente ao ano anterior de 8,72%.

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



CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

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.

Destaque para a rubrica “*Outros Devedores*” que em 2012 tem um peso significativo e acrescido, de € 4.649.067,51, o que significa que o Município é credor, fundamentalmente da Administração Central relativa ao QREN, e que obriga a um esforço suplementar e com reflexos nas restantes contas.

A rubrica “*Fornecedores de Imobilizado*” beneficiou de uma redução de cerca de 36% 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 2012 atinge o valor de € 321.321.262,15.

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 € 4.293.721,19, 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 2012	Executado 2012	Grau de Execução
Impostos directos	7.223.411,00 €	7.285.274,03 €	100,86%
Impostos Indirectos	916.640,00 €	3.132.837,92 €	341,77%
Taxas Multas e outras Penalidades	499.460,00 €	1.176.553,23 €	235,57%
Rendimentos de Propriedade	3.927.056,00 €	2.434.661,40 €	62,00%
Transferências Correntes	9.422.435,00 €	9.156.711,83 €	97,18%
Venda de Bens e Prestações de Serviços Correntes	4.188.790,00 €	1.022.854,88 €	24,42%
Outras receitas Correntes	270.745,00 €	304.579,94 €	112,50%
Total de Receitas Correntes	26.448.537,00 €	24.513.473,23 €	92,68%
Venda de Bens de Investimento	34.533.497,50 €	58.595,96 €	0,17%
Transferências de Capital	12.852.890,00 €	7.325.844,97 €	57,00%
Activos Financeiros	215.000,00 €	0,00 €	0,00%
Passivos Financeiros	281.103,00 €	26.095,45 €	9,28%
Outras Receitas de Capital	20.000,00 €	240.558,27 €	1202,79%
Total de Receitas de Capital	47.902.490,50 €	7.651.094,65 €	15,97%
Reposições não abatidas	5.000,00 €	46.190,09 €	923,80%
Saldo da Gerência Anterior	4.011.208,50 €	4.011.208,50 €	100,00%
Total de Receitas	78.367.236,00 €	36.221.966,47 €	46,22%
Pessoal	6.451.236,00 €	5.829.343,11 €	90,36%
Aq. de Bens e Serviços Correntes	11.480.500,00 €	6.551.769,01 €	57,07%
Encargos Financeiros	1.516.000,00 €	1.169.000,30 €	77,11%
Transferências Correntes	1.738.500,00 €	933.850,71 €	53,72%
Subsídios	3.404.000,00 €	1.254.189,84 €	36,84%
Outras despesas correntes	1.128.000,00 €	917.025,99 €	81,30%
Total de despesas correntes	25.718.236,00 €	16.655.178,96 €	64,76%
Investimentos	44.387.000,00 €	10.287.884,01 €	23,18%
Transferências de capital	2.895.000,00 €	1.332.688,95 €	46,03%
Passivos Financeiros	4.616.000,00 €	3.672.767,55 €	79,57%
Outras Despesas de Capital	751.000,00 €	500.932,80 €	66,70%
Total de Despesas de Capital	52.649.000,00 €	15.794.273,31 €	30,00%
Total de Despesas	78.367.236,00 €	32.449.452,27 €	41,41%



CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

No ano de 2012, grau de execução de orçamental ascendeu aos 46,22% como constatado no quadro I. A despesa regista uma taxa de execução de 41,41%, no valor de € 32.449.452,27. O valor das receitas é superior às despesas em € 3.772.514,20.

Procedendo à análise do valor das receitas, verifica-se que as receitas correntes atingiram os 92,68%, no valor de € 24.513.473,23, e as receitas de capital 15,97%, no valor de € 7.651.094,65.

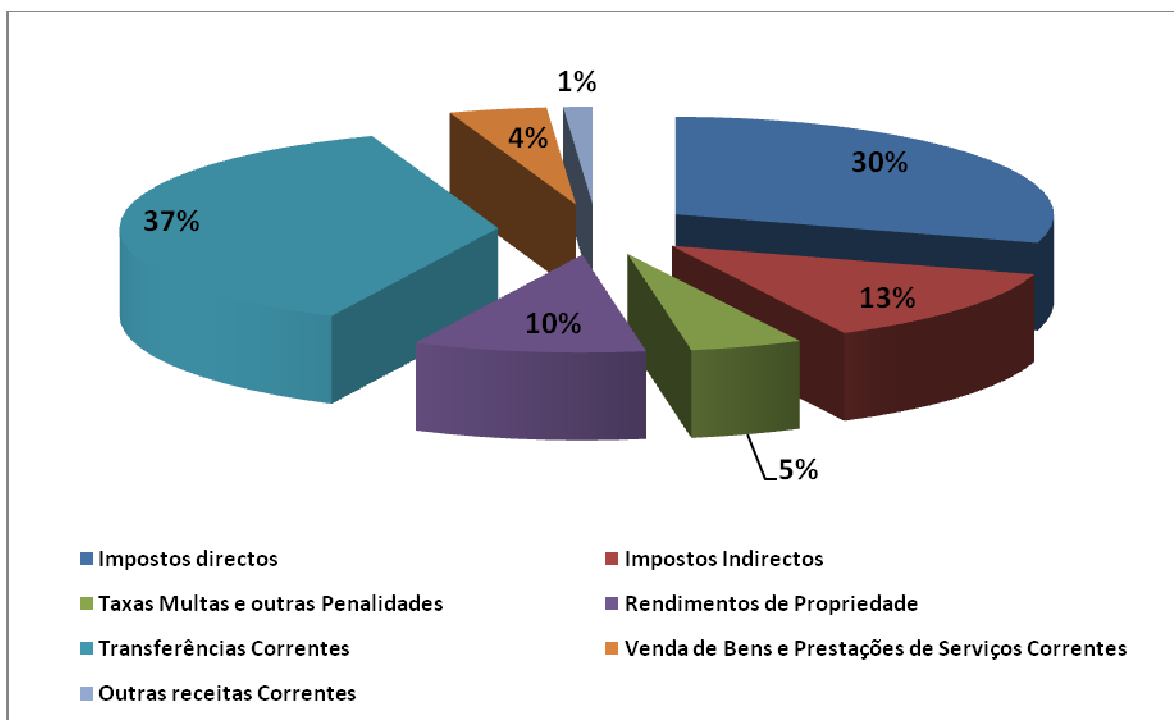
A manutenção de uma situação recessiva da economia nacional impediu que o processo de alienação de imóveis se concretizasse. Por este facto aliado atrasos no pagamento de Contratos-Programa e comparticipações comunitárias proporcionou uma menor execução das rúbrica das receitas de capital.

No que respeita à estrutura da despesa encontra-se dividida em despesas correntes com um valor de 64,76%, no montante de € 16.655.178,96, e as despesas de capital atingiram os 30,00%, no valor de € 15.794.273,31.

A execução das Grandes Opções do Plano em 2012 cifrou-se em € 17.245.905,38.



Gráfico I - Estrutura das Receitas Correntes



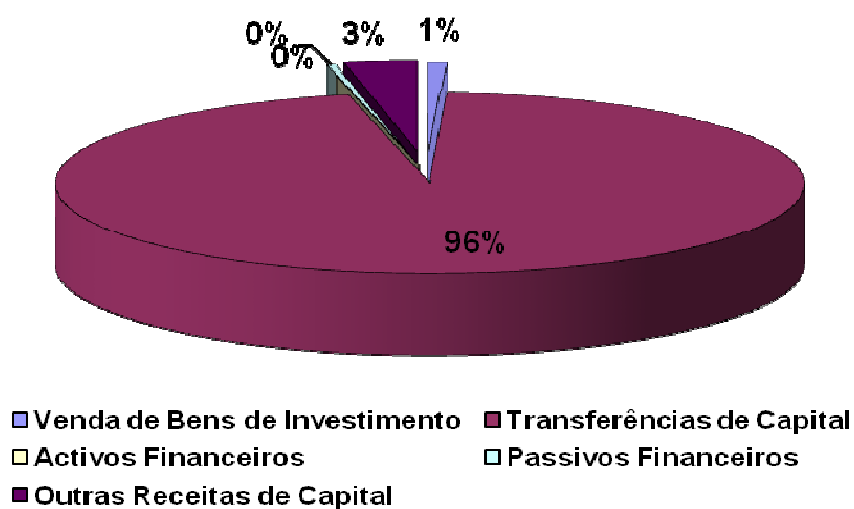
Através do Gráfico I procede-se à análise da distribuição por rúbrica das despesas correntes. As receitas correntes com maior importância na estrutura global são as transferências correntes (FGM – Fundo Geral Municipal, FCM – Fundo de Coesão Municipal, FSM – Fundo Social Municipal) com 37% e os impostos directos (IMI, IMT, IUC e Derrama) com 30%.

Os outros capítulos das receitas correntes apresentam valores aproximados e de menor relevo que oscilam entre os 1% e os 13%.



CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

Gráfico II - Estrutura das Receitas de Capital

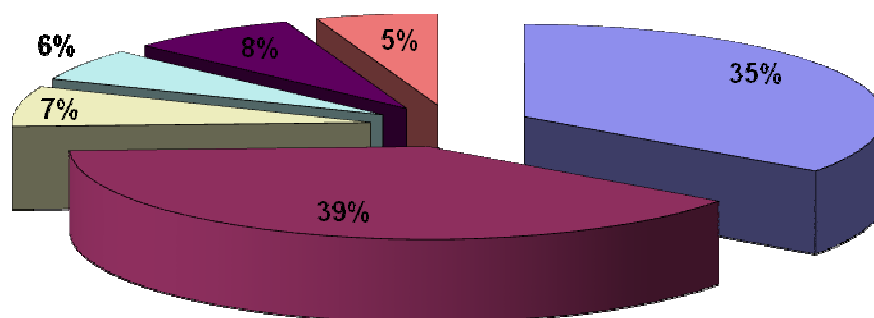


No ano de 2012, as Transferências de Capital é o item com maior relevo apresentando o valor de 96% do total das receitas de capital.

Os restantes itens não apresentam valores significativos.



Gráfico III - Estrutura das Despesas Correntes



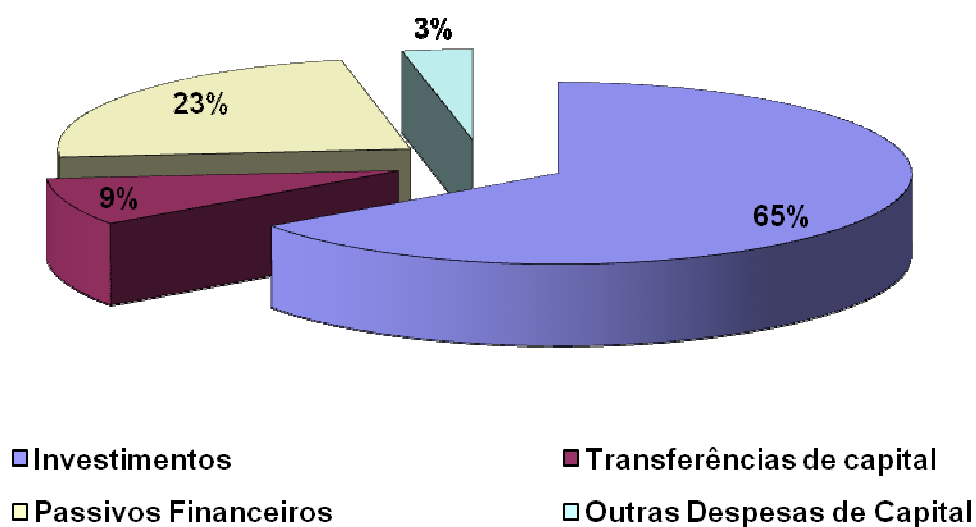
- | | |
|-------------------------------|---|
| ■ Pessoal | ■ Aq. de Bens e Serviços Correntes |
| ■ Encargos Financeiros | ■ Transferências Correntes |
| ■ Subsídios | ■ Outras despesas correntes |

Numa análise 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 35% e 39%, respectivamente.

Os Subsídios com 8%, os Encargos Financeiros com 7%, as Transferências Correntes com 6%, e outras despesas correntes com 5% são os restantes itens mas com menor expressão. De salientar o baixo peso e a redução do valor pago pelos encargos financeiros no ano de 2012.



Gráfico IV - Estrutura das Despesas de Capital



As despesas com Investimento são as que apresentam maior expressão, no âmbito das despesas de capital, atingindo o valor de 65% em resultado da aquisição e construção de património municipal.

A rubrica Passivos Financeiros, amortização dos empréstimos contraídos, apresenta um peso de 23%. As Transferências de Capital (Juntas de Freguesia e Associações), verbas que se destinam a investimento por parte das entidades que as auferem, atingem os 9%.



CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

Evolução das Receitas e das Despesas

Quadro II - Receitas Correntes

Descrição	2009	2010	2011	2012
01 Impostos Directos	6.863.246,81 €	7.037.264,65 €	7.216.001,14 €	7.285.274,03 €
02 Impostos Indirectos	343.281,83 €	478.577,69 €	1.359.260,33 €	3.132.837,92 €
04 Taxas, Multas e Outras Penalidades	597.415,61 €	532.456,03 €	368.693,09 €	1.176.553,23 €
05 Rendimentos de Propriedade	2.495.052,70 €	2.118.728,69 €	1.913.556,13 €	2.434.661,40 €
06 Transferências Correntes	10.637.627,69 €	11.209.842,88 €	9.955.093,10 €	9.156.711,83 €
07 Vendas de Bens e Prest. Serv. Correntes	704.916,77 €	861.935,04 €	1.306.537,76 €	1.022.854,88 €
08 Outras Receitas Correntes	129.751,11 €	364.020,90 €	105.056,77 €	304.579,94 €
Total das Receitas Correntes	21.771.292,52 €	22.602.825,88 €	22.224.198,32 €	24.513.473,23 €

Na comparação do ano de 2012 com o ano anterior verificou-se um acréscimo da cobrança de Impostos Directos, Impostos Indirectos, Taxas, Multas e Outras Penalidades, Rendimento de Propriedade e Outras Receitas Correntes.

No que concerne às Transferências Correntes e Venda de Bens e Prestação de Serviços Correntes apresentaram um decréscimo relativamente ao ano anterior.



CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

Quadro III - Receitas de Capital

Descrição	2009	2010	2011	2012
09 Venda de Bens de Investimentos	225.087,55 €	21.097,00 €	340.989,37 €	58.595,96 €
10 Transferências de Capital	7.731.945,44 €	6.744.928,31 €	7.521.795,62 €	7.325.844,97 €
11 Activos Financeiros	3.000.000,00 €	500.000,00 €	825.000,00 €	0,00 €
12 Passivos Financeiros			39.407,22 €	26.095,45 €
13 Outras Receitas de Capital	25.889,10 €	38.159,95 €	239.540,07 €	240.558,27 €
Total das Receitas de Capital	10.982.922,09 €	7.304.185,26 €	8.966.732,28 €	7.651.094,65 €

Da análise às receitas de capital verifica-se uma redução generalizadas das diversas rubricas com a excepção da rubrica Outras Receitas de Capital.

Quadro IV - Despesas Correntes

Descrição	2009	2010	2011	2012
01 Despesas com Pessoal	6.718.504,68 €	7.039.540,13 €	6.814.748,69 €	5.829.343,11 €
02 Aq. bens e Serviços Correntes	6.794.142,21 €	6.997.803,97 €	6.347.366,55 €	6.551.769,01 €
03 Encargos Correntes da Dívida	1.844.107,23 €	969.113,40 €	1.440.475,83 €	1.169.000,30 €
04 Transferências Correntes	1.757.489,33 €	1.475.770,54 €	1.625.628,37 €	933.850,71 €
05 Subsídios	530.000,00 €	845.988,46 €	507.684,71 €	1.254.189,84 €
06 Outras Despesas Correntes	520.899,87 €	583.666,23 €	479.300,40 €	917.025,99 €
Despesas Correntes	18.165.143,32 €	17.911.882,73 €	17.215.204,55 €	16.655.178,96 €

As rubricas das Despesas Correntes que sofreram um incremento são as seguintes: Aquisição de Bens e Serviços Correntes, Subsídios e Outras Despesas Correntes.

Por sua vez, as Despesas com Pessoal e Encargos correntes da dívida e as Transferências correntes sofreram uma redução.



CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

Quadro V - Despesas de Capital

Descrição	2009	2010	2011	2012
07 Aquisição de Bens de Capital	7.360.380,65 €	9.327.313,99 €	10.379.363,71 €	10.287.884,01 €
08 Transferências de Capital	2.799.553,04 €	1.915.605,75 €	1.720.556,05 €	1.332.688,95 €
09 Activos Financeiros				
10 Passivos Financeiros	2.845.705,94 €	2.984.470,82 €	1.644.437,47 €	3.672.767,55 €
11 Outras Despesas de Capital	404.841,66 €	431.140,92 €	540.074,73 €	500.932,80 €
Despesas de Capital	13.410.481,29 €	14.658.531,48 €	14.284.431,96 €	15.794.273,31 €

No ano de 2012, as despesas com a Aquisição de Bens de Capital e as Outras despesas de capital mantiveram-se estáveis.

Por sua vez, as Transferências de Capital diminuíram e, em sentido inverso, os Passivos financeiros verificaram um acréscimo relativamente ao exercício anterior.



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

INDICADORES FINANCEIROS	2009	2010	2011	2012
FGM+FCM+FBM / RECEITAS TOTAIS	33,55%	37,38%	36,28%	33,00%
RECEITAS PRÓPRIAS / RECEITAS TOTAIS	43,97%	40,07%	43,88%	48,75%
PASSIVOS FINANC. (REC.) / RECEITAS TOTAIS	0,00%	0,00%	0,13%	0,08%
TRANSFERÊNCIAS (REC) / RECEITAS TOTAIS	56,03%	59,93%	55,99%	51,17%
PESSOAL / DESPESAS TOTAIS	21,28%	21,61%	21,63%	17,96%
INVESTIMENTO / DESPESAS TOTAIS	23,31%	28,64%	32,95%	31,70%
SERVIÇO DA DÍVIDA / DESPESAS TOTAIS	14,85%	12,14%	9,79%	14,92%
RECEITAS PRÓPRIAS / INVESTIMENTO	195,88%	128,71%	131,96%	152,63%
FGM+FCM+FBM / INVESTIMENTO	149,45%	120,08%	109,10%	103,33%
FGM+FCM+FBM / INVESTIMENTO + TRANSF. CAPITAL	108,27%	99,62%	93,58%	91,48%
PESSOAL / RECEITAS CORRENTES	30,86%	31,14%	30,66%	23,78%
RECEITAS CORRENTES / RECEITAS TOTAIS	66,40%	75,44%	71,20%	76,10%
RECEITAS DE CAPITAL / RECEITAS TOTAIS	33,50%	24,38%	28,73%	23,75%
DESPESAS CORRENTES / DESPESAS TOTAIS	57,53%	54,99%	54,65%	51,33%
DESPESAS DE CAPITAL / DESPESAS TOTAIS	42,47%	45,01%	45,35%	48,67%
RECEITAS TOTAIS / DESPESAS TOTAIS	103,84%	91,99%	99,09%	99,26%
RECEITAS CORRENTES / DESPESAS CORRENTES	119,85%	126,19%	129,10%	147,18%
RECEITAS DE CAPITAL / DESPESAS DE CAPITAL	81,90%	49,83%	62,77%	48,44%

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 33%;
- As Receitas Próprias em comparação com as Receitas Totais têm um peso de 49%;
- As transferências recebidas em relação às Receitas Totais representam em 2012 um valor de 51%;
- O peso das despesas com pessoal, relativamente às despesas totais, é de 18%;
- O Investimento, na estrutura das despesas totais, apresenta um valor relativo de 32%;
- O serviço da dívida relativamente às despesas totais representa 15%;
- Verifica-se que a cobertura do Investimento através do recurso a Receita Próprias é de 153%;
- 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 103% e os 91%, respectivamente;
- As despesas com Pessoal relativamente às Receitas Correntes atingiram em 2012 o valor relativo de 24%;
- O peso das Receitas Correntes relativamente às Receitas Totais aumentou para 76% e conseqüentemente as Receitas de Capital diminuíram para 24%;
- O valor relativo das Despesas Correntes face às Despesas Totais foi de 51% e por inerência as Despesas de Capital de 49%;
- As Receitas Totais em relação às Despesas Totais atingiram a percentagem de 99%;



CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

- O valor das Receitas Correntes é 47% 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 48% das Despesas de Capital.



CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

Análise da cobertura da Despesa pela Receita

Tendo em consideração a situação actual do País 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 2012, conseguiu transferir 7.858.294 € de Receitas Correntes para Despesas de Capital.

Quadro VII - Esforço das receitas correntes para capital

DESCRIÇÃO	2009	2010	2011	2012
Esforço das receitas correntes para capital	3.606.149	4.690.943	5.008.994	7.858.294



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 2011 atingiram o valor de 22.224.198,32 €.

A despesa total com pessoal foi de 5.829.343,11 €, a qual se divide em € 5.524.223,45 referente a pessoal do quadro (incluindo os órgãos autárquicos) e € 305.119,66 referente a pessoal em qualquer outra situação.

Tendo em consideração o valor das receitas correntes de 2012, as despesas com o pessoal atingiu os 26% e as despesas com pessoal em qualquer outra situação atingiu os 1%.

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



CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

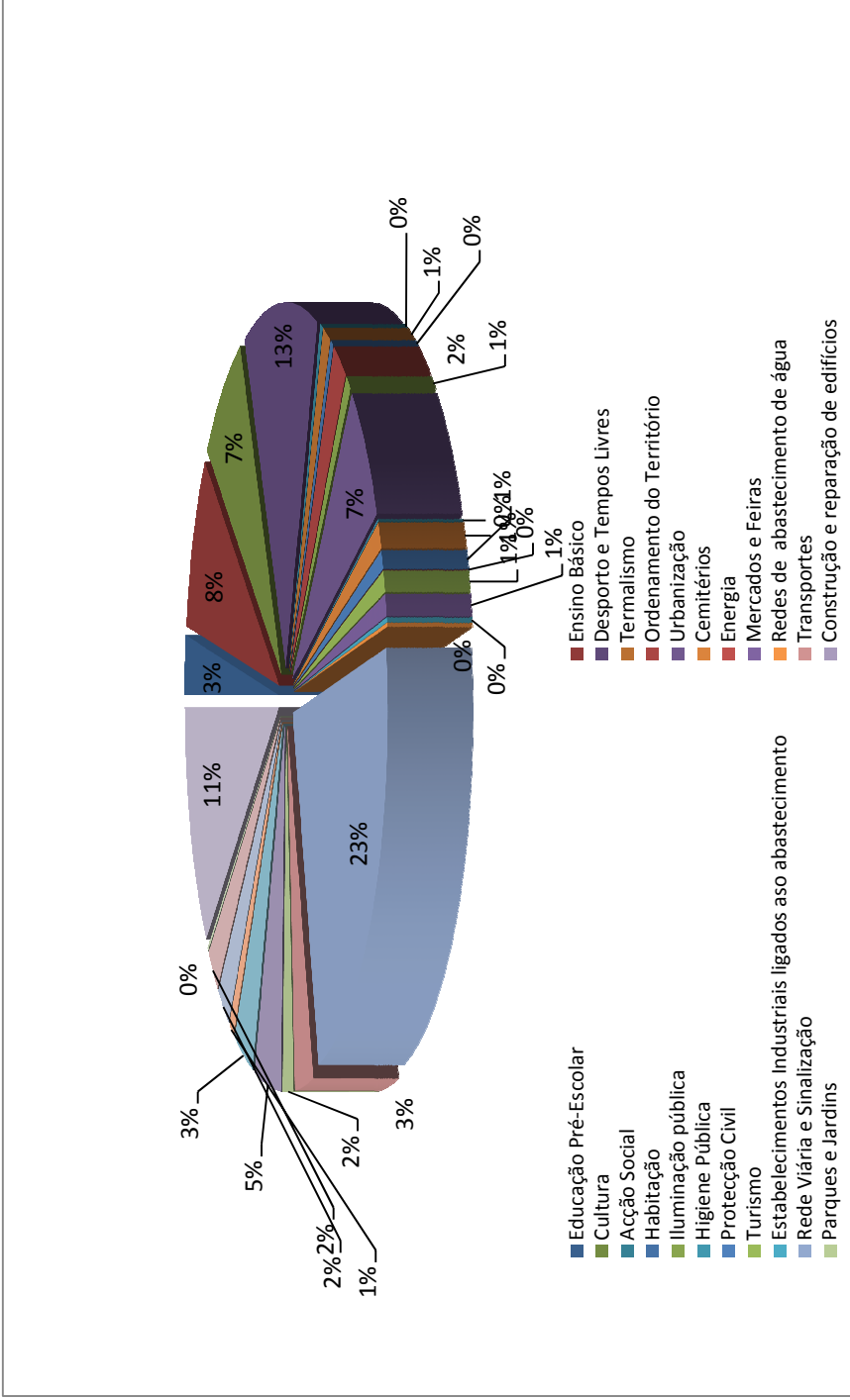
Evolução dos Sectores de Actividade

Quadro VIII – Classificação Funcional

Código	Classificação Funcional	2009	2010	2011	2012
01	Educação				
0101	Educação Pré-Escolar	550.408,56 €	482.798,71 €	457.905,74 €	523.833,70 €
0102	Ensino Básico	1.103.411,29 €	1.154.221,25 €	1.381.083,16 €	1.105.687,61 €
02	Cultura Desporto e Tempos Livres				
0201	Cultura	789.169,20 €	856.450,79 €	1.271.682,26 €	869.659,69 €
0202	Desporto e Tempos Livres	1.429.579,77 €	2.004.974,33 €	2.200.755,83 €	806.005,14 €
03	Acção Social	361.392,25 €	381.657,13 €	75.500,00 €	384.406,70 €
04	Saúde	93.082,20 €	838.334,50 €	224.054,44 €	2.595,04 €
05	Habitação e Urbanismo				
0501	Habitação	131.098,82 €	60.678,17 €	86.549,09 €	200.473,67 €
0502	Ordenamento do Território	303.483,12 €	193.826,25 €	411.502,51 €	476.729,50 €
0503	Iluminação pública	359.881,39 €	168.485,17 €	153.783,35 €	109.767,84 €
0504	Urbanização	1.899.587,57 €	1.432.192,35 €	1.182.008,52 €	1.579.330,13 €
0505	Requalificação Urbana				256467,31
06	Saneamento e Salubridade				
0602	Higiene Pública	143.161,36 €	54.900,52 €	18.524,80 €	21.204,00 €
0603	Cemitérios	167.141,83 €	315.020,42 €	216.337,70 €	336.620,51 €
07	Protecção Civil	109.760,00 €	108.011,15 €	152.107,41 €	90.404,04 €
08	Desenvolvimento Económico e Abastecimento Público				
0801	Energia	7.505,54 €			
0802	Turismo	147.587,45 €	595.805,04 €	171.839,70 €	127.850,27 €
0803	Mercados e Feiras	335.651,72 €	148.065,76 €	174.244,41 €	173.293,40 €
0804	Estabelecimentos Industriais ligados aos abastecimento	41.720,16 €		39.001,75 €	118.230,79 €
0805	Redes de Abastecimento de Água	11.725,10 €	57.471,20 €	32.430,44 €	52.357,49 €
09	Comunicações e Transportes				
0901	Rede Viária e Sinalização	3.804.642,88 €	4.002.602,57 €	4.106.986,84 €	2.309.983,45 €
0902	Transportes	20.400,00 €	82.666,32 €	544.830,72 €	1.182.664,35 €
0903	Estacionamento				63.750,28 €
10	Defesa do Meio Ambiente				
1001	Parques e Jardins	540,00 €	52,16 €	333.276,13 €	344.337,63 €
11	Modernização e Renovação dos Serviços				
1101	Construção e reparação de edifícios	330.147,38 €	597.964,24 €	794.795,13 €	1.934.069,90 €
1102	Apoio às freguesias	844.050,13 €	843.943,70 €	593.243,03 €	624.109,62 €
1103	Equipamento diverso	185.765,99 €	278.600,72 €	157.129,57 €	161.537,82 €
12	Apoio à agricultura				
1201	Regadios tradicionais		7.599,20 €		
14	Transferências para Sociedades				
1401	Transferências para Empresas Municipais	682.445,42 €	585.985,16 €	389.637,88 €	1.110.166,06 €
1402	Transferências para sociedade Privada	30.500,00 €	345.988,46 €	377.684,71 €	186.569,84 €
15	Transferências para a Administração Central e Local				
1502	Transferências para a Administração Local	111.100,00 €	79.188,72 €	30.612,00 €	16.912,00 €
99	Outro				
9901	Administração Geral	1.566.736,68 €	1.719.999,58 €	1.916.847,59 €	2.076.887,60 €
	TOTAL	15.561.675,81 €	17.397.483,57 €	17.494.354,71 €	17.245.905,38 €



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;
- Administração Geral;
- Construção e reparação de edifícios;
- Urbanização;
- Transferências para empresas municipais;
- Ensino Básico.



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

	2009	2010	2011	2012
Dívidas de Médio e Longo Prazo				
Empréstimos	44.589.295,62 €	41.611.511,67 €	40.006.481,42 €	36.359.809,32 €
Locação Financeira	1.746.800,63 €	1.698.522,26 €	1.686.942,98 €	1.686.942,98 €
Outras Entidades	17.577.076,06 €	21.701.020,48 €	21.191.294,23 €	16.724.028,30 €
Outros Credores	11.948.039,58 €	11.432.878,66 €	12.383.699,82 €	12.714.579,04 €
<i>Subtotal</i>	75.861.211,89 €	76.443.933,07 €	75.268.418,45 €	67.485.359,64 €
Dívidas de Curto Prazo				
Fornecedores c/c	1.792.240,24 €	2.259.545,93 €	2.302.964,93 €	2.024.055,01 €
For. - Facturas Rec.e Conferência	1.260.286,90 €	347.336,41 €	136.654,01 €	164.548,11 €
Fornecedores de imobilizado c/c	11.576.379,62 €	6.097.390,76 €	3.108.272,89 €	1.982.488,51 €
Estado e Outros Entes Públicos				3.531,25 €
Outros Credores	3.497.062,51 €	2.530.032,23 €	2.688.720,07 €	1.673.317,60 €
Credores por operações não orçamentais	1.070.731,69 €	1.193.793,35 €	880.146,34 €	790.407,79 €
<i>Subtotal</i>	19.196.700,96 €	12.428.098,68 €	9.116.758,24 €	6.638.348,27 €
Total	95.057.912,85 €	88.872.031,75 €	84.385.176,69 €	74.123.707,91 €

Pela análise do quadro podemos verificar que a dívida a curto prazo representa 9% da dívida total e a dívida a médio longo prazo representa 91%. 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, manteve a tendência de redução, atingindo o montante de € 1.982.488,51.



CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

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

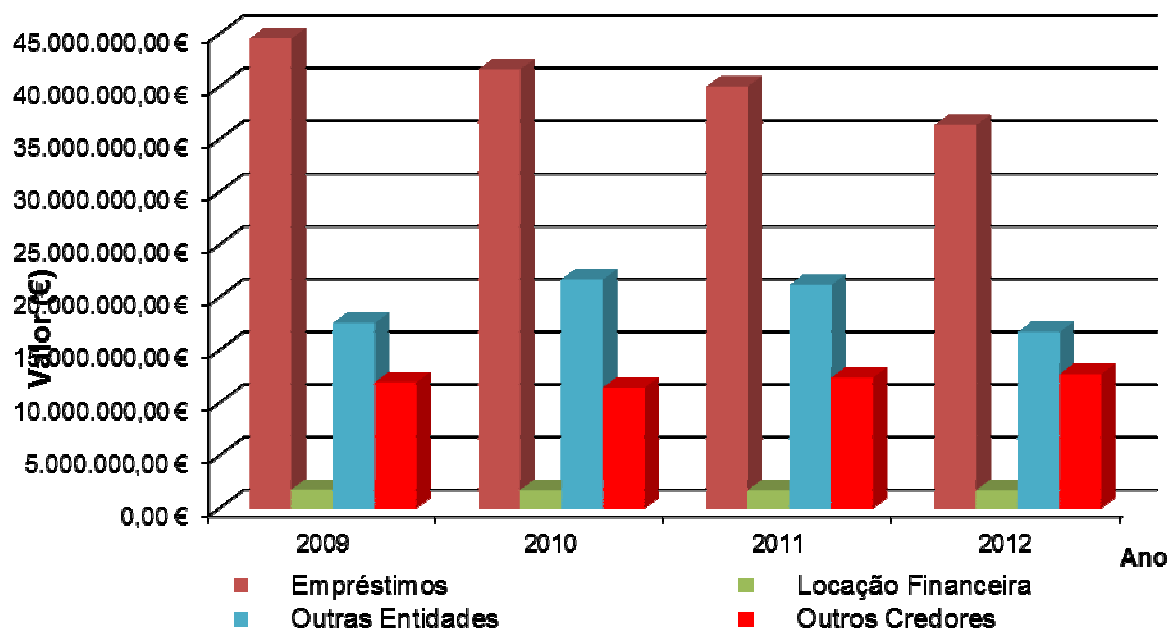
Face ao exposto, tendo em consideração o já descrito, podemos afirmar que o passivo exigível a curto prazo é de € 6.638.348,27 o qual se encontra coberto pelo activo de curto prazo no montante global de € 11.294.528,96.

Dívidas de Curto Prazo		Disponibilidades e Dívidas de Terceiros a CP	
Fornecedores c/c	2.024.055,01 €	Contribuintes	39.711,78 €
Fornecedores - Facturas Rec.e Conferência	164.548,11 €	Utentes	81.189,13 €
Fornecedores de imobilizado c/c	1.982.488,51 €	Clientes e Contrib. de Cob. duvidosa	94.616,04 €
Estado e outros entes públicos	3.531,25 €	Estado	
Administração Autárquica	839.572,38 €	Outros devedores	6.516.090,02 €
Outros Credores	833.745,22 €	Depósitos bancários	4.559.202,61 €
Credores por operações não orçamentais	790.407,79 €	Caixa	3.719,38 €
Total	6.638.348,27 €	Total	11.294.528,96 €

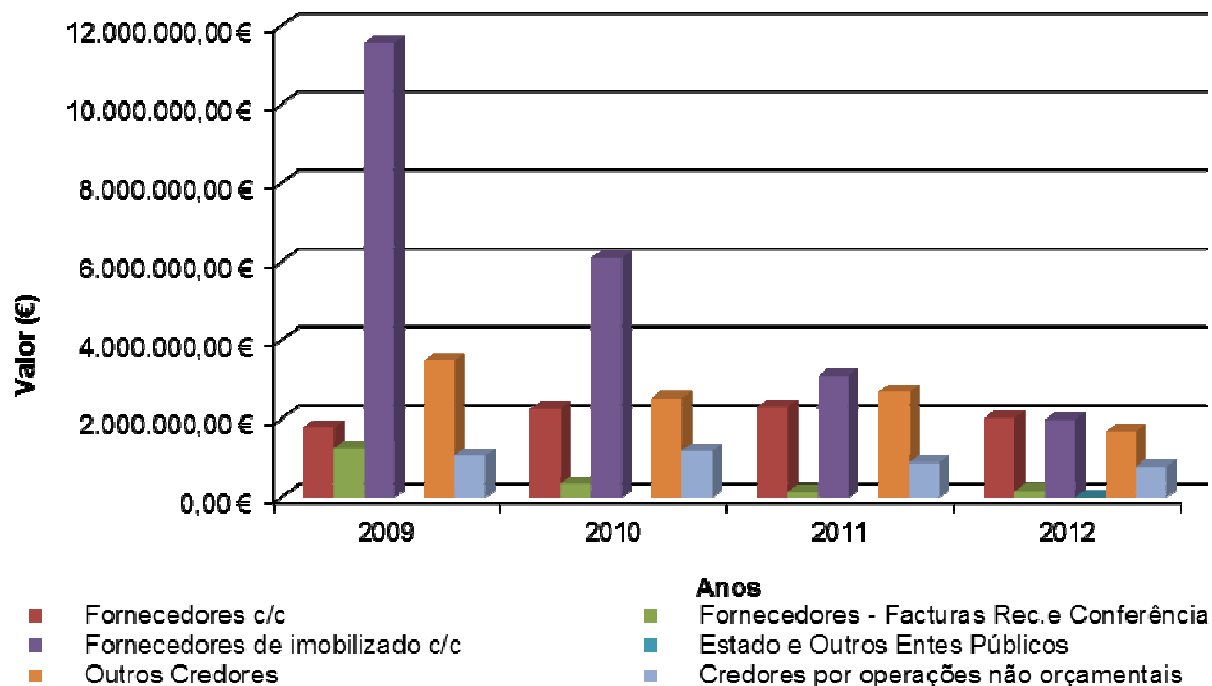


CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

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 2012 apresenta os seguintes valores:

CÁLCULO DO ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO / 2012

Un: euros

CONTAS	Activos	Passivos
1 DISPONIBILIDADES	4.562.921,99 €	
11 Caixa	3.719,38 €	
12 Depósitos em instituições financeiras	4.559.202,61 €	
15 Títulos negociáveis		
151 Acções		
152 Obrigações e títulos de participação		
153 Títulos de dívida pública		
159 Outros títulos		
18 Outras aplicações de tesouraria		
2 TERCEIROS	14.447.587,36 €	115.383.491,98 €
21 Clientes, contribuintes e utentes	215.516,95 €	77.517,08 €
211 Clientes, c/c		
212 Contribuintes, c/c	39.711,78 €	
213 Utentes, c/c	81.189,13 €	
217 Clientes e utentes c/ cauções		77.517,08 €
218 Clientes, contribuintes e utentes de cobrança duvidosa	94.616,04 €	
219 Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes		
22 Fornecedores	- €	2.195.844,49 €
221 Fornecedores, c/c		2.031.296,38 €
228 Fornecedores - Facturas em recepção e conferência		164.548,11 €
229 Adiantamentos a fornecedores		
23 Empréstimos obtidos	- €	36.359.809,32 €
231 Em moeda nacional		
2311 De curto prazo		
23111 Empréstimos bancários		
2312 De médio e longo prazo		36.359.809,32 €
23121 Empréstimos bancários		33.207.552,90 €
23123 Outros empréstimos obtidos		3.152.256,42 €
24 Estado e outros entes públicos		10.668,93 €
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	1.832.778,98 €	17.502.856,59 €
261 Fornecedores de imobilizado		5.341.934,71 €
2611 Fornecedores de imobilizado, c/c		5.341.934,71 €
2618 Facturas em recepção e conferência		
2619 Adiantamentos a fornecedores de imobilizado	1.832.778,98 €	



CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

262 Pessoal		50,48 €
263 Sindicatos		
264 Administração autárquica		839.572,38 €
2641 Associações de municípios		
2642 Municípios		
2643 Serviços municipalizados		
2644 Federações de municípios		
2645 Associações de freguesias		
2646 Freguesias		269.952,38 €
2647 Empresas municipais e intermunicipais		569.620,00 €
267 Consultores, assessores e intermediários		
268 Devedores e credores diversos		11.321.299,02 €
269 Adiantamentos por conta de vendas		
27 Acréscimos e diferimentos	12.399.291,43 €	59.236.795,57 €
271 Acréscimos de proveitos	6.271.413,59 €	
2711 Juros a receber	27.954,41 €	
2719 Outros acréscimos de proveitos	6.243.459,18 €	
272 Custos diferidos	6.127.877,84 €	
2725 Protocolo Juntas de Freguesias	8.002,42 €	
2728 Diferenças de câmbio desfavoráveis		
2729 Outros custos diferidos	6.119.875,42 €	
273 Acréscimos de custos		3.739.763,71 €
2731 Seguros a liquidar		
2732 Remunerações a liquidar		493.871,56 €
2733 Juros a liquidar		69.330,07 €
2739 Outros acréscimos de custos		3.176.562,08 €
274 Proveitos diferidos		
2745 Subsídios para investimentos		29.183.042,67 €
2748 Diferenças de câmbio favoráveis		
2749 Outros proveitos diferidos		26.313.989,19 €
4 IMOBILIZAÇÕES	71.303.417,09 €	
41 Investimentos financeiros	71.303.417,09 €	
411 Partes de capital	71.303.417,09 €	
412 Obrigações e títulos de participação		
415 Outras aplicações financeiras		
4151 Depósitos em instituições financeiras*		
TOTAL	90.313.926,44 €	115.383.491,98 €
TOTAL sem 2745 e 2749	90.313.926,44 €	59.886.460,12 €
Exceção - Calamidades		130.718,24 €
Exceção - Habitação Social		9.102.311,95 €
Exceção - Fundos Comunitários		639.869,13 €
Exceção - EDP		9.710.767,02 €
Endividamento Líquido Municipal		-50.011.132,66 €

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 2013, dizem respeito ao período de 2012.



CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

Resultado Líquido do Exercício

A Câmara Municipal da Covilhã, no decorrer da sua actividade, no ano de 2012 registou um resultado líquido de exercício negativo de 4.293.721,19 €.

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