



CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

Introdução

O Relatório de Gestão de 2013 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 2013, 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



CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

contabilísticos das operações e se pronunciam através da emissão de Parecer e certificação das contas, sobre a sua conformidade.

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 € 4.515.620,94, face às amortizações do imobilizado.



CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

Execução e evolução da Política Orçamental desenvolvida pela Autarquia

Quadro I – Execução Orçamental

DESCRIÇÃO	2013	Executado 2013	Grau de Execução
Impostos directos	7.288.937,00 €	7.208.495,15 €	98,90%
Impostos Indirectos	2.207.653,00 €	571.170,82 €	25,87%
Taxas Multas e outras Penalidades	774.873,00 €	254.504,40 €	32,84%
Rendimentos de Propriedade	2.010.000,00 €	1.868.782,50 €	92,97%
Transferências Correntes	11.044.571,00 €	10.905.735,97 €	98,74%
Venda de Bens e Prestações de Serviços Correntes	1.385.000,00 €	698.466,57 €	50,43%
Outras receitas Correntes	320.000,00 €	178.717,21 €	55,85%
Total de Receitas Correntes	25.031.034,00 €	21.685.872,62 €	86,64%
Venda de Bens de Investimento	11.343.205,90 €	160.000,00 €	1,41%
Transferências de Capital	5.797.533,00 €	3.675.860,13 €	63,40%
Activos Financeiros	215.000,00 €	175.000,00 €	81,40%
Passivos Financeiros	3.057.391,90 €	2.815.020,90 €	92,07%
Outras Receitas de Capital	20.000,00 €	359.068,26 €	1795,34%
Total de Receitas de Capital	20.433.130,80 €	7.184.949,29 €	35,16%
Reposições não abatidas	5.000,00 €	184.571,28 €	3691,43%
Saldo da Gerência Anterior	3.772.514,20 €	3.772.514,20 €	100,00%
Total de Receitas	49.241.679,00 €	32.827.907,39 €	66,67%
Pessoal	7.169.479,00 €	5.860.789,21 €	81,75%
Aq. de Bens e Serviços Correntes	10.473.900,00 €	6.780.213,44 €	64,73%
Encargos Financeiros	1.086.000,00 €	627.458,23 €	57,78%
Transferências Correntes	1.150.600,00 €	867.889,30 €	75,43%
Subsídios	2.091.000,00 €	1.034.988,52 €	49,50%
Outras despesas correntes	821.000,00 €	534.234,87 €	65,07%
Total de despesas correntes	22.791.979,00 €	15.705.573,57 €	68,91%
Investimentos	17.351.700,00 €	9.051.627,74 €	52,17%
Transferências de capital	2.771.000,00 €	1.742.770,35 €	62,89%
Activos Financeiros	53.000,00 €		0,00%
Passivos Financeiros	5.125.000,00 €	4.813.014,57 €	93,91%
Outras Despesas de Capital	1.149.000,00 €	1.108.505,27 €	96,48%
Total de Despesas de Capital	26.449.700,00 €	16.715.917,93 €	63,20%
Total de Despesas	49.241.679,00 €	32.421.491,50 €	65,84%



CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

No ano de 2013, grau de execução de orçamental ascendeu aos 66,67% como constatado no quadro I. A despesa regista uma taxa de execução de 65,84%, no valor de € 32.421.491,50. O valor das receitas é superior às despesas em € 406.415,89.

Procedendo à análise do valor das receitas, verifica-se que as receitas correntes atingiram os 86,64%, no valor de € 21.685.872,62, e as receitas de capital 35,16%, no valor de € 7.184.949,29.

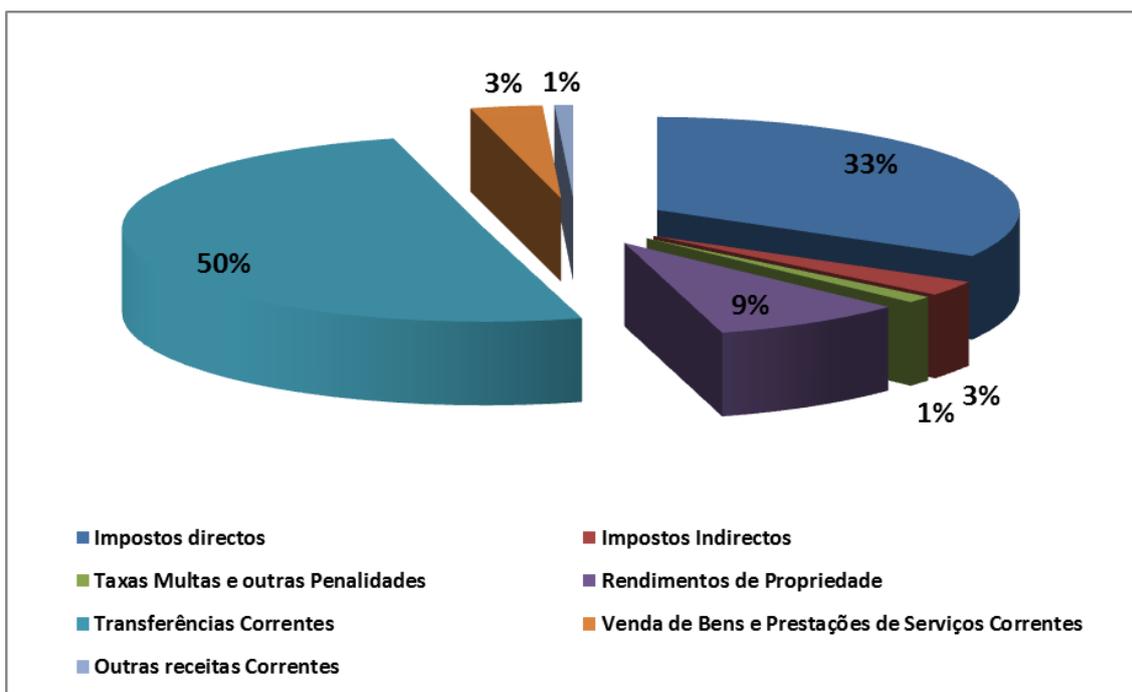
A manutenção de uma situação recessiva da economia nacional impediu que o processo de alienação de imóveis se concretizasse. Por este facto aliado atrasos no pagamento de Contratos-Programa e comparticipações comunitárias proporcionou uma menor execução das rúbrica das receitas de capital.

No que respeita à estrutura da despesa encontra-se dividida em despesas correntes com um valor de 68,91%, no montante de € 15.705.573,57, e as despesas de capital atingiram os 63,20%, no valor de € 16.715.917,93.

A execução das Grandes Opções do Plano em 2013 cifrou-se em € 26.560.222,31.



Gráfico I - Estrutura das Receitas Correntes

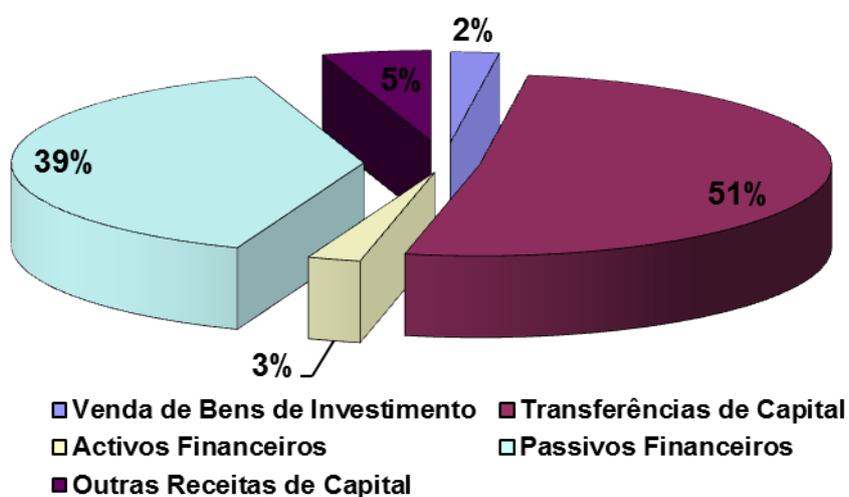


Através do Gráfico I procede-se à análise da distribuição por rúbrica das despesas correntes. As receitas correntes com maior importância na estrutura global são as transferências correntes (FGM – Fundo Geral Municipal, FCM – Fundo de Coesão Municipal, FSM – Fundo Social Municipal) com 50% e os impostos directos (IMI, IMT, IUC e Derrama) com 33%.

Os outros capítulos das receitas correntes apresentam valores aproximados e de menor relevo que oscilam entre os 1% e os 9%.



Gráfico II - Estrutura das Receitas de Capital

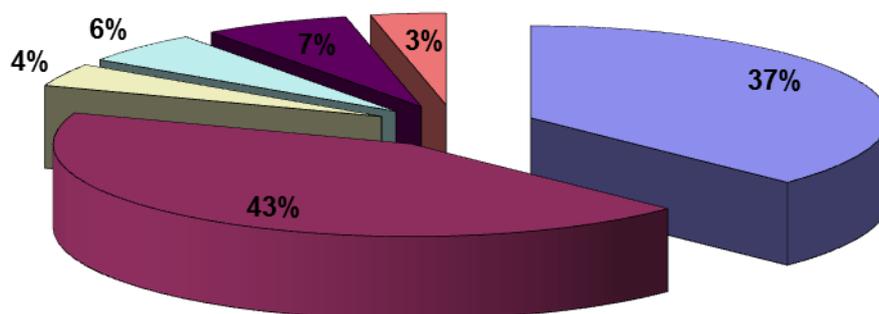


No ano de 2013, as Transferências de Capital é o item com maior relevo apresentando o valor de 51% do total das receitas de capital logo seguido dos Passivos Financeiros com o valor de 39%. O valor apresentado nos Passivos Financeiros corresponde ao empréstimo contraído no âmbito do PAEL – Programa de Apoio à Economia Local.

Os restantes itens não apresentam valores significativos.



Gráfico III - Estrutura das Despesas Correntes



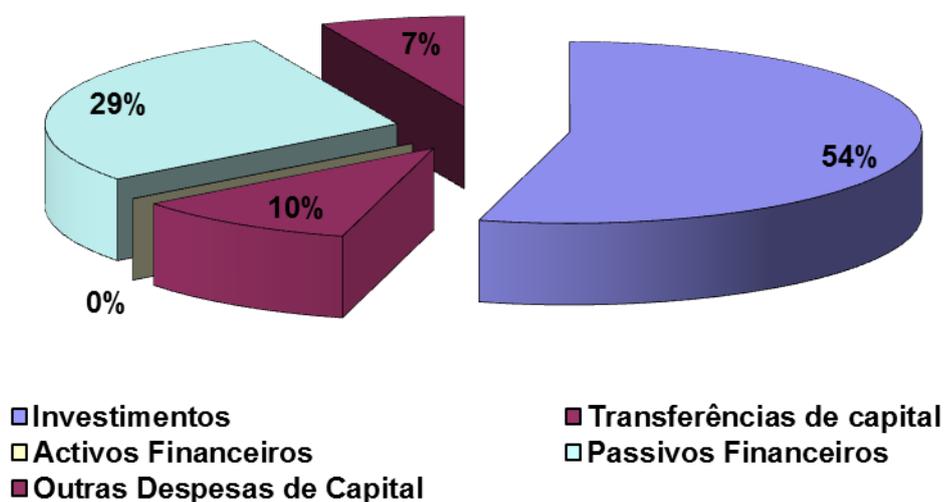
- **Pessoal**
- **Aq. de Bens e Serviços Correntes**
- **Encargos Financeiros**
- **Transferências Correntes**
- **Subsídios**
- **Outras despesas correntes**

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 37% e 43%, respectivamente.

Os Subsídios com 7%, os Encargos Financeiros com 4%, as Transferências Correntes com 6%, e outras despesas correntes com 3% 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 2013.



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 54% em resultado da aquisição e construção de património municipal.

A rubrica Passivos Financeiros, amortização dos empréstimos contraídos, apresenta um peso de 29%. As Transferências de Capital (Juntas de Freguesia e Associações), verbas que se destinam a investimento por parte das entidades que as auferem, atingem os 10%.



CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

Evolução das Receitas e das Despesas

Quadro II - Receitas Correntes

Descrição	2010	2011	2012	2013
01 Impostos Directos	7.037.264,65 €	7.216.001,14 €	7.285.274,03 €	7.208.495,15 €
02 Impostos Indirectos	478.577,69 €	1.359.260,33 €	3.132.837,92 €	571.170,82 €
04 Taxas, Multas e Outras Penalidades	532.456,03 €	368.693,09 €	1.176.553,23 €	254.504,40 €
05 Rendimentos de Propriedade	2.118.728,69 €	1.913.556,13 €	2.434.661,40 €	1.868.782,50 €
06 Transferências Correntes	11.209.842,88 €	9.955.093,10 €	9.156.711,83 €	10.905.735,97 €
07 Vendas de Bens e Prest. Serv. Correntes	861.935,04 €	1.306.537,76 €	1.022.854,88 €	698.466,57 €
08 Outras Receitas Correntes	364.020,90 €	105.056,77 €	304.579,94 €	178.717,21 €
Total das Receitas Correntes	22.602.825,88 €	22.224.198,32 €	24.513.473,23 €	21.685.872,62 €

Na comparação do ano de 2013 com o ano anterior verificou-se um acréscimo na arrecadação das receitas relativas a Transferências Correntes.

No que concerne à cobrança de Impostos Directos, Impostos Indirectos, Taxas, Multas e Outras Penalidades, Venda de Bens e Prestação de Serviços Correntes, Rendimento de Propriedade e Outras Receitas Correntes apresentaram um decréscimo relativamente ao ano anterior.



CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

Quadro III - Receitas de Capital

Descrição	2010	2011	2012	2013
09 Venda de Bens de Investimentos	21.097,00 €	340.989,37 €	58.595,96 €	160.000,00 €
10 Transferências de Capital	6.744.928,31 €	7.521.795,62 €	7.325.844,97 €	3.675.860,13 €
11 Activos Financeiros	500.000,00 €	825.000,00 €	0,00 €	175.000,00 €
12 Passivos Financeiros		39.407,22 €	26.095,45 €	2.815.020,90 €
13 Outras Receitas de Capital	38.159,95 €	239.540,07 €	240.558,27 €	359.068,26 €
Total das Receitas de Capital	7.304.185,26 €	8.966.732,28 €	7.651.094,65 €	7.184.949,29 €

Da análise às receitas de capital verifica-se um aumento generalizado das diversas rubricas com a excepção da rubrica Transferências de Capital.

Quadro IV - Despesas Correntes

Descrição	2010	2011	2012	2013
01 Despesas com Pessoal	7.039.540,13 €	6.814.748,69 €	5.829.343,11 €	5.860.789,21 €
02 Aq. bens e Serviços Correntes	6.997.803,97 €	6.347.366,55 €	6.551.769,01 €	6.780.213,44 €
03 Encargos Correntes da Dívida	969.113,40 €	1.440.475,83 €	1.169.000,30 €	627.458,23 €
04 Transferências Correntes	1.475.770,54 €	1.625.628,37 €	933.850,71 €	867.889,30 €
05 Subsídios	845.988,46 €	507.684,71 €	1.254.189,84 €	1.034.988,52 €
06 Outras Despesas Correntes	583.666,23 €	479.300,40 €	917.025,99 €	534.234,87 €
Despesas Correntes	17.911.882,73 €	17.215.204,55 €	16.655.178,96 €	15.705.573,57 €

As rubricas das Despesas Correntes que sofreram um incremento são as seguintes: Despesas com Pessoal e Aquisição de Bens e Serviços Correntes.

Por sua vez, os Encargos correntes da dívida, as Transferências correntes, Subsídios e Outras Despesas Correntes sofreram uma redução.

Quadro V - Despesas de Capital



CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

Descrição	2010	2011	2012	2013
07 Aquisição de Bens de Capital	9.327.313,99 €	10.379.363,71 €	10.287.884,01 €	9.051.627,74 €
08 Transferências de Capital	1.915.605,75 €	1.720.556,05 €	1.332.688,95 €	1.742.770,35 €
09 Activos Financeiros				
10 Passivos Financeiros	2.984.470,82 €	1.644.437,47 €	3.672.767,55 €	4.813.014,57 €
11 Outras Despesas de Capital	431.140,92 €	540.074,73 €	500.932,80 €	1.108.505,27 €
Despesas de Capital	14.658.531,48 €	14.284.431,96 €	15.794.273,31 €	16.715.917,93 €

No ano de 2013, as despesas com as Transferências de Capital, os Passivos Financeiros e as Outras despesas de capital aumentaram relativamente ao ano anterior.

Por sua vez, as Aquisição de Bens de Capital diminuíram 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	2010	2011	2012	2013
FGM+FCM+FSM / RECEITAS TOTAIS	37,38%	36,28%	33,00%	36,59%
RECEITAS PRÓPRIAS / RECEITAS TOTAIS	40,07%	43,88%	48,75%	40,13%
PASSIVOS FINANC. (REC.) / RECEITAS TOTAIS	0,00%	0,13%	0,08%	9,69%
TRANSFERÊNCIAS (REC) / RECEITAS TOTAIS	59,93%	55,99%	51,17%	50,19%
PESSOAL / DESPESAS TOTAIS	21,61%	21,63%	17,96%	18,08%
INVESTIMENTO / DESPESAS TOTAIS	28,64%	32,95%	31,70%	27,92%
SERVIÇO DA DÍVIDA / DESPESAS TOTAIS	12,14%	9,79%	14,92%	16,78%
RECEITAS PRÓPRIAS / INVESTIMENTO	128,71%	131,96%	152,63%	128,80%
FGM+FCM+FSM / INVESTIMENTO	120,08%	109,10%	103,33%	117,44%
FGM+FCM+FSM / INVEST. + TRANSF. CAPITAL	99,62%	93,58%	91,48%	98,48%
PESSOAL / RECEITAS CORRENTES	31,14%	30,66%	23,78%	27,03%
RECEITAS CORRENTES / RECEITAS TOTAIS	75,44%	71,20%	76,10%	74,64%
RECEITAS DE CAPITAL / RECEITAS TOTAIS	24,38%	28,73%	23,75%	24,73%
DESPESAS CORRENTES / DESPESAS TOTAIS	54,99%	54,65%	51,33%	48,44%
DESPESAS DE CAPITAL / DESPESAS TOTAIS	45,01%	45,35%	48,67%	51,56%
RECEITAS TOTAIS / DESPESAS TOTAIS	91,99%	99,09%	99,26%	89,62%
RECEITAS CORRENTES / DESPESAS CORRENTES	126,19%	129,10%	147,18%	138,08%
RECEITAS DE CAPITAL / DESPESAS DE CAPITAL	49,83%	62,77%	48,44%	42,98%

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 e do Fundo Social Municipal, relativamente às receitas totais, representa actualmente 36,59%;
- As Receitas Próprias em comparação com as Receitas Totais têm um peso de 40,13%;
- As transferências recebidas em relação às Receitas Totais representam em 2012 um valor de 50,19%;
- O peso das despesas com pessoal, relativamente às despesas totais, é de 18,08%;
- O Investimento, na estrutura das despesas totais, apresenta um valor relativo de 27,92%;
- O serviço da dívida relativamente às despesas totais representa 16,78%;
- Verifica-se que a cobertura do Investimento através do recurso a Receita Próprias é de 128,80%;
- O Fundo Geral Municipal, o Fundo de Coesão Municipal e o Fundo Social Municipal viram o seu peso relativo aumentar em relação à rubrica de Investimento e Investimento + Transferências de Capital, atingindo os 117,44% e os 98,48%, respectivamente;
- As despesas com Pessoal relativamente às Receitas Correntes atingiram em 2012 o valor relativo de 27,03%;
- O peso das Receitas Correntes relativamente às Receitas Totais aumentou para 74,64% e conseqüentemente as Receitas de Capital diminuíram para 24,73%;
- O valor relativo das Despesas Correntes face às Despesas Totais foi de 48,44% e por inerência as Despesas de Capital de 51,56%;
- As Receitas Totais em relação às Despesas Totais atingiram a percentagem de 89,62%;



CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

- O valor das Receitas Correntes é 38,08% 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 42,98% 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 2013, conseguiu transferir 5.980.299 € de Receitas Correntes para Despesas de Capital.

Quadro VII - Esforço das receitas correntes para capital

DESCRIÇÃO	2010	2011	2012	2013
Esforço das receitas correntes para capital	4.690.943	5.008.994	7.858.294	5.980.299



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 2012 atingiram o valor de 24.513.473,23 €.

A despesa total com pessoal foi de 5.860.789,21 €, a qual se divide em € 5.720.192,32 referente a pessoal do quadro (incluindo os órgãos autárquicos) e € 140.596,89 referente a pessoal em qualquer outra situação.

Tendo em consideração o valor das receitas correntes de 2012, as despesas com o pessoal atingiu os 23,91% e as despesas com pessoal em qualquer outra situação atingiu os 0,57%.

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



CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

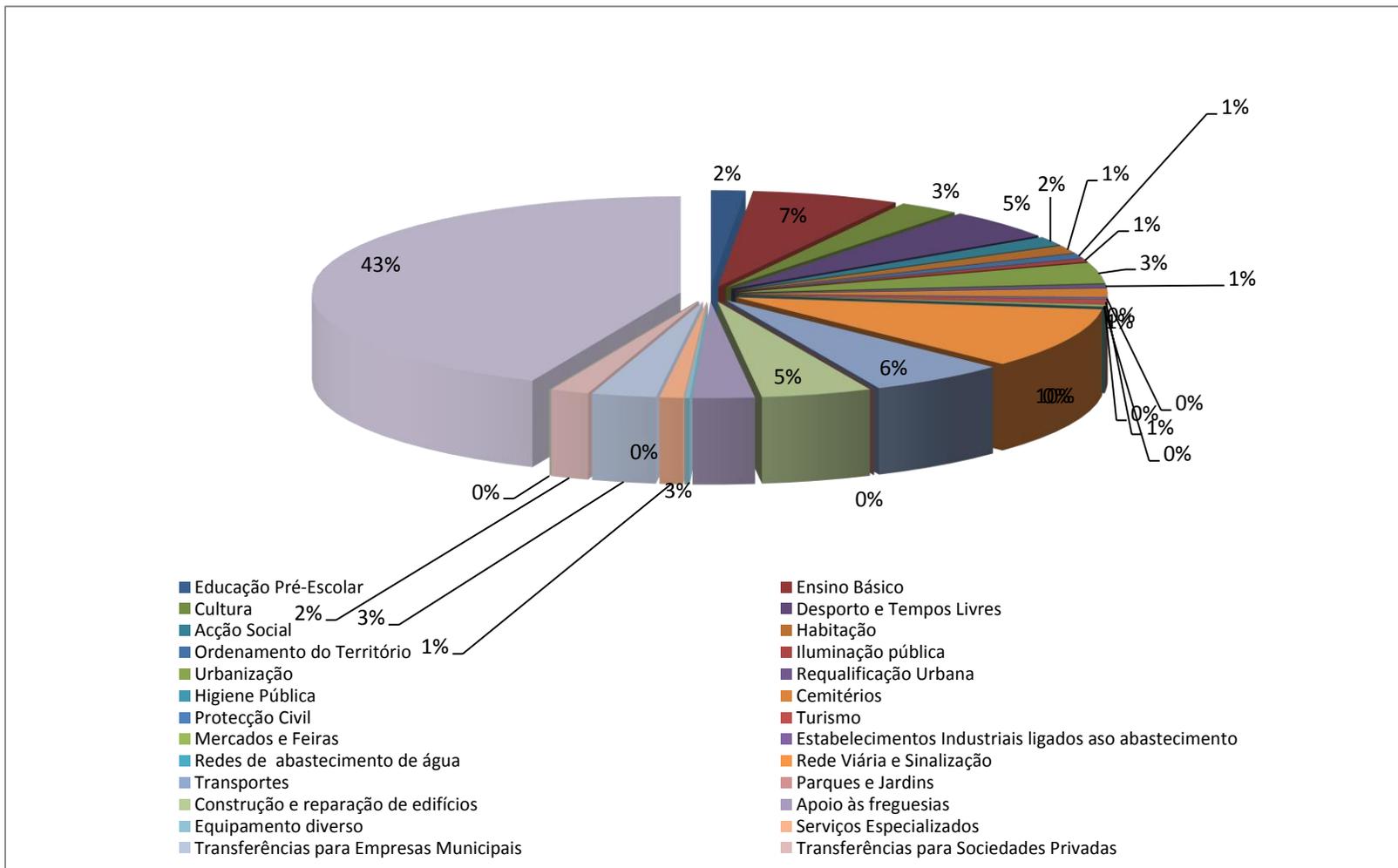
Evolução dos Sectores de Actividade

Quadro VIII – Classificação Funcional

Código	Classificação Funcional	2010	2011	2012	2013
01	Educação				
0101	Educação Pré-Escolar	482.798,71 €	457.905,74 €	523.833,70 €	400.857,39 €
0102	Ensino Básico	1.154.221,25 €	1.381.083,16 €	1.105.687,61 €	1.726.745,18 €
02	Cultura Desporto e Tempos Livres				
0201	Cultura	856.450,79 €	1.271.682,26 €	869.659,69 €	707.944,18 €
0202	Desporto e Tempos Livres	2.004.974,33 €	2.200.755,83 €	806.005,14 €	1.334.243,84 €
03	Ação Social	381.657,13 €	75.500,00 €	384.406,70 €	408.853,56 €
04	Saúde	838.334,50 €	224.054,44 €	2.595,04 €	
05	Habituação e Urbanismo				
0501	Habituação	60.678,17 €	86.549,09 €	200.473,67 €	354.810,79 €
0502	Ordenamento do Território	193.826,25 €	411.502,51 €	476.729,50 €	223.251,31 €
0503	Iluminação pública	168.485,17 €	153.783,35 €	109.767,84 €	155.699,68 €
0504	Urbanização	1.432.192,35 €	1.182.008,52 €	1.579.330,13 €	926.148,54 €
0505	Requalificação Urbana			256.467,31 €	1.531.83,69 €
06	Saneamento e Salubridade				
0601	Resíduos Sólidos				
0602	Higiene Pública	54.900,52 €	18.524,80 €	21.204,00 €	3.335,00 €
0603	Cemitérios	315.020,42 €	216.337,70 €	336.620,51 €	387.142,89 €
07	Protecção Civil	108.011,15 €	152.107,41 €	90.404,04 €	64.434,81 €
08	Desenvolvimento Económico e Abastecimento Público				
0801	Energia				
0802	Turismo	595.805,04 €	171.839,70 €	127.850,27 €	226.533,61 €
0803	Mercados e Feiras	148.065,76 €	174.244,41 €	173.293,40 €	83.075,12 €
0804	Estabelecimentos Industriais ligados aos abastecimento		39.001,75 €	118.230,79 €	13.675,86 €
0805	Redes de Abastecimento de Água	57.471,20 €	32.430,44 €	52.357,49 €	3.425,62 €
09	Comunicações e Transportes				
0901	Rede Viária e Sinalização	4.002.602,57 €	4.106.986,84 €	2.309.983,45 €	2.700.433,21 €
0902	Transportes	82.666,32 €	544.830,72 €	1.182.664,35 €	1.607.820,38 €
0903	Estacionamento			63.750,28 €	
10	Defesa do Meio Ambiente				
1001	Parques e Jardins	52,16 €	333.276,13 €	344.337,63 €	997,56 €
11	Modernização e Renovação dos Serviços				
1101	Construção e reparação de edifícios	597.964,24 €	794.795,13 €	1.934.069,90 €	1.287.688,26 €
1102	Apoio às freguesias	843.943,70 €	593.243,03 €	624.109,62 €	717.478,43 €
1103	Equipamento diverso	278.600,72 €	157.129,57 €	161.537,82 €	60.326,69 €
1104	Serviços Especializados				273.567,38 €
12	Apoio à agricultura				
1201	Regadios tradicionais	7.599,20 €			
13	Transferências aos SMAS				
1301	Transferências para os Serviços Municipalizados				
14	Transferências para Sociedades				
1401	Transferências para Empresas Municipais	585.985,16 €	389.637,88 €	1.110.166,06 €	749.620,00 €
1402	Transferências para sociedade Privada	345.988,46 €	377.684,71 €	186.569,84 €	450.368,52 €
15	Transferências para a Administração Central e Local				
1502	Transferências para a Administração Local	79.188,72 €	30.612,00 €	16.912,00 €	3.000,00 €
99	Outro				
9901	Administração Geral	1.719.999,58 €	1.916.847,59 €	2.076.887,60 €	11.535.560,81 €
	TOTAL	17.397.483,57 €	17.494.354,71 €	17.245.905,38 €	26.560.222,31 €



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;
- Desporto e Tempos Livres
- Transportes;
- Ensino Básico.



CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

Análise do Passivo

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

Quadro IX – Análise do Passivo

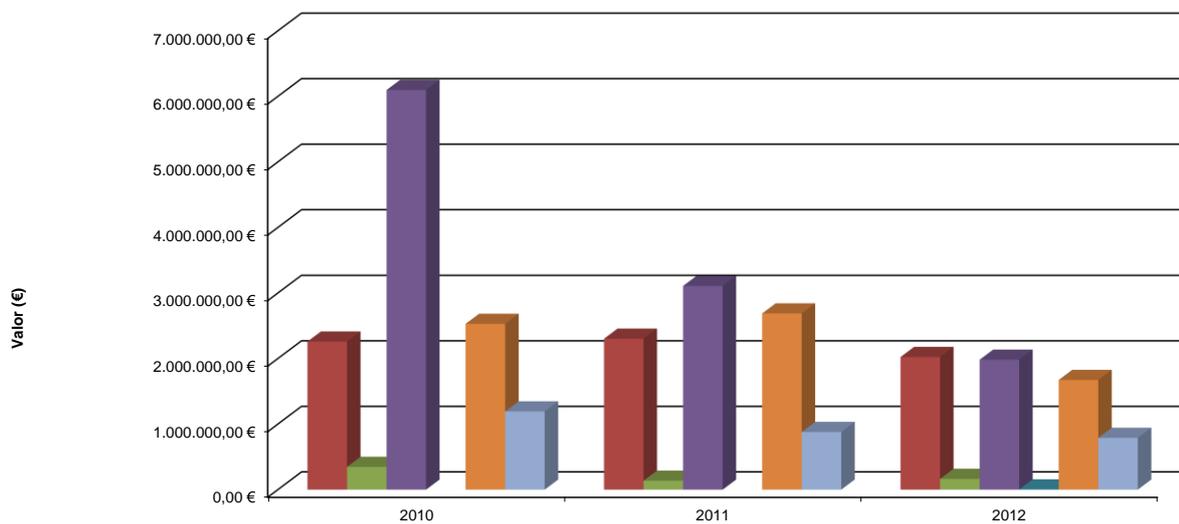
	2010	2011	2012	2013
Provisões				2.392.136,85 €
Dívidas de Médio e Longo Prazo				
Empréstimos	41.611.511,67 €	40.006.481,42 €	36.359.809,32 €	34.361.815,65 €
Locação Financeira	1.698.522,26 €	1.686.942,98 €	1.686.942,98 €	1.686.942,98 €
Outras Entidades	21.701.020,48 €	21.191.294,23 €	16.724.028,30 €	12.730.097,79 €
Outros Credores	11.432.878,66 €	12.383.699,82 €	12.714.579,04 €	12.787.596,08 €
<i>Subtotal</i>	76.443.933,07 €	75.268.418,45 €	67.485.359,64 €	61.566.452,50 €
Dívidas de Curto Prazo				
Fornecedores c/c	2.259.545,93 €	2.302.964,93 €	2.024.055,01 €	1.524.979,57 €
Fornecedores - Facturas Rec.e Conferência	347.336,41 €	136.654,01 €	164.548,11 €	87.211,87 €
Fornecedores de imobilizado c/c	6.097.390,76 €	3.108.272,89 €	1.982.488,51 €	135.916,35 €
Estado e Outros Entes Públicos			3.531,25 €	5.136,78 €
Outros Credores	2.530.032,23 €	2.688.720,07 €	1.673.317,60 €	877.426,91 €
Credores por operações não orçamentais	1.193.793,35 €	880.146,34 €	790.407,79 €	859.156,62 €
<i>Subtotal</i>	12.428.098,68 €	9.116.758,24 €	6.638.348,27 €	3.489.828,10 €
Acréscimos e diferimentos	41.811.477,27 €	59.579.990,25 €	59.236.795,57 €	56.626.134,85 €
Total	130.683.509,02 €	143.965.166,94 €	133.360.503,48 €	124.074.552,30 €

Pela análise do quadro podemos verificar que o mesmo ascende ao montante de € 124.074.552,30 pelo que se verifica uma necessidade premente do Município da Covilhã encetar procedimentos tendentes à diminuição do mesmo.



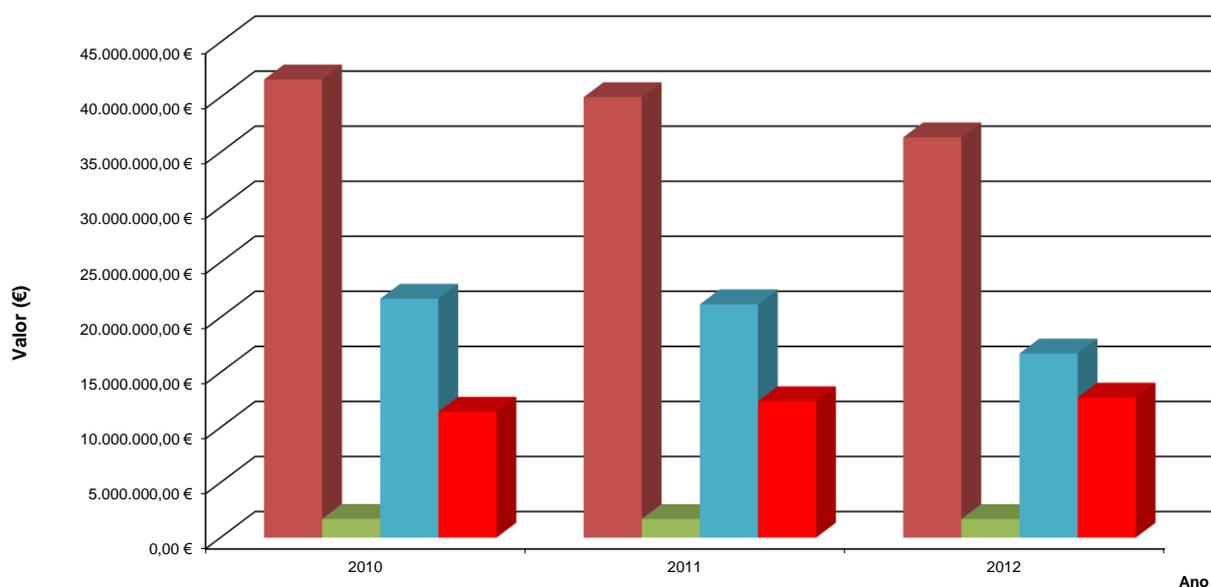
CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

Dívidas de Curto Prazo



- Fornecedores c/c
- Fornecedores - Facturas Rec.e Conferência
- Fornecedores de imobilizado c/c
- Estado e Outros Entes Públicos
- Outros Credores
- Credores por operações não orçamentais

Dívidas de Médio e Longo Prazo



- Empréstimos
- Locação Financeira
- Outras Entidades
- Outros Credores



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 2013 apresenta os seguintes valores:

CÁLCULO DO ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO / 2013

Un: euros

CONTAS	Activos	Passivos
1 DISPONIBILIDADES	1.265.572,51 €	
11 Caixa	2.289,69 €	
12 Depósitos em instituições financeiras	1.263.282,82 €	
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	15.604.114,37 €	106.708.574,17 €
21 Clientes, contribuintes e utentes	724.889,01 €	86.825,66 €
211 Clientes, c/c		
212 Contribuintes, c/c	232.489,92 €	
213 Utentes, c/c	423.296,29 €	
217 Clientes e utentes c/ cauções		86.825,66 €
218 Clientes, contribuintes e utentes de cobrança duvidosa	69.102,80 €	
219 Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes		
22 Fornecedores	- €	1.616.881,81 €
221 Fornecedores, c/c		1.529.669,94 €
228 Fornecedores - Facturas em recepção e conferência		87.211,87 €
229 Adiantamentos a fornecedores		
23 Empréstimos obtidos	- €	34.361.815,65 €
231 Em moeda nacional		
2311 De curto prazo		
23111 Empréstimos bancários		
2312 De médio e longo prazo		34.361.815,65 €
23121 Empréstimos bancários		28.942.977,36 €
23123 Outros empréstimos obtidos		5.418.838,29 €
24 Estado e outros entes públicos		126.902,09 €
25 Devedores e credores pela execução do orçamento	- €	- €
251 Devedores pela execução do orçamento		



CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

252 Credores pela execução do orçamento		
26 Outros devedores e credores	1.984.546,41 €	13.890.014,11 €
261 Fornecedores de imobilizado		4.233.586,32 €
2611 Fornecedores de imobilizado, c/c		4.233.586,32 €
2618 Facturas em recepção e conferência		
2619 Adiantamentos a fornecedores de imobilizado	1.984.546,41 €	
262 Pessoal		50,48 €
263 Sindicatos		959,77 €
264 Administração autárquica		68.398,50 €
2641 Associações de municípios		
2642 Municípios		
2643 Serviços municipalizados		
2644 Federações de municípios		
2645 Associações de freguesias		
2646 Freguesias		68.398,50 €
2647 Empresas municipais e intermunicipais		
267 Consultores, assessores e intermediários		
268 Devedores e credores diversos		9.587.019,04 €
269 Adiantamentos por conta de vendas		
27 Acréscimos e diferimentos	12.894.678,95 €	56.626.134,85 €
271 Acréscimos de proveitos	6.802.537,30 €	
2711 Juros a receber	36,97 €	
2719 Outros acréscimos de proveitos	6.802.500,33 €	
272 Custos diferidos	6.092.141,65 €	
2725 Protocolo Juntas de Fregueias	7.429,60 €	
2728 Diferenças de câmbio desfavoráveis		
2729 Outros custos diferidos	6.084.712,05 €	
273 Acréscimos de custos		4.128.225,33 €
2731 Seguros a liquidar		
2732 Remunerações a liquidar		655.906,39 €
2733 Juros a liquidar		54.181,44 €
2739 Outros acréscimos de custos		3.418.137,50 €
274 Proveitos diferidos		
2745 Subsídios para investimentos		28.451.556,66 €
2748 Diferenças de câmbio favoráveis		
2749 Outros proveitos diferidos		24.046.352,86 €
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		



CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

4151 Depósitos em instituições financeiras*		
TOTAL	88.173.103,97 €	106.708.574,17 €
TOTAL sem 2745 e 2749	88.173.103,97 €	54.210.664,65 €
Excepção - Calamidades		116.444,85 €
Excepção - Habitação Social		8.418.090,65 €
Excepção - Fundos Comunitários		596.896,80 €
Excepção - EDP		9.172.364,58 €
Endividamento Líquido Municipal		-52.266.236,20 €

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 2014, dizem respeito ao período de 2013.



CÂMARA MUNICIPAL DA COVILHÃ

Resultado Líquido do Exercício

A Câmara Municipal da Covilhã, no decorrer da sua actividade, no ano de 2013 registou um resultado líquido de exercício negativo de 4.515.620,94 €.

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